

**ZARZĄDZENIE NR 22/2013
BURMISTRZA ŚREMU**

z dnia 8 marca 2013 r.

**w sprawie określenia zasad współpracy merytorycznej komórek
organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Śremie dotyczącej spółek
z udziałem gminy Śrem**

Na podstawie art. 9 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2011 r., Nr 45, poz. 236) w związku z art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) Burmistrz Śremu zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady współpracy merytorycznej komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Śremie dotyczącej spółek z udziałem gminy Śrem, zwane dalej Zasadami, stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Naczelnikowi Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Śremu

Adam Lewandowski

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia

Nr 22/2013

Burmistrza Śremu

z dnia 8 marca 2013 r.

Zasady współpracy merytorycznej komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Śremie dotyczącej spółek z udziałem gminy Śrem

Rozdział 1. Zasady ogólne

§ 1. Ilekroć w niniejszych Zasadach jest mowa o:

- 1) gminie - należy przez to rozumieć gminę Śrem;
- 2) komórce organizacyjnej Urzędu - należy przez to rozumieć Piony i Zespoły Urzędu Miejskiego w Śremie;
- 3) spółce z udziałem gminy - należy przez to rozumieć spółkę w rozumieniu art. 9 ustawy o gospodarce komunalnej, dalej zwaną spółką;
- 4) jednoosobowej spółce gminy - należy przez to rozumieć spółkę z udziałem gminy, w której gmina jest udziałowcem, bądź akcjonariuszem;
- 5) uprawnieniach właścicielskich - należy przez to rozumieć prawa, wynikające z uprawnień z tytułu uczestnictwa gminy w strukturze właścicielskiej spółki;
- 6) nadzorze merytorycznym - należy przez to rozumieć nadzór poprzez działania gminy w zakresie przedmiotu działalności spółki, wynikające z zakresu związanego z powierzonymi zadaniami;
- 7) nadzorze formalnym - należy przez to rozumieć nadzór w zakresie spraw dokumentacji spółki oraz funkcjonowania organów spółek, zgodnie z rozdziałem 4 Zasad Współpracy;
- 8) nadzorze ekonomiczno - finansowym - należy przez to rozumieć nadzór w zakresie analizy rocznych sprawozdań finansowych spółek, a także analizę oraz ocenę efektywności działalności oraz ich sytuacji finansowej, zgodnie z rozdziałem 4 Zasad Współpracy;
- 9) współpracy merytorycznej – należy przez to rozumieć opiniowanie dokumentów przekazywanych przez Pion Rolnictwa i Gospodarki

Komunalnej w zakresie działalności Spółki w ramach zadań wykonywanych przez odpowiednią komórkę organizacyjną Urzędu, zgodnie z § 3 ust. 4 Zasad Współpracy;

10) budżecie - należy przez to rozumieć budżet gminy Śrem.

Rozdział 2.

Cele współpracy merytorycznej

§ 2. 1. Do głównych celów współpracy merytorycznej komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Śremie dotyczącej spółek z udziałem gminy Śrem należą:

- 1) wzrost efektywności działania, skuteczności zarządzania i wartości spółek;
- 2) racjonalne wykorzystywanie zasobów majątkowych dla zapewnienia prawidłowej realizacji zadań, w tym wynikających z realizacji zadań własnych gminy;
- 3) przygotowanie spółek do ewentualnych procesów przekształceń i prywatyzacji w celu jak najlepszej realizacji zadań własnych gminy.

Rozdział 3.

Organizacja współpracy merytorycznej

§ 3. 1. Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej odpowiada za organizację nadzoru merytorycznego nad spółkami z udziałem gminy Śrem.

2. Dokumenty wpływające do Urzędu Miejskiego w Śremie dotyczące spółek z udziałem gminy Śrem przekazywane są za pośrednictwem Pionu Administracyjno – Organizacyjny do Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej.

3. Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej po otrzymaniu korespondencji, w ramach zakresu zadań realizowanych przez odpowiednią komórkę organizacyjną Urzędu prowadzi współpracę merytoryczną nad Spółką, zgodnie z ust. 4 poprzez skierowanie pisemnej prośby o opinię w przedmiotowej sprawie.

4. Komórkami organizacyjnymi Urzędu właściwymi w zakresie współpracy merytorycznej nad spółkami z udziałem gminy są:

- 1) Pion Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem w odniesieniu do następujących spółek:
 - a) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o.;
 - b) Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Śremie Sp. z o.o.;
- 2) Pion Edukacji i Usług Społecznych w odniesieniu do następujących spółek:

- a) Śremski Sport Sp. z o.o.;
- 3) Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej w odniesieniu do następujących spółek:
 - a) Śremskie TBS Sp. z o.o.;
 - b) Korporacja Centrum Logistyczne „Mój Sklep” S.A.

§ 4. Do zadań współpracy merytorycznej należy podejmowanie działań w zakresie przedmiotu działalności spółki, w szczególności:

- 1) opiniowanie i uzgadnianie projektów uchwał kierowanych na zgromadzenie wspólników w terminie do 3 dni od dnia ich przekazania przez Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej;
- 2) wyrażanie stanowiska w sprawie działalności spółki;
- 3) współpraca ze spółką przy realizacji jej zadań statutowych.

§ 5. 1. Do zadań naczelników Pionów Urzędu w zakresie współpracy merytorycznej nad spółkami należy koordynowanie spójności działalności spółek ze strategią gminy, budżetem oraz Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Śrem;

2. Opinie pionów merytorycznych nie wymagają sprawy osobowe w spółkach;

3. Skarbnik Gminy potwierdza zgodność powiązania z budżetem gminy Śrem oraz Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Śrem zapisów projektów uchwał przygotowanych przez Spółkę np. w zakresie podniesienia lub obniżenia kapitału zakładowego spółki, natomiast w zakresie powiązań z wydatkami majątkowymi dodatkowo Zespół Strategii, Środków Zewnętrznych i Inwestycji.

Rozdział 4.

Nadzór ekonomiczno - finansowy oraz formalny

§ 6. 1. Nadzór ekonomiczno - finansowy sprawuje Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej wraz z Pionami Urzędu właściwymi w zakresie współpracy merytorycznej.

2. Nadzór formalny nad spółkami sprawuje Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej.

§ 7. Do zadań nadzoru ekonomiczno - finansowego w zakresie kompetencji Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej należy:

- 1) uzyskanie kwartalnej informacji o wynikach ekonomiczno - finansowych spółek, przygotowanej według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszych Zasad;

- 2) uzyskanie rocznych sprawozdań finansowych, celem ich zatwierdzenia przez zgromadzenie wspólników;
- 3) dokonywanie analizy i oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej spółki poprzez interpretację wskaźników finansowych (m.in. wskaźników rentowności, płynności, sprawności działania, zadłużenia).

§ 8. 1. Piony Urzędu, właściwe w zakresie współpracy merytorycznej dokonują oceny działalności spółki, pozwalającej na podejmowanie decyzji merytorycznych, o których mowa w § 4.

2. Naczelnikowi Pionu Urzędu, właściwemu w zakresie organizacji nadzoru właścicielskiego jak i Naczelnikom Pionów właściwym w zakresie współpracy merytorycznej przysługuje inicjatywa w zakresie przystępowania przez gminę Śrem jako udziałowca lub akcjonariusza do spółek innych niż te, o których mowa w § 3 ust. 4, których działalność dotyczy zakresu zadań własnych gminy, włącznie z przedłożeniem do Zespołu Obsługi Rady i Burmistrza projektu uchwały w przedmiotowej sprawie.

3. Pion Urzędu, właściwy w zakresie nadzoru merytorycznego jak i Piony Urzędu prowadzące współpracę merytoryczną zapewniają środki w budżecie swojego pionu na realizację działań, o których mowa w ust. 2.

§ 9. 1. Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej współpracuje ze spółkami w zakresie funkcjonowania ich organów.

2. Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej zobowiązany jest do przygotowania w odpowiednim terminie projektu upoważnienia Burmistrza Śremu dla osoby reprezentującej gminę, w sytuacji gdy nie może on uczestniczyć w zgromadzeniu wspólników.

§ 10. 1. Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej w ramach nadzoru formalnego zobowiązany jest do:

- 1) sprawdzenia pod względem formalnym przedłożonych przez zarząd spółki dokumentów niezbędnych do odbycia zgromadzenia wspólników;
- 2) uzyskania opinii właściwej komórki organizacyjnej Urzędu, współpracującej merytorycznie w zakresie obejmującym przedłożoną dokumentację i spraw stanowiących przedmiot posiedzenia;
- 3) przekazania kompletu dokumentów będących przedmiotem zgromadzenia wspólników Burmistrzowi Śremu lub Zastępcy lub osobie reprezentującej gminę, najpóźniej na 1 dzień przed planowanym terminem posiedzenia.

Rozdział 5.
Postanowienia końcowe

§ 11. Koordynację działań podejmowanych w zakresie nadzoru właścicielskiego w gminie sprawuje Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej.

Burmistrz Śremu

Adam Lewandowski

I. Rachunek zysków i strat

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

	WYSZCZEGÓLNIENIE	I KW.	I-II KW.	I-III KW.	I-IV KW.
1	2	3	4	5	6
A	Przychody netto ze sprzedaży				
B	Koszty działalności operacyjnej				
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)				
D	Pozostałe przychody operacyjne				
E	Pozostałe koszty operacyjne				
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)				
G	Przychody finansowe				
H	Koszty finansowe				
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)				
J	Zyski / straty nadzwyczajne				
K	Zysk (strata) brutto (I±J)				
L	Podatek dochodowy				
M	Zysk (strata) netto (K-L-M)				

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

w tys. zł

LP.	Rodzaj działalności	WYSZCZEGÓLNIENIE	I KW.	I-II KW.	I-III KW.	I-IV KW.
1	2	3	4	5	6	7
1.		Przychody				
		Koszty (koszt własny sprzedaży lub wartość sprzedaży mat. i towarów bez narzutu kosztów zarządu)				
		W tym amortyzacja				
		Wynik na sprzedaży brutto				
		Marża na sprzedaży brutto (w %)				
2.		Przychody				
		Koszty (koszt własny sprzedaży lub wartość sprzedaży mat. i towarów bez narzutu kosztów zarządu)				
		W tym amortyzacja				
		Wynik na sprzedaży brutto				
		Marża na sprzedaży brutto (w %)				
....						

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

w tys. zł

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	I KW.	I-II KW.	I-III KW.	I-IV KW.
1	2	3	4	5	6
1	Amortyzacja				
2	Zużycie materiałów				
3	Zużycie energii				
4	Usługi obce				
5	Wynagrodzenia				
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia				
7	Podatki i opłaty				
8	Koszty reprezentacji i reklamy				
9	Podróże służbowe				
10	Pozostałe koszty rodzajowe i narzuty kosztów wydziałów pomocniczych				

11	RAZEM KOSZTY ZARZĄDU				
12	Razem koszty zarządu – bez amortyzacji				

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

w tys. zł

WYSZCZEGÓLNIENIE		I KW.	I-II KW.	I-III KW.	I-IV KW.
1		2	3	4	5
A	AKTYWA TRWAŁE				
	I. Wartości niematerialne i prawne				
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
	2. Wartość firmy				
	3. Inne wartości niematerialne i prawne				
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
	II. Rzeczowe aktywa trwałe				
	1. Środki trwałe:				
	a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)				
	b) Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
	c) Urządzenia techniczne i maszyny				
	d) Środki Transportu				
	e) Inne środki trwałe				

	2.	Środki trwałe w budowie				
	3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III.	Należności długoterminowe					
	1.	Od jednostek powiązanych				
	2.	Od pozostałych jednostek				
IV.	Inwestycje długoterminowe					
	1.	Nieruchomości				
	2.	Wartości niematerialne i prawne				
	3.	Długoterminowe aktywa finansowe:				
	a)	W jednostkach powiązanych				
	-	Udziały lub akcje				
	-	Inne papiery wartościowe				
	-	Udzielone pożyczki				
	-	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
	b)	W pozostałych jednostkach				
	-	Udziały lub akcje				
	-	Inne papiery wartościowe				
	-	Udzielone pożyczki				
	-	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
	4.	Inne inwestycje długoterminowe				
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
	1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe				
B.	AKTYWA OBROTOWE					
I.	Zapasy					

	1.	Materiały				
	2.	Półprodukty i produkty w wtoku				
	3.	Produkty gotowe				
	4.	Towary				
	5.	Zaliczki na poczet dostaw				
II.	Należności krótkoterminowe					
	1.	Należności od jednostek powiązanych				
	a)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				
	-	do 12 miesięcy				
	-	powyżej 12 miesięcy				
	b)	inne				
	2.	Należności od pozostałych jednostek				
	a)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				
	-	do 12 miesięcy				
	-	powyżej 12 miesięcy				
	b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				
	c)	inne				
	d)	dochodzone na drodze sądowej				
III.	Inwestycje krótkoterminowe					
	1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe				
	a)	W jednostkach powiązanych				
	-	Udziały lub akcje				
	-	Inne papiery wartościowe				
	-	Udzielone pożyczki				
	-	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe				

		b)	W pozostałych jednostkach				
		-	Udziały lub akcje				
		-	Inne papiery wartościowe				
		-	Udzielone pożyczki				
		-	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
		c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne				
		-	Środki pieniężne w kasie lub na rachunkach				
		-	Inne środki pieniężne				
		-	Inne aktywa pieniężne				
	2.		Inne inwestycje krótkoterminowe				
	IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
				RAZEM			
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY						
	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy					
	II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)					
	III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)					
	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy					
	V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny					
	VI.	Pozostałe kapitały (fundusz) rezerwowe					
	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych					
	VIII.	Zysk (strata) netto					
	IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA						
	I.	Rezerwy na zobowiązania					
		1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
		2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne				

		-	długoterminowa				
		-	krótkoterminowa				
	3.		Pozostałe rezerwy				
		-	długoterminowa				
		-	krótkoterminowa				
II.	Zobowiązania długoterminowe						
	1.	Wobec jednostek powiązanych					
	2.	Wobec pozostałych jednostek					
		a)	kredyty i pożyczki				
		b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
		c)	inne zobowiązania finansowe				
		d)	inne				
III.	Zobowiązania krótkoterminowe						
	1.	Wobec jednostek powiązanych					
		a)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności				
		-	Do 12 miesięcy				
		-	Powyżej 12 miesięcy				
		b)	Kredyty i pożyczki				
		c)	Inne				
	2.	Wobec pozostałych jednostek					
		a)	Kredyty i pożyczki				
			Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
			Inne zobowiązania finansowe				
			Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				
		-	Do 12 miesięcy				
		-	Powyżej 12 miesięcy				

			Zaliczki otrzymane na dostawy				
			Zobowiązania wekslowe				
			Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń				
			Z tytułu wynagrodzeń				
			Inne				
		3.	Fundusze specjalne				
	IV.	Rozliczenia międzyokresowe					
		1.	Ujemna wartość firmy				
		2.	Inne rozliczenia międzyokresowe				
		-	długoterminowe				
		-	krótkoterminowe				
				RAZEM			

1. Zestawienie struktury należności z tytułu dostaw i usług za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku w spółce

w tys. zł

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	I KW.	I-II KW.	I-III KW.	I-IV KW.
1	2	3	4	5	6
1	Należności (netto) ogółem:				
2	Należności bieżące (terminowe):				
3	Przeterminowane ogółem:				
4	do 1 m-ca				
5	do 1 do 3 m-cy				
6	do 3 do 6 m-cy				
7	Do 6 do 12 m-cy				
8	Powyżej 1 roku				
9	Wartość utworzonych odpisów aktualizujących na należności w roku poprzednim				

2. Zestawienie struktury zobowiązań z tytułu dostaw i usług za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku (danego roku) w spółce w tys. zł

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	I KW.	I-II KW.	I-III KW.	I-IV KW.
1	2	3	4	5	6
1	Zobowiązania (netto) ogółem:				
2	Zobowiązania bieżące (terminowe):				
3	Przeterminowane ogółem:				
4	do 1 m-ca				
5	do 1 do 3 m-cy				
6	do 3 do 6 m-cy				
7	Do 6 do 12 m-cy				
8	Powyżej 1 roku				

3. Zestawienie struktury zobowiązań z tytułu podatków cel i ubezpieczeń i innych świadczeń za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku (danego roku) w spółce

w tys. zł

	WYSZCZEGÓLNIENIE	I KW.	I-II KW.	I-III KW.	I-IV KW.
1	2	3	4	5	6
1	Zobowiązania (netto) ogółem:				
2	Zobowiązania bieżące (terminowe):				
3	Przeterminowane ogółem:				
4	do 1 m-ca				
5	do 1 do 3 m-cy				
6	do 3 do 6 m-cy				
7	Do 6 do 12 m-cy				
8	Powyżej 1 roku				

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

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

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	I KW.	I-II KW.	I-III KW.	I-IV KW.
1	2	3	4	5	6
1	Marża na sprzedaży brutto (w %) bez kosztów zarządu				
2	Marża na sprzedaży (w %)				
3	Zyskowność netto (w %) <i>(zysk (starta)netto/przychody ze sprzedaży)</i>				
4	Udział kosztów zarządu w przychodach ze sprzedaży (w %) <i>(koszty zarządu/ przychody ze sprzedaży)</i>				
5	Udział amortyzacji w przychodach ze sprzedaży				

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

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	I KW.	I-II KW.	I-III KW.	I-IV KW.
1	2	3	4	5	6
1	Rentowność majątku <i>(Zysk netto x 100)/Majątek ogółem</i>				
2	Rentowność kapitału własnego <i>(Zysk netto x 100)/Kapitał Własny</i>				
3	Rentowność sprzedaży netto <i>(Zysk netto x 100)/Przychód ze sprzedaży</i>				
5	Wskaźnik płynności bieżącej <i>Majątek obrotowy/Zobowiązania bieżące</i>				
6	Wskaźnik płynności szybkiej <i>(Majątek obrotowy – zapasy)/Zobowiązania bieżące</i>				
7	Wskaźnik należności krótkoterminowych do zobowiązań krótkoterminowych				

8	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>(Przeciętny stan należności krótkoterminowych x liczba dni w okresie (365))/ Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>				
9	Wskaźnik rotacji zobowiązań krótkoterminowych (w dniach) <i>(Przeciętny stan zobowiązań krótkoterm. X liczba dni w okresie (365))/Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>				
10	Wskaźnik rotacji zobowiązań od dostawców (w dniach) <i>(Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365))/Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>				
11	Wskaźnik rotacji zapasów (w dniach) <i>(Przeciętny stan zapasów x liczba</i>				

	<i>dni w okresie (365))/ Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>				
12	Ogólnego zadłużenia <i>((Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania + rozliczenia międzyokresowe + fundusze specjalne) x 100%)/ Suma bilansowa</i>				
13	Wskaźnik wypłacalności <i>(Zobowiąz. długoterm. + Zobowiąz. krótkoterm. + Fund. specjalne + Rozlicz. międzyokresowe)/Kapitał własny</i>				
14	Wskaźnik obsługi długu <i>Wynik netto + amortyzacja + odsetki Suma rat kapitałowych danego roku + odsetki</i>				
15	Wskaźnik finansowania majątku trwałego <i>(Zobowiązania długoterminowe +</i>				

	<i>kapitały własne)/ Wartość aktywów trwałych</i>				
--	---	--	--	--	--

Burmistrz Śremu

Adam Lewandowski