



URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpl. 29. STY. 2019

Pion/Zespół Zał.
Nr /
Brek
DWN

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Analiza spółki gminnej

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

Okres: **2016 – 2017 r.**

Chorzów, grudzień 2018 r.

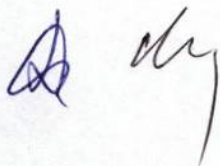
I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

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 225/2018 z dnia 8 października 2018 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).

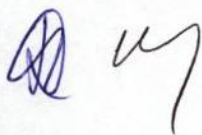
Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

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 2017 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/oględziny* – 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

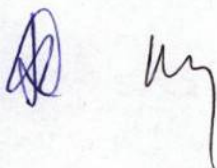
5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Pionie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej (PRK), w terminie od 12 października do 30 grudnia 2018 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.

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 96.391 o łącznej wartości 48.195.500,00 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. 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).

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.

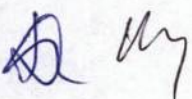
- Rada Nadzorcza składająca się z pięciu osób, których kadencja trwa 3 lata. Dwóch Członków Rady Nadzorczej jest wybieranych przez pracowników Spółki a pozostałych powołuje i odwołuje Burmistrz Śremu spośród osób które złożyły egzamin na Członka Rady Nadzorczej. Rada Nadzorcza wybiera ze swego grona 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 była zobowiązana do składania sprawozdań zgodnych z wymogami i wzorem określonym 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 (wraz ze zm. wprowadzonymi Zarządzeniem nr 103/2013 Burmistrza Śremu z dnia 19 września 2013 r.).

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

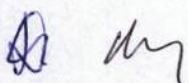
I. Rachunek zysków i strat



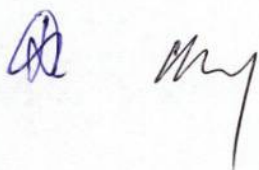
1. Kwartalna informacja o wynikach ekonomiczno – finansowych spółki za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku spółki;
 2. Wynik ze sprzedaży brutto wg rodzaju działalności lub miejsca jego powstania spółki za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku;
 3. Koszty zarządu 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 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).

Sprawozdania:

- W dniu 14 kwietnia 2017 r. Spółka złożyła za I kwartał 2017 r. informację o wynikach ekonomiczno – finansowych zawierającą:
 - Rachunek zysków i strat za I kwartał 2017 r. (kwartalną informację o wynikach ekonomiczno – finansowych spółki), z którego wynikało, że w powyższym kwartale wykazano zysk brutto / netto, który wyniósł: 352.347,38 zł brutto (po odliczeniu podatku dochodowego = 0,00 zł).
 - Informacja o bilansie spółki za I kwartał 2017 r.
 - Analiza wskaźnikowa na koniec poszczególnych kwartałów (I kw. 2017 r.).
- W dniu 13 lipca 2017 r. Spółka złożyła za II kwartał 2017 r. wstępną informację o wynikach ekonomiczno – finansowych zawierającą:
 - Rachunek zysków i strat za I kwartał i kolejno narastające kwartały 2017 r. (kwartalną informację o wynikach ekonomiczno – finansowych spółki), z którego wynikało, że w każdym kwartale wykazano zysk brutto / netto, który na koniec II kwartału wyniósł łącznie: 691.870,15 zł brutto (po odliczeniu podatku dochodowego = 0,00 zł).
 - Informacja o bilansie spółki za I kwartał 2017 r. i narastająco za kolejne kwartały.
 - Analiza wskaźnikowa na koniec poszczególnych kwartałów (I kw., I – II kw. 2017 r.).
- W dniu 24 października 2017 r. Spółka złożyła za III kwartał 2017 r. wstępną informację o wynikach ekonomiczno – finansowych zawierającą:



- Rachunek zysków i strat za I kwartał i kolejno narastające kwartały 2017 r. (kwartalną informację o wynikach ekonomiczno – finansowych spółki), z którego wynikało, że w każdym kwartale wykazano zysk brutto / netto, który na koniec III kwartału wyniósł łącznie: 1.167.332,33 zł brutto (po odliczeniu podatku dochodowego = 0,00 zł).
- Informacja o bilansie spółki za I kwartał 2017 r. i narastająco za kolejne kwartały.
- Analiza wskaźnikowa na koniec poszczególnych kwartałów (I kw., I – II kw., I – III kw. 2017 r.).
- W dniu 7 lutego 2018 r. Spółka złożyła za IV kwartał 2017 r. wstępną informację o wynikach ekonomiczno – finansowych zawierającą:
 - Rachunek zysków i strat za I kwartał i kolejno narastające kwartały 2017 r. (kwartalną informację o wynikach ekonomiczno – finansowych spółki), z którego wynikało, że w każdym kwartale wykazano zysk brutto / netto, który na koniec IV kwartału wyniósł łącznie: 416.437,93 zł brutto, tj. 171.727,93 zł netto (po odliczeniu podatku dochodowego = 244,710 zł).
 - Informacja o bilansie spółki za I kwartał 2017 r. i narastająco za kolejne kwartały.
 - Analiza wskaźnikowa na koniec poszczególnych kwartałów (I kw., I – II kw., I – III kw., I – IV kw. 2017 r.).



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:

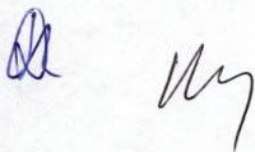
1. bilansu,
2. rachunku zysków i strat,
3. informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.”

Analizę oparto na sprawozdaniach finansowych Śremskich Wodociągów Sp. z o.o. za 2017 r., w którym Spółka realizowała, wynikające z ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków zadania własne Gmin: Śrem, Brodnica, Czempin, Dolsk oraz Książ Wielkopolski, a ponadto dokonywała sprzedaży hurtowej usług dostawy wody, zaopatrując południowe wsie Gminy Kórnik.

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

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił 48.195.500,00 zł i podzielony był na 96 391 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy. Wszystkie udziały należały do Gminy Śrem. W roku 2017 nie dokonywano zmian w kapitale zakładowym Spółki.

Podstawowe dane ze sprawozdań finansowych w poszczególnych kwartałach 2017 roku przedstawiały się następująco (wielkości przedstawione narastająco):



Podstawowe dane z bilansu, rachunku zysków i strat:

Lp.	Wyszczególnienie	I kwartał	I – II kwartał	I – III kwartał	I – IV kwartał
A	Przychody netto ze sprzedaży	4.721.173,38	9.603.909,22	14.624.995,30	19.666.425,43
B	Koszty działalności operacyjnej	4.500.555,60	9.041.075,93	13.565.230,60	19.401.969,32
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	220.617,78	562.833,29	1.059.764,70	264.456,11
D	Pozostałe przychody operacyjne	232.535,62	323.501,11	395.667,47	523.925,08
E	Pozostałe koszty operacyjne	8.378,82	18.096,00	34.081,67	51.927,79
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	444.774,58	868.238,40	1.421.350,44	736.453,40
G	Przychody finansowe	8.970,97	16.731,66	24.200,57	30.347,00
H	Koszty finansowe	101.398,19	193.099,91	278.218,68	350.362,47
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	352.347,36	691.870,15	1.167.332,33	416.437,93
J	Zyski / straty nadzwyczajne	-	-	-	-
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	352.347,36	691.870,15	1.167.332,33	416.437,93
L	Podatek dochodowy	-	-	-	244.710,00
M	Zysk (strata) netto (K – L)	352.347,36	691.870,15	1.167.332,33	171.727,93

Aktywa 31-12-2017 % sumy bilansowej 31-12-2016 % sumy bilansowej dynamika %
2017/2016

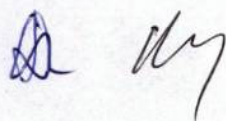
Aktywa trwałe					
wartości niematerialne i prawne	43311,01	0,06	52266,36	0,00	
Rzeczowa aktywa trwałe	70084607,44	94,77	68135821,35	94,37	2,86
Należności długoterminowe	0	0,00	0	0,00	
Inwestycje długoterminowe	0	0,00	0	0,00	
Długoterminowe rozliczenie międzyokresowe	411120	0,56	401100	0,56	2,50
Aktywa trwałe razem	70539038,45	95,39	68589187,71	94,93	2,84

Aktywa obrotowe

Zapasy	305562,88	0,41	275971,76	0,38	10,72
Należności krótkoterminowe	2469774,6	3,34	2341970,22	3,24	5,46
Inwestycje krótkoterminowe	597884,73	0,81	968278,98	1,34	-38,25
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37279,58	0,05	24924,04	0,03	49,57
Aktywa obrotowe razem	3410501,79	4,61	3611145	5,00	-5,56
SUMA AKTYWÓW	73949540,24	100,00	72200332,71	99,93	2,42

Wielkość sumy bilansowej zwiększyła się w 2017 r. w stosunku do roku 2016 o 2,42 %, co stanowi kwotę 1.749.207,53. W strukturze majątku Spółki dominują aktywa trwałe. Stanowią one odpowiednio 95,39 % w 2017 r. i 94,93 % w 2016 r. Największą pozycję wśród aktywów trwałych stanowią rzeczowe aktywa trwałe. Natomiast wśród aktywów obrotowych oraz w roku 2016 i 2017 przeważają należności krótkoterminowe.

PASYWA	31-12-2017	% SUMY BILANSOWEJ	31-12-2016	% SUMY BILANSOWEJ	DYNAMIKA % 2017/2016
KAPITAŁ WŁASNY					
KAPITAŁ PODSTAWOWY	48195500	65,17	48195500	66,75	0,00
NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0	0,00	0	0,00	
UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0	0,00	0	0,00	
KAPITAŁ ZAPASOWY	2990186,59	4,04	2819565,89	3,91	6,05
KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	0	0,00	0	0,00	
POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	0	0,00	0	0,00	0,00
ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH	0	0,00	0	0,00	
ZYSK (STRATA) NETTO	91774,8	0,12	260620,7	0,36	-64,79
ODPISY Z ZYSKU NETTO	0	0,00	0	0,00	
KAPITAŁ WŁASNY RAZEM	51277461,39	69,34	51275686,59	71,02	0,00
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY					



REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1922887,38	2,60	1902556,21	2,64	1,07
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	8909584,2	12,05	7735611,99	10,71	15,18
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	6520810,33	8,82	6527209,62	9,04	-0,10
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	5318796,94	7,19	4759268,3	6,59	11,76
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY RAZEM	22672078,85	30,66	20924646,12	28,98	8,35
SUMA PASYWÓW	73949540,24	100,00	72200332,71	100,00	2,42

W strukturze pasywów ogółem dominującą pozycją jest kapitał własny. Zobowiązania i rezerwy uległy zwiększeniu o 8,35 % w wyniku zwiększenia zobowiązań długoterminowych. Rezerwy na zobowiązania wzrosły o 1,07 %.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01-01-2017 31-12-2017	% PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY	01-01-2016 31-12-2016	% PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY	DYNAMIKA % 2017/2016
PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE	19653086,4	100,00	19537727,37	100,00	100,59
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	19399279,37	98,71	19050647,51	97,51	101,83
<u>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY</u>	253807,03	1,29	487079,86	2,49	52,11
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	465583,6	2,37	391035,68	2,00	119,06
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	88419,36	0,45	264783,32	1,36	33,39
<u>ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</u>	630971,27	3,21	613332,22	3,14	102,88
PRZYCHODY FINANSOWE	30347	0,15	36881,09	0,19	82,28
KOSZTY FINANSOWE	350362,47	1,78	277778,61	1,42	126,13
<u>ZYSK (STRATA) BRUTTO</u>	310955,8	1,58	372434,7	1,91	83,49
PODATEK DOCHODOWY	219181	1,12	111814	0,57	196,02

POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA RYZYKA ZYSK (STRATA) NETTO	0	0,00	0	0,00	
	91774,8	0,47	260620,7	1,33	35,21

Dynamika podstawowych wielkości wynikowych tj. przychodów, kosztów i wyniku finansowego Spółki, w latach 2016 – 2017 kształtowała się następująco:

- zysk z działalności podstawowej zmniejszył się o 47,8 %
- na pozostałej działalności operacyjnej przychody wzrosły o 19 % przy jednoczesnym spadku pozostałych kosztów operacyjnych o 66,6 %
- przychody finansowe zmniejszyły się o 17,7 % a koszty finansowe wzrosły o 26,13 %

W roku 2017 zysk netto Spółki zmniejszył się.

Wybrane wskaźniki finansowe:

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017
1.	Suma bilansowa	27 772 877,86	25 662 263,83
2.	Kapitał własny	14 158 318,99	14 672 186,06
3.	Wynik finansowy netto	882 846,60	196 753,67
4.	Rentowność majątku (ROA)	0,37 %	0,13 %
5.	Rentowność kapitału własnego (ROE)	0,51 %	0,18 %
6.	Rentowność sprzedaży netto	1,39 %	0,49 %
7.	Wskaźnik płynności bieżącej	0,55	0,52
8.	Wskaźnik płynności szybkiej	0,51	0,48
9.	Wskaźnik płynności gotówkowej	0,15	0,09
9.	Stopień zadłużenia	0,29	0,31
10.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym	0,86	0,85

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 wskutek niższego wyniku finansowego oraz zwiększenia poziomu aktywów trwałych)

Rentowność finansowa

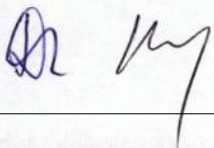
Rentowność kapitału własnego, (ROE) wyższa wartość wskaźnika zwrotu kapitału oznacza korzystniejszą sytuację finansową przedsiębiorstwa. W roku 2017 wskaźnik obniżył się względem roku 2016 w wyniku niższego wyniku netto przy utrzymaniu na podobnym poziomie kapitału własnego.

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 2017 r. wskaźnik obniżył się o 0,9% w stosunku do 2016 r.

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. Z analizy wynika, że wskaźnik w latach 2016 – 2017 zbliżał się do wartości 0,5.

Wskaźnik płynności gotówkowej

Wskaźnik określa jaka część zobowiązań krótkoterminowych może być pokryta z bieżących środków pieniężnych. Jako optymalny poziom wskaźnika przyjmuje się 0,2.

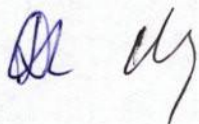
Stopień zadłużenia

Wskaźnik ogólnego zadłużenia określa udział zobowiązań w finansowaniu majątku przedsiębiorstwa i ocenia, jaka część majątku przedsiębiorstwa jest finansowana kapitałem obcym. W latach 2016 – 2017 wskaźnik kształtuje się na zbliżonym poziomie 0,31.

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 2016 i 2017 wskaźnik wynosił odpowiedni 0,86 i 0,85.



IV. Podsumowanie i podpisy

Protokół z czynności kontrolnych sporządzono w trzech egzemplarzach. Do protokołu załączono załącznik nr 1 (płyta CD), 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 25 stycznia 2019 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.


.....
Podpis kontrolującego

Jarosław Romiszny


BURMISTRZ
Adam Lewandowski
29.01.19
.....
Data i podpis kontrolowanego