

## PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

### Analiza spółki gminnej

Jednostka kontrolowana: **Śremski Sport Spółka z o.o.**

Okres: **2019 r.**

**Chorzów, październik 2020 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 Śremskim Sporcie Spółka z o.o. sposób prowadzenia gospodarki finansowej jest prawidłowy. Jednakże rok 2019 został zamknięty stratą a analiza wybranych wskaźników finansowych wykazała niski poziom wskaźników rentowności w roku 2019 i również w roku 2018, co wskazuje na niekorzystną sytuację Spółki w tym obszarze. W związku z powyższym wskazane jest bieżące monitorowanie sytuacji finansowej Spółki, szczególnie w obszarze rentowności, 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 Śremskiego Sportu Spółka z o.o.

#### **2. Podstawa wszczęcia kontroli**

Podstawą przeprowadzenia kontroli były upoważnienia nr 55/2020 oraz nr 56/2020 z dnia 28 lipca 2020 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 (z późn. zm. – Zarządzenie nr 66/2019 z dnia 19 kwietnia 2019 r.): *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**

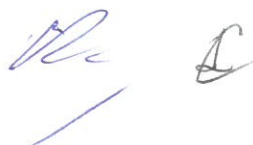
Analiza ekonomiczno – finansowa dotycząca podmiotu: Śremski Sport Spółka z o.o. (zw. dalej „Spółka”) przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Śremie w Pionie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej (PRK).

#### **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 2019 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 2019 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 Nowacka – Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej

## 5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Pionie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej (PRK), w terminie od 26 lipca do 19 października 2020 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 powstała 30 kwietnia 2008 r. w wyniku likwidacji zakładu budżetowego jako jednoosobowa spółka prawa handlowego Miasta i Gminy Śrem, do której wniesiono majątek zlikwidowanej jednostki. Wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy dokonano 27 maja 2008 r. pod nr KRS: 0000306784.

Przedmiotem działalności jednostki jest działalność obiektów sportowych, w szczególności świadczenie usług sportowych i rekreacyjnych kierowanych głównie do mieszkańców Gminy Śrem.

Badana w okresie objętym kontrolą jednostka działała na podstawie Aktu założycielskiego Spółki (tekst jednolity) ustalonego na mocy uchwały nr 03/04/2016 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 12 kwietnia 2016 r. zawartej w Akcie notarialnym nr 588/2016 z dnia 12 kwietnia 2016 r. Zgodnie z w/w dokumentem: organami Spółki są: Zarząd Spółki, Rada Nadzorcza, Zgromadzenie Wspólników (które stanowi Burmistrz Śremu); kapitał podstawowy w okresie przeprowadzania kontroli Spółki wynosił 20.045.300,00 zł i podzielony był na 400906 równych udziałów po 50,00 zł, każdy. Zgodnie z § 20 ust. 2 aktu założycielskiego, do kompetencji Rady Nadzorczej należało m.in:

- badanie sprawozdania finansowego Spółki;
- badanie sprawozdania Zarządu oraz wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku albo pokrycia straty;
- składanie Zgromadzeniu Wspólników corocznego pisemnego sprawozdania z wyników oceny w/w sprawozdań.

Spółka była zobowiązana do składania sprawozdań zgodnych z wymogami i wzorami określonymi 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.) wraz z późn. zm. dokonanymi zarządzeniem





nr 66/2019 Burmistrza Śremu z dnia 19 kwietnia 2019 r. (wchodzącym w życie z dniem podpisania).

- 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:*

pkt	pierwotnie	po zmianach
1)	<i>kwartalnie (w terminie do 10 dnia kolejnego miesiąca, następującego po kwartale):</i>	<i>kwartalnie (w terminie do końca miesiąca następującego po kwartale, natomiast za IV kwartał do 10 lutego roku następnego):</i>
a)	<i>sprawozdań z bieżącej działalności spółki;</i>	

uy

b)	sprawozdań o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz nakładach na środki trwale (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);	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 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);	sprawozdań z porównania wyników spółki w kwartale pomiędzy planem a rzeczywistym wykonaniem (załącznik nr 8);
f)	sprawozdań z rozliczenia wyników spółki w ujęciu narastającym (załącznik nr 9);	sprawozdań z rozliczenia wyników spółki (załącznik nr 9);
g)	sprawozdań z porównania wyników spółki w ujęciu narastającym pomiędzy planem a rzeczywistym wykonaniem (załącznik nr 10);	sprawozdań z porównania wyników spółki 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);	sprawozdań z generowanych przez spółkę przychodów 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);	sprawozdań z generowanych przez spółkę kosztów 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)	<i>terminu urlopu (trwającego powyżej 5 dni roboczych) wraz ze wskazaniem osoby zastępującej Prezesa Zarządu podczas jego nieobecności.</i>
----	---

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 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 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 (nr 1 po zmianach) do w/w zarządzenia: Plan finansowy Spółki za każdy kwartał roku obrotowego.

Zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 7 (nr 2 po zmianach) do w/w zarządzenia: Rozliczenie wyniku Spółki za każdy kwartał roku obrotowego.

Zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 8 (nr 3 po zmianach) do w/w zarządzenia: Wynik Spółki wg rodzaju działalności za każdy kwartał roku obrotowego.

Zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 9 (nr 4 i 5 po zmianach) 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 (nr 6 po zmianach) do w/w zarządzenia: Przychody Spółki przeciętne kwartalne w ujęciu miesięcznym za każdy kwartał roku obrotowego.

Zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 12 (nr 7 po zmianach) do w/w zarządzenia: Koszty Spółki przeciętne kwartalne w ujęciu miesięcznym za każdy kwartał roku obrotowego.

## 7.2. Sprawozdania

W dniu 20 maja 2019 r. Spółka złożyła do UM w Śremie (za I kwartał oraz miesiąc kwiecień 2019 r.) sprawozdanie ze swojej działalności wraz załącznikami.

- Z realizacji planu rzeczowo – finansowego na koniec I kwartału wynikało, że:
  - łączne przychody (ze sprzed. + pozost. operac. + finans.) wyniosły 1.139.046,88 zł (tj. 19,22 % planu na 2019 r. / 110,26 % planu na I kwartał 2019 r.);
  - łączne koszty (dział. operac. + pozost. + finans.) wyniosły 1.277.862,58 zł (tj. 16,43 % planu na 2019 r. / 99,79 % planu na I kwartał 2019 r.);
- Z rachunku zysków i strat (kwartalnej informacji o wynikach ekonomiczno – finansowych spółki) za I kwartał 2019 r. wynikało, że w tym okresie wykazano stratę z działalności operacyjnej w wysokości (-)138.815,70 zł, stratę z działalności gospodarczej / brutto w wysokości (-)138.815,70 zł oraz w związku z brakiem podatku dochodowego: stratę netto: (-)138.815,70 zł.

W dniu 26 sierpnia 2019 r. Spółka złożyła do UM w Śremie (za I – II kwartał 2019 r.) sprawozdanie kwartalne (półroczne) ze swojej działalności wraz załącznikami.

- Z realizacji planu rzeczowo – finansowego na koniec II kwartału wynikało, że:
  - łączne przychody (ze sprzed. + pozost. operac. + finans.) wyniosły 2.054.795,60 zł (tj. 35,38 % planu na 2019 r. / 91,94 % planu na I i II kwartał 2019 r.);
  - łączne koszty (dział. operac. + pozost. + finans.) wyniosły 2.782.743,28 zł (tj. 35,77 % planu na 2019 r. / 106,54 % planu na I i II kwartał 2019 r.);
- Z rachunku zysków i strat (kwartalnej informacji o wynikach ekonomiczno – finansowych spółki) za I i II kwartał 2019 r. wynikało, że w tym okresie wykazano łączną stratę z działalności operacyjnej w wysokości (-)686.233,36 zł, łączny zysk z działalności gospodarczej / brutto w wysokości (-)686.233,36 zł oraz w związku z brakiem podatku dochodowego: stratę netto: (-)686.233,36 zł netto.



W dniu 29 listopada 2019 r. Spółka złożyła mailowo do PRK w UM w Śremie (za I – III kwartał 2019 r. oraz miesiące: październik i listopad 2019 r.) sprawozdanie ze swojej działalności wraz załącznikami,

- Z realizacji planu rzeczowo – finansowego na koniec III kwartału wynikało, że:
  - łączne przychody (ze sprzed. + pozost. operac. + finans.) wyniosły 2.598.051,68 zł (tj. 43,84 % planu na 2019 r.);
  - łączne koszty (dział. operac. + pozost. + finans.) wyniosły 3.980.713,03 zł (tj. 51,17 % planu na 2019 r.);
- Z rachunku zysków i strat (kwartalnej informacji o wynikach ekonomiczno – finansowych spółki) za III kwartał 2019 r. wynikało, że w tym okresie wykazano łączną stratę z działalności operacyjnej w wysokości (–)1.382.744,19 zł, łączną stratę z działalności gospodarczej / brutto w wysokości (–)1.382.661,35 zł oraz w związku z brakiem podatku dochodowego: stratę netto: (–)1.382.661,35 zł netto.

W dniu 7 kwietnia 2020 r. Spółka złożyła do UM w Śremie (za I – IV kwartał 2019 r.) sprawozdanie roczne (sporządzone przez niezależnego biegłego rewidenta) ze swojej działalności;

- Z realizacji planu rzeczowo – finansowego na koniec IV kwartału wynikało, że:
  - łączne przychody (ze sprzed. + pozost. operac. + finans.) wyniosły 3.730.989,66 zł (tj. 103,70 % planu na 2019 r.);
  - łączne koszty (dział. operac. + pozost. + finans.) wyniosły 5.358.666,57 zł (tj. 94,24 % planu na 2019 r.);
- Z rachunku zysków i strat (kwartalnej informacji o wynikach ekonomiczno – finansowych spółki) za IV kwartał 2019 r. wynikało, że w tym okresie wykazano łączną stratę z działalności operacyjnej w wysokości (–)1.625.167,10 zł, łączną stratę z działalności gospodarczej / brutto w wysokości (–)1.627.676,91 zł oraz w związku z brakiem podatku dochodowego: stratę netto: (–)1.627.676,91 zł netto.

**Uwaga:**

*Zauważyć należy, iż Spółka złożyła (mając na uwadze powyżej wskazane daty wpływu na dziennik podawczy) w/w kwartalne sprawozdania w Urzędzie Miejskim w Śremie, nie dochowując terminów wskazanych w obowiązującym w okresie objętym analizą zarządzeniu w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem gminy Śrem, wraz ze zm. (nr 75/2018 a następnie nr 66/2019 wchodzącym w życie z dniem podpisania zarządzenia – 19 kwietnia 2019 r.). Zgodnie z treścią zarządzenia nr 75/2018, sprawozdanie za I kwartał 2019 r., zgodnie z zarządzeniem pierwotnym obowiązującym do 18 kwietnia 2019 r. winno być*



*złożone do 10 dnia następnego miesiąca następującego po upływie kwartału, którego dotyczyło sprawozdanie, tj. do 10 kwietnia 2019 r. Z kolei pozostałe sprawozdania za II oraz III kwartał 2019 r. winny być, zgodnie ze z zarządzeniem nr 66/2019, złożone do końca miesiąca następującego po upływie kwartału, którego dotyczyło sprawozdanie, tj. odpowiednio do końca lipca 2019 r. a następnie października 2019 r., natomiast sprawozdanie za IV kwartał 2019 r. - do 10 lutego roku następnego, tj. do 10 lutego 2020 r.*

*Mając na uwadze powyższe, należy zwrócić uwagę po stronie PRK w UM w Śremie na monitorowanie terminowości składania sprawozdań kwartalnych przez analizowaną Spółkę, zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami wewnętrznymi.*

Zgodnie z Uchwałami Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki:

- nr 11/2019 z dnia 25 lipca 2019 r. dokonano w dniu 25 lipca 2019 r. dopłaty do kapitału rezerwowego Spółki w wysokości 400.000,00 zł z przeznaczeniem na częściowe pokrycie kosztów pływalni w 2019 r.
- nr 15/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. dokonano w dniu 31 grudnia 2019 r. dopłaty do kapitału rezerwowego Spółki w wysokości 910.000,00 zł z przeznaczeniem na częściowe pokrycie straty bilansowej za 2018 r.
- nr 1/2020 z dnia 1 kwietnia 2020 r. dokonano w dniu 16 kwietnia dopłaty do kapitału rezerwowego Spółki w wysokości 1.416.274,69 zł z przeznaczeniem na pokrycie straty bilansowej za 2018 r.

Dopłat dokonano na rachunek bankowy Spółki.



#### IV. Analiza ekonomiczno finansowa

Przeprowadzono analizę ekonomiczno – finansową dotyczącą spółki **Śremski Sport Spółka z o.o.** Analizę przeprowadzono na podstawie podstawowych danych i sprawozdań finansowych znajdujących się w Urzędzie Miejskim w Śreмі 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 **Śremski Sport Spółka z o.o.** za 2019r.,

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

Podstawowe dane z bilansu, rachunku zysków i strat:





AKTYWA		2018	2019
A	Aktywa trwałe	17 813 465,67	17 018 479,09
I	Wartości niematerialne i prawne	50 842,40	38 131,80
II	Rzeczowe aktywa trwałe	17 762 623,27	16 980 347,29
1	Środki trwałe	17 762 623,27	16 980 347,29
a	grunty (w tym prawo użytkowania wiecz. gruntu)	691 577,00	691 577,00
b	budynki, lokale i obiekty inżyn. lądowej i wodnej	12 806 230,81	12 701 649,55
c	urządzenia techniczne i maszyny	3 552 316,70	2 983 242,28
d	środki transportu	0,00	0,00
e	inne środki trwałe	712 498,76	603 878,46
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	743 393,32	1 245 306,75
I	Zapasy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	169 719,51	156 107,27
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jedn. posiada zaangaż. w kapitale	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	169 719,51	156 107,27
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	160 392,71	147 457,27
1	do 12 miesięcy	160 392,71	147 457,27
2	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	z tytułu pod., dotacji, cel, ubezp. społ. i zdr.	0,00	0,00
c	inne	9 326,80	8 650,00
d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	573 673,81	1 084 478,08
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	573 673,81	1 084 478,08
a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b	w pozostałych jednostkach	0,00	700 000,00
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	573 673,81	384 478,08
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	4 721,40
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem		18 556 858,99	18 263 785,84




Wielkość sumy bilansowej zmniejszyła się w 2019 r. w stosunku do roku 2018 o 1,58 % co stanowi kwotę 293 073,15 zł. W strukturze majątku dominują aktywa trwałe.

PASywa		2018	2019
A	Kapitał (fundusz) własny	18 243 877,13	17 928 348,71
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	20 032 800,00	20 045 300,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	3,15	3,15
III	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	462 157,52	849 657,52
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	75 191,15	-1 338 935,05
VI	Zysk (strata) netto	-2 326 274,69	-1 627 678,91
VII	Odpisy z zysku netto w roku obrot. (wielk. ujemna)	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	312 981,86	335 437,13
I	Rezerwy na zobowiązania	7 850,00	7 850,00
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jedn. posiada zaangaż. w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a	w tym kredyty i pożyczki	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	305 131,06	327 567,13
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jedn. posiada zaangaż. w kapitale	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	302 714,70	322 672,71
a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	194 039,12	154 727,08
1	do 12 miesięcy	194 039,12	154 727,08
2	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f	zobowiązania weksłowe	0,00	0,00
g	z tytułu podatków, cel. ubezp. i innych świadczeń	108 675,58	135 532,44
h	z tytułu wynagrodzeń	0,00	32 413,19
i	inne	0,00	0,00
4	Fundusze specjalne	2 417,16	4 914,42
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Pasywa razem		18 556 858,99	18 263 785,84

W strukturze pasywów ogółem dominującą pozycją jest kapitał własny.

ANALITYCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		2018	2019
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 576 595,40	3 689 169,46
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 576 595,40	3 689 169,46
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	5 240 154,50	5 354 927,42
I	Amortyzacja	840 286,66	846 143,53
II	Zużycie materiałów i energii	1 243 723,81	1 101 995,87
III	Usługi obce	488 735,05	484 633,65
IV	Podatki i opłaty	155 850,88	149 318,69
V	Wynagrodzenia	2 025 666,52	2 249 492,11
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	425 980,17	452 759,73
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	59 911,41	70 583,84
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 663 559,10	-1 665 757,96
D	Pozostałe przychody operacyjne	31 194,44	41 460,02
E	Pozostałe koszty operacyjne	6 998,04	869,16
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 639 362,70	-1 625 167,10
G	Przychody finansowe	3 331,23	360,18
H	Koszty finansowe	690 243,22	2 869,99
I	w tym odsetki	243,22	2 869,99
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 326 274,69	-1 627 676,91
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 326 274,69	-1 627 676,91

Dynamika podstawowych wielkości wynikowych tj. przychodów, kosztów i wyniku finansowego Spółki, w latach 2018 - 2019 kształtowała się następująco:

- strata z działalności podstawowej zwiększyła się o 0,13 %
- strata z działalności operacyjnej zmniejszyła się o 0,86%.

Spółka rok 2019 zamknęła stratą netto 1 627 676,91 zł.

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



Nota 28 Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj		Sprzedaż netto za granicą			
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	dostawy wewnątrzwspólnotowe		eksport	
			za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5	6	7
1. Wyroby gotowe, w tym główne grupy: - wyrób	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Usługi, w tym główne grupy:	3 576 595,40	3 689 169,46	0,00	0,00	0,00	0,00
basen	1 729 344,91	1 696 550,80	0,00	0,00	0,00	0,00
odnawa biologiczna	298 942,72	343 530,10	0,00	0,00	0,00	0,00
hala sportowa	177 183,14	165 574,77	0,00	0,00	0,00	0,00
fitness	290 754,21	407 242,37	0,00	0,00	0,00	0,00
siłownia	203 352,53	260 044,63	0,00	0,00	0,00	0,00
lodowisko	241 193,70	242 778,17	0,00	0,00	0,00	0,00
bowling	51 143,49	44 588,03	0,00	0,00	0,00	0,00
boisko Zamenhofa	69 444,45	55 555,56	0,00	0,00	0,00	0,00
squash	40 070,34	50 734,99	0,00	0,00	0,00	0,00
korzystanie z obiektu – wszystkie usługi	79 750,39	47 528,10	0,00	0,00	0,00	0,00
organizacja imprez, zleczone	256 585,23	252 371,60	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe przychody ze sprzedaży	138 830,29	122 670,34	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Towary, w tym według rodzajów działalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- hurt						
- detal						
- gastronomia						
<b>Razem</b>	<b>3 576 595,40</b>	<b>3 689 169,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Źródło: dane Śremski Sport Sp. z o.o.



Jednocześnie z danych dotyczących kosztów wynika między innymi:

2) informacje o kosztach rodzajowych:

Nota 30 Koszty rodzajowe i koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki sporządzającej rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym

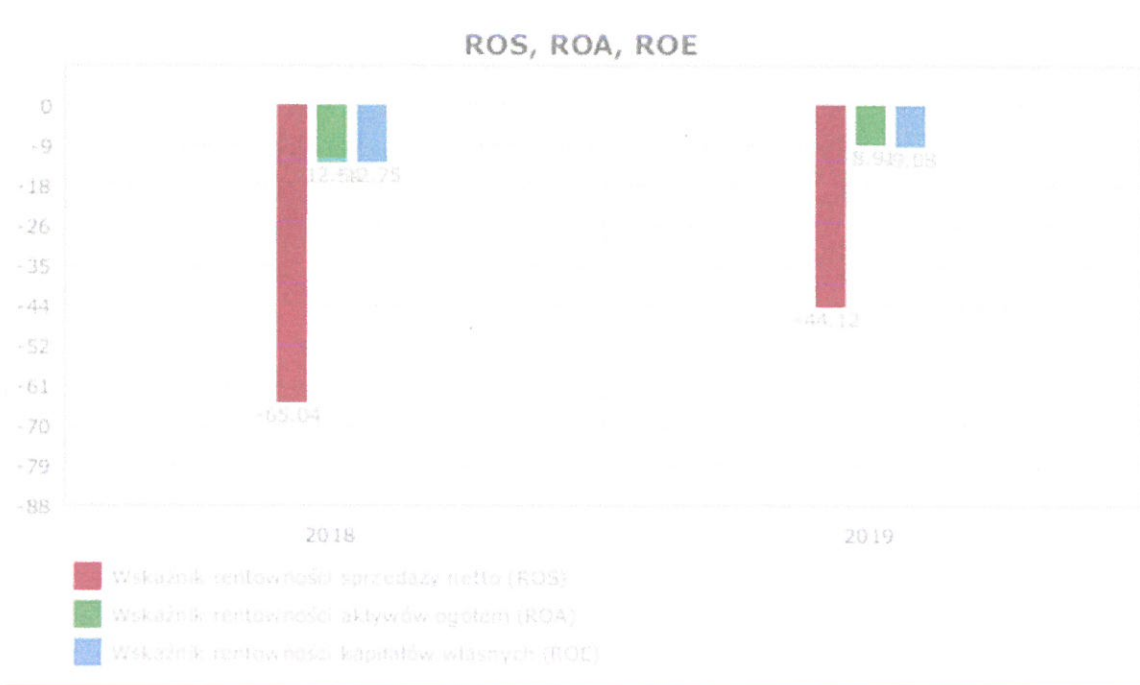
Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3
1. Amortyzacja	840 286,66	846 143,53
2. Zużycie materiałów i energii	1 243 723,81	1 101 995,87
3. Usługi obce	488 735,05	484 633,65
4. Podatki i opłaty	155 850,88	149 318,69
5. Wynagrodzenia	2 025 666,52	2 249 492,11
6. Ubezpieczenia i inne świadczenia, w tym: - emerytalne	425 980,17	452 759,73
7. Pozostałe koszty rodzajowe	59 911,41	70 583,84
8. Razem (wiersze 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	5 240 145,50	5 354 927,42
9. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00

Źródło: dane Śremski Sport Sp. z o.o.

## Wybrane wskaźniki finansowe:

### Rentowność:

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI	2018	2019
Wskaźniki rentowności sprzedaży		
Wskaźnik stopy marży brutto	-46,51%	-45,15%
Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej	-45,44%	-43,56%
Wskaźnik rentowności sprzedaży netto (ROS)	-65,04%	-44,12%
Wskaźnik rentowności aktywów i kapitałów		
Wskaźnik rentowności aktywów ogółem (ROA)	-12,54%	-8,91%
Wskaźnik rentowności kapitałów własnych (ROE)	-12,75%	-9,08%



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 podwyższył się lecz ma wartość ujemną, co związane jest z wygenerowaną przez Spółkę w 2019 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 2019 wskaźnik podwyższył się

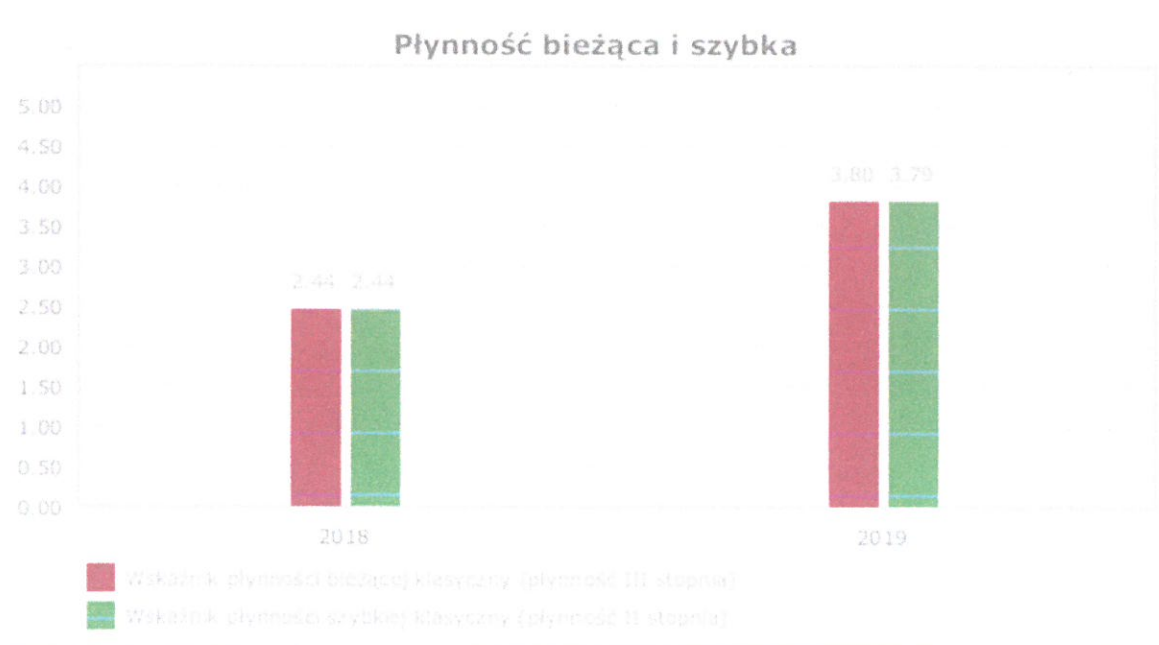
względem roku 2018 w wyniku wygenerowania straty. Ujemny rezultat oznacza niekorzystną sytuację Spółki.

#### Rentowność sprzedaży netto

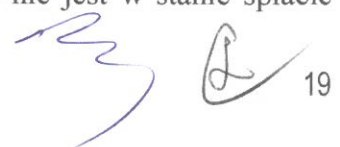
Wskaźnik informuje o udziale zysku po opodatkowaniu w wartości sprzedaży, czyli jaką marżę zysku przynosi dana wartość sprzedaży. Większa wartość wskaźnika oznacza korzystniejszą kondycję finansową firmy. W 2019 r. wskaźnik podwyższył się w stosunku do 2018 r. lecz również osiągnął wartość ujemną co oznacza, że Spółka była nierentowna a poniesione koszty przewyższyły osiągnięte przychody.

#### Płynność:

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ	2018	2019
Wskaźnik płynności bieżącej klasyczny (płynność III stopnia)	2,44	3,80
Wskaźnik płynności szybkiej klasyczny (płynność II stopnia)	2,44	3,79
Wskaźnik płynności gotówkowej klasyczny (płynność I stopnia)	1,88	3,31



W przypadku zobowiązań występują dwa główne ryzyka – ryzyko niewypłacalności i ryzyko płynności. Ryzyko niewypłacalności występuje wtedy, gdy spółka nie jest w stanie spłacić

  
19



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.

Wysokie wartości wskaźników płynności można oceniać jako nadpłynność - w złożonym sprawozdaniu przez Spółkę objaśniono, że Spółka utrzymuje nadpłynność finansową gdyż środki zgromadzone na lokacie bankowej mają za zadanie zabezpieczyć płynność spółki w okresie braku przychodów spowodowanych przerwą techniczną.

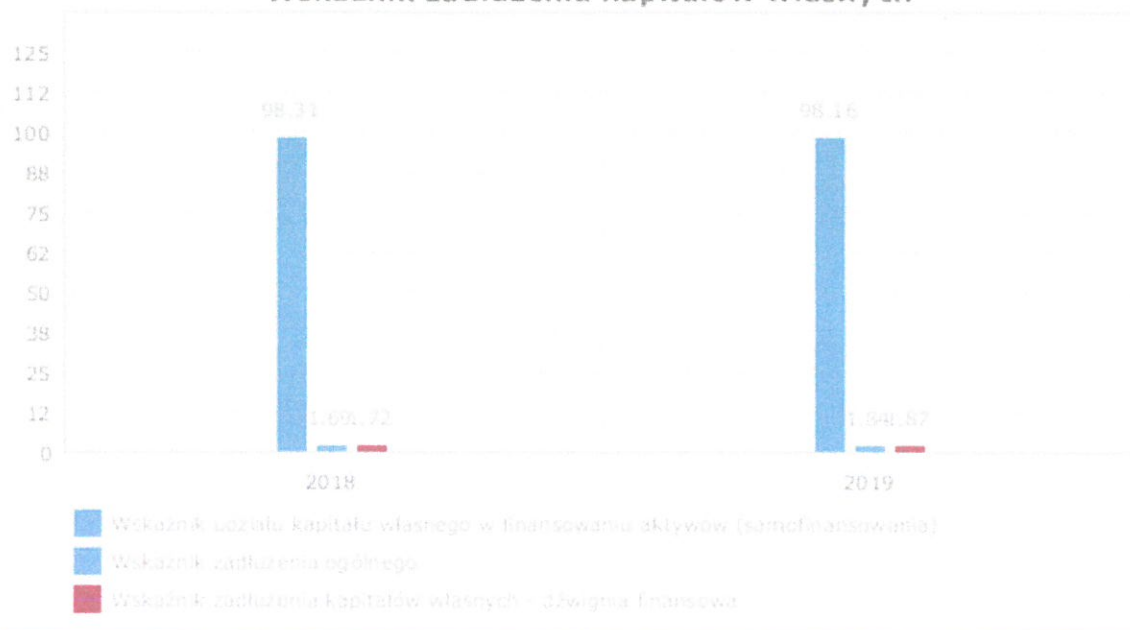
#### Stopień zadłużenia

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA I OBSŁUGI ZADŁUŻENIA	2018	2019
Ocena poziomu zadłużenia		
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów (samofinansowania)	98,31%	98,16%
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów - skorygowany	110,85%	107,08%
Wskaźnik zadłużenia ogólnego	1,69%	1,84%
Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych - dzwignia finansowa	1,72%	1,87%
Wskaźnik ogólnego zadłużenia pożyczkowego	0,00%	0,00%
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	0,00%	0,00%
Wskaźnik ogólnego zadłużenia pożyczkowego długoterminowego	0,00%	0,00%
Wskaźnik zadłużenia krótkoterminowego	1,67%	1,83%
Ocena zdolności do obsługi długu		
Wskaźnik pokrycia odsetek zyskiem	-956 348,77%	-56 613,68%

  20



### Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych

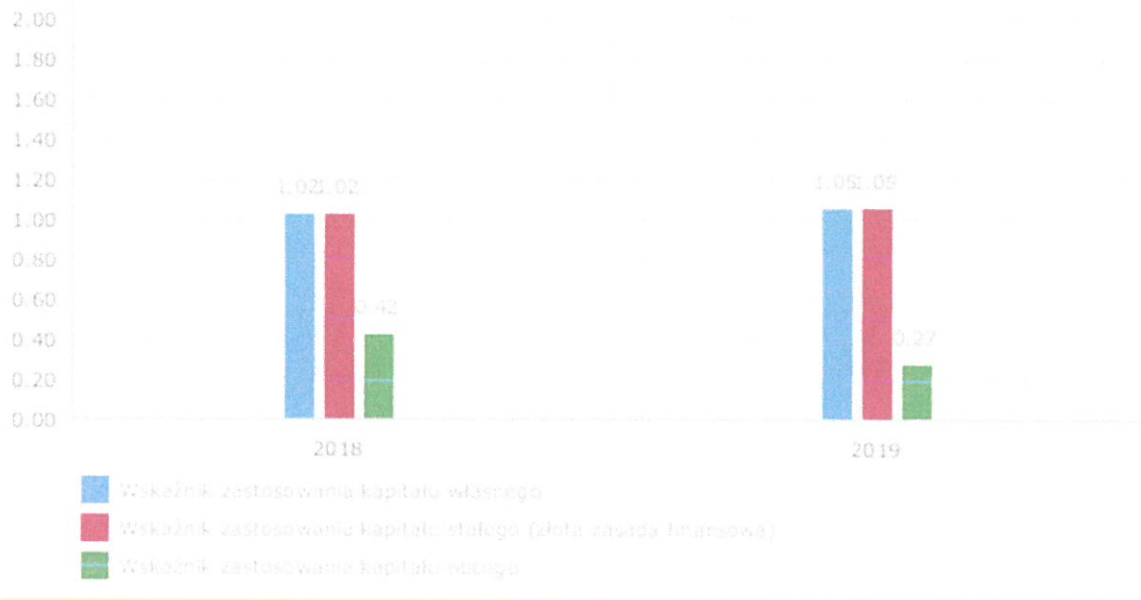


Wskaźnik ogólnego zadłużenia określa udział zobowiązań w finansowaniu majątku przedsiębiorstwa i ocenia, jaka część majątku przedsiębiorstwa jest finansowana kapitałem obcym. W latach 2018 – 2019 wskaźnik kształtuje się na zbliżonym poziomie 1,69 1,84.

### Wskaźniki ogólnej sytuacji finansowej

WSKAŹNIKI OGÓLNEJ SYTUACJI FINANSOWEJ	2018	2019
Wskaźnik struktury majątku	23,96	13,67
Wskaźnik struktury kapitału	58,29	53,45
Wskaźnik zastosowania kapitału własnego	1,02	1,05
Wskaźnik zastosowania kapitału stałego (złota zasada finansowa)	1,02	1,05
Wskaźnik zastosowania kapitału obcego	0,42	0,27
Syntetyczny wskaźnik ogólnej sytuacji finansowej przedsiębiorstwa	2,43	3,91

## Ogólna sytuacja finansowa



### 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 2018 i 2019 wskaźnik wynosił odpowiednio 1,02 i 1,05.

## V. Podsumowanie i podpisy

Sprawozdanie sporządzono w trzech egzemplarzach. Do protokołu załączono załącznik nr 1, 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:

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

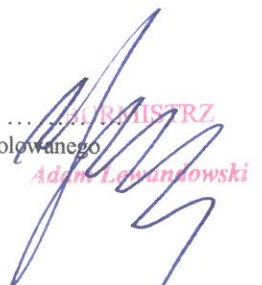
Śrem, dnia 16-10-2020 r.

### Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

  
.....  
Podpis kontrolującego



17.10.20  
.....  
Data i podpis kontrolowanego  
  
BURMISTRZ  
Adam Lewandowski