



Urząd Miejski w Śremie  
Zespół Obsługi Klienta  
15.02.2021

## **PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH**

### **Analiza spółki gminnej**

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

Okres: **2020 r.**

**Chorzów, luty 2021 r.**

## **I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli**

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że sposób prowadzenia nadzoru właścicielskiego nad działalnością Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Śremie Spółka z o.o. (zwanego w dalszej części protokołu „Spółką”), pomimo wydanych zaleceń, jest **prawidłowy**.

Wskazane jest bieżące monitorowanie sytuacji finansowej Spółki w celu zapewnienia skuteczności i efektywności wykonywania powierzonych jej zadań publicznych.

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

## **II. Zebrane zalecenia pokontrolne**

### Zalecenie pokontrolne nr 1:

*Rozważyć możliwość, w ramach współpracy merytorycznej z PGK w Śremie Sp. z o.o., dokonania oceny wpływu sytuacji finansowej Spółki na poziom cen świadczonych usług, mając na uwadze optymalne zarządzanie środkami publicznymi oraz minimalizowanie kosztów usług publicznych.*

### Zalecenie pokontrolne nr 2:

*Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie dokumentów i informacji dotyczących działalności PGK w Śremie Sp. z o.o. w IV kwartale 2020 r., o których mowa w § 25 i 26 Zarządzenia Burmistrza Śremu Nr 75/2018 z dnia 26 lipca 2018 r. w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem gminy Śrem.*

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

#### **1. Oznaczenie kontrolowanego**

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

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

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 55/2020 oraz nr 56/2020 z dnia 28 lutego 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: *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**

Ocena prowadzenia nadzoru właścicielskiego nad spółką komunalną dotycząca Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Śremie Spółka z o.o. przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Śremie w Pionie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej (PRK).

#### **4. Przedmiot i zakres kontroli**

Przedmiotem kontroli było między innymi: 1) dokonanie oceny stanu techniczno – użytkowego i stopnia zabezpieczenia realizacji usług (kontraktów) przez spółkę w porównaniu do posiadanej floty pojazdów przedmiotowej jednostki; 2) dokonanie analizy przychodów spółki z tytułu świadczonych na rzecz Gminy Śrem usług w zakresie odbioru odpadów komunalnych z terenu miasta oraz terenów wiejskich; na podstawie dokumentacji udostępnionej przez komórkę merytoryczną Urzędu Miejskiego w Śremie – Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej (PRK).

Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na analizie danych wynikających ze sprawozdań finansowych oraz zawartych z Gminą Śrem wybranych umów na realizację usług świadczonych w celu realizacji zadań własnych Gminy Śrem.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował:

- ustalenia ogólnie – organizacyjne dotyczące spółki
- analizę posiadanego sprzętu, urządzeń i sprzętu na podstawie przedłożonej dokumentacji;
- ocenę działalności spółki w zakresie świadczonych usług na odbiór odpadów komunalnych na podstawie sprawozdań za 2019 r. oraz za I – III kwartał 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.
- *Zasięganie informacji* – jedna z technik przeprowadzania zadania polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w kontrolowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.
- *Obserwacja/ogłędziny* – technika ta polega na wizytacji pomieszczeń kontrolowanej komórki lub bezpośredniej obserwacji, realizacji zadań przez poszczególnych pracowników komórki kontrolowanej. Technika ta ma na celu wykrycie istotnych słabości w działaniu kontrolowanej komórki/jednostki.
- *Komputerowe wspomaganie analizy danych* – dla celów przeglądu i analizy danych otrzymanych w postaci raportów tekstowych wykorzystano oprogramowanie analityczne ACL umożliwiające wszechstronne przetwarzanie danych.

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

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli:

- p. Karolina Nowacka – Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej

## **5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli**

Kontrolę przeprowadzono w Pionie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej (PRK), w terminie od 2 listopada 2020 r. do 12 lutego 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. Uchwały nr 139/XLX/95 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 12 grudnia 1995 r., zgodnie z którą postanowiono przekształcić Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Śremie w jednoosobową spółkę prawa handlowego Gminy Śrem;
2. Umowy Spółki zawartej w formie aktu notarialnego Rep. A nr 1873/1996 z dnia 5 kwietnia 1996 r., zgodnie z którym członkowie Zarządu Gminy Śrem złożyli oświadczenie o przekształceniu przedsiębiorstwa komunalnego w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz ustalono treść aktu przekształcenia (wraz z późniejszymi zmianami obejmującymi poszczególne zapisy umowy, w tym tekst jednolity po zmianach objętych aktem notarialnym – Rep. A Nr 8841/2015 z dnia 22 września 2015 r. a następnie tekst jednolity po zmianach objętych aktem notarialnym Rep. A nr 1478 z dnia 5 lutego 2018 r.);
3. Uchwały nr 191/47/96 Zarządu Miejskiego w Śremie z dnia 18 września 1996 r., zgodnie z którą wyrażono zgodę na zmianę aktu przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością;
4. Aktu notarialnego Rep. A nr 5795/1996 z dnia 27 września 1996 r., zgodnie z którym członkowie Zarządu Gminy Śrem złożyli oświadczenie o zmianie aktu przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (w zakresie § 7 i 8);
5. Wpisu z dnia 27 marca 2002 r. do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy pod nr KRS: 0000100966.

Kapitał podstawowy Spółki wynosił na dzień 5 lutego 2018 r.: 8.319.875,00 zł i podzielony był na 16.475 udziałów po 505,00 zł każdy; w 2020 r. kapitał został podniesiony do 9.035.460,00 zł. Wszystkie udziały należą do Gminy Śrem.

PGK świadczy usługi komunalne na rzecz Gminy Śrem. Podstawową działalnością PGK są wywozy odpadów komunalnych (Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne [3811Z]).

Głównymi zadaniami PGK była działalność usługowa w następującym zakresie:

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

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

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

- składanie Zgromadzeniu Wspólników corocznego pisemnego sprawozdania z wyników oceny w/w sprawozdań;

należały do kompetencji Rady Nadzorczej PGK.

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

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

należały do wyłącznej kompetencji Zgromadzenia Wspólników PGK.

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

- w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 23/2013 Burmistrza Śremu z dnia 8 marca 2013 r. w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem gminy Śrem (uchylonego z dniem 1 września 2018 r.)
- w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 75/2018 Burmistrza Śremu z dnia 26 lipca 2018 r. w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem gminy Śrem (wchodzącego w życie z dniem 1 września 2018 r.)
- Zgodnie z § 25 załącznika nr 1 do w/w Zarządzenia:

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

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

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

*b) sprawozdań ze swojej działalności,*

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

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

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

*2) miesięcznie - sprawozdań z bieżącej działalności spółki;*

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

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

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

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

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

a) sprawozdań z bieżącej działalności spółki;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

I. Rachunek zysków i strat



1. Kwartalna informacja o wynikach ekonomiczno – finansowych spółki za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku spółki;
  2. Wynik ze sprzedaży brutto wg rodzaju działalności lub miejsca jego powstawania spółki za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku;
  3. Koszty zarządu spółki za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku;
- II. Informacja o bilansie spółki za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku;
- Zestawienie struktury należności z tytułu dostaw i usług za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku w spółce;
  - Zestawienie struktury zobowiązań z tytułu dostaw i usług za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku w spółce;
  - Zestawienie struktury zobowiązań z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń i innych świadczeń za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku w spółce;
- III. Analiza wskaźnikowa na koniec poszczególnych kwartałów (danego roku).
1. Wskaźniki analizy ekonomicznej spółki na koniec każdego kwartału (dany rok)
  2. Wskaźniki analizy finansowej spółki na koniec każdego kwartału (dany rok)

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

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

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

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

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

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

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

## **7.2. Ocena stanu techniczno – użytkowego i stopnia zabezpieczenia realizacji usług (kontraktów) przez spółkę w porównaniu do posiadanej floty pojazdów przedmiotowej jednostki**

Przeprowadzono analizę floty pojazdów Spółki. Z przeprowadzonego wywiadu wynikało, iż Spółka dysponowała, wg stanu na 10 listopada 2020 r. 48 pojazdami, z których zasadnicza większość – 39 pojazdów wykazywała całkowity stopień zużycia (100%), a ich daty produkcji oraz przyjęcia na stan majątku jednostki mieściły się w okresie pomiędzy 1986 r. a 2014 r. Ustalono również, że 17 spośród powyższych, to pojazdy nie posiadające własnego napędu (silnika), a więc ich wykorzystanie było uzależnione od funkcjonowania pozostałych pojazdów. Szczegółowy wykaz pojazdów uwzględniający następujące dane:

- marka pojazdu;
- model pojazdu;
- rodzaj pojazdu;
- posiadanie silnika;
- pojemność silnik;
- rodzaj paliwa;
- ładowność;
- nr nadwozia;
- rok produkcji;
- data nabycia/ przyjęcia;
- wartość początkowa;
- wartość na dzień sporządzenia informacji;
- nr nadwozia;
- procent zużycia na dzień sporządzenia informacji.

stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Zweryfikowano również, jakie Spółka świadczyła usługi na rzecz Gminy Śrem w kontrolowanym okresie z wykorzystaniem w/w pojazdów i sprzętu. Świadczenie usług odbywało się na podstawie zawartych umów w ramach udzielonych zamówień publicznych.

1. Umowa nr DR/U/19/21 z dnia 13 listopada 2019 r. na utrzymanie zimowe dróg na terenie gminy (obowiązująca w sezonie 2019/2020 oraz 2020/2021, tj. od 14 listopada 2019 r. i

nie później niż do 31 maja 2021 r.) zawarta w trybie przetargu nieograniczonego. Zgodnie z zapisami dotyczącymi wymogów w zakresie pojazdów niezbędnych do realizacji, określono:

- § 4.3 – wykonawca był zobowiązany do wykonania przedmiotu umowy z użyciem własnego lub wynajętego sprzętu, urządzeń i materiałów;
- § 4.4 – urządzenia powinny odpowiadać co do jakości wymogom wyrobów dopuszczonych do obrotu i stosowania oraz wymaganiom ogłoszenia przetargowego;
- § 4.5 – na żądanie zamawiającego wykonawca był zobowiązany do okazania w stosunku do wskazanego sprzętu: certyfikatu, znaku bezpieczeństwa, deklaracji zgodności lub certyfikatu zgodności z Polską Normą lub aprobaty technicznej;
- § 4.8 – wykonawca był zobowiązany do zapewnienia dyspozycyjności tj. gotowości do podjęcia działań na każde wezwanie zamawiającego, w terminie i miejscu przez niego określonym pod rygorem zastosowania kar umownych.

Powyższe zapisy umowne miały od strony formalnej zapewniać zamawiającemu należyte wykonanie zamówienia przy wykorzystaniu właściwego sprzętu / pojazdów.

Ponadto, w załączniku nr 2 do umowy określającym ceny jednostkowe brutto za wymienione usługi wykonywane z wykorzystaniem pojazdów spełniających zostały wymienione parametry w/w pojazdów. Ustalono, że w wykazie wszystkich posiadanych pojazdów wykonawcy, znajdowały się w załączniku do umowy pojazdy.

2. Umowa nr PRK/U/19/61 z dnia 1 kwietnia 2019 r. na usługę zarządzania cmentarzem komunalnym (obowiązująca w okresie 3 lat, poczynając od dnia zawarcia umowy) wraz z Aneksem nr 1 z dnia 28 sierpnia 2020 r. dotyczącym okresowego zawieszenia niektórych zapisów w/w umowy. Umowa nie przewidywała szczególnych zapisów dotyczących wymogów w zakresie pojazdów niezbędnych do jej realizacji.
3. Umowa nr PRK/U/19/72 z dnia 30 kwietnia 2019 r. na pielęgnację, konserwację i bieżące utrzymanie zieleni w Miejskim Parku im. Powstańców Wielkopolskich w Śremie – 46 ha (obowiązująca w okresie 2 lat, poczynając od 1 maja 2019 r.) zawarta w trybie przetargu nieograniczonego. Umowa nie przewidywała szczególnych zapisów dotyczących wymogów w zakresie pojazdów niezbędnych do jej realizacji.

4. Umowy na utrzymanie czystości i porządku dróg gminnych i wewnętrznych będących w zarządzie gminy Śrem:

- nr PRK/U/20/35 z dnia 28 lutego 2020 r. – część V Sołectwa Nochowo, Psarskie, Zbrudzewo;
- nr PRK/U/20/36 z dnia 28 lutego 2020 r. – część III Lewobrzeźna część miasta Śrem;
- nr PRK/U/20/37 z dnia 28 lutego 2020 r. – część I Osiedle Jeziorany;
- nr PRK/U/20/38 z dnia 28 lutego 2020 r. – część II Osiedle Helenki;
- nr PRK/U/20/39 z dnia 2 marca 2020 r. – część IV Prawobrzeźna część miasta Śrem;

(obowiązujące w okresie 22 miesięcy, poczynając od 1 marca 2020 r.) zawarte w trybie przetargu nieograniczonego. Zgodnie z zapisami dotyczącymi wymogów w zakresie pojazdów niezbędnych do realizacji, określono:

- § 1.5.11) – zapewnić dla każdego pojazdu przeznaczonego do realizacji umowy lokalizatora GPS umożliwiającego Zamawiającemu wgląd w historię tras pojazdów.

Wykonawca potwierdził fakt zamontowania lokalizatorów we wszystkich pojazdach.

Ponadto, w załącznikach nr 2 do umów zawierających opis przedmiotu zamówienia wskazano rodzaje sprzętu / pojazdów niezbędnych do realizacji zamówienia (tj. zamiatarki ulicznej na podwoziu samochodu ciężarowego z funkcją polewania). Ustalono, że w wykazie wszystkich posiadanych pojazdów spółki (**załącznik nr 1** do protokołu), znajdowały się wskazane w załączniku do umowy pojazdy.

5. Umowy na stałą pielęgnację i bieżące utrzymanie zieleni miejskiej w mieście Śrem:

- nr PRK/U/17/81 z dnia 30 czerwca 2017 r. – w rejonie prawobrzeżnej części miasta Śrem;
- nr PRK/U/17/82 z dnia 30 czerwca 2017 r. – w rejonie lewobrzeżnej części miasta Śrem;

(obowiązujące w okresie 3 lat, poczynając od 1 lipca 2017 r.) zawarte w trybie przetargu nieograniczonego.

- nr PRK/U/20/66 z dnia 31 lipca 2020 r. w rejonie lewobrzeżnej części miasta Śrem;
- nr PRK/U/20/67 z dnia 31 lipca 2020 r. w rejonie prawobrzeżnej części miasta Śrem.

(obowiązujące w okresie 3 lat, poczynając od 1 sierpnia 2020 r.) zawarte w trybie przetargu nieograniczonego.

Wszystkie w/w umowy nie przewidywały szczególnych zapisów dotyczących wymogów w zakresie pojazdów niezbędnych do jej realizacji.

6. Umowa nr PRK/U/20/41 z dnia 28 lutego 2020 r. na odbiór odpadów komunalnych zebranych w sposób selektywny z miejsc gromadzenia odpadów komunalnych obejmujących pojemniki typu „dzwon” oraz pojemnik do odbioru bioodpadów (obowiązująca w okresie od 1 marca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.) zawarta w trybie przetargu nieograniczonego. Zgodnie z zapisami dotyczącymi wymogów w zakresie pojazdów niezbędnych do realizacji, określono:

- § 2.17 – *udostępnić na żądanie Zamawiającego dane z monitoringu GPS dla pojazdów przeznaczonych do realizacji umowy*; w związku z brakiem dodatkowych zapisów i mając na względzie kary umowne, należy domniemywać, że dane monitoringu winny dotyczyć wyposażenia każdego pojazdu (w tym zastępczego w razie awarii) w kamery oraz lokalizatory GPS umożliwiające Zamawiającemu rejestrowanie danych związanych z pracą pojazdów: aktualnego położenia pojazdu na e-mapie, pracy urządzeń załadowniczych i wyładowniczych pojazdu;
  - Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników UM, powyższe było potwierdzone: w przypadku potrzeby danych z monitoringu zamawiający drogą elektroniczną występował do wykonawcy o udostępnienie danych, co każdorazowo zostało zrealizowane zgodnie z umową; nie przeprowadzono jednakże kompleksowej kontroli wszystkich pojazdów, pozwalającej potwierdzić fakt zamontowania lokalizatorów oraz kamer we wszystkich pojazdach (w tym zastępczych na wypadek awarii).
- § 6.2.3) – za podstawienie do odbioru odpadów pojazdu o parametrach nie spełniających określonych w umowie lub nie ujętego w wykazie sprzętu stanowiącego załącznik do umowy karę umowną (500,00 zł);
- § 6.2.4) – za nieudostępnienie na żądanie zamawiającego danych z monitoringu pojazdów (GPS) karę umowną (500,00 zł).
  - Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników UM, w trakcie trwania umowy nie stwierdzono takich przypadków, w związku z czym zleceniodawca nie nałożył żadnej kary umownej.
- W § 3.2 – określono również uprawnienie Zamawiającego do kontroli realizacji przedmiotu zamówienia prowadzonego przez wykonawcę bez uprzedniego zawiadomienia, czego potwierdzeniem miały być protokoły.
- Zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia, wprowadzono wymóg, co do pojazdów:

- min. 2 samochody wyposażone w hydrauliczny dźwig samochodowy (HDS) oraz monitoring GPS, przystosowany do odbioru odpadów segregowanych zbieranych w pojemnikach typu "dzwon";
  - liczba pojazdów przystosowanych do paliw alternatywnych do oleju napędowego – 7 szt.;
- Ustalono, że Wykonawca zaoferował w ofercie w wymaganej ilości pojazdy spełniające powyższe wymogi; wykazany powyżej sprzęt był zgodny z wykazem posiadanego parku maszynowego.

7. Umowa nr PRK/U/20/2 z dnia 31 grudnia 2019 r. na odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (obowiązująca w okresie 18 miesięcy, poczynając od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.) zawarta w trybie przetargu nieograniczonego. Zgodnie z zapisami dotyczącymi wymogów w zakresie pojazdów niezbędnych do realizacji, określono:

- § 2 (*Dodatkowe wymagania odnośnie sposobu realizacji zamówienia*) – wykonawca ma zapewnić dla każdego pojazdu przeznaczonego do realizacji umowy (w tym zastępczego w razie awarii) kamery oraz lokalizatory GPS umożliwiające Zamawiającemu rejestrowanie danych związanych z pracą pojazdów: aktualnego położenia pojazdu na e-mapie, pracy urządzeń załadowniczych i wyładowniczych pojazdu;
- Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników UM, powyższe było potwierdzane: w przypadku potrzeby danych z monitoringu zamawiający drogą elektroniczną występował do wykonawcy o udostępnienie danych, co każdorazowo zostało zrealizowane zgodnie z umową; nie przeprowadzono jednakże kompleksowej kontroli wszystkich pojazdów, pozwalającej potwierdzić fakt zamontowania lokalizatorów oraz kamer we wszystkich pojazdach (w tym zastępczych na wypadek awarii).
- § 6.5 – za podstawienie do odbioru odpadów pojazdu o parametrach nie spełniających określonych w umowie lub nie ujętego w wykazie sprzętu stanowiącego załącznik do umowy karę umowną (500,00 zł);
- § 6.6 – za podstawienie bez akceptacji gminy pojazdu do odbioru odpadów innego niż wskazany w wykazie sprzętu stanowiącego załącznik do umowy karę umowną (500,00 zł);

- Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników UM, w trakcie trwania umowy nie stwierdzono takich przypadków, w związku z czym zleceniodawca nie nałożył żadnej kary umownej.
- W § 3.2 – określono również uprawnienie Zamawiającego do kontroli realizacji przedmiotu zamówienia prowadzonego przez wykonawcę bez uprzedniego zawiadomienia, czego potwierdzeniem miały być protokoły.
- Zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia, wprowadzono wymóg, co do pojazdów:
  - liczba pojazdów z normą emisji spalin co najmniej EURO 3 – 8 szt.;
  - liczba pojazdów przystosowanych do paliw alternatywnych – 7 szt.;
  - min. 4 pojazdy przystosowane do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych;
  - min. 3 pojazdy przystosowane do odbierania selektywnie zebranych odpadów komunalnych;
  - min. 1 pojazd do odbierania odpadów bez funkcji kompaktującej;
  - pojazdy trwale i czytelnie oznakowane w widocznym miejscu, nazwą firmy oraz danymi adresowymi i nr telefonu podmiotu odbierającego odpady
- Ustalono, że Wykonawca zaoferował w ofercie w wymaganej ilości pojazdy spełniające powyższe wymogi; wykazany powyżej sprzęt był zgodny z wykazem posiadanego parku maszynowego.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono

### **7.3. Realizacja umów na odbiór odpadów komunalnych w 2020 r. – analiza finansowa**

Szczególną kontrolą objęto realizację w 2020 r. 2 umów na odbiór odpadów komunalnych.

Umowa nr PRK/U/20/2 z dnia 31 grudnia 2019 r. na odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem

(obowiązująca w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.) zawarta w trybie przetargu nieograniczonego)

W celu powyższej analizy brano pod uwagę następujące dane:

- Kwota, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia: 3.716.402,46 zł brutto (za 18 miesięcy obowiązywania umowy) czyli w uśrednieniu ok. 206.500,00 zł za 1 miesiąc; mając na uwadze odniesienie się do analogicznych

wydatków ponoszonych przez Gminę w poprzednim okresie, które zgodnie z poprzednio obowiązującą umową, po uśrednieniu wynoszącym ok. 174.000,00 zł za 1 miesiąc (wartość zawartej poprzednio umowy podzielona przez liczbę miesięcy jej obowiązywania), można uznać, że została określona z zachowaniem obowiązujących zasad i nie wskazywała na jej niedoszacowanie / zaniżenie.

- Cena ofertowa przedstawiona przez Spółkę: do 5.345.691,12 zł brutto (maksymalny limit), czyli w uśrednieniu ok. 297.000,00 zł za 1 miesiąc, w porównaniu do w/w kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia była wyższa o prawie 70 %;
- Cena jednostkowa za wywóz 1 Mg odpadów każdego rodzaju wskazanego w przedmiocie zamówienia (15 frakcji / kodów): 264,00 zł brutto.

Przychody Spółki w 2020 r. ustalone na podstawie wydatków dokonanych przez Gminę Śrem (ewidencja do konta 201) z tytułu realizacji w/w umowy przedstawiono w poniższej tabeli:

Umowa nr PRK/U/20/2 z dnia 31 grudnia 2019 r. na odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem		
lp	nr faktury	kwota brutto
1	20/SZW2/01/74	237.669,61
2	20/SZW/02/1002	215.684,07
3	20/SZW/03/975	265.811,49
4	20/SZW/04/586	305.981,01
5	20/SZW/05/987	309.692,77
6	20/SZW/06/1014	305.907,09
7	20/SZW/07/1062	321.445,86
8	20/SZW/08/1073	285.954,32
9	20/SZW/09/1085	283.372,44
10	20/SZW/10/1078	307.459,38
11	20/SZW/11/1050	278.757,81
12	20/SZW/12/1045	281.207,67
		<b>3.398.943,52</b>

Mając na uwadze powyższe zestawienie, realizacja za 2020 r. czyli 2/3 (66,67 %) okresu umownego wyniosła 3.398.943,52 zł brutto, co stanowi 63,58 % planowanego maksymalnego wynagrodzenia umownego, a więc zachowuje optymalne proporcje w stosunku do pozostałego okresu realizacji umowy.



Umowa nr PRK/U/20/41 z dnia 28 lutego 2020 r. na odbiór odpadów komunalnych zebranych w sposób selektywny z miejsc gromadzenia odpadów komunalnych obejmujących pojemniki typu „dzwon” oraz pojemnik do odbioru bioodpadów

(obowiązująca w okresie od 1 marca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.) zawarta w trybie przetargu nieograniczonego.)

W celu powyższej analizy brano pod uwagę następujące dane:

- Kwota, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia: 720.000,36 zł brutto (za 16 miesięcy obowiązywania umowy) czyli w uśrednieniu ok. 45.000,00 zł za 1 miesiąc, mając na uwadze odniesienie się do analogicznych wydatków ponoszonych przez Gminę w poprzednim okresie, które zgodnie z poprzednio obowiązującą umową, po uśrednieniu wynoszącym ok. 22.100,00 zł za 1 miesiąc (wartość zawartej poprzednio umowy podzielona przez liczbę miesięcy jej obowiązywania), można uznać, że nie wskazywała na jej niedoszacowanie / zaniżenie.
- Cena ofertowa przedstawiona przez Spółkę: do 880.000,00 zł (maksymalny limit), brutto czyli w uśrednieniu 55.000,00 zł za 1 miesiąc, w porównaniu do w/w kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia była wyższa o ponad 20 %;
- Cena jednostkowa brutto za odbiór 1 Mg odpadów wskazanych w przedmiocie zamówienia:
  - o kodzie 15 01 01 – 756,00 zł;
  - o kodzie 15 01 02 – 972,00 zł;
  - o kodzie 15 01 07 – 582,99 zł;
  - o kodzie 20 02 01 – 366,99 zł;
  - o kodzie 20 01 08 – 366,99 zł;

W porównaniu do poprzedniej umowy, brak możliwości odniesienia i porównania, ze względu na inny sposób rozliczania, w którym stawki jednostkowe oparto na czynności opróżnienia jednego pojemnika typu "dzwon" (44,68 zł brutto za każdy rodzaj frakcji) oraz pojemnika do odbioru odpadów ulegających biodegradacji w tym odpadów zielonych (120 l, 240 l, 1100 l – 28,44 zł, KP7 – 432,00 zł).

Przychody Spółki w 2020 r. ustalone na podstawie wydatków dokonanych przez Gminę Śrem (ewidencja do konta 201) z tytułu realizacji w/w umowy przedstawiono w poniższej tabeli:

Umowa nr PRK/U/20/41 z dnia 28 lutego 2020 r. na odbiór odpadów komunalnych zebranych w sposób selektywny z miejsc gromadzenia odpadów komunalnych obejmujących pojemniki typu „dzwon” oraz pojemnik do odbioru bioodpadów

lp	nr faktury	kwota brutto
1	20/SZW/03/997	70.618,24
2	20/SZW/04/492	72.742,10
3	20/SZW/05/986	72.275,75
4	20/SZW/06/1011	71.048,67
5	20/SZW/07/1061	72.934,93
6	20/SZW/08/1072	73.424,85
7	20/SZW/09/1084	81.620,57
8	20/SZW/10/1077	79.530,67
9	20/SZW/11/1049	69.248,66
10	20/SZW/12/1046	814.15,50
		<b>744.859,94</b>

Mając na uwadze powyższe zestawienie, wartość realizacji za 2020 r. czyli nieco ponad 3/5 (62,5 %) okresu umownego wyniosła 744.859,94 zł brutto, co stanowi 84,64 % planowanego maksymalnego wynagrodzenia, a więc zachodzi bardzo duże prawdopodobieństwo osiągnięcia maksymalnej wartości umowy (880.000,00 zł brutto) przed osiągnięciem okresu na jaką zawarto umowę. Analizując miesięczne kwoty, na jakie Spółka wystawiała faktury za realizację w/w umowy, można uznać, że pozostała do wykorzystania kwota umowna, którą Gmina Śrem może zapłacić, wystarczy zaledwie na ok. 2 miesiące realizacji zamówienia, tj. na styczeń i luty 2021 r. W związku z faktem, iż zostanie spełniony warunek określony w § 5 ust. 8 umowy, tj. kwota wynagrodzenia nie może przekroczyć kwoty 880.000,00 zł (czyli kwoty wskazanej przez Spółkę w ofercie), z chwilą osiągnięcia w/w limitu, umowa zostanie zrealizowana i ulegnie rozwiązaniu przed upływem okresu, na jaki została zawarta. Skutkiem powyższego, aby Gmina Śrem mogła dalej realizować zadanie własne – będzie musiała na kolejny okres zawrzeć kolejną umowę, co będzie się wiązało z zaplanowaniem większych środków na rok 2021 (a prawdopodobnie również kolejny rok budżetowy 2022) jako wydatki bieżące w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej (900-90002-4300) oraz równoważących powyższe – dochodów z tytułu opłaty za odbiór odpadów.

#### 7.4. Weryfikacja sprawozdań z działalności Spółki

Dokonano analizy danych zawartych w następujących dokumentach:

- Sprawozdanie z działalności Spółki za I kwartał 2020 r.;
- Sprawozdanie z działalności Spółki za II kwartał 2020 r.;
- Sprawozdanie z działalności Spółki za III kwartał 2020 r.;
- Sprawozdanie F-01/I-01;
- Plan finansowy Spółki na 2020 r.;
- Rozliczenie wyniku Spółki za I, II, i III kwartał 2020 r.;
- Wynik finansowy Spółki za I, II i III kwartał 2020 r.;
- Rozliczenie wyniku Spółki za I, II i III kwartał 2020 r. (Wynik po rozliczeniu kosztów zarządu);
- Przychody Spółki przeciętne kwartalne w I, II i III kwartale 2020 r.;
- Koszty Spółki przeciętne kwartalne w I, II i III kwartale 2020 r.;
- Sprawozdanie finansowe za 2019 r. (Bilans, Rachunek Zysków i Strat, Rachunek Przepływów Pieniężnych);

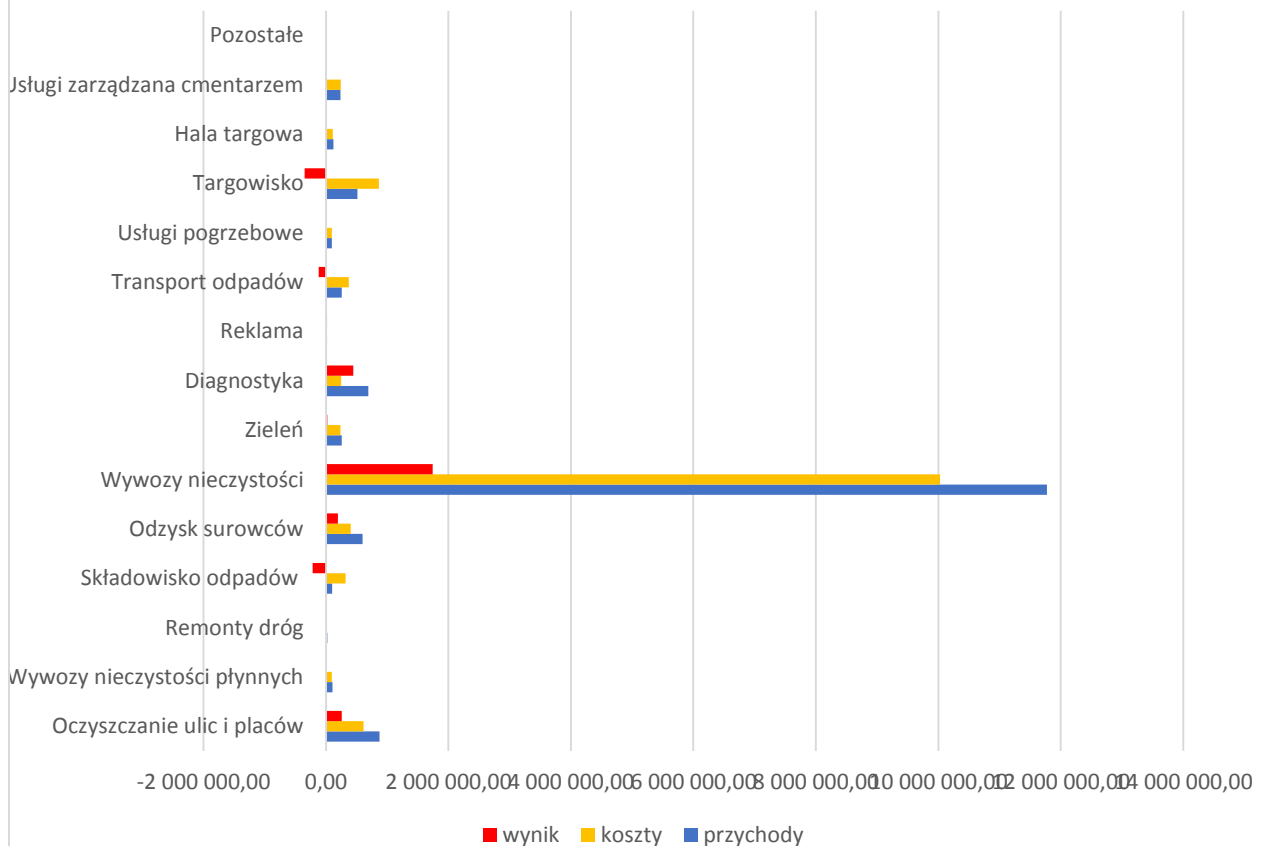
Podstawowe wielkości w zakresie przychodów, kosztów i wyniku finansowego oraz o nakładach na środki trwałe Spółki po upływie III kwartału 2020 r. kształtowały się następująco:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>kwota w tys. zł</i>		
	<b>III kw. 2020 r.</b>	<b>2019 r.</b>	<b>2018 r.</b>
<i>Przychody netto ze sprzedaży</i>	16758	13515	12337
<i>Koszty działalności operacyjnej</i>	14464	12949	11780
<i>Zysk ze sprzedaży</i>	2294	565	557
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	60	72	215
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	94	154	594
<i>Zysk na działalności operacyjnej</i>	2260	484	177
<i>Przychody finansowe</i>	4	9	6
<i>Koszty finansowe</i>	92	181	213
<i>Zysk brutto</i>	2172	312	-29
<i>Podatek dochodowy</i>	421	97	58
<i>Zysk netto</i>	1751	215	-87

W celu zobrazowania wielkości przychodów, kosztów i wyniku finansowego Spółki w okresie od 1 stycznia do 30 września 2020 r. sporządzono następujące zestawienie oraz wykres obrazujący podane wielkości:

<i>lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Przychody</i>	<i>Koszty bezpośrednie w tym wydziałowe</i>	<i>Koszty ogólnozakładowe</i>	<i>Suma kosztów</i>	<i>Wynik finansowy III kwartału 2020 narastająco</i>
1	<i>Oczyszczanie ulic i placów</i>	872 958,82	548 878,00	66 452,94	615 330,94	257 627,88
2	<i>Wywozy nieczystości płynnych</i>	106 861,39	89 220,94	8 167,66	97 388,60	9 472,79
3	<i>Remonty dróg</i>	22 500,00	15 331,28	1 713,43	17 044,71	5 455,29
4	<i>Składowisko odpadów</i>	102 627,37	312 700,15	7 820,30	320 520,45	-217 893,08
5	<i>Odzysk surowców</i>	595 264,17	357 086,44	44 929,64	402 016,08	193 248,09
6	<i>Wywozy nieczystości</i>	11 772 272,84	9 138 569,23	890 657,66	10 029 226,89	1 743 045,95
7	<i>Zieleń</i>	259 807,80	219 537,36	19 769,38	239 306,74	20 501,06
8	<i>Diagnostyka</i>	691 685,45	193 517,08	52 568,13	246 085,21	445 600,24
9	<i>Reklama</i>	19 955,00	408,12	1 522,05	1 930,17	18 024,83
10	<i>Transport odpadów</i>	258 249,40	355 026,23	19 550,47	374 576,70	-116 327,30
11	<i>Usługi pogrzebowe</i>	96 963,34	90 251,92	6 492,58	96 744,50	218,84
12	<i>Targowisko</i>	513 222,09	824 114,76	38 853,39	862 968,15	-349 746,06
13	<i>Hala targowa</i>	120 263,39	103 769,26	9 205,52	112 974,78	7 288,61
14	<i>Usługi zarządzana cementarzem</i>	238 021,82	223 014,94	18 206,82	241 221,76	-3 199,94
15	<i>Pozostałe</i>	2 280,89	872,01	173,35	1 045,36	1 235,53
	<b>Razem:</b>	<b>15 672 933,77</b>	<b>12 472 297,72</b>	<b>1 186 083,32</b>	<b>13 658 381,04</b>	<b>2 014 552,73</b>

## Wynik finansowy po III kwartale 2020 r.



Przeciętne kwartalne przychody Spółki, wraz z ich strukturą przedstawia kolejna tabela (skan dokumentu):

Rodzaj przychodów	Przeciętny miesięczny przychód w I kwartale	Struktura %	Przeciętny miesięczny przychód w II kwartale	Struktura %	Przeciętny miesięczny przychód w III kwartale	Struktura %
<b>Przychody ze sprzedaży usług, w tym:</b>						
Oczyszczanie ulic i placów	107 001,52	6,54%	94 885,23	5,04%	89 099,52	4,39%
Wywozy nieczystości płynnych	10 515,39	0,64%	12 136,74	0,64%	12 968,33	0,64%
Remonty dróg	2 500,00	0,15%	2 500,00	0,13%	2 500,00	0,12%
Składowisko odpadów	10 963,41	0,67%	11 355,06	0,60%	11 890,65	0,59%
Odzysk surowców	54 653,37	3,34%	69 708,05	3,70%	74 059,97	3,65%
Wywozy nieczystości	1 118 992,62	68,39%	1 337 158,88	71,01%	1 467 939,45	72,27%
Zieleń	28 776,67	1,76%	29 299,27	1,56%	28 526,67	1,40%
Diagnostyka	73 755,96	4,51%	78 393,08	4,16%	78 412,78	3,86%
Reklama	2 228,33	0,14%	2 445,00	0,13%	1 978,33	0,10%
Transport odpadów	26 025,50	1,59%	30 166,13	1,60%	29 891,50	1,47%
Usługi pogrzebowe	11 473,96	0,70%	13 383,91	0,71%	7 463,24	0,37%
Targowisko	45 819,64	2,80%	50 650,64	2,69%	74 603,75	3,67%
Hala targowa	14 850,05	0,91%	12 322,34	0,65%	12 915,41	0,64%
Usługi zarządzania cmentarzem	28 202,56	1,72%	31 444,64	1,67%	19 693,41	0,97%
Pozostałe	150,00	0,01%	324,80	0,02%	285,50	0,01%
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	96 711,62	5,91%	99 681,19	5,29%	108 267,84	5,33%
<b>Razem przychody operacyjne</b>	<b>1 632 620,60</b>	<b>99,78%</b>	<b>1 875 854,95</b>	<b>99,62%</b>	<b>2 020 496,36</b>	<b>99,48%</b>
Pozostałe przychody operacyjne	3 028,92	0,19%	6 745,42	0,36%	10 249,57	0,50%
Przychody finansowe	585,02	0,04%	363,92	0,02%	324,87	0,02%
<b>Ogółem przychody</b>	<b>1 636 234,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 882 964,29</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 031 070,80</b>	<b>100,00%</b>

Przedstawione powyżej dane to analityczny obraz zysku netto Spółki oraz jego zmian w czasie. Dane są źródłem informacji między innymi o wyniku finansowym Spółki w okresie III kwartałów 2020 r. Wynik finansowy pokazuje różnicę pomiędzy osiągniętymi przychodami oraz poniesionymi kosztami. Zgromadzone dane pokazują tworzenie się wyniku finansowego w badanym okresie.

Po analizie przedstawionych powyżej danych należy zauważyć, że zysk netto Spółki znacznie wzrósł od 2018 r. Na koniec 2018 r. Spółka zanotowała stratę netto w wysokości 87 469,64 zł. Na koniec 2019 r. zanotowano zysk netto w wysokości 214 891,28zł. Na dzień 30 września 2020r. zysk netto wynosi, według złożonych przez Spółkę sprawozdań, 1.750 780,43 zł.

Biorąc pod uwagę podział na poszczególne rodzaje działalności Spółki to trzy z nich, w okresie trzech kwartałów 2020 r. przynosiły straty (Składowisko odpadów, Transport odpadów, Targowisko i Usługi zarządzania cmentarzem). Rodzajem działalności o najwyższej rentowności jest działalność określona jako wywozy nieczystości. Na koniec września 2020 r. wynik finansowy brutto z tego rodzaju działalności wyniósł 1.743.045,95 zł. Przeciętny przychód miesięczny w trzecim kwartale z tytułu tej działalności stanowił 72,27% przychodów ze sprzedaży usług.

Biorąc pod uwagę stosunkowo wysoki poziom planowanego przez Spółkę zysku (plan na koniec 2020 r.: 2.208.245,60 zł) należy zauważyć, że spółki prawa handlowego, których jedynym właścicielem jest gmina, mają szczególny charakter, ponieważ podstawowym celem ich powołania jest realizacja określonych zadań gminy, a nie przynoszenie zysku. Zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w celu wykonywania zadań gmina może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 29 sierpnia 2019 r. (I OSK 657/19) potwierdził, że w związku z tym, iż spółki gminne są tworzone i wyposażane w majątek gminy, w celu wykonywania ich zadań, mimo, iż posiadają odrębną od gminy osobowość prawną, mieszczą się w pojęciu „gminnych jednostek organizacyjnych”.

Mając powyższe na uwadze, zachodzi potrzeba wydania następującego zalecenia pokontrolnego:

**Zalecenie pokontrolne nr 1:**

*Rozważyć możliwość, w ramach współpracy merytorycznej z PGK w Śremie Sp. z o.o., dokonania oceny wpływu sytuacji finansowej Spółki na poziom cen świadczonych usług,*

*mając na uwadze optymalne zarządzanie środkami publicznymi oraz minimalizowanie kosztów usług publicznych.*

Ponadto ustalono, że Spółka nie złożyła do dnia sporządzenia protokołu kontroli – dokumentów i informacji, które dotyczą jej działalności w IV kwartale 2020 r. i które należało złożyć w terminie do końca miesiąca następującego po kwartale, którego dotyczą, bądź w terminie do 10 dnia kolejnego miesiąca następującego po kwartale. W § 25 i 26 Zarządzenia Burmistrza Śremu Nr 75/2018 z dnia 26 lipca 2018 r. w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem gminy Śrem, zapisano:

§ 25. 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, od którego dotyczy):
  - a) analizy z realizacji rocznego planu rzeczowo – finansowego (wyjaśnienie ewentualnych odchyłeń),
  - 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;

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

- 1) kwartalnie (w terminie do 10 dnia kolejnego miesiąca, następującego po kwartale):
  - a) sprawozdań z bieżącej działalności spółki;
  - b) sprawozdań o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz nakładach na środki trwałe (F-01/1-01) sporządzonych w układzie kwartalnym - standard sprawozdania określają odrębne przepisy;

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

**Zalecenie pokontrolne nr 2:**

*Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie dokumentów i informacji dotyczących działalności PGK w Śremie Sp. z o.o. w IV kwartale 2020 r., o których mowa w § 25 i 26 Zarządzenia Burmistrza Śremu Nr 75/2018 z dnia 26 lipca 2018 r. w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem gminy Śrem.*



#### **IV. Podsumowanie i podpisy**

Sprawozdanie sporządzono w trzech egzemplarzach. Do protokołu załączono **załącznik nr 1** zawierający dane, 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 15 lutego 2021 r.

#### **Podpisy**

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Jarosław Konieczny

Łukasz Czapnik

.....  
Podpis kontrolującego

BURMISTRZ

Adam Lewandowski

18.02.21

.....  
Data i podpis kontrolowanego