

Zarządzenie Nr 0050.86.2023

Wójta Gminy Krokowa

z dnia 30.03.2023 roku

w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółką z udziałem Gminy Krokowa

Na podstawie art. 26 ust. 1 oraz art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U.2023.poz.40.) oraz art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (t.j. Dz.U.2021 poz. 679) zarządzam, co następuje:

§1.

Wprowadzam zasady nadzoru właścicielskiego nad spółką z udziałem Gminy Krokowa, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

ZASADY NADZORU WŁAŚCICIELSKIEGO NAD SPÓŁKĄ **Z UDZIAŁEM GMINY KROKOWA**

Wstęp

Gmina Krokowa posiada 100% udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością:
- Krokowskie Przedsiębiorstwo Komunalne

Rozdział 1. Postanowienia ogólne

1. Główne cele nadzoru właścicielskiego to:

- 1) zagwarantowanie należytego wykonywania przez spółkę komunalną usług na rzecz mieszkańców oraz dbanie o podnoszenie standardu tych usług,
- 2) dbanie o możliwie niskie koszty świadczenia przez spółkę usług komunalnych dla mieszkańców,
- 3) długoterminowy wzrost wartości spółki komunalnej,
- 4) ochrona i egzekwowanie praw właścicielskich gminy,
- 5) zagwarantowanie bezpieczeństwa organom odpowiedzialnym za nadzór nad spółką komunalną,

2. Nadzór nad działalnością spółki ze 100% udziałem Gminy Krokowa ciąży na organie wykonawczym – Wójcie Gminy Krokowa.

Rozdział 2. Zasady ogólne funkcjonowania nadzoru właścicielskiego

1. Dla realizacji wskazanych celów nadzoru właścicielskiego istotne znaczenie ma właściwe funkcjonowanie kodeksowych organów spółek z ograniczoną odpowiedzialnością: zgromadzenia wspólników, rady nadzorczej oraz zarządu.

2. Funkcję zgromadzenia wspólników w spółce ze 100% udziałem Gminy Krokowa pełni Wójt Gminy Krokowa.

3. Nadzór właścicielski sprawowany jest przez Wójta Gminy oraz radę nadzorczą, która sprawują bezpośredni nadzór nad działalnością spółki i stwarza możliwość monitorowania i nadzorowania procesów w niej zachodzących.

4. W wykonywaniu nadzoru właścicielskiego pośrednio biorą udział również takie osoby jak:

- 1) Sekretarz Gminy,
- 2) Skarbnik Gminy,
- 3) Zastępca Wójta Gminy,
- 4) Kierujący referatami organizacyjnymi Urzędu Gminy, współpracujący ze spółką w zakresie realizacji zadań gminnych,

- 5) Inne upoważnione przez Wójta Gminy osoby.
5. Wójt Gminy, przy pomocy uczestników wyszczególnionych w ust. 4, wykonuje w ramach pełnienia funkcji zgromadzenia wspólników następujące czynności:
- 1) kształtuje zasady polityki właścicielskiej Gminy,
 - 2) wykonuje czynności związane z realizacją praw i obowiązków Gminy jako wspólnika, w szczególności związanych z powoływaniem członków organów spółek - za wyjątkiem zarządu, zatwierdzaniem sprawozdań finansowych, podwyższeniem lub obniżeniem kapitału zakładowego, umorzeniem udziałów, wniesieniem udziałów do innego podmiotu tytułem aportu, podziałem, łączeniem i przekształcaniem spółki,
 - 3) monitoruje oraz kontroluje sytuację organizacyjną, ekonomiczno-finansową spółki oraz procesy restrukturyzacyjne i naprawcze w spółce,
 - 4) współpracuje z członkami rady nadzorczej.
6. W spółce ze 100% udziałem Gminy Krokowa należy poddawać badaniu roczne sprawozdanie finansowe spółki przynajmniej raz na dwa lata przez biegłego rewidenta.

Rozdział 3. Rada nadzorcza.

1. Rada nadzorcza jest obligatoryjnym organem spółki z udziałem jednostki samorządu terytorialnego bez względu na wielkość kapitału zakładowego spółki..
2. Kadencja członka rady nadzorczej w spółce trwa 3 lata.
3. Do podstawowych kompetencji i obowiązków rady nadzorczej w spółce należy sprawowanie stałego nadzoru nad działalnością spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności. Rada nadzorcza nie posiada uprawnień do wydawania zarządowi spółki wiążących poleceń dotyczących prowadzenia spraw spółki, obowiązana jest jednakże do stałego monitorowania i kontroli:
 - 1) wykonania przez spółkę zadań o charakterze użyteczności publicznej i innych,
 - 2) parametrów ekonomicznych działalności oraz docelowych wyników ekonomiczno-finansowych, przyjętych przez spółkę w planie rzeczowo-finansowym lub strategicznych planach wieloletnich oraz wykonania konkretnych zadań zleconych spółce przez Gminę,
 - 3) istotnych dla spółki decyzji zarządu,
 - 4) sytuacji ekonomiczno-finansowej spółki oraz efektów pracy zarządu.
4. Zasady działania Rady Nadzorczej określa umowa Spółki, Kodeks Spółek Handlowych oraz inne akty powszechnie obowiązującego prawa, regulujące zasady powoływania i odwoływania ich członków oraz zakres kompetencji i odpowiedzialności.
5. Niniejsze zarządzenie nie narusza postanowień tych aktów.

Rozdział 4. Zarząd spółki.

1. Członkowie zarządu są powoływani i odwoływani przez radę nadzorczą.
2. Powołanie na członka zarządu następuje po przeprowadzeniu postępowania kwalifikacyjnego przez radę nadzorczą, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
3. Zarząd spółki z udziałem gminy zobowiązany jest przedkładać Wójtowi Gminy Krokowa następujące dokumenty:
 - 1) zawiadomienia o terminach zgromadzenia wspólników,
 - 2) oryginał bilansu i rachunku zysków i strat na potrzeby sporządzenia bilansu skonsolidowanego przez Referat Księgowości Urzędu Gminy w Krokowej,
 - 3) „Kwartałne Informacje o Spółce” – wypełniane w części „A” do „C” oraz część „D” – wypełnioną przez radę nadzorczą (wzór stanowi załącznik nr 1 do niniejszych zasad), w terminie do 21 dnia miesiąca następującego po upływie kwartału sprawozdawczego (wyjątkowo za IV kwartał do 20 lutego następnego roku),
 - 4) roczne sprawozdanie finansowe wraz z opinią biegłego rewidenta,
 - 5) sprawozdanie z działalności zarządu i rady nadzorczej,
 - 6) kopie uchwał rady nadzorczej dotyczące spełnienia warunków do przyznania wynagrodzenia zmiennego za dany rok obrotowy dla zarządu

Spis załączników:

Załącznik nr 1: Wzór „Kwartałnej Informacji o Spółce”

KWARTALNA INFORMACJA O SPÓŁCE
Według stanu na dzień:

A. Podstawowe dane o spółce:

Firma Spółki:

Regon NIP

.....

1. Adres:

Ulica:

Kod pocztowy: Miejscowość:

.....

Województwo:

2. Telefon:

Numer kierunkowy:.....

Centrala:..... FAX:

.....

Prezes:

3. Adresy e-mail:

Zarząd Spółki:

Inne adresy e-mail:

4. Data zarejestrowania Spółki:.....

5. Numer KRS oraz nazwa i siedziba sądu rejestrowego:

.....

6. Wysokość kapitałów (w zł):

	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec kwartału sprawozdawczego
Kapitał własny w tym:		
Kapitał zakładowy		
Kapitał zapasowy		
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		
Inne kapitały rezerwowe		

(Uwaga: przy zmianie wielkości kapitału zakładowego należy podać datę wpisania zmiany do rejestru sądowego oraz dołączyć aktualny odpis z rejestru)

7. Wartość nominalna 1 udziału:

B. Informacja o kształtowaniu się przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia

Wyszczególnienie	Cały rok poprzedni	Kwartał sprawozdawczy narastająco	
		w roku poprzednim	W roku bieżącym
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. PMWBO w zł bez wypłat z zysku (w zł)			
2. WPPMW (w %)			
3. Zatrudnienie			
a) pracujący w osobach – stan w ostatnim dniu miesiąca kończącego kwartał			
b) przeciętna liczba zatrudnionych			

PMWBO – przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto ogółem

C. Informacje dodatkowe:

1. Dane ekonomiczne (według stanu na koniec kwartału) - (w zł.)

Wyszczególnienie	Okres sprawozdawczy od początku roku kalendarzowego	
	poprzedni rok	bieżący rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:		
B. Koszty działalności operacyjnej:		
amortyzacja		
zużycie materiałów i energii		
usługi obce		
podatki i opłaty		
wynagrodzenia		
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		
pozostałe koszty rodzajowe		
wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C ₁ . Zysk ze sprzedaży		
C ₂ . Strata ze sprzedaży		
D. Pozostałe przychody operacyjne		
E. Pozostałe koszty operacyjne		
F ₁ . Zysk z działalności operacyjnej		
F ₂ . Strata z działalności operacyjnej		
G. Przychody finansowe		
H. Koszty finansowe		
I ₁ . Zysk z działalności gospodarczej		
I ₂ . Strata z działalności gospodarczej		
J ₁ . Zyski nadzwyczajne		
J ₂ . Straty nadzwyczajne		
K ₁ . Zysk brutto		
K ₂ . Strata brutto		
L. Podatek dochodowy		
M ₁ . Zysk netto		
M ₂ . Strata netto		
Zapasy ogółem		
Należności krótkoterminowe ogółem		
Inwestycje krótkoterminowe		
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
Aktywa obrotowe		
Aktywa trwałe		
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania krótkoterminowe		
Rozliczenia międzyokresowe		

2. Wykonanie zadań przyjętych w planie rocznym pod względem rzeczowym

1) wykonanie planu usług (*wymienić rzeczowo*):

.....

....

a) narastająco brutto w roku (w zł.).....

b) narastająco brutto w roku w % planu rocznego

.....

2) wykonanie planu remontów (*wymienić*

rzeczowo):.....

.....

a) narastająco brutto w roku (w zł.).....

b) narastająco brutto w roku w % planu rocznego

.....

3) wykonanie planu inwestycji (*wymienić*

rzeczowo):.....

.....

a) narastająco brutto w roku (w zł.).....

b) narastająco brutto w roku w % planu rocznego

.....

4) wykonanie innych zadań zleconych do wykonania przez spółkę.....

2.1. Informacja o problemach powstałych w toku wykonywania zadań

.....

3. Wskaźniki ekonomiczne

Lp.	Wskaźnik	Okres sprawozdawczy od początku roku kalendarzowego		Dynamika
		Poprzedni rok	Bieżący rok	(3:2)*100%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Rentowność obrotu netto w %			
2	Rentowność majątku ogółem w %			
3	Rentowność kapitałów własnych w %			
4	Rentowność netto %			
5	Wskaźnik rotacji majątku obrotowego (ilość razy)			
6	Udział zapasów w majątku obrotowym w %			
7	Cykl spłaty zobowiązań w dniach			
8	Cykl spłaty zobowiązań krótkoterminowych w dniach			

9	Cykl spłaty zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw towarów i usług w dniach			
10	Udział nadwyżki finansowej w zobow. ogółem w %			
11	Wskaźnik bieżącej płynności (krotność)			
12	Wskaźnik płynności szybkiej (krotność)			
13	Wskaźnik płynności gotówkowej (krotność)			

3.1. Czy spółka terminowo reguluje zobowiązania (należy uwzględnić także zobowiązania objęte układem i prolongowane)

Tak / Nie, kwota zaległych zobowiązań w zł:..... / Nie dotyczy

Uwaga: W przypadku nieterminowego regulowania któregośkolwiek z zobowiązań należy dołączyć informację na temat zadłużenia, jego przyczyn i okresu jakiego dotyczy.

4. Wykorzystanie amortyzacji na odtworzenie majątku:

Lp.	Wyszczególnienie	Cały rok poprzedni	Kwartał sprawozdawczy narastająco	
			W roku poprzednim	W roku bieżącym
1	Naliczona od początku roku kwota amortyzacji w zł			
2	Wydatkowana od początku roku kwota na odtworzenie majątku produkcyjnego w zł			

5. Zdolność kredytowa

5.1. Okres sprawozdawczy narastająco w poprzednim roku: *była / brak*

5.2. Okres sprawozdawczy narastająco w bieżącym roku: *jest / brak*

6. W przypadku wystąpienia straty netto, utraty zdolności kredytowej lub braku płynności finansowej należy podać przyczyny oraz krótki opis działań mających na celu poprawę kondycji spółki:

.....

7. Ocena bieżącej sytuacji ekonomicznej w spółce (na koniec kwartału sprawozdawczego):

.....

8. Ocena sytuacji społecznej w spółce (na koniec kwartału sprawozdawczego):

.....

9. Zagrożenia działalności spółki (na koniec kwartału sprawozdawczego):

.....

10. Informacja o przeprowadzonych w spółce kontrolach i ich wynikach (na koniec kwartału sprawozdawczego):

.....

.....
Księgowy

.....
Prezes Zarządu

D. Działalność Rady Nadzorczej:

1. Rada Nadzorcza:

Nazwisko i imię	Funkcja	Data ostatniego powołania	Data odwołania

2. Posiedzenia Rady Nadzorczej – obecność członków Rady:

Data posiedzenia	Liczba obecnych członków Rady	Liczba nieobecnych członków Rady	Nazwiska i imiona osób nieobecnych na posiedzeniu	Czy RN usprawiedliwiła nieobecność

3. Tematyka posiedzeń Rady Nadzorczej – istotne sprawy objęte porządkiem obrad:

.....

4. Ocena sytuacji ekonomicznej spółki (na koniec kwartału sprawozdawczego):

.....

5. Ocena pracy Zarządu oraz działania dyscyplinujące Zarząd Spółki podjęte przez Radę Nadzorczą:

.....

6. Realizacja w okresie sprawozdawczym szczególnych zadań zleconych Radzie Nadzorczej:

.....

Przewodniczący Rady Nadzorczej:

WYJAŚNIENIA POJEĆ I ALGORYTMY OBLICZEŃ PODSTAWOWYCH WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNYCH

1. WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI I ZYSKOWNOŚCI

Rentowność obrotu netto (%) = Wynik finansowy netto/Przychody ogółem **Rentowność**

majątku ogółem (%) = Wynik finansowy netto/Aktywa ogółem

Rentowność kapitałów własnych (%) = Wynik finansowy netto/Kapitał własny

Kapitał własny = kapitał zakładowy + kapitał zapasowy

Rentowność netto (%) = Wynik finansowy netto/Koszty działalności

2. WSKAŹNIKI WYKORZYSTANIA I FINANSOWANIA MAJĄTKU

Wskaźnik rotacji majątku obrotowego (ilość razy) = Przychody ze sprzedaży/Przeciętny stan aktywów obrotowych

Aktywa obrotowe = Zapasy + Należności krótkoterminowe + Inwestycje krótkoterminowe

Udział zapasów w majątku obrotowym (%) = Przeciętny stan zapasów/Przeciętny stan majątku obrotowego **Wskaźnik cyklu inkasa należności** (dni) = (Przeciętne należności i roszczenia/Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi)*ilość dni w okresie

3. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA I ZDOLNOŚCI SPŁATY ZADŁUŻENIA

Cykl spłaty zobowiązań ogółem (dni) = (Przeciętne zobowiązania ogółem / Przychody ze sprzedaży) * ilość dni w okresie

Cykl spłaty zobow. krótkoterminowych (dni) = (Przeciętne zobowiązania krótkoterminowe / Przychody ze sprzedaży) * ilość dni w okresie

Cykl spłaty zobow. krótkoter. z tytułu dostaw = (Przeciętne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług towarów i usług (dni) Przychody ze sprzedaży) * ilość dni w okresie

Udział nadwyżki finansowej w zobow. ogółem (%) = Nadwyżka finansowa / Przeciętne zobowiązania ogółem **Nadwyżka finansowa** = Zysk netto + amortyzacja

4. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI

Wskaźnik bieżącej płynności (krotność) = Bieżące aktywa / Zobowiązania krótkoterminowe **Bieżące aktywa** = Zapasy + Należności i Roszczenia + Papiery wartościowe

Wskaźnik płynności szybkiej (krotność) = Aktywa płynne / Zobowiązania krótkoterminowe **Aktywa płynne** = Należności i Roszczenia + papiery wartościowe + Środki Pieniężne

Wskaźnik płynności gotówkowej (krotność) = (Papiery wartościowe + Środki Pieniężne) / Zobowiązania krótkoterminowe

Uwaga:

Przeciętny stan oznacza średnią arytmetyczną obliczoną w następujący sposób:

- Dla np. IV kwartału suma stanu na koniec września i koniec grudnia podzielona przez 2;
- Dla 4 kwartałów suma stanów na koniec grudnia poprzedniego roku + koniec marca + koniec czerwca + koniec września + koniec grudnia podzielona przez 5.

W przeciętnych zobowiązaniach nie należy wykazywać zobowiązań z tytułu aportu.