

Zarządzenie Nr 13/2014
Burmistrza Miasta i Gminy Kańczuga
z dnia 31 stycznia 2014 r.

***w sprawie wprowadzenia zasad nadzoru właścicielskiego nad jednoosobową
spółką Miasta i Gminy Kańczuga.***

Na podstawie art. 9 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2011 r., Nr 45, poz. 236), art. 26 Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.),

zarządzam, co następuje:

§1.

Wprowadzam zasady nadzoru właścicielskiego nad spółką z 100 % udziałem Miasta i Gminy Kańczuga, zwane dalej Zasadami, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
[Podpis]
mgr Jacek Piąt

ZASADY NADZORU WŁAŚCICIELSKIEGO NAD JEDNOOSOBOWĄ SPÓŁKĄ MIASTA I GMINY KAŃCZUGA

§ 1

1. Do głównych celów nadzoru właścicielskiego nad spółkami należy zaliczyć:
 - 1) zapewnienie realizacji przez spółkę zadań gospodarki komunalnej Miasta i Gminy, do których została powołana,
 - 2) wzrost efektywności działania, skuteczności zarządzania i wartości jednoosobowej spółki Miasta i Gminy,
2. Osiągnięciu wymienionych celów powinno służyć:
 - 1) dobór właściwie przygotowanych członków rad nadzorczych dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania nadzoru właścicielskiego,
 - 2) doskonalenie kryteriów doboru kadry zarządzającej spółką,
 - 3) opracowanie i wdrożenie standardów oraz mechanizmów monitorowania i oceny działalności merytorycznej, ekonomicznej i finansowej spółki umożliwiających szybkie reagowanie na negatywne zjawiska.

§ 2

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 jednoosobowej spółce Miasta i Gminy z ograniczoną odpowiedzialnością pełni Burmistrz Miasta i Gminy Kańczuga.
3. Nadzór właścicielski jest w pierwszej kolejności sprawowany przez Burmistrza Miasta i Gminy Kańczuga.
4. Z upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy nadzór właścicielski jest wykonywany przez wskazanych pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kańczuga i Skarbnika Miasta i Gminy.
5. Istotnym instrumentem nadzoru właścicielskiego Miasta i Gminy jest Rada Nadzorcza. Wynika to z usytuowania rady nadzorczej w systemie nadzoru właścicielskiego nad spółką, ponieważ rady nadzorcze sprawują bezpośredni nadzór nad działalnością spółek i stwarzają możliwość monitorowania i kontrolowania procesów zachodzących w spółkach.

§ 3

1. Rada nadzorcza jest obligatoryjnym organem spółki bez względu na wielkość kapitału zakładowego spółki zgodnie z art. 10a ust. 1 ustawy z 20.12.1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2011 r. Nr 45, poz. 236 z późn. zm.). Do rad nadzorczych spółek stosuje się Kodeks spółek handlowych, z zastrzeżeniem przepisów ustawy o gospodarce komunalnej (art. 10a ust. 2 ustawy o gospodarce komunalnej).
2. Kadencja członka rady nadzorczej w spółce trwa 3 lata.
3. Rada nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności (art. 219 § 1 Kodeksu spółek handlowych, dalej: „KSH”). Przy wykonywaniu swoich obowiązków członek rady nadzorczej powinien dołożyć staranności wynikającej z zawodowego charakteru swojej działalności (art. 293 § 2 KSH).

§ 4

1. Kompetencje rady nadzorczej spółki reguluje KSH i ustawa o gospodarce komunalnej.
2. Do podstawowych kompetencji i obowiązków rad nadzorczych w spółkach należy sprawowanie stałego nadzoru nad działalnością spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności (art. 219 § 1 KSH). Rada nadzorcza nie ma jednak prawa wydawania zarządowi spółki wiążących poleceń dotyczących prowadzenia spraw spółki (art. 219 § 2 KSH). W szczególności rada nadzorcza jest obowiązana 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 do wykonania przez Miasto i Gminę;
- 3) istotnych dla spółki decyzji zarządu;
- 4) sytuacji ekonomiczno-finansowej spółki oraz efektów pracy zarządu.

3. W szczególności przedmiotem kontroli ze strony rady nadzorczej powinny być jakość usług, ceny usług, koszty działalności, zatrudnienie i płace, zamówienia na dostawy, usługi i roboty budowlane i inne sprawy o istotnym znaczeniu dla działalności spółki.

4. Ponadto do kompetencji rady nadzorczej spółki należy:

- 1) powoływanie i odwoływanie członków zarządu spółki (art. 10a ust. 6 ustawy o gospodarce komunalnej);
- 2) reprezentowanie spółki w umowie między spółką a członkiem zarządu, w szczególności w umowie o pracę, oraz w sporze z nim, jeżeli nie powołano pełnomocnika spółki uchwałą zgromadzenia wspólników (art. 210 KSH);
- 3) ocena sprawozdania finansowego w zakresie jego zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym oraz ocena sprawozdania zarządu z działalności spółki i wniosków co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty;
- 4) opiniowanie projektów kierunku rozwoju Spółki i wieloletnich planów działalności gospodarczej;
- 5) opiniowanie projektów struktury organizacyjnej Spółki,
- 6) dokonywanie wyboru i bieżąca współpraca z biegłym rewidentem oraz monitorowanie procesu przeprowadzania audytu;
- 7) stawianie wniosków na Zgromadzeniu Wspólników o udzielenie członkom Zarządu absolutorium z wykonania obowiązków,
- 8) delegowanie członka Rady Nadzorczej do czasowego wykonywania czynności Zarządu w razie zawieszenia Zarządu lub gdy Zarząd z innych powodów nie może wykonywać swoich obowiązków,
- 9) wyrażanie zgody na zaciąganie przez Spółkę zobowiązań przewyższających kwotę 1.000.000 zł (jeden milion złotych),

§ 5

W celu wykonania swoich obowiązków rada nadzorcza może badać wszystkie dokumenty spółki, żądać od zarządu i pracowników informacji, wyjaśnień i sprawozdań oraz dokonywać rewizji stanu majątku spółki (art. 219 § 4 KSH).

§ 6

1. Rada nadzorcza jest obowiązana do wykonywania czynności nadzoru nad działalnością spółki z własnej inicjatywy oraz na zlecenie Burmistrza Miasta i Gminy Kańczuga.
2. Z przeprowadzonych czynności nadzoru rada nadzorcza sporządza raport zawierający ocenę działalności spółki poddanej kontroli.

§ 7

1. W razie nadużycia swoich uprawnień lub niedopełnienia ciążącego na nim obowiązku i wyrządzenia spółce znacznej szkody majątkowej, członek rady nadzorczej ponosi odpowiedzialność karną (art. 296 § 1 Kodeksu karnego).
2. Ponadto zgodnie z art. 4a ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości członkowie rady nadzorczej spółki na równi z zarządem są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności spółki spełniały wymagania przewidziane w powołanej ustawie, oraz odpowiadają solidarnie wobec spółki za szkodę wyrządzoną naruszeniem wspomnianego obowiązku zapewnienia prawidłowości sprawozdań spółki. Zgodnie z art. 77 ustawy o rachunkowości członek rady nadzorczej, który dopuszcza do nie sporządzenia sprawozdania finansowego, sporządzenia go z naruszeniem przepisów ustawy lub zawarcia w nim nierzetelnych danych, ponosi odpowiedzialność karną.
3. W związku z ust. 2 w skład rady nadzorczej powinna wchodzić osoba znająca problematykę rachunkowości spółek handlowych.

§ 8

Ustalenie wynagrodzenia miesięcznego prezesa zarządu jednoosobowej spółki Miasta i Gminy Kańczuga należy do kompetencji Burmistrza Miasta i Gminy z mocy art. 6 ust 1 ustawy z 3.03.2000 r. wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2013 r., poz. 254 ze zm.).

§ 9

1. Członkiem rady nadzorczej nie może być członek zarządu spółki, prokurent, likwidator, kierownik oddziału lub zakładu spółki, zatrudniony w spółce główny księgowy, radca prawny (art. 214 KSH) oraz osoby, które podlegają bezpośrednio członkowi zarządu.
2. Członkami rady nadzorczej nie mogą być ponadto radni i ich małżonkowie oraz małżonkowie wójtów (burmistrzów i prezydentów miast), zastępców wójtów (zastępców burmistrzów i prezydentów miast), sekretarzy gminy, skarbników gminy, kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz osób zarządzających i członków organów zarządzających gminnymi osobami prawnymi, w szczególności małżonkowie członków zarządu i członków rad nadzorczych spółek komunalnych (art. 24f ust. 2 ustawy z 8.03.1990 r o samorządzie gminnym).
3. W czasie, gdy Miasto i Gmina Kańczuga pozostaje jedynym udziałowcem spółki, członkowie rady nadzorczej tej spółki nie mogą:
 - 1) pozostawać ze spółką w stosunku pracy ani świadczyć pracy lub usług na rzecz spółki na podstawie innego tytułu prawnego.
 - 2) wykonywać zajęć, które pozostawałyby w sprzeczności z ich obowiązkami albo mogłyby wywołać podejrzenie o stronniczość lub interesowność (art. 13 ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji w związku z art. 11 ust 5 ustawy o gospodarce komunalnej).
4. Jedna osoba może być członkiem rady nadzorczej tylko w jednej spółce, w której udział jednostek samorządu terytorialnego lub Skarbu Państwa przekracza 50 % kapitału zakładowego (art. 4 ust. 1 ustawy z 3.03.2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi).

§ 10

1. Skład rady nadzorczej kształtowany jest w sposób zapewniający Burmistrzowi Miasta i Gminy Kańczuga bieżący, merytoryczny nadzór i wiedzę o spółce, w szczególności poprzez udział w radzie nadzorczej pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Kańczuga.
2. Członkowie rad nadzorczych powoływani są przez zgromadzenie wspólników.

§ 11

1. Przy powoływaniu kandydatów w skład rady nadzorczej uwzględnia się:

- 1) wymagany skład zawodowy (prawnik, ekonomista, specjalista branżowy);
 - 2) niezbędne doświadczenie zawodowe, w tym doświadczenie związane z wykonywaniem czynności nadzoru;
 - 3) dotychczasowa ocenę wykonywania czynności nadzoru przez kandydata;
 - 4) predyspozycje i nieskazitelną opinię.
2. Do składu rady nadzorczej nie może być wskazana osoba:
- 1) skazana prawomocnym wyrokiem sądu za przestępstwo wymienione w art. 18 § 2 KSH;
 - 2) która przy wykonywaniu czynności nadzoru lub zarządu wyrządziła szkodę stwierdzoną prawomocnym wyrokiem sądu cywilnego.
3. Przyjęte kryteria doboru i zasady wyznaczania członków rad nadzorczych zapewniają profesjonalne, rzetelne i neutralne politycznie wykonywanie zadań zgodnie z interesem Miasta i Gminy.

§ 12

1. Kandydaci na członków rad nadzorczych urodzeni przed dniem 1 sierpnia 1972 r. obowiązani są przed powołaniem do rady nadzorczej do złożenia Wojewodzie Podkarpackiemu oświadczenia lustracyjnego lub informacji o złożeniu takiego oświadczenia zgodnie z art. 7 i art. 8 ustawy z dnia 18 października 2006 r. o ujawnianiu informacji o dokumentach organów bezpieczeństwa państwa z lat 1944-1990 oraz treści tych dokumentów (Dz. U. z 2007 r., Nr 63, poz. 425 ze zm.).
2. Ponadto kandydat na członka rady nadzorczej przed powołaniem do rady nadzorczej jest obowiązany złożyć oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, które stanowią przeszkodę do powołania na członka rady nadzorczej, polegających na tym, że:
 - 1) jest członkiem rady nadzorczej w spółce (spółkach), w której udział jednostek samorządu terytorialnego lub Skarbu Państwa przekracza 50 % kapitału zakładowego,
 - 2) jest radnym, małżonkiem radnego, małżonkiem wójta (burmistrza lub prezydenta miasta), zastępcy wójta (zastępcy burmistrza lub prezydenta miasta), sekretarza gminy, skarbnika gminy, kierownika jednostki organizacyjnych gminy oraz osób zarządzających i członków organów zarządzających gminnymi osobami prawnymi, w szczególności małżonkiem członka zarządu lub członka rady nadzorczej spółki komunalnej (art. 24f ust. 2 ustawy z 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym),
 - 3) został skazany prawomocnym wyrokiem sądu za przestępstwo wymienione w art. 18 § 2 KSH,
 - 4) przy wykonywaniu czynności nadzoru lub zarządu wyrządził szkodę stwierdzoną prawomocnym wyrokiem sądu cywilnego.
3. Wzór oświadczenia, o którym mowa w ust. 2, stanowi załącznik nr 1 do niniejszych Zasad.

§ 13

Wszystkie decyzje rada nadzorcza podejmuje w formie uchwały. Nie dotyczy to kwestii porządkowych lub formalnych. Jednak na żądanie choćby jednego członka rady, także w takiej sprawie należy podjąć uchwałę.

§ 14

W ramach funkcjonujących rad nadzorczych mogą być powoływane doraźne lub stałe komisje problemowe, zespoły robocze, np. ds. usług, zamówień, kontroli zarządczej, audytu, wynagrodzeń lub zagadnień personalnych. Także poszczególnym członkom rady nadzorczej mogą być powierzane doraźne lub stałe zadania. Nie narusza to zasad działania rady nadzorczej jako organu kolegialnego.

§ 15

Rada nadzorcza jest zobowiązana zamieszczać w rocznym sprawozdaniu ze swej działalności, przedstawianym zgromadzeniu wspólników podjęte uchwały oraz dokonane oceny sytuacji spółki, a także informacje dotyczące:

- 1) istotnych spraw dla działalności spółki,
- 2) nieobecności usprawiedliwionych i nieusprawiedliwionych na prawidłowo zwołanych posiedzeniach.

§ 16

Prawidłowość funkcjonowania rad nadzorczych w spółkach podlega okresowym ocenom dokonywanym na podstawie dokumentacji przekazanej przez rady nadzorcze oraz ich osobistych kontaktów z pracownikami odpowiednich komórek nadzoru przy zastosowaniu następujących podstawowych kryteriów:

- 1) przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, w tym prawidłowość wykonywania czynności nadzorczych wynikających z obowiązków i uprawnień wynikających z postanowień umowy spółki,
- 2) terminowość realizacji obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych,
- 3) częstotliwość posiedzeń rad nadzorczych oraz frekwencję poszczególnych jej członków,
- 4) tematyka posiedzeń oraz zakres zagadnień objętych nadzorem i kontrolą,
- 5) kompletność i rzetelność przedkładanej dokumentacji,
- 6) działania dyscyplinujące wobec zarządów podjęte przez rady nadzorcze w przypadku zaistnienia okoliczności wymagających takich działań,
- 7) aktywność rad nadzorczych i poszczególnych ich członków w zakresie podejmowania inicjatyw i zgłaszania wniosków dotyczących lepszego wykonywania zadań i poprawy efektywności funkcjonowania spółki,
- 8) sposób i tempo reagowania na ujawnione nieprawidłowości lub zagrożenia w działalności spółki,
- 9) współpraca rady nadzorczej z biegłym rewidentem (spotkania z biegłym rewidentem i omówienie wyników audytu),
- 10) sposób i terminowość realizacji poszczególnych zadań zleconych radzie nadzorczej przez Burmistrza Miasta i Gminy,

§ 17

1. Zgromadzenie wspólników udziela absolutorium poszczególnym członkom rady nadzorczej po wnikliwej analizie sprawozdania z działalności rady oraz na podstawie oceny realizacji innych, nie objętych sprawozdaniem, kryteriów określonych w § 16.
2. Negatywna ocena działalności członka rady nadzorczej powinna skutkować wnioskiem o odwołanie takiego członka ze składu rady. Fakt nie udzielenia absolutorium przez zgromadzenie wspólników powinien skutkować nie obsadzaniem w ciągu 3 lat danego kandydata w radach nadzorczych w spółce Miasta i Gminy.

§ 18

Wysokość wynagrodzenia członków rady nadzorczej jednoosobowej spółki Miasta i Gminy oraz powinna być zgodna z przepisami ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 ze zm.) i wynosi nie więcej niż 1-krotność przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego.

§ 19

Kształtowanie właściwych zasad funkcjonowania zarządu w spółce jednoosobowej oraz z większościowym udziałem Miasta w zakresie procedur i kryteriów doboru, oceny pracy oraz wynagradzania członków zarządu określają przepisy prawa powszechnie obowiązującego.

§ 20

1. Członkowie zarządu są powoływani i odwoływani przez radę nadzorczą (art. 10a ust. 6 ustawy o gospodarce komunalnej).

2. Powołanie na członka zarządu następuje po przeprowadzeniu postępowania kwalifikacyjnego przez radę nadzorczą,

3. Członkowie zarządu powinni legitymować się odpowiednim wykształceniem, doświadczeniem zawodowym, znajomością zasad działania spółek prawa handlowego i gospodarki komunalnej, dążeniem do stałego podnoszenia jakości usług świadczonych przez spółkę i poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej spółki, podnoszeniem jej zdolności wykonywania zadań, wartości i konkurencyjności, a także umiejętnością dobrej współpracy z załogą.

§ 21

1. Bieżąca kontrola i ocena pracy zarządu należy do rady nadzorczej.

2. Ocena okresowa – na koniec roku obrotowego – pozostaje w gestii zgromadzenia wspólników, jako organu rozpatrującego i zatwierdzającego sprawozdanie zarządu z działalności spółki i sprawozdanie finansowe za ubiegły rok obrotowy.

3. Wyrazem pozytywnej oceny jest udzielenie absolutorium członkom zarządu z wykonania przez nich obowiązków.

4. Dodatkową formą bieżącej kontroli pracy zarządu jest prowadzona co kwartał przez radę nadzorczą analiza informacji kwartalnych spółki oraz ocena stopnia realizacji statutowych zadań rzeczowych i parametrów ekonomicznych (wyników ekonomiczno-finansowych) określonych w planie rzeczowo-finansowym oraz strategicznych planach wieloletnich, a także zleconych konkretnych zadań do wykonania w spółce.

§ 22

1. Wysokość wynagrodzenia oraz zasady wynagradzania członków zarządu spółki Miasta i Gminy kształtują przepisy ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

2. Wysokość wynagrodzenia członków zarządu wynosi nie więcej niż 6-krotność przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego.

3. Wysokość wynagrodzenia prezesa i członków zarządu powinna być ustalana po przeanalizowaniu takich kryteriów jak w szczególności: poziom wynagrodzeń w regionie, branży, wielkość spółki (mierzona przykładowo średnioroczną liczbą zatrudnionych, wielkością przychodów), konkurencja na rynku pracy, poziom płac w spółce, poziom płac zarządów w podobnych spółkach itp.

4. Wynagrodzenie prezesa zarządu jednoosobowej spółki Miasta i Gminy Kańczuga ustala Burmistrz Miasta i Gminy (art. 6 ust. 1 „ustawy kominowej”).

5. W zależności od osiągniętych wyników finansowych lub stopnia realizacji innych zadań członkom zarządu spółek może zostać przyznana nagroda roczna. W przypadku prezesa zarządu spółki jednoosobowej nagrodę roczną przyznaje Burmistrz Miasta i Gminy na umotywowany wniosek rady nadzorczej (art. 10 ust. 2 „ustawy kominowej”).

8. Szczegółowe zasady i tryb przyznawania nagrody rocznej prezesowi w jednoosobowej spółce Miasta i Gminy Kańczuga określają odrębne przepisy wprowadzone przez Burmistrza Miasta i Gminy Kańczuga.

§ 23

1. System monitorowania jednoosobowej spółki Miasta i Gminy stanowi podstawę oceny działalności oraz prawidłowości funkcjonowania tej spółki. Równocześnie system ten służy przygotowywaniu opracowań o charakterze syntetycznym, obejmujących ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej gospodarki komunalnej Miasta i Gminy. Umożliwia on także szybkie reagowanie na nieprawidłowości wynikające z zaniedbań lub braku kompetencji członków kierownictwa w nadzorowanej spółce.

2. W oparciu o § 23 pkt. 1, zarząd spółki zobowiązany jest przedkładać następujące dokumenty:

- 1) zawiadomienia o terminach zgromadzenia wspólników,
- 2) roczne sprawozdanie finansowe zaopiniowane przez Radę Nadzorczą
- 3) „Kwartalne Informacje o Spółce” – wypełniane przez zarząd w części „A” do „C” oraz radę nadzorczą w części „D” (wzór stanowi załącznik nr 2 do niniejszych Zasad) oraz przesyłane w formie druku oraz w formie elektronicznej w terminie do 21 dnia miesiąca następującego po upływie kwartału sprawozdawczego (wyjątkowo za IV kwartał do 31 stycznia),
- 4) sprawozdanie z działalności zarządu,
- 5) kopie uchwał dotyczących zmian w zarządach spółek, nagród i podwyższenia kapitału

§ 24

Dokumenty na Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników powinny być złożone w terminie umożliwiającym odbycie ZZW w okresie 6-ciu miesięcy po upływie roku obrotowego. Ostatecznym terminem składania sprawozdań finansowych, jest dzień **30 maja roku następnego**, po zakończeniu każdego roku obrotowego.

Sprawozdanie finansowe winno odpowiadać wymogom ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), a elementy składowe sprawozdania, tj. wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych, dodatkowe informacje i objaśnienia, należy sporządzić wg układu, zakresu i treści informacji zawartych w załączniku do w/w ustawy o ile do ich sporządzenia jednostka jest zobowiązana na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości.

§ 25

Ponadto Zarząd spółki jest zobowiązany przedstawiać w terminie 3 miesięcy od zakończenia roku obrotowego sprawozdanie z działalności spółki, które ma na celu dostarczenie niezbędnych informacji o stanie majątku spółki oraz jej sytuacji finansowej, które pozwoli na analizę działalności w latach poprzednich oraz umożliwi ocenę przyszłych działań. Sprawozdanie powinno zawierać ocenę ryzyka i opis zagrożeń, a w szczególności informacje o:

1. zdarzeniach istotnie wpływających na sytuację spółki,
2. przewidywanym rozwoju,
3. ważniejszych osiągnięciach w sferze badań i rozwoju,
4. aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej,
5. nabyciu udziałów bądź akcji własnych (celu ich nabycia, liczbie i wartości nominalnej, cenie nabycia i cenie sprzedaży),
6. koniecznych instrumentach finansowych w zakresie ryzyka i metod zarządzania.

§ 26

Jawność i przejrzystość działalności gospodarczej spółki zapewniają prezentowane na stronie internetowej Miasta i Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej informacje obejmujące:

- a) wykaz jednoosobowych spółek Miasta i Gminy,
- b) podstawowe wskaźniki ekonomiczne-finansowe charakteryzujące spółki,
- c) wykaz członków zarządu i rady nadzorczej spółki.

§ 27

Spółka jest zobowiązana przynajmniej raz na 3 lata poddawać badaniu roczne sprawozdanie finansowe przez biegłego rewidenta.

§ 28

1. Wybór bezstronnego i niezależnego biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego spółki należy do kompetencji rady nadzorczej pod warunkiem, że zastrzeżono to w umowie spółki.
2. Jeżeli wybór biegłego rewidenta należy do rady nadzorczej, całość postępowania w zakresie wyboru biegłego rewidenta realizowana jest przez radę nadzorczą.
3. W szczególności postępowanie to obejmuje:
 - 1) określenie kryteriów wyboru biegłego rewidenta oraz sposobu oceny ofert na badanie sprawozdania finansowego spółki,
 - 2) przeprowadzenie procedury wyboru biegłego rewidenta,
 - 3) upoważnienie zarządu do zawarcia umowy o badanie sprawozdania finansowego.
4. Przez biegłego rewidenta, uprawnionego do badania sprawozdania finansowego spółki, rozumie się podmiot określony w art. 47 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649 z późn. zm).

§ 29

1. Rada nadzorcza dokonuje wyboru oferty na badanie sprawozdania finansowego spółki po przeprowadzeniu postępowania mającego na celu zapewnienie wyboru niezależnego i bezstronnego biegłego rewidenta oraz wyboru oferty, której cena uwzględnia nakład pracy biegłego rewidenta, jego pozycję na rynku usług audytorskich oraz znajomość przez rewidenta branży, w której działa spółka.
2. Wybór biegłego rewidenta oraz zawarcie z nim stosownych umów powinny być dokonane w czwartym kwartale roku poprzedzającego sporządzenie sprawozdania finansowego przez spółkę. Jest to niezbędne w celu realizacji ustawowego obowiązku zawarcia umowy w terminie umożliwiającym udział biegłego rewidenta w inwentaryzacji oraz przeprowadzenie prac wstępnych do badania sprawozdania finansowego, które wykonywane są przeważnie w czwartym kwartale roku.

§ 30

1. Rada nadzorcza przedstawia wybranemu biegłemu rewidentowi swoje spostrzeżenia w sprawach istotnych dla prawidłowego funkcjonowania spółki oraz aktywnie z nim współpracuje na wszystkich etapach przeprowadzanego badania.
2. Opinia biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym wraz z raportem jest obowiązkowo przedstawiana zarządowi oraz radzie nadzorczej. Odpowiedni zapis należy umieścić w zawieranej umowie w sprawie badania sprawozdania finansowego.
3. Sporządzone przez biegłego rewidenta wystąpienie, którego tematem są ujawnione uchybienia i niedociągnięcia stwierdzone w toku badania nie mające istotnego wpływu na rzetelność i prawidłowość sporządzonego sprawozdania finansowego, przekazywane jest zarządowi. Zarząd zobowiązany jest do zapoznania z treścią wystąpienia członków rady nadzorczej.
4. Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe spółki powinien być poinformowany o potrzebie obecności (o ile będzie to konieczne) na zwyczajnym oraz na nadzwyczajnym zgromadzeniu wspólników, służąc uczestnikom zgromadzenia stosownymi wyjaśnieniami i informacjami, jeżeli przedmiotem obrad są sprawy finansowe spółki. Zapis ten należy umieścić w zawartej umowie w sprawie badania sprawozdania finansowego.

§ 31

W ramach tworzenia w spółce tzw. systemu wczesnego ostrzegania rada nadzorcza może w ściśle określonym zakresie skorzystać z usług doradczych niezależnego biegłego rewidenta w ciągu roku obrotowego. Rewidentem tym nie może być podmiot pełniący funkcję biegłego rewidenta w spółce lub w podmiotach od niej zależnych.

§ 32

1. Burmistrz Miasta i Gminy Kańczuga sprawuje nadzór nad jednoosobową spółką Miasta i Gminy Kańczuga, w wykonywaniu nadzoru uczestniczą ponadto:

- Skarbnik Miasta i Gminy Kańczuga.

§ 33

Burmistrz Miasta i Gminy Kańczuga lub z jego upoważnienia lub Skarbnik Miasta i Gminy Kańczuga może zobowiązać członków rad nadzorczych do przeprowadzenia kontroli działalności spółki w wskazanym zakresie. W tym celu zobowiązuje się radę nadzorczą do rozpatrzenia w trakcie posiedzenia sprawy oddelegowania spośród swego grona członków, którzy przeprowadzą wskazaną kontrolę osobiście.

BURMISTRZ
mgr. Jacek Dzierż

Oświadczenie

Ja, niżej podpisana

Zam.

Oświadczam, że :

1. Jestem / nie jestem * członkiem rady nadzorczej w spółce (spółkach), w której udział jednostek samorządu terytorialnego lub Skarbu Państwa przekracza 50 % kapitału zakładowego,
2. Jestem / nie jestem* radnym, małżonkiem radnego, małżonkiem wójta (burmistrza lub prezydenta miasta), zastępcy wójta (zastępcy burmistrza lub prezydenta miasta), sekretarza gminy, skarbnika gminy, kierownika jednostki organizacyjnych gminy oraz osób zarządzających i członków organów zarządzających gminnymi osobami prawnymi, w szczególności małżonkiem członka zarządu lub członka rady nadzorczej spółki komunalnej (art. 24f ust. 2 ustawy z 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym),
3. wyrządziłam / nie wyrządziłam * przy wykonywaniu czynności nadzoru lub zarządu szkodę stwierdzoną prawomocnym wyrokiem sądu cywilnego,

Ponadto oświadczam, że:

1. Posiadam pełną zdolność do czynności prawnych, korzystam z pełni praw publicznych,
2. Nie zostałam skazana prawomocnym wyrokiem za przestępstwa określone w przepisach rozdziałów XXXIII-XXXVII ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553, z późn. zm.), oraz przepisach karnych Tytułu V ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037, z późn. zm.),
3. Nie toczą się przeciwko mnie żadne postępowania karne na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 2

.....
(własnoręczny podpis)

Kańczuga, dnia.....

* - niepotrzebne skreślić

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:.....

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
1	2	3	4
1. PMWBO w zł bez wypłat z zysku			
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

WPPMW – wskaźnik przyrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia

C. Informacje dodatkowe:

1. Dane ekonomiczne (według stanu na koniec kwartału).

Wynik brutto – narastająco w roku (w tys. zł.)	
Wynik netto – narastająco w roku (w tys. zł.)	
Zobowiązania ogółem (w tys. zł.)	
W tym zobowiązania długoterminowe (w tys. zł.)	
Zatrudnienie w osobach	

2. Wykonanie zadań przyjętych w planie rocznym pod względem rzeczowym

1) wykonanie planu usług (wymienić rzeczowo):

-
- a) narastająco brutto w roku (w tys. zł.).....
- b) narastająco brutto w roku w % planu rocznego

2) wykonanie planu remontów (jeżeli były planowane) (wymienić rzeczowo):.....

- a) narastająco brutto w roku (w tys. zł.).....
- b) narastająco brutto w roku w % planu rocznego

3) wykonanie planu inwestycji (jeżeli były planowane) (wymienić rzeczowo):.....

- a) narastająco brutto w roku (w tys. 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 (3:2)*100%
		Poprzedni rok	Bieżący rok	
	1	2	3	4
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 sprolongowane)

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

Uwaga: W przypadku nieterminowego regulowania któregokolwiek 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. Ocena bieżącej sytuacji ekonomicznej w spółce (na koniec kwartału sprawozdawczego):

.....

6. Ocena sytuacji personalnej/społecznej w spółce (na koniec kwartału sprawozdawczego):

.....

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

.....

8. 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 powołania	Data odwołania

2. Posiedzenia Rady Nadzorczej – obecność członków Rady:

Data posiedzenia	Ilość obecnych członków Rady	Ilość 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 POJĘĆ 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 obrotów.

Aktywa obrotowe = Zapasy+ środki pieniężne + Należności krótkoterminowe + Inwestycje krótkoterminowe

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 PŁYNNOŚCI

Wskaźnik bieżącej płynności (krotność) = Bieżące aktywa / Zobowiązania krótkoterminowe

Bieżące aktywa = Środki pieniężne + 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.