

Sprawozdanie z audytu instytucjonalnego i finansowego

Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej sp. z o. o. w Olecku

Olecko 2019

TŁO INFORMACYJNE

Osoba przeprowadzająca audyt: Damian Pająk:

- ✓ Profesjonalny Audytor Sektora Publicznego – certyfikat międzynarodowy CGAP nr 4491,
- ✓ Auditor Wewnętrzny Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji wg ISO/EC 27001:2013 - certyfikat BSI nr PL 150716-8,
- ✓ QA – Ocena jakości audytu wewnętrznego Certyfikat IIA nr 1980/18/283,

upoważniony na podstawie § 6 umowy z dnia 7 października 2019 r.

Okres objęty audytem: Stosownie do postanowień § 1 ust. 3 umowy z dnia 7 października 2019 r., audytem objęto okres działalności spółki, przypadający na lata 2016 – 2018.

Zakres przedmiotowy i podmiotowy: Stosownie do postanowień § 1 ust. 1 umowy z dnia 7 października 2019 r., audytem objęto:

1. analizę działalności Spółki według kryterium zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz dokumentami organizacyjnymi,
2. ocenę realizacji działań inwestycyjnych przez Spółkę,
3. ocenę efektywności i racjonalności zarządzania zasobami ludzkimi Spółki, w tym ocena efektywności struktury organizacyjnej i stanu zatrudnienia w kontekście obciążenia pracą,
4. analiza sytuacji ekonomicznej Spółki oraz sprawozdawczości finansowej i ocena prawidłowości prowadzenia ewidencji i dokumentacji księgowej Spółki,

Zakresem podmiotowym objęto PGK sp. z o. o. w Olecku oraz w niezbędnym zakresie Gminę Olecko jako współnika, posiadającego całość udziałów w spółce.

Sprawozdanie sporządzono na podstawie informacji i dokumentów dostarczonych przez spółkę w dobrej wierze co do ich rzetelności i kompletności. Dla potrzeb analitycznych korzystano również z informacji i materiałów ogólnodostępnych publikowanych na stronach BIP Urzędu Miejskiego w Olecku.

Niniejsze sprawozdanie zostało opracowane w oparciu o umowę z dnia 7 października 2019 roku. Warto podkreślić, iż głównym celem audytu nie jest kontrola stanu przeszłego, ale przedstawienie sytuacji spółki w badanych obszarach w okresie 2016-2018 oraz poszukiwanie możliwości usprawnień na przyszłość. Prezentowany raport zawiera wnioski z prowadzonych analiz dotyczących funkcjonowania PGK sp. z o. o. w Olecku w latach 2016-2018. Zgodnie z intencją Zamawiającego audyt koncentrował się nie tylko na analizie z perspektywy samej Spółki, ale również z szerszego punktu widzenia interesów jej właściciela, tj. Gminy Olecko.

CZĘŚĆ I

Działalność spółki według kryterium zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz dokumentami organizacyjnymi

Badane dokumenty/obszar:

- ✓ *Akt założycielski przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego jednoosobową spółkę z o.o. – Rep. A nr 142/92 z dnia 3 stycznia 1992 roku, ze zmianami*
- ✓ *Dane z Centralnej Informacji KRS stan na dzień 26 października 2019 r. (nr KRS: 0000190982),*
- ✓ *Protokoły Zwyczajnych i Nadzwyczajnych Zgromadzeń Wspólników PGK sp. z o. o. w Olecku za lata 2016-2018,*
- ✓ *Protokoły z posiedzeń Rady Nadzorczej za lata 2016-2018*
- ✓ *Regulamin w zakresie przetwarzania danych osobowych w PGK sp. z o. o. z dnia 7 marca 2016 r.*
- ✓ *Polityka bezpieczeństwa z dnia 28 listopada 2016 r.*
- ✓ *Procedura alarmowa z dnia 28 listopada 2016 r.*
- ✓ *Instrukcja zarządzania systemem informatycznym z dnia 28 listopada 2016 r.,*
- ✓ *Protokół z posiedzenia Zespołu ds. wdrożenia ogólnego Rozporządzenia o ochronie danych osobowych RODO w Urzędzie Miejskim w Olecku z dnia 22 maja 2018 r.,*
- ✓ *Regulamin Zgromadzenia Wspólników PGK sp. z o. o.,*
- ✓ *Regulamin Rady Nadzorczej PGK sp. z o. o.,*
- ✓ *Umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych, wynikające z realizacji realizowanych przez PGK zleceń,*

USTALENIA FAKTYCZNE

Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o. o. powstało w wyniku przekształcenia Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Umowę spółki zawarto na czas nieoznaczony. Przedmiotem działania spółki jest:

- ✓ Wywóz śmieci i odpadów (PKD 90.00.A).
- ✓ Unieszkodliwianie odpadów (PKD 90.00.B).
- ✓ Usługi sanitarne i pokrewne (PKD 90.00.C).
- ✓ Odprowadzanie ścieków (PKD 90.00.D).
- ✓ Sprzedaż detaliczna artykułów nieżywnościowych, w wyspecjalizowanych sklepach, gdzie indziej nie sklasyfikowana (PKD 52.48.G).
- ✓ Pogrzeby i działalność pokrewna (PKD 93.03.Z).
- ✓ Działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni (PKD 01.41.B).
- ✓ Działalność usługowa związana z chowem i hodowlą zwierząt (PKD 01.42.Z).
- ✓ Sprzedaż detaliczna kwiatów, roślin, nasion, nawozów (PKD 52.48.F).
- ✓ Zagospodarowywanie metalowych odpadów i złomu (PKD 37.10.Z).

Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o. o. w Olecku

Sprawozdanie z audytu instytucjonalnego i finansowego

- ✓ Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych, roboty ziemne (PKD 45.11.Z).
- ✓ Budownictwo ogólne i inżynieria lądowa (PKD 45.21)
- ✓ Wykonywanie instalacji budowlanych (PKD 45.3).
- ✓ Wykonywanie robót budowlanych wykończeniowych (PKD 45.4).
- ✓ Obsługa i naprawa pojazdów mechanicznych (PKD 50.20.Z).
- ✓ Sprzedaż hurtowa półproduktów i odpadów pochodzenia rolniczego oraz złomu (PKD 51.5).
- ✓ Towarowy transport drogowy (PKD 60.24).
- ✓ Magazynowanie i przechowywanie towarów (PKD 63.12.Z).
- ✓ Wynajem nieruchomości na własny rachunek (PKD 70.20.Z).
- ✓ Zarządzanie nieruchomościami niemieszkalnymi (PKD 70.32.B).
- ✓ Działalność rachunkowo - księgową (PKD 74.12.Z).

Fundusz założycielski i fundusz przedsiębiorstwa komunalnego tworzył kapitał własny Spółki, który Gmina Olecko wniosła w całości aportem. Decyzje o podwyższeniu kapitału, podziału zysków, rozwiązaniu Spółki, przyjęciu w poczet Wspólników zapadają większością 2/3 oddanych głosów. Do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych, podpisywania w imieniu Spółki oraz reprezentowania jej na zewnątrz upoważniony jest Zarząd.

Dokonując analizy danych zawartych w KRS stwierdzono dokonanie zmian umowy spółki:

- ✓ 03.10.2003 R., NOTARIUSZ MAREK SAWICKI, KANCELARIA NOTARIALNA W OLECKU, REP. A NR 5586/2003 - ZMIENIONO § 6, § 8, DOTYCHCZASOWY DRUGI § 8 OZNACZONO JAKO § 8 /Z INDEKSEM GÓRNYM 1/, § 9, DOTYCHCZASOWY DRUGI §12 OZNACZONO JAKO § 12 /Z INDEKSEM GÓRNYM 1/UST.1, § 14, § 16, § 22 UST.1, § 26 UST.1, § 27, § 32 UST.2, § 35, § 37, DODANO UST.2 W §12 /Z INDEKSEM GÓRNYM 1/ ORAZ § 12 (Z INDEKSEM GÓRNYM 2).
- ✓ 21.05.2004 R. NOTARIUSZ MAREK SAWICKI, KANCELARIA NOTARIALNA W OLECKU, REP. A NR 3044/2004-ZMIENIONO § 15 UST.2, § 18 UST.2, § 24 UST.1; SKRESLONO § 26 UST.10
- ✓ 26.07.2017R., REP.A NR 2759/2017, NOTARIUSZ ARTUR KRZYSZTOF GRZYCZKO, KANCELARIA NOTARIALNA W OLECKU ZMIENIONO: §15 PKT 2, §22 UST.1 PKT F, W §22 UST.1 DODANO LIT. G.

W 2013 roku przeprowadzono proces likwidacji spółki:

- ✓ OTWARCIE LIKWIDACJI - AKT NOTARIALNY Z DNIA 16.12.2013 R. REP. A NR 4699/2013, NOTARIUSZ ARTUR KRZYSZTOF GRZYCZKO, KANCELARIA NOTARIALNA W OLECKU, SPROSTOWANY AKTEM NOTARIALNYM Z DNIA 13.01.2014 R. REP. A NR 109/2014, NOTARIUSZ ARTUR KRZYSZTOF GRZYCZKO, KANCELARIA NOTARIALNA W OLECKU,
- ✓ ZAMKNIĘCIE LIKWIDACJI - 10.09.2014R. - UCHWAŁA NR 11/2014 NADZWYCZAJNEGO ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW (REP.A NR 3560/2014, NOTARIUSZ ARTUR KRZYSZTOF GRZYCZKO, KANCELARIA NOTARIALNA W OLECKU) O UCHYLENIU LIKWIDACJI I DALSZYM ISTNIENIU SPÓŁKI.

Sprawozdanie z audytu instytucjonalnego i finansowego

Poniżej przedstawiono sposób spełniania przez spółkę wybranych kryteriów dotyczących zgodności działania z przepisami.

Rodzaj aktu prawnego	Kryterium/obszar	Ustalenie
Ustawa z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych	Utworzenie spółki	umowa spółki została zawarta w formie aktu notarialnego, umowa spółki zawiera postanowienia dotyczące firmy, przedmiotu działalności spółki, kapitału zakładowego lub wkładów, PGK jako spółka zawiązywana (przekształcona) przez jednego wspólnika, posiada umowę spółki w formie aktu założycielskiego (aktu przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego w jednoosobową spółkę z o. o.),
	Funkcjonowanie organów spółki	Zgromadzenie Wspólników przyjmowało i zatwierdzało roczne sprawozdania finansowe spółki w formie uchwał, Sprawozdania Zarządu z działalności za rok były zatwierdzane przez Zgromadzenie wspólników; w każdym z badanych lat udzielano absolutorium Prezesowi Zarządu w formie stosownej uchwały, Sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej PGK były zatwierdzane przez Zgromadzenie wspólników; absolutorium było udzielane dla członków Rady Nadzorczej w formie uchwał, Protokoły Zgromadzeń Wspólników zawierały: porządek obrad, otwarcie obrad, stwierdzenie zdolności do podejmowania uchwał, podejmowanie uchwał w sprawach wynikających z umowy spółki, omówienie spraw bieżących spółki. Protokoły z posiedzeń Rady Nadzorczej obejmowały: omówienie bieżącej sytuacji spółki, kwestie związane z planowanymi działaniami spółki, ocenę sprawozdań z działalności spółki oraz sprawozdań finansowych, sprawy różne, w tym dotyczące ustalania wynagrodzenia prezesa zarządu
Ustawa z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym	Rejestracja spółki	Zgodnie z art. 8a akt założycielski złożono do KRS (sygn. Sprawy OL.VIII NS-REJ.KRS/7299/03/206, 03.02.2004 r.)
	Obowiązki informacyjne	Stosownie do art. 8a zatwierdzone sprawozdania finansowe zostały złożone w KRS (27.03.2017 OD 01.01.2016 DO 31.12.2016, 28.03.2018 OD 01.01.2017 DO 31.12.201, 29.03.2018 OD 01.01.2017 DO 31.12.2017, 09.04.2019 OD 01.01.2018 DO 31.12.2018)
Ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej.	Przedmiot działalności	Organy spółki powoływano zgodnie z przepisami i we właściwej formie; Radę nadzorczą powołano uchwałą zgromadzenia wspólników (art. 10 a),

Sprawozdanie z audytu instytucjonalnego i finansowego

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości	Zasady rachunkowości i sprawozdawczość	Spółka posiada przyjęte zasady rachunkowości zgodnie z art. 10 ust 1 i 2. Informacje zawarte w sprawozdaniach z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 i są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Stosownie do art. 69 zatwierdzone sprawozdania finansowe zostały złożone w KRS oraz stosownie do art. 27 w Urzędzie Skarbowym. Sprawozdania finansowe były podpisane przez kierownika jednostki zgodnie z art. 52 oraz zawierały elementy określone w art. 45. Sprawozdania spełniają wymagania określone w art. 49.
Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy	Zarządzanie zasobami ludzkimi i wynagradzanie	Obowiązujący Regulamin Wynagradzania, ustala zasady wynagradzania za pracę, warunki wypłacania wynagrodzenia za pracę i przyznawanie innych świadczeń związanych z pracą w PGK sp. z o. o.

Sprawozdanie z audytu instytucjonalnego i finansowego

<p>Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych)</p>	<p>Ochrona i przetwarzanie danych osobowych</p>	<p>Dokonana analiza dokumentacji dotyczącej przetwarzania i ochrony danych osobowych należy uznać, że w obecnie obowiązująca dokumentacja, tj:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ <i>Regulamin w zakresie przetwarzania danych osobowych w PGK sp. z o. o. z dnia 7 marca 2016 r.</i> ✓ <i>Polityka bezpieczeństwa z dnia 28 listopada 2016 r.</i> ✓ <i>Procedura alarmowa z dnia 28 listopada 2016 r.</i> ✓ <i>Instrukcja zarządzania systemem informatycznym z dnia 28 listopada 2016 r.,</i> <p>Nie spełnia wymagań określonych w rozporządzeniu RODO; w tym celu niezbędnym jest dokonać stosownych zmian dokumentacji zmierzających do zapewnienia zgodności dokumentacji (procedur) z obowiązującymi przepisami krajowymi i UE. Odrębną sprawą jest obowiązek powołania Inspektora ochrony danych osobowych. RODO przewiduje sytuację, gdy powołanie inspektora danych osobowych będzie obowiązkowe, a dany administrator danych osobowych lub podmiot przetwarzający nie będzie się mógł uchylić od tego obowiązku — w art. 37 ust. 1 RODO:</p> <p>„1. Administrator i podmiot przetwarzający wyznaczają inspektora ochrony danych, zawsze gdy:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) przetwarzania dokonują organ lub podmiot publiczny, z wyjątkiem sądów w zakresie sprawowania przez nie wymiaru sprawiedliwości; b) główna działalność administratora lub podmiotu przetwarzającego polega na operacjach przetwarzania, które ze względu na swój charakter, zakres lub cele wymagają regularnego i systematycznego monitorowania osób, których dane dotyczą, na dużą skalę; lub c) główna działalność administratora lub podmiotu przetwarzającego polega na przetwarzaniu na dużą skalę szczególnych kategorii danych osobowych, o których mowa w art. 9 ust. 1, oraz danych osobowych dotyczących wyroków skazujących i naruszeń prawa, o czym mowa w art. 10”. <p>W przypadku PGK należy przyjąć stanowisko, że PGK realizuje zadania o charakterze użyteczności publicznej, nie przetwarza danych osobowych wymagających regularnego i systematycznego monitorowania; warto również wskazać, że PGK przetwarza dane na podstawie umów powierzenia, a przedmiot działalności spółki nie jest związany z operacjami przetwarzania danych (jedynie dokumentacja pracownicza oraz faktury wynikające z realizacji umów). Tym samym decyzja ostateczna o powołaniu Inspektora Ochrony Danych powinna zostać podjęta przez Zarząd PGK.</p>
---	---	---

Sprawozdanie z audytu instytucjonalnego i finansowego

<p>Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.</p>	<p>Obowiązek informacyjny</p>	<p>Spółka komunalna, jako podmiot wykonujący zadania publiczne, zobowiązana jest do udostępniania informacji publicznej jej dotyczącej zarówno na wniosek, jak i w Biuletynie Informacji Publicznej. Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o dostępie do informacji publicznej – obowiązane do udostępniania informacji publicznej są władze publiczne <u>oraz inne podmioty wykonujące zadania publiczne</u>. Spółki komunalne, czyli spółki tworzone przez gminy w celu realizacji zadań publicznych, mieszczą się w powyższym katalogu podmiotów zobowiązanych do udzielania informacji publicznej. Informacją taką jest każda informacja o sprawach publicznych. Po przeprowadzonej analizie zawartości strony BIP Urzędu Miejskiego w Olecku stwierdzono, co następuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ <i>PGK w Olecku sp. z o. o. korzysta i publikuje informacje na stronie urzędu w zakładce „spółki gminne” pod adresem: http://www.umolecko.bip.doc.pl/index.php?dz=4&id=14198 W przedmiotowej zakładce znajdują się jedynie dane, dotyczące: informacji o majątku spółki, przetargach, i regulacjach wewnętrznych,</i> ✓ <i>Zakres informacji należy uznać za niedostateczny,</i> ✓ <i>Strona zawiera również dane archiwalne.</i>
--	-------------------------------	--

Wnioski i uwagi audytora w badanym obszarze

Po dokonaniu analizy zgodności funkcjonowania spółki z przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz regulacjami wewnętrznymi, stwierdzono, co następuje:

- ✓ *PGK sp. z o. o. realizuje zadania określone w art. 1 ustawy o gospodarce komunalnej mające charakter użyteczności publicznej,*
- ✓ *Działalność jest prowadzona w formie zgodnej z treścią art. 2 i 9 ustawy o gospodarce komunalnej,*
- ✓ *Umowa spółki została zawarta w formie aktu notarialnego. Umowa spółki zawiera wymagane przepisami postanowienia dotyczące firmy, przedmiotu działalności spółki, kapitału zakładowego lub wkładów*
- ✓ *Organy spółki powoływano zgodnie z przepisami i we właściwej formie.*
- ✓ *Zgromadzenie Wspólników przyjmowało i zatwierdzało roczne sprawozdania finansowe spółki w formie uchwał*
- ✓ *Sprawozdania Zarządu z działalności za rok były zatwierdzane przez Zgromadzenie Wspólników.*
- ✓ *W każdym z badanych lat udzielano absolutorium Prezesowi Zarządu w formie stosownej uchwały*
- ✓ *Sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej PGK były zatwierdzane przez Zgromadzenie wspólników, absolutorium było udzielane dla Rady Nadzorczej w uchwale.*
- ✓ *Po przeprowadzonej analizie zawartości zakładki strony przedmiotowej BIP Urzędu Miejskiego w Olecku stwierdzono, że PGK sp. z o. o. korzysta i publikuje informacje na stronie urzędu w zakładce „spółki gminne”; jednakże zakres informacji opierający się*

na zamieszczeniu umowy spółki, informacji o przetargach oraz o majątku spółki w sposób niewystarczający realizuje obowiązek informacyjny, wynikający z ustawy o dostępie do informacji publicznej.

- ✓ W związku z przeprowadzoną oceną stanu wdrożenia i funkcjonowania przepisów dotyczących przetwarzania i ochrony danych osobowych, stwierdzono, że obecna dokumentacja ochrony i przetwarzania danych osobowych: „Regulamin w zakresie przetwarzania danych osobowych w PGK sp. z o. o. z dnia 7 marca 2016 r.”, „Polityka bezpieczeństwa z dnia 28 listopada 2016 r.”, „Procedura alarmowa z dnia 28 listopada 2016 r.”, „Instrukcja zarządzania systemem informatycznym z dnia 28 listopada 2016 r.”, nie spełnia wymagań określonych w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych). Tym samym zasadnym jest dokonanie stosownych zmian zmierzających do potwierdzenia zgodności wewnętrznych procedur (polityk) z przepisami krajowymi oraz UE.
- ✓ W odniesieniu do powołania Inspektora Ochrony Danych Osobowych w przypadku PGK należy przyjąć stanowisko, że PGK realizuje zadania o charakterze użyteczności publicznej, jednocześnie nie przetwarza danych osobowych wymagających regularnego i systematycznego monitorowania; warto również wskazać, że PGK przetwarza dane na podstawie umów powierzenia, a przedmiot działalności spółki nie jest związany z operacjami przetwarzania danych (jedynie dokumentacja pracownicza oraz faktury wynikające z realizacji umów). Tym samym decyzja ostateczna o powołaniu Inspektora Ochrony Danych powinna zostać podjęta przez Zarząd PGK.
- ✓ W badanym okresie nie potwierdzono istnienia procedur dotyczących udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości 30 000 euro;
- ✓ W odniesieniu do zamówienia publicznego udzielanego w formie przetargu nieograniczonego na dostawę fabryczne nowej zmiatarki ciągnikowej w formie leasingu operacyjnego potwierdzono zgodność realizacji zamówienia z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych; zastosowano prawidłowo tryb ustawowy, o którym mowa w art. 3 PZP, w związku z przekroczeniem kwot określonych w art. 4 pkt 8 PZP. Zamawiający przygotował i przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców zgodnie z zasadami określonymi w art 7 ust. 1 i 2, udzielając zamówienia wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy. Zamawiający wybrał tryb podstawowy udzielania zamówienia określonego w art. 10 PZP. Ogłoszenia zamawiający publikował zgodnie z art. 11 PZP. Nie stwierdzono przesłanek określonych w art. 17 PZP, które powodowałyby obowiązek wyłączenia osób wykonujących czynności w postępowaniu. Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu, zgodnie z art. 22 – 22d PZP. Przedmiot zamówienia opisano w sposób jednoznaczny i wyczerpujący zgodnie z zasadami określonymi w art. 29 PZP. Zamawiający udostępnił SIWZ zgodnie z art. 37 PZP. Postępowania wszczęto zamieszczając ogłoszenie w sposób zgodny z art. 40, 41 oraz 42 PZP. Terminy wyznaczone na składanie ofert były zgodne z określonymi w art. 43 ust.

1 PZP. Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonano zgodnie z art. 91PZP. Obydwa zamówienia dokumentowano zgodnie z art. 96 PZP.

- ✓ Zapisy regulaminu Zarządu i Rady Nadzorczej są co do zasady zgodnie z przepisami Kodeksu Spółek Handlowych, ustawy o gospodarce komunalnej i aktów powiązanych.
- ✓ Ostatnim z zagadnień istotnym z punktu widzenia interesów Zgromadzenia Wspólników jest kwestia obsady Rady Nadzorczej w spółce. W odniesieniu do członków Rady nadzorczej w obowiązującym stanie faktycznym 2 członków Rady było wybranych spośród pracowników spółki, jedynie co do pozostałych członków wymaga się złożenia egzaminu w trybie ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji. Zgodnie z art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej, pracownicy spółek powstałych w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego zachowują prawo wyboru od 2 do 4 członków rady. Wynika to także z faktu, że pracownicy nie są reprezentantami JST, więc nie obejmuje ich wymóg złożenia egzaminu, co więcej art. 18 ustawy o gospodarce komunalnej zwalnia z obowiązku egzaminu przedstawicieli pracowników przekształconych przedsiębiorstw komunalnych. Pomimo regulacji dopuszczającej członkostwo w radzie osób, które nie złożyły egzaminu na członka rady należy również rozważyć stanowisko uznające, że kwestią przesądzającą o konieczności nałożenia obowiązku złożenia egzaminu na przedstawicieli pracowników w radzie nadzorczej jest cel, jaki założył ustawodawca w ustawie o gospodarce komunalnej, czyli zapewnienie fachowego nadzoru nad środkami publicznymi ulokowanymi w spółkach komunalnych. Argumentem przemawiającym za takim stanowiskiem jest fakt, że w interesie każdego członka rady leży potwierdzenie swoich kompetencji do pełnienia powierzonych funkcji; wszyscy członkowie rady nadzorczej bowiem ponoszą odpowiedzialność za brak należytej staranności na podstawie art. 293 KSH. Podobnie potwierdza to też orzecznictwo Sądu Najwyższego, wskazując na przykład w uzasadnieniu orzeczenia z 6 czerwca 1997 roku (IIICKN 65/97/OSNC11/1997, poz. 181), że objęcie stanowiska w organie spółki mimo braku wykształcenia lub wiadomości potrzebnych do należytego pełnienia funkcji jest naruszeniem wymaganej staranności i sumienności. Odnosząc się do zasad ogólnych KSH nie określa bliżej składu rady nadzorczej, stanowiąc jedynie o minimalnej liczbie członków oraz o zakazach łączenia niektórych funkcji z członkostwem w radzie; w konsekwencji należy uznać, że kwestia ta zależy od woli Zgromadzenia Wspólników spółki, którzy mogą przyjąć w umowie spółki pewne zasady.

CZEŚĆ II

Ocena realizacji zadań wynikających z przedmiotu działalności Spółki oraz ocena działań inwestycyjnych przez spółkę

Dokumenty/obszar poddany badaniu:

- ✓ *Przedmiot działalności spółki, zgodnie z umową spółki oraz z odpisem KRS,*
- ✓ *Sprawozdania Zarządu PGK z działalności spółki za lata: 2016-2018,*
- ✓ *Wyjaśnienia składane przez obecnego Prezesa Zarządu PGK.*

Przedmiotem działania spółki zgodnie z umową spółki i danymi z KRS jest:

- ✓ *Wywóz śmieci i odpadów (PKD 90.00.A).*
- ✓ *Unieszkodliwianie odpadów (PKD 90.00.B).*
- ✓ *Usługi sanitarne i pokrewne (PKD 90.00.C).*
- ✓ *Odprowadzanie ścieków (PKD 90.00.D).*
- ✓ *Sprzedaż detaliczna artykułów nieżywnościowych, w wyspecjalizowanych sklepach, gdzie indziej nie sklasyfikowana (PKD 52.48.G).*
- ✓ *Pogrzeby i działalność pokrewna (PKD 93.03.Z).*
- ✓ *Działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni (PKD 01.41.B).*
- ✓ *Działalność usługowa związana z chowem i hodowlą zwierząt (PKD 01.42.Z).*
- ✓ *Sprzedaż detaliczna kwiatów, roślin, nasion, nawozów (PKD 52.48.F).*
- ✓ *Zagospodarowywanie metalowych odpadów i złomu (PKD 37.10.Z).*
- ✓ *Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych, roboty ziemne (PKD 45.11.Z).*
- ✓ *Budownictwo ogólne i inżynieria lądowa (PKD 45.21)*
- ✓ *Wykonywanie instalacji budowlanych (PKD 45.3).*
- ✓ *Wykonywanie robót budowlanych wykończeniowych (PKD 45.4).*
- ✓ *Obsługa i naprawa pojazdów mechanicznych (PKD 50.20.Z).*
- ✓ *Sprzedaż hurtowa półproduktów i odpadów pochodzenia nierolniczego oraz złomu (PKD 51.5).*
- ✓ *Towarowy transport drogowy (PKD 60.24).*
- ✓ *Magazynowanie i przechowywanie towarów (PKD 63.12.Z).*
- ✓ *Wynajem nieruchomości na własny rachunek (PKD 70.20.Z).*
- ✓ *Zarządzanie nieruchomościami niemieszkalnymi (PKD 70.32.B).*
- ✓ *Działalność rachunkowo - księgową (PKD 74.12.Z).*

W 2016 roku Przedsiębiorstwo zajmowało się działalnością wynikającą z umów zawartych na różne okresy głównie z Gminą Olecko oraz Powiatowym Zarządem Dróg w Olecku, w zakresie:

- ✓ *oczyszczania miasta , sprzątanie oraz utrzymania zimowego dróg i chodników,*
- ✓ *utrzymania terenów zielonych, w tym konserwacją i pielęgnacją*
- ✓ *utrzymaniem cmentarzy komunalnych i ich administrowaniem,*
- ✓ *administrowaniem targowicą miejską*
- ✓ *sprzątaniem „Wiewiórczej ścieżki”*
- ✓ *sprzątaniem posesji miejskich*
- ✓ *sprzątaniem klatek schodowych,*
- ✓ *utrzymaniem zimowym terenu przy markecie „Kaufland”,*
- ✓ *prowadzeniem telewizji kablowej „ Sokół” do 30.09.2016r.,*
- ✓ *prowadzeniem prac konserwacyjno - naprawczych w zakresie budowlano - drogowym.*

Przedsiębiorstwo prowadziło prace społecznie użyteczne zlecone przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej. Prowadzono również odpracowywanie wyroków ograniczenia wolności poprzez prace nadzorowane zlecone przez Sąd Rejonowy w Olecku. W grudniu 2016 roku wygrała przetarg na usługi oczyszczania i utrzymania zimowego jezdni dla Powiatowego Zarządu Dróg w Olecku, za kwotę 598 051,08 zł na okres trzech lat oraz przetarg na utrzymanie terenów gminnych dla Gminy Olecko za kwotę 1 130 867,86 zł rok 2017. Ponadto w ramach przetargu lub zapytania o cenę PGK podpisał umowy na administrowanie cmentarzami komunalnymi za 156 600 zł, administrowanie targowicą miejską za 32 000 zł, na sprzątanie „Wiewiórczej ścieżki” na 45 000 zł ,które wraz z innymi formami działalności pozwoliło na funkcjonowanie spółki. W 2016 roku prowadzono rozmowy z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w sprawie zagospodarowania linii sortowniczej z Projektu PL0331 dofinansowanego z Funduszu Norweskiego.

Zgodnie z uchwałą zgromadzenia wspólników przedsiębiorstwo w drodze przetargu dokonało zbycia analogowej telewizji kablowej „Sokół”. Przedsiębiorstwo nie prowadziło działań inwestycyjno –remontowych ponieważ nie posiadało własnych gruntów i budynków. Ze względu na prowadzoną wcześniej procedurę likwidacyjną spółka nie posiadała możliwości pozyskania środków na zakup nowej zamiatarki ulicznej. Funkcjonowanie spółki w danym roku charakteryzowała stagnacja i brak działań inwestycyjnych wynikających w ocenie Zarządu ze wskazanych wyżej przyczyn. Działalność Spółki zamknęła się w 2016 roku stratą w wysokości 15 879, 32 zł.

W 2017 roku PGK zajmowało się realizacją zadań, wynikających z umów zawartych z Gminą Olecko oraz Powiatowym Zarządem Dróg w Olecku. PGK prowadziło prace społecznie użyteczne oraz odpracowywanie wyroków ograniczenia wolności w ramach prac zleconych przez Sąd Rejonowy w Olecku. W miesiącu grudniu 2017 r. Spółka wygrała bardzo przetarg na oczyszczanie i utrzymanie zimowe terenów gminnych dla Gminy Olecko za kwotę 4.500.000,00 zł. na okres 3, 5 roku. Ponadto w ramach przetargu lub zapytania o cenę PGK podpisało kolejną umowę na administrowanie cmentarzami komunalnymi, targowicą miejską, itp. Przedsiębiorstwo nie prowadziło działań inwestycyjno – remontowych z przyczyn braku nieruchomości. W 2017 roku spółkę cechowała niska efektywność finansowa oraz praktyczny brak działań inwestycyjnych, pomimo wzrostu przychodów spółki.

W 2018 roku PGK nie prowadziło działań inwestycyjno-remontowych. Spółka posiadała aktywa trwale na kwotę 442.008,88 zł. W stosunku do roku 2017 nastąpił wzrost o kwotę 90.414,63 zł, z tytułu zakupu koparko - ładowarki, rębaka, kosiarki samobieżnej oraz namiotu całorocznego do garażowania podestu ruchomego. Zarząd na przełomie roku 2018/2019 prowadził rozmowy z Burmistrzem Olecka, w celu zwiększenia przez Gminę nakładów na gospodarkę komunalną. Wynikiem tych rozmów było podpisanie umów na 2019 r. w zakresie utrzymania terenów zielonych, zarządzanie targowicą miejską, cmentarzami komunalnymi oraz sprzątaniem „Wiewiórczej ścieżki” za kwoty wyższe w stosunku do lat poprzednich. Przedsiębiorstwo w związku z tym zwiększyło zatrudnienie oraz podjęło działania zmierzające do zakupu sprzętu. Działalność spółki zamknęła się zyskiem w wysokości 46 605,25 zł. Umowy zawarte na wymienione działania pozwoliły na zwiększenie zatrudnienia , zakup środków trwałych, przeprowadzenie wielu remontów bieżących sprzętu oraz stabilności finansowej na najbliższy rok funkcjonowania spółki.

Sprawozdanie z audytu instytucjonalnego i finansowego

Poniżej przedstawiono skróconą analizę SWOT dla PGK w Olecku Sp. z o.o.

Mocne strony: Udział w rynku lokalnym, Ugruntowana pozycja na rynku, Znajomość rynku,	Słabe strony: Oparcie działalności o realizację zamówień stałych zleceniodawców, Wysłużona baza sprzętowa ograniczająca poszerzenie przedmiotu działalności,
Szanse: Podjęcie działań zmierzających do realizacji zadań na rzecz większej liczby podmiotów (lokalnych i regionalnych)	Zagrożenia: Konkurencja na lokalnym rynku, Możliwość wejścia na lokalny rynek konkurencyjnych firm świadczących podobne usługi

W obecnym kształcie spółka opiera swoją działalność na realizacji zamówień wyłącznie na rzecz Gminy Olecko oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Oleckiego.

Oparcie działalności jedynie o dwóch zleceniodawców stwarza poważne zagrożenie dla efektywnego funkcjonowania spółki, zwłaszcza w perspektywie dłuższego okresu. W tym miejscu należy wskazać, że istnieje poważne zagrożenie zewnętrzne w postaci możliwego wejścia na rynek lokalny podmiotów świadczących podobne usługi, którzy mogą oferować usługi za niższą cenę. Obecny brak działań inwestycyjnych, a także brak korzystania z instrumentów finansowych zewnętrznych (bezzwrotnych, pożyczek umarzalnych lub niskoprocentowanych) istotnie wpływa na efektywność działania spółki. Brak dofinansowania utrudnia obniżenie kosztów realizacji zadań, szczególnie istotne w przypadku ubiegania się o zamówienia u nowych zleceniodawców a także utrudnia możliwość obniżenia kosztów eksploatacyjnych sprzętu wykorzystywanego przez spółkę.

Sprawozdanie z audytu instytucjonalnego i finansowego

	2016	2017	2018
Kwota kosztów wynagrodzenia	1 301 897, 42 zł	1 433 820, 43 zł	1 472 352, 96 zł
Przeciętne wynagrodzenie za rok/wzrost lub spadek	4 786, 71 zł/ +4%	5 104, 81 zł/ +10%	5 273, 49 zł/ +3%
Wynagrodzenia bezosobowe (wynagrodzenie Rady Nadzorczej)	32 640 zł	42 072 zł	47 628, 24 zł

Dokonując analizy kosztów wynagrodzeń w spółce widoczna jest tendencja wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w 2017 o około 10% - niniejszy wzrost wynikał ze wzrostu najniższego wynagrodzenia. W pozostałych okresach wzrost wynagrodzeń wynosił 3-4% i był podyktowany wzrostem najniższego wynagrodzenia oraz potrzebą wypłacenia odpraw w 2016 roku. Średnie zatrudnienie w badanym okresie wynosiło 31 osób.

Dokonując analizy danych zawartych w rachunku zysków i strat stwierdzono, że koszty wynagrodzenia (bez kosztów ubezpieczeń społecznych i świadczeń) stanowią ponad połowę ogólnych kosztów działalności operacyjnej spółki; w 2016 r. stanowiły one 61,36%, w 2017 r. stanowiły 64,78%, natomiast w 2018 r. – 60,54%.

Badanie teczek akt osobowych miało na celu sprawdzenie zawartości teczek pod kątem zgodności ich prowadzenia z *Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.* (Rozporządzenie obowiązujące w badanym okresie do dnia 1 stycznia 2019 r.)

W wyniku badania audytor ustalił, że każda z badanych teczek podzielona była na 3 części A, B i C (odpowiednio oznaczona symbolem literowym). Potwierdzono, że w poszczególnych częściach teczek akt osobowych znajdują się m.in. następujące dokumenty:

W części A - dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie

w części B - dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika, w tym:

- ✓ umowy o pracę, a także zakresy czynności,
- ✓ pisemne potwierdzenie zapoznania się przez pracownika z przepisami i informacjami oraz zaświadczenia o ukończeniu wymaganego szkolenia w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy,
- ✓ dokumenty związane z podnoszeniem przez pracownika kwalifikacji zawodowych,
- ✓ dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody lub wyróżnienia oraz wymierzeniem kary porządkowej,
- ✓ orzeczenia lekarskie wydane w związku z przeprowadzonymi badaniami okresowymi i kontrolnymi,

w części C - dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia

Zgodnie z § 6 ust.3 przedmiotowego rozporządzenia, dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych pracowników były ułożone w porządku

chronologicznym oraz ponumerowane; każda z tych części zawiera pełen wykaz znajdujących się w nich dokumentów.

Treści umowy o pracę były zgodne z art. 29 § 1 Kodeksu Pracy i zawierały następujące elementy:

- ✓ *rodzaj pracy,*
- ✓ *miejsce wykonywania pracy,*
- ✓ *wynagrodzenie za pracę, ze wskazaniem składników wynagrodzenia,*
- ✓ *wymiar czasu pracy,*
- ✓ *termin rozpoczęcia pracy.*

Pracodawca zrealizował wynikający z art. 29 § 3 Kodeksu Pracy - obowiązek pisemnego informowania pracownika o:

- ✓ *obowiązującej pracownika dobowej i tygodniowej normie czasu pracy,*
- ✓ *częstotliwości wypłat wynagrodzenia za pracę,*
- ✓ *wymiarze przysługującego pracownikowi urlopu wypoczynkowego,*
- ✓ *obowiązującej pracownika długości okresu wypowiedzenia umowy o pracę.*

W trakcie analizy teczek akt osobowych stwierdzono, że w wielu przypadkach orzeczenia lekarskie dotyczące przeprowadzonych badań okresowych i kontrolnych zostały wydane z przekroczeniem terminu wskazanego w orzeczeniu z poprzedniego badania (wszystkie skierowania wydano przez pracodawcę z zachowaniem terminu badania):

- ✓ *Teczka █████ – badanie z 06.11.2015 r. ważne do 06.11.2017 r. – data przeprowadzonego następnego badania 12.11.2017 r.,*
- ✓ *Teczka █████ – badanie z 21.07.2015 r. ważne do 21.07.2017 r. – data przeprowadzonego następnego badania lekarskiego 22.08.2017 r.,*
- ✓ *Teczka █████ – badanie z 07.09.2016 r. ważne do 07.09.2018 r. – data przeprowadzonego następnego badania lekarskiego 08.09.2018 r.*
- ✓ *Teczka █████ – badanie z 04.02.2016 r. ważne do 04.02.2018 r. – data przeprowadzonego następnego badania lekarskiego 12.02.2018 r.*
- ✓ *Teczka █████ – badanie z 21.10.2015 r. ważne do 21.10.2017 r. – data przeprowadzonego następnego badania lekarskiego 23.10.2017 r.*
- ✓ *Teczka █████ – badanie z 15.07.2015 r. ważne do 15.07.2017 r. – data przeprowadzonego następnego badania lekarskiego 16.07.2017 r.*
- ✓ *Teczka █████ – badanie z 06.06.2017 r. ważne do 06.06.2019 r. – data przeprowadzonego następnego badania lekarskiego 05.07.2019 r.*
- ✓ *Teczka █████ – badanie z 04.03.2016 r. ważne do 04.03.2018 r. – data przeprowadzonego następnego badania lekarskiego 14.11.2018 r.*
- ✓ *Teczka █████ – badanie z 22.03.2016 r. ważne do 22.03.2018 r. – data przeprowadzonego następnego badania lekarskiego 13.09.2018 r.*

Dokonując analizy rocznych kart ewidencji czasu pracy wybranych pracowników za lata 2016-2018 oraz kart urlopowych wybranych pracowników stwierdzono, co następuje:

- ✓ *ewidencja czasu pracy co do zasady jest zgodna kartami urlopowymi oraz wnioskami i kartami urlopowymi; uwagi dotyczyły błędnego wpisania urlopu w listę (S.K. urlop z*

Sprawozdanie z audytu instytucjonalnego i finansowego

dnia 6 czerwca 2018, w listę wpisano 5 czerwca 2018r.), braku w karcie ewidencji urlopu (K.A. w karcie nie było urlopu z 14-15.05.2018 r.),

- ✓ w ewidencji wskazano liczbę godzin czasu pracy w każdym dniu, zliczono liczbę godzin przepracowanych miesięcznie i rocznie, liczbę dni wolnych i innych nieobecności w pracy,
- ✓ karty urlopowe stanowią potwierdzenie przebywania na urlopie wypoczynkowym,

Dokonując analizy wykorzystania zasobów ludzkich sporządzono zestawienie zatrudnienia w badanym okresie oraz zmiany wynagrodzeń zasadniczych/stawek godzinowych pracowników zatrudnionych w PGK w latach 2016 -2018(bez premii):

Stanowisko	2016	2017	2018
Główny księgowy ½ etatu	3 000 zł	3 100 zł	3 500 zł
Księgowy	3 250 zł	3 250 zł	3 500 zł
Kierownik zakładu	4 550 zł	4 550 zł	4 800 zł
Majster	2 600 zł	2 600 zł	3 000 zł
Majster (kierowca)	2 600 zł	2 600 zł	3 000 zł
Majster	3 250 zł	3 250 zł	3 500 zł
Robotnik terenów zielonych	10 zł/godz.	10 zł/godz.	14 zł/godz.
Robotnik terenów zielonych	12 zł/godz.	12 zł/godz.	15 zł/godz.
Robotnik terenów zielonych	10 zł/godz.	10 zł/godz.	14 zł/godz.
Robotnik terenów zielonych	-----	-----	14 zł/godz.
Robotnik terenów zielonych	10 zł/godz.	10 zł/godz.	14 zł/godz.
Robotnik terenów zielonych	-----	-----	14 zł/godz.
Dozorca	10 zł/godz.	10 zł/godz.	13 zł/godz.
Dozorca	10 zł/godz.	10 zł/godz.	13 zł/godz.
Robotnik oczyszczania miasta	11 zł/godz.	11 zł/godz.	14 zł/godz.
Robotnik oczyszczania miasta	12 zł/godz.	12 zł/godz.	14 zł/godz.
Robotnik oczyszczania miasta	-----	-----	13 zł/godz.
Robotnik oczyszczania miasta	-----	-----	13 zł/godz.
Robotnik oczyszczania miasta	-----	-----	14 zł/godz.
Robotnik oczyszczania miasta	10 zł/godz.	10 zł/godz.	13 zł/godz.
Robotnik oczyszczania miasta	11 zł/godz.	11 zł/godz.	13 zł/godz.
Robotnik oczyszczania miasta	10 zł/godz.	10 zł/godz.	13 zł/godz.
Robotnik oczyszczania miasta	-----	-----	13 zł/godz.
Kierowca/ładowacz	13 zł/godz.	13 zł/godz.	16 zł/godz.
Kierowca/ładowacz	-----	12 zł/godz.	15 zł/godz.
Kierowca/ładowacz	12 zł/godz.	12 zł/godz.	16 zł/godz.
Kierowca/ładowacz	13 zł/godz.	13 zł/godz.	15 zł/godz.
Robotnik budowlany	13 zł/godz.	13 zł/godz.	16 zł/godz.
Murarz	13 zł/godz.	13 zł/godz.	15 zł/godz.

Spółka w na obecną chwilę nie prowadzi jasno określonej polityki personalnej.,

Dokonując oceny całokształtu organizacji i funkcjonowania procesów zarządzania zasobami ludzkimi należy wskazać, że:

- ✓ Obecnie obowiązujące regulacje płacowe spółki określają w sposób jasny i przejrzysty zasady wynagradzania.

Sprawozdanie z audytu instytucjonalnego i finansowego

- ✓ Ewidencja czasu pracy co do zasady jest prowadzona prawidłowo; uwagi dotyczyły pojedynczych uchybień, w postaci błędnego wpisania urlopu w kartę ewidencji czasu pracy lub w listę obecności.
- ✓ Teczki akt osobowych co do zasady prowadzone były zgodnie z obowiązującym w badanym okresie *Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika*;
- ✓ Potwierdzono co do zasady zgodność prowadzenia dokumentacji kadrowej z przepisami *kodeksu pracy i aktami okołokodeksowymi*
- ✓ Treści umowy o pracę były zgodne z art. 29 *Kodeksu Pracy*;
- ✓ Spółka na obecną chwilę nie prowadzi jasno określonej polityki personalnej, stanowiska funkcjonujące w spółce cechuje zbliżony zakres obowiązków z przydzielonymi dla danej grupy stanowisk czynnościami (np. robotników terenów zielonych czy robotników oczyszczania miasta).

CZĘŚĆ IV

Analiza sytuacji ekonomicznej oraz sprawozdawczości finansowej i ocena prawidłowości prowadzenia ewidencji i dokumentacji księgowej spółki

Spółka posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON 790502646, oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 8470000378

Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych oraz w oparciu o umowę spółki.

W spółce w badanym okresie nie przeprowadzono badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta.

Według ostatniego odpisu z rejestru przedsiębiorców KRS (dane na dzień 26 października 2019 r.) kapitał zakładowy wynosił 754 000 zł i dzielił się na 1 508 udziałów. Udziały dwóch wspólników o łącznej wartości 1 000 zł zostały wykupione w 2018 r.

Zgodnie z umową spółki organami są: Zgromadzenie Wspólników, Rada Nadzorcza i Zarząd. Sprawozdania finansowe za poprzedni rok obrotowy (lata 2016-2018) zostały zatwierdzone i złożone do KRS zgodnie z działem 3 rubryka 2 pkt. 1 i 3 odpisu z KRS.

Poniżej przedstawiono część, zawierającą uproszczony bilans, uproszczony rachunek zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe za badany okres.

Aktywa	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018
Aktywa trwałe	517 118, 66 zł	448 160, 80 zł	442 008, 88 zł
Wartości niematerialne i prawne	0, 00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Rzeczowe aktywa trwałe	423 212, 14 zł	384 025, 14 zł	413 853, 65 zł
Należności długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Inwestycje długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	93 906, 52 zł	64 135, 66 zł	28 155, 23 zł
Aktywa obrotowe	428 507, 69 zł	498 193, 86 zł	574 952, 21 zł
Zapasy	109 815, 50 zł	95 977, 91 zł	68 155, 91 zł
Należności krótkoterminowe	295 554, 91 zł	253 614, 93 zł	321 262, 39 zł
Inwestycje krótkoterminowe	23 137, 28 zł	147 850, 02 zł	184 608, 91 zł
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0, 00 zł	751,00 zł	925 zł
Suma aktywów	945 626, 35 zł	946 354, 66 zł	1 016 961, 09 zł
Pasywa	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018
Kapitał własny	837 525, 35 zł	850 349, 06 zł	838 328, 58 zł
Kapitał podstawowy	754 000 zł	754 000 zł	754 000 zł
Kapitał zapasowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Kapitał z aktualizacji wyceny	117 893, 60 zł	117 893, 60 zł	117 893, 60 zł
Pozostałe kapitały	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 488, 93 zł	-34 368, 25 zł	-80 170, 27 zł
Zysk (strata) netto	-15 879, 32 zł	12 823, 68 zł	46 605, 25 zł
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	108 101, 00 zł	96 005, 63 zł	178 632, 51 zł
Rezerwy na zobowiązania	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Sprawozdanie z audytu instytucjonalnego i finansowego

Zobowiązania długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zobowiązania krótkoterminowe	108 101, 00 zł	96 005, 63 zł	178 632, 51zł
Rozliczenia międzyokresowe	0, 00 zł	0, 00 zł	0,00 zł
Suma pasywów	945 626,35 zł	946 354, 66 zł	1 016 961, 09 zł

Strukturę oraz dynamikę kosztów działalności operacyjnej według rodzajów w analizowanych latach przedstawiono w poniższych tabelach

Koszty	2016	2017	2018
amortyzacja	42 626, 14 zł	42 718, 21 zł	60 786, 12 zł
zużycie materiałów	218 603, 74 zł	293 120, 33 zł	403 841, 03 zł
usługi obce	173 684, 20 zł	104 308, 04 zł	111055, 47 zł
podatki i opłaty	94 444, 20 zł	39 554, 91 zł	34 829, 07 zł
wynagrodzenia	1 301 897, 42 zł	1 433 820, 43 zł	1 427 352, 96 zł
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	266 790, 57 zł	285 915, 07 zł	332 821, 67 zł
pozostałe koszty rodzajowe	23 466, 15 zł	13 690, 78 zł	16 213, 92 zł
Pozostałe koszty operacyjne	0,00 zł	5 006, 69 zł	0,00 zł
Przychody	2016	2017	2018
Przychody netto ze sprzedaży	1 950 983, 67 zł	2 125 299, 89 zł	2 473 787, 67 zł
Przychody finansowe	298, 14 zł	9 353, 19 zł	3, 14 zł
Pozostałe przychody operacyjne	155 051, 23 zł	102 187, 76 zł	5 356, 71 zł
Wynik na działalności	2016	2017	2018
Zysk / strata z działalności operacyjnej	- 15 447, 52 zł	9 353, 19 zł	47 244, 14 zł
Zysk/ strata ze sprzedaży	-170 528, 75zł	- 87 827, 88 zł	41 887, 43 zł
Zysk /strata netto	- 15 879, 32 zł	12 823, 68 zł	46 605, 25 zł

Największy udział w kosztach stanowią koszty pracy, czyli wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia. Kolejnym rodzajem kosztów pod względem udziałów były koszty zużycia materiałów oraz usług obcych.

Wybrane wskaźniki finansowe			
Wskaźnik	2016	2017	2018
Zyskowność netto sprzedaży wynik finansowy netto x 100/przychody ze sprzedaży	-0,81	0,60	1,90
Rentowność aktywów Zysk netto/aktywa ogółem x 100	-1,67	1,36	4, 58
Rentowność aktywów obrotowych Zysk netto/aktywa obrotowe x 100	-3,70	2, 57	8, 11
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym Kapitały własne/aktywa trwałe	1,6	1,9	1,89
Płynność bieżąca Aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe	3,96	5,19	3,22
Płynność szybka Aktywa obrotowe-zapasy/zobowiązania krótkoterminowe	2,95	4,19	2,84
Wyplacalność środkami pieniężnymi Środki pieniężne/zobowiązania krótkoterminowe	0,2	1,5	1,03

Zyskowość netto sprzedaży – w badanym okresie jedynie w 2016 roku zyskowość sprzedaży przyjęła wartość ujemną, w pozostałych latach widoczny był trzykrotny wzrost poziomu wskaźnika z powodu wzrostu uzyskanych przychodów z tytułu sprzedaży.

Rentowność aktywów – powyższy wskaźnik wskazuje jaki zysk przyniosła każda złotówka majątku, jedynie w roku 2016 wskaźnik przyjął wartości ujemne; obecnie jest widoczna tendencja wzrostowa wskaźnika rentowności.

Rentowność aktywów obrotowych – wskaźnik pokazuje efektywność zarządzania przedsiębiorstwem, co wskazuje, że począwszy od 2017 roku zdecydowanej poprawie uległa opłacalność podstawowej działalności operacyjnej oraz efektywności majątku.

Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym – optymalna wartość wskaźnika powinna kształtować się na poziomie około 1. Przekroczenie w badanym okresie wskaźnika oznacza, że majątek trwały finansowany jest własnym kapitałem, na wskaźnik wpływa również niska wartość netto środków trwałych.

Płynność bieżąca – sytuacją optymalną jest przekroczenie wskaźnika powyżej 1, co potwierdza, że w badanym okresie spółka posiadała płynność finansową

Płynność szybka – optymalna wysokość wskaźnika powinna plasować się w przedziale między 1 a 2, w spółce wysoki poziom wskaźnika wynikał z wysokich należności z tytułu dostaw i usług.

Wyplacalność środkami pieniężnymi – wartość wskaźnika optymalna wynosi 0,2, co wskazuje, że w badanym okresie spółka dysponowała rezerwą środków pieniężnych

Aktywa trwałe – poniżej przedstawiono wysokość aktywów trwałych i procent ich udziału w aktywach ogółem

Stan na 31.12.2016	% aktywów ogółem	Stan na 31.12.2017	% aktywów ogółem	Stan na 31.12.2018	% aktywów ogółem
517 118, 66 zł	54,68	448 160, 80 zł	47,35	442 008, 88 zł	43,46

W badanym okresie wartość aktywów trwałych stanowiła głównie wartość środków trwałych; zwiększenie nastąpiło w wyniku zakupu w badanym okresie rozsiewacza nawozów, zmniejszenia w badanym okresie wynikały z naliczenia umorzeń za lata ubiegłe oraz likwidacji zużytych i zamortyzowanych środków trwałych.

Kapitał własny - W ciągu badanego okresu 2016-2018 stan kapitałów własnych na koniec danego roku obrotowego przedstawiał się następująco:

	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018
Kapitał własny	837 525, 35 zł	850 349, 06 zł	838 328, 58 zł
Kapitał podstawowy	754 000 zł	754 000 zł	754 000 zł
Kapitał zapasowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zysk /strata netto	- 15 879, 32 zł	12 823, 68 zł	46 605, 25 zł
Kapitał z aktualizacji wyceny	117 893, 60 zł	117 893, 60 zł	117 893, 60 zł

Kapitał podstawowy, zapasowy i z aktualizacji wyceny w badanym okresie pozostawał bez zmian; jeżeli chodzi o zmiany w kapitale własnym wynikały one z pomniejszenia o części niepokrytej straty z lat ubiegłych i zwiększonych zyskiem za lata 2017-2018.

Zobowiązania – W badanym okresie 2016-2018 zobowiązania krótkoterminowe dotyczyły bieżących zobowiązań z tytułu dostaw i usług opłaconych w styczniu następnego roku, zobowiązań bieżących z tytułu VAT, ZUS PFRON opłaconych w styczniu następnego roku opłat targowych i opłat za miejsca na cmentarzach za grudzień 2018 oraz ZFŚS,

Dokument podlegający badaniu:

✓ Zarządzenie Prezesa Zarządu PGK sp. z o.o. w Olecku z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie dokumentacji i przyjętych zasad polityki rachunkowości.

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez kierownictwo, zgodne co do zasady we wszystkich istotnych aspektach z wymaganiami art. 10 ustawy o rachunkowości. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Niniejszą politykę wydano w oparciu o art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości; w treści ustalono podstawowe zasady, dotyczące:

- wskazania roku obrotowego, wskazania okresu sprawozdawczego,
- zakresu jaki obejmują księgi rachunkowe
- formy prowadzenia ksiąg, ze wskazaniem programów finansowo księgowych
- terminu sporządzenia zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za okres sprawozdawczy i za rok obrotowy,
- zasad stosowania dowodów zastępczych,
- zawartości sprawozdań,
- zasad archiwizowania zbiorów księgowych, ze wskazaniem miejsca ich przechowywania,
- zasad ujmowania w księgach wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, inwestycji w nieruchomości i prawa, należności, zapasów, kosztów działalności operacyjnej,
- zasad inwentaryzacji rzeczowych składników majątku
- ustalania wyniku finansowego,
- wyznaczenia progu istotności przy ustalaniu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku spółki
- w załączeniu do niniejszego zarządzenia zawarto zakładowy plan kont, zawierający wykaz kont syntetycznych i analitycznych.

Niniejszy dokument wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku. Spółka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1 stycznia danego roku. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu licencjonowanego programu komputerowego.

Po przeprowadzonej analizie sprawozdań finansowych twierdzi się co następuje:

- ✓ dane zawarte we wprowadzeniach do sprawozdań finansowych są co do zasady prawidłowe i kompletne,
- ✓ dane zawarte w informacjach i objaśnieniach są zgodne z wielkościami prezentowanymi w innych częściach sprawozdania; nie stwierdzono istotnych braków i nieprawidłowości

Sprawozdanie z audytu instytucjonalnego i finansowego

w informacjach i objaśnieniach mogących ujemnie wpłynąć na rzetelność sprawozdania finansowego,

- ✓ dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale własnym są kompletne oraz zgodne informacjami zawartymi w bilansie,
- ✓ sprawozdanie z działalności PGK należy uznać co do zasady za kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**OCENA KOŃCOWA FUNKCJONOWANIA SPÓŁKI PO PRZEPROWADZONYCH
CZYNNOŚCIACH AUDYTOWYCH WRAZ Z REKOMENDACJAMI**

Dokonując analizy całokształtu działalności PGK sp. z o. o. w Olecku potwierdzono co do zasady zgodność organizacji formalnej spółki z przepisami prawa powszechnie obowiązującego i przyjętymi regulacjami wewnętrznymi.

PGK to spółka, której przedmiotem jest realizacja zadań z zakresu oczyszczania miasta, w tym pielęgnacji zieleni miejskiej, a także utrzymania dróg miejskich i powiatowych na terenie miasta, administrowania cmentarzem komunalnym i targowiskiem miejskim. Istotnym problemem z jakim PGK musi się mierzyć jest z pewnością zapewnienie ciągłości działania, poprzez pozyskanie większej liczby zleceń zarówno na rynku lokalnym jak i regionalnym. W badanym okresie działalność została oparta w zasadzie tylko o dwa podmioty tj. Gminę Olecko i Powiatowy Zarząd Dróg w Olecku. W dalszej perspektywie czasowej istnieje zagrożenie działalności w sytuacji potencjalnego wejścia na lokalny rynek usługodawców świadczących usługi po bardziej konkurencyjnych cenach. Istotnym elementem mogącym wpłynąć na poprawę sytuacji jest również podjęcie działań zmierzających do pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania (pomocy bezzwrotnej z funduszy krajowych i zagranicznych, preferencyjnych kredytów i pożyczek, itp.).

Odnosząc się do kwestii polityki kadrowej w spółce należy wskazać, że średnie zatrudnienie w badanym okresie wynosiło 31 osób rocznie. Dokonując analizy danych zawartych w rachunku zysków i strat stwierdzono, że koszty wynagrodzenia (bez kosztów ubezpieczeń społecznych i świadczeń) stanowią ponad połowę ogólnych kosztów działalności operacyjnej spółki. Spółka na obecną chwilę nie prowadzi jasno określonej polityki personalnej. Obecnie obowiązujące regulacje płacowe spółki określają w sposób jasny i przejrzysty zasady wynagradzania. Ewidencja czasu pracy co do zasady jest prowadzona prawidłowo; uwagi dotyczyły pojedynczych uchybień, w postaci błędnego wpisania okresu wnioskowanego urlopu lub też nie ujęcia urlopu w ewidencji. Teczki akt osobowych są co do zasady prowadzone były zgodnie z obowiązującym w badanym okresie przepisami prawa pracy. Potwierdzono co do zasady zgodność prowadzenia dokumentacji kadrowej z *przepisami kodeksu pracy i aktami około kodeksowymi*. Treści umowy o pracę były zgodne z przepisami Kodeksu pracy.

Dokonując oceny sytuacji finansowej spółki widocznym jest, że wskaźniki rentowności w okresie 2017 – 2018 przyjęły wartości dodatnie; w badanym okresie jedynie w 2016 roku zyskowność sprzedaży przyjęła wartość ujemną, w pozostałych latach widoczny był trzykrotny wzrost poziomu wskaźnika z powodu wzrostu uzyskanych przychodów z tytułu sprzedaży, w roku 2016 wskaźnik rentowności przyjął wartości ujemne; obecnie jest widoczna tendencja wzrostowa wskaźnika rentowności, począwszy od 2017 roku zdecydowanej poprawie uległa opłacalność podstawowej działalności operacyjnej oraz efektywności majątku, majątek trwały finansowany jest własnym kapitałem, w badanym okresie spółka posiadała płynność finansową, spółka dysponowała rezerwą środków pieniężnych.

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez kierownictwo, zgodne co do zasady we wszystkich istotnych aspektach z wymaganiami art. 10 ustawy o rachunkowości. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły. Dane zawarte we wprowadzeniach do sprawozdań finansowych są co do zasady prawidłowe i kompletne. Sprawozdania z działalności PGK należy uznać co do zasady za kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W ramach badania audytor dokonał również audytu stanu wdrożenia i funkcjonowania przepisów *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych - RODO)*. Po przeprowadzonej analizie dokumentu stwierdzono, że obecna dokumentacja dotycząca ochrony i przetwarzania danych osobowych jest niedostosowana do wymogów rozporządzenia RODO.

Mając na względzie poczynione ustalenia, działając w sposób niezależny i obiektywny:

Rekomenduje się podjęcie przez Zarząd PGK czynności zmierzających do stworzenia formalnych procedur udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 zł,

Rekomenduje się zwiększenie nadzoru nad terminowością realizacji badań lekarskich przez pracowników PGK,

Rekomenduje się realizować obowiązek informacyjny spółki, jako podmiotu realizującego zadania o charakterze użyteczności publicznej, poprzez umieszczanie informacji na temat organizacji i funkcjonowania spółki na tronie przedmiotowej BIP UM w Olecku,

Rekomenduje się dokonać przeglądu obowiązującej *dokumentacji ochrony danych osobowych* w celu dostosowania zapisów do obowiązujących przepisów w zakresie przetwarzania i ochrony danych osobowych, a także podjąć decyzje w przedmiocie powołania Inspektora Ochrony Danych Osobowych,

Ostatnim z zagadnień istotnym z punktu widzenia interesów Zgromadzenia Wspólników jest kwestia obsady Rady Nadzorczej w spółce. W odniesieniu do członków Rady nadzorczej w obowiązującym stanie faktycznym 2 członków Rady było wybranych spośród pracowników spółki, jedynie co do pozostałych członków wymaga się złożenia egzaminu w trybie ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji. Pomimo regulacji dopuszczającej członkostwo w radzie osób, które nie złożyły egzaminu na członka rady należy również rozważyć stanowisko uznające, że kwestią przesądzającą o konieczności nałożenia obowiązku złożenia egzaminu na przedstawicieli pracowników w radzie nadzorczej jest cel, jaki założył ustawodawca w ustawie o gospodarce komunalnej, czyli zapewnienie fachowego nadzoru nad środkami

publicznymi ulokowanymi w spółkach komunalnych. Argumentem przemawiającym za takim stanowiskiem jest fakt, że w interesie każdego członka rady leży potwierdzenie swoich kompetencji do pełnienia powierzonych funkcji; wszyscy członkowie rady nadzorczej bowiem ponoszą odpowiedzialność za brak należytej staranności na podstawie art. 293 KSH. Odnosząc się do zasad ogólnych KSH nie określa bliżej składu rady nadzorczej, stanowiąc jedynie o minimalnej liczbie członków oraz o zakazach łączenia niektórych funkcji z członkostwem w radzie; w konsekwencji należy uznać, że kwestia ta zależy od woli Zgromadzenia Wspólników spółki, którzy mogą przyjąć w umowie spółki pewne zasady.

Audytora przeprowadzającego zadanie

Damian Pająk