

SPRAWOZDANIE

z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Kętrzynie
z dnia 12 września 2023 roku

I. Temat kontroli

Kontrola i ocena realizacji uprawnień Burmistrza Miasta wynikających z wykonywania funkcji Zgromadzenia Wspólników spółek komunalnych Miasta Kętrzyn.

II. Kontrolowany organ

Burmistrz Miasta Kętrzyn

III. Podstawa prawna kontroli

Plan Pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kętrzynie na 2023 rok, przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Nr LXVI/503/2022 z 29.12.2022 r.

IV. Okres objęty kontrolą

Rok 2022

V. Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 21.08. - 10.09.2023 r.

VI. Cel kontroli

Celem kontroli była ocena sposobu sprawowania nadzoru właścicielskiego przez Burmistrza Miasta Kętrzyn, pełniącego funkcje właścicielskie wobec spółek komunalnych oraz wpływu tego nadzoru na ich działalność. Głównymi zagadnieniami objętymi kontrolą były:

- a) organizacja nadzoru właścicielskiego,
- b) zasady nadzoru właścicielskiego,
- c) zasady wyłaniania rad nadzorczych,
- d) zgromadzenia wspólnika,
- e) wpływ nadzoru na kondycję spółek.

VII. Sposób przeprowadzenia kontroli

Komisja kontrolę przeprowadziła w czasie posiedzeń w dniach: 21.08.-7.09.2023 r. Zagadnienia objęte kontrolą Komisja prowadziła zarówno w pełnym składzie, jak też poprzez dwa zespoły. 1 zespół w składzie: Zbigniew Nowak, Roman Chodara, Władysław Zarecki i 2 zespół w składzie: Zbigniew Nowak, Czesław Ówik i Edward Mitros. W kontroli uczestniczyli: Burmistrz Miasta pan Ryszard Niedziółka pełniący funkcje właścicielskie wobec spółek komunalnych Miasta Kętrzyn oraz pracownik ds. nadzoru właścicielskiego pani Iwona Kozłowska. Kontrola przeprowadzona została w oparciu o analizę prowadzonej dokumentacji.

WYNIKI KONTROLI

Realizacja funkcji właścicielskich uregulowana została w następujących aktach prawa:

1. Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.2022, poz. 1467)
2. Ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (t.j. Dz. U. 2021, poz. 679)
3. Ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. 2023, poz. 973)
4. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, zm. Dz. U. z 2023, poz. 572)

Zasady prowadzenia gospodarki komunalnej przez jednostki samorządu terytorialnego, polegające na wykonywaniu zadań własnych celem zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej reguluje ustawa z 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej t.j. (Dz. U. z 2021 r. poz. 679). Zgodnie z art. 1 ust. 1 i art. 2 tejże ustawy, gospodarka komunalna może być prowadzona w formie spółek prawa handlowego. Wśród zadań własnych samorządu szczególne miejsce zajmują zadania użyteczności publicznej, bowiem celem ich jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Kętrzyna. Oznacza to, że aby zadanie własne mogło być zadaniem użyteczności publicznej, musi wyróżniać się takimi cechami, jak:

- ✓ celem zadania musi być bieżące i nieprzerwane zaspokajanie potrzeb,
- ✓ potrzeby muszą mieć charakter potrzeb zbiorowych,
- ✓ ich zaspokajanie ma następować w drodze świadczenia usług,
- ✓ usługi muszą być powszechnie dostępne.

Gmina Miejska Kętrzyn zadania użyteczności publicznej, zaspokajające zbiorowe potrzeby mieszkańców realizuje poprzez 4 podmioty w formie spółek prawa handlowego z ograniczoną odpowiedzialnością, których podstawą działania jest art. 9 ust. 1 w/w ustawy. Są to:

1. Komunalna Energetyka Ciepła „Komec” Sp. z o.o., której głównym przedmiotem działalności jest:

- ✓ wytwarzanie, przesył i dystrybucja ciepła na potrzeby centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla miasta Kętrzyn.
- ✓ wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacji
- ✓ wykonywanie instalacji wodno - kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych

2. Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o., która prowadzi działalność produkcyjno-usługową w zakresie:

- ✓ wydobycia, produkcji i sprzedaży wody,
- ✓ odbierania i oczyszczania ścieków z terenu Gminy Miejskiej Kętrzyn i Gminy Wiejskiej Kętrzyn,
- ✓ budowy, konserwacji, remontów sieci wodociągowych i kanalizacyjnych,
- ✓ modernizacji i remontów stacji wodociągowych, obiektów hydroforowo-pompowych, przepompowni ścieków,
- ✓ nadzoru laboratoryjnego nad jakością wody i ścieków,
- ✓ oceny pracy systemów wodociągowych i kanalizacyjnych,
- ✓ usług sprzętowo-transportowych oraz robót wyburzeniowych,
- ✓ wykonywania elementów infrastruktury towarzyszącej,
- ✓ prac zleconych w obszarze gospodarki wodno-ściekowej.

3. Kętrzyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.

KTBS to firma działająca na lokalnym rynku mieszkaniowym. Jest jednym z czołowych spółek w Kętrzynie oferujących mieszkania i lokale użytkowe. Oferuje również profesjonalne usługi w zakresie zarządzania nieruchomościami, sporządzenia kosztorysów inwestorskich lub ofertowych, nadzoru technicznego robót budowlanych i przeglądów okresowych budynków. KTBS zarządza lokalami stanowiącymi własność Miasta Kętrzyn.

4. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej „Komunalnik” Sp. z o.o. wykonująca usługi użyteczności publicznej w zakresie oczyszczania miasta i ochrony zieleni, gospodarki odpadami, transportu i komunikacji miejskiej, robót drogowych oraz prowadzenia schroniska dla bezdomnych zwierząt.

Organizacja nadzoru właścicielskiego

Nadzór właścicielski nad spółkami prawa handlowego regulują przepisy ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.2022, poz. 1467). oraz ustawa o gospodarce komunalnej a instytucjami nadzoru właścicielskiego będą zasady, normy i reguły postępowania o charakterze formalnym i nieformalnym, a także wszelkie podmioty wykonujące wobec podległych spółek funkcje nadzorcze. W spółkach komunalnych Gminy Miejskiej Kętrzyn, w okresie objętym kontrolą, nadzór realizowany przez:

- a) wspólnika, jakim jest Burmistrz Miasta
- b) rady nadzorcze

Nadzór właścicielski sprawowany przez Burmistrza Miasta od początku kadencji do lutego 2022 r. był rozproszony, bez ustalonych zasad, co oznacza że sprawował go zarówno osobiście, jak i poprzez wydziały merytoryczne Urzędu Miasta, które oprócz swoich podstawowych zadań, wykonywały czynności nadzorcze w stosunku do spółek. Sytuacja w organizacji nadzoru właścicielskiego uległa zmianie z dniem 24 stycznia 2022 r. kiedy to Burmistrz Miasta wydał zarządzenie Nr 15/2022 w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Miasta Kętrzyn, powołując **samodzielne stanowisko do spraw nadzoru właścicielskiego** oraz określając organizację i zasady współpracy pomiędzy Urzędem Miasta, radami nadzorczymi oraz zarządami spółek Gminy Miejskiej Kętrzyn. Zakres zadań samodzielnego stanowiska obejmuje:

1. Nadzór nad działalnością spółek zgodnie z przepisami kodeksu spółek handlowych oraz innymi powszechnie obowiązującymi przepisami prawa we współdziałaniu z właściwymi komórkami organizacyjnymi Urzędu,
2. Prowadzenie ewidencji spółek oraz gromadzenie dokumentacji organizacyjnej tych podmiotów, w szczególności regulaminów organów spółek, umów spółek, aktów założycielskich i statutów spółek,
3. Opracowywanie stosownych regulacji prawnych Burmistrza w zakresie pełnienia przez organ funkcji Zgromadzenia Wspólników,
4. Współpraca z organami spółek,
5. Monitorowanie sytuacji finansowej spółek oraz wykonania przez spółki planów działalności, rachunku zysków i strat, bilansu i rachunków przepływów pieniężnych,
6. Obsługa Burmistrza w zakresie pełnienia funkcji Zgromadzenia Wspólników lub Walnego Zgromadzenia w spółkach prawa handlowego, w których Miasto posiada udziały lub akcje,
7. Współdziałanie z organami administracji rządowej, organami jednostek samorządu terytorialnego, jednostkami gospodarczymi oraz innymi podmiotami w sprawach

wchodzących w zakres działalności samodzielnego stanowiska ds. nadzoru właścicielskiego,
8. Przygotowywanie informacji dla Burmistrza o działaniach podejmowanych przez spółki, niezbędnych do podjęcia decyzji w ramach wykonywanych praw z udziałów,
9. Prowadzenia zasobu archiwalnego w zakresie dokumentacji i uchwał organów spółek prawa handlowego z udziałem Miasta.

Zasady nadzoru właścicielskiego

Celem nadzoru właścicielskiego jest przede wszystkim podnoszenie sprawności i efektywności działalności spółki, a także zapewnienie właściwej realizacji przez nie powierzonych zadań wykorzystując zasoby majątkowe spółki i tym samym umożliwiając efektywne wykonywanie praw właścicielskich. Od marca 2022 r. w nadzorze właścicielskim nad spółkami komunalnymi nastąpiła zmiana, bowiem zarządzeniem Nr 62/2022 z dnia 25 marca 2022 r. Burmistrz Miasta przyjął i wprowadził Zasady Nadzoru Właścicielskiego. Dokument ten w zakresie nadzoru określa w sposób szczegółowy:

- a) **nadzór merytoryczny**, związany jest z podejmowaniem bezpośrednich decyzji w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej i inwestycyjnej. Obejmuje także współpracę komórek organizacyjnych Urzędu Miasta ze spółkami, opierającą się na kontaktowaniu, opiniowaniu i weryfikowaniu projektów uchwał na zgromadzenie wspólników.
- b) **nadzór formalny**, odnosi się głównie do dokumentacji działalności spółek oraz wykonywania funkcji nadzorczych. Sprowadza się on w szczególności do kontroli pod względem formalnym dokumentów przedłożonych przez zarządy spółek, niezbędnych do odbycia walnego zgromadzenia.
- c) **nadzór ekonomiczno-finansowy**, sprowadza się do analizowania i oceny składanych sprawozdań finansowych przez zarządy spółek, a także do dokonywania pomiaru skuteczności i efektywności ekonomicznej działalności spółek, które następnie pozwalają na sporządzenie analiz obejmujących ocenę bieżącej sytuacji ekonomiczno-finansowej każdej ze spółek..

Analiza przedstawionych dokumentów wykazała, że zarówno nadzór merytoryczny wyrażający się w utrzymywaniu stałego kontaktu z zarządami spółek, opiniowania i uzgadniania dokumentacji kierowanej na Zgromadzenia Wspólnika, zajmowania stanowiska związanego z udziałami czy też nadzorowania zadań wynikających z umów spółek przez odpowiednie Wydziały Urzędu Miasta nie budzą zastrzeżeń. Nadzór formalny i ekonomiczno-finansowy, sprawowany przez pracownika ds. nadzoru właścicielskiego panią Iwonę Kozłowską Komisja ocenia pozytywnie. W ocenie Komisji dokumentacja zarówno z posiedzeń Rad Nadzorczych, Zgromadzenia Wspólnika, a także dokumentacji dotyczącej bilansów, rachunków zysku i strat, rocznych sprawozdań finansowych, kwartalnych informacji o wynikach ekonomiczno - finansowych a także szeregu innych dokumentów określonych w zasadach nadzoru tego obszaru działalności spółek, prowadzona jest w sposób bardzo przejrzysty.

Zasady wyłaniania rad nadzorczych

Procedura wyłaniania kandydatów na członków rad nadzorczych określona została w § 10 Zasad Nadzoru Właścicielskiego. W przypadku spółek komunalnych Gminy Miejskiej Kętrzyn, wyłanianie członków rad nadzorczych oparte jest jedynie na wymogach formalnych, wynikających z przepisów kodeksu handlowego, ustawy o gospodarce komunalnej, ustawie o mieniu państwowym, a także ograniczających lub zakazujących zajmowania stanowiska członka rady nadzorczej, których spełnienie jest niezbędne do

pełnienia tej funkcji. Natomiast Zasady nie zawierają czytelnych kryteriów wyboru członków rad nadzorczych, co w ocenie Komisji nie zapewnia transparentności postępowania i wyboru najlepszych kandydatów. Wybór członków rad nadzorczych miał charakter uznaniowy i ograniczał się do wskazywania przez Burmistrza Miasta konkretnego kandydata. Wszystkie osoby powoływane na członków rad nadzorczych spełniały ustawowe warunki do pełnienia tej funkcji z tytułu legitymowania się zdany egzaminem z trybie przewidzianym w przepisach o komercjalizacji i prywatyzacji lub z tytułu zwolnienia z egzaminu (radcy prawni, adwokaci). Analiza informacji o członkach rad nadzorczych przedstawiona Komisji wykazała że w Radach Nadzorczych czterech spółek zasiada łącznie 18 osób, z tego:

- w spółce KEC „Komec” - 5 osób, w tym 2 przedstawiciele załogi spółki,
- w spółce KTBS – 3 osoby,
- w spółce MWIK – 5 osób, w tym 2 przedstawiciele załogi spółki,
- w spółce PGK „Komunalnik” - 5 osób, w tym 2 przedstawiciele załogi spółki.

Z grona tych 18 osób, 6 to przedstawiciele załóg spółek. Komisja zwróciła uwagę również na fakt, iż z grona wszystkich członków rad nadzorczych 11, to osoby nie będące mieszkańcami Kętrzyna, jako wspólnoty samorządowej.

Oprócz szeregu dokumentów wymienionych w § 10 ust. 2 Zasad, które składa kandydat na członka rady nadzorczej jest obowiązek złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 19 c ust. 1 pkt 2 ustawy z 16 grudnia 2016 o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. 2023, poz. 973). Przepis ten stanowi, że jedna osoba może być członkiem organu nadzorczego tylko w jednej spośród spółek, w których udział jednostek samorządu terytorialnego przekracza 50% kapitału zakładowego lub 50% liczby akcji.

Ustalenia Komisji wskazują, że Burmistrz Miasta prawdziwość tych oświadczeń nie weryfikował, co skutkowało naruszeniem tego przepisu przez 2 członków rad nadzorczych, którzy w składanych oświadczeniach zataili informację o zasiadaniu w radach nadzorczych innych spółek komunalnych. I tak:

1. Piotr Krasulski funkcję członka Rady Nadzorczej PGK „Komunalnik” w Kętrzynie (KRS 0000067241) pełni od 1.03.2020 r. do chwili obecnej. Jak wynika z KRS od dnia 4.01.2021 do 22.02.2022 r. pełnił funkcję członka Rady Nadzorczej spółki komunalnej Energa „Kaliskie Ciepło” w Kaliszu ((KRS 0000407520).
2. Janusz Dobrzyński funkcję członka Rady Nadzorczej KEC „Komec” w Kętrzynie (KRS 0000118512) pełni od dnia 14.01.2019 r. do chwili obecnej. Z danych KRS wynika, że od 2013 r. do dnia 11.07.2022 r. pełnił jednocześnie funkcję członka Rady Nadzorczej spółki komunalnej Przedsiębiorstwo Gospodarki Ciepłej w Giżycku (KRS 0000117064).

Zgromadzenia wspólnika

W 2022 roku Wspólnik odbył łącznie 34 zgromadzenia, z czego 10 zwyczajnych oraz 24 nadzwyczajnych. Przedmiot zgromadzeń wspólnika oraz podejmowanych uchwał w 2022 r. obrazują poniższe zestawienia sporządzone na podstawie danych przedstawionych przez panią Iwonę Kozłowską – specjalistę z zakresu nadzoru właścicielskiego:

Zgromadzenia Wspólnika KEC „Komec” Sp. z o.o. w Kętrzynie

L.p.	Data posiedzenia	Podjęte uchwały	
		Nr	Przedmiot uchwały
1	14.01.2022 (nadzwyczajne)	1/2022	ws. powołania członków Rady Nadzorczej KEC „Komec” Sp. z o.o. w Kętrzynie

2	27.01.2022 (nadzwyczajne)	2/2022	ws. wyrażenia zgody na dokonanie darowizny dla klubu KKS „Granica” w wysokości 50.000,00 zł.
3	31.01.2022 (nadzwyczajne)	3/2022	ws. zasad kształtowania wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej na 2022 rok
4	10.03.2022 (nadzwyczajne)	4/2022	ws. dokonania czynności o wartości dwukrotnie przekraczającej wysokość kapitału zakładowego spółki
		5/2022	ws. wyrażenia zgody na dokonanie darowizny na rzecz Włodzimierza Wołyńskiego na Ukrainie.
5	28.06.2022 (zwyczajne)	6/2022	ws. zatwierdzenia sprawozdania Zarządu Spółki za 2021 rok
		7/2022	ws. zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za 2021 rok
		8/2022	ws. zatwierdzenia sprawozdania Rady Nadzorczej z oceny działalności Spółki za 2021 rok.
		9/2022	ws. podziału zysku netto za 2021 rok.
		10/2022	ws. udzielenia absolutorium panu Michałowi Krasieńskiemu –Prezesowi Zarządu za 2021 rok.
		11/2022	ws. udzielenia absolutorium pani Joannie Mossakowskiej członkowi Rady Nadzorczej za 2021 rok.
		12/2022	ws. udzielenia absolutorium panu Januszowi Dobrzyńskiemu członkowi Rady Nadzorczej za 2021 rok.
		13/2022	ws. udzielenia absolutorium panu Tomaszowi Jaworskiemu członkowi Rady Nadzorczej za 2021 rok.
		14/2022	ws. udzielenia absolutorium panu Dariuszowi Dylewicz członkowi Rady Nadzorczej za 2021 rok.
		15/2022	ws. udzielenia absolutorium pani Ewie Szuksztul członkowi Rady Nadzorczej za 2021 rok.
16/2022	ws. udzielenia absolutorium Joannie Mossakowskiej członkowi Rady Nadzorczej za 2021 rok.		
6	03.08.2022 (nadzwyczajne)	17/22	ws. wyrażenia zgody na obciążenie hipoteką nieruchomości zlokalizowanej w Kętrzynie przy ul. Dworcowej 6
7	04.08.2022 (nadzwyczajne)	18/2022	ws. upoważnienia Prezesa Zarządu Spółki do przygotowania i przeprowadzenia dekarbonizacji w spółce
8	10.10.2022 (nadzwyczajne)	19/2022	ws. wyrażenia zgody na obciążenie hipoteką dwóch nieruchomości gruntowych: przy ul. Rynkowej 3 oraz przy ul. Dworcowej 6 w Kętrzynie
9	22.11.2022 (nadzwyczajne)	21/2022	ws. wyrażenia zgody na zawarcie umowy darowizny z klubem KKS „Granica” w wysokości 25.000,00 zł.
10	16.12.2022 (nadzwyczajne)	21/2022	ws. wyrażenia zgody na złożenie wniosków o dofinansowanie w ramach programu „Kogeneracja powiatowa”
		22/2022	ws. wyrażenia zgody na powołania eksperta ds. dekarbonizacji energii cieplnej
		23/2022	ws. wyrażenia zgody na zawarcie umowy darowizny z KKS „Granica” na kwotę 30.000,00 zł.

Zgromadzenia Wspólnika PGK „Komunalnik” Sp. z o.o. w Kętrzynie

L.p.	Data posiedzenia	Podjęte uchwały	
		Nr	Przedmiot uchwały
1	25.01.2022 (nadzwyczajne)	1/2022	ws. przekazania darowizny dla KKS „Granica” w wysokości 50.000,00 zł.
2	28.01.2022 (nadzwyczajne)	2/2022	ws. zasad kształtowania wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej w roku 2022.
3	21.04.2022 (zwyczajne)	3/2022	ws. rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za 2021 rok.
		4/2022	ws. podziału zysku netto Spółki za 2021 rok w kwocie 1.463.612,69 zł.
		5/2022	ws. rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Zarządu Spółki z działalności w 2021 roku.
		6/2022	ws. udzielenia absolutorium Zarządowi Spółki z a2021 rok
		7/2022	ws. zatwierdzenia sprawozdania Rady Nadzorczej z oceny działalności Spółki za rok obrotowy 2021.
		8/2022	ws. udzielenia absolutorium członkom Rady Nadzorczej Spółki za 2021 rok.
4	19.05.2022 (zwyczajne)	9/2022	ws. uchylenia uchwał z dnia 21.04.2022
		10/2022	ws. rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Zarządu Spółki z działalności w 2021 roku
		11/2022	ws. podziału zysku netto Spółki za 2021 rok w wysokości 1.397.264,69 zł.
		12/2022	ws. rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Zarządu Spółki z działalności w 2021 roku
		13/2022	ws. zatwierdzenia sprawozdania Rady Nadzorczej z oceny działalności Spółki za rok obrotowy 2021
5	06.07.2022 (nadzwyczajne)	14/2022	ws. przekazania darowizny dla klubu KKS „Granica” w wysokości 20.000,00 zł.
6	08.07.2022 (nadzwyczajne)	15/2022	ws. wyrażenia zgody na ustanowienie służebności gruntowej
7	02.09.2022 (nadzwyczajne)	16/2022	ws. zasad wynagradzania Prezesa Zarządu Spółki
8	07.11.2022 (nadzwyczajne)	17/2022	ws. przekazania darowizny dla klubu KKS „Granica” w wysokości 35.000,00 zł.
9	15.12.2022 (nadzwyczajne)	18/2022	ws. wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego za 20222 rok.

Zgromadzenia Wspólnika MWIK Sp. z o.o. w Kętrzynie

L.p.	Data posiedzenia	Podjęte uchwały	
		Nr	Przedmiot uchwały
1	20.01.2022 (nadzwyczajne)	1/2022	ws. zasad kształtowania wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej Spółki
2	31.01.2022	2/2022	ws. zasad kształtowania wynagrodzenia członków Rady

	(nadzwyczajne)		Nadzorczej w 2022 r.
3	01.06.2022 (nadzwyczajne)	3/2022	ws. wyrażenia zgody na ustanowienie ograniczonego prawa rzeczowego na nieruchomości wchodzącej w skład zorganizowanej części przedsiębiorstwa na rzecz ENERGA Operator S.A.
4	14.07.2022 (zwyczajne)	4/2022	ws. zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2021.
		5/2022	ws. zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2021.
		6/2022	ws. podziału zysku za rok 2021
		7/2022	ws. udzielenia absolutorium dla Zarządu za rok 2021.
		8/2022	ws. zatwierdzenia sprawozdania Rady Nadzorczej Spółki za rok 2021.
		9/2022	ws. udzielenia absolutorium członkowi Rady Nadzorczej Spółki za rok 2021.
		10/2000	ws. udzielenia absolutorium członkowi Rady Nadzorczej Spółki za rok 2021.
		11/2022	Udzielenia absolutorium członkowi Rady Nadzorczej Spółki za rok 2021.
		12/2022	Udzielenia absolutorium członkowi Rady Nadzorczej Spółki za rok 2021.
13/2022	ws. udzielenia absolutorium członkowi Rady Nadzorczej Spółki za rok 2021.		
5	16.09.2022 (nadzwyczajne)	14/2022	ws. powołania pana Macieja Białuńskiego na członka Rady Nadzorczej.
6	29.09.2022 (nadzwyczajne)	b/u	
7	10.10.2022 (nadzwyczajne)	15/2022	ws. przekazania darowizny dla klubu KKS „Granica” w wysokości 50.000,00 zł.
8	24.10.2022 (nadzwyczajne)	16/2022	ws. ustanowienia pełnomocnika do aneksowania umowy o pracę z osobą pełniącą obowiązki Prezesa Zarządu Spółki
		17/2022	ws. zawarcia porozumienia dot. rozliczenia zawartej w dniu 5.02.2018 r. umowy Konsorcjum dot. wykonania zadania pod nazwą „transgraniczne Centrum Kultury Fizycznej - przebudowa stadionu miejskiego przy ul. Chopina w Kętrzynie – II etap.
9	08.11.2022 (nadzwyczajne)	18/2022	ws. przekazania darowizny dla klubu KKS „Granica” w wysokości 15.000,00 zł.

Zgromadzenia Wspólnika KTBS Sp. z o.o. w Kętrzynie

L.p.	Data posiedzenia	Podjęte uchwały	
		Nr	Przedmiot uchwały
1	27.01.2022 (zwyczajne)	1/2022	ws. powołania pani Moniki Zygmunt-Jakuć na członka Rady Nadzorczej Spółki.
		2/2022	ws. odwołania pana Sławomira Szubstarskiego z członka Rady Nadzorczej Spółki.

		3/2022	ws. zasad kształtowania wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej Spółki.
2	14.02.2022 (zwyczajne)	4/2022	ws. powołania pana Michała Dworzyckiego na członka Rady Nadzorczej Spółki.
3	18.02.2022 (zwyczajne)	5/2022	ws. ustalenia stawek czynszu za 1 m ² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych w zasobach KTBS.
		6/2022	ws. opinii dla wniosku Zarządu KTBS dot. udzielenia dotacji celowej z budżetu samorządu województwa warmińsko-mazurskiego na prace konserwatorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru-budynku będącego siedzibą KTBS przy ul. Traugutta 27 w Kętrzynie.
4	25.04.2022 (zwyczajne)	7/2022	ws. zbycia lokali mieszkalnych położonych w budynku przy ul. Jaśminowej 6 oraz ul. Zamkowej 2.
		8/2022	ws. zawarcia umowy darowizny dla klubu „Granica” w wysokości 50.000,00 zł.
5	23.06.2022 (zwyczajne)	9/2022	ws. zatwierdzenia sprawozdania Zarządu Spółki za 2021 rok.
		10/2022	ws. zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za 2021 rok.
		11/2022	ws. podziału zysku za rok obrotowy 2021.
		12/2022	ws. udzielenia absolutorium członkom Rady Nadzorczej Spółki za rok 2021.
		13/2022	ws. udzielenia absolutorium Prezesowi Zarządu Spółki z działalności w roku 2021.
		14/2022	ws. zatwierdzenia sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w 2021 roku.
6	16.12.2022 (zwyczajne)	15/2022	ws. zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego KTBS.
		16/2022	ws. ustalenia stawek czynszu za 1 m ² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych w zasobach KTBS.
		17/2022	ws. wyboru podmiotu do badania sprawozdania finansowego za 2022 rok.

Jak wynika z powyższych zestawień Wspólnik, w ramach sprawowanego nadzoru właścicielskiego, podejmował uchwały w sprawach:

- ✓ finansowo - majątkowych,
- ✓ kadrowych,
- ✓ organizacyjno-prawnych,
- ✓ regulaminowych

Jednym z ważniejszych uprawnień Wspólnika, mającą bardzo znaczący wpływ na funkcjonowanie spółek, była ocena działalności członków rad nadzorczych za rok obrotowy 2021 i podejmowanie uchwał w sprawie udzielania im absolutorium. Kryteria oceny pracy poszczególnych członków rad nadzorczych zawarte zostały w § 12 Zasad Nadzoru Właścicielskiego. Analizując uchwały Zgromadzenia Wspólnika Komisja zwróciła uwagę, że jedyną formą oceny pracy członków rad nadzorczych były uchwały o udzieleniu absolutorium. W przypadku spółki MWIK i spółki KEC „Komec” udzielenie absolutorium nastąpiło w formie uchwał, indywidualnie poszczególnym członkom Rady. Natomiast inna procedura absolutoryjna została przyjęta w przypadku spółek: PGK „Komunalnik” i KTBS,

w których absolutorium członkom Rady Nadzorczej udzielono w ramach jednej uchwały, w której wymieniono skład rady, co jest prawnie dopuszczalne. Dokumentacja nie zawiera opisowej oceny pracy poszczególnych członków rad nadzorczych za rok 2021 dokonanej przez Wspólnika wedle przyjętych kryteriów. Sporządzanie takiego dokumentu nie jest jednak obowiązkowe, lecz w ocenie Komisji pozwoliłoby szczegółowo ocenić pracę i włożony wysiłek każdego z członków. Analizując podjęte uchwały Komisja zwróciła także uwagę na przepływ środków finansowych ze spółek na rzecz klubu „Granica”. Otóż Wspólnik, w czasie zgromadzeń, podjął 9 uchwał w sprawie darowizn na rzecz klubu KKS „Granica” na łączną kwotę 325 tys. zł. Z tego: KTBS - 50 tys. zł., MWIK - 65 tys. zł., PGK „Komunalnik” - 105 tys. zł. i KEC „Komec” - 105 tys. zł. Komisja, mając na względzie ujemny wynik finansowy na koniec 2022 r. spółki MWIK w wysokości - 557 527,36 zł oraz KEC „Komec” w wysokości -74 002,05 zł. uznaje decyzje Wspólnika o przekazaniu darowizn za nieuzasadnione z ekonomicznego punktu widzenia.

Wpływ nadzoru na kondycję spółek

Aby ocenić wpływ nadzoru właścicielskiego na aktualną kondycję spółek Komisja przeprowadziła analizę przedłożonych przez panią Iwonę Kozłowską dokumentów w postaci **Analizy Wskaźnikowej** oraz **Analizy Porównawczej**, stanowiące załączniki do sprawozdania. Analiza wskaźnikowa obejmująca lata 2018-2022, zawierająca dane w zakresie płynności finansowej, rentowności i zadłużenia świadczy o tym, że spółki, poza MWIK Sp. z o.o., na koniec 2022 r. znajdują się w miarę dobrej kondycji finansowej i posiadają zdolność do regulowania swoich krótko i długoterminowych zobowiązań. Natomiast Analiza Porównawcza obejmująca lata 2017-2022 uwzględniająca przychody netto, rodzajowe koszty działalności operacyjnej pokazuje wynik finansowy spółek, osiągany w okresie objętym analizą. Z analizy tej wynika, że od 2019 r. w stabilnej kondycji jest PGK „Komunalnik”, które osiągnęło na koniec 2022 r. dodatni wynik finansowy w wysokości: 693 613,72 zł. Również od 2020 r. stabilną sytuację finansową utrzymuje KTBS i KEC „Komec” pomimo, iż spółka odnotowała za 2022 r. niewielki wyniki ujemny. Inaczej natomiast przedstawia się sytuacja spółki MWIK, której kondycja finansowa może stanowić zagrożenie dla stabilności funkcjonowania w następnych latach.

Oceniając nadzór właścicielski nad spółkami komunalnymi Gminy Miejskiej Kętrzyn sprawowany przez Burmistrza Miasta Komisja brała pod uwagę cząstkowe oceny realizacji poszczególnych zagadnień objętych kontrolą. Przyjęte w marcu 2022 r. regulacje związane zarówno z organizacją stanowiska ds. nadzoru właścicielskiego, jak i wprowadzeniem zasad nadzoru właścicielskiego przyczyniły się w sposób znaczący do znaczącej poprawy jakości tego nadzoru. Reasumując, Komisja pozytywnie ocenia nadzór właścicielski sprawowany przez Burmistrza Miasta Kętrzyn od marca do końca roku 2022.

Wnioski wynikające z kontroli

W wyniku przeprowadzonej kontroli Komisja przedstawia następujące wnioski:






1. Tryb wyboru członków rad nadzorczych spółek komunalnych nie jest jednoznacznie i szczegółowo w przepisach ksh określony. Zatem obowiązujący i realizowany w przypadku spółek GMK uznaniowy tryb naboru nie gwarantuje równych praw osobom posiadającym uprawnienia do zasiadania w tym organie, a cała procedura wyboru nie jest też transparentna. Komisja wnioskuje, by do § 10 Zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Gminy Miejskiej Kętrzyn wpisać tryb konkursowy naboru członków do rad nadzorczych.

2. Mając na uwadze realizację przez rady nadzorcze podstawowego zadania wynikającego wprost z art. 219 ksh, jakim jest stały nadzór nad działalnością spółek we wszystkich obszarach jej działalności, a także fakt, że identyfikacja osób spoza Gminy Miejskiej Kętrzyn jest z interesem lokalnym słabsza a może i przypadkowa, wnioskuję wyłanianie kandydatów spośród mieszkańców kętrzyńskiej wspólnoty samorządowej, co będzie z korzyścią dla wzmocnienia bieżącego i nieprzerwanego nadzoru nad działalnością spółki.
3. Komisja wnioskuję przyjęcie jednolitej zasady udzielania absolutorium członkom rad nadzorczych spółek w formie uchwał indywidualnie poszczególnym członkom, co pozwoli na ocenę każdego członka odrębnie i udzieleniu mu lub nie absolutorium.

Załączniki do sprawozdania:

1. Analiza wskaźnikowa spółek za okres 2018-2022.
2. Analiza porównawcza za okres 2017-2022.

Podpisy Komisji:

- | | | |
|------------------------------|------------------------|--|
| 1. Przewodniczący Komisji: | Zbigniew Nowak |  |
| 2. Zastępca Przewodniczącego | Edward Mitros..... |  |
| 3. Członkowie: | Czesław Ćwik |  |
| | Roman Chodara |  |
| | Władysław Zarecki..... |  |

Analiza wskaźnikowa za okres 2018-2022

KEC "Komec" Sp. z o.o. w Kętrzynie

L.p.	Wskaźnik	Wielkość pożądana	Metoda wyliczenia	2018	2019	2020	2021	2022
WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI								
1	Wskaźnik płynności bieżącej	1,5 - 2,0	Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe (bieżące)	0,91	0,81	1,12	0,73	0,90
2	Wskaźnik płynności szybkiej	1,00	Aktywa obrotowe - Zapasy - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / Zobowiązania krótkoterminowe (bieżące)	0,46	0,49	0,67	0,55	0,31
3	Wskaźnik płynności gotówkowej (cash ratio)	0,1 - 0,3	Inwestycje krótkoterminowe / Zobowiązania krótkoterminowe (bieżące)	0,01	0,00	0,02	0,02	0,04
WSKAŹNIKI RENTOWNOSCI								
1	Wskaźnik rentowności kapitału własnego (ROE)	max	Zysk netto × 100% / Kapitał własny	1%	0%	1%	1%	-1%
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego (ROA)	optymalna wartość ok. 10%	Zysk netto × 100% / Aktywa ogółem	1%	0%	1%	1%	0%
3	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (złota reguła bilansowa)	100%	Kapitał własny × 100% / Aktywa trwałe	83%	83%	95%	80%	65%
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA								
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	0,57 - 0,67	Zobowiązania + Rezerwy na zobowiązania / Aktywa ogółem	0,34	0,34	0,24	0,33	0,65
2	Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	poniżej 1,0	Zobowiązania długoterminowe / Kapitał własny	0,040	0,007	0,023	0,091	0,346

Analiza wskaźnikowa za okres 2018-2022

Kętrzyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Kętrzynie

L.p.	Wskaźnik	Wielkość pożądana	Metoda wyliczenia	2018	2019	2020	2021	2022
WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI								
1	Wskaźnik płynności bieżącej	1,5 - 2,0	Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe (bieżące)	1,06	0,89	0,68	0,43	0,33
2	Wskaźnik płynności szybkiej	1,00	Aktywa obrotowe - Zapasy - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / Zobowiązania krótkoterminowe (bieżące)	1,05	0,88	0,67	0,42	0,33
3	Wskaźnik płynności gotówkowej (cash ratio)	0,1 - 0,3	Inwestycje krótkoterminowe / Zobowiązania krótkoterminowe (bieżące)	0,82	0,69	0,49	0,31	0,26
WSKAŹNIKI RENTOWNOSCI								
1	Wskaźnik rentowności kapitału własnego (ROE)	max	Zysk netto × 100% / Kapitał własny	-3%	-3%	1%	4%	1%
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego (ROA)	optymalna wartość ok. 10%	Zysk netto × 100% / Aktywa ogółem	-1%	-1%	0%	1%	0%
3	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (złota reguła bilansowa)	100%	Kapitał własny × 100% / Aktywa trwałe	25%	24%	25%	26%	27%
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA								
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	0,57 - 0,67	Zobowiązania + Rezerwy na zobowiązania / Aktywa ogółem	0,77	0,77	0,76	0,75	0,74
2	Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	poniżej 1,0	Zobowiązania długoterminowe / Kapitał własny	2,096	2,047	1,900	1,684	1,592

Analiza wskaźnikowa za okres 2018-2022
Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. w Kętrzynie

L.p.	Wskaźnik	Wielkość pożądana	Metoda wyliczenia	2018	2019	2020	2021	2022
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI								
1	Wskaźnik płynności bieżącej	1,5 - 2,0	Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe (bieżące)	1,12	1,03	0,70	1,74	1,70
2	Wskaźnik płynności szybkiej	1,00	Aktywa obrotowe - Zapasy - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / Zobowiązania krótkoterminowe (bieżące)	0,84	0,91	0,50	1,39	1,44
3	Wskaźnik płynności gotówkowej (cash ratio)	0,1 - 0,3	Inwestycje krótkoterminowe / Zobowiązania krótkoterminowe (bieżące)	0,30	0,02	0,01	0,67	0,60
WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI								
1	Wskaźnik rentowności kapitału własnego (ROE)	max	Zysk netto × 100% / Kapitał własny	1%	-10%	4%	0%	-4%
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego (ROA)	optymalna wartość ok. 10%	Zysk netto × 100% / Aktywa ogółem	1%	-5%	2%	0%	-3%
3	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (złota reguła bilansowa)	100%	Kapitał własny × 100% / Aktywa trwałe	57%	53%	57%	62%	62%
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA								
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	0,57 - 0,67	Zobowiązania + Rezerwy na zobowiązania / Aktywa ogółem	0,46	0,52	0,45	0,42	0,41
2	Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	poniżej 1,0	Zobowiązania długoterminowe / Kapitał własny	0,038	0,015	0,003	0,002	0,000

Analiza wskaźnikowa za okres 2018-2022
PGK "Komunalnik" Sp. z o.o. w Kętrzynie

L.p.	Wskaźnik	Wielkość pożądana	Metoda wyliczenia	2018	2019	2020	2021	2022
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI								
1	Wskaźnik płynności bieżącej	1,2 - 2,0	Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe (bieżące)	0,31	0,60	0,86	1,82	2,50
2	Wskaźnik płynności szybkiej	większe lub = 1	Aktywa obrotowe - Zapasy - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / Zobowiązania krótkoterminowe (bieżące)	0,20	0,49	0,65	1,59	2,24
3	Wskaźnik płynności gotówkowej (cash ratio)	0,1 - 0,2	Inwestycje krótkoterminowe / Zobowiązania krótkoterminowe (bieżące)	0,01	0,02	0,08	0,88	1,38
WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI								
1	Wskaźnik rentowności kapitału własnego (ROE)	max	Zysk netto × 100% / Kapitał własny	-110%	1%	16%	27%	12%
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego (ROA)	optymalna wartość ok. 10%	Zysk netto × 100% / Aktywa ogółem	-46%	0%	12%	20%	9%
3	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (złota reguła bilansowa)	100%	Kapitał własny × 100% / Aktywa trwałe	50%	75%	94%	107%	116%
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA								
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	0,57 - 0,67	Zobowiązania + Rezerwy na zobowiązania / Aktywa ogółem	0,58	0,42	0,25	0,26	0,24
2	Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	poniżej 1,0	Zobowiązania długoterminowe / Kapitał własny	0,114	0,033	0,000	0,000	0,000

Analiza porównawcza (Rachunek zysków i strat) za okres 2017-2022

KTBS Sp. z o.o. w Kętrzynie

L.p.	Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Dynamika R/R				
								2018	2019	2020	2021	2022
A. PRZYCHODY netto ze sprzedaży i zrównane z nimi		3 937 152,34	3 973 454,98	4 040 983,94	4 314 667,66	4 479 340,73	5 094 823,33	101%	102%	107%	104%	114%
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	3 937 152,34	3 973 454,98	4 040 983,94	4 314 667,66	4 479 340,73	5 094 823,33	101%	102%	107%	104%	114%
2	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x
3	Koszty wytworzenia produktów na potrzeby własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x
4	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x
B. KOSZTY działalności operacyjnej		3 516 285,97	3 850 111,85	3 907 306,53	4 066 975,97	4 568 371,70	5 089 956,25	109%	101%	104%	112%	111%
1	Amortyzacja	390 558,55	395 826,45	400 301,51	242 297,50	254 494,75	233 082,08	101%	101%	61%	105%	92%
2	Zużycie materiałów i energii	486 778,95	500 273,00	497 252,47	512 781,37	558 642,63	795 368,97	103%	99%	103%	109%	142%
3	Usługi obce	212 451,83	219 049,04	207 772,07	190 321,16	246 006,39	269 994,17	103%	95%	92%	129%	110%
4	Podatki i opłaty	122 399,85	116 446,16	141 755,53	267 356,45	258 753,85	267 789,56	95%	122%	189%	97%	103%
5	Wynagrodzenia	1 590 449,98	1 853 958,08	1 910 183,24	2 046 007,85	2 201 058,19	2 467 240,87	117%	103%	107%	108%	112%
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	408 358,17	427 350,48	430 821,42	464 296,30	509 217,96	587 686,87	105%	101%	108%	110%	115%
7	Pozostałe koszty rodzajowe	305 288,64	337 208,64	319 220,29	343 915,34	540 197,93	468 793,73	110%	95%	108%	157%	87%
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x
D. ZYSK / STRATA ze sprzedaży		420 866,37	123 343,13	133 677,41	247 691,69	-89 030,97	4 867,08	29%	108%	185%	-36%	-5%
E. Pozostałe przychody operacyjne		80 744,77	158 607,44	137 961,40	163 684,08	582 852,18	372 060,08	196%	87%	119%	356%	64%
F. Pozostałe koszty operacyjne		32 697,83	12 544,58	10 869,72	87 333,66	125 402,25	76 440,98	38%	87%	803%	144%	61%
G. ZYSK / STRATA z działalności operacyjnej		468 913,31	269 405,99	260 769,09	324 042,11	368 418,96	300 486,18	57%	97%	124%	114%	82%

H. Przychody finansowe	10 355,71	8 963,56	15 579,17	4 690,08	2 829,21	12 943,75	87%	174%	30%	60%	458%
I. Koszty finansowe	436 710,10	432 860,14	437 425,41	295 263,44	119 140,79	226 527,04	99%	101%	68%	40%	190%
J. ZYSK / STRATA BRUTTO	42 558,92	-154 490,59	-161 077,15	33 468,75	252 107,38	86 902,89	-363%	104%	-21%	753%	34%
K. Podatek dochodowy	22 455,00	3 000,00	164,00	0,00	10 593,00	3 203,00	13%	5%	0%	x	x
L. Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x
M. ZYSK / STRATA NETTO	20 103,92	-157 490,59	-161 241,15	33 468,75	241 514,38	83 699,89	-783%	102%	-21%	722%	35%

Struktura rzeczowa przychodów							Dynamika R/R					
Wyszczególnienie		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2018	2019	2020	2021	2022
Usługi		3 937 152,34	3 973 454,98	4 040 983,94	4 314 667,66	4 479 340,73	5 094 823,33	101%	102%	107%	104%	114%
1	Mienie TBS	1 994 156,92	2 043 893,35	2 073 539,22	2 232 159,34	2 291 110,09	2 748 132,19	102%	101%	108%	103%	120%
2	Zarządzanie nieruchomościami na zlecenie	1 301 145,98	1 247 884,10	1 235 672,13	1 300 521,77	1 379 592,95	1 453 379,28	96%	99%	105%	106%	105%
3	Konserwacja	11 605,66	11 271,80	21 357,09	27 815,23	21 141,52	36 192,80	97%	189%	130%	76%	171%
4	Sprzątanie	630 243,78	670 405,73	710 415,50	754 171,32	787 496,17	857 119,06	106%	106%	106%	104%	109%

PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE - w etatach							Dynamika R/R					
Wyszczególnienie		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2018	2019	2020	2021	2022
1	stanowiska nierobotnicze	24	25	25	24	24	25	104%	100%	96%	100%	104%
2	stanowiska robotnicze	14	14	16	16	16	12	100%	114%	100%	100%	75%
3	pracownicy przebywający na urloпах macierzyńskich, wychowawczych lub bezpłatnych	2	1	0	1	1	0	50%	0%	x	100%	0%
RAZEM :		40	40	41	41	41	37	100%	103%	100%	100%	90%

Sporządziła : Iwona Kozłowska - Nadzór Właścicielski

Analiza porównawcza (Rachunek zysków i strat) za okres 2017-2022

KEC "KOMEK" Sp. z o.o. w Kętrzynie

L.p.	Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Dynamika R/R				
								2018	2019	2020	2021	2022
A. PRZYCHODY netto ze sprzedaży i zrównane z nimi		10 298 433,73	12 064 077,19	11 845 795,10	11 158 357,38	12 482 814,83	20 289 315,14	117%	98%	94%	112%	163%
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	10 080 960,18	11 481 578,98	11 236 496,54	10 883 111,97	12 163 497,19	19 860 560,58	114%	98%	97%	112%	163%
2	Zmiana stanu produktów	-17 519,34	13 744,59	30 429,36	9 182,45	-47 742,00	35 251,66	-78%	221%	30%	-520%	-74%
3	Koszty wytworzenia produktów na potrzeby własne	220 100,59	503 055,61	245 535,89	128 430,61	186 496,84	233 852,14	229%	49%	52%	145%	125%
4	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	14 892,30	65 698,01	333 333,31	137 632,35	180 562,80	159 650,76	441%	507%	41%	131%	88%
B. KOSZTY działalności operacyjnej		10 308 064,27	11 996 463,00	11 840 751,92	11 025 397,99	12 760 820,28	20 186 823,50	116%	99%	93%	116%	158%
1	Amortyzacja	1 244 600,17	1 064 862,64	1 133 304,41	871 632,01	894 693,76	981 295,59	86%	106%	77%	103%	110%
2	Zużycie materiałów i energii	4 446 236,66	5 835 674,55	5 415 524,18	4 976 916,88	5 507 241,05	13 229 450,52	131%	93%	92%	111%	240%
3	Usługi obce	233 586,06	460 232,48	602 850,27	478 857,97	908 273,17	443 994,42	197%	131%	79%	190%	49%
4	Podatki i opłaty	491 859,71	500 804,04	502 419,85	517 272,34	655 389,51	674 320,85	102%	100%	103%	127%	103%
5	Wynagrodzenia	3 133 547,84	3 237 421,69	3 078 124,35	3 232 901,12	3 718 411,89	3 765 314,02	103%	95%	105%	115%	101%
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	681 098,25	721 875,96	710 026,45	725 872,53	817 276,10	855 134,69	106%	98%	102%	113%	105%
7	Pozostałe koszty rodzajowe	77 135,58	115 451,33	88 433,56	110 436,32	109 001,51	105 669,73	150%	77%	125%	99%	97%
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	60 140,31	310 068,85	111 508,82	150 533,29	131 643,68	x	516%	36%	135%	87%
D. ZYSK / STRATA ze sprzedaży		-9 630,54	67 614,19	5 043,18	132 959,39	-278 005,45	102 491,64	-702%	7%	2636%	-209%	-37%
E. Pozostałe przychody operacyjne		269 270,41	290 269,76	158 694,23	297 814,95	618 671,26	303 619,44	108%	55%	188%	208%	49%

F. Pozostałe koszty operacyjne	159 315,73	197 110,65	121 300,92	214 887,78	193 399,87	125 640,62	124%	62%	177%	90%	65%
G. ZYSK / STRATA z działalności operacyjnej	100 324,14	160 773,30	42 436,49	215 886,56	147 265,94	280 470,46	160%	26%	509%	68%	190%
H. Przychody finansowe	17 517,73	6 735,92	231,26	1 850,22	1 574,89	6 208,02	38%	3%	800%	85%	394%
I. Koszty finansowe	10 448,28	20 589,79	41 399,19	34 637,50	24 450,83	339 566,53	197%	201%	84%	71%	1389%
J. ZYSK / STRATA BRUTTO	107 393,59	146 919,43	1 268,56	183 099,28	124 390,00	-52 888,05	137%	1%	45%	68%	-43%
K. Podatek dochodowy	17 978,00	36 032,00	26 470,00	46 697,00	37 260,00	21 114,00	200%	73%	176%	80%	57%
L. Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x
M. ZYSK / STRATA NETTO	89 415,59	110 887,43	-25 201,44	136 402,28	87 130,00	-74 002,05	124%	-23%	40%	64%	-85%

Struktura rzeczowa przychodów							Dynamika R/R				
Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2018	2019	2020	2021	2022
A. Sprzedaż energii ciepłej	9 872 122,67	9 941 532,02	10 251 933,60	10 268 554,98	11 549 010,89	19 158 355,19	101%	103%	100%	112%	166%
B. Materiały	14 892,30	2 840,40	2 993,46	4 016,81	3 768,12	2 678,09	19%	105%	134%	94%	71%
B. Towary, opał	0,00	62 857,61	330 339,85	133 615,54	176 794,68	156 972,67	x	526%	40%	132%	89%
C. Usługi, w tym :	208 837,51	1 540 046,96	984 562,94	614 556,99	614 486,30	702 205,39	737%	64%	62%	100%	114%
C.1. budowlano-montażowe	24 828,17	1 327 995,55	687 681,25	284 005,46	277 721,80	280 223,21	5349%	52%	41%	98%	101%
C.2. Dzierżawy	184 009,34	275 235,09	296 881,69	330 551,53	336 764,50	363 463,43	150%	108%	111%	102%	108%
OGÓŁEM :	10 095 852,48	11 547 276,99	11 569 829,85	11 020 744,32	12 344 059,99	20 020 211,34	114%	100%	95%	112%	162%

PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE - w etatach							Dynamika R/R				
Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2018	2019	2020	2021	2022
1 stanowiska nierobotnicze	14,82	16,24	16,28	16,76	15,56	16,71	110%	100%	103%	93%	107%

2	stanowiska robotnicze	40,87	44,34	41,26	35,72	37,77	36,47	108%	93%	87%	106%	97%
	RAZEM :	55,69	60,58	57,54	52,48	53,33	53,18	109%	95%	91%	102%	100%

Sporządziła : Iwona Kozłowska - Nadzór Właścicielski

Analiza porównawcza (Rachunek zysków i strat) za okres 2017-2022

PGK "Komunalnik" Sp. z o.o. w Kętrzynie

L.p.	Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Dynamika R/R				
								2018	2019	2020	2021	2022
A. PRZYCHODY netto ze sprzedaży i zrównane z nim		10 523 180,69	9 054 747,40	11 789 054,47	14 096 736,39	16 256 634,82	17 561 829,18	86%	130%	120%	115%	108%
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	10 166 333,28	9 099 370,49	11 744 901,69	14 065 489,59	16 189 125,16	17 286 962,00	90%	129%	120%	115%	107%
2	Zmiana stanu produktów	142 187,00	-135 182,00	-7 005,00	0,00	0,00	0,00	-95%	5%	0%	x	x
3	Koszty wytworzenia produktów na potrzeby własne	202 873,41	66 186,22	26 404,89	0,00	50 310,54	251 075,62	33%	40%	0%	x	499%
4	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	11 787,00	24 372,69	24 752,89	31 246,80	17 199,12	23 791,56	207%	102%	126%	55%	138%
B. KOSZTY działalności operacyjnej		11 247 117,70	12 279 376,81	12 026 430,08	13 507 713,76	15 843 005,82	16 937 088,48	109%	98%	112%	117%	107%
1	Amortyzacja	290 752,61	259 195,19	279 897,73	556 840,24	326 377,63	381 971,66	89%	108%	199%	59%	117%
2	Zużycie materiałów i energii	2 308 183,20	2 342 237,66	1 494 405,23	1 484 607,37	1 704 010,70	2 067 415,56	101%	64%	99%	115%	121%
3	Usługi obce	2 695 089,78	3 963 156,97	4 645 076,43	5 099 248,05	6 449 755,55	5 752 358,35	147%	117%	110%	126%	89%
4	Podatki i opłaty	321 366,08	307 906,00	309 929,88	322 689,08	346 348,08	348 153,00	96%	101%	104%	107%	101%
5	Wynagrodzenia	4 291 739,67	4 094 548,65	4 050 491,33	4 681 983,67	5 513 028,13	6 624 331,39	95%	99%	116%	118%	120%
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 049 441,03	984 756,59	968 591,09	1 112 284,03	1 307 486,31	1 532 126,93	94%	98%	115%	118%	117%
7	Pozostałe koszty rodzajowe	285 458,74	314 383,99	265 568,10	227 481,68	185 559,25	210 389,88	110%	84%	86%	82%	113%
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 086,59	13 191,76	12 470,29	22 579,64	10 440,17	20 341,71	259%	95%	181%	46%	195%
D. ZYSK / STRATA ze sprzedaży		-723 937,01	-3 224 629,41	-237 375,61	589 022,63	413 629,00	624 740,70	445%	7%	-248%	70%	151%
E. Pozostałe przychody operacyjne		746 072,77	926 546,94	413 375,00	88 465,12	1 154 092,58	280 736,55	124%	45%	21%	1305%	24%
F. Pozostałe koszty operacyjne		12 628,24	55 881,13	52 348,83	30 480,00	78 023,27	117 676,14	443%	94%	58%	256%	151%
G. ZYSK / STRATA z działalności operacyjnej		9 507,52	-2 353 963,60	123 650,56	647 007,75	1 489 698,31	787 801,11	x	-5%	523%	230%	53%

H. Przychody finansowe	747,73	353,08	1 177,87	1 232,69	1 319,61	1 351,33	47%	334%	105%	107%	102%
I. Koszty finansowe	2 570,79	26 876,51	94 587,98	42 016,65	18 271,23	7 904,72	1045%	352%	44%	43%	43%
J. ZYSK / STRATA BRUTTO	7 684,46	-2 380 487,03	30 240,45	606 223,79	1 472 746,69	781 247,72	x	-1%	45%	243%	53%
K. Podatek dochodowy	11 692,00	0,00	4 323,00	1 432,00	75 482,00	87 634,00	0%	x	33%	5271%	116%
L. Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x
M. ZYSK / STRATA NETTO	-4 007,54	-2 380 487,03	25 917,45	604 791,79	1 397 264,69	693 613,72	59400%	x	40%	231%	50%

PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE - w etatach												
Wyszczególnienie		2017	2018	2019	2020	2021	2022	Dynamika R/R				
								2018	2019	2020	2021	2022
1	stanowiska nierobotnicze		21	21	18	18	18	x	100%	86%	100%	100%
2	stanowiska robotnicze		85	83	82	82	87	x	98%	99%	100%	106%
RAZEM :		0	106	104	100	100	105	x	98%	96%	100%	105%

Sporządziła : Iwona Kozłowska - Nadzór Właścicielski

Analiza porównawcza (Rachunek zysków i strat) za okres 2017-2022

Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. w Kętrzynie

L.p.	Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Dynamika R/R				
								2018	2019	2020	2021	2022
A. PRZYCHODY netto ze sprzedaży i zrównane z nimi		9 244 471,67	17 445 167,72	10 838 138,71	9 524 467,41	9 705 993,94	10 379 216,87	189%	62%	88%	102%	107%
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	9 010 461,28	17 396 557,69	10 315 573,43	8 904 466,07	9 412 175,74	9 967 810,86	193%	59%	86%	106%	106%
2	Zmiana stanu produktów	-2 634,85	5 402,14	-2 897,50	-619,82	-3 111,82	-2 658,00	-205%	-54%	21%	502%	85%
3	Koszty wytworzenia produktów na potrzeby własne	236 645,24	43 207,89	525 462,78	620 621,16	296 930,02	414 064,01	18%	1216%	118%	48%	139%
4	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x
B. KOSZTY działalności operacyjnej		9 764 793,99	17 811 942,26	11 306 056,96	9 834 426,03	10 183 737,13	11 514 213,70	182%	63%	87%	104%	113%
1	Amortyzacja	1 948 909,92	2 033 062,30	2 057 637,99	2 046 700,35	1 896 705,06	1 847 759,19	104%	101%	99%	93%	97%
2	Zużycie materiałów i energii	2 160 413,62	3 308 139,00	2 305 653,33	2 176 619,60	2 142 795,58	2 947 905,01	153%	70%	94%	98%	138%
3	Usługi obce	702 891,72	7 265 159,61	1 808 893,39	440 175,50	439 629,13	470 440,36	1034%	25%	24%	100%	107%
4	Podatki i opłaty	1 099 352,43	1 128 386,11	1 120 201,45	1 145 055,60	1 188 965,15	1 254 432,42	103%	99%	102%	104%	106%
5	Wynagrodzenia	3 030 659,95	3 206 541,46	3 164 136,37	3 176 194,71	3 596 875,24	3 979 838,61	106%	99%	100%	113%	111%
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	719 111,16	761 563,03	747 406,43	760 510,82	839 467,21	960 404,88	106%	98%	102%	110%	114%
7	Pozostałe koszty rodzajowe	103 455,19	109 090,75	102 128,00	89 169,45	79 299,76	53 433,23	105%	94%	87%	89%	67%
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x
D. ZYSK / STRATA ze sprzedaży		<b style="color: red;">-520 322,32	<b style="color: red;">-366 774,54	<b style="color: red;">-467 918,25	<b style="color: red;">-309 958,62	<b style="color: red;">-477 743,19	<b style="color: red;">-1 134 996,83	70%	128%	66%	154%	238%
E. Pozostałe przychody operacyjne		746 465,36	737 733,45	865 538,14	1 296 623,08	669 014,93	731 173,77	99%	117%	150%	52%	109%
F. Pozostałe koszty operacyjne		84 481,65	138 377,04	1 608 059,85	419 459,69	93 528,80	<b style="color: red;">153 704,30	164%	1162%	26%	22%	164%
G. ZYSK / STRATA z działalności operacyjnej		141 661,39	232 581,87	<b style="color: red;">-1 210 439,96	567 204,77	97 742,94	<b style="color: red;">-557 527,36	164%	-520%	-47%	17%	-570%

H. Przychody finansowe	5 597,79	3 783,38	5 714,98	37 193,15	8 146,51	3 290,32	68%	153%	643%	22%	40%
I. Koszty finansowe	58 436,74	43 698,44	66 663,75	31 264,71	10 038,63	1 665,75	75%	153%	47%	32%	17%
J. ZYSK / STRATA BRUTTO	88 822,44	192 666,81	-1 271 318,73	573 133,21	95 850,82	-555 902,79	217%	-660%	45%	17%	-580%
K. Podatek dochodowy	8 766,00	30 965,00	58 031,00	43 476,00	29 116,00	0,00	353%	187%	75%	67%	0%
L. Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x
M. ZYSK / STRATA NETTO	80 056,44	161 701,81	-1 329 349,73	529 657,21	66 734,82	-555 902,79	202%	-822%	40%	13%	-833%

Struktura rzeczowa przychodów

Wyszczególnienie		Struktura rzeczowa przychodów					Dynamika R/R					
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2018	2019	2020	2021	2022
A. Gospodarka wodna i ściekowa		7 546 201,55	7 704 583,27	7 744 053,22	7 746 030,10	7 933 631,82	8 018 063,26	102%	101%	100%	102%	101%
1	Dostawa wody	3 657 665,99	3 769 310,40	3 743 065,65	3 670 377,40	3 782 237,73	3 958 807,03	103%	99%	98%	103%	105%
2	Odbiór ścieków	3 888 535,56	3 935 272,87	4 000 987,57	4 075 652,70	4 151 394,09	4 059 256,23	101%	102%	102%	102%	98%
B. Usługi		1 317 508,61	9 327 186,98	2 105 476,62	624 972,89	799 588,46	1 218 613,14	708%	23%	30%	128%	152%
C. Ośrodek Wypoczynkowy Kętrzyńska Przystań		146 751,12	364 787,44	466 043,59	533 463,08	678 955,46	731 134,46	249%	128%	114%	127%	108%
D. Pozostała sprzedaż		236 645,24	43 207,89	525 462,78	620 621,16	296 930,02	414 064,01	18%	1216%	118%	48%	139%
OGÓŁEM :		9 247 106,52	17 439 765,58	10 841 036,21	9 525 087,23	9 709 105,76	10 381 874,87	189%	62%	88%	102%	107%

PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE - w etatach

Wyszczególnienie		PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE - w etatach					Dynamika R/R					
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2018	2019	2020	2021	2022
1	stanowiska nierobotnicze	21	21	21	24	22	21	100%	100%	114%	92%	95%
2	stanowiska robotnicze	41	41	41	36	34	35	100%	100%	88%	94%	103%
RAZEM :		62	62	62	60	56	56	100%	100%	97%	93%	100%