**Zarządzenie Nr 81.2021
Burmistrza Drezdenka**

z dnia 24 sierpnia 2021 r.

**w sprawie zasad sprawowania nadzoru właścicielskiego nad PGKiM Spółka z o. o. w Drezdenku**

Na podstawie art. 9 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 679) w związku z art. 26 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) zarządzam co następuje:

**§ 1.**Wprowadza się "Zasady sprawowania nadzoru właścicielskiego nad PGKiM Spółka z o.o. w Drezdenku", w której Gmina posiada większość udziałów, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy i Skarbnikowi Gminy zgodnie z ustalonym podziałem zadań i kompetencji.

**§ 3.**Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik do zarządzenia Nr 81.2021
Burmistrza Drezdenka
z dnia 24 sierpnia 2021 r.

**ZASADY SPRAWOWANIA NADZORU WŁAŚCICIELSKIEGO NAD PGKIM SPÓŁKA Z O. O. W DREZDENKU.**

 **Rozdział 1. Postanowienia ogólne.**

**§ 1.**1. Ilekroć w Zasadach jest mowa o:

1) Gminie - rozumie się przez to Gminę Drezdenko,

2) Burmistrzu - należy przez to rozumieć Burmistrza Drezdenka,

3) spółce - rozumie się przez to spółkę prawa handlowego, PGKiM spółka z o. o. w Drezdenku, w której Gmina ma wiekszość udziałów,

4) udziałach - rozumie się przez to udziały lub akcje,

5) komórkach organizacyjnych Urzędu – oznacza to wyodrębnione w strukturze organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Drezdenku referaty i stanowiska pracy,

6) nadzorze właścicielskim - należy przez to rozumieć podejmowane przez Gminę wobec spółki oraz jej organów czynności faktyczne i prawne, wynikające z praw z tytułu uczestnictwa Gminy w strukturze właścicielskiej spółki,

7) nadzorze ekonomiczno - finansowym – należy przez to rozumieć nadzór, m.in. w zakresie rocznych sprawozdań́ finansowych spółki, analizy oraz oceny efektywności spółki oraz jej sytuacji finansowej,

8) nadzorze formalnym – oznacza to nadzór w zakresie m.in. dokumentacji spółki oraz funkcjonowania jej organów,

9) nadzorze merytorycznym – należy przez to rozumieć́ nadzór polegający m.in. na wykonywaniu przez Gminę̨ i komórki organizacyjne Urzędu działań w odniesieniu do przedmiotu działalności spółki, zgodnie z zakresem czynności przypisanych danej komórce organizacyjnej Urzędu,

10) organach spółki - należy przez to rozumieć Zgromadzenie Wspólników, Radę Nadzorczą, Zarząd Spółki,

11) zgromadzeniu wspólników - należy przez to rozumieć zgromadzenie wspólników lub walne zgromadzenie,

12) umowie spółki - należy przez to rozumieć akt założycielski, statut lub umowę spółki,

13) Kodeksie spółek handlowych – należy przez to rozumieć ustawę̨ z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1526 ze zm.),

14) ustawie o gospodarce komunalnej – należy przez to rozumieć ustawę̨ z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (t. j. Dz. U. 2021 r. poz. 679 ),

15) ustawie o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami– należy przez to rozumieć ustawę̨ o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami z dnia 9 czerwca 2016 r. (Dz.U. z 2020 poz. 1907 ze zm.),

16) ustawie o zasadach zarządzania mieniem państwowym – należy przez to rozumieć́ ustawę̨ o zasadach zarządzania mieniem państwowym z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. 2020 r., poz. 735 ze zm.).

2. Gmina Drezdenko na dzień́ wejścia w życie niniejszego zarządzenia posiada ponad 85 % udziałów w spółce kapitałowej - PGKiM spółka z o.o. w Drezdenku.

**Rozdział 2. Cele nadzoru właścicielskiego.**

**§ 2.**1. Głównymi celami nadzoru właścicielskiego nad spółką są̨ m.in.:

1) zapewnienie realizacji przez spółkę zadań i celów, do których została powołana,

2) wzrost efektywności działania i skuteczności zarządzania spółką,

3) podnoszenie jakości usług świadczonych przez spółkę w celu zapewnienia odpowiedniego poziomu zaspokajania potrzeb mieszkańców Gminy,

4) zapewnienie transparentności działania spółki,

5) podejmowanie czynności w celu wyeliminowania zagrożeń w działalności spółki,

6) gromadzenie informacji o sytuacji finansowej spółki i o zdarzeniach mających wpływ na jej wynik finansowy,

7) gromadzenie i analiza informacji o zasobach majątkowych spółki i ich racjonalnego wykorzystania.

2. Realizacja celów, o których mowa w ust. 1, odbywać́ się̨ będzie poprzez podejmowanie przez Gminę̨ wobec spółki oraz jej organów wszelkich czynności faktycznych i prawnych wynikających z tytułu uczestnictwa Gminy w strukturach właścicielskich spółki, w tym:

1) dobór właściwie przygotowanych członków rady nadzorczej dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania nadzoru właścicielskiego,

2) doskonalenie kryteriów doboru kadry zarządzającej spółką,

3) wdrożenie standardów oraz mechanizmów monitorowania i oceny działalności merytorycznej, ekonomicznej i finansowej spółki, umożliwiających szybkie reagowanie na negatywne zjawiska.

**Rozdział 3. Charakterystyka nadzoru właścicielskiego**

**§ 3.**W ramach nadzoru właścicielskiego rozróżnia się̨:

1) nadzór merytoryczny,

2) nadzór formalny,

3) nadzór ekonomiczno – finansowy.

**§ 4.**1. Do zakresu nadzoru merytorycznego należy podejmowanie działań w odniesieniu do przedmiotu działalności spółki, a w tym m.in.:

1) utrzymywanie kontaktów z zarządem spółki,

2) opiniowanie oraz uzgadnianie projektów dokumentów wymagających akceptacji Burmistrza oraz projektów uchwał kierowanych na Zgromadzenie Wspólników, oraz projektów uchwał Rady Miejskiej w Drezdenku dotyczących spółki,

3) opiniowanie oraz uzgadnianie projektów zarządzeń Burmistrza dotyczących działalności spółki,

4) nadzorowanie wykonywania zadań określonych w umowie spółki,

5) wyrażanie stanowiska w sprawie działalności spółki,

6) analizowanie spójności działalności spółki ze strategią Gminy,

7) wyrażanie opinii w kwestiach zwiększenia lub zmniejszenia udziałów Gminy w spółce,

8) współdziałanie komórek organizacyjnych Urzędu w zakresie kompletowania danych i wymiany informacji na temat spółki,

9) inne zadania niezbędne do prawidłowego wykonywania nadzoru merytorycznego.

2. Nadzór merytoryczny sprawuje Burmistrz przy pomocy Rady Nadzorczej spółki i kierowników komórek organizacyjnych Urzędu.

**§ 5.**1. Do zakresu nadzoru formalnego należy m.in:

1) gromadzenie danych dotyczących odbytych posiedzeń organów spółki,

2) gromadzenie kopii protokołów i uchwał ze Zgromadzeń Wspólników spółki,

3) gromadzenie kopii dokumentacji organizacyjnej spółki (statut, umowa spó́łki, regulamin zarządu, regulamin rady nadzorczej),

4) sprawdzanie pod względem formalnym przedłożonych przez Zarząd Spółki dokumentów niezbędnych do odbycia Zgromadzenia Wspólników,

5) utrzymywanie bieżących kontaktów z zarządem i radą nadzorczą spółki,

6) przekazanie Burmistrzowi kompletu dokumentów będących przedmiotem Zgromadzenia Wspólników,

7) prowadzenie bieżącego wykazu osób w organach spółki wraz z pełnioną przez nich funkcją oraz okresami trwania kadencji,

8) prowadzenie wykazu zmian kapitałowych w spółce,

9) przygotowywanie projektów uchwał Rady Miejskiej w Drezdenku dotyczących spółki,

10) opiniowanie dokumentów związanych ze zwiększeniem lub zmniejszeniem udziałów w spółce, w tym przygotowanie projektów uchwał związanych ze zwiększeniem lub zmniejszeniem udziałów Gminy w spółce,

11) przygotowywanie projektów zarządzeń Burmistrza dotyczących działalności spółki,

12) działania komórek organizacyjnych Urzędu w zakresie kompletowania danych i wymiany informacji na temat spółki,

13) inne zadania niezbędne do prawidłowego wykonywania nadzoru formalnego.

2. Nadzór formalny nad spółką sprawuje Burmistrz lub wskazana w regulaminie organizacyjnym komórka organizacyjna Urzędu.

3. Burmistrz może upoważnić w ramach nadzoru formalnego merytorycznych pracowników komórek organizacyjnych urzędu do przeprowadzenia kontroli w spółce.

**§ 6.**1. Do zakresu nadzoru ekonomiczno – finansowego należy m.in.:

1) analiza rocznych sprawozdań́ finansowych celem ich zatwierdzania przez Zgromadzenie Wspólników,

2) dokonywanie analizy i oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej spółki poprzez interpretację wskaźników finansowych,

3) kontrolowanie właściwego wydatkowania przez spółkę środków finansowych pochodzących z budżetu Gminy pod kątem celowości i rzetelności,

4) nadzorowanie procesów finansowych związanych z poręczeniem kredytów dla spółki, w tym terminowości wpłat rat kredytowych i innych zobowiązań finansowych,

5) współpraca z innymi komórkami organizacyjnymi Urzędu w zakresie kompletowania danych i wymiany informacji na temat spółki.

2. Nadzór ekonomiczno - finansowy nad spółką sprawuje Burmistrz wraz ze Skarbnikiem.

3. Burmistrz może upoważnić audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie do przeprowadzenia kontroli w spółce w zakresie nadzoru ekonomiczno-finansowego.

**Rozdział 4. Zgromadzenie Wspólników.**

**§ 7.**1. Wszelkie kwestie związane z organizacją Zgromadzenia Wspólników w spółce, w tym m.in. terminy, tryb i miejsce zwoływania Zgromadzeń Wspólników regulują w szczególności przepisy Kodeksu spółek handlowych, ustawy o gospodarce komunalnej oraz postanowienia umowy spółki, a także regulaminy wewnętrzne spółki.

2. Burmistrz jako reprezentant większości udziałów w spółce, w ramach Zgromadzenia Wspólników:

1) kształtuje zasady polityki właścicielskiej Gminy,

2) wykonuje czynności związane z realizacją praw i obowiązków Gminy jako wspólnika, w szczególności związanych z powoływaniem członków organów spółki, zatwierdzaniem sprawozdań finansowych, podwyższeniem lub obniżeniem kapitału zakładowego, umorzeniem udziałów, wniesieniem udziałów do innego podmiotu tytułem aportu, podziałem, łączeniem i przekształcaniem spółki,

3) monitoruje sytuację organizacyjną, ekonomiczno-finansową spółki oraz procesy naprawcze w spółce,

4) współpracuje z członkami rady nadzorczej.

**Rozdział 5. Rada Nadzorcza**

**§ 8.**1. W spółce działa rada nadzorcza.

2. Do rady nadzorczej stosuje się w szczególności przepisy Kodeksu spółek handlowych, ustawy o gospodarce komunalnej, ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami oraz postanowienia umowy spółki, a także regulaminy wewnętrzne spółki.

3. Zakres uprawnień rady nadzorczej spółki wynika w szczególności z Kodeksu spółek handlowych, a także z umowy spółki oraz regulaminów wewnętrznych spółki.

**§ 9. 1**. Rada nadzorcza jest obowiązana do stałego monitorowania i kontroli wykonania przez spółkę zadań o charakterze użyteczności publicznej, parametrów ekonomicznych działalności oraz docelowych wyników ekonomiczno- finansowych, przyjętych przez spółkę w planie rzeczowo-finansowym lub strategicznych planach wieloletnich oraz wykonania konkretnych zadań zleconych spółce przez Gminę̨, istotnych dla spółki decyzji zarządu, sytuacji ekonomiczno-finansowej spółki oraz efektów pracy zarządu.

2. W szczególności przedmiotem kontroli ze strony rady nadzorczej może być́: jakość usług, ceny usług, koszty działalności, zatrudnienie i płace, zamówienia na dostawy, usługi i roboty budowlane i inne sprawy o istotnym znaczeniu dla działalności spółki - przy uwzględnieniu interesów gminy w zakresie jej zadań własnych.

3. Ponadto do kompetencji rady nadzorczej spółki należy m.in.:

1) powoływanie i odwoływanie członków zarządu spółki,

2) reprezentowanie spółki w umowie między spółką a członkiem zarządu,

3) ocena sprawozdania finansowego w zakresie jego zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym oraz ocena sprawozdania zarządu z działalności spółki i wniosków co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty,

4) opiniowanie rocznych planów rzeczowo-finansowych, a także wieloletnich strategicznych planów spółki,

5) udzielanie zarządowi zgody na podjęcie działań skutkujących: zmianą stanu majątkowego spółki, wzrostem zobowiązań oraz udzieleniem gwarancji i poręczeń majątkowych – ponad ustalony limit,

6) dokonywanie wyboru biegłego rewidenta.

4. W celu wykonania swoich obowiązków rada nadzorcza może badać wszystkie dokumenty spółki, żądać od zarządu i pracowników informacji i wyjaśnień oraz dokonywać rewizji stanu majątku spółki.

**§ 10.**Rada nadzorcza jest obowiązana do wykonywania czynności nadzoru nad działalnością spółki z własnej inicjatywy oraz na zlecenie Burmistrza.

**§ 11.**1. Kandydaci na członka organu nadzorczego w spółce, powinni spełniać wymogi wskazane w przepisach art. 19 ust. 1 ustawy o zarządzaniu mieniem państwowym.

2. Wymaganymi dokumentami jakie musi przedłożyć kandydat ubiegający się o funkcję w radzie nadzorczej są:

1) życiorys (CV),

2) dokumenty potwierdzające posiadane wykształcenie,

3) dokument potwierdzający uprawnienia do zasiadania w radzie nadzorczej,

4) oświadczenia - oświadczenie o korzystaniu z pełni praw publicznych i posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych, oświadczenie o nie skazaniu prawomocnym wyrokiem sądu oraz że nie toczą się postępowania karne za przestępstwa określone w przepisach rozdziałów XXXIII- XXXVII Kodeksu karnego oraz art. 585(10), art. 587, art. 590 i art. 591 Kodeksu spółek handlowych, oświadczenie o niepodleganiu ograniczeniom i zakazom wynikającym z przepisów prawa, oświadczenie o wyrażeniu zgody na powołanie na członka rady nadzorczej oraz oświadczenie o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych,

5) dokumenty wykazujące przygotowanie zawodowe do pełnienia funkcji członka rady nadzorczej.

3. Oświadczenia wymienione w § 11 ust. 2 pkt 4 składane przez kandydatów na członków rady nadzorczej spółki dotyczą również członków organu zarządzającego.

4. Członkowie rady nadzorczej i organu zarządzającego spółką zobowiązani są do złożenia oświadczeń lustracyjnych, o których mowa w art. 4 pkt 40 i 43 oraz art. 7 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 18 października 2018 r. o ujawnianiu informacji o dokumentach organów bezpieczeństwa z lat 1944-1990 oraz treści tych dokumentów (Dz. U. z 2019 r., poz. 430 ze zm.). Oświadczenie składa się w chwili wyrażenia zgody na kandydowanie lub zgody na objęcie lub wykonywanie funkcji.

**§ 12.**1. Burmistrz w zakresie wykonywania praw z udziałów przysługujących Gminie, wskazuje kandydatów na członków rady nadzorczej spółki.

2. Kandydat wskazany przez Burmistrza przed powołaniem go do organu nadzoru zobowiązany jest złożyć oświadczenia wyminione w § 11 ust. 2 pkt 4 oraz ust. 4.

**§ 13.**Członkowie rad nadzorczych wskazani przez Burmistrza zobowiązani są m.in. do:

1) przestrzegania obowiązujących przepisów prawa, postanowień umowy spółki i regulaminów,

2) niezwłocznego pisemnego informowania Burmistrza o zaistniałych przypadkach nieprawidłowości w działalności spółki stwierdzonych w wyniku sprawowanego nadzoru lub w przypadku podejrzenia, że działania podejmowane przez organy spółki mogą̨ być niekorzystne dla Gminy,

3) przekazywania Burmistrzowi uchwalonych regulaminów wewnętrznych funkcjonowania organów spółki oraz kopii protokołów z posiedzeń rady nadzorczej wraz z podjętymi uchwałami,

4) informowania Burmistrza o pojawiających się istotnych problemach w działalności spółki, poważnych zmianach w sytuacji finansowej, problemach społecznych oraz wydarzeniach mających istotny wpływa na jej działalność,

5) uczestniczenia w spotkaniach konsultacyjnych dla członków rady nadzorczej organizowanych przez Gminę,

6) wykonywania innych obowiązków wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

**§ 14.**Rada nadzorcza zobowiązana jest umieszczać w przedstawionym do zatwierdzenia przez Zgromadzenie Wspólników, rocznym sprawozdaniu ze swojej działalności między innymi, następujące informacje dotyczące:

1) kadencji rady nadzorczej,

2) składu osobowego rady nadzorczej, pełnionych funkcji, dokonanych zmianach w trakcie roku obrotowego,

3) liczby odbytych posiedzeń oraz liczby podjętych uchwał,

4) obecności członków rady nadzorczej na posiedzeniach,

5) istotnych problemów, którymi zajmowała się rada nadzorcza i przeprowadzonych kontrolach oraz postępowaniach wyjaśniających,

6) uchwał podjętych przez radę nadzorczą (numery uchwał, daty podjęcia i tytuły),

7) wykonania uchwał Zgromadzenia Wspólników odnoszących się do działalności rady nadzorczej,

8) realizacji strategii rozwoju, programu naprawczego lub restrukturyzacyjnego,

9) współpracy z zarządem spółki i wydania opinii dla Zgromadzenia Wspólników w sprawie udzielenia absolutorium członkom zarządu,

10) innych informacji istotnych dla organizacji i funkcjonowania spółki.

**§ 15.**Zgromadzenie Wspólników dokonuje corocznej oceny pracy członków rady nadzorczej poprzez udzielenie lub nieudzielenie absolutorium z wykonywania przez nich obowiązków. Ocenie podlega sprawozdanie z działalności rady nadzorczej oraz realizacja innych, nie objętych sprawozdaniem kryteriów, w szczególności:

1) przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, w tym prawidłowość wykonywania czynności nadzorczych wynikających z obowiązków i uprawnień ustalonych w postanowieniach umowy spółki,

2) częstotliwość posiedzeń rady nadzorczej oraz frekwencja poszczególnych jej członków,

3) działania podjęte przez radę nadzorczą wobec członków zarządu w przypadku zaistnienia okoliczności wymagających takich działań,

4) aktywność rad nadzorczych i poszczególnych ich członków w zakresie podejmowania inicjatyw i zgłaszania wniosków dotyczących poprawy efektywności funkcjonowania spółki,

5) sposób i szybkość reagowania na ujawnione nieprawidłowości lub zagrożenia w działalności spółki,

6) sposób i terminowość realizacji poszczególnych zadań zleconych radzie nadzorczej przez Zgromadzenie Wspólników lub Burmistrza,

7) częstotliwość oraz sposób utrzymywania kontaktu z Burmistrzem odnośnie przekazywania informacji o zagrożeniach, nieprawidłowościach występujących w spółce,

8) ocena nadzoru nad realizacją parametrów ekonomicznych wyznaczonych przez zarząd do osiągnięcia przez spółkę oraz zleconych konkretnych zadań do wykonania.

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

2. W oparciu o ust. 1 zarząd spółki zobowiązany jest przedkładać następujące dokumenty:

1) zawiadomienia o terminach zgromadzenia wspólników oraz rad nadzorczych,

2) oryginał bilansu i rachunku zysków i strat na potrzeby sporządzenia bilansu skonsolidowanego oraz dodatkowy oryginał bilansu i rachunku zysków i strat w wersji umieszczanej w sprawozdaniu finansowym – przekazywane do Skarbnika w Urzędzie Miejskim, w terminie nie później niż na 14 dni przed Zgromadzeniem Wspólników,

3) kwartalną informację o spółce,

4) roczne sprawozdanie finansowe wraz z opinią biegłego rewidenta,

5) sprawozdanie z działalności zarządu,

3. Wybór bezstronnego i niezależnego biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego spółki należy do kompetencji rady nadzorczej, co zastrzeżono w umowie spółki.

4. Przez biegłego rewidenta, uprawnionego do badania sprawozdania finansowego spółki rozumie się podmiot określony w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 ze zm.).

5. Wybór biegłego rewidenta oraz zawarcie z nim stosownych umów powinny być dokonane w czwartym kwartale roku poprzedzającego sporządzenie sprawozdania finansowego przez spółkę.

6. Sporządzone przez biegłego rewidenta wystąpienie, którego tematem są ujawnione uchybienia i niedociągnięcia stwierdzone w toku badania nie mające istotnego wpływu na rzetelność i prawidłowość sporządzonego sprawozdania finansowego, przekazywane jest zarządowi. Zarząd zobowiązany jest do zapoznania z ustaleniami radę nadzorczą.

7. Ten sam biegły rewident może być wybrany do badania sprawozdań spółki maksymalnie przez dwa następujące po sobie lata obrachunkowe.

**Rozdział 6. Zarząd**

**§ 17.**1. W spółce działa zarząd spółki.

2. Liczbę członków zarządu oraz jej kadencyjność określają postanowienia umowy spółki.

3. Członków zarządu spółki powołuje i odwołuje rada nadzorcza.

4. Kandydat na członka organu zarządzającego musi spełniać wymogi określone w art. 22 ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym oraz uchwale Zgromadzenia Wspólników w sprawie określenia wymogów jakie musi spełniać kandydat na członka organu zarządzającego.

5. Kandydat na członka zarządu spółki zobowiązany jest do złożenia oświadczeń wymienionych w § 11 ust. 2 pkt 4 i ust 4.

6. Członkowie zarządu spółki zobowiązani są do składania Burmistrzowi oświadczeń majątkowych na zasadach i w terminach określonych w  art. 24 h ustawy o samorządzie gminnym.

**Rozdział 7. Postanowienia końcowe**

**§ 18.**W sprawach nieuregulowanych niniejszymi zasadami zastosowanie mają przepisy prawa powszechnie obowiązującego, w tym przepisy Kodeksu spółek handlowych, a także umowa spółki oraz regulaminy wewnętrzne spółki.