

Otrzymałem 11.05.2021r.
PREZES ZARZĄDU SPÓŁKI
Jacek Kurzaj
mgr inż. Jacek Kurzaj

Koło Brzeg, 09.05.2021r.

Rada Nadzorcza
MZZDiOŚ Sp. z o.o.
w Koło Brzegu

W PŁY NĘ Ł O
URZĄD MIASTA KOŁO BRZEG
SEKRETARIAT Nr II

Dnia 2021-05-11

Nr spr.

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI W SPÓŁCE „MIEJSKI ZAKŁAD ZIELENI, DRÓG I OCHRONY ŚRODOWISKA” SPÓŁKA Z O.O. W KOŁO BRZEGU

I. Jednostka kontrolowana

Miejski Zakład Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska w Koło Brzegu
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
78-100 Koło Brzeg, ul. 6 Dywizji Piechoty 60
Tel. 094 3533 230
Fax 094 3533 251
e-mail: sekretariat@zielen.kolobrzeg.pl
www.zielen.kolobrzeg.pl
www.bip.zielen.kolobrzeg.pl

II. Informacje wstępne

Rada Nadzorcza w oparciu o Regulamin przeprowadzania kontroli, przyjęty Uchwałą Rady Nadzorczej Sp. z o.o. w Koło Brzegu MZZDIOŚ 28/2020 z dnia 27.11.2020r., przeprowadziła kontrolę zgodnie z planem kontroli na rok 2021 ujętym w Uchwale Nr 1/2021 RN MZZDiOŚ Sp. z o.o. w Koło Brzegu z dnia 27.01.2021r.

Kontrolującymi byli:

1. Grzegorz Ferdzyn – Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Łukasz Chruściel – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
3. Artur Lijewski - członek Rady Nadzorczej

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie:

05.03-09.04.2021r.

Temat kontroli:

„Sposób wykorzystania środków finansowych przewidzianych na potrzeby reprezentacji i reklamy za 2020r.”

Celem kontroli było dokonanie oceny zasadności wydatków poniesionych na cele reprezentacyjne w 2020r. oraz porównanie ich do analogicznych wydatków poniesionych w 2019r. W okresie objętym kontrolą, Miejski Zakład Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska Sp. z o.o. w Koło Brzegu był kierowany przez Prezesa Zenona Malinowskiego (do dnia 10.07.2020r.), następnie w zastępstwie Prezesa przez Prokurentów Annę Wnykowską-Pieczulis i Dawida Wilczyńskiego (od dnia 11.07.2020r. do dnia 31.07.2020r.). Od dnia 01.08.2020r. obowiązki Prezesa realizuje Jacek Kurzaj.

Wyjaśnień udzielili Prezes Zarządu - Jacek Kurzaj w piśmie z dnia 09.03.2021r. oraz Dyrektor ds. Finansowych / Główny Księgowy - Anna Wnykowska-Pieczulis w piśmie z dnia 14.03.2021r.

III. Szczegółowe czynności kontrolne.

III.1. W dniu 05.03.2021r. Rada Nadzorcza zwróciła się do Prezesa Zarządu o przedstawienie informacji na piśmie w zakresie:

- a) czy Spółka w planach rocznych określa wielkość kosztów reprezentacji? Jeżeli tak, to jaką kwotę zaplanowano na 2020r.?
- b) jaka kwota została faktycznie wydatkowana na cele reprezentacyjne w 2020r. (ze szczegółowym wykazem wydatków reprezentacyjnych)?
- c) jaka była wielkość wydatków reprezentacyjnych w 2019r. i ile zaplanowano środków na te cele na 2021r.?
- d) jeżeli Spółka nie ponosi kosztów reprezentacji to jak była wielkość kosztów poniesionych w 2020r. na następujące cele:
 - zakup artykułów i napojów dla pracowników,
 - koszty imprez integracyjnych organizowanych dla pracowników,
 - wyżywienie podczas szkolenia,
 - szkolenia, konferencje dla pracowników,
 - wydatki dotyczące druku cenników, katalogów i instrukcji obsługi lub użytkowania produktów,
 - wydatki związane z pogrzebami pracowników: kwiaty, wieńce, nekrologi,
 - wydatki na upominki, poczęstunki okolicznościowe, finansowane ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
 - wydatki związane z drukiem i rozsyłaniem wszelkiego rodzaju ofert,
 - wydatki związane z zakupem (i urządzeniem) szyldów, tablic informacyjnych itp.,
 - wydatki związane z ogłaszaniem przetargów na odsprzedaż mienia,
 - upominki jubileuszowe dla pracowników,
 - wizytówki, papier firmowy,
 - zakup artykułów i napojów dla organów zarządzających i stanowiących spółki, które stanowią poczęstunek na posiedzeniach, naradach, zebraniach wewnętrznych.

Ponadto w dniu 12.03.2021r. Rada Nadzorcza zwróciła się do Zarządu Spółki o przedstawienie informacji uzupełniającej w zakresie:

- e) przedstawienia kopii wybranej dokumentacji potwierdzającej poniesione wydatki na reprezentację a wskazane przez Radę Nadzorczą w zestawieniach wydatków - losowo wybrano i wskazano 18 pozycji z 2020r. oraz dla celów porównawczych 17 pozycji z 2019r.

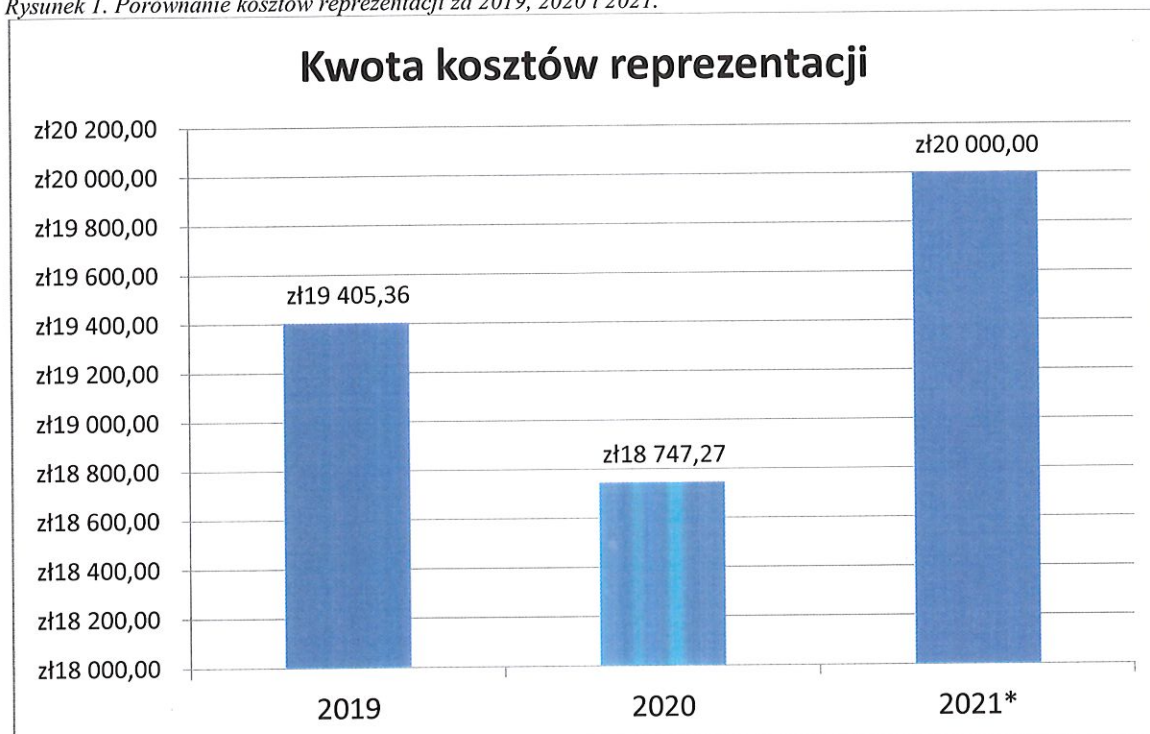
III.2. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono następujący stan faktyczny:

1. PLANOWANIE KOSZTÓW REPREZENTACJI.

Koszty reprezentacji na 2020r. były zaplanowane w „kosztach pozostałych”. Koszty pozostałe były zaplanowane na kwotę 438 500,00 zł. Koszty reprezentacji nie zostały

zaplanowane na 2020r. co stanowi nieprawidłowość. Należy zauważyć, że nieprawidłowość ta została już wyeliminowana w planowaniu na rok 2021.

Rysunek 1. Porównanie kosztów reprezentacji za 2019, 2020 i 2021.



Źródło: zestawienie kosztów reprezentacji przekazane przez Prezesa Zarządu 09.03.2021r.

* planowane

Z uwagi na fakt, że koszty reprezentacji nie przekroczyły 5% całej pozycji „kosztów pozostałych” oraz porównanie do roku wcześniejszego (patrz Rysunek 1),

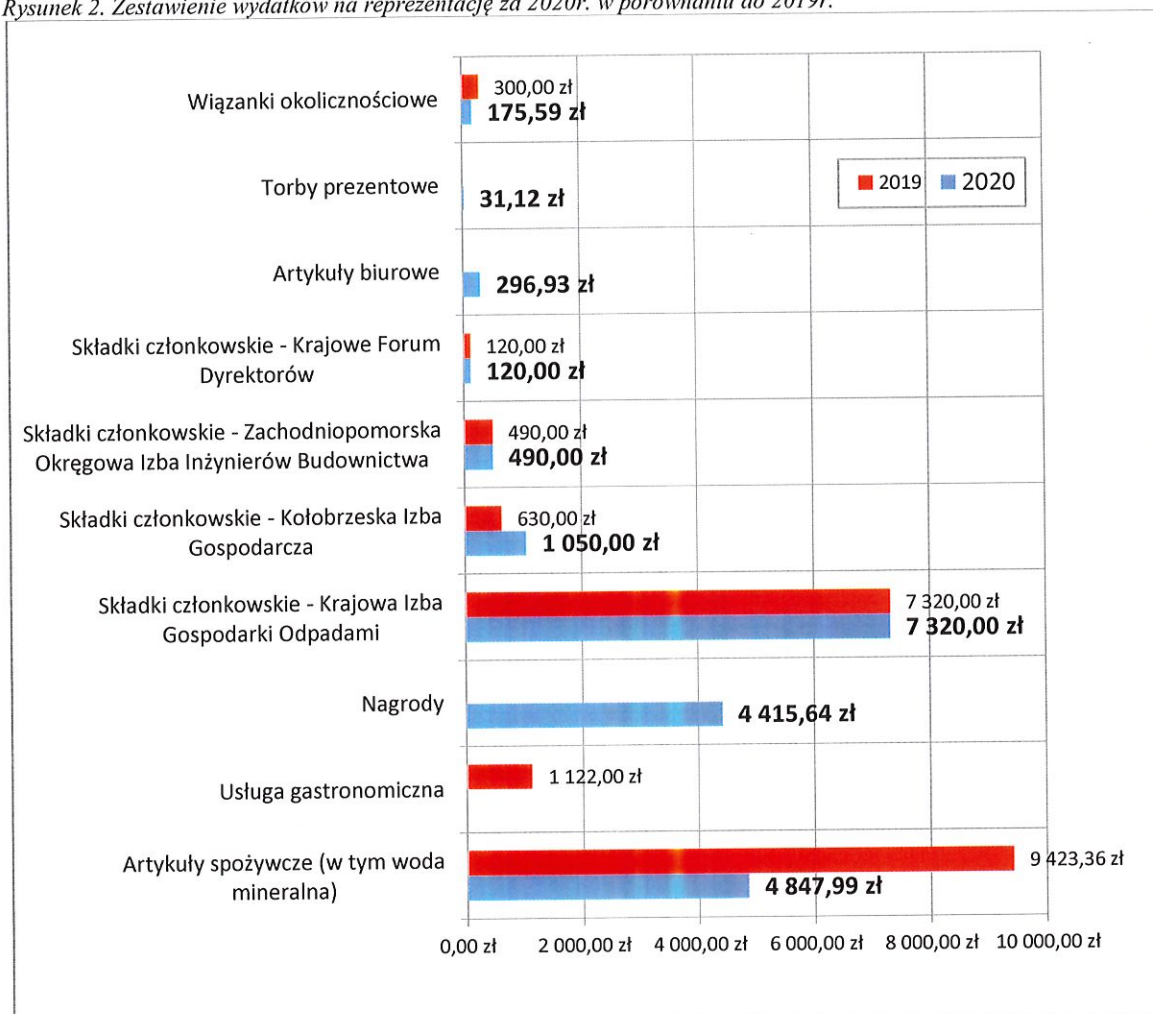
zagadnienie oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

2. ZASADNOŚĆ PONIESIONYCH KOSZTÓW REPREZENTACJI

W 2020r. na cele reprezentacyjne wydano 18 747,27 zł. Szczegółowe podsumowanie wydatków przedstawia Rysunek 2. Dla porównania w 2019r. na cele reprezentacyjne wydano 19 405,36 zł. Wydatki są porównywalne - odnotowano spadek o 658,09 zł, co stanowi spadek o 3,4%. Zauważalny jest spadek wydatków na artykuły spożywcze, na co wpływ mogła mieć stan epidemii. Z tego samego powodu spadły koszty usług gastronomicznych oraz wydatków na okolicznościowe kwiaty. Nastąpił natomiast duży wzrost kosztów nagród. Na tym samym poziomie pozostały wydatki związane z opłacaniem składek członkowskich organizacji i stowarzyszeń branżowych.

Zagadnienie powyższe zostało ocenione pozytywnie.

Rysunek 2. Zestawienie wydatków na reprezentację za 2020r. w porównaniu do 2019r.



Źródło: zestawienie kosztów reprezentacji przekazane przez Prezesa Zarządu 09.03.2021r.

3. NADZÓR NAD REALIZACJĄ KOSZTÓW REPREZENTACJI.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono następujące błędy i uchybienia w zakresie nadzoru nad kosztami reprezentacji:

- 1) brak opisu faktur - ani jedna faktura nie została opisana, w związku z czym nie wiadomo czego dotyczą wydatki, np. zakupy klocków LEGO?
- 2) brak sprawdzenia faktur pod względem merytorycznym i formalnym - nie ma podpisów osób uprawnionych oraz adnotacji o sprawdzeniu faktury,
- 3) brak dokumentów potwierdzających wydatki z wykazu za 2020r.:
 - PK/1/00012 „opłata za członkostwo o ZOIB -Gobosz J. ZA 2020R”,
 - DUP 13/01/2019 „składka członkowska za I kw 2019”
- 4) brak dokumentów potwierdzających wydatki z wykazu za 2019r.:
 - PK/3/00008 „składka członkowska DO PIIB”,
 - 13-05-2019 „składka członkowska KIG”,
 - PK/7/00006 „składka za 2019 do KFD ZOM”.
- 5) Niezgodność w kwocie wskazanej w zestawieniu reprezentacji i widniejącej na rachunku. W zestawieniu za 2019r. wskazano wydatek 50/11/2019 z 30-11-2019 o nazwie „wieńce” na kwotę 300,00 zł. Natomiast Faktura nr 50/11/2019 z dnia 30-11-2019 opiewa na kwotę 343,50 zł. Niezgodność ta powoduje, że kwota reprezentacji za 2019r. jest również niezgodna z rzeczywistością co najmniej o 43,50 zł.

Z uwagi na brak zaplanowanych wydatków na reprezentację na 2020r. brak możliwości oceny czy wydatki zrealizowane mieściły się w zaplanowanych.

Zagadnienie nadzoru nad realizacją wydatków na reprezentację oceniono negatywnie.

4. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA ZWIĄZANE Z REPREZENTACJĄ I REKLAMĄ SPÓŁKI.

W wyniku przedstawionych przez Prezesa Zarządu informacji należy wymienić jeszcze następujące wydatki związane z tematem kontroli, jednakże niestanowiące reprezentacji, a które zostały poniesione przez Spółkę w 2020r.:

- bony na posiłki regeneracyjne, wodę, odzież roboczą dla pracowników zgodnie z przepisami BHP oraz Regulaminem Pracy - 433 022,64 zł;
- diety i wyżywienie w trakcie delegacji - 2 184,22zł;
- szkolenia i konferencje - 24 586,20 zł;
- drukowanie faktur, ofert, wizytówek, ogłaszanie przetargów, papier firmowy i zakup tonerów (jako koszty informacyjne) - 83 266,49zł;
- wydatki związane z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych¹ - 455 414,81 zł;
- ogłoszenie o zmianie cen w mediach - 3 500,00 zł;
- kampania informacyjna w mediach - 42 584,00 zł.

Zagadnienie to nie podlegało ocenie.

Należy jednak wskazać, że również w tym zakresie powinien być również prowadzony bieżący nadzór i kontrola nad zasadnością i celowością ponoszonych wydatków, w celu bieżącego zapobiegania ewentualnym nieprawidłowościom.

IV. Ocena końcowa

Oceniając zebrane materiały i wyjaśnienia, należy stwierdzić, że występują uchybienia w zakresie nadzoru nad realizacją wydatków na reprezentację. Analiza materiałów prowadzi do wniosków, że wydatki wskazane w zestawieniach mają w zdecydowanej większości pokrycie w przedstawionych dokumentach. Drobne braki w przedstawionych dokumentach² oraz błąd w jednej kwocie³ (na 43,50 zł) nie wpływają na ocenę, że poniesione wydatki były zasadne. Jednocześnie należy stwierdzić, że koszty reprezentacji mieszczą się poniżej 5% ogólnej pozycji kosztów pozostałych, więc nie wpływają negatywnie na funkcjonowanie finansów spółki. Niezależnie od powyższego oraz tego o jakie kwoty chodzi, należy bezwzględnie dążyć do prawidłowego nadzoru nad wszystkimi wydatkami, ponieważ dysfunkcje w tym obszarze mogą prowadzić do nadużyć i patologii.

W piśmie z dnia 19.04.2021r. Prezes Zarządu odniósł się do uchybień wskazanych w protokole z kontroli z dnia 09.04.2021r. i złożył uzupełniające wyjaśnienia dotyczące obiegu dokumentów dotyczących w/w wydatków, jak również ich „wieloetapowej” weryfikacji i kontroli. Jednakże należy stwierdzić, że w piśmie informującym o rozpoczęciu kontroli było wskazane czego dotyczy kontrola i to w interesie Zarządu Spółki jest przedłożenie kompletnej dokumentacji do kontroli. Rada Nadzorcza po zapoznaniu się z wyjaśnieniami uzupełniającymi

¹ Pomoc świąteczna, zapomogi, pożyczki.

² Dotyczy to opłat składek członkowskich.

³ Faktura za wiązanek okolicznościową.

do Protokołu Kontroli, uchwałą nr 11/2021 z dnia 29.04.2021r. wyjaśnienia te przyjęła 3 głosami za, przy 1 wstrzymującym się.

Mając na względzie całokształt zebranego materiału, a także przyjęte mierniki oceny, jednostka kontrolowana, w zakresie sposobu wykorzystania środków finansowych przewidzianych na potrzeby reprezentacji i reklamy za 2020r., uzyskała

ocenę pozytywną pomimo stwierdzonych uchybień.

ZALECENIA POKONTROLNE:

1. Należy zwrócić uwagę na prawidłowy nadzór nad sposobem wykorzystania środków finansowych przewidzianych na potrzeby reprezentacji i reklamy, zwłaszcza teraz, kiedy spółka wykazuje straty. Należy również zwrócić uwagę na bieżące uzupełnianie brakujących dokumentów księgowych oraz prawidłowe zliczanie wydatków.
2. W celu uniknięcia wątpliwości w przyszłych kontrolach należy przedkładać kompletną i zweryfikowaną dokumentację/materiały, które umożliwią pełną ocenę badanego zagadnienia. Należy pamiętać, że to po stronie kontrolowanego leży obowiązek przedłożenia pełnych materiałów do kontroli.
3. Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo zgłosić Radzie Nadzorczej w ciągu 7 dni od dnia podpisania protokołu kontroli, lub od dnia złożenia na piśmie przyczyn odmowy podpisania protokołu, pisemne wyjaśnienia w przedmiocie zawartych w protokole ustaleń.

1)
Przewodniczący Rady Nadzorczej
Grzegorz Ferdzyn

2)
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Łukasz Chruściel

3)
Członek Rady Nadzorczej
Artur Lijewski

PRZEWODNICZĄCY
RADY NADZORCZEJ

Grzegorz Ferdzyn

Wyk. 3 egz.
Egz. Nr 1 - Zarząd Spółki
Egz. Nr 2 - Prezydent Miasta Kolobrzeg
Egz. Nr 3 - akta kontroli
Opr. LCh