

Kołobrzeg, 28.12.2023r.

Rada Nadzorcza
MZZDiOŚ Sp. z o.o.
w Kołobrzegu

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

I. Jednostka kontrolowana

Miejski Zakład Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
78-100 Kołobrzeg, 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 Kołobrzegu MZZDIOŚ 28/2020 z dnia 27.11.2020r., przeprowadziła kontrolę zgodnie z planem kontroli na rok 2023 ujętym w Uchwale Nr 3/2023 RN MZZDiOŚ Sp. z o.o. w Kołobrzegu z dnia 30.01.2023r.

Kontrolującymi byli:

1. Łukasz Chruściel – Przewodniczący Zespołu Kontrolującego,
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
2. Grzegorz Ferdzyn – Przewodniczący Rady Nadzorczej
3. Radosław Klukaczewski – Członek Rady Nadzorczej
4. Mariusz Wilczyński – Członek Rady Nadzorczej
5. Krzysztof Garbalski – Członek Rady Nadzorczej

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie:

27.11 – 17.12.2023r.

Temat kontroli:

„Terminowość składanych do KRS wniosków dotyczących aktualizacji danych Spółki oraz rocznych sprawozdań finansowych”

Kontrola dotyczyła okresu od 01.01.2022r. do 31.12.2022r.

Celem kontroli było dokonanie oceny terminowości składanych wniosków do KRS. Ocenie podlegała również kwestia uregulowań wewnętrznych spółki dotyczących postępowania z przedmiotową problematyką oraz zgodność w tym zakresie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego.

W okresie objętym kontrolą, Miejski Zakład Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska Sp. z o.o. w Kołobrzegu był kierowany przez Prezesa Jacka Kurzaja, który funkcję tą sprawuje od dnia 01.08.2020r. Wyjaśnień w zakresie objętym tematyką kontroli udzielił Prezes Zarządu – Jacek Kurzaj w piśmie z dnia 29.11.2023r.

III. Szczegółowe czynności kontrolne.

III.1. W dniu 27.11.2023r. Rada Nadzorcza zwróciła się do Prezesa Zarządu o przedstawienie informacji na piśmie w następującym zakresie:

- 1) W okresie objętym kontrolą – imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej, okres jego zatrudnienia w tej jednostce, a w razie potrzeby imię i nazwisko poprzedniego kierownika i datę zaprzestania pełnienia przez niego funkcji.
- 2) Proszę przedstawić kopie dokumentów dotyczących ww. tematu za okres od 1 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.
- 3) Kto w Spółce posiada konto na Portalu Rejestrów Sądowych?
- 4) Kto w Spółce przygotowuje i kto podpisuje wnioski do KRS?
- 5) Kto w Spółce przygotowuje i kto podpisuje sprawozdania finansowe?
- 6) Czy w okresie objętym kontrolą wnioski aktualizacyjne:
 - a. były składane w terminie?
 - b. były składane za pomocą systemów informatycznych?
 - c. były poprawnie wypełnione?
- 7) Czy w okresie objętym kontrolą roczne sprawozdania finansowe:
 - a. były złożone w terminie?
 - b. były zgodne z wymaganiami ustawy o rachunkowości?
 - c. były poprawnie wypełnione?
- 8) Jakie procedury są wdrożone w Spółce w celu zapewnienia terminowości składanych do KRS wniosków dotyczących aktualizacji danych Spółki oraz rocznych sprawozdań finansowych?
- 9) Czy w Spółce istnieje dedykowany zespół lub osoba odpowiedzialna za terminowe składanie wniosków do KRS?
- 10) Jakie narzędzia i systemy informatyczne są wykorzystywane w procesie składania wniosków aktualizacyjnych do KRS?
- 11) Czy w Spółce istnieją procedury weryfikacji poprawności wypełnienia wniosków aktualizacyjnych przed ich złożeniem do KRS?
- 12) Czy w spółce istnieją procedury weryfikacji poprawności wypełnienia rocznych sprawozdań finansowych przed ich złożeniem do KRS?
- 13) Jakie kary lub sankcje (wewnętrzne) są przewidziane w przypadku nieterminowego składania wniosków aktualizacyjnych do KRS lub niestosowania się do wymogów ustawy o rachunkowości?

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

1. UREGULOWANIE FORMALNO-PRAWNE W SPÓŁCE.

W przedmiotowym zakresie nie wprowadzono w Spółce dodatkowych uregulowań ani procedur. Stosowane są przepisy ogólnie obowiązujące. Terminy są przestrzegane w oparciu o Ustawę o rachunkowości. W Spółce nie przewidziano wewnętrznych sankcji na wypadek nieterminowego złożenia wniosku aktualizacyjnego do KRS lub niestosowania się do terminów wynikających z Ustawy o rachunkowości. Oparto się na karach wynikających wprost z przepisów ogólnych. Jednakże należy zauważyć, że w Spółce funkcjonuje Zarząd jednoosobowy. Do podpisywania wniosków do KRS uprawniony jest tylko Prezes Zarządu, a do podpisywania sprawozdań finansowych tylko Prezes Zarządu i Dyrektor ds. Finansowych. W tej sytuacji, wprowadzanie dodatkowych, wewnętrznych procedur lub sankcji nie ma uzasadnienia. Należy stwierdzić, że funkcjonujące obecnie rozwiązania są prawidłowe.

Zagadnienie oceniono pozytywnie.

2. ORGANIZACJA SKŁADANIA WNIOSKÓW DO KRS.

W Spółce nie istnieje zespół czy stanowisko dedykowane do składania wniosków do KRS. Wnioski składane są za pośrednictwem systemu teleinformatycznego na portalu rządowym <https://prs.ms.gov.pl/krs>.

Wnioski do KRS sporządzane są przez Dyrektora ds. Finansowych – Annę Wnykowską-Pieczulis. Następnie trafiają do weryfikacji do Radcy Prawnego Spółki. Dopiero tak sprawdzony wniosek, jest podpisywany (elektronicznie, bezpośrednio na portalu) przez Prezesa Zarządu – Jacka Kurzaja. W okresie objętym kontrolą takich wniosków Spółka złożyła cztery, tj.:

- a) Wniosek z dnia 05.07.2022. – złożony w terminie. Bez uwag. Postanowienie sądowe o wpisie do KRS z dnia 26.10.2022r.
- b) Wniosek z dnia 13.06.2022. – złożony w terminie. Wezwanie do uzupełnienia i przesłania oryginałów dokumentów. Postanowienie sądowe o wpisie do KRS z dnia 01.07.2022r.
- c) Wniosek z dnia 03.03.2022r. – złożony w terminie. Bez uwag. Postanowienie sądowe o wpisie do KRS z dnia 10.05.2022r.
- d) Wniosek z dnia 17.02.2022. – złożony w terminie. Bez uwag. Postanowienie o wpisie do KRS z dnia 02.03.2022r.

W jednym przypadku Spółka została wezwana do uzupełnienia wniosku poprzez złożenie oryginałów dokumentów (pomimo wprowadzenia dokumentów poprzez system elektroniczny). Uwagę zwracają znaczne opóźnienia po stronie Sądu. Zgodnie z uzyskanymi informacjami, Zarząd Spółki zwracał się do Sądu o przyspieszenie wpisów w latach poprzednich oraz w 2023r. Należy stwierdzić, że w okresie objętym kontrolą, wszystkie wnioski do KRS zostały złożone w terminie.

Sprawozdania finansowe Spółki sporządzane są przez Dyrektora ds. Finansowych – Annę Wnykowską-Pieczulis. Do podpisywania (elektronicznie, bezpośrednio na portalu) sprawozdań finansowych uprawnieni są Prezes Zarządu – Jacek Kurzaj oraz Dyrektor ds. Finansowych – Anna Wnykowska-Pieczulis. Roczne sprawozdanie finansowe w okresie objętym kontrolą zostało złożone w terminie. Ponadto, zgodnie z Ustawą o rachunkowości, podlegało badaniu przez biegłego.

Zagadnienie oceniono pozytywnie.

3. INNE ZAGADNIENIA WYNIKŁE W TRAKCIE KONTROLI.

Nie odnotowano.

IV. Ocena końcowa

Oceniając zebrane materiały i wyjaśnienia, należy stwierdzić, że problematyka terminowości składanych do KRS wniosków dotyczących aktualizacji danych Spółki oraz rocznych sprawozdań finansowych jest prowadzona w sposób prawidłowy i zgodny z przepisami prawa. Przyjęte rozwiązania organizacyjne w tym zakresie pozwalają na skuteczne realizowanie obowiązków w tym zakresie.

Mając na względzie całokształt zebranego materiału, a także przyjęte mierniki oceny, jednostka kontrolowana, uzyskała **ocenę pozytywną**.

ZALECENIA POKONTROLNE:

Z uwagi na ustalenia kontroli oraz ocenę końcową nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

PRZEWODNICZĄCYM
RADY NADZORCZEJ

Grzegorz Ferdzyn

RADA NADZORCZA
Miejskiego Zakładu
Zieloni, Dróg i Oczyszczania Środowiska
Sp. z o.o. w Kołobrzegu