

**Sprawozdanie z kontroli Rady Nadzorczej
Zarządu Portu Morskiego Kołobrzeg Sp. z o.o.
w dniu 23.09.2015r.**

2015-09-25

Ilość załączników..... podpis.....

Kontrolę przeprowadził w dn. 23.09.2015 roku zespół w składzie:

- 1) Przewodniczący RN – Ryszard Woźniak
- 2) Wiceprzewodniczący RN - Józef Skrzypczak
- 3) Członek RN – Lech Pieczyński

Kontrolowany:

Zarząd Portu Morskiego Kołobrzeg Sp. z o.o.

- 1) Prezes – Artur Lijewski

Kontrola odbyła się zgodnie z zapisami zawartymi w Planie przeprowadzania kontroli przez Radę Nadzorczą „Zarządu Portu Morskiego Kołobrzeg” Sp. o.o. na rok 2015 podjętym w drodze Uchwały nr 4/2015 w dniu 20.01.2015r.

KONTROLA OBEJMOWAŁA NASTĘPUJĄCE TEMATY:

Badanie i ocena należytej staranności wykonywania obowiązków przez Zarząd Spółki i podległych pracowników w zakresie:

- zarządzania majątkiem Spółki i prawidłowego funkcjonowania portu jachtowego;
- funkcjonowania działu księgowo – finansowego w Spółce po wypowiedzeniu umowy Głównej Księgowej [REDAKTOWANE]
- wrywkowej kontroli faktur.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

Ad. 1. Radzie Nadzorczej została przedstawiona prezentacja multimedialna przedstawiająca funkcjonowanie portu jachtowego.

W sezonie żeglarskim 2015 (do dnia 31 sierpnia), Marinę Solną w Kołobrzegu odwiedziło 1088 jachtów. Tym samym odnotowano wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 11,5%. Przedstawione i omówione zostały imprezy jakie odbywały się dotychczas w Marinie Solnej. Do najważniejszych imprez (spotkań) zaliczyć należy:

1. Dni Kołobrzegu – Targ Solny – otwarcie sezonu żeglarskiego
2. Ogólnopolskie zawody w wędkarstwie morskim „PERŁA BAŁTYKU 2015”.
3. Zjazd szczecińskiej grupy kamperowej.
4. Postój motocyklistów BLUE KNIGHTS POLAND IV.
5. W ramach Projektu Edukacji Morskiej „Od Morza jesteśmy” prowadzonego przez Szkołę podstawowa nr 4 wszystkie klasy I zwiedzały Port Jachtowy.
6. KINDER JOY Play and Go! Road Show 2015 – akcja promocyjna dla dzieci
7. III Regaty Zachodniopomorskiego Szlaku Żeglarskiego BAKISTA CUP - Regaty o Srebrny Dzwon.
8. Regaty Festiwal Żagli ISSA.
9. Instytutu Zdrowych Nóg - akcja profilaktyki stóp.
10. Szachowe Grand Prix Prezesa Zarządu Portu Morskiego Kołobrzeg.
11. Jazda rowerem po desce.

W załączeniu do sprawozdania dołączono prezentację multimedialną. Członkowie RN zwrócili się do zarządu z pytaniem jak funkcjonuje restauracja w Marinie Solnej. Odpowiedzi udzielił Prezes Zarządu informując, że Najemca na bieżąco uiszcza opłaty za najem pomieszczeń.

Ad. 2. W dniu 08.05.2015r. została wypowiedziana umowa o pracę [REDAKTOWANA]

[REDAKTOWANA] która zajmowała stanowisko Głównej Księgowej ZPM Kołobrzeg.

W związku z otrzymaniem wypowiedzenia umowy o pracę [REDAKTOWANA]

podała Spółkę do sądu o uznanie wypowiedzenia umowy o pracę za bezskuteczne.

Obecnie księgowość Spółki prowadzona jest przez dotychczas zatrudnione osoby zatrudnione w dziale księgowym, zaś nadzór prowadzony jest przez Biegłego Rewidenta. Stan taki będzie utrzymany do czasu zakończenia postępowania sądowego z powództwa [REDAKTOWANA]

[REDAKTOWANA] Podczas bieżącej pracy pracownicy działu księgowości stwierdziły wiele nieprawidłowości w zakresie prac związanych z księgowaniem, niewłaściwym ustaleniem kwot amortyzacyjnych i podatkowych. Nieprawidłowości te będą miały wpływ na zaplanowany zysk w bieżącym roku obrachunkowym, a składają się na to :

1. Niewłaściwe utworzenie środków trwałych:

Dokumenty źródłowe do utworzenia środka trwałego tj. wyposażenie nabrzeża remontowego, zostały przygotowane we właściwy sposób przez pracowników odpowiedzialnych za odbiór urządzeń i opisanie merytoryczne faktur. W ramach tego zadania inwestycyjnego dokonano zakupu kilkudziesięciu urządzeń. Główna Księgowa na podstawie dokumentów źródłowych przedmiotowe urządzenia przyjęła jako jeden środek trwały dopisując go do środka trwałego - pomost rybacki, następnie Główna Księgowa dokonała przeksięgowania wyposażenia do kolejnego środka trwałego – nabrzeże skarpowe. Wyposażenie to winno być dopisane do środka trwałego – nabrzeże remontowe. W ramach prac naprawczych będą przeprowadzone następujące czynności tj. ponowne ustalenie wartości początkowej środka trwałego - nabrzeże remontowe w wyniku realizacji projektu dotowanego ze środków unijnych oraz dokonanie zmian w pozostałych środkach trwałych. Zostaną dokonane ustalenia prawidłowego stanu rozliczeń międzyokresowych (poziom dotacji i poziom amortyzacji). W konsekwencji zostanie dokonana korekta podatku od nieruchomości co w efekcie wpłynie na zaplanowany wynik finansowy na bieżący rok.

2. Zwrot uzyskanych odsetek od utworzonych lokat bankowych.

ZPM Kołobrzeg w roku 2011 realizowała kilka zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków unijnych. W tym celu do obsługi każdego z projektów były zakładane odrębne rachunki bankowe – nieoprocentowane, co wynikało z warunków zawartych umów o dofinansowanie. Na utworzone rachunki wpływały zaliczki na realizację zadania. Główna Księgowa z otrzymanych środków tworzyła lokaty terminowe. W wyniku kontroli Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi zrealizowanych inwestycji, zespół kontrolny przy weryfikacji zapisów z poszczególnych rachunków zauważył, iż Spółka wykorzystywała dotacje unijne do celów tworzenia lokat. Uzyskane w ten sposób odsetki nie zostały rozliczone z jednostką finansującą i na dzień dzisiejszy będą podlegały zwrotowi wraz z odsetkami karnymi liczonymi jak odsetkami od zaległości podatkowych. Sytuacja taka miała miejsce w czterech zadaniach inwestycyjnych i wartość osiągniętych odsetek z lokat wyniosła 9 478,07 zł do tego należy doliczyć odsetki karne w wysokości ok. 4 500 zł. Czynności te będą skutkowały wpływem na poziom zaplanowanego wyniku finansowego w bieżącym roku.

3. Likwidacja pirsu w porcie jachtowym.

W ramach zadania inwestycyjnego polegającego na Modernizacji Portu Jachtowego etap I w zakresie prac budowlanych zaplanowana była rozbiórka pirsu w basenie jachtowym. Czynność fizycznej rozbiórki pirsu została potwierdzona protokołem z dnia 30 czerwca 2011 roku. Z niewyjaśnionych przyczyn Główna Księgowa po otrzymaniu dokumentów nie dokonała likwidacji środka trwałego. Przy zamykaniu ksiąg za 2011, 2012, 2013 r. Główna Księgowa nie dokonała weryfikacji środków trwałych. W październiku 2013 roku, została przeprowadzona inwentaryzacja środków trwałych, w której to komisja inwentaryzacyjna odnotowała fakt nie istnienia środka trwałego pn. pirs z uwagi na jego rozbiórkę w 2011 roku. Mimo tego Główna Księgowa nadal nie dokonała stosownej korekty. Dodatkowo należy w tym miejscu zaznaczyć, iż Główna Księgowa posiadała zawartą umowę zlecenia do pełnienia funkcji Koordynatora Finansowego dla przedmiotowego zadania. W ramach swoich obowiązków Główna Księgowa przygotowywała dokumenty do rozliczenia finansowego z Liderem Projektu – ZROT, tak więc rozliczyła kwotę dotacji dotyczącej rozbiórki pirsu. W wyniku powyższego Spółka dokona wystawienia dowodu likwidującego środek trwały, skoryguje odpisy amortyzacyjne, skoryguje deklaracje podatku od nieruchomości. Powyższe działanie obciąży wynik finansowy z lat ubiegłych i obciążenie zostanie pokryte z kapitału zapasowego.

4. Altany

W ewidencji środków trwałych widnieją dwie altany: Altana drewniana w Porcie jachtowym o wartości początkowej 20 000 zł oraz Altanka z grillem stalowym o wartości początkowej 3 000 zł. Fizycznie ZPM Kołobrzeg posiada jedną altanę drewnianą z grillem stalowym na terenie portu jachtowego wybudowaną w ramach projektu współfinansowanego ze środków unijnych. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że ZPM zlecił opracowanie projektu budowlanego wraz z otrzymaniem pozwolenia na budowę na kwotę 3 000 zł – które Główna Księgowa zaksięgowała w koszty bieżące działalności Spółki (obciążające wynik finansowy) zamiast w koszty inwestycyjne (nieobciążające wyniku finansowego). Wartość prac budowlanych związanych z wybudowaniem altany wyniosła 20 000 zł. W dniu 31 grudnia 2013 roku Główna Księgowa dokumentem księgowym PK 658/12 (Polecenie Księgowania) dokonała częściowego storna (korekty błędnego księgowania) kwoty 3 000 zł widniejącej w rejestrze zakupu jako kwoty zakupu koncepcji zagospodarowania terenów w porcie pasażerskim (zaplanowanego zadania inwestycyjnego w porcie pasażerskim) i zaksięgowania ich jako środek trwały pn. Altanka z grillem stalowym uzasadniając to zaniechaniem inwestycji na terenie portu pasażerskiego – bez uzgodnienia tego faktu z Zarządem Spółki.

5. Nieprawidłowe zaksięgowanie opłaty za pozwolenie za zajęcie wód morskich.

W wyniku prac inwestycyjnych na nabrzeżu zbożowym zaistniała konieczność zajęcia działki gruntu stanowiącego wody płynące w porcie. W tym celu Spółka wystąpiła o zgodę na powyższą czynność i uiściła z tego tytułu opłatę w wysokości 1 460,52 zł. Dokumenty źródłowe zostały prawidłowo opisane, natomiast Główna Księgowa zaksięgowała niniejszą opłatę do środka trwałego w nabrzeże pilotowe. W wyniku tego zdarzenia Spółka musi dokonać weryfikacji wartości środka trwałego tj. nabrzeża pilotowego i skorygowania deklaracji podatku od nieruchomości, co wpłynie na wysokość zaplanowanego wyniku finansowego w bieżącym roku.

6. Podatek dochodowy na rok 2015.

Wysokość miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy płacony do Urzędu Skarbowego wg. ustawy winien wynieść 1/12 podatku należnego wynikającego z CIT-8 złożonego roku poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata (art. 25 pkt. 6 ustawy o p.d.os.p). Wysokość należnego podatku za okres 01 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wyniósł 66 060 zł co daje 5 505,00 zł jako kwotę zaliczki jaka winna być co miesiąc wpłacana. Natomiast Główna Księgowa dokonywała wpłat miesięcznych w wysokości 15 620,00 zł.

7. Rozliczenia kosztów pośrednich.

Podatek od nieruchomości jak i opłata za wieczyste użytkowanie gruntów nie jest księgowana zgodnie z wprowadzonym zarządzeniem nr 1/2014 Zarządu Spółki podziałem kluczy rozliczenia kosztów pośrednich. Brak zastosowania się do obowiązującego zarządzenia uniemożliwia przygotowania właściwej analizy stanu co powoduje możliwość podjęcia przez Zarząd decyzji niezgodnych z rzeczywistością.

Powyższe błędy wskazują, iż zasadnym było rozwiązanie umowy o pracę z Główną Księgową [REDAKOWANE]
RN po wysłuchaniu powyższego nie wniosła uwag.

Ad. 3. Rada Nadzorcza dokonała przeglądu faktur za okres maj – sierpień 2015 r. dotyczących zakupu usług oraz faktur sprzedaży. Pracownicy odpowiedzialni za poszczególne obszary, których dotyczy dana faktura dokonują objaśnienia zdarzenia gospodarczego poprzez umieszczenie szczegółowego opisu wskazującego zasadność poniesienia wydatku.

Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Nie było uwag i zaleceń do przeprowadzonej kontroli.

Na tym sprawozdanie zakończone.

Sprawozdanie z przeprowadzonej kontroli sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w siedzibie ZPM K-g, jeden doręczono Właścicielowi.

Dokonano wpisu do Książki Kontroli w spółce.

Kontrolujący:

Rada Nadzorcza Zarządu Portu Morskiego

K-g Sp. z o.o.

PRZEWODNICZĄCY RADY NADZORCZEJ
ZARZĄDU PORTU MORSKIEGO
KOŁOBRZEG Sp. z o.o.

Ryszard Woźniak

Otrzymują:

1. ZPM K-g
2. Właściciel