

Nr sprawy: ZKI.1711.05.2020

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

## **I. Dane identyfikacyjne kontroli**

### ***Numer i tytuł kontroli:***

ZKI.1711.05.2020 – Realizacja zadań własnych Gminy powierzonych spółce na podstawie umowy.

### ***Jednostka przeprowadzająca kontrolę:***

Urząd Miejski w Wałbrzychu.

### ***Kontrolujący:***

1. Rafał Głuszek – kierownik Zespołu ds. Kontroli i Inwentaryzacji na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Wałbrzycha nr BO.077.621.2020 z dnia 3 czerwca 2020 r.;
2. Kamil Orpel – zastępca kierownika Biura Zarządzania Strategicznego, Nadzoru Właścicielskiego, Funduszy Europejskich i Rozwoju Gospodarczego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Wałbrzycha nr BO.077.622.2020 z dnia 3 czerwca 2020 r.
3. Anna Elżbieciak-Stec – kierownik Biura Edukacji, Kultury i Sportu na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Wałbrzycha nr BO.077.623.2020 z dnia 3 czerwca 2020 r.

(akta kontroli str. 1-4)

### ***Jednostka kontrolowana:***

Wałbrzyskie Centrum Sportowo-Rekreacyjne AQUA-ZDRÓJ Spółka z o.o., ul. Ratuszowa 6, 58-304 Wałbrzych (zwany w dalszej części wystąpienia Aqua-Zdrój).

### ***Kierownik jednostki kontrolowanej:***

Prezesem Zarządu Wałbrzyskiego Centrum Sportowo-Rekreacyjnego AQUA-ZDRÓJ Spółka z o.o. był od dnia 11 marca 2019 r. Pan Piotr Rachwalski powołany na stanowisko Uchwałą nr 7/2019 Rady Nadzorczej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod Firmą Spółka Celowa Wałbrzyskie Centrum Sportowo-Rekreacyjne AQUA-ZDRÓJ Spółka z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu z dnia 11 marca 2019 r. Poprzednio funkcję tę pełnił Pan Mariusz Gawlik powołany na stanowisko Uchwałą nr 11/2015 Rady Nadzorczej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod Firmą Spółka Celowa Wałbrzyskie Centrum Sportowo-Rekreacyjne AQUA-ZDRÓJ Spółka z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu z dnia 3 marca 2015 r.

Uchwałą nr 13/2020 Rady Nadzorczej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod Firmą Wałbrzyskie Centrum Sportowo-Rekreacyjne AQUA-ZDRÓJ Spółka z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu z dnia 17 czerwca 2020 r. odwołano Pana Piotra Rachwalskiego z funkcji Prezesa Zarządu Wałbrzyskiego Centrum Sportowo-Rekreacyjnego AQUA-ZDRÓJ Spółka z o.o.

Uchwałą nr 14/2020 Rady Nadzorczej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod Firmą Wałbrzyskie Centrum Sportowo-Rekreacyjne AQUA-ZDRÓJ Spółka z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu z dnia 17 czerwca 2020 r. delegowano członka Rady Nadzorczej Pana Pawła Kurylika do wykonywania czynności Członka Zarządu Spółki Wałbrzyskie Centrum Sportowo-Rekreacyjne AQUA-ZDRÓJ Sp. z o.o. na okres nie dłuższy niż 3 miesiące.

### ***Okres objęty kontrolą:***

Kontrola doraźna w zakresie realizacji zadań powierzonych spółce na podstawie umowy, w tym prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej na potrzeby ustalenia rekompensaty wypłacanej z budżetu Gminy – okres objęty kontrolą od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r., z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów i bieżącej działalności Spółki.

Kontrola planowana w zakresie realizacji dochodów budżetu Gminy za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r., z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów i bieżącej działalności Spółki.

***Kontrolę przeprowadzono w okresie:***

od dnia 5 czerwca 2020 r. do dnia 31 lipca 2020 r.

***II. Opis ustalonego stanu faktycznego***

***1. Ustalenia ogólnie-organizacyjne***

***1.1 Dane ogólne***

W celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej Gminy Wałbrzych Uchwałą nr XVIII/168/07 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 19 grudnia 2007 roku została powołana jednoosobowa miejska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Spółka Celowa Wałbrzyskie Centrum Sportowo – Rekreacyjne „AQUA – ZDRÓJ” Sp. z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu. Szczegółowe zasady oraz zakres działania ustalone zostały w akcie założycielskim Spółki. Przedmiotowa uchwała została zmieniona: Uchwałą nr LIV/531/2013 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 5 grudnia 2013 r., Uchwałą nr LIX/599/2014 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 27 marca 2014 r. oraz Uchwałą nr VI/85/2015 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 30 kwietnia 2015 r.

W trakcie kontroli obowiązywał tekst jednolity aktu założycielskiego (wg stanu na dzień 1 lipca 2019 r.) sporządzony na podstawie aktu notarialnego Repertorium A, Numer 505/2008 z dnia 22 stycznia 2008 r. wraz z późniejszymi zmianami. Cele i zadania spółki zostały określone w § 6 przedmiotowego aktu i obejmowały realizację zadań własnych Gminy Wałbrzych w zakresie:

1. kultury fizycznej i turystyki, wykonywanych na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 i 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (obecny stan prawny: t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz art. 4 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (obecny stan prawny: Dz. U. z 2020 r. poz. 920);
2. sportu, wykonywanych na podstawie art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (obecny stan prawny: t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1468 ze zm.);
3. utrzymania i udostępniania Centrum sportowo – rekreacyjnego AQUA-ZDRÓJ jako bazy sportowo – rekreacyjnej;
4. promocji Gminy na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 18 ustawy o samorządzie gminnym związanych z realizacją zadań określonych w ust. 1-3.

Główną Księgową Aqua-Zdroju jest Pani Joanna Szkudlarek zatrudniona na stanowisku od dnia 1 kwietnia 2015 r. w pełnym wymiarze czasu pracy. Prezes Zarządu Spółki powierzył głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność zakresem czynności z dnia 1 kwietnia 2015 r. Głównej księgowej nie zostały powierzone obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, za wyjątkiem prowadzenia ewidencji środków trwałych.

Na stanowisku Dyrektora ds. Finansowych i Inwestycyjnych od dnia 2 grudnia 2019 r. był Pan Paweł Rumniak, pełniący również funkcję prokurenta. Prezes Zarządu Spółki powierzył Panu Dyrektorowi zakresem czynności z dnia 2 grudnia 2019 r. prowadzenie ksiąg rachunkowych. Przed tą datą za prowadzenie ksiąg rachunkowych Spółki odpowiedzialność ponosił Zarząd Spółki zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

Uchwałą nr 1 Członka Rady Nadzorczej delegowanego do wykonywania funkcji Członka Zarządu Spółki Wałbrzyskie Centrum Sportowo – Rekreacyjne „AQUA-ZDRÓJ” Sp. z o.o. z dnia 17 czerwca 2020 r. odwołano Pana Pawła Rumniaka ze stanowiska Prokurenta. Stanowisko to Uchwałą nr 2 Członka Rady Nadzorczej delegowanego do wykonywania funkcji Członka Zarządu Spółki Wałbrzyskie Centrum Sportowo – Rekreacyjne „AQUA-ZDRÓJ” Sp. z o.o. z dnia 22 czerwca 2020 r. zostało powierzone Panu Krzysztofowi Urbańskiemu.

### ***1.2. Regulacje prawne i organizacyjne w zakresie objętym kontrolą.***

Organizacja działalności Aqua-Zdroju w okresie objętym kontrolą została ustalona w Regulaminie organizacyjnym spółki wprowadzonym:

1. Uchwałą nr 2/2016 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod Firmą Spółka Celowa Wałbrzyskie Centrum Sportowo-Rekreacyjne „AQUA-ZDRÓJ” Spółka z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu z dnia 20 maja 2016 r.;
2. Uchwałą nr 6/2018 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod Firmą Spółka Celowa Wałbrzyskie Centrum Sportowo-Rekreacyjne „AQUA-ZDRÓJ” Spółka z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu z dnia 7 maja 2018 r.;
3. Uchwałą nr 26/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod Firmą Spółka Celowa Wałbrzyskie Centrum Sportowo-Rekreacyjne „AQUA-ZDRÓJ” Spółka z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu z dnia 21 listopada 2019 r.

W dniu 28 grudnia 2015 r. Gmina Wałbrzych zawarła ze Spółką Celową Wałbrzyskie Centrum Sportowo-Rekreacyjne AQUA-ZDRÓJ Spółka z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu umowę powierzenia wykonywania zadań własnych (zarejestrowana pod numerem: **UM/BIN/D-W/4/B/4/4-DW/2015**). Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2024 r. Zakres powierzonych zadań został określony w § 3 umowy. Zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 2 umowy za wykonanie powierzonych zadań Spółka otrzymuje od Gminy rekompensatę ustaloną w oparciu o postanowienia art. 5 Decyzji Komisji Europejskiej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanych do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym. Zasady ustalania wysokości rekompensaty zostały określone w § 5 umowy.

W objętym kontrolą okresie obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona:

1. zarządzeniem nr 3/2012 Prezesa Zarządu Wałbrzyskiego Centrum Sportowo-Rekreacyjnego „AQUA-ZDRÓJ” Sp. z o.o. w Wałbrzychu z dnia 7 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Spółce Celowej Wałbrzyskie Centrum Sportowo-Rekreacyjne „AQUA-ZDRÓJ” Sp. z o.o. w Wałbrzychu;
  2. uchwałą 1/2020 Zarządu Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod Firmą Wałbrzyskie Centrum Sportowo - Rekreacyjne „AQUA-ZDRÓJ” Spółka z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Wałbrzyskim Centrum Sportowo-Rekreacyjnym „AQUA-ZDRÓJ” Sp. z o.o. w Wałbrzychu.
- Zarządzeniem nr 34/2014 Prezesa Zarządu Wałbrzyskiego Centrum Sportowo-Rekreacyjnego „AQUA-ZDRÓJ” Sp. z o.o. w Wałbrzychu z dnia 10 października 2014 r. została wprowadzona do stosowania instrukcja inwentaryzacyjna.

Zasady funkcjonowania kasy zostały ustalone regulaminem wprowadzonym zarządzeniem Prezesa Zarządu Wałbrzyskiego Centrum Sportowo-Rekreacyjnego „AQUA-ZDRÓJ” Sp. z o.o. w Wałbrzychu z dnia 22 sierpnia 2011 r. (**akta kontroli str. 5-17**).

Zarządzeniem nr 1/2012 Prezesa Zarządu Spółki Celowej Wałbrzyskie Centrum Sportowo-Rekreacyjne „AQUA-ZDRÓJ” Sp. z o.o. w Wałbrzychu z dnia 27 lutego 2012 r. wprowadzono Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów (...).

Zarządzeniem nr 34/2019 Prezesa Zarządu Spółki Celowej Wałbrzyskie Centrum Sportowo-Rekreacyjne „AQUA-ZDRÓJ” Sp. z o.o. w Wałbrzychu z dnia 28 maja 2019 r. wprowadzono Regulamin użytkowania samochodów służbowych oraz samochodów prywatnych do celów służbowych (...).

## **2. Ustalenia szczegółowe**

### **2.1. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych spółki, w tym w odniesieniu do rozliczeń w ramach umowy powierzenia wykonywania zadań.**

Księgi rachunkowe spółki prowadzone są w systemie finansowo-księgowym Rewizor GT, firmy InsERT S.A. Wrocław wprowadzonym do stosowania zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości.

Kontrola wykazała, że do końca 2019 r. zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane były na kontach, z których nie wszystkie wprowadzone zostały do użytku zapisami polityki rachunkowości. W przedmiotowych przypadkach w polityce rachunkowości nie określono również zasad klasyfikacji zdarzeń ewidencjonowanych na tych kontach. Kserokopia polityki (zasad rachunkowości stanowi **akta kontroli str. 18-70** oraz wydruk z ksiąg rachunkowych pn. „Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2019-01-01 do 2019-12-31 wersja zwykła, konta syntetyczne Rok obrotowy: 2019 (2019-01-01 – 2019-12-31) Zakres kont: od 010 do 999 (...)” stanowi **akta kontroli str. 71-75**.

Kontrola wykazała, że w obowiązującej w polityce rachunkowości:

1. w załączniku nr 1 pn. „Opis stosowanych metod wyceny” ust. 3 wpisano: „(...) *nie kompensuje się ze sobą różnych co do rodzaju (...) zysków i strat nadzwyczajnych*” - ustawą z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1333) zmieniono definicję zysków i strat nadzwyczajnych określoną w art. 3 pkt 33 ustawy o rachunkowości wpisując, że „*Ilekroć w ustawie jest mowa o zyskach i stratach nadzwyczajnych - rozumie się przez to zyski i straty powstające w bankach, zakładach ubezpieczeń, zakładach reasekuracji oraz spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia*”. W przedmiotowej polityce rachunkowości nie wyodrębniono kont (urządzeń) do ewidencji tego typu zdarzeń;
2. nie wprowadzono w formie zapisów (zasad rachunkowości) wykorzystywanych w spółce kluczy rozliczeniowych kosztów pośrednich (energia elektryczna, paliwo gazowe, serwis kotła gazowego, kosztów ogólnych zarządu, kosztów marketingu itp.) – zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy (również w związku z postanowieniami umowy powierzenia wykonywania zadań własnych z dnia 28 grudnia 2015 r. zawartej z Gminą Wałbrzych – rozliczenie kosztów i przychodów wg powierzonych zadań). Ponadto zgodnie z art. 28 ust. 3 „*Koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu*”. Stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości „*Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę)*”

*rachunkowości, a w szczególności dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego”;*

3. zgodnie z pkt 4.2.1 załącznika nr 1 „Opis stosowanych zasad wyceny” do zasad (polityki) „Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych (...) dokonuje się w drodze systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji wg następujących zasad: ze względu na zasadę istotności, rzeczowe aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i wartości nie wyższej niż 10.000 zł, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby spółki, zalicza się poprzez odpisy amortyzacyjne jednorazowo w koszty jednostki w miesiącu przekazania ich do użytkowania oraz ujmuje się w ewidencji niskocennych środków trwałych. W polityce rachunkowości nie określono zasad prowadzenia przedmiotowej ewidencji oraz zasad jej powiązania z odpowiednim kontem księgi głównej, co jest niezgodne z postanowieniami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości zgodnie z którym *„Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej”*. Ponadto nie ustalono dolnej kwoty (wartości środka trwałego – niskocennego) od której prowadzona będzie przedmiotowa ewidencja kierując się generalną zasadą istotności wyrażoną w art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości zgodnie z którą, *„Określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7”*.
4. nie wprowadzono do użytku wykorzystywanego do ewidencji środków trwałych niskocennych (wyposażenia) programu finansowo – księgowego firmy Progman. Powyższe jest niezgodne z postanowieniami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości zgodnie z którym *„Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji”*.

W oparciu o wydruk z ksiąg rachunkowych pn. *„Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2019-01-01 do 2019-12-31 wersja zwykła (...)”* ustalono, że konto 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazywało salda: Wn 759.817,87 zł, Ma 791.009,13 zł. Kontrola wykazała, że ewidencja szczegółowa prowadzona była dla przedmiotowego konta w taki sposób, że zdarzenia tego samego rodzaju ujmowane były na różnych kontach analitycznych w związku z czym nie bilansowały się. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości *„Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”*. Zauważyć należy, że dane prezentowane w bilansie były prawidłowe.

W trakcie kontroli dokonano zmian funkcjonowania przedmiotowego konta uzyskując prawidłowe saldo oznaczające stan funduszu. Na dzień 31 grudnia 2019 r po dokonanych zmianach konto 851 wykazywało saldo Wn w kwocie 31.191,26 zł. wydruk z ksiąg rachunkowych pn. „Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2019-01-01 do 2019-12-31 wersja zwykła, konta syntetyczne Rok obrotowy: 2019 (2019-01-01 – 2019-12-31) Zakres kont: od 010 do 999 (...)” stanowi **akta kontroli str. 76-80.**

## **2.2. Fundusz rezerwowy**

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. stan funduszu rezerwowego wynosił: saldo Ma konta 811 - Kapitał rezerwowy z dopłat wspólników w kwocie 6.062.582,39 zł, w tym 4.876.582,39 zł stanowiąca dopłaty wspólników (Gminy Wałbrzych) przeznaczone, na podstawie uchwał Zgromadzenia Wspólników Spółki podjętych zgodnie z postanowieniami § 16 ust. 3 aktu założycielskiego Spółki, na pokrycie wydatków związanych z inwestycjami niezbędnymi do realizacji powierzonych zadań, w tym kosztów finansowych. Zgodnie z zasadą funkcjonowania przedmiotowego konta po stronie Wn ujmuje się wartość dopłaty wynikającej z podjętej uchwały, natomiast po stronie Ma konta ewidencjonuje się zdarzenia dotyczące wykorzystania kapitału rezerwowego z dopłat na cele określone w uchwale o jego utworzeniu. Jednakże biorąc pod uwagę treść ekonomiczną zdarzenia wynikająca z podjętej uchwały przedmiotowe wydatki obciążały koszty Spółki. W związku z powyższym strata Spółki na dzień 31 grudnia 2019 r. była zawyżona o równowartość nierozliczonego na dzień 31 grudnia 2019 r. kapitału rezerwowego z dopłat w kwocie 4.876.582,39 zł.

## **2.3. Koszty i przychody**

Dokumenty źródłowe posiadały cechy dowodu księgowego stosownie do postanowień art. 21 ustawy o rachunkowości (oprócz sporadycznych przypadków dotyczących okresu epidemii), za wyjątkiem dokumentów opisanych w części 2.3.1.1 Wynagrodzenia. Natomiast zauważyć należy, że w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r. większość poddanych kontroli dokumentów księgowych posiadało podpis Prokurenta, co było niezgodne z obowiązującą w Spółce instrukcją obiegu i kontroli dokumentów zgodnie z którą „*Dekretacja obejmuje następujące etapy: właściwą dekretację, która polega na podpisaniu przez Prezesa Zarządu lub/i Głównego Księgowego*”.

W oparciu o „Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2020-01-01 do 2020-04-30 wersja zwykła, konta analityczne Rok obrotowy: 2020 (2020-01-01 – 2020-12-31) Zakres kont: od 000 do 871 (...)”, ustalono, że ewidencja księgowa kosztów prowadzona jest w szczególowości kosztów wg rodzaju (konta zespołu „4”) oraz wg działalności (konta zespołu „5”). Kosztom w sposób systemowy przypisywane są związane z nimi przychody (ewidencja na kontach zespołu 7). Identyfikacja kosztów i związanych z nimi przychodów możliwa jest poprzez stosownie odpowiedniej numeracji na poziomie analityki oraz stosownie słowników (skrótów dotyczących miejsca powstania kosztów i przychodów).

### **2.3.1. Koszty wg rodzaju i działalności**

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe za okres od 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r. 100 % próby wg wszystkich prowadzonych rejestrów kosztowych w ramach realizacji umowy powierzenia w oparciu o dziennik obrotów za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r. oraz wybrane dokumenty z roku 2019. Kontrola wykazała, że:

1. koszt wynikający z faktury nr FVS/W/0008/03/2020 z dnia 3 marca 2020 r. na kwotę netto 161,00 zł dotyczący zakupu materiałów potrzebnych do naprawy uszkodzonego

ogrodzenia na stadionie przy ul. Dąbrowskiego został ujęty w księgach rachunkowych w kosztach świadczenia usług o charakterze sportowym i rekreacyjnym w oparciu o obiekty Spółki - kryta pływalnia;

2. w zbiorach dokumentów księgowych znajdują się duplikaty:

- z dnia 14 stycznia 2019 r. (data wpływu do Spółki: 14 stycznia 2019 r.) faktury VAT nr 02/07/pw/2018 z dnia 9 lipca 2018 r. na kwotę netto 800,00 zł (nr ewidencyjny RZP-28);
- z dnia 14 stycznia 2019 r. (data wpływu do Spółki: 14 stycznia 2019 r.) faktury VAT nr H01/11/pw/2018 z dnia 5 listopada 2018 r. na kwotę netto 800,00 zł (nr ewidencyjny RZP-29);
- z dnia 23 stycznia 2019 r. (data wpływu do Spółki: 23 stycznia 2019 r.) faktury VAT nr 2018/LU/02230 z dnia 26 kwietnia 2018 r. na kwotę netto 390,00 zł (nr ewidencyjny RZP-63);
- z dnia 23 stycznia 2019 r. (data wpływu do Spółki: 23 stycznia 2019 r.) faktury VAT nr 2018/LL/01485 z dnia 29 czerwca 2018 r. na kwotę netto 1.064,33 zł (nr ewidencyjny RZP-62);
- z dnia 4 lutego 2019 r. (data wpływu do Spółki: 7 lutego 2019 r.) faktury VAT nr 16615/2018 z dnia 5 października 2018 r. na kwotę netto 488,90 zł (nr ewidencyjny RZP-155);
- z dnia 4 lutego 2019 r. (data wpływu do Spółki: 7 lutego 2019 r.) faktury VAT nr 15442/2018 z dnia 18 września 2018 r. na kwotę netto 436,90 zł (nr ewidencyjny RZP-156);
- z dnia 26 lutego 2019 r. (data wpływu do Spółki: 26 lutego 2019 r.) faktury VAT nr 04/12/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r. na kwotę netto 250,00 zł (nr ewidencyjny RZP-218);
- z dnia 6 marca 2019 r. (data wpływu do Spółki: 6 marca 2019 r.) faktury VAT nr FS-M/1097/01/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. na kwotę netto 506,00 zł (nr ewidencyjny RZP-274);
- z dnia 11 czerwca 2019 r. (data wpływu do Spółki: 12 czerwca 2019 r.) faktury VAT nr 281/2018/ZS4 z dnia 30 lipca 2018 r. na kwotę netto 1.350,00 zł (nr ewidencyjny IMP-106);
- z dnia 15 lipca 2019 r. (data wpływu do Spółki: 15 lipca 2019 r.) faktury VAT nr 101/05/2018 z dnia 31 maja 2018 r. na kwotę netto 569,76 zł (nr ewidencyjny IMP-135);
- z dnia 13 listopada 2019 r. (data wpływu do Spółki: 20 listopada 2019 r.) faktury VAT nr 47/08/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 r. na kwotę netto 16.078,05 zł (nr ewidencyjny IMP-265);
- z dnia 5 lutego 2020 r. (data wpływu do Spółki: 5 lutego 2020 r.) faktury VAT nr 135/2019 z dnia 19 sierpnia 2019 r. na kwotę netto 2.000,00 zł (nr ewidencyjny IMP-305);
- z dnia 19 lutego 2020 r. (data wpływu do Spółki: 20 lutego 2020 r.) faktury VAT nr 1/08/2019 z dnia 1 sierpnia 2019 r. na kwotę netto 80,00 zł (nr ewidencyjny IMP-308);

- z dnia 19 lutego 2020 r. (data wpływu do Spółki: 20 lutego 2020 r.) faktury VAT nr 1/09/2019 z dnia 2 września 2019 r. na kwotę netto 80,00 zł (nr ewidencyjny IMP-309);
- z dnia 17 lutego 2020 r. (data wpływu do Spółki: 17 lutego 2020 r.) faktury VAT nr 22/08/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r. na kwotę netto 500,00 zł (nr ewidencyjny IMP-310);
- z dnia 14 sierpnia 2019 r. (data wpływu do Spółki: 16 sierpnia 2019 r.) faktury VAT nr 570/19/F14 z dnia 30 kwietnia 2019 r. na kwotę netto 133,63 zł (nr ewidencyjny RZH-428);
- z dnia 11 kwietnia 2019 r. (data wpływu do Spółki: 11 kwietnia 2019 r.) faktury VAT nr 287/2019 z dnia 7 stycznia 2019 r. na kwotę netto 29,90 zł (nr ewidencyjny RZP-881);
- z dnia 31 grudnia 2019 r. (data wpływu do Spółki: 31 grudnia 2019 r.) faktury VAT nr 336/MAG/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r. na kwotę netto 1.200,00 zł (nr ewidencyjny RZP-1762);
- z dnia 31 grudnia 2019 r. (data wpływu do Spółki: 31 grudnia 2019 r.) faktury VAT nr 374/MAG/2019 z dnia 30 września 2019 r. na kwotę netto 1.200,00 zł (nr ewidencyjny RZP-1763);
- z dnia 18 grudnia 2019 r. (data wpływu do Spółki: 20 grudnia 2019 r.) faktury VAT nr VATH08/07/pw/2019 z dnia 19 lipca 2019 r. na kwotę netto 800,00 zł (nr ewidencyjny RZP-1788);
- z dnia 19 lutego 2020 r. (data wpływu do Spółki: 20 lutego 2020 r.) faktury VAT nr 1/01/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. na kwotę netto 80,00 zł (nr ewidencyjny IMP-40);
- z dnia 19 lutego 2020 r. (data wpływu do Spółki: 20 lutego 2020 r.) faktury VAT nr 5/02/2020 z dnia 3 lutego 2020 r. na kwotę netto 80,00 zł (nr ewidencyjny IMP-41);
- z dnia 8 kwietnia 2020 r. (data wpływu do Spółki: 8 kwietnia 2020 r.) faktury VAT nr 2020/01/069/FVS z dnia 17 stycznia 2020 r. na kwotę netto 91,27 zł (nr ewidencyjny RZP-351);
- z dnia 21 kwietnia 2020 r. (data wpływu do Spółki: 21 kwietnia 2020 r.) faktury VAT nr VATH10/12/pw/2019 z dnia 23 grudnia 2019 r. na kwotę netto 800,00 zł (nr ewidencyjny RZP-363);
- z dnia 15 kwietnia 2020 r. (data wpływu do Spółki: 15 kwietnia 2020 r.) faktury VAT nr 8/10/2019 z dnia 19 października 2019 r. na kwotę netto 450,00 zł (nr ewidencyjny RZP-366);
- z dnia 15 kwietnia 2020 r. (data wpływu do Spółki: 15 kwietnia 2020 r.) faktury VAT nr 10/10/2019 z dnia 25 października 2019 r. na kwotę netto 120,00 zł (nr ewidencyjny RZP-367);
- z dnia 17 kwietnia 2020 r. (data wpływu do Spółki: 17 kwietnia 2020 r.) faktury VAT nr 28/12/2019 z dnia 29 grudnia 2019 r. na kwotę netto 225,00 zł (nr ewidencyjny RZP-368);
- z dnia 29 kwietnia 2020 r. (data wpływu do Spółki: 4 maja 2020 r.) faktury VAT nr 82567202 z dnia 1 lutego 2020 r. na kwotę netto 1.335,11 zł (nr ewidencyjny RZP-392);

- z dnia 29 kwietnia 2020 r. (data wpływu do Spółki: 4 maja 2020 r.) faktury VAT nr 82727202 z dnia 2 marca 2020 r. na kwotę netto 1.534,61 zł (nr ewidencyjny RZP-393);
- z dnia 4 maja 2020 r. (data wpływu do Spółki: 4 maja 2020 r.) faktury VAT nr 101/02/2020 z dnia 14 lutego 2020 r. na kwotę netto 549,00 zł (nr ewidencyjny RZP-429);
- z dnia 20 maja 2020 r. (data wpływu do Spółki: 20 maja 2020 r.) faktury VAT nr F/005691/R/03/20 z dnia 2 marca 2020 r. na kwotę netto 1.543,00 zł (nr ewidencyjny RZP-457);
- z dnia 22 maja 2020 r. (data wpływu do Spółki: 21 maja 2020 r.) faktury VAT nr FA/2020/03/000929 z dnia 9 marca 2020 r. na kwotę netto 127,90 zł (nr ewidencyjny RZP-462);
- z dnia 4 maja 2020 r. (data wpływu do Spółki: 4 maja 2020 r.) faktury VAT nr 169/03/2020 z dnia 9 marca 2020 r. na kwotę netto 1.931,88 zł (nr ewidencyjny IMP-61);
- z dnia 4 maja 2020 r. (data wpływu do Spółki: 4 maja 2020 r.) faktury VAT nr 881/09/2019 z dnia 23 września 2019 r. na kwotę netto 1.080,28 zł (nr ewidencyjny IMP-62);
- z dnia 30 kwietnia 2020 r. (data wpływu do Spółki: 4 maja 2020 r.) faktury VAT nr P/94/02/2020 z dnia 26 lutego 2020 r. na kwotę netto 500,00 zł (nr ewidencyjny IMP-63).

W związku z powyższym kontrolujący pobrał wyjaśnienie od Głównej księgowej (**akta kontroli str. 81-87**), z którego wynika, że *„Faktury wpływające od kontrahentów Spółki (zarówno pocztą tradycyjną jak i elektroniczną) ujmowane są w sekretariacie w dzienniku podawczym, skąd przekazywane są do księgowości. W naszym dziale są one opieczętowywane, sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym i przekazywane pracownikom odpowiedzialnym za dany zakup do opisu merytorycznego. Niestety zdarzają się sytuacje, że dana faktura nie jest zwracana do księgowości. Zdarza się również bardzo często, że pracownik odpowiedzialny za dany zakup zamawia towar przez internet i podaje do kontaktu swój służbowy adres mailowy, zamiast adresu Spółki: biuro@aqua-zdroj.pl, z którego automatycznie pracownik sekretariatu mógłby ją wydrukować, przyjąć na dziennik i puścić w obieg. W takiej sytuacji najczęściej faktura elektroniczna jest wysyłana do danego pracownika i jeżeli on jej nie wydrukuje i nie przekaże do sekretariatu, nie ma żadnej możliwości aby księgowość dowiedziała się o danym zakupie wcześniej niż dopiero w momencie kiedy kontrahent wzywa nas do zapłaty. Najczęściej jest to długo po czasie, w którym dopuszczalne byłoby rozliczenie podatkowe zakupu w związku z czym występujemy z prośbą o duplikat, który wystawia się w przypadku zaginięcia lub zniszczenia faktury wystawionej pierwotnie. Problem ten był wielokrotnie zgłaszany przez pracowników księgowości Zarządowi Spółki. O tym, że jest to sytuacja niedopuszczalna, żeby osoby odpowiedzialnie merytorycznie „zapominały” zaraz po danym zakupie o konieczności rozliczenia się z niego do końca, czyli do przedłożenia faktury było mówione podczas narad kierowników z Zarządem”*.

Powyższe stanowi o niewłaściwie działających mechanizmach kontrolnych dotyczących obiegu dokumentów w spółce. Zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów *„Osoba prowadząca sekretariat przyjmuje wszystkie dokumenty zewnętrzne*

*dostarczone przez pocztę lub w inny sposób. W przypadku doręczenia pisma pracownikowi innej komórki organizacyjnej ma on obowiązek niezwłocznie przekazać je do sekretariatu w celu rejestracji. Pracownik sekretariatu stempluje je pieczęcią wpływu i nadaje kolejny nr pod jakim pismo jest rejestrowane w książce korespondencyjnej wpisując ten nr w obrębie pieczęci wpływu. Otrzymana korespondencja przekazywana jest Prezesowi Zarządu, który dokonuje dekretacji na pismach, a następnie przekazuje je do Sekretariatu. Sekretariat przekazuje dalej dokumenty zgodnie z dekretacją dokonaną przez Prezesa Zarządu". Zauważyć należy, że Spółka zawiesiła swoją działalność w związku z wystąpieniem epidemii z dniem 12 marca 2020 r.*

3. Ponadto nie zachowano zasady współmierności i memoriału wyrażonej w art. 6 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz naruszono postanowienia art. 20 ust. 1 przedmiotowej ustawy stosownie z którymi *„W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty”, „Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione” oraz „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym” również dla poniższych zdarzeń:*
- faktura VAT nr 00037/03/2020 z dnia 31 marca 2020 r. (data wpływu do Spółki: 3 kwietnia 2020 r.) na kwotę netto 1.596,75 zł tytułem konserwacji jesiennej systemu nawadniającego. W załączeniu protokół wykonania obioru prac z dnia 5 listopada 2019 r. Ujęta w kosztach miesiąca marca 2020 r. (nr ewidencyjny RZP-314);
  - faktura VAT nr FM/M/213/2020/03/0174 z dnia 31 marca 2020 r. (data wpływu do Spółki: 7 kwietnia 2020 r.) na kwotę netto 50,00 zł tytułem: wynagrodzenie autorskie za miesiąc marzec. Ujęta w kosztach miesiąca kwietnia 2020 r. (nr ewidencyjny RZP-375);
  - faktura VAT nr 0800230602 z dnia 4 marca 2020 r. (data wpływu do Spółki: 6 marca 2020 r.) na kwotę netto 32,00 zł tytułem opłaty reemisyjnej za miesiąc luty 2020 r. Ujęta w kosztach miesiąca kwietnia 2020 r. (nr ewidencyjny RZP-379);
  - faktura VAT nr 169862/U/20 z dnia 27 lutego 2020 r. (data wpływu do Spółki: 6 marca 2020 r.) na kwotę netto 723,00 zł – zakup uchwytu pod monitor. Ujęta w kosztach miesiąca marca 2020 r. (nr ewidencyjny RZP-380);
  - faktura VAT nr FW-96769/2020/PLA z dnia 29 lutego 2020 r. (data wpływu do Spółki: 22 kwietnia 2020 r.) na kwotę netto 1.523,12 zł – prowizja za obsługę transakcji płatniczych. Ujęta w kosztach miesiąca marca 2020 r. (nr ewidencyjny RZP-381);
  - faktura VAT nr 3665/2020 z dnia 2 marca 2020 r. (data wpływu do Spółki: 2 marca 2020 r.) na kwotę netto 198,95 zł – zakup mydła. Ujęta w kosztach miesiąca kwietnia 2020 r. (nr ewidencyjny RZP-395);
  - faktura VAT nr 4217 z dnia 2 marca 2020 r. (data wpływu do Spółki: 2 marca 2020 r.) na kwotę netto 895,00 zł – szkolenie. Ujęta w kosztach miesiąca kwietnia 2020 r. (nr ewidencyjny RZP-396);
  - faktura VAT nr 337/2020 z dnia 2 marca 2020 r. (data wpływu do Spółki: 3 marca 2020 r.) na kwotę netto 1.820,00 zł – wymiana bębna Konica-Minolta. Ujęta w kosztach miesiąca kwietnia 2020 r. (nr ewidencyjny RZP-397);

- faktura VAT nr 45/3/2020/B z dnia 4 marca 2020 r. (data wpływu do Spółki: 4 marca 2020 r.) na kwotę netto 1.297,39 zł – hotelowa suszarka do włosów. Ujęta w kosztach miesiąca kwietnia 2020 r. (nr ewidencyjny RZP-398);
- nota księgową nr I/2020 z dnia 3 marca 2020 r. (data wpływu do Spółki: 3 marca 2020 r.) na kwotę netto 1.123,07 zł – opłata skarbową. Ujęta w kosztach miesiąca kwietnia 2020 r. (nr ewidencyjny RZP-399);
- faktura VAT nr 00948/U/2020 z dnia 2 marca 2020 r. (data wpływu do Spółki: 5 marca 2020 r.) na kwotę netto 398,00 zł – opłata abonamentowa za miesiąc marzec, monitoring pożarowy. Ujęta w kosztach miesiąca kwietnia 2020 r. (nr ewidencyjny RZP-400);
- faktura VAT nr 3/03/2020 z dnia 4 marca 2020 r. (data wpływu do Spółki: 5 marca 2020 r.) na kwotę netto 150,00 zł – program ochrony przed szkodnikami. Ujęta w kosztach miesiąca kwietnia 2020 r. (nr ewidencyjny RZP-401);
- faktura VAT nr 1264/3/2020 z dnia 18 marca 2020 r. (data wpływu do Spółki: 29 kwietnia 2020 r.) na kwotę netto 340,65 zł – zakup programu do komputera. Ujęta w kosztach miesiąca kwietnia 2020 r. (nr ewidencyjny RZP-450);
- faktura VAT nr 1/02/2020 z dnia 18 lutego 2020 r. (data wpływu do Spółki: 18 lutego 2020 r.) na kwotę netto 16.260,16 zł – wg umowy nr 16/NIM/2020. Ujęta w kosztach miesiąca marca 2020 r. (nr ewidencyjny IMP-52);
- faktura VAT nr 12/3/2020 z dnia 11 marca 2020 r. (data wpływu do Spółki: 11 marca 2020 r.) na kwotę netto 450 zł – ochrona imprezy masowej w dniu 1 lutego 2020 r. Ujęta w kosztach miesiąca marca 2020 r. (nr ewidencyjny IMP-55);

W związku z powyższym kontrolujący pobrał wyjaśnienie od Głównej księgowej (**akta kontroli str. 81-87**), z którego wynika, że „(...) to że faktura wpłynęła do sekretariatu i praktycznie na drugi-trzeci dzień do księgowości niestety nie oznacza, że odpowiedzialny za opis merytoryczny (niezbędny do prawidłowego odniesienia w księgi rachunkowe) pracownik odda ją na czas do księgowości. Bardzo często zdarza się, że dopiero po interwencji u danych pracowników faktura odnajduje się i jest przekazywana do zaksięgowania. Na powyższe na pewno znaczący wpływ miało zamknięcie naszego obiektu w marcu 2020 z powodu epidemii, przez co większość pracowników merytorycznych przestała przychodzić do pracy w związku z czym nastąpiła dezorganizacja pracy, chaos ale księgowane były wszystkie faktury (najczęściej skany), które wpłynęły na czas na nasze maile, reszta odnoszona była w kolejne okresy. W kwietniu 2020 r., po kolejnych zgłoszeniach przez nasz dział problemów z brakiem przekazywania faktur i wpływającymi duplikatami Dyrektor Finansowy wystosował maila do kierowników merytorycznych, w którym opisał skutki takiego beztroskiego podejścia pracowników merytorycznych do tego tematu, zaznaczył w nim również, że w przypadku kolejnych zgłoszeń o nieprawidłowościach, będą oni odpowiednio karani za zaniedbania czynności kierowniczych. Podkreślić należy, że mimo powyższych sytuacji związanych z brakiem organizacji i kontroli przez pracowników merytorycznych uniemożliwiających prawidłowe w czasie ujmowanie w księgach dokumentów źródłowych, nie wpływa to na rozliczenie z Gminą, ponieważ rekompensata przekazywana jest w ciągu roku Spółce na zasadzie zaliczek na poszczególne zadania i rozliczana dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych”.

4. nie ujęto w księgach rachunkowych wyszczególnionych w opisie faktur not odsetkowych:
  - nota odsetkowa nr D1O0095183 na kwotę brutto 177,28 zł z terminem płatności do dnia 17 marca 2020 r. - nota ujęta w treści faktury o nr ewidencyjnym RZP-347;

- nota odsetkowa nr D1O0098867 na kwotę brutto 228,56 zł z terminem płatności do dnia 16 kwietnia 2020 r. - nota ujęta w treści faktury o nr ewidencyjnym RZP-445.

W związku z powyższym kontrolujący pobrał wyjaśnienie od Głównej księgowej (**akta kontroli str. 81-87**), z którego wynika, że *„Z uwagi na wieloletnie problemy z płynnością finansową, które znacząco pogłębiła pandemia, (Spółka całkowicie utraciła możliwość zarobkowania na kilka miesięcy) zobowiązania wobec kontrahentów nie były regulowane na czas. Spółka zwróciła się do swoich dostawców o wydłużenie terminów spłat zobowiązań, część kontrahentów wyraziła na to zgodę. Pozostali naliczali odsetki za nieterminowe płatności. Ponieważ nie regulowaliśmy należności głównych, wiadome było że na tamtą chwilę nie zapłacimy również odsetek. W związku z czym odsetki były księgowane w koszty finansowe w momencie zapłaty”*. Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości zgodnie z którymi, *„Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”*, a *„Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”*.

5. zakup środków czystości na obiekty Spółki i na obiekty zarządzane przez Spółkę odnoszony jest w koszty w momencie zakupu. Na fakturze brak adnotacji osoby przyjmującej środki do zużycia.

### 2.3.1.1 Wynagrodzenia

Kontrolą objęto naliczenie wynagrodzeń w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r.

Zgodnie z obowiązującą w Spółce instrukcją obiegu i kontroli dokumentów *„Listę płac sporządza Główny Księgowy, w jednym egzemplarzu na podstawie dowodów źródłowych”* oraz *„Lista płac powinna być podpisana przez Prezesa Zarządu”*. Kontrola wykazała, że w badanym okresie listy wynagrodzeń sporządzane były przez specjalistę ds. płac sprawdzane przez specjalistę ds. kadr. Listy za miesiące styczeń, luty i kwiecień podpisane były przez Główną Księgową oraz Prokurenta, za miesiąc marzec listy podpisane były przez Główną Księgową i Prezesa.

Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych zdarzenia dotyczącego naliczenia wynagrodzenia jest dowód RW, generowany przez system FK Rewizor GT. Dokument ten nie został wprowadzony do obiegu zapisami obowiązującej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów. Ponadto nie uzyskiwał on formy papierowej w związku z powyższym nie posiadał cech dowodu księgowego określonych w art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o rachunkowości, między innymi brak jest podpisu wystawcy dowodu oraz stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (...) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. W związku z powyższym kontrolujący pobrał wyjaśnienie od Głównej księgowej (**akta kontroli str. 81-87**), z którego wynika, że *„Zorganizowanie obiegu dokumentów i systemu ich kontroli wewnętrznej należy do kompetencji kierownictwa Spółki. To kierownik jednostki podejmuje decyzję w zakresie potrzeby stosowania instrukcji, ewentualnie zleca jej opracowanie, z uwzględnieniem struktury organizacyjnej jednostki i specyfiki prowadzonej przez nią działalności. Powołany w 2018 roku Wiceprezes Zarządu miał zająć się m.in. aktualizacją instrukcji i regulaminów obowiązujących w Spółce i dostosowaniem ich do naszej specyfiki, jednakże na dzień dzisiejszy nie obowiązują w Spółce żadne inne oprócz przekazanych Panu podczas kontroli. Listy płac księgowane są w rejestrze wynagrodzeń (RW) traktowanym tak jak dowód PK”*.

Kontrolę ponadto wykazała, że:

1. lista płac „2020/Marzec/Kryta Pływalnia Aqua” nr 2020/03/14 za miesiąc marzec 2020 z dnia 6 kwietnia 2020 r. na kwotę brutto 58.710 zł. W księgach rachunkowych zawyżono koszty o kwotę 239,52 zł oraz składkę na ZUS o kwotę 166,36 zł, a składkę zdrowotną zaniżono o kwotę 14,97 zł. W trakcie kontroli dokonano korekty błędnych zapisów w księgach rachunkowych dokumentem RW-379 z dnia 30 czerwca 2020 r.;
2. dokumentem księgowym RW-250 z dnia 31 marca 2020 r. ujęto w księgach rachunkowych na stronie Wn konta 430-21-11 - Wynagrodzenia bezosobowe - miejski program nauki pływania koszty dotyczące basenu Aqua Zdrój w kwocie 111,00 zł. Podczas kontroli dokumentem RW-372 z dnia 30 czerwca 2020 r. dokonano przebiegowania kosztów w kwocie 111,00 zł na właściwe konto 430-21-10-KPA.

Powyższe stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym *„Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”*.

3. dokumentem księgowym RW-105 z dnia 31 stycznia 2020 r. ujęto w księgach rachunkowych, rachunek (wynagrodzenie bezosobowe) nr 2020/02/82 w kwocie 720 zł brutto. Kontrola wykazała, że kwota brutto 420 zł zgodnie z załączonym rozliczeniem dotyczyła usługi wykonanej w grudniu 2019 r. W związku z powyższym przedmiotowe koszty w kwocie 420 zł powinny zostać ujęte w księgach rachunkowych w grudniu 2019 r. stosownie do postanowień art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym *„W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty”*.

Aneks nr 2 z dnia 30 kwietnia 2020 r. do umowy o świadczenie usług zarządzania z dnia 14 marca 2019 r. zmieniono wysokość wynagrodzenia Pana Piotra Rachwalskiego ustalając w okresie od dnia 1 kwietnia 2020 r. do dnia 30 czerwca 2020 r. wysokość wynagrodzenia na poziomie 3,0 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród w zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, chyba że przepisy szczególne będą przewidywały odmienny sposób wyliczenia podstawy wymiaru wynagrodzenia.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia oraz wypłaty wynagrodzenia za podany okres do dnia odwołania. Naliczenia dokonano w oparciu o art. 31 ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. poz. 278), zgodnie z którym *„W roku 2020 podstawę wymiaru, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 11 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. z 2019 r. poz. 1885 i 2217), stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2016 r.”*

Przeciętne wynagrodzenie, o którym mowa powyżej, zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2016 r. wynosiło 4.403,78 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie.

### **2.3.1.2 Pojazdy służbowe**

Spółka posiada 6 samochodów służbowych oraz 2 traktorki do utrzymywania terenów zielonych. W Spółce obowiązuje Regulamin użytkowania samochodów służbowych oraz samochodów prywatnych do celów służbowych (...) wprowadzony Zarządzeniem nr 34/2019

Prezesa Zarządu Spółki Celowej Wałbrzyskie Centrum Sportowo-Rekreacyjne „AQUA-ZDRÓJ” Sp. z o.o. w Wałbrzychu z dnia 28 maja 2019 r. Kserokopia regulaminu stanowi **akta kontroli str. 88-94**. Zgodnie z postanowieniami przedmiotowego regulaminu:

1. § 2 ust. 2 – samochód służbowy wykorzystywany jest wyłącznie do celów służbowych;
2. § 5 ust. 1 pkt 2 – użytkownik samochodu służbowego jest zobowiązany w szczególności do przestrzegania norm zużycia paliwa obowiązujących dla danego samochodu służbowego;
3. § 6 ust. 9 – przy każdym zakupie paliwa użytkownik powinien tankować zbiornik paliwa do pełna oraz rejestrować w karcie drogowej stan licznika;
4. § 9 ust. 1 – ewidencja korzystania z samochodu służbowego prowadzona jest na numerowanych kartach drogowych z zachowaniem ciągłości zapisów w kolejnych dniach, aż do jej całkowitego zapełnienia (z prowadzenia kart drogowych zwolnieni są na podstawie zapisu § 5 ust. 3 regulaminu, Członkowie Zarządu).

Zgodnie powyższymi uregulowaniami samochody zostały rozdysponowane do korzystania przez 3 działy w strukturze organizacyjnej Spółki. Kontrola wykazała, że jeden z pojazdów protokołem przekazania z dnia 23 stycznia 2020 r. został przesunięty z Działu Obsługi i Eksploatacji Obiektów Sportowych do Działu Marketingu i Organizacji Imprez. W ślad za powyższym nie dokonano zmian w regulaminie.

W oparciu o dokumenty dotyczące potwierdzenia korzystania z samochodów służbowych (ewidencji) ustalono, że:

1. w regulaminie korzystania z samochodów służbowych nie uszczegółowiono zasad ewidencjonowania przebiegu pojazdów przez co każdy z działów prowadzi własną ewidencję w odmienny sposób (karty drogowe, ewidencja w formie tabel),
2. prowadzone ewidencje są niekompletne – brak podpisów kierowcy, brak norm zużycia paliwa, brak godzin wyjazdów i przyjazdów, brak określenia celu przejazdu, różnice pomiędzy stanem końcowym danego dnia i początkowym kolejnego wyjazdu;
3. brak uregulowań wewnętrznych dotyczących kontroli prawidłowości prowadzonej ewidencji.

Kserokopie przykładowych ewidencji stanowią **akta kontroli str. 95-98**.

Powyższe świadczy o braku wypracowanych mechanizmów kontrolnych.

### **Podatek VAT od pojazdów służbowych**

Jeden z pojazdów, zgodnie z zaświadczeniem z dnia 18 marca 2020 r. wydanym przez Stację Kontroli Pojazdów, odpowiada dodatkowym warunkom technicznym przewidzianym dla wymagań określonych w art. 86a ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.). W pozostałych przypadkach do rozliczeń podatku VAT od samochodów służbowych Spółka stosuje art. 86a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.), zgodnie z którym „*W przypadku wydatków związanych z pojazdami samochodowymi kwotę podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 2, stanowi 50% kwoty podatku (...)*”. Stosownie do postanowień art. 86a ust. 4 pkt 1 i 2 przedmiotowej ustawy „*Pojazdy samochodowe są uznawane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika, jeżeli sposób wykorzystywania tych pojazdów przez podatnika, zwłaszcza określony w ustalonych przez niego zasadach ich używania, dodatkowo potwierdzony prowadzoną przez podatnika dla tych pojazdów ewidencją przebiegu pojazdu, wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub konstrukcja tych pojazdów wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub powoduje, że ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą jest nieistotne*”.

## Ewidencjonowanie pracy traktorków

Dla każdego z pojazdów prowadzona jest ewidencja czasu pracy w formie kart drogowych (druk z serią i numerem). Karty nie stanowią druków ścisłego zarachowania (brak uregulowań wewnętrznych w tym zakresie). Norma zużycia paliwa zgodnie z zapisami kart drogowych dla obu pojazdów została ustalona na 4 l ON na godzinę pracy. Przy czym jeden z traktorków posiada fabryczny licznik motogodzin.

Kontrolą objęto karty drogowe wybrane losowo za okres od dnia 1 sierpnia 2019 r. do dnia 1 czerwca 2020 r. Traktorki użytkowane są przez Dział Obsługi i Eksploatacji Obiektów Sportowych. Kontrola wykazała, że:

1. na kartach drogowych nie odnotowywano godziny wyjazdu i przyjazdu;
2. na kartach drogowych w pozycji przebieg wpisywano czas pracy traktora (wg licznika motogodzin);
3. Stan paliwa przy otrzymaniu karty drogowej niejednokrotnie przekraczał ilościowo pojemność zbiornika paliwa traktora. Kserokopie kart drogowych nr 326194 z dnia 24 lipca 2019 r., 877927 z dnia 17 stycznia 2020 r., nr 877930 z dnia 3 lutego 2020 r. oraz 877934 z 11 marca 2020 r. stanowi **akta kontroli str. 99-106**. Stan paliwa przy zwrocie karty nr 326194 wynosił 149 litrów. Zgodnie natomiast ze specyfikacją umieszczoną na stronie internetowej <https://kpl.kubota-eu.com/groundcare/wp-content/uploads/sites/5/2017/03/STW34-40.pdf> pojemność zbiornika paliwa wynosi 29,5 l. W związku z powyższym pobrano wyjaśnienie od Z-cy Kierownika Działu Obsługi i Eksploatacji Obiektów Sportowych (**akta kontroli str.**), z którego wynika, że *„Aktualnie zakup paliwa odbywa się za pomocą kart. Do każdego samochodu przypisana jest karta z numerem rejestracyjnym. Kierowcy z różnych działów prowadzą rozliczenie kart drogowych. Do zakupu paliwa na kosiarki i ciągniki wolnobieżne wyrobiona jest karta na okaziciela dla Pana (...) - kierowcy samochodu służbowego IVECO. W przypadku zakupu paliwa z karty na kosiarki lub ciągniki zakup paliwa dokonuje pracownik po wyrażeniu zgody kierownika. Pracownik musi uzasadnić potrzebę zakupu. Podać dla kogo zakupuje paliwo i wpisać zakup do zeszytu. Prowadzi to jedna osoba ponieważ mam możliwość bezpośredniej kontroli. Bez mojej zgody nie ma możliwości zakupu paliwa. Zakazałem przekazywania karty innym pracownikom. Przy opisywaniu faktur pracownik przychodzi z zeszytem i weryfikujemy dla kogo zakupiono paliwo i na jakie prace przeznaczono. Każdą pracę wykonaną przez pracowników, a wymagającą wykorzystania paliwa zostaje na obiektach sportowych przez moją osobę zlecona i każdorazowo sprawdzona. Nie ma takiej możliwości żeby prace nie zostały wykonane, a paliwo wykorzystane. Tankowanie paliwa na cały sprzęt ogrodniczy który był rozproszony na wszystkich obiektach gminnych, spółkowych oraz szkolnych odbywały się wcześniej przez zaopatrzeniowca, większość dnia jeździł po całym mieście i rozwoził paliwo po obiektach sportowych. W samochodzie którym woził paliwo przewoził również jedzenie jako catering. Po wielu skargach do Prezesa. Prezes podjął decyzję żeby skomasować cały sprzęt i jedną brygadę na jednym obiekcie. Zapadła decyzja że zakupimy samochód siedmioosobowy Iveco i kierowca będzie miał kartę do tankowania paliwa. Prezes kazał kupić większe pojemniki żeby nie jeździć codziennie po paliwo, tylko realizować terminowo zadania wyznaczone przez właściciela. Zakupy paliwa odbywały się w 4 beczkach po 30 L – razem 120L. Aktualnie w przypadku zakupu paliwa dla ciągnika Kubota i Agromechanika, pracownik zakupuje 60L w dwóch beczkach 30 L, które są przechowywane wraz z ciągnikiem w garażu. Czego potwierdzeniem była co dwu*

*tygodniowa faktura zbiorcza którą opisywałem, a następnie akceptowana przez księgowość i Zarząd spółki. Zakupy były realizowane za zgodą kierownictwa i zarządu spółki. Pan (...) miał prowadzić karty drogowe na ciągniki, Pan (...) i (...) na Iveco, Pan (...) na Peugeot Partner. I tak to jest realizowane aktualnie. W związku z zadaniem pytaniami wystąpiłem do Pana (...), pracownika który odpowiada i prowadzi karty drogowe od przyjęcia paliwa od Pana (...), poprzez wykonywanie zabiegów pielęgnacyjnych, magazynowania nadwyżki paliwa oraz szczegółowego rozliczenia każdego zabiegu na kartach drogowych. Do pisma dołączam pismo do Pana (...) i odpowiedź”.*

Odnosząc się do złożonego wyjaśnienia zauważyć należy, że warunki przechowywania paliw płynnych zostały określone z § 11 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz. U. Nr 109, poz. 719 ze zm.), zgodnie z którym „Dopuszcza się przechowywanie paliw płynnych klasy III, na potrzeby własne użytkownika, w zbiorniku naziemnym dwu płaszczyznowym o pojemności do 5 m<sup>3</sup>”.

W Spółce brak uregulowań wewnętrznych (instrukcja obiegu i kontroli dokumentów oraz zasady rachunkowości) w zakresie funkcjonowania gospodarki magazynowej paliw przeznaczonych na jej potrzeby. Kierownik jednostki, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych podejmuje decyzję o metodzie prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla grupy tych składników stosownie do postanowień art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

### **2.3.1.3 Klucze podziałowe kosztów pośrednich**

W oparciu o księgi rachunkowe Spółki, koszty działalności na zadania: Miejski Program Nauki Pływania oraz Pielęgnacja i utrzymanie boisk szkolnych ustalono, że stosowanym kluczem podziałowym do kosztów zadania w proporcji przypisywane są koszty działu marketingu. Zauważyć należy, że przy realizacji ww. zadań przedmiotowe koszty nie występują. Powyższe świadczy o niewłaściwie działających mechanizmach kontrolnych (niewłaściwie klucze podziałowe) oraz stanowi naruszenie art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym „Koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu”. W związku z powyższym kontrolujący pobrał wyjaśnienie od Głównej księgowej (**akta kontroli str. 81-87**), z którego wynika, że „Problem podziału kosztów pośrednich istnieje od początku umowy powierzenia. Zarówno ja, jak i Zarząd oraz przedstawiciele Rady Nadzorczej wielokrotnie na spotkaniach w Urzędzie Miasta, w których uczestniczyli również przedstawiciele komórek merytorycznych Gminy i przedstawiciele Nadzoru Właścicielskiego, próbowaliśmy ustalić najkorzystniejszy sposób przypisywania kosztów do poszczególnych zadań, który byłby do zaakceptowany przez Gminę. Niestety za każdym razem żaden z działów merytorycznych Urzędu nie wyraził zgody, aby w jego zadaniu się one mieściły. W związku z tym padła propozycja aby księgować je tylko do obiektu AQZ, Niestety narzucana w budżecie miasta kwota rekompensaty na to zadanie nie pozwalała na takie ujęcie, ponieważ koszty jego utrzymania znacząco by wzrosły rok do roku (średnio rocznie koszty ogólnego zarządu wynoszą ok. 2,5 mln zł). W związku z powyższym na podstawie sugestii Kierownika Nadzoru Właścicielskiego miał zostać wprowadzony proporcjonalny podział wg procentowego udziału kosztów ogólnych do kosztów bezpośrednich poszczególnych zadań. Jednakże na takie rozwiązanie nie wyraził zgody ówczesny Zarząd. W pismach kierowanych do Nadzoru Właścicielskiego podkreślał, że nie można z góry zakładać procentowego podziału bez znajomości specyfiki działalności firmy. W związku z powyższym w 2018

roku Zarząd na podst. analizy kosztów każdego zadania ustalił stałą procentową wartość udziału kosztów, która jest stosowana do dnia dzisiejszego”.

#### **2.3.1.4. Odsetki od nieterminowych płatności**

W oparciu o zapisy w księgach rachunkowych „Dziennik księgowania za okres sprawozdawczy od 2019-01-01 do 2019-12-31 - wersja pełna z numeracją zapisów Rok obrotowy: 2019 (2019-01-01 – 2019-12-31)” oraz „Dziennik księgowania za okres sprawozdawczy od 2020-01-01 do 2020-04-30 - wersja pełna z numeracją zapisów Rok obrotowy: 2020 (2020-01-01 – 2020-12-31)” ustalono, że Spółka z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań w roku 2019 poniosła koszt w kwocie 22.841,54 zł. Za okres od początku roku do dnia 20 kwietnia 2020 r. koszt odsetek od nieterminowych płatności wynosił 1.427,43 zł.

W związku z zaprzestaniem działalności w okresie epidemii Zarząd Spółki wystosował pisma do kontrahentów z prośbą o przedłużenie terminu zapłaty zobowiązań, zawieszenia świadczenia usług jak również rozwiązał część z umów.

### **2.3.2. Przychody**

#### **2.3.2.1 Przychody wg wystawionych faktur**

Kontrolą objęto realizację przychodów Spółki w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r. „Dziennik księgowania za okres sprawozdawczy od 2020-01-01 do 2020-04-30 - wersja pełna z numeracją zapisów Rok obrotowy: 2020 (2020-01-01 – 2020-12-31)” dokumenty źródłowe wg rejestrów RS i RKS 100% w badanym okresie, konta zespołu „7”. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania przychodów w księgach rachunkowych.

#### **2.3.2.2 Kasa**

Zasady funkcjonowania kasy zostały ustalone w regulaminie wprowadzonym zarządzeniem Prezesa Zarządu Wałbrzyskiego Centrum Sportowo-Rekreacyjnego „AQUA-ZDRÓJ” Sp. z o.o. w Wałbrzychu z dnia 22 sierpnia 2011 r. (**akta kontroli str. 5-17**).

Kontrola wykazała, że ujęcia wpłat gotówką oraz kartą płatniczą dokonuje się w tym samym dniu w którym zdarzenia te wystąpiły, stosownie do postanowień art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W kasach znajdują się terminale płatnicze do obsługi płatności bezgotówkowych. Nie wprowadzono w formie instrukcji (uregulowań wewnętrznych) zasad korzystania i ewidencjonowania zdarzeń przy wykorzystaniu terminali płatniczych.

W Spółce do ewidencji zdarzeń dotyczących obrotu gotówkowego oraz bezgotówkowego wykorzystywanych jest siedem kas fiskalnych. Dla każdej z kas prowadzona jest odrębna ewidencja obrotu na kontach zespołu „1” - „kasa” w zakresie „obrotów kasy” oraz na koncie 240-21 - „Rozrachunki z tytułu kart płatniczych” w zakresie płatności bezgotówkowych.

Kontrolą objęto zdarzenia dotyczące obrotu gotówkowego i bezgotówkowego za okres od dnia 1 maja 2019 r. do dnia 31 maja 2019 r. wg raportów z kasy fiskalnej „basen” o nr ewidencyjnych KF1-121 do nr KF1-151 oraz od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 stycznia 2020 r. wg raportów z kasy fiskalnej „basen” o nr ewidencyjnych KF1-1 do nr KF1-31.

Podstawą ujęcia zdarzeń w księgach rachunkowych jest „Dzienny raport rozliczenia gotówkowego” sporządzony w oparciu o raporty fiskalne dobowe oraz potwierdzenie płatności przy wykorzystaniu kart płatniczych. Gotówka z dziennych transakcji przechowywana jest w kasie pancernej w zamkniętych ponumerowanych „bezpiecznych” kopertach. Zdarzenie ewidencjonowane jest zapisem księgowym Wn 139 - „Depozyt” wg analityki, Ma 100 - „Kasa” wg

analityki. Przedmiotowy dokument nie został wprowadzony do obiegu zapisami Instrukcji Kasowej, Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów jak również postanowieniami obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości. Ponadto dokument ten został podpisany wyłącznie przez osobę go sporządzającą. Brak potwierdzenia faktu dokonania kontroli.

Obrót dzienny raportu fiskalnego ewidencjonowany jest po stronie Ma konta 100 – „Kasa” wg analityki, oraz na stronie Wn odpowiednich kont zespołu „7” – przychody i „2” – w zakresie podatków, w tym operacje bezgotówkowe.

Równolegle obrót bezgotówkowy z danego raportu fiskalnego ewidencjonowany jest zapisem księgowym Wn 240-21, Ma 100 – wg analityki. Zdarzenia obrotu bezgotówkowego posiadają odmienną od obrotu gotówkowego treść ekonomiczną i prezentowane są w innych pozycjach bilansu. Zauważyć należy, że nie wystąpiło zdarzenie o przedmiotowej treści ekonomicznej. Powyższe narusza postanowienia art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym *„Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”*.

Rozliczenie depozytu następuje w dacie przekazania zgromadzonych środków na rachunek bankowy – zapis księgowy strona Wn konta 100-00 „Kasa główna”, strona Ma konta 139 wg analityk. Równowartość środków przekazanych do banku zapisem Wn 139-00, Ma 100-00. Zauważyć należy, że na koncie 139-00 ewidencjonuje się zdarzenia o treści ekonomicznej wyrażające środki w drodze. Natomiast konto 100-00 jest kontem technicznym do rozliczenia gotówki zebranej z kas wg miejsca ich funkcjonowania i rozliczenia gotówki z bankiem za pośrednictwem konta 139-00.

Powyższe skutkuje zawyżeniem obrotów na kontach księgi głównej 100 i 139 w stosunku do rzeczywistości pobranej i odprowadzonej na rachunek bankowy gotówki. Powyższe narusza postanowienia art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym *„Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”*.

Wydruk dokumentów księgowych KF1-1 (kasa Basen), RKG-8 (rozliczenie gotówki) i RB-20 (wyciąg bankowy) stanowią **akta kontroli str. 111-113**.

### 3. Rekompensata

Spółka z tytułu realizacji zadań własnych Gminy na podstawie umowy z dnia 28 grudnia 2015 r. (zarejestrowana pod numerem: **UM/BIN/D-W/4/B/4/4-DW/2015**) otrzymuje rekompensatę stanowiącą różnicę pomiędzy kosztami oraz przychodami na poszczególnych rodzajach działalności.

Kontrola przeprowadzona w oparciu o dziennik obrotów za okres od 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r., historię rachunku bankowego nr 91 1020 5095 0000 5102 0103 1517, dokumenty źródłowe wg rejestru RKS dla kontrahenta Gmina Wałbrzych nr konta 201-00280 wykazała, że:

1. dokumentem stanowiącym podstawę ujęcia rekompensaty w księgach rachunkowych spółki jest wystawiana na rzecz Gminy Wałbrzych faktura VAT;
2. faktury wystawiane są w dniu otrzymania środków na rachunek Spółki;
3. uruchamianie środków następuje na podstawie wniosków Spółki opracowanych w uzgodnieniu z Biurem Zarządzania Strategicznego, Nadzoru Właścicielskiego, Funduszy Europejskich i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu;
4. faktury stanowią „zaliczkę” na realizację zadań wg umowy powierzenia w związku z powyższym ujmowane są na rozliczenia międzyokresowe przychodów w szczególności realizowanych zadań;

5. Dokumentami PK na koniec miesiąca dokonywane jest przebieganie z konta rozliczenie międzyokresowe przychodów na właściwe konto kosztów równowartości różnicy pomiędzy kosztami poniesionymi zadania i związanymi z nimi przychodami.
6. Ustalenie i rozliczenie przysługującej Spółce rekompensaty następuję w roku następnym po zaksięgowaniu wszystkich kosztów i przychodów danego roku obrachunkowego.

#### **4. Realizacja należności z tytułu dochodów budżetowych**

Zasady naliczania, pobierania i odprowadzania na rachunek Gminy dochodów związanych z zarządzaniem i administrowaniem mieniem Gminy zostały uregulowane postanowieniami umowy z dnia 28 grudnia 2015 r. (zarejestrowana pod numerem: **UM/BIN/D-W/4/B/4/4-DW/2015**) w powierzenia wykonywania zadań własnych.

Zgodnie z zapisami umowy powierzenie zadań obejmowało między innymi wykonywanie przez Spółkę czynności:

1. zawieranie w imieniu i na rzecz Gminy umów związanych z zarządzaniem, w tym umów najmu i dzierżawy;
2. naliczanie opłat, czynszów, zaliczek i innych opłat z tytułu zawartych umów, jak i opłat za korzystanie z obiektów sportowych;
3. organizowanie i przeprowadzanie przetargów i negocjacji na dzierżawę/najem powierzchni;
4. pobieranie i ewidencjonowanie przychodów z tytułu świadczonych usług w obiektach sportowych, w tym z umów najmu, dzierżawy i innych opłat oraz ich przekazywanie na rzecz Gminy;
5. prowadzenie windykacji przedsądowych wobec dłużników Gminy oraz przekazywanie Gminie dokumentacji umożliwiającej windykację sądową należności.

Spółka zgodnie z warunkami umowy zobowiązała się do wykonywania obowiązków zgodnie z przepisami prawa, zachowaniem należytej dbałości o interes Gminy, przestrzegania zasad legalności, celowości i gospodarności w rozumieniu ustawy o finansach publicznych jak również sporządzania i obiegu dokumentów w rozliczeniach z Gminą zgodnie z regulacjami obowiązującymi w Gminie.

##### **4.1 Ewidencja księgowa**

Należności z tytułu dochodów budżetowych Gminy realizowane przez Spółkę, prowadzone były na kontach pozabilansowych. Ewidencja stanowiła uszczegółowienie zapisów konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (prowadzonego w Urzędzie Miejskim w Wałbrzychu). Ewidencja szczegółowa prowadzona była według dłużników i słownika powiązanego systemowo z podziałką klasyfikacji budżetowej.

W oparciu o zestawienie z ksiąg rachunkowych pn. „Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy: od 2018-01-01 do 2018-12-31; od 2019-01-01 do 2019-12-31 oraz od 2020-01-01 do 2020-04-30” ustalono, że z tytułu realizacji zadań powierzonych Spółka pobrała i odprowadziła na konto Gminy dochody w kwocie:

1. w 2018 r.:
  - najmu i dzierżawy – 84.141,97 zł;
  - pozostałych usług – 691.406,37 zł;
  - odsetki – 118,25 zł;
2. w 2019 r.:

- najmu i dzierżawy – 100.977,33 zł zł;
  - pozostałych usług – 680.265,12 zł;
  - odsetki – 259,60 zł
3. na dzień 30 kwietnia 2020 r.:
- najmu i dzierżawy – 28.157,10 zł;
  - pozostałych usług – 80.460,21 zł;
  - odsetki – 84,10 zł.

#### **4.2 Umowy i należności**

W objętym kontrolą okresie obowiązywały stawki ustalone:

1. Zarządzeniem nr 1594/2013 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 24 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia cen usług świadczonych na komunalnych obiektach sportowo-rekreacyjnych Gminy Wałbrzych;
2. Zarządzeniem nr 90/2020 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 7 lutego 2020 r. w sprawie ustalenia cen usług świadczonych na komunalnych obiektach sportowo-rekreacyjnych Gminy Wałbrzych, z późniejszymi zmianami.

Stan należności wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 99.179,59 zł, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 111.690,25 zł, w tym zaległości na kwotę 97.931,97 zł.

Kontrolę w zakresie prawidłowości ustalania należności przeprowadzono w oparciu o postanowienia umowy:

1. nr 37/14/NOL/2020 z dnia 3 stycznia 2020 r. zawartej na czas określony do dnia 31 grudnia 2020 r. przedmiotem której, było udostępnienie sektora niskiego hali lekkoatletycznej – 1 godz. tygodniowo, cena 21 zł brutto za godz.;
2. nr 509/2019 z dnia 1 grudnia 2017 r. zawartej na czas określony do dnia 31 grudnia 2019 r. przedmiotem której, było udostępnienie sektora niskiego hali lekkoatletycznej – 1,5 godz. tygodniowo, cena 21 zł brutto za godz.;
3. nr 39/16/NOL/2020 z dnia 3 stycznia 2020 r. zawartej na czas określony do dnia 31 grudnia 2020 r. przedmiotem której, było udostępnienie hali lekkoatletycznej: sektor wysoki – 12 godz tygodniowo; sektor niski – 12 godz; teren otwarty, lato – 12 godz. cena 91 zł brutto za godz.;
4. nr 369/2018 z dnia 1 października 2018 r. zawartej na czas do dnia 30 czerwca 2019 r. przedmiotem której, było udostępnienie hali lekkoatletycznej: sektor wysoki – 2 godz. tygodniowo, cena 51 zł za godz.; sektor niski 2 godz. tygodniowo, cena 21 zł brutto za godz.;
5. nr 372/2018 z dnia 1 września 2018 r. zawartej na czas określony do dnia 30 czerwca 2019 r. przedmiotem której, było udostępnienie hali lekkoatletycznej: sektor wysoki – 10 godz. tygodniowo, cena 51 zł brutto za godz.; sektor niski 26 godz. tygodniowo, cena 21 za godz.;
6. nr 373/2018 z dnia 1 września 2018 r. zawartej na czas określony do dnia 30 czerwca 2019 r. przedmiotem której, było udostępnienie hali lekkoatletycznej: sektor wysoki – 1 godz. tygodniowo, cena 51 zł brutto za godz.; sektor niski 6 godz. tygodniowo, cena 21 za godz.;

7. nr 518/2017 z dnia 1 grudnia 2017 r. zawartej na czas określony do dnia 31 grudnia 2019 r. przedmiotem której, było udostępnienie sali zapaśniczej w hali lekkoatletycznej – 10,5 godz tygodniowo, cena 40 zł brutto za godz.;
8. nr 513/2017 z dnia 1 grudnia 2017 r. zawartej na czas określony do dnia 31 grudnia 2019 r. przedmiotem której, było udostępnienie hali lekkoatletycznej: sektor wysoki – 2 godz. tygodniowo, cena 51 zł brutto za godz., sektor niski – 4 godz. tygodniowo, cena 21 zł brutto za godz.;
9. nr 512/2017 z dnia 1 grudnia 2017 r. zawartej na czas określony do dnia 31 grudnia 2019 r. przedmiotem której, było udostępnienie sektora niskiego hali lekkoatletycznej – 3 godz tygodniowo, cena 21 zł brutto za godz.;
10. nr 2/2019 z dnia 3 stycznia 2019 r. zawartej na czas określony do dnia 30 czerwca 2019 r. przedmiotem której, było udostępnienie sektora niskiego hali lekkoatletycznej – 2 godz. tygodniowo, cena 31 zł brutto za godz.;
11. nr 295/1/DOL/2019 z dnia 2 września 2019 r. zawartej na czas określony do dnia 30 czerwca 2020 r. przedmiotem której, było udostępnienie hali lekkoatletycznej: sektor wysoki – 3 godz tygodniowo, cena 51 zł brutto za godz., sektor niski – 7 godz., cena 21 zł brutto za godz.;
12. nr 22/DO/2019 z dnia 26 listopada 2019 r. zawartej na czas określony do dnia 31 grudnia 2020 r. przedmiotem której, było udostępnienie lokalu biurowego o pow. 7 m<sup>2</sup> mieszczącego się w budynku hal Wałbrzyskich Mistrzów przy ul. Wysockiego 11a – czynsz 1 zł netto za 1 m<sup>2</sup> miesięcznie;
13. nr 104/2019 z dnia 25 marca 2019 r. zawartej na czas określony do dnia 31 grudnia 2019 r. przedmiotem której, było wynajęcie powierzchni na hali lekkoatletycznej o wielkości 2 m<sup>2</sup> przeznaczonej pod automat vendingowy – cena 200 zł + VAT miesięcznie;
14. nr 448/14/NOL/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. zawartej na czas określony od 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. przedmiotem której, było wynajęcie powierzchni na hali lekkoatletycznej o wielkości 2 m<sup>2</sup> przeznaczonej pod automat vendingowy – cena 200 zł + VAT miesięcznie;
15. nr G/41/2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. zawartej **od dnia 1 stycznia 2014 r. na czas nieokreślony**, przedmiotem której, było wynajęcie kortów tenisowych o powierzchni 799 m<sup>2</sup> położonych w Wałbrzychu przy ul. Kusocińskiego 21. Czynsz dzierżawny został ustalony na kwotę 410 zł brutto miesięcznie;
16. nr 195/2015 z dnia 8 lipca 2015 r. zawartej na czas oznaczony **od dnia 8 lipca 2015 r. do dnia 6 lipca 2020 r.**, przedmiotem której, było wynajęcie części budynku położonego w Wałbrzychu przy ul. Wysockiego 11a, miejsce na dachu – 10 m<sup>2</sup>, miejsce na strychu budynku – 15 m<sup>2</sup> oraz miejsce do doprowadzenia kabla światłowodowego. Strony ustaliły czynsz miesięczny w wysokości 3.165 zł.

Kontrola wykazała, że:

1. Podstawą wystawienia faktury za udostępnienie było rozliczenie godz. korzystania w ramach podpisanych umów sporządzone przez osoby odpowiedzialne merytorycznie – w niektórych (sporadycznie) przypadkach brak podpisu osoby sporządzającej rozliczenie;
2. W umowach o udostępnienie zawarto zapis, że w przypadku zmiany zarządzenia nr 1594/2013 Prezydenta Miasta Wałbrzycha określającego stawki opłat za korzystanie z gminnych obiektów sportowych bądź też wejścia w życie nowego zarządzenia określającego te stawki, należność za korzystanie z udostępnianych obiektów zostanie ustalona przy uwzględnieniu obowiązujących stawek opłat;
3. opłaty o udostępnienie zostały ustalone w oparciu o obowiązujące w Gminie stawki wprowadzone zarządzeniami Prezydenta Miasta Wałbrzycha;
4. umowy opisane w pkt 15 i 16 zostały zawarte odpowiednio: na czas nieokreślony oraz na okres 5 lat. Zauważyć należy, że zgodnie z postanowieniami uchwały nr XXVI/240/08 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 27 czerwca 2008 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXIV/138/04 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu, na okres dłuższy niż 3 lata, upoważnia się Prezydenta miasta do dokonywania samodzielnie bez uzyskiwania zgody Rady Miejskiej czynności prawnych polegających na nabywaniu nieruchomości na rzecz Gminy, zbywaniu, obciążaniu nieruchomości stanowiących własność Gminy oraz wydzierżawianiu lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, oraz gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy;
5. Stawki czynszu najmu (dzierżawy) wg umów opisanych w pkt 13-16 były ustalane przez Prezesów Spółki indywidualnie.

Kontrolą w zakresie podejmowania czynności zmierzających do wykonania zobowiązania objęto losowo wybranych 5 zobowiązanych których saldo należności pozostałych do zapłaty wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło 41.936,09 zł, co stanowi próbę w wysokości 37,54% wszystkich należności, w tym zaległości na kwotę 29.997,59 zł, co stanowi zaległości w wysokości 30,63%.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

1. konto nr 201-01-01-00339. Stan należności na koniec 2019 r. wynosił **15.179,31** zł. Data powstania należności (w tym zaległości): grudzień 2017 r. na kwotę **707,50** zł; styczeń-marzec 2018 r. na łączną kwotę **3.319,31** zł oraz styczeń-grudzień 2019 r. na łączną kwotę **11.152,50** zł. W oparciu o wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2020-01-01 do 2020-04-30 wersja szczegółowa, konta analityczne Rok obrotowy: 2020 (2020-01-01 – 2020-12-31)” dla przedmiotowego konta oraz wb nr 1/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. ustalono, że zobowiązany dokonał spłaty zaległości na kwotę **7.665** zł za rok 2019.
2. konto nr 201-01-01-00025. Stan należności na koniec 2019 r. wynosił **1.528** zł. Data powstania należności (w tym zaległości): listopad-grudzień 2019 r. W oparciu o wydruk z

ewidencji księgowej pn. „Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2020-01-01 do 2020-04-30 wersja szczegółowa, konta analityczne Rok obrotowy: 2020 (2020-01-01 – 2020-12-31)” dla przedmiotowego konta oraz wb nr 2/2020 z dnia 7 stycznia 2020 r. i wb nr 9 z dnia 21 stycznia 2020 r. ustalono, że zobowiązany dokonał spłaty należności na kwotę **742 zł** w dniu 7 stycznia 2020 r. oraz **786 zł** w dniu 21 stycznia 2020 r. Naliczono na dzień 31 grudnia 2019 r. odsetki od zaległości w kwocie 2,15 zł. Odsetki zostały zapłacone przelewem w dniu 3 marca 2020 r. wb nr 27/2020 z dnia 3 marca 2020 r.

3. konto nr 201-01-02-00079. Stan zaległości na koniec 2019 r. wynosił **18.042,75 zł**. Data powstania zaległości: maj-grudzień 2014 r. na kwotę łącznie **16.182,55 zł** oraz styczeń 2015 r. na kwotę **1.860,20 zł**. Umowa najmu lokalu użytkowego została wypowiedziana pismem z dnia 23 stycznia 2015 r. (skutecznie doręczone w dniu 28 stycznia 2015 r.). Pismem z dnia 18 lutego 2015 r. przekazano dokumenty dotyczące przedmiotowej sprawy do Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu celem prowadzenia postępowania zmierzającego do wyegzekwowania należności. Pismem z dnia 23 marca 2015 r. Gmina Wałbrzych złożyła do Sądu Rejonowego w Wałbrzychu VI Wydział Gospodarczy pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym przedmiotowej należności wraz z ustawowymi odsetkami. Po rozpoznaniu pozwu Sąd wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygnatura akt VI Gnc 540/15 z dnia 10 kwietnia 2015 r. Pismem z dnia 6 października 2015 r. został złożony do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wałbrzychu wniosek egzekucyjny. Komornik pismem Km 5635/15 z dnia 20 października 2015 r. zawiadomił wierzyciela o wszczęciu egzekucji. W związku ze zbiegiem czynności egzekucyjnych dco do rzeczy komornik Postanowieniem z dnia 23 czerwca 2016 r. przekazał sprawę do dalszej egzekucji Naczelnikowi Urzędu Skarbowego. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu Postanowieniem 0222-SEE.711.456.19.PU.MG z dnia 28 czerwca 2019 r. poinformował Gminę Wałbrzych o umorzeniu postępowania egzekucyjnego w związku z jego bezskutecznością (zajęcie rachunku bankowego). Pismem z dnia 9 lipca 2020 r. Gmina Wałbrzych ponownie wystąpiła do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wałbrzychu o wszczęcie egzekucji;
4. konto nr 201-01-02-00254. Stan zaległości na koniec 2019 r. wynosił **2.982,25 zł**. Data powstania zaległości: marzec-maj 2017 r. Przedmiotowa należność objęta ulgą – spłata na raty. W dniu 29 października 2019 r. wpłynęło na skrzynkę mail’ową biura Spółki pismo w sprawie rozłożenia na raty przedmiotowej należności. W dokumentacji Spółki adnotacja Głównej Księgowej dotycząca przekazania sprawy do Urzędu Miasta Wałbrzycha celem prowadzenia postępowania windykacyjnego. Pismem z dnia 31 października 2019 r. nr 8601/2019 Prezes Zarządu Pan Piotr Rachwalski wyraził zgodę na rozłożenie przedmiotowej należności na raty. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (bieżący stan prawny: Dz. U. z 2020 r. poz. 1175 ze zm.) *„Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określi szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, o których mowa w ust. 1, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskaże organ lub osobę uprawnione do udzielania tych ulg”*. Zasady, sposób i tryby

udzielania ulg w spłacie należności mających charakter cywilnoprawny zostały uregulowane Uchwałą nr XLV/552/2017 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania, rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Wałbrzych lub jej jednostkom organizacyjnym wymienionym w art. 9 pkt 3, 4 i 13 ustawy o finansach publicznych oraz wskazania organu i osób do tego uprawnionych. Zgodnie z § 8 przedmiotowej uchwały do udzielania ulg uprawnieni są: Prezydent Miasta Wałbrzycha bez względu na wysokość kwoty należności pieniężnych oraz kierownik lub dyrektor jednostki organizacyjnej, jeżeli kwota należności pieniężnych nie przekracza 10.000 zł. W związku z powyższym Prezes Zarządu udzielił ulgi w spłacie zobowiązania bez stosownego upoważnienia. W okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 1 czerwca 2020 r. dokonano spłaty zaległości w kwocie **1.100 zł**;

5. konto nr 201-01-01-00008. Stan zaległości na koniec 2019 r. wynosił **4.203,78 zł**. Data powstania zaległości: maj oraz sierpień-listopad 2019 r. W oparciu o wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2020-01-01 do 2020-07-31 wersja szczegółowa, konta analityczne Rok obrotowy: 2020 (2020-01-01 – 2020-12-31)” dla przedmiotowego konta oraz wb nr 47/2020 z dnia 20 kwietnia 2020 r. i wb nr 61 z dnia 21 maja 2020 r. ustalono, że zobowiązany dokonał spłaty należności na kwotę **438,48 zł** w dniu 30 lipca 2020 r. oraz **3.765,30 zł** w dniu 21 maja 2020 r. Naliczono na dzień 31 grudnia 2019 r. odsetki od zaległości w kwocie **115,96 zł**. Odsetek nie pobrano.

Ogólna zasada dochodzenia należności stanowiących dochody budżetu gminy została określona w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z przedmiotowym przepisem jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Wystawiano wezwania do zapłaty stosownie do postanowień art. 476 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny (bieżący stan prawny: t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1145 ze zm.) oraz wystawiane były noty odsetkowe zgodnie z art. 481 ww. ustawy.

Zauważyć należy, że zgodnie z art. 118 ustawy Kodeks Cywilny termin przedawnienia należności okresowych wynosi 3 lata, a koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego.

W bieżącym roku przedawnieniu ulegną należności konto nr 201-01-01-00339 z miesiąca grudnia 2017 r. na kwotę **707,50 zł**.

Przesłanki dotyczące przerwania biegu przedawnienia zostały enumeratywnie wymienione w art. 123 ustawy Kodeks Cywilny.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (bieżący stan prawny: t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 935 ze zm.) wierzycielowi, od dnia nabycia uprawnienia do odsetek, o których mowa w art. 7 ust. 1 lub art. 8 ust. 1, przysługuje od dłużnika, bez wezwania, rekompensata za koszty odzyskania należności w

kwotach: 40 euro - gdy wartość świadczenia pieniężnego nie przekracza 5.000 złotych; 70 euro - gdy wartość świadczenia pieniężnego jest wyższa niż 5.000 złotych, ale niższa niż 50.000 złotych; 100 euro - gdy wartość świadczenia pieniężnego jest równa lub wyższa od 50.000 złotych.

#### **4.3. Odsetki od należności**

Odsetki od należności naliczane są i ujmowane w księgach rachunkowych w wysokości odsetek należnych na ostatni dzień kwartału stosownie do postanowień § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (bieżący stan prawny: Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

### **III. Uwagi i wnioski**

Pracownicy kontrolowanej Spółki, terminowo przygotowywali materiały, udzielali wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolującego, stosowne czynności związane z postępowaniem kontrolnym.

Prezydent Miasta Wałbrzycha wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) w zakresie:
  - a) aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy;
  - b) bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 ustawy;
  - c) ujmowanie w księgach rachunkowych wszystkich przychodów i obciążających je kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty stosownie do postanowień art. 6 ust. 1 ustawy;
  - d) stosować zasadę współmierności kosztów i przychodów zawartą w art. 6 ust. 2 ustawy;
  - e) prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy, tak aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty;
  - f) ustalenie i wprowadzenie kluczy rozliczeniowych kosztów pośrednich stosownie do postanowień art. 28 ust. 3 ustawy;
2. Prowadzenie ewidencji pojazdów (aut służbowych) w sposób określony art. 86a ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.) w celu odliczenia 100% podatku VAT od poniesionych wydatków;
3. Opracowanie i wdrożenie standardów kontroli wewnętrznej w zakresie:
  - a) pracy maszyn i urządzeń związanych z utrzymaniem terenów zielonych;
  - b) zorganizowania oraz funkcjonowania magazynu paliw płynnych;
  - c) gospodarki materiałowej;
  - d) obiegu i kontroli dokumentów – w zakresie faktur od kontrahentów zewnętrznych, termin obiegu, wskazanie osób odpowiedzialnych za obieg na każdym jego etapie.

Odstąpiono od formułowania wniosków pokontrolnych w zakresie realizacji należności stanowiących dochód budżetu Gminy z uwagi na wszczęcie procedury wewnętrznej dotyczącej przejścia przez Urząd zadań związanych z zarządzaniem i administrowaniem obiektami sportowymi Gminy przez Spółkę.

#### **IV. Pozostałe informacje i pouczenia**

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach, w tym jeden pozostawiono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Kierownikowi jednostki przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 14 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezydenta Miasta Wałbrzycha.

W przypadku nie wnoszenia zastrzeżeń, proszę o poinformowanie Prezydenta Miasta Wałbrzycha w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, będą one rozpatrzone w okresie 14 dni od otrzymania pisma, a termin przedstawienia przez kontrolowanego informacji o wykonaniu wniosków liczy się od dnia otrzymania przez niego odpowiedzi o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wałbrzych, 10 września 2020 r.

Prezydent Miasta Wałbrzycha  
Roman Szelemej

Kontrolujący:

1. Rafał Głuszek – kierownik Zespołu ds. Kontroli i Inwentaryzacji
2. Anna Elżbieciak-Stec – kierownik Biura Edukacji, Kultury i Sportu
3. Kamil Orpel – zastępca kierownika Biura Zarządzania Strategicznego, Nadzoru Właścicielskiego, Funduszy Europejskich i Rozwoju Gospodarczego