

PROTOKÓŁ KONTROLI

I. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Na podstawie **Rocznego planu kontroli na rok 2016** stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 8/2016 z dnia 18.03.2016r. Rady Nadzorczej „Wodociągi Słupsk” sp. z o.o. oraz art. 219 § 1, 4 i 5 ustawy z dnia 18.09.2000r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2016r. poz.1578 ze zm.) Rada Nadzorcza spółki „Wodociągi Słupsk” sp. z o.o. , ul. Elizy Orzeszkowej 1, 76-200 Słupsk przeprowadziła kontrolę w spółce.

II. Imię i nazwisko osoby lub osób przeprowadzających kontrolę.

Kontrolę przeprowadził członek Rady Nadzorczej „Wodociągi Słupsk” sp. z o.o. – Izabela Hubert.

III. Określenie dat rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych.

Kontrolę rozpoczęto w dniu 23.XI.2016r. zakończono w dniu 30.XI.2016r. Czynności kontrolne prowadzone były w dniach 23-25.XI.2016r.

IV. Określenie przedmiotu kontroli oraz okresu objętego kontrolą.

Kontrola przeprowadzona była w temacie **sposobu wykorzystania środków finansowych przewidzianych na potrzeby reprezentacji, za okres styczeń – październik 2016r.**

Kontroli podlegały następujące dokumenty:

- faktury wydatków reprezentacyjnych poniesionych za miesiąc czerwiec 2016r.
- kartoteka zapisów księgowych konta 460-07-N i 460-07-T, dla okresu od 01.01.2016 do 31.10.2016r.
- plan kont – analityka za 2016 rok,
- plan kosztów rodzajowych na rok 2016 – aktualizacja X.2016r.

Wyjaśnień udzielała: Pani Alina Zimnicka – Główna księgowa, członek zarządu.

V. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego ze wskazaniem na podstawy dokonanych ustaleń, stwierdzone nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za ich powstanie.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

1. Ustalenia ogólne *(krótka charakterystyka obszaru objętego kontrolą).*

Kontrolą objęto sposób wykorzystania środków finansowych przewidzianych na potrzeby reprezentacji. W trakcie czynności kontrolnych dokonano analizy dokumentacji (m.in. regulacji wewnętrznych, dokumentów finansowo-księgowych, sprawozdawczości) oraz weryfikacji rzetelności informacji. Dla potrzeb kontroli szczegółowej analizie poddano dokumenty finansowe za miesiąc czerwiec 2016r.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że polityka rachunkowości spółki nie zawiera szczególnych uregulowań dotyczących wydatków reprezentacyjnych. Podstawą do kwalifikowania określonych wydatków na cele reprezentacyjne jest ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, natomiast zasadność zakupów jest akceptowana przez zarząd na podstawie wniosków pisemnych – dla zakupów jednorazowych powyżej 500 zł lub na podstawie decyzji w postaci polecenia służbowego.

2. **Ustalenia szczegółowe** (ustalenia dokonane w toku kontroli poszczególnych dokumentów).

Z zatwierdzonego i aktualnego planu kosztów rodzajowych na rok 2016 wynika, że koszty reprezentacji w spółce zaplanowano na poziomie 50.000 zł. W wyniku analizy sprawozdań ustalono, że poziom kosztów w latach 2014 – 2016 miał tendencję malejącą, spadał również ich % udział w kosztach rodzajowych ogółem.

ROK	KWOTA KOSZTÓW REPREZENTACJI w zł	DYNAMIKA W STOSUNKU DO ROKU UBIEGŁEGO w zł	% UDZIAŁ W KOSZTACH OGÓŁEM	DYNAMIKA W STOSUNKU DO ROKU UBIEGŁEGO
2014	53.437,78	-	0,14	-
2015	50.902,93	- 2.534,85	0,13	- 0,01
2016/PLAN	50.000,00	- 902,93	0,12	- 0,01

W ewidencji księgowej wydatki z tytułu reprezentacji zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej. Ujmowane są na koncie zespołu 4 jako „Pozostałe koszty” i podzielone na reprezentację i reklamę. Zgodnie z obowiązującym w spółce planem kont koszty reprezentacji ujmowane są na koncie bilansowym „460 – pozostałe koszty” z wyróżnikiem „07 – koszty reprezentacji”.

Wydatki na reprezentację w większości przypadków nie są uznawane za koszty uzyskania przychodów, dlatego też prowadzona jest szczegółowa analiza na co zostały one poniesione, po czym są klasyfikowane do jednej z dwóch grup:

„N - niestanowiących kosztów uzyskania przychodu

T – stanowiących koszty uzyskania”.

Z kartoteki zapisów księgowych dla okresu styczeń – październik 2016r. wynika, że we wskazanym okresie spółka na planowane 50.000 zł poniosła wydatki w wys. 38.619,56 zł (77,24%). Poziom wydatków w poszczególnych miesiącach prezentuje poniższa tabela:

MIESIĄC	KOSZTY REPREZENTACJI W OKRESIE STYCZEŃ-PAŹDZIERNIK 2016			KOSZTY NARASTAJĄCE OD POCZĄTKU ROKU
	STANOWIĄCE KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU	NIESTANOWIĄCE KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU	ŁĄCZNIE ZA MIESIĄC	
styczeń	- zł	164,88 zł	164,88 zł	164,88 zł
luty	- zł	7 835,05 zł	7 835,05 zł	7 999,93 zł
marzec	33,29 zł	4 324,16 zł	4 357,45 zł	12 357,38 zł
kwiecień	- zł	1 828,72 zł	1 828,72 zł	14 186,10 zł
maj	- zł	5 346,25 zł	5 346,25 zł	19 532,35 zł
czerwiec	- zł	6 169,81 zł	6 169,81 zł	25 702,16 zł
lipiec	180,48 zł	842,07 zł	1 022,55 zł	26 724,71 zł
sierpień	- zł	1 138,83 zł	1 138,83 zł	27 863,54 zł
wrzesień	- zł	7 236,24 zł	7 236,24 zł	35 099,78 zł
październik	- zł	3 519,78 zł	3 519,78 zł	38 619,56 zł
Razem:	213,77 zł	38 405,79 zł	38 619,56 zł	

W ramach kontroli szczegółowej analizie poddano wydatki reprezentacyjne za miesiąc czerwiec 2016r. Wydatki w tym miesiącu wyniosły 6.169,81 zł, co stanowi 16,06% poniesionych kosztów ogółem w okresie objętym kontrolą tj. I-X br. Zestawienie poszczególnych dokumentów stanowiących podstawę zapisów księgowych przedstawia poniższa tabela:

DATA OPERACJI	NR DOWODU	DATA DOWODU	KWOTA WYDATKU	OKREŚLENIE WYDATKU	CEL WYDATKU
17.06.2016	18/06/2016	10.06.2016	105,00	kompozycja kwiatów ciętych	na potrzeby zgromadzenia wspólników
22.06.2016	FP1514/04957/06/16/01	01.06.2016	65,38	cukierki	z okazji dnia dziecka - stoisko firmowe
22.06.2016	70/06/2016	06.06.2016	1 968,00	Długopisy z logo - 1000 szt	gadżety reklamowe
22.06.2016	74/06/2016	07.06.2016	1 845,00	czapeczki z logo - 200 szt.	gadżety reklamowe
28.06.2016	FA/8662/2016/2460	10.06.2016	64,79	owoce	na potrzeby zgromadzenia wspólników
28.06.2016	FP1051/03196/06/16/04	10.06.2016	9,56	owoce	na potrzeby zgromadzenia wspólników
28.06.2016	7520/211/20160610	10.06.216	113,67	kawa	na potrzeby zgromadzenia wspólników
28.06.2016	FAK/05993/2016/0132	09.06.2016	18,08	mleko	na potrzeby sekretariatu
30.06.2016	87/06/2016	14.06.2016	146,30	wydruk dyplomów	na potrzeby Centrum Edukacji Ekologicznej
30.06.2016	49/2016	14.06.2016	100,00	kwiaty	40-lecie przedszkola Nr 12 "Niezapominajka"
30.06.2016	F/005873/16	15.06.2016	26,50	kawa	na potrzeby oczyszczalni ścieków
30.06.2016	95804928/06/16	15.06.2016	9,96	cukier	na potrzeby sekretariatu
30.06.2016	118/VAT/16	10.06.2016	57,98	ciasto	na potrzeby zgromadzenia wspólników
30.06.2016	26/04/2016	12.04.2016	1 639,59	kubek z nadrukiem	gadżety reklamowe
Razem:			6 169,81		

Wszystkie w/w wymienione dokumenty spełniają wymogi dowodów księgowych, oraz każdorazowo:

- opisane zostały przez osobę merytorycznie odpowiedzialną, która wskazała cel dokonanego zakupu/usługi, co potwierdziła podpisem,
- sprawdzone zostały pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby,
- posiadają adnotację osoby odpowiedzialnej, że zakupu/usługi dokonano zgodnie z regulaminem zamówień publicznych,

— zatwierdzone do wypłaty zostały przez głównego księgowego oraz prezesa spółki.

Rzetelne opisywanie faktur dokumentujących wydatki na reprezentację, określenie ich związku z działalnością prowadzoną przez spółkę ułatwia w ocenie kontrolującego klasyfikowanie wydatku za koszt reprezentacji. Ponieważ nie istnieje jeden uniwersalny miernik, który jednoznacznie ocenia charakter i okoliczności ponoszonych kosztów reprezentacji to każdorazowo dokonywana jest analiza wydatków i ocena pod względem kwalifikacji ich do kosztów uzyskania przychodów.

Z uwagi na brak ustawowej definicji pojęcia „reprezentacja” organy skarbowe w swoich rozstrzygnięciach często odwoływały się do tzw. definicji słownikowych i wskazywały np. że „reprezentacja” to okazałość, wystawność, działanie zmierzające do stworzenia i utrwalenia jak najkorzystniejszego wizerunku firmy poprzez wystrój firmy, interesujące logo, tablice informacyjne czy sposób podejmowania interesantów i kontrahentów (Izba Skarbowa w Rzeszowie, 6 grudnia 2006r., IS.I/2-4231/22/06; Pomorski Urząd Skarbowy, 21 października 2006r., DP/423-0121/06/AK). Odnosząc się do powyższych definicji organy skarbowe uznawały, że „reprezentacją” są m.in. wydatki na poczęstunek w trakcie narad i zebrań członków organów statutowych czy upominki dla kontrahentów, które służą kształtowaniu wizerunku firmy oraz wiedzy o jej działalności i produktach, zachęcają do ich nabycia, albo przedmioty zwyczajowo wręczane jako upominki. Za koszty reprezentacji uznaje się więc, zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi: koszty usług gastronomicznych, zakupu żywności oraz napojów. Wszelkie drobne upominki takie jak kubki, smycze, długopisy czy kalendarze promocyjne opatrzone logo spółki stanowią również koszty reprezentacji, jeżeli służą budowaniu prestiżowego wizerunku firmy.

Wszystkie poniesione koszty w okresie objętym szczegółową kontrolą mieszczą się w katalogu kosztów reprezentacyjnych. Spółka w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami klasyfikuje część poniesionych wydatków do kosztów reprezentacji.

VI. Zalecenia.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym nie wydano zaleceń pokontrolnych.

VII. Informacja o sposobie i terminie wniesienia przez kontrolowanego zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole oraz o prawie odmowy podpisania protokołu.

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo wniesienia w terminie 14 dni pisemnych zastrzeżeń do treści protokołu.

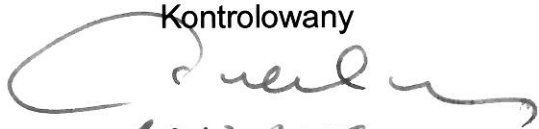
Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez zespół kontrolny oraz realizacji przez jednostkę kontrolowaną wydanych zaleceń.

VIII. Informacja w ilu egzemplarzach sporządzono protokół.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

IX. Podpisy kontrolera i kierownika jednostki kontrolowanej oraz miejsce i data podpisania protokołu.

Kontrolowany



30.12.2016

.....
(data i podpis)

Kontrolujący



30.12.2016..

.....
(data i podpis)

Słupsk, dnia 30.12.2016r.

Wodociągi Słupsk Sp. z o.o.

wpłynęło dnia 2016 - 12 - 30

