

PROTOKÓŁ KONTROLI

WODOCIĄGI SŁUPSK Spółka z o.o.	
WPLYNĘŁO 2019-12-30 dn. _____	Nr P093671915 15801
DZIAŁ 7	TERMIN ZAŁĄT.

I. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Na podstawie Roczego Planu Kontroli na 2019 rok stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 26/2018 Rady Nadzorczej „Wodociągi Słupsk” sp. z o.o. z dnia 17 października 2018 r. w sprawie przyjęcia rocznego planu kontroli na 2019 rok w Spółce „Wodociągi Słupsk” sp. z o.o., 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.” - [REDACTED]

III. Określenie dat rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych.

Kontrolę rozpoczęto w dniu 9.12.2019r. zakończono w dniu 30.12.2019r.

IV. Określenie przedmiotu kontroli oraz okresu objętego kontrolą.

Kontrola przeprowadzona była w zakresie rozliczenia wydatków na podróże służbowe w 2018 roku.

Kontroli podlegały następujące dokumenty:

- kartoteki zapisów księgowych za okres styczeń – grudzień 2018,
- zestawienie ewidencji podróży służbowych z 2018 roku,
- polecenia wyjazdu służbowego wraz z dokumentami rozliczeniowymi tj. fakturami, rachunkami, biletami i innymi dokumentami potwierdzającymi poniesione przez pracowników koszty.

Wyjaśnień udzielała Pani [REDACTED] – 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 koszty poniesione w 2018 roku przez Spółkę na podróże służbowe. Ocenę realizacji wydatków przeprowadzono w oparciu o dokumenty źródłowe tj. polecenia wyjazdów służbowych oraz dokumenty potwierdzające poniesione i uzasadnione wydatki w ramach rozliczanych wyjazdów służbowych.

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

- 1) Obowiązek wypłaty przez pracodawcę należności przysługujących pracownikowi wykonującemu na jego polecenie zadania służbowe poza miejscowością, w której

znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałym miejscem pracy na pokrycie kosztów związanych z podróżą służbową wynika z art. 77⁵ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2019r. poz. 1040 ze zm.). W Spółce rozliczenie kosztów podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza granicami kraju odbywa się na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U z 2013r. poz.167). Rozporządzenie to określa wysokość oraz warunki ustalania należności, które przysługują pracownikowi z tytułu krajowej i zagranicznej podróży służbowej.

- 2) Na podstawie w/w przepisów delegowanym na podstawie wystawionych przez Spółkę poleceń wyjazdów służbowych w 2018 roku przysługiwały:
 - a) diety;
 - b) zwrot kosztów:
 - przejazdów,
 - dojazdów środkami komunikacji miejscowej,
 - noclegów,
 - innych niezbędnych udokumentowanych wydatków, określonych lub uznanych przez pracodawcę odpowiednio do uzasadnionych potrzeb, w tym: opłaty za przejazd drogami płatnymi i autostradami, postój w strefie płatnego parkowania, miejsca parkingowe oraz inne niezbędne wydatki wiążące się bezpośrednio z odbywaniem podróży krajowej lub podróży zagranicznej.
- 3) Spółka prowadzi szczegółową Ewidencję podróży służbowych. Wykaz ten w 2018 roku zawierał następujące informacje:
 - a) imię i nazwisko pracownika,
 - b) nr polecenia wyjazdu służbowego,
 - c) miejscowość docelową wyjazdu,
 - d) datę wyjazdu (od – do),
 - e) cel wyjazdu,
 - f) środek lokomocji,
 - g) tematykę (dot. szkoleń i konferencji),
 - h) nazwę organizatora szkolenia, konferencji,
 - i) podmiot pokrywający koszty diet,
 - j) podmiot pokrywający koszty noclegów,
 - k) koszty diety,
 - l) koszty noclegów,
 - m) koszty przejazdów,
 - n) inne koszty,
 - o) koszty wyjazdu służbowego ogółem.
- 4) W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w roku objętym kontrolą wystawiono 152 polecenia wyjazdu służbowego a wydatki na ich rozliczenie wyniosły 13.289,94 zł. Z kartoteki zapisów księgowych wynika, że Spółka w 2018 roku poniosła koszty w kwocie 13.394,94 zł. Różnica w kwocie 105 zł dotyczy delegacji nr 177 z 2017 roku, która została rozliczona w miesiącu lutym 2018r.
Uzyskane dane ogólne prezentuje poniższa tabela:

IŁOŚĆ WYSTAWIONYCH POLECEŃ WYJAZDÓW SŁUŻBOWYCH, w tym:	152
Wyjazdy krajowe	140
Wyjazdy zagraniczne	10
Polecenia wyjazdu anulowane	2
KWOTA WYDATKÓW PONIESIONYCH	13.289,94 zł

- 5) Wykaz delegacji służbowych wybranych do szczegółowej kontroli za 2018 rok prezentuje tabela stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.
- 6) Szczegółowej kontroli poddano 10 poleceń wyjazdów służbowych (w tym 3 zagraniczne) wraz z niezbędnymi dokumentami rozliczeniowymi. Badana próba stanowi:
 - ok.7% zrealizowanych i rozliczonych wyjazdów służbowych ogółem w 2018r.,
 - 5% zrealizowanych i rozliczonych wyjazdów służbowych krajowych,
 - 30% zrealizowanych i rozliczonych wyjazdów służbowych zagranicznych.
- 7) W wyniku weryfikacji dokumentów ustalono:
 - a) koszt rozliczenia delegacji wynosi 6.117,61 zł, co stanowi 46% kosztów ogółem poniesionych w 2018 roku,
 - b) koszty poszczególnych delegacji rozliczono zgodnie z zasadami w/w rozporządzenia,
 - c) koszty wyliczono wg obowiązujących stawek diet i kosztów przejazdu, w przedstawionych dokumentach nie stwierdzono błędów rachunkowych,
 - d) do delegacji załączono dokumenty stanowiące podstawę rozliczenia i stosowne oświadczenia,
 - e) wszystkie delegacje rozliczono i zatwierdzono do wypłaty,
 - f) kwoty rozliczenia poszczególnych delegacji są zgodne z ewidencją księgową.

VI. Zalecenia.

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

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:

Kontrolujący:

PRZEDSIĘWZĄDZĄCY

Informacja o wyłączeniu jawności informacji publicznej na podstawie art. 8 ust. 5 o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).

Podstawa prawna wyłączenia jawności:

Art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).

Art. 24 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.).

Podmiot, którego dotyczy wyłączenie jawności: ochrona prywatności osób fizycznych.

Zakres wyłączenia: imiona i nazwiska osób fizycznych.

Osoba dokonująca wyłączenia jawności: Inspektor Ochrony Danych Piotr Piątek

Wykaz poleceń wyjazdów służbowych za 2018 rok - objętych szczegółową kontrolą.

Ip.	Nr polecenia wyjazdu służbowego	Miejscowość docelowa wyjazdu	Data wyjazdu (od-do)	Cel wyjazdu	Środek lokomocji	Tematyka (dotyczy szkoleń i konferencji)	Nazwa organizatora szkolenia, konferencji	Podmiot pokrywający koszty diety	Podmiot pokrywający koszty noclegów	Koszty diety	Koszty noclegów	Koszty przejazdów	Inne koszty	Koszty wyjazdu służbowego ogółem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	13	Warszawa	2018-01-29,31	seminarium, zgromadzenie	samochód prywatny	klastry energii	IGWodociągi Polskie	pracodawca	noclegi	7,50 zł		902,66 zł		910,16 zł
2	15	Warszawa	2018-02-04,06	szkolenie	PKP, komunikacja miejska	rozliczanie projektów unijnych	CKSP Sp. z o.o.	pracodawca	noclegi	37,50 zł		497,60 zł		535,10 zł
3	49	Opalenica	2018-05-09,11	seminarium	samochód prywatny	wymiana doświadczeń	Stowarzyszenie Eksploratorów. OS	pracodawca	noclegi			528,22 zł		528,22 zł
4	76	Gdańsk	2018-06-11,18	szkolenie	samochód służbowy	ochrona przeciwporażeniowa	Państwowa Straż Pożarna	pracodawca	bez noclegów	180,00 zł				180,00 zł
5	82	Ołtarzew	2018-06-20,22	przewóz osób	samochód służbowy		NFOŚiGW	pracodawca	noclegi	90,00 zł	45,00 zł		59,90 zł	194,90 zł
6	86	Vöklabruck Austria	2018-07-02,05	szkolenie	PKP + organizator	prezentacja rozwiązań technicznych	Fabryka Armatury Hawle	pracodawca + organizator	noclegi	875,62 zł				875,62 zł
7	87	Vöklabruck Austria	2018-07-02,05	szkolenie	PKP + organizator	prezentacja rozwiązań technicznych	Fabryka Armatury Hawle	pracodawca + organizator	noclegi	875,62 zł		160,84 zł		1 036,46 zł
8	95	Białoruś-Skidel	2018-08-16,20	miasto partnerskie	organizator		Gmina Kobylnica	organizator	noclegi	738,63 zł				738,63 zł
9	104	Warszawa	2018-09-27	szkolenie	PKP, PKS, komunikacja miejska	ocena efektywności energetycznej	Gdańska Fundacja Wody	pracodawca	bez noclegu	30,00 zł		236,00 zł		266,00 zł
10	110	Warszawa	2018-10-01,02	spotkanie	samochód służbowy	obieg w oczyszczalni	NFOŚiGW	pracodawca	nocleg	852,52 zł			- zł	852,52 zł
KOSZTY:										3 687,39 zł	45,00 zł	2 325,32 zł	59,90 zł	6 117,61 zł