

Protokół

z kontroli przeprowadzonej przez Radę Nadzorczą Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu Spółka z o.o., ul. Solna 2 w dniu 06.11.2012r.

Kontrolę przeprowadziła Rada Nadzorczą Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu Sp. z o.o. w składzie:

1. Stanisław Klejny – Z-ca Przewodniczącego RN
2. Maria Bejger – Członek RN.

Przedmiot kontroli: Analiza kosztów Spółki ze szczególnym uwzględnieniem wykorzystania samochodów służbowych i funduszu reprezentacyjnego.

Informacji ze strony KM sp. z o.o. udzielali: Jan Warchoń – Prezes Zarządu, Tadeusz Kazimierski - Główny Księgowy i Krzysztof Kot – Kierownik Przewozów.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2012 do 31 października 2012r.

I. Koszty utrzymania i wykorzystanie samochodów służbowych.

Spółka dysponuje trzema pojazdami służbowymi do celów gospodarczych:

1. Samochód osobowy Opel Astra, rok produkcji 1999, przebieg 142639 km, w dyspozycji Strefy Płatnego Parkowania,
2. Samochód uniwersalny Renault, rok produkcji 2003, przebieg 187000 km, w dyspozycji Zaopatrzenia,
3. Samochód uniwersalny Volkswagen, rok produkcji 2007, przebieg 145540 km, w dyspozycji Głównego Mechanika.

Według stanu na 31.10.2012r. koszty utrzymania pojazdów służbowych wyniosły:

1. Opel Astra – koszty ewidencjonowane na kontach: 550-2-1-2, 550-2-3-2, 550-2-2-2 (załącznik nr 1) oraz koszty ubezpieczenia – 5.396, 69 PLN.
2. Renault – koszty ewidencjonowane na kontach: 550-2-2-3, 550-4-5-3, 550-2-3-3, 550-2-1-4 (załącznik nr 2) oraz koszty ubezpieczenia – 14.814,88 PLN.
3. VW - koszty ewidencjonowane na kontach: 501-2-1-1, 501-2-3-1, 501-2-2-1 (załącznik nr 3) oraz koszty ubezpieczenia 9.129,56 PLN.

Dyspozytor, co miesiąc wystawia na poszczególne pojazdy karty drogowe.

Użytkownicy pojazdów wypełniają karty wpisując: trasę przejazdu, godziny rozpoczęcia i zakończenia pracy, stany licznika przed rozpoczęciem i zakończeniem jazdy, ilość przejechanych km oraz składają swój podpis.

Na zakończenie miesiąca Dyspozytor rozlicza koszty na poszczególne komórki. W przypadku wykorzystania pojazdów przez pracowników do celów prywatnych, obciąża się ich kosztami zgodnie z Zarządzeniem nr 16/2011 Prezesa Zarządu KM Kołobrzeg z dnia 01.08.2011r. (zał. nr 4).

II. Wykorzystanie funduszu reprezentacyjnego.

Na podstawie art. 16 ust.1 pkt 28 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych za koszty uzyskania przychodów uznaje się koszty reprezentacji i reklamy do wysokości 0,25 procent przychodów.

Na koniec września br. limit ten wynosił 17.750 PLN.

Na dzień 31.10.2012r. wykorzystano na ten cel 3.754,31 PLN (zał. nr 5) tj 21,15% limitu obliczonego na koniec września.

W toku kontroli sprawdzono wszystkie faktury na kwoty przekraczające 300 PLN. W ewidencji księgowej zanotowano cztery takie faktury wystawione przez PUH Perfex s.c. E. S. Pieszko:

1. Fa 632/2012 na kwotę 443,03 PLN
2. Fa 1194/2012 na kwotę 563,28 PLN
3. Fa 2614/2012 na kwotę 565 ,89 PLN
4. Fa 3978/2012 na kwotę 519,54 PLN.

Powyższe faktury dotyczyły zakupu kawy, herbaty, śmietanki, wody mineralnej, ciastek, paluszków i słodczy na potrzeby sekretariatu Spółki.

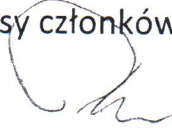
Wnioski:

1. Ewidencja dotycząca wykorzystania samochodów służbowych Spółki jest prowadzona prawidłowo.

2. Wskazany jest zakup nowego samochodu osobowego, ponieważ będący w dyspozycji Spółki Opel Astra jest już mocno wyeksploatowany, na co wskazuje rok produkcji, liczba przejechanych kilometrów oraz stan techniczny pojazdu.
3. Wydatki Spółki na cele reprezentacyjne wynoszą ok. 21% limitu określonego w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ewidencja wydatków jest prowadzona w sposób prawidłowy.

Podpisy członków Rady Nadzorczej:

1.



2.

