

Sprawozdanie
kontroli przeprowadzonej 20 października 2008 r.

w
Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu
Spółka z o.o. ul. Solna 2

Kontrolę przeprowadziła Rada Nadzorcza Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu, w składzie:

- | | | |
|----------------------|---|---------------------------------------|
| - Stanisław Klejny | - | z-ca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| - Elżbieta Jaczyńska | - | członek Rady Nadzorczej |
| - Paweł Manturewicz | - | członek Rady Nadzorczej |
| - Marek Panas | - | członek Rady Nadzorczej. |

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

Wyjaśnień udzielał:

- | | |
|-------------------|------------------------------|
| Krzysztof Kot | - Kierownik Działu Przewozów |
| Andrzej Piekarski | - Spec. ds. BHP |
| Irena Carewicz | - Asystent Prezesa Zarządu |

Kontrola objęła 9 miesięcy 2008 r.

Ostatnia kontrola w tym zakresie przeprowadzona została przez Radę Nadzorczą w dniu 15 lipca 2004 r.

Dokonane ustalenia.

I. W trakcie kontroli ustalono, że w ramach działalności prowadzonej przez Komunikację Miejską w Kołobrzegu Spółka z o.o. (zwaną dalej KM) eksploatowanych jest 27 pojazdów, w tym 24 autobusy i 3 samochody nieprodukcyjne. Przedmiotem kontroli objęte zostały:

- samochód Polonez Truck (nr rejestracyjny KGG 2890,
nr ewidencyjny stosowany w rozliczeniach wewnętrznych - 142)
- samochód Opel Astra (nr rejestracyjny SMK 8458, nr ewidencyjny – 153)
- samochód Renault Trafik (nr rejestracyjny ZKL S412, nr ewidencyjny – 157).

II. Zasady korzystania ze służbowych samochodów osobowych przez Zarząd KM określone zostały Uchwałą nr 22/2006 Zgromadzenia Wspólników Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu Spółka

z o.o. z dnia 14 grudnia 2006 roku. W uchwale tej zobowiązano Zarząd Spółki do szczegółowego prowadzenia kart drogowych z wyszczególnieniem jednostkowych wyjazdów dziennych, w wyjazdach poza obszar miasta Kołobrzeg wystawiania delegacji służbowych oraz przyznano miesięczny limit 400 kilometrów w jeździe lokalnej Zarządowi Spółki.

Ponadto, Uchwałą nr 1/2008 Zgromadzenia Wspólników Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu Spółka z o.o. z dnia 17 stycznia 2008 r. określiła zasady odpłatnego korzystania z osobowego samochodu służbowego przez Członków Zarządu Spółki.

Na tej podstawie zawarta została umowa nr 1/2008 w dniu 17.01.2008 r. pomiędzy KM oraz A. Olichwirukiem Prezesem Zarządu Spółki (dotyczy samochodu Opel Astra).

III. Na podstawie w/w umowy dokonywano rozliczeń z ustaleniem odpłatności za korzystanie z samochodu Opel Astra nr rej. SMK 8458 według poniższego zestawienia.

Miesiąc	Przejechane kilometry	Kilometry ponad określony limit	Średni wyliczony koszt eksploat. samochodu	Odpłatność /zł netto/
styczeń	436	36	0,59 zł/km	21,24
Luty	340	0	0,59 zł/km	0,00
marzec	609	209	0,59 zł/km	123,31
kwiecień	684	284	0,51 zł/km	144,84
maj	547	147	0,51 zł/km	74,97
czerwiec	576	176	0,51 zł/km	89,76
lipiec	297	0	0,50 zł/km	0,00
sierpień	236	0	0,50 zł/km	0,00
wrzesień	540	140	0,50 zł/km	70,00
razem	4265	992		524,12

Do prowadzonej ewidencji kosztów i ich rozliczenia dla samochodów służbowych nie wnosi się uwag.

IV. Pozostałe dwa pojazdy nie posiadają określonego limitu na przejazdy (miesięczne, kwartalne czy roczne). Rozliczanie kosztów eksploatacji odbywa się na podstawie kart drogowych, delegacji, wielkości zużycia paliwa i pozostałych kosztów wynikających z bieżącego utrzymania.

W kontrolowanym okresie koszty eksploatacji przedstawiały się następująco:

- Polonez Truck - 3.166,87 zł, (paliwo 2.883,25 zł, części 283,62 zł),
- Renault Trafic - 5.270,15 zł, (paliwo 4.599,17 zł, wymiana ogum. 80,00 zł, części 590,98 zł).

V. Fundusz reprezentacyjny.

Na podstawie danych uzyskanych w księgowości Spółki, koszty reprezentacji w kontrolowanym

okresie (9 m-cy br.) wyniosły 1.949,17 zł. Według faktur zakupu wydatki objęły art. spożywcze na potrzeby sekretariatu (kawa, art. spożywcze, woda do picia), jedną usługę gastronomiczną oraz upominek dla kontrahentów.

Obecnie art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych stanowi, że za koszty uzyskania przychodów nie uważa się kosztów reprezentacji, w szczególności poniesionych na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów.

Biorąc pod uwagę, że obecnie trudno jest ustalić definicję reprezentacji i różnic jakie ją dzielą od reklamy i marketingu oraz niski poziom wydatków poniesionych na ten cel – kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń w powyższym zakresie.

Do skontrolowanego zakresu nie wnosi się uwag.

PRZEWODNICZĄCY RADY NADZORCZEJ
KOMUNIKACJI MIEJSKIEJ
KOŁOBRZEG Sp. z o.o.

Maciej Wielogórski

Protokół nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie mogłoby spowodować narażenie na szkodę, interesu państwa, interesu publicznego lub prawnie chronionego interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej.

SPECJALISTA
ds. gospodarczych i promocji - AB1
Andrzej W. Piekarski