

Sprawozdanie
z kontroli przeprowadzonej 25 maja 2009 r.

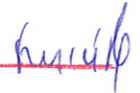
w

Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu

Spółka z o.o. ul. Solna 2

W K Ł Y N E Ł O
URZĄD MIASTA KOŁOBRZEG
WYDZIAŁ ORGANIZACJI
BIURO OBSŁUGI KLIENTA

21. 12. 2009

Ilość załączników podpis 

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

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

Przedmiot kontroli: **Ocena działalności dodatkowej Spółki:**

- sprzedaż materiałów,
- usługi parkingowe,
- usługi warsztatowe.

Dokonane ustalenia.

W trakcie kontroli ustalono, że w ramach działalności dodatkowej prowadzonej przez Komunikację Miejską w Kołobrzegu Spółka z o.o. prowadzone są min. usługi parkingowe, usługi warsztatowe oraz sprzedaż materiałów.

I. SPRZEDAŻ MATERIAŁÓW .

Podstawę sprzedaży materiałów - prowadzonej przez Spółkę - stanowi paliwo (olej napędowy i etylina), oleje silnikowe, tzw. chemia samochodowa (płyny eksploatacyjne, środki myjące) oraz części zamienne.

Sprzedaż tę prowadzi obsługa stacji paliw. Na podstawie zapotrzebowania z warsztatu wykonującego usługę lub na bezpośrednie życzenie klienta zewnętrznego części zamienne wydawane są z magazynu na podstawie dokumentu „Wydanie z magazynu” (WZ). Przy sprzedaży bezpośredniej, klientowi wystawiana jest faktura VAT na sprzedawany asortyment. W przypadku świadczenia usługi warsztatowej, podczas której niezbędna jest wymiana części wystawiana jest faktura łączna obejmująca wykonaną usługę oraz wymienione części z wyszczególnieniem.

Naprawy przyjmowane są do realizacji na podstawie druków „Zlecenia naprawy”, które posiadają kolejną, narastającą numerację. W druku tym, zamieszczone są informacje o zlecniodawcy.

rodzaju pojazdu wraz z jego numerem rejestracyjnym, zakresie wykonanych prac a także wyszczególnione są zużyte części i materiały. Części i materiały na podstawie przyjętego zlecenia wydawane są z magazynu do sklepu, gdzie doliczana jest marża handlowa.

W ramach kontroli sprawdzono jak niżej.

1. Faktura VAT nr 0575/09/MS/FVS z dnia 19.01.2009 r.
 - usługa warsztatowa + olej Matic II D ATF 5 litrów x 2.
 - Olej wydany został z magazynu na podstawie druku nr 1376/09/MS/WZ
2. Faktura VAT nr 1390/09/MS/FVS z dnia 09.02.2009 r.
 - usługa warsztatowa + usługa elektryczna
 - wyszczególnionych 16 części i materiałów wydanych z magazynu na podstawie dokumentu nr 3067/09/MS/WZ
3. Faktura VAT nr 3721/09/MS/FVS z dnia 09.04.2009 r.
 - usługa warsztatowa
 - tarcza hamulcowa przód MAN 105 + klocki kpl. wydane z magazynu na podstawie druku nr 7825/09/MS/WZ
4. Faktura VAT nr 3936/09/MS/FVS z dnia 15.04.2009 r.
 - usługa warsztatowa
 - zacisk hamulca, wydany z magazynu na podstawie druku nr 8237/09/MS/WZ
5. Faktura VAT nr 4254/09/MS/FVS z dnia 23.04.2009 r.
 - usługa warsztatowa
 - odrdzewiacz WD-40 400 ml. wydany z magazynu na podstawie druku nr 8838/09/MS/WZ

II. USŁUGI WARSZTATOWE.

W kontrolowanym okresie podstawę regulującą ceny za świadczone usługi stanowiło:

- Zarządzenie nr 8/2008 Dyrektora Zarządu Spółki z dnia 25.09.2008 r. w sprawie ustalenia cen za usługi: wynajmu autobusów, warsztatowe, parkingowe, mycie samochodów oraz reklamowe
- Zarządzenie nr 2/2009 Dyrektora Zarządu Spółki z dnia 23.03.2009 r. w sprawie jak wyżej.

Usługi warsztatowe przyjmowane są do realizacji na podstawie druków „Zlecenia naprawy” wymienionych w punkcie I protokołu. Główny mechanik prowadzi rejestr tych zleceń w postaci dokumentu elektronicznego pn. „Zlecenia zewnętrzne”. Obejmuje on lata od 2006 roku, każde kolejne zlecenie sporządzane jest jako dokument tekstowy. Prowadzony układ zapewnia utrzymanie chronologii wystawianych dokumentów.

Pierwszeństwo napraw wykonywanych w warsztacie mają pojazdy Spółki. Zlecenia na wykonanie usług przez warsztat dla klientów zewnętrznych, według oświadczenia głównego mechanika przyjmowane są w ramach posiadanych „wolnych mocy przerobowych” - kiedy nie koliduje to z bieżącym funkcjonowaniem firmy.

W bieżącym roku, do dnia kontroli wykonano usługi w ramach 11 zleceń. Podczas kontroli sprawdzono udokumentowanie ich realizacji. Ponieważ 5 z nich powiązanych było z równoległą

sprzedażą części i materiałów zostały one opisane w punkcie I protokołu. Pozostałe 6 dotyczy:

1. Faktura VAT nr 0375/09/MS/FVS z dnia 13.01.2009 r.
- usługa warsztatowa 1 rob/h x cena brutto 50.00 zł
2. Faktura VAT nr 0955/09/MS/FVS z dnia 29.01.2009 r.
- usługa elektryczna 1 rob/h x cena brutto 58.00 zł
3. Faktura VAT nr 1305/09/MS/FVS z dnia 06.02.2009 r.
- regulacja zbieżności kół 1 szt x cena brutto 180.00 zł
4. Faktura VAT nr 4037/09/MS/FVS z dnia 17.04.2009 r.
- usługa warsztatowa 3 rob/h x cena brutto 50.00 zł = 150.00 zł
- regulacja zbieżności kół 1 szt x cena brutto 180.00 zł.
razem brutto 330.00 zł
5. Faktura VAT nr 4017/09/MS/FVS z dnia 17.04.2009 r.
- regulacja zbieżności kół 1 szt x cena brutto 180.00 zł
6. Faktura VAT nr 5480/09/MS/FVS z dnia 22.05.2009 r.
- usługa warsztatowa 4 rob/h x cena brutto 50.00 zł = 200.00 zł.

Do sposobu dokumentowania, rozliczania oraz stosowanych cen za usługi nie wnosi się zastrzeżeń.

III. USŁUGI PARKINGOWE

W ramach usług parkingowych świadczonych przez Spółkę, stosowany był wskazany niżej podział pojazdów:

- samochody osobowe.
- autobusy i sam. ciężarowe do 12 m.
- samochody ciężarowe powyżej 12m

i od 23 marca 2009 r. Zarządzeniem nr 2/2009 Dyrektora Zarządu Spółki z dnia 23.03.2009 r. wprowadzono dodatkową kategorię pojazdu tj. dostawcze – busy.

Dla w/w pojazdów obowiązuje cennik parkowania z wyszczególnieniem cen za 1 godzinę, dobę i miesiąc. Na terenie parkingu obowiązuje Regulamin.

Za prowadzenie bieżących wykazów pojazdów znajdujących się na parkingu odpowiedzialny jest kierownik zaopatrzenia. Opłaty za parking wnoszone są na stacji paliw, gdzie klientowi wydawany jest paragon fiskalny lub faktura VAT, według potrzeb klientów. Jak oświadczył p. P. Borowski wykazy pojazdów są uzupełniane na bieżąco w miarę wnoszonych i kończących się opłat.

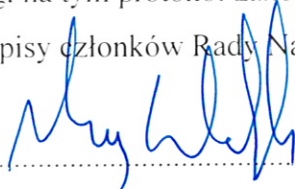
Według stosowanego podziału pojazdów, do dnia kontroli tj. w okresie 01.01. do 25.05.2009 r. sprzedaż usług parkingowych wyniosła:

Lp.	Pojazd	Wyróżnienie według cen	Liczba transakcji	Kwota uzyskana /brutto/ zł
1.		godzina	8	72.00
2.	Samochód osobowy	dość	9	156.00
3.		miesiąc	93	6.225.00
4.		godzina	-	0.00
5.	Dostawcze – busy	dość	-	0.00
6.		miesiąc	7	620.00
7.		godzina	6	105.00
8.	autobusy i sam. ciężarowe do 12 m	dość	4	65.00
9.		miesiąc	4	380.00
10.	samochody ciężarowe	godzina	1	4.00
11.	powyżej 12m	dość	-	0.00
12.		miesiąc	1	90.00
Razem			133	7.717,00

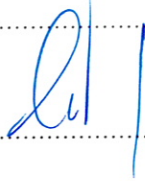
Stwierdzono, że w jednym przypadku sprzedano usługę parkingową dla MKP „Kotwica” Kołobrzeg na kwotę 9.00 zł /brutto/, która została zaewidencjonowana poza wyżej wymienionym kluczem podziałowym (Faktura VAT nr 2438/09/MS/FVS z dnia 07.03.2009 r.).

Do skontrolowanego zakresu nie wnosi się uwag. na tym protokół zakończono i podpisano.

Podpisy członków Rady Nadzorczej:

1. 

2.

3. 

4. 

5.