



Raport

z audytu wykonania zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie
znak sprawy WK.0913.1355.40.K.2017 z dnia 29 marca 2018 roku

Gmina Ustronie Morskie

Ul. Rolna 2

78-111 Ustronie Morskie

NIP 671-18-01-453

SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	2
II. ANALIZA REALIZACJI ZALECEŃ POKONTROLNYCH REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ	2
III. REASUMPCJA I WNIOSKI KOŃCOWE	12

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1.1. Informacje ogólne o Jednostce

Gmina Ustronie Morskie

Ul. Rolna 2, 78-111 Ustronie Morskie

NIP 671-18-01-453

REGON 330920512

1.2. Podstawa wykonania audytu

Niniejszy raport zawiera wnioski i stwierdzenia dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie znak sprawy WK.0913.1355.40.K.2017 z dnia 29 marca 2018 roku, wydanych po przeprowadzeniu na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Ustronie Morskie za lata 2013 - 2016, wybranych zagadnień za okres sprzed 2013 roku oraz występujących w roku 2017.

Czynności sprawdzające wykonano na podstawie umowy z dnia 23 lutego 2019 roku, zawartej z firmą audytorską SDO Audyt sp. z o.o., ul. Narutowicza 12, 70-240 Szczecin, nr ewidencyjny na liście Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 3273.

II. ANALIZA STANU REALIZACJI ZALECEŃ POKONTROLNYCH REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

2.1. Obszary działalności Gminy Ustronie Morskie, w których stwierdzono istotne uchybienia i nieprawidłowości.

W trakcie kontroli kompleksowej, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie za lata 2013-2016 wyspecyfikowano uchybienia i nieprawidłowości w następujących obszarach działalności:

2.1.1. W zakresie spraw budżetowych i finansowych.

2.1.2. W zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości dotyczącej operacji finansowych.

2.1.3. W zakresie podatków i opłat oraz egzekucji należności.

2.1.4. W zakresie rachunkowości.

2.1.5. W zakresie gospodarki mieniem i udzielenia zamówień publicznych.

2.1.1. W zakresie spraw budżetowych i finansowych

a) stwierdzono zawyżenie:

- przychodów planowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej o wartości od 60.000,00 zł do 259.040,00 zł,

- wydatków na obsługę długu planowanych na lata 2016-2020 od 37.661,67 zł do 117.846,52 zł w stosunku do umów dotyczących zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również emisji obligacji.

Korekta WPF nie została wykonana do dnia 14.03.2019 r. Z uzyskanych wyjaśnień Skarbnik wynika, iż aktualny projekt Wieloletniej Prognozy Budżetowej zawiera wszystkie konieczne korekty i prezentuje wielkości rozchodów oraz wydatków na obsługę długu na wiarygodnym i realistycznym poziomie.

b) stwierdzono brak zaplanowania w uchwale budżetowej zgodnie z art. 222 ustawy o finansach publicznych rezerw na potencjalne wydatki związane z postępowaniami sądowymi, kosztami postępowania sądowego, odsetkami i innymi kwestiami spornymi, mogącymi wystąpić w Jednostce. Zwrócono się do radcy prawnego o przekazanie pisemnej informacji o toczących się przeciwko Gminie Ustronie Morskie postępowaniach sądowych, mogących w przyszłości spowodować obciążenia finansowe dla Gminy. W uchwale budżetowej na 2019 rok, nie zaplanowano rezerwy na zobowiązania, obejmujące roszczenia dotyczące zdarzeń przeszłych.

c) stwierdzono rozdysponowanie środków pochodzących z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2015 r. w wysokości 38.829,16 zł niezgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 rok. Powyższe naruszało postanowienie art. 18 pkt 1 Ustawy o wychowaniu w trzeźwości przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W 2017 roku dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych osiągnęły poziom: 491.008,04 zł i zostały wydatkowane w kwocie 419.384,65 zł na zadania określone w GPPiRPA.

W 2018 roku dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych osiągnęły poziom: 489.689,65 zł (konto 131-756-75618-0480) i zostały wydatkowane w kwocie 401.913,46 zł na zadania określone w GPPiRPA.

Z pisemnego wyjaśnienia Pełnomocnika Wójta ds. Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych wynika, iż Uchwałą Rady Gminy Ustronie Morskie z dnia 28 grudnia 2018 r. wprowadzono wymagane zmiany w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień.

d) w trakcie kontroli stwierdzono błędnie zaewidencjonowane wadia, wniesione przez uczestników rokowań i przetargów dotyczących zbycia nieruchomości gminnych, przed podpisaniem umów przenoszących własność nieruchomości w formie aktów notarialnych, jako dochodu osiągniętego ze sprzedaży majątku. Powyższym naruszono zasadę kasową wykonania budżetu, tj. ujmowaniu na odrębnych kontach księgowych wyłącznie zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowym rachunku budżetu.

W roku 2018 wadia ewidencjonowane na koncie księgowym „139 -001 rachunek bankowy wadia” wskazują na prawidłowe ujęcie wpłat wadiów, zaliczek na rokowania, ich zwrot, bądź ewentualne zaliczenie wpłaconego wadium na dochody po dacie aktu notarialnego przenoszącego własność nieruchomości.

Stwierdzono przeksięgowanie wadiów z opóźnieniem w stosunku do daty podpisania aktów notarialnych, w tym:

- akt notarialny Rep. 3021/2018 z dnia 06.04.2018 r. sporządzony w Kancelarii Notarialnej Notariusza dr Waldemara Chwiałkowskiego w Kołobrzegu, zaliczkę w kwocie 32.150,00 zł przeksięgowano pod datą 23.07.2018 r.

- akt notarialny Rep. 4704/2018 z dnia 29.05.2018 r. sporządzony w Kancelarii Notarialnej Notariusza dr Waldemara Chwiałkowskiego w Kołobrzegu, wadium w kwocie 23.100,00 zł przeksięgowano pod datą 23.07.2018 r.

- akt notarialny Rep. 6275/2018 z dnia 07.05.2018 r. sporządzony w Kancelarii Notarialnej Notariusza dr Waldemara Chwiałkowskiego w Kołobrzegu, wadium w kwocie 19.900,00 zł przeksięgowano pod datą 23.07.2018 r.

Zalecono optymalizację przekazywania informacji o zawartych umowach sprzedaży nieruchomości i niezwłoczne przekazywanie kopii aktów notarialnych, w dniu wystawienia faktur sprzedaży do

księgowości, by umożliwić terminowe dokonywanie zapisów księgowych dot. wadów i zaliczek zgodnie z treścią aktów notarialnych.

e) stwierdzono brak ustalenia zasad ewidencjonowania i gospodarowania darmowymi karnetami na basen w latach 2011 – 2014 w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji. W wyniku czynności podjętych przez Dyrektora GOSiR, które miały na celu wyeliminowanie zaistniałej nieprawidłowości, ustalono zasady ewidencjonowania i rozliczania darmowych karnetów na basen. Prowadzona jest tabelaryczna ewidencja biletów na basen, stan biletów na 31.12.2018 r. wynosił 417 sztuk i został potwierdzony protokołem z inwentaryzacji na dzień 07.03.2019 r. (w okresie od 01.01.2019-07.03.2019 nie wydano bezpłatnych biletów).

Do dnia zakończenia audytu opracowano i podpisano zarządzenie nr 32/2019 z 13.03.2019 r. w sprawie ustalania zasad dystrybucji promocyjnych biletów jednorazowego wejścia na basen w Centrum Sportowo-Rekreacyjnym Helios przy ul. Polnej 3 w Ustroniu Morskim.

f) ustalono nieprawidłową klasyfikację wydatków na ubezpieczenie w 2016 roku:

- samochodów pożarniczych w kwocie łącznej 20.472,00 zł w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 Pozostała działalność, zamiast w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 Ochotnicze straże pożarne.

W roku 2017 łączna kwota wydatków na ubezpieczenie mienia, w tym samochodów pożarniczych została błędnie zaklasyfikowana w 900-90095-4430.

W roku 2018 łączna kwota wydatków na ubezpieczenie mienia wynosiła 19.276,00 zł (zapisy na koncie 409 ubezpieczenie mienia) i została poprawnie zaklasyfikowana dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 Ochotnicze straże pożarne.

- autobusu służącego do dowozu dzieci do szkoły w kwocie łącznej 3.468,00 zł w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 Pozostała działalność, zamiast w dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół.

W roku 2018 łączna kwota wydatków na ubezpieczenie autobusu wynosiła 1.464,00 zł i została poprawnie zaklasyfikowana dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół.

2.1.3. W zakresie podatków i opłat oraz egzekucji należności.

a) w trakcie kontroli stwierdzono, że Gmina Ustronie Morskie

- będąca podatnikiem podatku od nieruchomości objęta przedmiotem opodatkowania pozostałe grunty w zanizonej wielkości w latach 2013-2015.
- będąca podatnikiem podatku leśnego w latach 2013-2016 nie złożyła deklaracji podatkowej, wskutek czego organ podatkowy zaniechał ustalenia i poboru dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego w kwotach odpowiednio: 1.144,00 zł, 1.050,00 zł, 1.160,00 zł i 1.124,00 zł.

W trakcie trwania kontroli złożono korekty wymaganych deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2013-2015 oraz podatek leśny. Korekty sprawozdań Rb-27S oraz Rb PDP w zakresie wskazanych nieprawidłowości i skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości za lata 2013-2015, zostały złożone elektronicznie w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w trakcie trwania audytu w dniu 25.02.2019 r.

b) stwierdzono, iż opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości w 2016 r. opodatkowano grunty podatników o łącznej powierzchni 31.697 m², pomimo iż z Rejestru gruntów i budynków wynikała łączna powierzchnia 25.866 m², co spowodowało zawyżenie podatku o 2.508,00 zł.

W celu wyeliminowania zaistniałej nieprawidłowości przed wydaniem nakazu płatniczego w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego w 2018 r. weryfikowany jest faktyczny stan wskazany posiadanych przez podatnika nieruchomości w ewidencji gruntów i budynków.

c) ustalono błędne naliczenie opłaty prolongacyjnej od 7 podatników z tytułu odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych, zawyżając ją o 1.067,00 zł.

Z wyjaśnień Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych, wynika, że opłata prolongacyjna naliczana jest obecnie prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Na potwierdzenie powyższego przedstawiono decyzję nr BF.3121.2.2018.BFI z 23.05.2018 r. z prawidłowo ustaloną opłatą prolongacyjną oraz decyzję nr BF.3120.19.2018.BFI z 03.07.2018 r.

d) ustalono brak naliczenia podatku należnego VAT od pobranych opłat parkingowych na parkingach zlokalizowanych na terenach niebędących drogami publicznymi w kwotach:

2013 rok - wysokość pobranych opłat 48.540,20 zł

2016 rok - wysokość pobranych opłat 57.665,30 zł

2017 rok - wysokość pobranych opłat 54.195,70 zł

Zastrzeżenie:

Za rok 2013 korekty deklaracji VAT- 7 nie zostały one złożone w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu, a kwota zobowiązania nie została uregulowana.

2016 rok

podstawa do 23 % VAT		
deklaracja VAT-7 za 07.2016	25.08.2016	15 920,00 zł
korekta VAT-7 za 07.2016	27.12.2018	35 759,00 zł

19 839,00 zł

podstawa do 23 % VAT		
deklaracja VAT-7 za 08.2016	26.09.2016	20 601,00 zł
korekta VAT-7 za 08.2016	28.12.2018	44 638,00 zł

24 037,00 zł

deklaracja VAT-7 za 09.2016	25.10.2016	15 147,00 zł
korekta VAT-7 za 09.2016	28.12.2018	18 153,00 zł

3 006,00 zł

2017 rok

deklaracja VAT-7 za 07.2017	21.08.2017	16 170,16 zł
korekta VAT-7 za 07.2017	15.12.2017	38 099,67 zł

21 929,51 zł

deklaracja VAT-7 za 08.2017	20.09.2017	22 139,43 zł
korekta VAT-7 za 08.2017	15.12.2017	42 037,32 zł

19 897,89 zł

podstawa do 23 % VAT		
deklaracja VAT-7 za 09.2017	20.10.2017	20 024,69 zł
korekta VAT-7 za 09.2017	15.12.2017	22 258,84 zł

2 234,15 zł

2.1.4. W zakresie rachunkowości.

a) stwierdzono brak uzgodnień na koncie syntetycznym „221 Należności z tytułu dochodów budżetowych” z zapisami prowadzonymi na kontach analitycznych.

W roku 2018 zweryfikowano prawidłowość zapisów na koncie syntetycznym 221 z wydrukiem „należności, zobowiązań, zaległości do Rb-27s” z systemu podatkowego. Kontrola zgodności zapisów

wg wyjaśnień Pani Inspektor Anny Małkowskiej przeprowadzana jest na koniec każdego kwartału, na potwierdzenie powyższego przedłożono uzgodnienia dokonane na 31.03.2018 r.

b) stwierdzono błędne ujęcie wydatków poniesionych w 2015 r. na realizację inwestycji budowy farmy fotowoltaicznej w związku ze zwrotem podatku VAT, tj. na koncie 130 wprowadzono kwotę 5.680,29 zł zamiast 9.298,71 zł (różnica 3.618,42 zł)

W związku z wniesieniem aportem farmy fotowoltaicznej do Gminnej Energii sp. z o.o. dokonano wyksięgowania wartości księgowej netto, bez uwzględnienia korekty o 3.618,42 zł.

c) stwierdzono istotne opóźnienia w księgowaniu dowodów OT związanych z przyjęciem środków trwałych do używania, jak i likwidacją środków trwałych (np. zdemontowanie zejść na plażę). Zalecono sporządzenie za 2018 rok szczegółowego wykazu inwestycji rozpoczętych, ewidencjonowanych na koncie 080, z podaniem daty rozpoczęcia inwestycji i rokowaniem co do faktycznej dalszej realizacji. Powyższa kompilacja ma posłużyć osobom odpowiedzialnym do podjęcia decyzji odnośnie aktualizacji wartości wykazanych inwestycji na dzień bilansowy. Saldo konta „080 - środki trwałe w budowie” na 31.12.2018 r. wynosi 1.495.442,27 zł. Stwierdzono także konieczność doprowadzenia do zgodności sald kont środków trwałych z prowadzoną odrębnie ewidencją środków trwałych (moduł: obsługa majątku trwałego), tak by na bieżąco wykluczyć ewentualne błędy programowe. W trakcie audytu dokonano przy udziale serwisanta programu moduł środki trwałe stosownych korekt.

d) stwierdzono brak ujęcia w latach 2012-2015 gruntów przekazanych Gminie Ustronie nieodpłatnie przez Wojewodę Zachodniopomorskiego. Wskazane grunty ujęto w ewidencji w roku 2016.

W latach 2017-2018 otrzymane nieodpłatnie działki zaewidencjonowano na koncie 011, w tym:

- działka nr 354/1 (obręb ewidencyjny Ustronie Morskie) o wartości 80.826,00 zł
(pismo nr GNP.6825.1.2017.GNP z 07.11.2017 r.)
- działka nr 612 (obręb ewidencyjny Sianożęty) o wartości 9.232,00 zł
(pismo nr GNP.6811.1.2018.GNP z 02.01.2018 r.)
- działka nr 54/4 o wartości 22.489,00 zł (obręb ewidencyjny Ustronie Morskie)
(pismo nr GNP.6811.1.2018.GNP z 02.01.2018 r.)
- działka nr 445/11 o wartości 13.336 zł (obręb ewidencyjny Ustronie Morskie)
(pismo nr GNP.6811.1.2018.GNP z 02.01.2018 r.)
- działka nr 38/7 o wartości 6.858,00 zł (obręb ewidencyjny Kukinka) (pismo nr GNP.6811.1.2019.GNP z 02.01.2019 r.)

e) stwierdzono nieprawidłowe ujmowanie na kontach księgowych:

- składek na rzecz stowarzyszeń w latach 2013-2017, (konto 225 - Rozrachunki z budżetami zamiast na koncie 240- pozostałe rozrachunki),
- wpłat na PFRON w latach 2013-2016 (konto 225 - Rozrachunki z budżetami zamiast na koncie 229- pozostałe rozrachunki)
- wpływów ze sprzedaży nieruchomości w latach 2013-2017 (konto 720-przychody z tytułu dochodów budżetowych, zamiast na koncie 760- Pozostałe przychody operacyjne) oraz
- ujawnienie różnic inwentaryzacyjnych z pominięciem konta 240.

Korekta na koncie 760 została dokonana w księdze 29 grudnia 2017 r. pod poleceniem księgowania zaewidencjonowanym pod numerem XII/15/dochody/BFV.

Korekta na kontach 225,240,229 nie została dokonana. Od początku 2018 r. stosowano prawidłowe konta księgowe do ujęcia zdarzeń gospodarczych przedstawionych powyżej, co potwierdzają wydruki z kont księgowych 225,240,229.

2.1.5. W zakresie gospodarki mieniem i udzielenia zamówień publicznych.

a) stwierdzono między innymi niedochowanie przez Wójta obowiązku zachowania szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem Gminy, wynikającego z art. 50 ustawy o samorządzie gminnym.

Zwrócono uwagę na fakt nieegzekwowania od spółki gminnej Gminna energia Ustronie Morskie sp. z o.o. kwoty 1.497.967,00 zł (odpowiadającej podatkowi VAT), wynikającej z Faktury FV/001/806/2015 z 30 grudnia 2015 r., pozostającej do rozliczenia ze Spółką po dokonaniu transakcji wniesienia przez Jedynego Udziałowca Gminę Ustronie Morskie aportem prawa własności nieruchomości o numerach 562/1, 561/2, 563/1, 563/6, 563/9 znajdujących się w obrębie Ustronie Morskie, o łącznej powierzchni 7,4694 ha zabudowanej obiektami elektrowni słonecznej.

Z pozostałej do zapłaty kwoty 1.497.967,00 zł, spółka Gminna energia Ustronie Morskie sp. z o.o. przekazała na konto Urzędu Gminy w dniu 30 czerwca 2016 roku, kwotę 300.000,00 zł, w stosunku do pozostałej części zaległości (1.197.967,00 zł) ustalono następujące kondycje płatnicze:

- 600.000,00 zł z terminem spłaty do 30.12.2019 r.
- 597.967,00 zł z terminem spłaty do 30.12.2020 r.

Jednorazowa spłata zobowiązania przez Gminną Energię sp. z o.o. do Gminy mogłaby wpłynąć na zachwianie płynności finansowej w Spółce.

Inwestycja pn. „Budowa elektrowni słonecznej z ogniw fotowoltaicznych i kanalizacji światłowodowej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną na terenie Gminy Ustronie Morskie” została sfinansowana z następujących źródeł:

- środki własne w łącznej kwocie 5.401.225,22 zł

- dotacja w kwocie 2.541.556,00 zł

łącznie 7.942.781,22 zł i w takiej wartości elektrownia fotowoltaiczna widnieje na dowodzie PT -12 z dnia 31 grudnia 2015 r., dokumentującym przekazanie zakończonej inwestycji w formie aportu do Gminnej Energii sp. z o.o. na pokrycie podwyższonego kapitału o wartości 6.512.900,00 zł. Wartość aportu na poziomie 6.512.900,00 zł została oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego Jerzego Grzegorzótkę Zakład P.U.H. „Jurex” z Gościna, zgodnie z zestawieniem zbiorczym (str. 20 operatu szacunkowego) obejmuje:

1. Farma fotowoltaiczna	4.950.000,00 zł
2. Budynek administracyjno – socjalny	69.500,00 zł
3. Ogrodzenie z siatki	75.900,00 zł
4. Place utwardzone i drogi z płyt betonowych	50.600,00 zł
5. Działki gruntowe nr 562/1, 561/2, 563/1,563/6, 563,9	1.336.900,00 zł
Nieruchomość łącznie	6.512.900,00 zł

i wskazuje wartość (poz. Nr 1 z operatu szacunkowego) niższą od wartości księgowej (7.942.781,22 zł) farmy fotowoltaicznej wskazanej powyżej o 2.992.781,22 zł. Natomiast w ogólnym rozliczeniu wniesienia aportu do spółki Gminna Energia Ustronie Morskie sp. z o.o. przez Gminę Ustronie Morskie różnica między wartością księgową inwestycji (7.942.781,22 zł) a otrzymanymi w zamian udziałami o wartości 6.512.900,00 zł wynosi 1.429.881,22 zł.

Zwrócono uwagę, iż kwota otrzymanej dotacji na budowę farmy fotowoltaicznej w wysokości 2.541.556,00 zł po przekazaniu sfinansowanego z niej aktywa aportem do Gminnej Energii Ustronie Morskie sp. z o.o. nie powinna już być odpisywana zgodnie z art. 41 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w dobro pozostałych przychodów operacyjnych, równoległe do odpisów umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł w wysokości amortyzacji dot.

części środka trwałego sfinansowanego z dotacji, gdyż przedmiotowy środek trwały nie jest aktywem Gminy Ustronie Morskie i nie jest przez nią umarzany.

Stosowne korekty zapisów księgowych zalecono wykonać w księgach roku 2018 r. przed sporządzeniem sprawozdania finansowego za ten okres.

Nadto zwracamy uwagę, iż Gminna Energia Ustronie Morskie sp. z o.o. ogłaszając sprawozdanie finansowe za 2017 rok w Krajowym Rejestrze Sądowym załączyła do bilansu i rachunku zysków i strat formularz „zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym”. Spółka zgodnie z art. 45 ust. 2 Ustawy o rachunkowości nie ma obowiązku sporządzania zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, a niezależnie od powyższego zostało ono sporządzone błędnie, wykazana wartość kapitału własnego (wartość ujemna 6.866.000,00 zł) jest niezgodna z kapitałem własnym wykazanym w bilansie w pasywach poz. A Kapitał (fundusz) własny.

b) zarzucono w trakcie kontroli brak refakturowania w 2017 roku kosztów zakupu energii na rzecz gminnych jednostek organizacyjnych zgodnie z umowami zawartym z Urzędem Gminy Ustronie Morskie, z zespołem Szkół, z Przedszkolem Publicznym. Zwrócono uwagę na istotne opóźnienia w refakturowaniu kosztów, sięgające od 5 dni do 271 dni.

W wyniku czynności sprawdzających ustalono, iż w spółce Gminna Energia Ustronie Morskie sp. z o.o. dokonano refaktur kosztów energii na jednostki, jednakże z uwagi na podany okres sprzedaży energii, dotyczący wcześniejszych miesięcy konieczne jest jeszcze dokonanie w 2019 roku korekt deklaracji VAT-7 za te okresy. Nadto sprawdzono w ewidencji księgowej sprzedawcy energii zbiorcze rejestry VAT oraz zapisy na koncie „731-1 Przychody ze sprzedaży energii” dokonane w 2018 r., wskazujące na przychody ze łączne sprzedaży energii w wysokości 742.896,79 zł, w tym sprzedaż na rzecz Tradea sp. z o.o. w wysokości 195.157,81 zł netto.

W spółce w celu wyeliminowania nieprawidłowości związanych z brakiem, bądź opóźnieniem refakturowania kosztów energii wprowadzono dodatkowe narzędzie kontrolne (plik excel) ujmujące kompleksowo wszystkie faktury zakupu energii, z wskazaniem kwot refakturowanych na poszczególne jednostki, nr faktur sprzedaży i daty zapłaty za faktury, nie stwierdzono opóźnień w wystawieniu refaktur, są one wystawiane w większości przypadków niezwłocznie po otrzymaniu faktury od Energa operator.

III. REASUMPCJA I WNIOSKI KOŃCOWE

W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzamy, iż w przeważającej mierze zalecenia pokontrolne zostały wykonane, bądź bezpośrednio po kontroli lub dopiero w 2019 r., co potwierdzają oświadczenia złożone przez osoby odpowiedzialne, jak również dokumenty źródłowe przedstawione nam w trakcie trwania czynności.

Istotną kwestią pozostaje:

- brak wysłanych korekt deklaracji VAT -7 z tytułu pobranych opłat za parkingi w 2013 r. i zapłaty podatku VAT należnego
- istotna różnica między wartością księgową (7.942.781,22 zł) inwestycji pn. „Budowa elektrowni słonecznej z ogniw fotowoltaicznych i kanalizacji światłowodowej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną na terenie Gminy Ustronie Morskie” a wartością otrzymanych za nią udziałów w Gminna Energia Ustronie Morskie sp. z o.o. (6.512.900,00 zł).
- monitorowanie terminów spłat należności od Gminna Energia Ustronie Morskie sp. z o.o. w wysokości 1.497.967,00 zł
- dokonanie stosownych korekt zapisów w księdze w związku z przekazaniem farmy fotowoltaicznej aportem do spółki gminnej
- urealnienie zapisów na koncie inwestycyjnym „środki trwałe w budowie”
- aktualizacja polityki rachunkowości
- opracowanie schematu obiegu dokumentów księgowych i informacji, by ostatecznie wyeliminować opóźnienia w ujmowaniu zdarzeń gospodarczych w księdze organu
- wprowadzenie szczerzego nadzoru właścicielskiego nad spółkami podległymi (Gminna Energia Ustronie Morskie sp. z o.o.), tak by nieprawidłowo przygotowane dokumenty i informacje nie były publikowane (publikacja sprawozdań finansowych w KRS)
- przeanalizowanie z Kierownikiem Jednostki Gminna Energia Ustronie Morskie sp. z o.o. prawidłowości zastosowanej bilansowej stawki amortyzacyjnej w aspekcie przejęcia w ramach trójstronnego (Gmina Ustronie Morskie, Gminna Energia Ustronie Morskie sp. z o.o. i Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego) porozumienia z dnia 18 stycznia 2016 r. inwestycji pn. „Budowa elektrowni słonecznej z ogniw fotowoltaicznych i kanalizacji światłowodowej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną na terenie Gminy Ustronie Morskie”

- wprowadzenie nadzoru (np. kwartalnie) nad terminowym egzekwowaniem należności z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Zdzisława Skotarczak

Biegły rewident

nr w rejestrze 11125

Szczecin, 15 marca 2019 r.