



Urząd Miejski Wrocławia

Pani Aleksandra Urban-Stromich  
Dyrektor Biura Nadzoru Właścielskiego

Sukiennice 10  
50-107 Wrocław

Wrocław, 31 stycznia 2011r.

WKN.III.0916-114/10/31/11

Informuję, że została zakończona kontrola w Spółce Wrocław 2012, przeprowadzona na podstawie Uchwały nr 28/10 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 05.10.2010r. Zakresem kontroli objęto wysokość, celowość i zasadność kosztów ponoszonych na działalność bieżącą Spółki w 2009r. oraz w okresie od 01.01.2010r. do 31.08.2010r.

Do protokołu kontroli pismem z dnia 17.01.2011r. Spółka złożyła zastrzeżenia, na które udzielono odpowiedzi w dniu 25.01.2011r. Wniesione zastrzeżenia nie zmieniają ustaleń zawartych w protokole.

W toku kontroli stwierdzono m.in. nieprawidłowości dotyczące:

#### **zasad rozliczania rozmów prywatnych ze służbowych telefonów komórkowych**

W Spółce nie określono zasad przyznawania i korzystania przez pracowników ze służbowych telefonów komórkowych, np. nie wprowadzono limitów rozmów prywatnych. Spółka nie ustala wartości prywatnych rozmów telefonicznych oraz nie obciąża nimi pracowników. W konsekwencji bezzasadnie obciążają one koszty Spółki. Ponadto prywatne rozmowy pracowników nieprawidłowo zostały ujęte w rozliczeniu podatkowym. Istnieje zatem ryzyko, że kontrola organów podatkowych może od wartości tych rozmów naliczyć podatek dochodowy.

W toku kontroli podjęto działania zmierzające do uregulowania zasad korzystania przez pracowników ze służbowych telefonów komórkowych. W tej sprawie przygotowano zarządzenie, które na dzień zakończenia kontroli było w trakcie opiniowania przez prawnika.

Wartość usług telekomunikacyjnych w 2010r. wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 31.690,44zł, tj. o 26,99%. Powyższe jest następstwem wzrostu zatrudnienia i przyznania pracownikom możliwości korzystania z telefonów komórkowych. Na dzień 31.08.2010r. 32 pracowników Spółki na 40 zatrudnionych oraz Członek Rady Nadzorczej posiadało służbowe telefony komórkowe.

#### **zasad eksploatacji samochodu służbowego**

Prezes Zarządu nie prowadzi żadnej ewidencji przebiegu i kosztów eksploatacji użytkowanego samochodu służbowego. Spółka nie ustala wartości świadczenia na

54  
rzec Prezesa z tytułu nieodpłatnego użytkowania samochodu służbowego do celów prywatnych. W tym zakresie nie zostały dopełnione obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

#### **zasad rozliczania kosztów ponoszonych na rzecz Członka Zarządu**

Wartość wypłat z tytułu zwrotu kosztów poniesionych przez Członka Zarządu Spółki za dostęp do internetu za pomocą karty operatora niemieckiego, nie została zaliczona do świadczeń dodatkowych pracownika oraz nie została zakwalifikowana jako przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Powyższe naraża Spółkę na negatywne konsekwencje finansowe w przypadku kontroli organów podatkowych.

#### **finansowania świadczeń dodatkowych na rzecz pracowników, do których Spółka nie jest zobowiązana jako pracodawca**

Spółka ponosiła wydatki na rzecz pracowników, do których nie była zobowiązana jako pracodawca. Wydatki obejmowały głównie świadczenia medyczne, sportowo-rekreacyjne, ubezpieczenie OC Członków Zarządu, ryczałt za mieszkanie oraz koszty przelotów i mobilnego internetu Członka Zarządu.

W 2010r. podjęto działania zmierzające do ograniczenia wydatków związanych ze świadczeniami dodatkowymi dla pracowników: rozwiązano umowę na świadczenia medyczne, kosztami zajęć sportowych obciążono pracowników, zmniejszono koszty ubezpieczenia OC Członków Zarządu.

#### **zabezpieczenia interesów Spółki, w związku z ponoszonymi kosztami szkoleń**

W okresach objętych kontrolą Spółka poniosła wydatki na szkolenie dwóch pracowników w zakresie zarządzania stadionami w łącznej kwocie 77.892,30zł. Pracownicy nie byli zobowiązani do zwrotu kosztów w przypadku rozwiązania umów o pracę. Jeden z pracowników uczestniczący w szkoleniu w 2009r., od lutego 2010r. nie pracuje w Spółce. Koszt jego szkolenia wyniósł 25.156,43zł.

W 2010r. Spółka podjęła działania, zmierzające do zredukowania wydatków związanych ze świadczeniami dodatkowymi dla pracowników. Zmniejszono koszty ubezpieczenia OC Członków Rady Nadzorczej. Nabywane artykuły spożywcze dla pracowników ograniczono do zakupu wody. Zmniejszono również koszty szkoleń i delegacji. Przystąpiono do opracowania zasad korzystania przez pracowników ze służbowych telefonów komórkowych.

Władze Spółki podjęły decyzję o przeprowadzce biura na teren budowy stadionu, w związku z czym rozwiązano umowę na najem pomieszczeń biurowych przy ul. Ofiar Oświęcimskich ze skutkiem od dnia 01.02.2011r. Powyższa decyzja spowoduje ograniczenie kosztów związanych z najmem pomieszczeń, które w kontrolowanych okresach stanowią odpowiednio kwotę 568.637,16zł oraz 349.151,40zł, tj. 8,49% i 5,46% kosztów ogółem.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że w Spółce nastąpił wzrost kosztów ogółem.

W 2008r. koszty działalności Spółki wyniosły kwotę 4.993.002,63zł. W 2009r. nastąpił wzrost kosztów o kwotę 1.704.938,57zł, tj. o 34,14% a w okresie od 01.01.2010r. do 31.08.2010r. w stosunku do tego samego okresu roku 2009 o kwotę 2.410.991,66zł, tj. o 60,50%.

Największy udział stanowiły:

#### **wynagrodzenia**

W 2009r. oraz w okresie od 01.01.2010r. do 31.08.2010r. łączne koszty wynagrodzeń wraz z narzutami wynosiły odpowiednio 3.974.735,80zł i 3.384.456,27zł, tj. 59,35% i 52,91% kosztów ogółem.

W kontrolowanych okresach koszty wynagrodzeń wzrosły odpowiednio o 77,46% oraz o 48,27%. Wzrost jest głównie wynikiem zwiększenia zatrudnienia o 21 osób (w tym rozszerzenia składu Zarządu Spółki) oraz przyznania podwyżek dla części pracowników.

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na etaty w okresie od 01.01.2009r. do 30.09.2009r. oraz w okresie od 01.01.2010r. do 30.09.2010r. dla

pracowników zatrudnionych na umowę o pracę wyniosło odpowiednio kwotę 8.514,75zł i 8.416,44zł a dla Członków Zarządu (bez nagród i premii) odpowiednio kwotę 20.149,45zł i 19.855,94zł.

**usługi obce**

Koszty usług obcych stanowiły w kontrolowanych okresach odpowiednio kwotę 1.626.776,54zł oraz 1.752.934,91zł, tj. 24,29% i 27,41% kosztów ogółem i obejmowały m.in.: obsługę prawną, najem pomieszczeń oraz usługi telekomunikacyjne.

Wątpliwości budzi przyjęta przez Spółkę polityka zlecenia usług prawnych wielu kancelariom zewnętrznym. Koszty usług prawnych i doradczych w kontrolowanych okresach wynosiły odpowiednio 680.047,16zł i 1.022.974,75zł, co stanowiło 10,15% i 16,00% kosztów ogółem. Spółka zawarła kilka umów stałych na bieżącą obsługę prawną. W części umów przyjęto ryczałtową formę płatności bez jednoczesnego obowiązku rozliczenia wykonanych czynności.

W związku z powyższym należałoby przeprowadzić analizę zawartych umów pod względem zasadności i celowości zlecanych usług.

W toku kontroli zwrócono również uwagę na fakt płacenia przez Spółkę wysokiego podatku dochodowego od osób prawnych, który za 2009 rok wyniósł 772.505,00zł. Powstałe zobowiązanie podatkowe jest głównie wynikiem przyjętego przez Gminę i Spółkę sposobu rozliczania wynagrodzenia z tytułu umowy powierzenia, powodującego powstanie nadwyżki przychodów nad kosztami. Podatek z ww. tytułu stanowi 93,68% podatku dochodowego za 2009r.

Ze względu na powstały obowiązek podatkowy należałoby przeanalizować obowiązujące w Spółce i Gminie zasady monitorowania i kontroli, które powinny zapobiec powyższej sytuacji oraz rozważyć zasadność przyjętego sposobu finansowania zadania w kolejnych latach.

Reasumując, jak wykazano powyżej Spółka ponosiła koszty, które nie były konieczne dla jej funkcjonowania. Ponadto koszty nie zawsze były rozliczane i dokumentowane zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, co może narazić Spółkę na negatywne konsekwencje finansowe. Dlatego uzasadnionym jest kontynuowanie przyjętej w 2010r. polityki racjonalizacji ponoszonych kosztów oraz podjęcie działań w zakresie celowego i ekonomicznego gospodarowania środkami przeznaczonymi na obsługę prawną, monitorowanie działalności Spółki a także rozważenie przedstawionych w piśmie sugestii.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-114/2010 z dnia 12 stycznia 2011r.

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
*Małgorzata Fronio*

