

PROTOKÓŁ Z KONTROLI
przeprowadzonej w dniach 23-26 listopada oraz 14 grudnia 2020 roku

I. Podstawa prawna wszczęcia kontroli:

- § 6 ust. 1 i 2 w zw. z § 7 i 8 Zasad nadzoru właścicielskiego nad jednoosobowymi spółkami Miasta Słupska (Załącznik do zarządzenia Prezydenta Miasta Słupska Nr 301/ZKO/2019 z dnia 21 marca 2019 r.);
- § 18 ust. 1 Umowy spółki Trzy Fale spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 14 września 2016 roku (t.j. z dnia 28 lipca 2017 roku);
- art. 219 § 1 i 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 505).
- uchwała nr 23/2019 Rady Nadzorczej Trzy Fale spółki z ograniczonej odpowiedzialnością w sprawie przyjęcia Roczego planu kontroli w Spółce na rok 2020

II. Zakres kontroli:

Kontrola systemu i sposobu wyliczania rekompensaty w zakresie oceny prawidłowości obliczenia rekompensaty, zgodności z metodyką ustalenia rekompensaty, ujęcia kosztów i przychodów dla potrzeb obliczania rekompensaty.

III. Kontrolę przeprowadziła:

Agata Zimnicka – Przewodnicząca Rady Nadzorczej

IV. Określenie dat rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w dniach 23-26 listopada oraz w dniu 14 grudnia 2020 r.

V. Ustalenia:

Przedmiotowa kontrola miała na celu ocenę prawidłowości obliczenia rekompensaty, zgodności z metodyką ustalenia rekompensaty, ujęcia kosztów i przychodów dla potrzeb obliczania rekompensaty. Na potrzeby kontroli zweryfikowano umowę nr ZP.12/2018 z dnia 22 marca 2018 roku w sprawie powierzenia świadczenia usług publicznych w zakresie zapewnienia dostępności Parku Wodnego, w tym dokończenie budowy Parku Wodnego, w tym w szczególności Załącznik Nr 4 do Umowy „Szczegółowy mechanizm finansowy obejmujący zasady kalkulacji rekompensaty, zasady udzielania rekompensaty oraz zasady kontroli rekompensaty”. Dodatkowo istotne zmiany odnoszące się do zagadnienia rekompensaty objęte były aneksami do umowy nr 1 z dnia 7 maja 2019 r, nr 2 z dnia 12 lipca 2019 r., nr 3 z dnia 15 czerwca 2020 r.

Z uwagi na stopień skomplikowania obliczania rekompensaty Spółka zamówiła wykonanie audytu ex post wynagrodzenia otrzymanego przez Spółkę za okres od 22 marca 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. oraz wykonanie planu rekompensaty na rok 2020. Efektem tego audytu



był *Raport wynagrodzenia otrzymanego przez „Trzy Fale” Sp. z o.o. w Słupsku za okres 22.03.2018-31.12.2019 w związku z wykonywaniem zadań powierzonych objętych Umową z dnia 22 marca 2018 roku.*

Podczas kontroli oparto się na wynikach przeprowadzonego audytu, w ramach którego zweryfikowano prawidłowość określenia:

- kosztów i przychodów działalności powierzonej;
- rozsądnego zysku, do obliczeń którego audytorzy przyjęli zaproponowane przez siebie rozwiązanie; zwrócić należy uwagę, że **audytorzy zarekomendowali stronom umowy powierzenia doprecyzowanie podstawy obliczenia rozsądnego zysku oraz stopę według, której powinien być on liczony;**
- wystąpienia pomocy publicznej, w tym określenie wartości rynkowej obejmowanych udziałów przy podwyższaniu kapitału zakładowego metodą aktywów netto i wyliczenie ekwiwalentu dotacji brutto;
- wyniku na pozostałej działalności operacyjnej;
- wysokości rekompensaty eksploatacyjnej i inwestycyjnej.

Dla pełnej oceny prawidłowości obliczenia rekompensaty konieczne było uzupełnienie powyższych dokumentów o:

- Szczegółowe zestawienie poniesionych kosztów wg rodzaju w roku 2018 oraz w roku 2019 z uwzględnieniem podziału tych kosztów na część dotyczącą działalności powierzonej oraz część dotyczącą działalności pozostałej (związanej ze sprzedażą komercyjną),
- Szczegółowe zestawienie danych do kalkulacji oraz sposób wyliczenia wskaźnika w wysokości 26,71% będącego podstawą do ustalenia poziomu rekompensaty,
- Wykaz majątku trwałego składającego się na obiekt Parku Wodnego zawierający: numer inwentarzowy, nazwę środka trwałego, wartość początkową, stawkę amortyzacji, wartość amortyzacji naliczonej w koszty w roku 2018 i 2019.

Podkreślenia wymaga, iż ramach przygotowanego raportu audytorzy zwrócili uwagę, że Spółka nie wydzieliła w systemie księgowym kosztów związanych z działalnością powierzoną objętą rekompensatą i działalnością pozostałą. Audytorzy w raporcie wskazali, że mieli jedynie możliwość dokonania obliczeń na podstawie ewidencji pozabilansowej dostarczonej przez Spółkę.

VI. **Opinia kontrolującego**

Kontrolujący wskazuje, iż przedstawione przez Spółkę dane i informacje pozwalają stwierdzić, iż rekompensata obliczana jest prawidłowo, zgodnie z metodyką ustalenia rekompensaty.

VII. **Zalecenia pokontrolne:**

W ślad za wnioskami wynikającymi ze zleconego podmiotowi zewnętrznemu audytu, zaleca się określić w Umowie powierzenia podstawę naliczenia rozsądnego zysku oraz określić wysokość stopy procentowej, według której będzie on naliczany oraz wydzielić ewidencję księgową dotyczącą rejestracji przychodów i kosztów działalności powierzanej i pozostałej w księgach rachunkowych Spółki.

Agata Zikwela