

PROTOKÓŁ Z KONTROLI
przeprowadzonej w dniu 27 października 2021 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 21 lutego 2020 roku);
- art. 219 § 1 i 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 505);
- uchwała nr 32/2020 rady nadzorczej Trzy Fale spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w sprawie przyjęcia rocznego planu kontroli w spółce na rok 2021

II. Zakres kontroli:

Rozpoznanie zasad kontroli wewnętrznej i ich skuteczności, zwłaszcza w odniesieniu do dokumentów finansowych.

III. Kontrolę przeprowadził:

Tomasz Kościuczuk — wiceprzewodniczący rady nadzorczej

IV. Określenie dat rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w dniu 27 października 2021 r.

V. Ustalenia:

Celem kontroli było rozpoznanie obowiązujących w spółce zasad kontroli wewnętrznej i ich skuteczności, zwłaszcza w odniesieniu do dokumentów finansowych. Do reprezentowania spółki podczas kontroli prezes zarządu wyznaczyła głównego księgowego, p. Leszka Dyrmo.

W toku kontroli ustalono, że zasady kontroli wewnętrznej są regulowane w spółce głównie następującymi dokumentami:

- Regulamin organizacyjny Trzy Fale sp. z o.o. przyjęty zarządzeniem nr 9/2020 zarządu Trzy Fale sp. z o.o. z dn. 18 maja 2020 roku (zwany dalej regulaminem);
- Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych Trzy Fale sp. z o.o. zmieniona zarządzeniem nr 1/2021 zarządu Trzy Fale sp. z o.o. z dn. 4 stycznia 2021 roku w sprawie zmiany Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzonej zarządzeniem 2/2019 z dn. 11 lutego 2019 r. (zwana dalej instrukcją).

Par. 20 regulaminu ramowo określa organy i osoby odpowiedzialne za kontrolę wewnętrzną oraz cele kontroli wewnętrznej. W rozumieniu regulaminu kontrola wewnętrzna ma na celu „sprawdzenie ogólnej sprawności organizacyjnej Spółki oraz jej poszczególnych komórek organizacyjnych” poprzez badanie działalności poszczególnych komórek organizacyjnych, przeciwdziałanie nadużyciom, marnotrawstwu i niegospodarności oraz dostarczanie zarządowi informacji niezbędnych do podejmowania decyzji.

Instrukcja w sposób przemyślany i wyczerpujący określa m.in. zasady kontroli, weryfikacji, zatwierdzania i ewidencjonowania dowodów księgowych w spółce. Kontrola dowodów księgowych w spółce jest realizowana zgodnie z zasadami ograniczonego zaufania, obligatoryjności, ciągłości, szczegółowości, fachowości, braku tolerancji błędów oraz odpowiedzialności indywidualnej. Dowody księgowe — zarówno te wpływające do spółki, jak i wystawione przez spółkę — podlegają kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej. Wszystkie błędy znalezione w dokumentach są bezwzględnie korygowane w sposób precyzyjnie określony w regulaminie, w zależności od tego, czy jest to dokument zewnętrzny czy wewnętrzny, od rodzaju błędu oraz od terminu wykrycia błędu.

System kontroli wewnętrznej jest również przedmiotem zainteresowania biegłego rewidenta podczas corocznego badania zlecanego przez radę nadzorczą spółki. W ramach badania spółka informuje biegłego rewidenta o zasadach i częstotliwości kontroli przychodów i należności, kosztów i zobowiązań, wynagrodzeń, środków trwałych, zapasów, środków pieniężnych, systemu rachunkowości oraz bezpieczeństwa informatycznego. Biuro Ekspertyz i Doradztwa Finansowo-Księgowego FIN-EKSPERT sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie, które przeprowadziło badanie rocznego sprawozdania finansowego spółki za 2020 rok, nie stwierdziło w nim żadnych nieprawidłowości ani niezgodności, co może świadczyć o skuteczności systemu kontroli wewnętrznej funkcjonującego w spółce.

W ramach przeprowadzonej kontroli skuteczność systemu kontroli wewnętrznej została również sprawdzona w trzech hipotetycznych scenariuszach: (1) próba wyłudzenia płatności od spółki poprzez dostarczenie fałszywej faktury pozorującej fakturę wystawioną przez stałego dostawcę spółki; (2) omyłkowe użycie karty płatniczej spółki przez pracownika spółki; (3) błędy rachunkowe w sprawozdaniu zarządu spółki. Po przeanalizowaniu wszystkich scenariuszy stwierdzono, że poprawne zastosowanie zasad obiegu dowodów księgowych w spółce (określonych w instrukcji) pozwala całkowicie wyeliminować zagrożenie związane z realizacją scenariuszy (1) i (2). Dla scenariusza (3) nie ma określonych zasad kontroli wewnętrznej ani obiegu dokumentów. W takiej sytuacji kontrola wewnętrzna w aspekcie merytorycznym, formalnym i rachunkowym ma charakter uznaniowy i jest uzależniona od decyzji zarządu. W scenariuszu (3) ważną funkcję kontrolną pełni rada nadzorcza spółki, która wraz ze zgromadzeniem wspólników stanowi najwyższą instancję kontroli wewnętrznej przewidzianą w regulaminie.

116 2
3

bu

VI. Opinia kontrolującego

W opinii kontrolującego obowiązujący w spółce system kontroli wewnętrznej jest dostosowany do potrzeb i wielkości prowadzonej działalności oraz sprawny. Nie budzi wątpliwości, że system ten „umożliwia [zarządowi spółki] uzyskanie efektywności i wydajności operacyjnej, wiarygodności sprawozdań finansowych oraz zgodności z przepisami prawa i innymi regulacjami”¹, czyli realizację głównego celu funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej.

VII. Zalecenia pokontrolne:

Rozważyć możliwość sformalizowania obiegu dokumentów dla sprawozdań przygotowywanych przez zarząd spółki, zanim zostaną one przekazane do zatwierdzenia przez radę nadzorczą.



¹ Bożena Nadolna. System Kontroli Wewnętrznej w Przedsiębiorstwie. Studia i Prace Wydziału Nauk Ekonomicznych i Zarządzania. Nr 16. Wydawnictwo Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego.



