



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO-4101-30-01/2011  
P/11/135

Łódź, dnia 9 stycznia 2012 r.

Pan  
Krzysztof Gajek  
Prezes Zarządu  
Mazowieckiego Centrum Hodowli i Rozrodu Zwierząt Sp. z o.o.  
w Łowiczu

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi przeprowadziła kontrolę w Mazowieckim Centrum Hodowli i Rozrodu Zwierząt Sp. z o.o., zwanym w dalszej części wystąpienia „Spółką”, w zakresie kosztów pozaprodukcyjnych poniesionych w latach 2009 - (czerwiec) 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 19 grudnia 2011 r. Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Spółki w zakresie objętym kontrolą.

1. W okresie objętym kontrolą Spółka nie ponosiła żadnych kosztów związanych z działalnością zakładowych organizacji związkowych, w tym nie udzielała związkom pomocy w formie darowizn i pożyczek. Ustalenia kontroli wskazują że, działające w Spółce dwie organizacje związkowe nie dopełniły obowiązku wynikającego z art. 25<sup>1</sup> ust. 2 ustawy o związkach zawodowych<sup>2</sup>, który obligował je do składania informacji o łącznej liczbie ich członków, co kwartał według stanu na ostatni dzień kwartału. Organizacje związkowe składały ww. informacje raz w roku wg. stanu na ostatni dzień roku.

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 854 ze zm.)

2. Spółka nie ponosiła żadnych kosztów związanych z finansowaniem organizacji społecznych i fundacji oraz z działalnością sportową, charytatywną i kulturalną. Zarząd Spółki w latach 2009-2011 składał do Ministerstwa Skarbu Państwa pisemne oświadczenia o nieprowadzeniu działalności sponsoringowej, a tym samym niewprowadzeniu w Spółce „Modelu regulacji działalności sponsoringowej”<sup>3</sup>.

W okresie objętym kontrolą Spółka przekazała darowizny o łącznej wartości 5,9 tys. zł w postaci materiału do badań genetycznych. Przekazane darowizny ze względu na ich wartość nie wymagały zgody rady nadzorczej Spółki.

3. NIK nie wnosi uwag do poniesionych przez Spółkę wydatków na usługi doradcze, tj. pomoc prawną oraz coroczne badanie sprawozdań finansowych. Łącznie na ten cel Spółka wydatkowała 40,4 tys. zł.
4. Izba nie wnosi uwag do poniesionych przez Spółkę kosztów związanych z organizacją szkoleń i konferencji. W okresie objętym kontrolą koszty szkoleń wyniosły łącznie 148,7 tys. zł, a koszty konferencji 40,3 tys. zł. Łączny udział tych kosztów kształtował się w latach 2009-(czerwiec) 2011 odpowiednio 0,23; 0,31 i 0,15% kosztów ogółem. Wszystkie szkolenia i konferencje miały związek z prowadzoną przez Spółkę działalnością.

Izba zwraca jednak uwagę na nieprowadzenie przez Spółkę ewidencji szkoleń. Zdaniem NIK, byłoby to instrumentem m.in. wspomagającym planowanie rozwoju zawodowego pracowników.

5. W ocenie NIK, w Spółce rzetelnie wykonywano czynności dotyczące księgowania badanych kosztów pozaprodukcyjnych. Wszystkie dowody księgowe przeprowadzonych szkoleń i konferencji oraz obsługi prawnej i badania sprawozdań finansowych były sprawdzone pod względem formalnym i merytorycznym oraz zatwierdzone do realizacji, a także podpisane przez osoby do tego upoważnione. Faktury były księgowane zgodnie z zatwierdzoną w Spółce polityką rachunkowości. Spółka w okresie objętym kontrolą, na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 14a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>4</sup> osiągany dochód do opodatkowania obniżała o przychody wolne od podatku, uzyskując podstawę opodatkowania zero, nie miała możliwości odliczenia przekazanych darowizn.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o rozważenie wprowadzenia w Spółce ewidencji szkoleń.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi umotywowanych zastrzeżeń w sprawie uwag, ocen i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

<sup>3</sup> Wprowadzone Zarządzeniem Ministra Skarbu Państwa Nr 5 ws. zasad prowadzenia działalności sponsoringowej przez spółki z udziałem Skarbu Państwa.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm)

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

DYREKTOR DELEGATURY  
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi  
z up.  
  
**Andrzej Cieniewski**  
WICEDYREKTOR