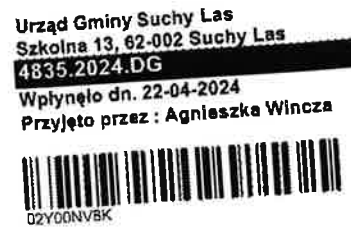


Suchy Las, 12 kwietnia 2024 r.

**Pan**  
**Grzegorz Wojtera**  
Wójt Gminy Suchy Las  
ul. Szkolna 12  
62-002 Złotniki



**Pan**  
**Radosław Banaszak**  
Przewodniczący Rady Gminy  
ul. Szkolna 12  
62-002 Złotniki

**Pan**  
**Gerard Masłowski**  
Prezes Lokalnej Agencji  
Rozwoju Gospodarczego Gminy Suchy  
Las Sp. z o.o.  
ul. Obornicka 117  
62-002 Suchy Las.

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Nazwa kontrolowanego podmiotu:** Lokalna Agencja Rozwoju Gospodarczego Gminy Suchy Las Sp. z o. o, ul. Obornicka 124a, 62-002 Suchy Las.
- Imię i nazwisko osoby zarządzającej kontrolowanym podmiotem:** Gerard Masłowski prezes.
- Podmiot kontrolujący:** Komisja Rewizyjna Rady Gminy Suchy Las
- Termin kontroli:** 09.10.2023 r. - 07.03.2024 r.
- Zakres kontroli:** Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę finansowania powierzeń, przeanalizowała kondycję finansową spółki, wydatki spółki, dochody oraz usługi spółki na rzecz podmiotów trzecich. Kontrolą objęto lata 2022 i 2023. Przeanalizowano wskazania dotyczące powierzeń, umowy dotyczące usług zewnętrznych, przepływy finansowe, funkcjonowanie wirtualnego biura, wynik finansowy spółki oraz rachunek zysków i strat w roku 2022 i 2023 (raport wstępny).
- KR na posiedzeniu w dniu 18.03.2024 r. przyjęła i podpisała Protokół Pokontrolny z dnia 10.03.2024 r., który następnie został przekazany kontrolowanemu podmiotowi, reprezentowanego przez Prezesa Gerarda Masłowskiego.
- Przedstawiciel podmiotu kontrolowanego, Prezes Gerard Masłowski, w dniu 04.04.2024 roku złożył zastrzeżenia do Protokołu Pokontrolnego, które stanowią załącznik do

niniejszego dokumentu. Część uwag, zawartych w zastrzeżeniach, została uwzględniona w Wystąpieniu Pokontrolnym.

8. Na podstawie art. 18, ust. 1 i 2 Regulaminu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Suchy Las, stanowiącego załącznik nr 6 do Statutu Gminy Suchy Las, przedkładam wnioski i zalecenia z kontroli.

#### 9. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

W związku z:

- 1) łączną stratą spółki na koniec 2023 roku w kwocie 1.711.440,80 zł
  - 2) stratą spółki wg wstępnego wykonania na dzień 31.12. 2023 rok w kwocie 112.353,13 zł
  - 3) brakiem ogólnych analiz ekonomicznych działalności spółki oraz działalności w zakresie rentowności poszczególnych jej obszarów, tj.:
    - a. świadczenie usług inwestorstwa zastępczego dla wskazanych inwestycji realizowanych przez Gminę Suchy Las, działalności konsultacyjnej dla osób fizycznych,
    - b. świadczenie usług reklamowo – promocyjnych związanych m. in. z pozyskiwaniem inwestorów dla Gminy, tworzeniem i rejestracją nowych podmiotów gospodarczych na terenie Gminy,
    - c. świadczenie usług w zakresie organizacji spotkań, konferencji, szkoleń oraz punktów konsultacyjnych i doradczych w celu m. in. aktywizacji gospodarczej na terenie gminy Suchy Las,
    - d. organizację akcji wśród podmiotów gospodarczych celem promocji stawek podatku od środków transportu, w tym m. in. wypłacanie premii dla towarzystw leasingowych za nowo rejestrowane środki transportowe w gminie Suchy Las oraz promocję Gminy w zakresie najniższych podatków,
    - e. świadczenie usług wirtualnego biura (LARG Office) celem zwiększenia liczby rejestrowanych podmiotów gospodarczych na terenie Gminy;
  - 4) brakiem właściwej efektywności w zakresie realizacji powierzonych inwestycji
- zaleca się likwidację lub głęboką restrukturyzację spółki przez zgromadzenia wspólników (wójta). **Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:** do końca 2024 r.

Na podstawie art. 20, ust. 1 Regulaminu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Suchy Las, stanowiącego załącznik nr 6 do Statutu Gminy Suchy Las, kierownikowi kontrolowanego podmiotu przysługuje prawo odwołania się do Rady Gminy Suchy Las w terminie **7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Suchy Las:

- (-) Iwona Koźlicka – przewodnicząca komisji.....  
(-) Michał Przybylski- wiceprzewodniczący.....  
(-)Joanna Pągowska.....  
(-) Maciej Jankowiak.....  
(-) Jarosław Dudkiewicz.....

Suchy Las, 04.04.2024 r.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej  
Pani Radna Iwona Koźlicka

Szanowna Pani Przewodnicząca,

W związku z odebraniem fizycznie w dniu 21.04.2024 r z biura podawczego Urzędu Gminy Suchy Las „Protokołem komisji rewizyjnej Rady Gminy Suchy Las z kontroli w Spółce Gminnej LARG”, przedkładam uwagi/zastrzeżenia do w/w dokumentu.

1. Zwraca się uwagę, że Gmina Suchy Las nie posiada udziałów w spółce o nazwie „LARG”. Prawidłowa firma spółki gminnej to „Lokalna Agencja Rozwoju Gospodarczego Gminy Suchy Las sp. z o.o. Spółka nie jest uprawniona do posługiwania się nazwą skróconą „LARG”.
2. Zwraca się uwagę, że w całym protokole z kontroli Komisja posługuje się kwotami bez doprecyzowania czy są to wartości brutto czy netto. Prosimy o doprecyzowanie z uwagi na fakt, że Komisja w protokole niektóre kwoty podaje w wartości netto, a niektóre w wartości brutto.
3. W pkt 2. *Nazwa jednostki kontrolowanej* błędnie wskazano adres siedziby Spółki. Prawidłowy adres to: ul. Obornicka 117, 62-002 Suchy Las.
4. W pkt 3. *Miejsce, termin, przedmiot i zakres kontroli* proszę o weryfikację terminu przeprowadzenia kontroli – z obecnego zapisu wynika, że kontrola zakończyła się przed jej rozpoczęciem.
5. W pkt 5. *Ustalenia stanu faktycznego, stwierdzonych nieprawidłowości oraz wyjaśnienia*:
  - a. na str. 1 błędnie wskazano firmę Spółki – jest: „Lokalna Agencja Rozwoju Gospodarczego Gminy Suchy Las – LARG sp. z o.o.”, a powinno być: „Lokalna Agencja Rozwoju Gospodarczego Gminy Suchy Las sp. z o.o.”;
  - b. na str. 1 widnieje zapis, że „Ponadto oferuje: pomoc przy założeniu wirtualnego biura, (...) rejestrację środków transportowych po preferencyjnych stawkach”. Wskazany zapis jest nieprecyzyjny i może wprowadzać w błąd w zakresie usług świadczonych przez Spółkę. Zwraca się uwagę, że oferta Spółki, obejmuje:
    - i. świadczenie usług inwestorstwa zastępczego dla wskazanych inwestycji realizowanych przez Gminę Suchy Las,
    - ii. świadczenie usług reklamowo – promocyjnych związanych m. in. z pozyskiwaniem inwestorów dla Gminy, tworzeniem i rejestracją nowych podmiotów gospodarczych na terenie Gminy,
    - iii. świadczenie usług w zakresie organizacji spotkań, konferencji, szkoleń oraz punktów konsultacyjnych i doradczych w celu m. in. aktywizacji gospodarczej na terenie gminy Suchy Las,
    - iv. organizację akcji wśród podmiotów gospodarczych celem promocji stawek podatku od środków transportu, w tym m. in. wypłacanie premii dla towarzystw leasingowych za noworejestrowane środki transportowe w gminie Suchy Las oraz promocję Gminy w zakresie najniższych podatków,
    - v. świadczenie usług wirtualnego biura (LARG Office) celem zwiększenia liczby rejestrowanych podmiotów gospodarczych na terenie Gminy;
  - c. na str. 2, w pierwszym akapicie proszę o doprecyzowanie, że kwota – 112.353,13 zł jest stratą Spółki wg wstępnego wykonania na dzień 31.12.2023 r.;

- d. Zwraca się uwagę, że **nieprawdziwy jest zapis** na str. 2, że pokrywanie przez Lokalną Agencję Rozwoju Gospodarczego Gminy Suchy Las sp. z o.o. wszystkich kosztów związanych z kontraktem menedżerskim Prezesa Spółki (ZUS, podatek od dochodów) jest ewenementem na rynku pracy. Takie same zasady obowiązują również w innych spółkach z udziałem Gminy Suchy Las i chociażby Zarządy jednoosobowych spółek Miasta Poznań. Należy również wskazać, że kontrakt menedżerski jest nienazwaną umową cywilnoprawną, która na gruncie prawa cywilnego ma przede wszystkim cechy umowy zlecenia. W świetle przepisów podatkowych przychody z kontraktu menedżerskiego stanowią przychody z działalności wykonywanej osobiście. Jeśli zaś menedżer wykonuje umowę menedżerską poza działalnością gospodarczą, wtedy mają do niego zastosowanie przepisy ZUS dotyczące osób wykonujących czynności na podstawie umów zlecenia. Pokrywanie przez Spółkę wszystkich kosztów związanych z kontraktem menedżerskim Prezesa Spółki wynika zatem z charakteru zawartej umowy. Obowiązek zawierania z członkami Zarządu Spółki umów o świadczenie usług zarządzania na czas pełnienia funkcji (tzw. kontraktów menedżerskich) wynika z zapisów ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami, a Gmina nie ma możliwości zatrudnienia Prezesa Zarządu w innej formie;
  - e. Zwraca się uwagę, że **nieprawdziwy jest zapis** na str. 3 o niedostarczeniu faktury za konferencję. Wszelkie wyjaśnienia zostały Państwu udzielone a faktura została wysłana do komisji w dniu 27.03.2024 roku.
  - f. na str. 2, w trzecim akapicie od góry znajduje się nieprecyzyjny zapis sugerujący, że w 2022 roku w Spółce była zatrudniona jedna osoba. Proszę o doprecyzowanie tego zapisu - przeciętne zatrudnienie w Spółce w 2022 roku wyniosło 2,23 etatu;
  - g. na str. 2, w ostatnim akapicie nie uwzględniono wszystkich przychodów z tyt. powierzeń w 2022 roku (brakuje przychodów z realizacji zadań: Budowa wiaduktu w ciągu ul. Sucholeskiej” zakres dodatkowy pn. „Integracja węzłów na północnej obwodnicy towarowej m. Poznania z miejskim transportem zbiorowym – dokumentacja” i „Suchy Las - Jelonek - Złotniki - ścieżka rowerowa wzdłuż ul. Obornickiej, odcinek Borówkowa – Pawłowicka” – dokumentacja projektowa”). Proszę o weryfikację i uzupełnienie;
  - h. zwraca się uwagę, że w 2023 roku Spółka rozwiązała umowę z firmą Rafał Urbaniak - „Pro Unia”. Uprzejmie proszę o uwzględnienie tej informacji na str. 3 w drugim akapicie od góry.
  - i. Zwraca się uwagę, że **nieprawdziwy jest zapis** na str. 5 „Spółka nie przedstawiła faktur kosztowych za rok 2023”, gdyż Spółka nie otrzymała formalnie prośby/wniosku komisji o ich udostępnienie. Spółka otrzymała wniosek o przekazanie zestawienia faktur przychodowych 2023 i takowe zostało Państwu wysłane. Jeżeli była prośba Komisji o przekazanie faktur kosztowych za 2023 rok proszę o przesłanie kopii takiej korespondencji do Spółki.
6. W pkt 6. *Wnioski i zalecenia pokontrolne:*
- a. w ppkt 1 dotyczącym kondycji finansowej Spółki zwraca się uwagę, że w Spółce **zarówno straty z lat ubiegłych, jak i niektóre koszty bieżących okresów Gmina Suchy Las pokryła już dopłatami do kapitału**, które księgowane są w ramach kapitału rezerwowego. Zgodnie ze wstępnym bilansem Lokalnej Agencji Rozwoju Gospodarczego Gminy Suchy Las sp. z o.o. sporządzonym na dzień 31.12.2023 r., który został przekazany Komisji Rewizyjnej w dniu 26 lutego br., wysokość kapitału rezerwowego LARG sp. z o.o. wynosi 1 012 937,08 zł. Pozostała kwota strat z lat

ubiegłych pokryta jest kapitałem podstawowym Spółki (kwota: 839 000,00 zł). **Na dzień 31.12.2023 r. nie występowały w Spółce straty, które nie były pokryte jej kapitałem własnym (podstawowym + zapasowym + rezerwowym).** Ponowne pokrywanie strat z lat ubiegłych Spółki przez Gminę Suchy Las byłoby zatem czynnością nieracjonalną. Takie działanie doprowadziłoby jedynie do przekazania Spółce środków pieniężnych w wysokości nieadekwatnej do jej aktualnych potrzeb i wystąpienia w niej znaczącej nadpłynności;

- b. w odniesieniu do zarzutów braku analiz finansowych obrazujących efektywność i rentowność poszczególnych obszarów działania Spółki (ppkt 2 i 3) należy wskazać, że Gmina Suchy Las powołała Spółkę w celu realizacji zadań własnych gminy, a nie w celu generowania zysku. Co do zasady zadania nałożone na Spółkę nie wiążą się z uzyskiwaniem przez nią przychodów od podmiotów zewnętrznych – zdecydowaną większość przychodów związanych z realizacją zadań Spółka uzyskuje od Gminy. Analizy opłacalności/rentowności przygotowuje się natomiast dla przedsięwzięć nastawionych na generowanie zysków, stąd przy takiej specyfice działalności Spółki prowadzenie analiz efektywności i rentowności jest bezprzedmiotowe. Jedyną usługą świadczoną przez Spółkę, która zakłada uzyskiwanie przychodów od podmiotów zewnętrznych jest usługa LARG Office (wirtualne biuro), jednak w tym przypadku również głównym celem świadczenia usługi nie jest generowanie zysku, a wspieranie przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy i zwiększenia liczby rejestrowanych podmiotów gospodarczych na terenie Gminy, zatem Gmina Suchy Las akceptuje fakt braku pokrycia kosztów funkcjonowania LARG Office przez przychody uzyskiwane od najemców i tym samym pokrywa część kosztów realizacji tej usługi w ramach wskazania „Promocja Gospodarcza Gminy Suchy Las”;
- c. **odnosząc się do zalecenia Komisji zlecenia podmiotowi zewnętrznemu audytu Spółki** (ppkt 6) wskazuje się, że **taki obowiązek został już nałożony na Gminę Suchy Las w § 5 ust. 14 Regulaminu wynagradzania spółki Lokalna Agencja Rozwoju Gospodarczego Gminy Suchy Sp. z o. o. za wykonywanie Działań Powierzonych stanowiącego załącznik nr 3 do Zasad zlecenia i rozliczania z realizacją zadań powierzonych do wykonania spółce Lokalna Agencja Rozwoju Gospodarczego Sp. z o.o. przyjętych zarządzeniem 109/2021 Wójta Gminy Suchy Las z dnia 12 sierpnia 2021 r. (wskazane dokumenty zostały przedłożone Komisji Rewizyjnej).** Zgodnie ze wskazanymi zapisami **Gmina Suchy Las jest obowiązana nie rzadziej niż raz na 3 lata i na zakończenie okresu powierzenia zlecić biegłemu (tj. osobie fizycznej posiadającej doświadczenie w analizie i ocenie kosztów oraz efektywności działania podmiotów gospodarczych oraz przeprowadzaniu audytu rekompensaty) weryfikację wysokości wynagrodzenia pobranego przez Spółkę w danym roku, a także w całym okresie powierzenia.**

Jednocześnie informuję, że w związku z niedostępniem przez Komisję nagrań audio, o które prosiłem w dniu 28.03.2024 roku (mail do Pani Przewodniczącej Iwony Koźlickiej i Pani Doroty Majchrzak), nie jest możliwe odniesienie się rzetelnie do pozostałej części protokołu.



PODPIS ZAUFANY

GERARD  
MASŁOWSKI  
04.04.2024 11:55:15 [GMT+2]

Dokument podpisany elektronicznie  
podpisem zaufanym