

.....
(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

..... Strzelin dnia 06.11.2014 r

Upoważnienie nr 15/2014

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0151/130/2008 Burmistrza z dnia
21. lipca 2008 w
sprawie uproszczenia Regulaminu Przeprowadzania kontroli
..... upoważniam!

Pana/Pani

Jacek Ułaró - podinsp. ds kontroli
.....
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli

kompleksowe kontrole gospodarki finansowej 20 dys
od stycznia 2014 (oznaczenie kontroli) do 31 października 2014

w Strzeżysławie Centrum Sportowo-Edukacyjne
.....
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2014r do 31.10.2014r

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem dowodu osobistego lub legitymacji służbowej.

Ważność upoważnienia upływa z dniem 23 grudnia 2014r



(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Barbara Ganiak

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

M. [Signature]

(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

KW.1711.1.9.2014

Protokół

kontroli gospodarki finansowej za okres od 01 stycznia do 31 października 2014.
Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli, w dniach 17.11.2014r, 01-09.12.2014r oraz od 11-12.02.2014r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 15/2014 z dnia 06.11.2014r.

Dane identyfikujące kontrolowaną jednostkę.

Nazwa: Strzeleńskie Centrum Sportowo - Edukacyjne Sp. z o.o.

Adres siedziby: Strzelin, ul. Okulickiego 10

Forma prawna: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, której wyłącznym udziałowcem jest Gmina Strzelin założona aktem notarialnym z dnia 04 marca 2011 r.

Podstawowy przedmiot działalności: Prowadzenie działalności w zakresie wypoczynku, sportu, rekreacji oraz rehabilitacji zawodowej.

Wpis do rejestru sądowego: Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego dokonano pod numerem 0000385641.

Regon: Wojewódzki Urząd Statystyczny we Wrocławiu nadał jednostce numer 021517072.

Numer NIP: Jednostka otrzymała potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług otrzymując numer 914-155-92-05 nadany przez Urząd Skarbowy w Strzelinie

Numer PFRON: 02V0814E1

Skład Zarządu dwuosobowego: mgr Tomasz Charowski – Prezes
mgr Jerzy Put – Członek Zarządu

Spółka nie zatrudnia na etacie głównego księgowego. Usługi kompleksowej obsługi księgowej zlecono firmie EKON Ewa Kondracka-Tolksdorf na podstawie umowy.

Spółkę Strzeleńskie Centrum Sportowo-Edukacyjne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, której głównym celem jest prowadzenie działalności w zakresie wypoczynku, sportu, rekreacji oraz rehabilitacji zawodowej utworzono na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr VI/42/11 z dnia 22 lutego 2011r w sprawie utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Władzami statutowymi Spółki są: Zgromadzenie Wspólników, Rada Nadzorcza oraz Zarząd.

Zgromadzenie Wspólników Strzebińskiego Centrum Sportowo - Edukacyjnego uchwałą z dnia 30 czerwca 2011r zatwierdziło Regulamin Rady Nadzorczej. Zgodnie z regulaminem Rada Nadzorcza realizuje swoje zadania i uprawnienia na posiedzeniach oraz poprzez czynności kontrolno-nadzorcze. Strzebińskie Centrum Sportowo-Edukacyjne Sp. z o.o. posiada regulamin organizacyjny zatwierdzony przez Zgromadzenie Wspólników uchwałą Nr 2/2014 z dnia 10 marca 2014r. Tą samą uchwałą utraciła moc uchwała Nr 16/2012 z dnia 14 sierpnia 2012r.

Spółka prowadzi księgi rachunkowe w formie komputerowej przy pomocy programu SYMFONIA 2012 wersja 12.00.18.0. Przy pomocy modułów programu SYMFONIA prowadzona jest ewidencja środków trwałych oraz kadry i płace.

W spółce stosowany plan kont zawiera podział kosztów wg rodzajów w ramach zespołu 4 oraz podział kosztów wg miejsc ich powstawania w ramach zespołu 5.

Ustalenia kontroli obejmują:

- I Przedstawienie przychodów uzyskanych w okresie od 1 stycznia do 31 października 2014r.
- II Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 października 2014r. Analiza rozrachunków oraz celowości ponoszenia kosztów zakupu materiałów i usług.
- III. Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.
- IV. Koszty z tytułu wynagrodzeń osobowych i bezosobowych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz terminowość regulowania zobowiązań publiczno-prawnych.
- V Działania mające na celu poprawę efektywności gospodarowania.

I Przedstawienie przychodów uzyskanych w okresie od 1 stycznia do 31 października 2014r.

Uchwałą nr 26/2013 z dnia 31 grudnia 2013 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników zatwierdzono plan rzeczowo-finansowy Spółki na rok 2014, który zakładał stratę w kwocie 739.501,82 zł przy wpływach ze sprzedaży w wysokości 2.038.513 zł. Korektą planu rzeczowo-finansowego na rok 2014 zatwierdzoną uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podwyższono stratę do kwoty 770.801,82 natomiast założono niższą wartość wpływów ze sprzedaży do wysokości 1.908.513,39 zł wg następujących źródeł powstawania przychodów:

		wykonanie za 10 m-cy
- basen, sprzedaż biletów, karnetów	1.021.475	937.484,74
- lekcje wf	186.013	126.457,91
- wynajem torów	1.008	18.895,00
- sauna	56.707	48.506,55
- wynajem pow. pod lokale użyt. i reklamę	113.305	88.185,26
- wynagrodzenie operatora	184.891	154.075,79
- kursy językowe	65.114	33.281,13
- pozostałe	10.000	78.924,95
- gastronomia	270.000	182.672,62

Spółka w okresie od początku roku do 31 października osiągnęła przychody w kwocie 1 668 483,95zł.

W rozbiciu na poszczególne źródła uzyskiwanych przychodów stwierdzono, że w poszczególnych miesiącach przychody kształtowały się następująco:

Źródła przychodów	Pływalnia, karty, lekcje wf, wynajem torów i sprzętu	Sauny	Wynajem lokali użytkowych reklamy	Wynagrodzenie operatora	Kursy językowe	Pozostałe	Gastronomia	Razem
m-c I	110 464,59	5 954,31	5 618,11	15 407,58	4 924,50	2 401,75	18 783,50	163 554,34
m-c II	121 056,11	7 365,48	8 249,99	15 407,58	4 342,10	1 406,60	30 108,49	187 936,34
m-c III	118 496,64	6 674,63	11 600,54	15 407,58	6 238,10	5 443,21	23 967,80	187 828,50
m-c IV	66 378,08	3 609,72	7 119,55	15 407,58	4 302,45	5 287,57	12 321,57	114 426,52
m-c V	115 336,08	4 391,77	9 773,56	15 407,58	4 303,48	5 336,47	16 307,98	170 856,92
m-c VI	100 512,98	3 178,20	8 335,73	15 407,58	3 284,90	7 449,22	17 778,07	155 946,68
m-c VII	97 146,00	2 913,54	9 314,91	15 407,58	3 550,35	39 759,73	17 344,30	185 436,41
m-c VIII	93 300,06	3 718,96	9 373,95	15 407,58	527,25	3 152,60	14 725,91	140 206,31
m-c IX	134 756,86	4 826,41	8 547,32	15 407,58		8 240,65	12 933,53	184 712,35
m-c X	125 390,25	5 873,53	10 251,60	15 407,58	1 808,00	447,15	18 401,47	177 579,58
Razem	1 082 837,65	48 506,55	88 185,26	154 075,79	33 281,13	78 924,95	182 672,62	1 668 483,95

Powyższe dane wynikają z rachunku zysków i strat stanowiącego załącznik nr 1.

Na podstawie analizy zestawienia sprzedaży za poszczególne miesiące od 2014-01-01 do 2014-10-31 stwierdzono, że łączna wartość sprzedaży brutto wyniosła 1.643.945,01zł, co daje sprzedaż netto w kwocie 1.479.172,82zł.

Różnice między wartością sprzedaży poszczególnych usług pomiędzy programem F-K, a zbiorczym zestawieniem sprzedaży z programu ESOK (elektronicznego systemu obsługi klienta) wynikają z faktu ujęcia w ewidencji księgowej m-ca października faktur wystawionych w m-cu listopadzie, których nie uwzględniono w zestawieniu sprzedaży m-ca października. Podstawową przyczyną różnicy stanowi rozliczenie sprzedaży przez kasę fiskalną bezpośrednio na barze w wysokości 182.672,62zł, natomiast w zestawieniu sprzedaży ujęto wyłącznie wartość netto 14.815,83zł dla konsumentów, dla których wystawiono faktury VAT. Także wartość przychodów z tytułu opłat parkingowych jest ujmowana w księgach rachunkowych na podstawie raportów kasy fiskalnej i nie jest ujmowana w zestawieniu ESOK. Również przesunięcia wynikające z wystawienia faktur za m-c grudzień'2013 po 1 stycznia 2014r, uwzględnione w zbiorczym zestawieniu za m-c styczeń 2014, a faktycznie sprzedaży za m-c grudzień 2013r. Różnica pomiędzy wartością sprzedaży z programu F-K a zestawieniem z programu ESOK wynika również z faktu wystawiania faktur VAT na okoliczność nieodpłatnego przekazywania wejściówek na basen w ramach akcji promocyjnych (np. WOŚP, zawody, bal charytatywny i in.). Wartość wystawionych faktur wewnętrznych sprzedaży na okoliczność przekazywanych nieodpłatnie karnetów i wejściówek nie stanowi przychodu ze sprzedaży. Łączna wartość przekazanych nieodpłatnie wejściówek w okresie I-X'2014 wyniosła 6.653zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że dowód FAK/2014/000506 wystawiono na okoliczność wydania 30 szt. biletów (Piknik rodzinny p.

i Prezesa klubu KS DELTA SŁUPIEC) nie zawiera jako załącznika protokołu przekazania wejściówek, brak również potwierdzenia ich odbioru.

Z analizy frekwencji na basenie za okres 10 m-cy wynika, że średnia dzienna pobytu na basenie wyniosła 375 użytkowników (łącznie z uczniami w ramach lekcji w-f), natomiast średnia dzienna użytkowników basenu bez uwzględnienia uczniów w ramach w-fu wyniosła 314 osób.

W poszczególnych miesiącach średnia dzienna wahała się od 502 w m-cu marcu do 319 w m-cu czerwcu (załącznik nr 2). W stosunku do roku poprzedniego średnia dzienna pobytu na basenie zwiększyła się o 8,48% w stosunku do tego samego okresu roku poprzedniego.

Frekwencja w zakresie korzystania z sauny pokazuje, że w stosunku do porównywalnego okresu roku poprzedniego w roku 2014 korzystało z sauny o 1.051 osób więcej. Średnia dzienna ilość

użytkowników z sauny wyniosła 42,8 osób (załącznik nr 3). Należy podkreślić fakt, że sauna parowa z uwagi na konieczność naprawy glazury czynna była od 02 lutego 2014r.

W ramach pozycji przychody „Pozostałe” wykazano opłaty za parkowanie pojazdów w strefie parkingu w dni targowe w kwocie 4.530,86zł, jak również wpływy z organizowanych półkolonii w łącznej kwocie 31.340zł. Należy podkreślić fakt, że w ewidencji księgowej na koncie 700-9 ujęto wartość sprzedaży na podstawie raportów fiskalnych za m-ce luty – kwiecień’14 oraz czerwiec – lipiec’14. Za pozostałe m-ce wartość opłaty za parkowanie pojazdów ewidencjonowano na koncie 700-7 w kwocie 4.367,47zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w ewidencji księgowej nie ujęto paragonów fiskalnych z dnia 28.03.2014r w kwocie netto 210,57zł oraz z dnia 29.04.2014r w kwocie netto 197,56zł zaniżając wartość przychodów. Nieprawidłowo rozliczono podatek należny VAT.

Należy podkreślić, że w stosunku do roku ubiegłego osiągnięto niższe przychody z tytułu organizowanych kursów językowych.

II Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 października. Analiza rozrachunków oraz ocena celowości poniesienia kosztów zakupu materiałów i usług.

Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym narastająco na dzień 31.10.2014r przedstawia się następująco:

w zł				
L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2014	Wykonanie za 10 m-cy 2014r.	Dynamika w %
A	Przychody netto ze sprzedaży	1.908.513,39	1.668.483,95	87,42
B	Koszty działalności operacyjnej	2.679.315,21	2.083.469,94	77,74
1	Amortyzacja	29.089,71	24.922,55	85,67
2	Zużycie materiałów i energii	888.770,00	699.109,27	74,94
3	Usługi obce	323.387,50	188.356,16	68,48
4	Podatki i opłaty	3.000,00	407,50	13,58
5	Wynagrodzenia	1.157.544,00	958.761,41	82,83
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	241.224,00	185.176,50	76,77
7	Pozostałe koszty rodzajowe	36.300,00	23.736,55	73,65
D	Pozostałe przychody operacyjne		15.000,43	
E	Pozostałe koszty operacyjne		9.286,26	
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-770.801,82	-409.271,82	53,10

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2014	Wykonanie za 10 m-cy 2014r.	Dynamika w %
G	Przychody finansowe		817,24	
H	Koszty finansowe		421,15	
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-770.801,82	-408.875,73	53,05

Dynamika wykonania przychodów netto ze sprzedaży w stosunku do planu finansowego wynosi 87,42%, natomiast dynamika wykonania kosztów działalności operacyjnej wynosi za ten okres w 77,74% planu. Uzyskanie znacznie wyższych przychodów oraz oszczędności na kosztach działalności operacyjnej rzutuje bezpośrednio na wynik finansowy. Na planowaną roczną stratę w wysokości 770.801,82zł narastająco za 10 m-cy strata na działalności gospodarczej wynosi 53,10%. Należy zakładać, że w skali roku Spółka osiągnie przychody na poziomie wyższym niż przewidziano w planie, natomiast koszty zrealizowane zostaną w wysokości planowanej co pozwoli na osiągnięcie za rok 2014 straty na poziomie znacząco niższym od planowanego.

Największy udział w kosztach działalności operacyjnej stanowią wynagrodzenia wraz z kosztami ubezpieczeń, których udział w strukturze kosztów wyniósł 54,91% oraz koszty zużycia materiałów i energii, które stanowią 31,97 % kosztów działalności.

Koszty zużycia materiałów i energii zawierają:

- koszty zużycia materiałów bezpośrednich (chemia basenowa i produkty do gastronomii)	w wysokości 57.028,56zł;
- koszty zużycia energii elektrycznej	w wysokości 252.300,84zł;
- koszty zużycia gazu	w wysokości 186.768,07zł;
- koszty zużycia wody	w wysokości 37.024,52zł;
- koszty zużycia materiałów biurowych	w wysokości 7.803,27zł;
- koszty zużycia pozostałych materiałów (mater. gospod., śr, czyst.)	w wysokości 48.948,40zł;
- koszty zużycia materiałów remontowych	w wysokości 19.979,00zł;
- produkty do gastronomii	w wysokości 90.736,61zł;
- koszty zużycia kart transponderowych	w wysokości 1.520,00zł.

W zakresie kontroli kosztów dotyczących świadczeń na rzecz pracowników związanych z BHP kontrolującemu okazano zarządzenie Prezesa nr 08/2011 z dnia 08 lipca 2011r w sprawie wprowadzenia Instrukcja gospodarki odzieżą roboczą, obuwiem i środkami ochrony indywidualnej w SCS-E jednakże nie przedłożono treści załącznika nr 1 stanowiącego przedmiotową Instrukcję. Kontrolującemu przedłożono Tabelę norm przydziału odzieży roboczej, obuwia i środków – zał.1 (załącznik protokołu nr 4). Przewidywany okres użytkowania określony w Tabeli norm przydziału odzieży roboczej ustalono albo „dz” tzn. do zużycia, albo też według potrzeb. Dla odzieży roboczej użytkowanej okresowo Spółka winna ustalić konkretny okres ich użytkowania (np. kurtka ocieplana 3 okresy zimowe). Natomiast w kartach ewidencji odzieży i obuwia roboczego określono okres używalności np. koszulka POLO 2 szt - 1 rok.

W okresie objętym kontrolą dokonano zakupu odzieży:

- legginsy 3 szt;
- klapki 7 szt;
- spodnie dresowe 38 szt;
- sukienki 13 szt;

- bluzka (kucharka) 3 szt;
- bezrękawnik 36 szt;
- spodenki 30 szt;
- T-schirt 8szt.

Z w/w zakupionej odzieży do 2 kart ewidencyjnych wyposażenia dokonano wpisu na wyłącznie 2 szt. kłapek, spodnie krótkie 1 szt. podkoszulki 2 szt, koszula czarna 1 szt oraz spodnie czarne 1szt (załącznik nr 5 - 2 karty ewidencyjne wyposażenia).

Wydanie pozostałej odzieży nie jest udokumentowane w ewidencji. Ponadto należy stwierdzić, że dokonywane są zakupy odzieży, której asortymentu w ogóle nie przewidziano w Tabeli norm jak np. sukienki, bezrękawnik. Należy zaznaczyć, że w tabeli przydziału odzieży na żadnym stanowisku pracy nie przysługiwały bezrękawniki. W protokole kontroli gospodarki finansowej za rok 2013 z dnia 19.02.2014 również stwierdzono zakup 22 szt bezrękawników.

Wg opisu faktury zakupu odzieży 03/06/14 nr dow. FVZ 537 zakupiono 3 szt bluzek dla kucharek podczas gdy Tabela norm w ogóle nie określa przydziału odzieży dla tego stanowiska.

Dowody źródłowe dokumentujące zakup materiałów i usług w znacznej ilości nie są sprawdzone pod względem merytorycznym, jak również formalno-rachunkowym i na okoliczność tej kontroli podpisane przez uprawnione osoby. Bardzo często również dowody księgowe nie są zatwierdzone przez gł. księgowego i Prezesa np. FV 0534/14 i FV 0522/14 z dnia 19.09.2014r – dow. księgowy FVZ 854 i FVZ 855.

W zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych na dzień 31.10.2014r saldo Wn konta „201 – rozrachunki z odbiorcami krajowymi” wynosi 111.055,74zł, a saldo Ma 4.901,73zł (załącznik nr 6 – Obroty dla wzorca kont 201* od okresu 2014-01 do okresu 2014-10).

Spśród dłużników najwyższe saldo posiada:

- Dolnośląska Federacja Sportu	nr konta 201-450	w kwocie 31.944,50zł; zapł. 25.11.14
- Urząd Miasta i Gminy	nr konta 201-34	w kwocie 18.951,32zł; zapł. 13.11.14
- TAURON Dystrybucja SA	nr konta 201-105	w kwocie 15.430,00zł; zapł. 13.11.14
- Strzelińskie Centrum Medyczne	nr konta 201-343	w kwocie 7.789,92zł;
- DARBUD	nr konta 201-205	w kwocie 7.583,49zł; rezerwa na należ.
- BENEFIT SYSTEM S.A.	nr konta 201-142	w kwocie 5.526,42zł; zapł. 18.11.14
- VILLA MONCHERI	nr konta 201-493	w kwocie 4.400,00zł;
- Szkoła Jęz. Angielskiego i Niem.	nr konta 201-537	w kwocie 4.110,00zł;
- PIXEL Studio	nr konta 201- 243	w kwocie 2.596,55zł;
- Akademia Pływania Butterfly	nr konta 201-45	w kwocie 2.521,44zł. skomp.na 2.236,08

Pozostali kontrahenci posiadają zadłużenie poniżej 2 tys.zł.

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono, że:

kontrahent 201-343 należności za okres I-VIII uregulowano 22.09.14. Saldo za m-ce IX-X'14

kontrahent 201-493 nie uregulowane płatności za okres styczeń –maj

kontrahent 201-537 należności z mca X'14

kontrahent 201-243 w m-cu października dokonano kompensaty za 4 m-ce, za pozostałe m-ce nie uregulowane należności.

Spółka nie nalicza odsetek za nieterminową zapłatę.

Saldo Ma konta „202 - rozrachunki z dostawcami krajowymi” na dzień 31 października 2014r wynosi 144.187,71zł, a saldo Wn 5.791,19zł. (załącznik nr 7 – Obroty dla wzorca kont 202* od okresu 2014-01 do okresu 2014-10). Do największych wierzycieli Spółki należy:

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji	nr konta 202-73	w kwocie 78.501,44zł;
- CORRENTE Sp. z o.o.	nr konta 202-526	w kwocie 18.099,35zł;
- VOLLMER-basen Serwis sp.z o.o.	nr konta 202-31	w kwocie 8.324,71zł;

- Lemar s.j.	nr konta 202-467	w kwocie	4.527,02zł;
- FLOREXPOL BIS sp. z o.o.	nr. konta 202-177	w kwocie	4.347,87zł;
- Akademia Pływania Butterfly	nr konta 202-45	w kwocie	4.223,00zł;
- AIG EUROPE LIMITED Sp. z o.o.	nr konta 202-436	w kwocie	2.500,00zł;
- EKON	nr konta 202-153	w kwocie	2.460,00zł.

Zgodnie z protokołem ze spotkania w dniu 20.02.2014r odnośnie zadłużenia SCSE wobec ZWiK Sp. z o.o. zaakceptowano harmonogram określając ostateczny termin zaspokojenia wierzyciela na dzień 17 grudnia 2014r. SCSE z podjętych zobowiązań nie w pełni się wywiązuje, co odzwierciedla znaczne zadłużenie na dzień 31 października 2014r w kwocie 78.501,44zł (załącznik nr 8- zapisy na koncie 202-73). Nie uregulowano rat (wg porozumienia raty nr 4-9) po 10 tys. zł obejmujących okres od maja do października.

Wg zapisów na koncie 756 Spółka w okresie objętym kontrolą poniosła koszty finansowe w wysokości 421,15zł (załącznik nr 9). Noty odsetkowe za nieterminowe regulowanie zobowiązań dotyczyły zwłoki w zapłacie od 1 do 16 dni i głównie dotyczyły w nieterminowej zapłaty za dostawy gazu, energii czy też usług telefonicznych. Odsetki za nieterminowe należności na rzecz PFRON wyniosły 214,00zł.

Na dzień 31.10.2014 r. stan aktywów obrotowych oraz zobowiązań i funduszy specjalnych przedstawia się następująco (w zł):

- zapasy (materiały)	500
- należności krótkoterminowe	110.115
- środki pieniężne w kasie i na rach. Bank.	177.445
- <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</u>	<u>10.978</u>
razem aktywa obrotowe	299.038
- zobowiązania krótkoterminowe	317.440
- <u>fundusze specjalne</u>	<u>-</u>
razem	317.440

$$\text{Wskaźnik płynności I}^{\circ} = \frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$$

obrazuje stosunek majątku obrotowego do zobowiązań bieżących i na dzień 31.10.2014 r. wynosi

$$\frac{299.038}{317.048} = 0,94 \text{ krotność pokrycia}$$

Za optymalną wartość wskaźnika uznaje się poziom 1,5 – 2,0. wartość poniżej 1,2 sygnalizuje zagrożenie płynności i oznacza, że bieżące zobowiązania pokrywane są posiadany majątkiem obrotowym. Wskaźnik ten jest podstawowym miernikiem sytuacji płatniczej spółki. Należy podkreślić fakt, że na dzień 31.12.2013r wskaźnik płynności wynosił 0,78 krotność pokrycia.

Spółka ponosi bieżące koszty działalności operacyjnej na poziomie znacznie przekraczającym poziom uzyskiwanych przychodów, a wynagrodzenie osiągane z tytułu zarządzania Krytą pływalnią nie dają gwarancji zarówno poprawy sytuacji finansowej, jak również uzyskania rentowności. Frekwencja użytkowników basenu determinuje wysokość osiąganych przychodów i wszelkie dodatkowe działania w zakresie zwiększenia efektywności jak np. organizacja półkolonii, wynajem powierzchni sal czy prowadzenie kursów w minimalnym stopniu ma wpływ na poprawę rentowności. W wyniku analizy kosztów dotyczących prowadzenia działalności gastronomicznej ewidencjonowanych na koncie 501-11 za okres od 2014-01-01 do 2014-10-31 stwierdza się, że koszty wyniosły 215.454,80zł (załącznik nr 10). W koszty działalności gastronomicznej odniesiono

również koszty poczęstunku podczas organizowanych urodzin oraz koszty wyżywienia podczas organizowanych półkolonii w okresie letnim.

Przychody ze sprzedaży gastronomii w tym okresie zamknęły się kwotą 182.672,62zł i nie zawierały wartości sprzedaży usług organizowanych urodzin oraz wyżywienia na półkoloniach.

Należy podkreślić, że wszelkie dodatkowe działania czy to marketingowe i promocyjne, czy też działania mające na celu rozszerzenie oferty usług powinny być poparte szczegółowym rachunkiem ekonomicznym, który określi kiedy poniesione nakłady się zwrócą. Brak szczegółowej analizy kosztów i potencjalnych przychodów może determinować wyższą stratę z działalności.

Należy podkreślić, że wraz z dalszym okresem eksploatacji koszty bieżących napraw i remontów będą stanowić coraz wyższy udział w kosztach ogółem, co będzie rzutowało na wynik finansowy z działalności Spółki.

III Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.

Zarządzeniem Nr 05/2012 Prezesa SCS-E z dnia 16 lutego 2012r wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych. W § 4 pkt.1 przyjęto „W przypadku zamówień o wartości przekraczającej wyrażonej w złotych równowartość 3.000 euro, ale nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro Pracownik SCSE przeprowadza zapytanie ofertowe w postaci zaproszenia do składania ofert”, a zaproszenie musi obejmować co najmniej 3 wykonawców, realizujących w ramach prowadzonej przez siebie działalności dostawy lub usługi będące przedmiotem zamówienia.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zakupu energii elektrycznej dla Aquapark Granit Strzelin, wniosek o wszczęcie którego datowany jest na dzień 30 grudnia 2013r i został opisany w protokole kontroli KW.1711.1.2.2014 z dnia 19.02.2014r.

Umowę nr 1/2014 zawarto w dniu 03.02.2014r określając okres realizacji od 01 marca 2014 do 31 stycznia 2015r. Kontrolujący stwierdził, że nie dokonano ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych o udzieleniu zamówienia, również nie zamieszczono ogłoszenia na stronie internetowej.

Spółka nie dokonała zakupów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w oparciu o procedurę określoną w zarządzeniu.

IV Koszty z tytułu wynagrodzeń osobowych i bezosobowych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz terminowość regulowania zobowiązań publiczno-prawnych.

Stan zatrudnienia na dzień 31 października 2014r wykazuje 27 osób, a w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy 27. Na czas nieokreślony zatrudnionych jest 22 pracowników.

Struktura zawodowa pracowników jest następująca:

- ratownicy	5
- personel sprzątający	7
- technicy	4
- kasjerki	4
- bar	2
- administracja	5

Szczegółowej kontroli poddano koszty wynagrodzeń osobowych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz na fundusz pracy - konta "430-1" i "440-3" za okres VIII i IX 2014r.

Łączna kwota brutto wynagrodzeń w poszczególnych miesiącach wynosi:

m-c sierpień lista zbiorcza	wynagrodzenia	68.236,61 (29 osób)
	składki ZUS pracodawca	12.273,43
	składki Fundusz Pracy i FGŚP	1.528,69

zaksięgowano w koszty dow.LP8/2014.

Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń za m-c sierpień wypłaconych w m-cu wrześniu 2014 odprowadzono w dniu 15.10.2014r, a zaliczkę na podatek dochodowy w dniu 20.10.2014r.

W m-cu sierpniu'14 dokonano wypłat z umów cywilno-prawnych w łącznej kwocie 26.546,79 (25 zleceniobiorców), w tym wynagrodzenie dla:

2 członków RN	w kwocie	1.050,00zł
10 ratowników	w kwocie	10.901,14zł
członek zarządu	w kwocie	1.800,00zł
5 obsługa baru	w kwocie	5.752,10zł
2 kasjerki	w kwocie	2.036,75zł
technik basenowy	w kwocie	1.996,80zł
obsługa prawna	w kwocie	1.200,00zł
2 obsługa półkolonii	w kwocie	1.600,00zł
umowa o dzieło z pracownikiem	w kwocie	210,00zł

Z uwagi na niezgodność dokumentów przedłożonych do kontroli, a konkretnie przedstawienie 1 listy wynagrodzeń bezosobowych na kwotę 26.546,79zł zgodnej z dokumentem księgowym PK, a następnie listy na kwotę 27.212,39zł (zmiana wysokości wynagrodzenia technika basenowego), jak również powodu braku dostępu do list płac kontrolujący nie ustalił prawidłowości naliczenia składek ZUS. Stwierdzono jedynie fakt zaksięgowania miesięcznej kwoty na rzecz członków RN w wysokości 1.500zł, natomiast na liście przedstawionej kontrolującemu (kwota brutto 26.546,79zł) naliczono wynagrodzenie wyłącznie dla 2 członków (oraz .). W dniu 12.12.2014r kontrolującemu okazano nową listę wynagrodzeń z wynagrodzeniem dla członka RN, której kwota brutto nie odpowiadała kwocie wynagrodzeń wykazanych na PK i odniesionych w koszty w miesiącu ich poniesienia. Ponadto stwierdzono naliczenie wynagrodzenia za umowę o dzieło z pracownikiem Spółki na liście wynagrodzeń bezosobowych za m-c VIII'14 na kwotę 210zł. Wg wyjaśnień pracownika sporządzającego listy do podstawy naliczenia składek za m-c wrzesień przyjęto kwotę 250zł z tytułu tej umowy. Na w/w okoliczność zwrócono się do pracownika o wyjaśnienie różnic na Protokole przyjęcia wyjaśnień.

m-c wrzesień lista zbiorcza	wynagrodzenia	64.678,14 (27 osób)
	składki ZUS pracodawca	11.909,98
	składki Fundusz Pracy i FGŚP	1.464,31

odniesiono w koszty dow. LP9/2014.

W m-cu wrześniu dokonano wypłat z umów cywilno-prawnych w łącznej kwocie 33.097,99 (26 zleceniobiorców), w tym wynagrodzenie dla:

2 członków RN	w kwocie	1.050,00zł
14 ratowników	w kwocie	20.393,79zł
członek zarządu	w kwocie	1.800,00zł
4 obsługa baru	w kwocie	4.716,70zł
2 kasjerki	w kwocie	1.987,50zł

technik basenowy	w kwocie	1.280,00zł
obsługa prawna	w kwocie	1.200,00zł
organizacja urodzin	w kwocie	420,00zł

Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych ustalonych w deklaracji DRA za m-c wrzesień wypłaconych w m-cu października odprowadzono w dniu 18.11.2014r (termin zapłaty przypadła w dniu 17.11.2014r), a zaliczkę na podatek dochodowy w dniu 20.11.2014r.

W okresie od 1 stycznia do 31 października 2014r nastąpił bardzo znaczący w stosunku do tego samego okresu roku poprzedniego wzrost wypłat z tytułu zawartych umów zlecenia. Wartość wynagrodzeń bezosobowych za 10 m-cy 2014 wyniosła kwotę brutto 276.542,94zł, z czego członek zarządu (w tym aquaaerobik) 19.122,25zł, ratownicy 144.152,14zł, obsługa baru 47.225,30zł, szkoła językowa 8.366,00zł, kasjerki 9.700,25zł, sprzętaczki 1.740zł, technicy basenowi 22.377zł, obsługa prawna 13.200zł, informatyk 800zł, półkolonie 8.000zł, organizacja urodzin 1.250zł oraz inne 610zł. Ponadto wypłacono wynagrodzenia dla członków Rady Nadzorczej w kwocie 15.000zł. W stosunku do tego samego okresu roku poprzedniego nastąpił wzrost wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia o 60,19%, bowiem w roku 2013 łącznie koszty wynagrodzeń bezosobowych w okresie styczeń – październik'2013 wyniosły 181.996,68zł.

V Działania mające na celu poprawę efektywności gospodarowania.

Z dniem 31 grudnia 2014r wygasa umowa nr 18/2012 zawarta ze Strzeleńskim Centrum Medycznym w zakresie wynajmu pomieszczeń wraz z wyposażeniem obejmujących część Hydroterapii i część Masażową. Na dotychczas wynajmowanej powierzchni przewiduje się utworzyć siłownię oraz większą saunę z wejściem z hali basenowej, które stanowić będą zarówno dodatkowy element usług rekreacyjnych jak i dodatkowe źródło przychodów.

Prezes Strzeleńskiego Centrum Sportowo – Edukacyjnego Sp. z o.o. w Strzelinie Pan Tomasz Charowski został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu - zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został przesłany kontrolowanej jednostce za potwierdzeniem odbioru.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 7/2014r.

**STRZELIŃSKIE CENTRUM
SPORTOWO-EDUKACYJNE Sp. z o.o.**
ul. gen. L. Okulickiego 10
57-100 STRZELIN, tel. 71 790 26 30
NIP 914-155-92-05 Regon. 021517972

(pieczęć jednostki kontrolowanej)

(podpis kontrolującego)

(podpis Kierownika jednostki)

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona protokołu
1	Rachunek zysków i strat wykonanie na dzień 31.10.2014r. i Zestawienie sprzedaży z okresu od 2014-01-01 do 2014-10-31	3
2	Analiza frekwencji na basenie (średnia dzienna w poszczególnych miesiącach)	3
3	Analiza frekwencji użytkowników sauny (średnia dzienna w poszczególnych miesiącach)	4
4	Tabela norm przydziału odzieży roboczej, obuwia środków ochrony indywidualnej – zał.1	5
5	2 karty ewidencyjne wyposażenia	6
6	Obroty dla wzorca 201* kont od okresu 2014-01 do okresu 2014-10	6
7	Obroty dla wzorca 202* kont od okresu 2014-01 do okresu 2014-10	6
8	Zapisy na koncie 202-73 Rozrachunki z ZWiK od 2014-01-01 do 2014-10-31	7
9	Zapisy na koncie 756 – Koszty finansowe od 2014-01-01 do 2014-10-31	7
10	Zapisy na koncie 501-11 – GASTRONOMIA od 2014-01-01 do 2014-10-31	7

Strzelin 09.01.2015r.

KW.1711.1.9.2014

Pan
Tomasz Charowski
Prezes Zarządu
Strzelińskiego Centrum Sportowo – Edukacyjnego Sp. z o.o
57-100 Strzelin, ul. Okulickiego 10

Na podstawie art.53 ust.1 oraz art.247 ust.2 i art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. nr 157 poz.1240) oraz upoważnienia nr 15/2014 z dnia 06.11.2014r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w dniach 17.11.2014r, 01-09.12.2014r oraz 11-12.12.2014r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 15.12.2014r.

Mając na uwadze występujące nieprawidłowości polecam dokonać niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i niedociągnięć.

1. Bezwzględnie dokonywać prawidłowego opisu dowodów księgowych i ich sprawdzenia, przeprowadzając kontrolę formalną i merytoryczną dowodów oraz dokonywać ich zatwierdzenia przez osoby uprawnione przed ich ujęciem w ewidencji księgowej.
2. Zobowiązać osoby odpowiedzialne za sporządzanie faktur wewnętrznych na okoliczność nieodpłatnego przekazywania wejściówek do załączania protokołu przekazania wejściówek z określeniem tytułu wydania wejściówek oraz osoby potwierdzającej odbiór.
3. Uaktualnić Instrukcję gospodarki odzieżą roboczą, obuwiem i środkami ochrony indywidualnej. Prowadzić prawidłową ewidencję zakupionych sortów odzieży dla konkretnych stanowisk.
4. Dołożyć należytej staranności w zakresie egzekwowania terminowego regulowania należności i zobowiązań.
5. Celem obniżenia kosztów funkcjonowania Spółki dokonać szczegółowej analizy zawieranych umów zleceń.
6. Zobowiązać osobę odpowiedzialną za naliczanie wynagrodzeń i sporządzanie list płac do bezwzględnego nadawania kolejnego numeru listy oraz właściwego sposobu korygowania błędnie naliczonych wynagrodzeń.
7. Poinformować o sporządzeniu korekt deklaracji DRA za m-ce 08'2014 i 09'2014 w zakresie korygowanych list z tytułu wypłacanych umów zleceń.
8. Wyeliminować pozostałe uchybienia i nieprawidłowości.

W terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego należy pisemnie poinformować o podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych wniosków.

Otrzymałem dnia 25.01.2015r.

PREZES ZARZĄDU

Tomasz Charowski

BURMISTRZ
Dorota Pawarł

Strzelin, dnia 24.03.2015 rok

Strzelińskie Centrum
Sportowo-Edukacyjne Sp. z o.o.
ul. gen. L. Okulickiego 10
57-100 Strzelin
tel.: 71 790 26 30
Nr 31/2015



Urząd Miasta i Gminy Strzelin
Wpł. 26-03-2015
L. dz. typ-08438/15
Podpis

Urząd Miasta i Gminy Strzelin
ul. Ząbkowicka 11,
57-100 Strzelin

Dotyczy: zaleceń pokontrolnych przekazanych pismem z dnia 9.01.2015 r. KW.1711.1.9.2014

W odpowiedzi na pismo nr KW.1711.1.9.2014 informuję, że zostały podjęte następujące działania mające na celu realizację wniosków pokontrolnych:

1. Zastosowano się do zaleceń zawartych w protokole.
2. Zastosowano się do zaleceń zawartych w protokole.
3. Uaktualniono instrukcję gospodarki odzieżą roboczą, obuwiem i środkami ochrony indywidualnej.
4. Zastosowano się do zaleceń zawartych w protokole.
5. Dokonano szczegółowej analizy zawieranych umów zleceń pod kątem kosztów.
6. Zobowiązano osobę odpowiedzialną za naliczanie wynagrodzeń do numerowania list płac.
7. Zastosowano się do zaleceń zawartych w protokole – skorygowano deklarację DRA i odprowadzono składki.
8. Wyeliminowano pozostałe uchybienia i nieprawidłowości.

PREZES ZARZĄDU
Tomasz Charowski