

BURMISTRZ MIASTA I GMINY
STRZELIN

(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Strzelin... dnia 16.01.2014r

Upoważnienie nr 1/2014

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

Pana/Pania

Jacek Włoczek - podlup sp. ds kontroli
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli

kompleksowa kontrola gospodarki finansowej za rok 2013
(oznaczenie kontroli)

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

Okres objęty kontrolą od dnia 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem 28 lutego 2014 r.



(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Pałucka

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

KW.1711.1.2.2014

Protokół

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za rok 2013.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli, w dniach 29.01.2014r – 06.02.2014r, 10-11.02.2014r oraz od 13-18.02.2014r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 1/2014 z dnia 16.01.2014r.

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: do dnia 15.01.2013r mgr Damian Szepliński, od dnia 16.01.2013r 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 Strzeleńskiego 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. Strzeleńskie Centrum Sportowo-Edukacyjne Sp. z o.o. posiada regulamin organizacyjny zatwierdzony przez Zgromadzenie Wspólników uchwałą 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.

Zgromadzenie Wspólników uchwałami z dnia 13 czerwca 2013r zatwierdziło sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2012 oraz sprawozdanie Zarządu z działalności. Zgromadzenie Wspólników przyjęło uchwałę o pokryciu straty za rok 2012 poprzez podniesienie kapitału zakładowego i utworzenie przez właściciela nowych udziałów .

Ustalenia kontroli obejmują:

- I Przedstawienie przychodów uzyskanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013r.
- II Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013r. 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 Podejmowane działania mające na celu poprawę efektywności gospodarowania.

I Przedstawienie przychodów uzyskanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013r.

Uchwałą nr 11/2013 z dnia 17 kwietnia 2013 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników zatwierdzono plan rzeczowo-finansowy Spółki na rok 2013, który przewidywał uzyskanie wpływów ze sprzedaży w wysokości 1.704.324 zł wg następujących źródeł powstawania przychodów:

- basen, sprzedaż biletów, karnetów	1.069.280
- lekcje wf	186.013
- wynajem torów	47.298
- sauna	48.897
- wynajem pow. pod lokale użytk. i reklamę	122.059
- wynagrodzenie operatora	171.077
- kursy językowe	52.000
- pozostałe	7.700

Spółka w okresie od początku roku do 31 grudnia osiągnęła przychody w kwocie 1 691 556,53zł. W rozbiciu na poszczególne źródła uzyskiwanych przychodów stwierdzono, że w poszczególnych miesiącach przychody kształtowały się następująco:

Źródła przychodów	Pływalia, karty, wynajem torów i sprzętu	Sauny	Wynajem lokali użytkowych, reklamy	Wynagrodzenie operatora	Kursy językowe	Pozostałe	Gastronomia	Razem
m-c I	84 785,13	6 509,06	6 973,36	14 256,42	7 018,00	81,30		119 623,27
m-c II	104 746,03	6 516,82	9 079,56	14 256,42	6 723,90	142,27		141 465,00
m-c III	98 861,91	6 298,76	5 409,18	14 256,42	5 441,36	725,24		130 992,87
m-c IV	97 311,91	4 216,08	10 792,20	14 256,42	8 008,86	958,57		135 544,04
m-c V	99 800,31	4 204,17	17 459,64	14 256,42	4 921,40	2 276,19		142 918,13
m-c VI	94 781,73	3 907,58	23 690,44	14 256,42	4 503,40	2 266,32		143 405,89
m-c VII	111 577,34	2 409,92	15 205,88	14 256,42	2 414,40	4 852,32		150 716,28
m-c VIII	94 156,20	1 942,06	17 548,06	14 256,42	432,00	3 738,96		132 073,70
m-c IX	92 221,33	14 439,05	14 439,05	14 256,42		13 410,81		137 957,69
m-c X	104 496,69	24 947,13	24 947,13	14 256,42	2 279,25	2 849,12	12 627,13	165 916,91
m-c XI	103 688,11	6 658,34	6 658,34	14 256,42	5 625,30	2 615,45	15 777,99	153 526,05
m-c XII	86 814,59	9 126,12	9 126,12	14 256,42	3 017,20	4 577,64	15 239,73	137 416,70
Razem	1 173 241,28	53 385,14	161 328,96	171 077,04	50 385,07	38 494,19	43 644,85	1 691 556,53

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

Na podstawie analizy zestawienia sprzedaży za poszczególne miesiące od 2013-01-01 do 2013-12-31 stwierdzono, że łączna wartość sprzedaży brutto wyniosła 1.838.224,92zł, co daje sprzedaż netto w kwocie 1.708.913,58zł (załącznik nr 1).

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 zestawieniu miesięcznym za m-c styczeń 2013 faktur dotyczących sprzedaży w roku 2012. Natomiast do ewidencji księgowej w zakresie sprzedaży za m-c grudzień 2013r uwzględniono faktury sprzedaży wystawione i ujęte w programie ESOK w m-cu styczniu 2014, a dotyczące sprzedaży w m-cu grudniu 2013. Na różnicę między zestawieniem wg ESOK a ewidencją księgową mają wpływ zdublowane usługi (catering, opłata za napoje, parking i in.).

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. zawody, konkursy, Akcja Poboru Krwi, 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 roku 2013 wyniosła 9.413zł. Niejednokrotnie protokół przekazania nie określa tytułu wydania wejściówek, a ich odbiór kwituje członek zarządu, dyrektor ds. technicznych lub pracownik marketingu. Członek zarządu pokwitował odbiór wejściówek na łączną wartość 1.792zł wg faktur sprzedaży (FVS/360 – 18 wejściówek, FVS/512 – 12 wejściówek, FVS/629 – 14 wejściówek, FVS/730 – 27 wejściówek, FVS/913 – 10 wejściówek, FVS/971 – 15 wejściówek). Dyrektor ds. technicznych pokwitował odbiór 38 wejściówek na łączną kwotę 836zł (FVS/349 i FVS/438), a pracownik marketingu 10 wejściówek wg faktury FVS/913 na kwotę 220zł oraz 12 wejściówek w ramach podziękowania za pomoc przy Świątecznym Maratonie Pływackim 8.12.2013 wg faktury FVS/948 na kwotę 264zł. Należy podkreślić fakt, że protokoły przekazania wejściówek nie zawierają list osób obdarowanych.

Z analizy frekwencji na basenie za okres 12 m-cy wynika, że średnia dzienna pobytu na basenie wyniosła 347 użytkowników (łącznie z uczniami w ramach lekcji w-f), natomiast średnia dzienna użytkowników basenu bez uwzględnienia uczniów w ramach w-fu wyniosła 296 osób.

W poszczególnych miesiącach średnia dzienna wahała się od 371 w m-cu lipcu do 240 w m-cu wrześniu (załącznik nr 2). W stosunku do roku poprzedniego średnia dzienna pobytu na basenie

zmniejszyła się o 7,5%.

Frekwencja w zakresie korzystania z sauny pokazuje, że w roku 2013 korzystało z sauny o 1.078 osób więcej w porównaniu do roku poprzedniego. Średnia dzienna ilość użytkowników z sauny wyniosła 41 osób (załącznik nr 3). Należy podkreślić fakt, że od 9 grudnia 2013r do dnia 02 lutego 2014r nieczynna była sauna parowa z uwagi na konieczność naprawy glazury.

Zarząd SCSE zarządzeniem nr 16/2013 z dnia 21 maja 2013r wprowadził opłaty za parkowanie pojazdów w strefie parkingu w dni targowe.

Z dniem 1 października 2013r zarządzeniem nr 30/2013 Zarządu rozpoczęto działalność gastronomiczną na własny rachunek, a zarządzeniem nr 31/2013 z dnia 7 października ustalono ceny obowiązujące w barze.

II Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w roku 2013r. Analiza rozrachunków oraz ocena celowości poniesienia kosztów zakupu materiałów i usług.

Rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym narastająco na dzień 31.12.2013r przedstawia się następująco:

w zł				
L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2013	Wykonanie 2013r.	Dynamika w %
A	Przychody netto ze sprzedaży	1.704.324,18	1.691.556,53	99,25
B	Koszty działalności operacyjnej	2.546.814,11	2.488.576,29	97,71
1	Amortyzacja	35.780,00	38.212,83	106,80
2	Zużycie materiałów i energii	762.155,00	804.441,43	105,55
3	Usługi obce	369.007,00	368.122,99	99,76
4	Podatki i opłaty	3.000,00	2.860,80	95,36
5	Wynagrodzenia	1.115.574,00	1.039.764,36	93,20
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	234.653,11	202.540,79	86,31
7	Pozostałe koszty rodzajowe	26.645,00	32.633,09	122,47
D	Pozostałe przychody operacyjne		2.949,83	
E	Pozostałe koszty operacyjne		1.538,92	
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-842.489,93	-795.608,85	94,44
G	Przychody finansowe		1.340,32	
H	Koszty finansowe		6.185,15	

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2013	Wykonanie 2013r.	Dynamika w %
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-842.489,93	-800.453,68	95,01

W stosunku do planu finansowego dynamika wykonania przychodów netto ze sprzedaży wyniosła 99,25%, natomiast koszty działalności operacyjnej wykonano w tym okresie w 97,71% wielkości planowanej. Wobec faktu zrealizowania przychodów ze sprzedaży na poziomie minimalnie niższym niż przewidziano w planie, jak również poczynienia oszczędności w kosztach wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, strata z działalności gospodarczej jest o 42 tys. zł niższa niż założono w planie.

Największy udział w kosztach działalności operacyjnej stanowią wynagrodzenia wraz z kosztami ubezpieczeń, których udział w strukturze kosztów wyniósł 49,62% oraz koszty zużycia materiałów i energii, które stanowią 32,33 % kosztów działalności.

Koszty zużycia materiałów i energii zawierają:

- koszty zużycia materiałów bezpośrednich (chemia basenowa i produkty do gastronomii);
- koszty zużycia energii elektrycznej w wysokości 325.549,29zł;
- koszty zużycia wody w wysokości 55.875,76zł;
- koszty zużycia materiałów biurowych w wysokości 12.623,49zł;
- koszty zużycia pozostałych materiałów (mater. gospod., śr, czyst.) w wysokości 77.913,05zł;
- koszty zużycia materiałów remontowych w wysokości 27.356,63zł.

W ramach kosztów zużycia pozostałych materiałów szczegółowej kontroli poddano zakupy powyżej 1 tys. zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że na koncie 410-6 zaewidencjonowano na podstawie f-ry 51/2013 z dnia 30.09.2013r zakup wyposażenia baru od dotychczasowego najemcy na kwotę netto 7.210,14zł. Ponadto w ramach tego samego dowodu przyjęto na ewidencję środków trwałych zakupione kasę fiskalną, ekspres do kawy oraz bema sałatkowy na kwotę netto 4.526,82zł.

Koszty zakupionych materiałów (produktów do gastronomii) oraz towarów, a także wyposażenia do baru odnoszone są wg miejsca powstawania kosztów na konto 501-11. Wg ewidencji na tym koncie koszty poniesione w okresie od 30 września do 31 grudnia 2013r wynoszą 67.734,93zł (załącznik nr 4) i obejmują:

- zużycie produktów do gastronomii	21.614,70zł
-wyposażenie baru	10.480,77zł
-płace pracowników	21.321,87zł
-materiały gospodarcze	802,19zł
-środki czystości	235,00zł
-montaż rolet	1.609,77zł
-delegacje	173,01zł
-badania lekarskie	698,00zł
-ogłoszenia prasowe i druki	1.372,84zł
-dowóz	620,02zł
-narzut kosztów ogólnych	11.228,60zł

Wartość przychodów z działalności gastronomicznej w tym okresie wyniosła 43.644,85zł. Należy podkreślić fakt, że ewidencja zużycia produktów prowadzona jest wyłącznie wartościowo,

natomiast na koniec roku koszty skorygowano o wartość produktów na stanie magazynowym w oparciu o przeprowadzoną inwentaryzację. Zarówno osoby przygotowujące posiłki, jak również osoby rejestrujące sprzedaż przy użyciu kasy fiskalnej wykonywały prace na podstawie umów zleceń, żadna z tych osób nie podpisała oświadczenia o przyjęciu materialnej odpowiedzialności z obowiązkiem rozliczenia się z powierzonych materiałów, towarów oraz gotówki.

Zdaniem kontrolującego dalsze funkcjonowanie baru wg dotychczasowych zasad budzi obawy co do poprawy efektywności funkcjonowania Spółki. Należy podkreślić fakt, że część kosztów związanych z wyposażeniem oraz montażem rolet była wydatkiem jednorazowym na dłuższy okres prowadzenia działalności gastronomicznej.

Na dzień 01 stycznia 2013r saldo należności z Firmą Handlowo-Usługową, będącą najemcą powierzchni na działalność gastronomiczną wynosiło 12.590,50zł z tytułu nieuregulowanych opłat czynszowych. Na wniosek dłużnika Prezes Spółki pismem z dnia 15.05.2013r wyraził zgodę na rozłożenie zaległości na raty. Z dniem 30 września 2013r rozwiązano z najemcą umowę na zasadzie porozumienia stron, dokonując księgowania korygujących należności z tytułu opłat czynszowych, kompensaty należności i zobowiązań z tytułu zakupu wyposażenia oraz naliczenia odsetek za nieterminową zapłatę. Spółka wg dow. 619 – f-ra 51/2013 z dnia 30.09.2013r zakupiła od dotychczasowego najemcy powierzchni baru używane wyposażenie (m. in. stół obierak w cenie brutto 1.200zł, mikrofalówka 359,49zł, opiekacz 599,99zł, toster 740zł, frytkownica 779zł oraz opracowanie HACAPP w cenie 699,99zł) – załącznik nr 5. Odnośnie oceny celowości poniesienia kosztów związanych z zakupem używanego wyposażenia od dotychczasowego najemcy można mieć wątpliwości co do efektywnego i oszczędnego gospodarowania, bowiem nie przeprowadzono rozeznania cenowego tego typu produktów nowych pod kątem opłacalności poniesienia takich wydatków. Dowód (przedłożony kontrolującemu) wg którego najemca nabył urządzenia techniczne nie określa od kiedy te urządzenia były eksploatowane oraz jakie było ich zużycie techniczne, natomiast cztery spośród w/w urządzeń zakupiono w cenie o 23% niższej.

W wyniku szczegółowej kontroli kosztów ewidencjonowanych na koncie 420-8 Usługi obce – pozostałe usługi dotyczące wynagrodzenia autorskiego na publiczne odtwarzanie utworów na podstawie umowy licencyjnej nr 93/13/338 ze Stowarzyszeniem Autorów ZAiKS stwierdzono, że Spółka błędnie ujęła zdublowane faktury za m-c 05'2013 i 06'2013 zawyżając koszty o kwotę 170zł oraz odliczyła podatek naliczony VAT w kwocie 39,10zł (załącznik nr 6).

W zakresie kosztów dotyczących świadczeń na rzecz pracowników związanych z BHP w wyniku kontroli stwierdzono, że w Spółce obowiązuje Instrukcja gospodarki odzieżą roboczą, obuwiem i środkami ochrony indywidualnej w SCS-E wprowadzona zarządzeniem Prezesa nr 08/2011 z dbua 08 lipca 2011r. 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 określić kilka okresów ich użytkowania (np. kurtka ocieplana 3 okresy zimowe), a dopiero po pewnym okresie doświadczeń w zakresie zużycia odzieży ustalić adekwatne okresy użytkowania. Ponadto stwierdzono, że nie wszystkie dowody zakupu odzieży znajdują odzwierciedlenie w kartach ewidencyjnych wyposażenia, i tak na łączną ilość zakupionych koszulek 104szt. w kartach ewidencyjnych wpisano 58 szt., na zakupione 29 szt. kłapek w kartach wpisano 22szt., w ogóle nie ujęto w kartach wyposażenia zakupionej 1 pary półbutów, 22 szt. bezrękawników oraz 2 szt. bluz polarowych. Należy zaznaczyć, że w tabeli przydziału odzieży na żadnym stanowisku pracy nie przysługiwały bezrękawniki. W kartach ewidencyjnych wyposażenia nie zawsze kwitowano potwierdzenie odbioru odzieży.

Dowody źródłowe dokumentujące zakup materiałów i usług są opisywane przez Dyrektora ds. techn. oraz specj. ds. marketingu. Należy podkreślić jednak, że część faktur w ogóle nie została

opisana, brak również sprawdzenia pod względem merytorycznym np. dow. 726 – faktura 807/MAG/2013 za montaż rolet, dow. 507 – faktura 8/2013 brak wyszczególnienia jakie świadczenia wykonano na rzecz Spółki, czy też z jakiego tytułu wystawiono fakturę.

Generalnie faktury zawierają pieczęć oraz podpis odnośnie sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym. Nie wszystkie dowody posiadają podpis osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym. Prezes Spółki podpisał dowody księgowe na pieczęci dekretu dokumentu.

Dowody księgowe są podpisywane przez gł. księgową na okoliczność dekretacji oraz w zakresie zakwalifikowania do zaksięgowania w danym okresie sprawozdawczym.

W zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych na dzień 31.12.2013r saldo Wn konta „201 – rozrachunki z odbiorcami krajowymi” wynosi 50.265,24zł, a saldo Ma 51,75zł (załącznik nr 7 – Obroty dla wzorca kont 201* od okresu 2013-01 do okresu 2013-12).

Spośród dłużników najwyższe saldo posiada:

- Urząd Miasta i Gminy nr konta 201-34 w kwocie 17.535,40zł;
- DARBUD Dariusz Pałka nr konta 201-205 w kwocie 7.583,49zł;
- BENEFIT SYSTEM S.A. nr konta 201-142 w kwocie 5.363,94zł;
- Akademia Pływania Butterfly nr konta 201-45 w kwocie 4.245,96zł.

Zuzysk
DAR-BUD

Na dzień kontroli powyższe należności zostały uregulowane.

Pozostali kontrahenci posiadają zadłużenie poniżej 2 tys.zł.

Spółka w roku 2013 dokonała odpisu aktualizującego należności na kwotę 2.472,30zł.

Saldo Ma konta „202 - rozrachunki z dostawcami krajowymi” wynosi 182.719,65zł, a saldo Wn 10.297,63zł. (załącznik nr 8 – Obroty dla wzorca kont 202* od okresu 2013-01 do okresu 2013-12).

Do największych wierzycieli Spółki należy:

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji nr konta 202-73 w kwocie 161.409,56zł;
- Akademia Pływania Butterfly nr konta 202-45 w kwocie 3.368,00zł;
- AIG EUROPE LIMITED Sp. z o.o. nr konta 202-436 w kwocie 2.500,00zł;
- EKON Ewa Kondracka-Tolksdorf nr konta 202-153 w kwocie 2.460,00zł.

SCSE zwróciło się pismem 85/2013 z dnia 27.05.2013r do ZWiK Sp. z o.o. będącego wierzycielem Spółki z prośbą o rozłożenie zadłużenia na raty uzyskując zgodę na spłatę w ratach z jednoczesnym zobowiązaniem do terminowego regulowania rachunków bieżących. Termin spłaty zadłużenia określono na dzień 01 lipca 2014r. Spółka nie wywiązuje się z podjętych zobowiązań, co odzwierciedla znaczne zadłużenie na dzień 31 grudnia 2013r, wyższe o 66 tys. od zadłużenia na dzień 01.01.2013r (załącznik nr 9- zapisy na koncie 202-73). Nie uregulowano zobowiązań bieżących za m-c czerwiec na kwotę 15.973,44zł i za lipiec na kwotę 16443,45 zł. Nie są również od m-ca sierpnia wnoszone raty po 10 tys. zł.

Spółka w roku 2013 poniosła koszty finansowe z tytułu odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań na kwotę 6.185,15zł (załącznik nr 10). Noty odsetkowe za nieterminowe regulowanie zobowiązań dotyczyły zwłoki w zapłacie od 3 do 45 dni i głównie dotyczyły w nieterminowej zapłaty za dostawy energii, gazu czy też usług telefonicznych (PKP Energetyka nota odsetkowa na kwotę 2.870,38zł, PGNiG wartość not odsetkowych 2.198,56zł, TAURON Dystrybucja 1.077,73zł, Telefony DIALOG 29,67zł i in.).

Ponadto w bilansie na dzień 31.12.2013r Spółka wykazała zobowiązania z tytułu:

- podatków i składek ZUS 45.598,23zł
- wynagrodzeń 67.258,72zł

- inne

8.013,02zł

W bilansie na dzień 31.12.2013r wykazano koszty dotyczące przyszłych okresów. Zapisy na koncie dotyczą zużycia energii elektrycznej w kwocie 124.721,81zł w roku 2013. W ramach konta 641 - „Rozliczenia czynne koszty” ujęte są koszty polis ubezpieczeniowych oraz opłat z tytułu zajęcia pasa drogowego w kwocie 4.422,84zł..

Na dzień 31.12.2013 r. stan aktywów obrotowych oraz zobowiązań i funduszy specjalnych przedstawia się następująco (w zł):

- zapasy (materiały)	-
- należności krótkoterminowe	62.310
- środki pieniężne w kasie i na rach. Bank.	174.526
- <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</u>	<u>4.423</u>
razem aktywa obrotowe	241.259
- zobowiązania krótkoterminowe	308.761
- <u>fundusze specjalne</u>	<u>-</u>
razem	308.761

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

obrazuje stosunek majątku obrotowego do zobowiązań bieżących i na dzień 31.12.2013 r. wynosi

$$\frac{241.259}{308.761} = 0,78 \text{ krotność pokrycia}$$

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 posiadaniem majątkiem obrotowym. Wskaźnik ten jest podstawowym miernikiem sytuacji płatniczej spółki. Należy podkreślić fakt, że na dzień 31.10.2012r wskaźnik płynności wynosił 0,2 krotność pokrycia. Nastąpiła więc znacząca poprawa wskaźnika płynności. Wartość wskaźnika nie odzwierciedla faktycznej sytuacji płatniczej, bowiem wartość zobowiązań jest zaniżona o 150 tys. zł z tytułu dostaw nie ujętych w ewidencji księgowej faktur za energię elektryczną zużytą w roku 2013.

Zakres działalności Spółki i uzyskiwane przychody oraz wynagrodzenie osiągnięte z tytułu zarządzania Krytą pływalnią nie dają gwarancji poprawy sytuacji finansowej, bowiem Spółka ponosi bieżące koszty działalności operacyjnej na poziomie znacznie przekraczającym poziom uzyskiwanych przychodów. Frekwencja użytkowników basenu determinuje wysokość osiągniętych przychodów i wszelkie dodatkowe działania w zakresie zwiększenia efektywności jak np. prowadzenie kursów językowych czy też samodzielne prowadzenie działalności gastronomicznej ma niestety minimalny wpływ na zwiększenie aktywów, a także uniemożliwia znaczącą poprawę wskaźnika płynności. Należy podkreślić, że Kryta pływalnia jest obiektem nowym (2011) i koszty serwisu gwarancyjnego oraz przeglądów nie stanowią znaczącej pozycji kosztów, jednakże należy zakładać że wraz z dalszym okresem eksploatacji koszty remontów będą stanowić coraz wyższy udział w kosztach ogółem co będzie miało zasadniczy wpływ na wynik finansowy działalności.

III Przestrzeżenie procedur w zakresie udzielania zamówień.

W roku 2013r przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ujmując w rejestrze zamówień pod poz. 1 postępowanie o udzielenie zamówienia w zakresie zakupu energii elektrycznej dla Aquapark Granit Strzelin. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie

zamówienia publicznego z dnia 30 grudnia 2013r z wartością szacunkową zamówienia netto 216.000zł, w tym przewidywanych zamówień uzupełniających na kwotę 36.000zł został zatwierdzony przez Prezesa Spółki. W Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 30.12.2013r pod numerem 538822-2013 ogłoszenie o zamówieniu, określając tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. Kryterium oceny ofert to najniższa cena. Zarządzeniem Prezesa Spółki Nr 1/2014 z dnia 10.01.2014r powołano komisję przetargową. W skład komisji kierownik Zamawiającego powołał sam siebie jako przewodniczącego. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy pzp komisja przetargowa jest zespołem pomocniczym kierownika zamawiającego, a w ust. 3 określono „komisja przedstawia kierownikowi zamawiającego propozycje wykluczenie wykonawcy, odrzucenia oferty oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, a także występuje z wnioskiem o unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia”. Protokół z posiedzenia komisji przetargowej (załącznik nr 11) spisany w dniu otwarcia ofert podpisany został jedynie przez 2 członków komisji. Członkowie komisji (4 członków) złożyło oświadczenia na drukach ZP-1. Komisja przetargowa oceniła 7 ofert Wykonawców uznając wszystkie oferty za ważne, a jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę z najniższą ceną. Do dnia 03.02.2014r nie została podpisana umowa, w związku z czym nie dokonano ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych o udzieleniu zamówienia, również nie zamieszczono ogłoszenia na stronie internetowej.

Zarządzeniem Nr 1/2011 Prezesa SCS-E z dnia 17 czerwca 2011r wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych. W § 4 pkt.1 przyjęto „W przypadku zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 10.000 euro. Pracownik SCSE przeprowadza telefoniczne rozeznanie rynku”, a rozeznanie musi obejmować co najmniej 3 wykonawców, realizujących dostawy lub usługi będące przedmiotem zamówienia.

Spółka dokonała do celów szkoleniowych zakupu 6 szt laptopów HP 15,6' w cenie jednostkowej brutto 1.699zł (dow. księg. 200, 201,287 i 288). Łącznie koszt zakupu netto 8.287,80zł. Zakupy zrealizowane po rozpoznaniu rynku i wyborze najkorzystniejszej oferty.

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

Na dzień 31 grudnia 2013r zatrudnienie wykazuje 28 osób, a w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy 27,5). Na czas nieokreślony zatrudnionych jest 28 pracowników.

Struktura zawodowa pracowników jest następująca:

- ratownicy 5
- personel sprzątający 8
- technicy 4
- kasjerki 6
- administracja 5

Szczegółowej kontroli poddano koszty wynagrodzeń osobowych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz na fundusz pracy - konta "430-1" i "440-3" za okres IX i X 2013r.

Łączna kwota brutto wynagrodzeń w poszczególnych miesiącach wynosi:

m-c wrzesień lista zbiorcza	wynagrodzenia	65.256,86 (29 osób)
	składki ZUS pracodawca	11.341,24
	składki Fundusz Pracy i FGŚP	1.572,93

zaksięgowano w koszty dow.LP9/2013.

W m-cu wrześniu dokonano wypłat z umów cywilno-prawnych w łącznej kwocie 19.274,93 (21

zleceniobiorców), w tym wynagrodzenie dla:

3 członków RN	w kwocie	1.500,00zł
8 ratowników	w kwocie	7.706,40zł
członek zarządu	w kwocie	1.000,00zł
2 kasjerki	w kwocie	1.787,50zł
sprzątaczką	w kwocie	1.600,00zł
technik basenowy	w kwocie	1.510,40zł
1 szkoła językowa	w kwocie	611,00zł
obsługa prawna	w kwocie	1.200,00zł
informatyk	w kwocie	800,00zł
aquaerobik	w kwocie	979,63zł
parkingowy	w kwocie	580,00zł

Spośród w/w wynagrodzeń bezosobowych składkom ubezpieczenia społecznego wynagrodzenia na kwotę 2.180zł i dotyczyły sprzątaczkę i 1 parkingowego.

Niewłaściwie naliczono i odprowadzono składki za m-c IX na Fundusz Pracy i FGŚP, bowiem:

Wynagrodzenia pracownicze stanowiące podstawę naliczenia składek emerytalnych i rentowych	65.256,86zł
Wynagrodzenia z tytułu niezdolności do pracy	- 1.461,00zł
Umowa zlecenia co najmniej równa minimalnemu wynagrodzeniu	+ 1.600,00zł
Wynagrodzenie 1 mężczyzny powyżej 60 roku życia	- 2.120,93zł
Pracownik na 1/2 etatu z wynagrodzeniem niższym niż minimalne wynagrodzenie	- 1.050,00zł
Podstawa naliczenia składek FP	62.224,93zł
Składka Fundusz Pracy 2,45%	1.524,51zł
Wynagrodzenie pracownika na 1/2 etatu	+ 1.050,00zł
Umowy zlecenia osób podlegających obowiązkowi ubezpieczenia emerytalnego i rentowego	+ 580,00zł
Podstawa naliczenia składek FGŚP	63.854,93zł
Składka na FGŚP 0,10%	63,85zł

Wg deklaracji DRA za m-c wrzesień błędnie policzono składki Fundusz Pracy zaniżając koszty o kwotę 15,43zł.

Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych ustalonych w deklaracji DRA za m-c wrzesień wypłaconych w m-cu październiku odprowadzono w dniu 15.11.2013r, a zaliczkę na podatek dochodowy w dniu 20.11.2013r.

m-c październik lista zbiorcza	wynagrodzenia	62.889,10	(28 osób)
	składki ZUS pracodawca	11.340,92	
	składki Fundusz Pracy i FGŚP	1.536,41	

odniesiono w koszty dow. LP10/2013.

W m-cu wrześniu dokonano wypłat z umów cywilno-prawnych w łącznej kwocie 28.207,31 (25 zleceniobiorców), w tym wynagrodzenie dla:

3 członków RN	w kwocie	1.500,00zł
członek zarządu	w kwocie	1.000,00zł
8 ratowników	w kwocie	10.053,60zł
2 kasjerki	w kwocie	3.115,00zł
technik basenowy	w kwocie	2.613,20zł
3 szkoła językowa	w kwocie	2.128,00zł
obsługa prawna	w kwocie	1.200,00zł
informatyk	w kwocie	800,00zł
aquaerobik	w kwocie	905,56zł
3 kucharki	w kwocie	3.691,95zł

Spośród w/w wypłat składkom ubezpieczenia społecznego podlegały wynagrodzenia na kwotę 7.151,15zł i dotyczyły 3 kucharek, ratownika, technika basenowego oraz 1 zleceniobiorcy ze szkoły języka.

Niewłaściwie naliczono i odprowadzono składki za m-c X na Fundusz Pracy i FGŚP, bowiem:

Wynagrodzenia pracownicze stanowiące podstawę naliczenia składek emerytalnych i rentowych	62.889,10zł
Wynagrodzenia z tytułu niezdolności do pracy	- 4.066,19zł
Umowa zlecenia z własnym pracownikiem	+ 1.000,00zł
Umowa zlecenia co najmniej równa minimalnemu wynagrodzeniu	+ 1.843,20zł
Wynagrodzenie 2 mężczyzn powyżej 60 roku życia	- 5.419,25zł
Pracownik na ½ etatu z wynagrodzeniem niższym niż minimalne wynagrodzenie	- 1.050,00zł
Podstawa naliczenia składek FP	55.196,86zł
Składka Fundusz Pracy 2,45%	1.352,32zł
Wynagrodzenie pracownika na ½ etatu	+ 1.050,00zł
Umowy zlecenia osób podlegających obowiązkowi ubezpieczenia emerytalnego i rentowego	+ 1.736,00zł
Podstawa naliczenia składek FGŚP	57.982,86zł
Składka na FGŚP 0,10%	57,98zł

Wg deklaracji DRA za m-c październik błędnie policzono składki FP i FGŚP zawyżając koszty o 126,11zł.

Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń za m-c październik wypłaconych w XI'2013 odprowadzono w dniu 16.12.2013r, a zaliczkę na podatek dochodowy w dniu 20.12.2013r.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013r zawarto umowy zlecenia dokonując wypłat na ogólną kwotę brutto 230.445,71zł (załącznik nr 12 – Zestawienie wynagrodzenia brutto umowy zlecenia), z czego wynagrodzenia RN wyniosły 18.000zł, członek zarządu 13.467zł, ratownicy 84.149,52zł, aquaerobik 14.880,49zł, kasjerki 20.927,50zł, sprzątaczkę 3.258,32zł, technicy basenowi 21.384zł, szkoła językowa 19.001zł, obsługa prawna 10.757,13zł, informatyk 9.600zł, kucharki 10.172,75zł, parkingowi 1.848zł, inne 3.000zł. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił znaczący wzrost wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia, bowiem w roku 2012 łącznie koszty wynagrodzeń bezosobowych wyniosły 155.395,03zł.

SCS-E jako zleceniodawca zawiera miesięczne umowy zlecenia na świadczenie usług polegających na dostarczaniu własnym transportem posiłków klientom baru, za co zleceniobiorca otrzymuje miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe. Zleceniobiorca wykonuje ponadto prace technika basenowego również w ramach umowy zlecenia, wykonując prace w systemie zmianowym. Zdaniem kontrolującego zasadnym byłoby ustalenie stawki wynagrodzenia za jeden wyjazd i ustalenie należności za dany miesiąc w oparciu o faktycznie zrealizowane wyjazdy z dostawą posiłków.

Spółka z tytułu zatrudnienia powyżej 25 osób podlega obowiązkowi odprowadzania składek na PFRON. Kontrolni poddano deklaracje DEK-I-0 miesięcznych wpłat na PFRON w zakresie danych o zatrudnieniu, rozliczeniu i terminie wpłaty. W wyniku kontroli stwierdzono terminowe złożenie deklaracji DEK-I-O z wyjątkiem deklaracji za m-c listopad, którą złożono 7 dni po terminie. Termin dokonania płatności na PFRON to 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym powstał obowiązek wpłat. Odnośnie terminowości wnoszenia wpłat na PFRON stwierdzono, że wpłaty za poszczególne m-ce regulowano z opóźnieniem (załącznik nr 13). Wpłaty za m-c styczeń i luty dokonano w dniu 23.04.2013r, a za m-c marzec nie dokonano wpłaty do dnia kontroli. Opóźnienie w zapłacie nastąpiło ponadto za m-c kwiecień, czerwiec oraz listopad. Brak należnej wpłaty w terminie traktowane jest jako zaległość podatkowa, co skutkuje obowiązkiem naliczenia odsetek.

Spółka nie naliczała odsetek od dokonanych wpłat po terminie.

V Podejmowane działania mające na celu poprawę efektywności gospodarowania.

Spółka jako Operator zarządzający, administrujący i eksploatujący Krytą Pływalnię zwrócił się do właściciela obiektu z wnioskiem o przeprowadzenia inwestycji pozwalającej obniżyć koszty funkcjonowania obiektu poprzez montaż instalacji pozwalającej ograniczyć ilość ścieków zrzucanych do kanalizacji oraz zmniejszenie zużycia gazu do podgrzania wody z wykorzystania temperatury ścieków. Urząd marszałkowski Województwa Dolnośląskiego wydał opinię o braku przeciwwskazań do modyfikacji pod warunkiem zachowania trwałości projektu określonego w umowie o dofinansowanie. Modyfikacja nie może również prowadzić do likwidacji infrastruktury sfinansowanej ze środków RPO. Zadanie zrealizowano z budżetu gminy na rok 2013, a wartość wykonanych robót zrealizowanych w oparciu o umowę nr ZP/101/WRGI/2013 z dnia 12.11.2013r wyniosła 242.330,19 zł brutto. Zadanie polegało na budowie specjalnego systemu drenażu, pozwalającego na zrzucaniu do gruntu wody popłucznej w ilości ok. 20 m³ na dobę. Zamontowano również licznik ścieków zrzutowych na istniejącym przyłączu kanalizacji sanitarnej, co pozwoli na zmniejszenie opłat za odprowadzane ścieki. Do dnia 14 lutego 2014r Spółka nie podpisała ze ZWiK aneksu zmieniającego zasady rozliczeń z tytułu ilości odprowadzanych ścieków.


Prezes Strzeleckiego 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. 1/2014r.

STRZELECKIE 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 021517072

.....
(pieczęć jednostki kontrolowanej)


.....
(podpis kontrolującego)

PREZES ZARZĄDU


Tomasz Charowski

.....
(podpis Kierownika jednostki)

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona protokołu
1	Zestawienie sprzedaży z okresu od 2013-01-01 do 2013-12-31	3
2	Analiza frekwencji na basenie (średnia dzienna w poszczególnych miesiącach)	3
3	Analiza frekwencji użytkowników sauny (średnia dzienna w poszczególnych miesiącach)	4
4	Zapisy na koncie 501-11 GASTRONOMIA	5
5	F-ra 51/2013 z dnia 30.09.2013r dotycząca zakupu wyposażenia	6
6	Zapisy na koncie 202-63 Rozrachunki z ZAiKS od 2013-01-01 do 2013-12-31	6
7	Obroty dla wzorca 201* kont od okresu 2013-01 do okresu 2013-12	7
8	Obroty dla wzorca 202* kont od okresu 2013-01 do okresu 2013-12	7
9	Zapisy na koncie 202-73 Rozrachunki z ZWiK od 2013-01-01 do 2013-12-31	7
10	Zapisy na koncie 756 – Koszty finansowe od 2013-01-01 do 2013-12-31	7
11	Protokół komisji przetargowej	9
12	Zestawienie wynagrodzeń brutto z tytułu umowy zlecenia	11
13	Zestawienie wpłat na PFRON w okresie od 01-01-2013 do 2014-01-31	11

KW.1711.1.2.2014

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

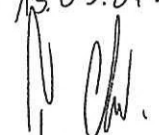
Na podstawie art.53 ust.1 oraz art.247 ust.2 i art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. nr 157 poz.1240) oraz upoważnienia nr 1/2014 z dnia 16.01.2014r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w okresie 29.01 – 06.02.2014r., 10 – 11.02.2014r oraz 13 – 18.02.2014r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 19.02.2014r.

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

1. Na okoliczność nieodpłatnego przekazywania wejściówek do wystawianych faktur wewnętrznych dołączać protokół przekazania z właściwym określeniem tytułu wydania wejściówek jak również określeniem osób, które je otrzymały
2. 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.
3. Odnośnie świadczeń na rzecz pracowników związanych z BHP uaktualnić Instrukcję gospodarki odzieżą roboczą, obuwiem i środkami ochrony indywidualnej. Prowadzić prawidłową ewidencję zakupionych sortów odzieży dla konkretnych stanowisk oraz prowadzić ewidencję ilościową dla zmagazynowanych asortymentów odzieży.
4. Dołożyć należytej staranności w zakresie terminowej regulacji zobowiązań.
5. Celem obniżenia kosztów funkcjonowania Spółki dokonać szczegółowej analizy zawieranych umów zleceń.
6. Bieżąco prowadzić analizę kosztów związanych z działalnością gastronomiczną celem poprawy efektywności.
7. Dokonać aktualizacji Regulaminu udzielania zamówień poprzez ustalenie procedur do udzielania zamówień o określonych pułapach kwotowych oraz prowadzenia właściwej dokumentacji w tym zakresie.
8. Poinformować o podjętych działaniach w zakresie nienależnie naliczonych oraz odprowadzonych składek z tytułu Funduszu Pracy oraz FGŚP.
10. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do terminowego przekazywania deklaracji z tytułu składek na PFRON oraz właściwego i terminowego rozliczenia wpłat.
11. 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.

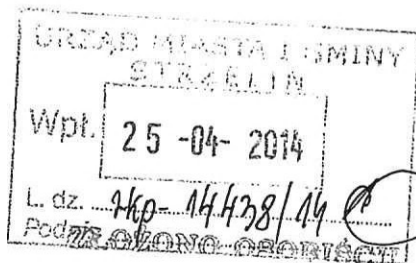
Otrzymałem dnia 13.03.2014r.


BURMISTRZ
Dorota Pawnuś


Strzelińskie Centrum
Sportowo-Edukacyjne Sp. z o.o.
ul. gen. L. Okulickiego 10
57-100 Strzelin
tel.: 71 790 26 30
Nr 71/2014



Strzelin, dnia 24.04.2014 rok



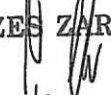
Urząd Miasta i Gminy Strzelin
ul. Żąbkowicka 11,
57-100 Strzelin

Dotyczy: zaleceń pokontrolnych przekazanych pismem z dnia 12.03.2014 r.

W odpowiedzi na pismo nr KW.1711.1.2.2014 informujemy, że zostały podjęte następujące działania mające na celu realizację wniosków pokontrolnych:

1. Zastosowano się do zaleceń zawartych w protokole.
2. Zobowiązano osoby uprawnione do dokonywania opisu i sprawdzenia dokumentów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzania do zapłaty.
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. Na bieżąco przeprowadza się analizę kosztów związanych z funkcjonowaniem działalności baru.
7. Dokonano aktualizacji Regulaminu udzielania zamówień publicznych.
8. Zastosowano się do zaleceń zawartych w protokole – skorygowano deklarację DRA i odprowadzono składki.
9. Brak punktu.
10. Zobowiązano osoby uprawnione do dokonywania terminowego rozliczenia wpłat z tytułu składek na PFRON.
11. Wyeliminowano pozostałe uchybienia i nieprawidłowości.

szczełowych wyjaśnień dotyczących ustaleń kontroli udzielono w piśmie nr 32/2014 przekazanym do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 5.03.2014 roku.

PREZES ZARZĄDU

Tomasz Charowski