

(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Strzelin dnia 25.11.2015r

Upoważnienie nr 21/2015

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0157/130/2008 Burmistrza z dnia
24 lipca 2008 w
sprawie upoważnienia Regulaminu Przeprowadzenia kontroli
..... upoważniam

Pana/Pani

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

do przeprowadzenia kontroli

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej za okres
od 01 stycznia 2015r do 31 października 2015r
(oznaczenie kontroli)

w Strzezińskie Centrum Sportowo - Edukacyjne Sp. z o.o.
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2015r do 31.10.2015r

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem 31 grudnia 2015r



(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Pawnuć

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

Otrzymałem, dnia 27.11.2015r.

PREZES Zarządu

Tomáš Charowski

KW.1711.1.6.2015

Protokół

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za okres od 01 stycznia do 31 października 2015r. Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli, w dniach od 01.12.2015r do 04.12.2015r oraz w dniach od 10.12.2015r do 11.12.2015r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 21/2015 z dnia 26.11.2015r.

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.

Strzeleńskie Centrum Sportowo-Edukacyjne Sp. z o.o. posiada regulamin organizacyjny zatwierdzony przez Zgromadzenie Wspólników uchwałą Nr 2/2014 z dnia 10 marca 2014r.

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 2015r.

II Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 października 2015r. 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.

I Przedstawienie przychodów uzyskanych w okresie od 1 stycznia do 31 października 2015r.

Uchwałą nr 21/2014 z dnia 30 października 2014r Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników zatwierdzono plan rzeczowo-finansowy Spółki na rok 2015, który zakładał stratę w kwocie 770.603 zł przy wpływach ze sprzedaży w wysokości 1.865.076 zł. Korektą planu rzeczowo-finansowego na rok 2015 zatwierdzoną uchwałą nr 15/2015 z dnia 26 maja 2015r Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników zmniejszono stratę do kwoty 650.235zł, zakładając wyższą kwotę przychodów ze sprzedaży do wysokości 2.010.243 zł wg następujących źródeł powstawania przychodów:

	Plan po korekcie	wykonanie za 10 m-cy
- basen, sprzedaż biletów, karnetów	1.170.243	1.100.144,03
- lekcje wf	163.050	137.845,87
- wynajem torów	2.000	-
- sauna	63.529	47.781,50
- wynajem pow. pod lokale użyt. i reklamę	129.395	136.694,88
- wynagrodzenie operatora	373.891	287.670,10
- kursy językowe	-	768,00
- pozostałe	84.500	55.189,57
- gastronomia	24.396	23.258,08
Razem przychód ze sprzedaży produktów	2.010.243,00	1.789.352,03

Przychody ogółem za 10 m-cy 2015r w porównaniu do roku ubiegłego są wyższe o 120,9 tys. zł.

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

Źródła przychodów	Pływalnia, karty, lekcje wf, wynajem sprzętu	Sauny	Wynajem pozostałych powierzchni	Wynagrodzenie operatora	Pozostałe w tym kursy językowe, półkolonie	Gastronomia	Razem
m-c I	118 460,62	8 714,72	7 247,07	15 407,62	7 416,26	9 010,12	166 256,41
m-c II	126 959,94	6 652,28	15 323,50	15 407,62	768,00	2 398,37	167 509,71
m-c III	131 738,90	5 668,25	16 282,47	15 836,73	6 442,76	-	175 949,11
m-c IV	76 497,68	4 496,89	13 227,91	15 407,62	182,11	2 589,43	112 401,64
m-c V	150 166,85	4 807,06	14 802,67	15 407,62	3 154,47	-	188 338,67
m-c VI	96 430,93	3 339,94	25 661,61	38 664,85	12 301,06	-	176 398,39
m-c VII	109 714,54	2 601,85	12 412,54	42 884,51	15 532,00	-	183 145,44
m-c VIII	140 782,23	2 510,38	10 109,77	42 884,51	103,25	2 756,10	199 146,24
m-c IX	148 885,66	3 928,72	9 964,09	42 884,51	478,05	2 439,02	208 580,05
m-c X	138 352,55	5 061,41	11 663,25	42 884,51	9 599,61	4 065,04	211 626,37
Razem	1 237 989,90	47 781,50	136 694,88	287 670,10	55 957,57	23 258,08	1 789 352,03

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

Na podstawie analizy uzyskanych w okresie 10 m-cy 2015r przychodów wg źródła należy stwierdzić pozytywną tendencję uzyskania o 162,6 tys. zł wyższych przychodów w porównaniu do porównywalnego okresu roku ubiegłego ze sprzedaży wejściówek i karnetów na pływalnię oraz wyższych przychodów z tytułu lekcji w-fu o 11,4 tys. zł. W roku 2015 nie uzyskano przychodów z tytułu wynajmu torów.

Spółka w roku 2015 realizuje program pn. *Umiem pływać* organizowany przez Dolnośląską Federację Sportu, a finansowany ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki. Program, w którym uczestniczą dzieci szkół podstawowych klasy I-III obejmuje uczestnictwo w lekcji 1 x w tygodniu przez 90 min. w okresie 10 tygodni.

W semestrze od lutego do czerwca 2015r udział brało 729 dzieci, a od września do grudnia'15 w programie uczestniczy ok. 525 dzieci. W roku 2014 realizowano program tylko w I semestrze.

Z analizy frekwencji na basenie za okres 10 m-cy wynika, że średnia dzienna pobytu na basenie wyniosła 355 użytkowników (łącznie z uczniami w ramach lekcji w-f), natomiast średnia dzienna użytkowników basenu bez uwzględnienia uczniów w ramach w-fu wyniosła 301 osób.

W poszczególnych miesiącach średnia dzienna wahała się od 398 w m-cu sierpniu do 312 w m-cu czerwcu (załącznik nr 2). W stosunku do roku poprzedniego średnia dzienna pobytu na basenie zmniejszyła się o 5,06% w stosunku do tego samego okresu roku poprzedniego.

W stosunku do porównywalnego okresu roku poprzedniego w roku 2015 uzyskano minimalnie niższą sprzedaż z sauny. Frekwencja w zakresie korzystania z sauny pokazuje, że w stosunku do porównywalnego okresu roku poprzedniego w roku 2015 korzystało z sauny o 2.614 osób mniej. Średnia dzienna ilość użytkowników z sauny wyniosła 34 osób (załącznik nr 3).

Przerwa technologiczna trwała od 30 marca do 06 kwietnia.

Należy podkreślić fakt, że od dnia 7 kwietnia nastąpił wzrost cen biletów normalnych, rodzinnych i grupowych na basen oraz za 1 min. przebywania w saunie (cennik – załącznik nr 4). Wobec podwyższenia cen porównywanie kwoty przychodów w wartościach bezwzględnych za ten sam okres roku 2014 i 2015 nie jest adekwatne.

Wzrost cen wyniósł od 4,34% (bilety normalne w soboty/niedziele/święta) do 21,05% (bilety normalne poniedziałek-piątek) w związku z likwidacją okresu 6⁰⁰-14⁰⁰. Także wzrost stawek za 1 min. sauny spowodował znacznie niższą frekwencję w poszczególnych miesiącach (maj – 296 użytkowników, czerwiec – 193, lipiec – 359, sierpień – 506, wrzesień – 220 i październik – 605).

W okresie 10 m-cy 2015r uzyskano w stosunku do roku 10 m-cy 2014r wyższą o 48,5 tys. zł sprzedaż z tytułu wynajmu powierzchni pod lokale użytkowe i reklamę. Różnica wynika z faktu wynajmu w roku 2015 powierzchni (do 31.12.2014r wynajmowanej na rzecz Strzeleckiego Centrum Medycznego) na prowadzenie siłowni i zajęć sportowych, uzyskując wyższą stawkę za 1 m². SCSE z dniem 16 stycznia 2015r zawarła umowę nr 1/2015 z Granit Gym sp-ka cywilna na wynajem pomieszczeń na siłownię. Aneks nr 1/2015 zawartym w dniu 26 maja 2015r obniżono kwotę czynszu w okresie od 1 czerwca 2015r do 30 września 2015r.

W roku 2015 zawarto umowę na dzierżawę pomieszczeń na prowadzenie działalności handlowo-usługowej (umowa nr 13/2015 z dnia 1.02.2015r zawarta na okres do 31 grudnia 2016r).

Bar w roku 2014 prowadzony był w ramach działalności własnej spółki i za 10 m-cy roku ubiegłego osiągnięto sprzedaż z gastronomii w wysokości 159,4 tys. zł.

W związku z upływem w dniu 13 czerwca 2015r umowy ZP/36/WRGI/2011 o zarządzanie krytą pływalnią UMiG w Strzelinie przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia na zadanie: *Wybór Operatora zarządzającego Kompleksem Sportowo-Rekreacyjnym w Strzelinie* zamieszczając w dniu 27.04.2015r na stronie UZP ogłoszenie nr 96436-2015. Na podstawie złożonej przez SCSE oferty zawarto w dniu 27 maja 2015r umowę nr ZP/39/WRGI/2015 na okres od 14.06.2015r do 31.12.2016r określając wynagrodzenie Operatora wysokości 800 000,00zł. Znacznie wyższe miesięczne wynagrodzenie operatora ma zasadniczy wpływ na łączny wzrost przychodów o 133,6 tys. zł w porównaniu do tego samego okresu roku poprzedniego.

W porównywalnym okresie niższa o 56,2 tys. zł jest sprzedaż pozostała. W porównaniu do roku ubiegłego uzyskano niższe o 32,5 tys. zł przychody ze sprzedaży kursów językowych, również w porównywalnym okresie niższa była sprzedaż półkolonii o 5,3 tys. zł.

Na koncie 700-13 Półkolonie błędnie ujęto wartość utargu z automatu w m-cu marcu na kwotę 1.056,91zł, w związku z czym wartość sprzedaży na koncie nie odpowiada wartości z zestawienia sprzedaży.

Na niższy poziom sprzedaży pozostałej ma również wpływ brak wystawienia dokumentów związanych z usuwaniem wad i usterek na obiekcie krytej pływalni.

W ramach pozycji przychody „Pozostałe” wykazano opłaty za parkowanie pojazdów w strefie parkingu w dni targowe w kwocie 10.686,17zł ewidencjonowane na koncie 700 -9. Opłaty za parkowanie w m-cu 05’2015 na kwotę 1.800,81zł ujęto w księgach na koncie 700-7 Wynajem powierzchni.

Na podstawie analizy zestawienia sprzedaży z okresu od 2015-01-01 do 2015-10-31 stwierdzono, że łączna wartość sprzedaży brutto wyniosła 1.923.708,72zł, co daje sprzedaż netto w kwocie 1.706.356,15zł.

Różnice między wartością sprzedaży poszczególnych usług pomiędzy programem F-K, a zbiorczym zestawieniem sprzedaży z programu ESOK (elektronicznego systemu obsługi klienta) w łącznej kwocie 82.995,88zł 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. Również przesunięcia wynikające z wystawienia faktur za m-c grudzień’2014 po 1 stycznia 2015r, uwzględnione w zbiorczym zestawieniu za m-c styczeń 2015, faktycznie korygujące sprzedaż za m-c grudzień 2014r. 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, 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’2015 wyniosła 1.264zł.

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 31.10.2015r przedstawia się następująco:

w zł				
L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2015	Wykonanie za 10 m-cy 2015r.	Dynamika w %
A	Przychody netto ze sprzedaży	2.010.243,00	1.789.352,03	89,01
B	Koszty działalności operacyjnej	2.665.478,00	2.042.576,09	76,63
1	Amortyzacja	29.000,00	20.246,80	69,82
2	Zużycie materiałów i energii	809.712,00	603.824,99	74,57
3	Usługi obce	294.517,00	245.860,98	83,48
4	Podatki i opłaty	3.000,00	699,07	23,30
5	Wynagrodzenia	1.245.916,00	961.883,16	77,20
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	248.624,00	180.908,13	72,76
7	Pozostałe koszty rodzajowe	34.709,00	29.152,96	83,99
D	Pozostałe przychody operacyjne	25.000,00	20.000,24	80,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	20.000,00	7.337,31	36,69
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-650.235,00	-240.561,13	37,00
G	Przychody finansowe		1.046,29	
H	Koszty finansowe		34,60	
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-650.235,00	-239.549,44	36,84

Dynamika wykonania przychodów netto ze sprzedaży w stosunku do planu finansowego wynosi 89,01%, natomiast dynamika wykonania kosztów działalności operacyjnej wynosi za ten okres w 76,63% planu. Uzyskanie znacznie wyższych przychodów oraz oszczędności na kosztach działalności operacyjnej rzutuje bezpośrednio na wynik finansowy. Na planowaną roczną stratę w wysokości 650.235,00zł narastająco za 10 m-cy strata na działalności gospodarczej wynosi 36,84%. Należy zakładać, że w skali roku Spółka osiągnie przychody na poziomie wyższym niż przewidziano w planie, natomiast koszty mogą zostać zrealizowane w wysokości niższej niż założono w planie, co będzie miało przełożenie na osiągnięcie za rok 2015 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 55,95% oraz koszty zużycia materiałów i energii, które stanowią 29,56 % kosztów działalności.

Koszty zużycia materiałów i energii zawierają:

- koszty zużycia materiałów bezpośrednich (chemia basenowa i produkty do gastronomii)	w wysokości 73.143,94zł;
- koszty zużycia energii elektrycznej	w wysokości 249.134,65zł;
- koszty zużycia gazu	w wysokości 163.776,11zł;
- koszty zużycia wody	w wysokości 37.848,56zł;
- koszty zużycia materiałów biurowych	w wysokości 6.587,07zł;
- koszty zużycia pozostałych materiałów (mater. gospod., śr, czyst.)	w wysokości 72.943,25zł;
- koszty zużycia materiałów remontowych	w wysokości 10.359,96zł;
- produkty do gastronomii	w wysokości 27.880,01zł.

W zakresie kontroli kosztów dotyczących świadczeń na rzecz pracowników związanych z BHP w okresie objętym kontrolą dokonano zakupu wody dla pracowników, poniesiono koszty obsługi BHP, koszty ekwiwalentu za pranie odzieży, koszty badań lekarskich pracowników, świadczenia dla skazanych oraz zakup odzieży.

W wyniku kontroli stwierdzono, że SCSE nieterminowo regulowało zobowiązania wobec Urzędu Miasta i Gminy w Strzelinie z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (za m-c styczeń'15 zapł. 09.02.15, za marzec'15 zapł. 23.04.15, za m-ce lipiec i sierpień'15 zapł. 17.09.15, za m-c październik'15 zapł. 16.11.15).

W zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych na dzień 31.10.2015r saldo Wn konta „201 – rozrachunki z odbiorcami krajowymi” wynosi 215.743,84zł, a saldo Ma 4.276,00zł (załącznik nr 5 – Obroty dla wzorca kont 201* od okresu 2015-01 do okresu 2015-10).

Spośród dłużników saldo powyżej 2 tys. zł dotyczy następujących kontrahentów:

- Dolnośląska Federacja Sportu	nr konta 201-450	w kwocie 35.320,00zł; zapł. 10.11.15
- Urząd Miasta i Gminy	nr konta 201-34	w kwocie 112.103,45zł; zapł. 52.747,95-4.11.15
- TAURON Dystrybucja SA	nr konta 201-105	w kwocie 13.245,00zł; zapł. 12.11.15
- Strzebińskie Centrum Medyczne	nr konta 201-343	w kwocie 15.649,84zł;
- DARBUD Dariusz Pałka	nr konta 201-205	w kwocie 7.586,49zł; rezerwa na należ.
- BENEFIT SYSTEM S.A.	nr konta 201-142	w kwocie 6.713,88zł;
- VILLA MONCHERI	nr konta 201-493	w kwocie 4.400,00zł; rezerwa na należ.
- cek	nr konta 201-382	w kwocie 4.064,83zł;
- PIXEL s	nr konta 201- 243	w kwocie 2.959,77zł;
- ENTERPRISE INVESTMENT	nr konta 201-592	w kwocie 5.445,00zł.

Kwota odpisu aktualizującego należności na koncie „280” wynosi 14.992,78zł (załącznik nr 6) i oprócz należności dłużnika 201-205 i 201-493 dotyczy kontrahentów z zadłużeniem poniżej 2 tys.zł.

SCSE nie podjęło skutecznych działań w zakresie windykacji należności tj. nie wystąpiono wobec żadnego kontrahenta na drogę postępowania sądowego (ostatnie wezwania do zapłaty w 2014).

Saldo Ma konta „202 - rozrachunki z dostawcami krajowymi” na dzień 31 października 2015r wynosi 43.639,13zł, a saldo Wn 18.805,81zł. (załącznik nr 7 – Obroty dla wzorca kont 202* od okresu 2015-01 do okresu 2015-10). Spośród wierzycieli Spółki najwyższe saldo posiada:

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji	nr konta 202-73	w kwocie 10.087,23zł;
- PGNiG	nr konta 202-174	w kwocie 9.665,42zł;

- Nauka Pływania M. Sachajdak. nr konta 202-624 w kwocie 7.443,60zł;
- Materiały Budowlane PSB nr konta 202-634 w kwocie 2.656,40zł;

Wg zapisów na koncie „756 – koszty finansowe” Spółka w okresie objętym kontrolą poniosła koszty w wysokości 34,60zł, dotyczące not odsetkowych za nieterminowe regulowanie zobowiązań dotyczyły zwłoki w zapłacie za dostawy energii i gazu oraz usługi telefoniczne.

SCSE w roku 2015 uzyskała przychody operacyjne otrzymując dotacje w wysokości 20.000zł na *Organizację półkolonii dla dzieci*, natomiast koszty działalności operacyjnej dotyczą podatku VAT nie podlegającego odliczeniu.

Na dzień 31.10.2015 r. stan aktywów obrotowych oraz zobowiązań i funduszy specjalnych przedstawia się następująco (w zł):

- zapasy (materiały)	-
- należności krótkoterminowe	228.272
- środki pieniężne w kasie i na rach. Bank.	315.982
- <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</u>	<u>5.339</u>
razem aktywa obrotowe	549.593
- zobowiązania krótkoterminowe	219.825
- <u>fundusze specjalne</u>	<u>20.250</u>
razem	240.075

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

obrazuje stosunek majątku obrotowego do zobowiązań bieżących i na dzień 31.10.2015 r. wynosi

$$\frac{549.593}{240.075} = 2,29 \text{ krotność pokrycia}$$

W stosunku do roku poprzedniego nastąpił ponad 2-krotny wzrost wskaźnika płynności I^o. Wysoka wartość wskaźnika oznacza nadpłynność, czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami (powstanie należności przeterminowanych lub niewykorzystane środki finansowe gromadzone na rachunkach bankowych). Bezproduktywnie zamrożone środki obrotowe z punktu widzenia racjonalności gospodarowania są niepożądane, bowiem odbija się to niekorzystnie na kosztach i rentowności.

Wskaźnik ten jest podstawowym miernikiem sytuacji płatniczej spółki i świadczy o teoretycznej możliwości spłacenia zobowiązań bieżących poprzez upłynienie całego majątku obrotowego. Za optymalną wartość wskaźnika uznaje się poziom 1,5 – 2,0.

Należy podkreślić fakt, że na dzień 31.10.2014r wskaźnik płynności wynosił 0,94 krotność pokrycia.

Spółka ponosi bieżące koszty działalności operacyjnej na poziomie znacznie przekraczającym poziom uzyskiwanych przychodów. Jedynie w miesiącach sierpień - październik wartość przychodów ze sprzedaży była wyższa od kosztów działalności. Frekwencja na basenie oraz cena biletów determinują wysokość osiąganych przychodów, natomiast wszelkie dodatkowe działania w zakresie zwiększenia efektywności jak np. wynajem powierzchni sal, czy też organizacja półkolonii w znikomym stopniu ma wpływ na poprawę rentowności.

Aktualne wynagrodzenie z tytułu zarządzania Krytą pływalnią ma znaczący wpływ na poprawę sytuacji finansowej, należy jednak podkreślić fakt, że wyższe wynagrodzenie operatora wynika z konieczności ponoszenia przez Spółkę bieżących kosztów napraw i remontów, których udział w kosztach ogółem może wzrastać, co będzie się przekładało na wynik finansowy z działalności Spółki.

III Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zakupu energii elektrycznej dla Aquapark Granit Strzelin. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 15 grudnia 2014r określa wartość szacunkową zamówienia netto (w tym przewidywanych zamówień uzupełniających) na kwotę 170.731,71zł, co stanowi równowartość 40.410,83 EURO. Wniosek został zatwierdzony przez Prezesa Spółki. W dniu 16.12.2014r pod numerem 410806-2014 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamówieniu, określając tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. Kryterium oceny ofert to najniższa cena. Zarządzeniem Prezesa Spółki Nr 6/2014 z dnia 15.12.2014r powołano komisję przetargową. W dniu 29 grudnia 2014r (dzień otwarcia ofert) członkowie komisji złożyli oświadczenia na drukach ZP-1, a komisja dokonała oceny 8 ofert Wykonawców uznając wszystkie oferty za ważne, a jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę z najniższą ceną. W protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na formularzu wg wzoru ZP-PN pkt 20 – załączniki do protokołu nie wpisano pod poz. 5 numeru ogłoszenia o udzieleniu zamówienia oraz daty tego ogłoszenia (pozostawiając miejsca wykropkowane ...-2013) – załącznik nr 8.

Umowę nr 12/2014 z dnia 30.12.2014r zawarta została na czas określony od 01 luty 2015 do 31 stycznia 2016r. Nie zamieszczono ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, co stanowi naruszenie przepisów art. 95 ust. 1 ustawy PZP z dnia 29 stycznia 2004 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 907 z późn. zmianami) „ ... zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. ”

Zarządzeniem Nr 02/2014 Prezesa SCS-E z dnia 17 lutego 2014r zmieniono zarządzenie Nr 05/2012 w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych. W § 4 ust. 4 otrzymał brzmienia „W przypadku zamówień o wartości przekraczającej wyrażonej w złotych równowartość 3.000 euro, ale nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro Pracownik SCSE przeprowadza zapytanie ofertowe w postaci zaproszenia do składania ofert wybranych Wykonawców”.

Spółka nie dokonała zakupów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 3.000 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 2015r wykazuje 27 osób, a w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy 27. Na czas nieokreślony zatrudnionych jest 24 pracowników.

Struktura zawodowa pracowników jest następująca:

- ratownicy	7
- personel sprząający	7
- technicy	5

- kasjerki 4
 - administracja 4

Wynagrodzenia osobowe za 10 m-cy wynoszą 733.388,66 zł i w porównywalnym okresie wzrosły o 9,91%, jednakże w tym samym okresie nastąpił spadek wynagrodzeń bezosobowych. Ogółem wynagrodzenia w porównaniu do 10 m-cy roku ubiegłego wzrosły o 0,22%. 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 2015r. Łączna kwota brutto wynagrodzeń w poszczególnych miesiącach wynosi:

m-c sierpień lista zbiorcza

wynagrodzenia	73.166,84 (27 osób)
składki ZUS pracodawca	13.043,37
składki Fundusz Pracy i FGŚP	1.548,70

zaksięgowano w koszty dow.LP8/2015.

Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń za m-c sierpień wypłaconych w m-cu wrzesniu'15 odprowadzono w dniu 15.10.2015r, a zaliczkę na podatek dochodowy w dniu 20.10.2015r.

W m-cu sierpniu'15 dokonano wypłat z umów cywilno-prawnych w łącznej kwocie 19.118,30 (18 zleceniobiorców), w tym wynagrodzenie dla:

3 członków RN	w kwocie 1.500,00zł
11 ratowników	w kwocie 11.918,30zł
członek zarządu	w kwocie 2.600,00zł
1 kasjerka	w kwocie 1.700,00zł
obsługa prawna	w kwocie 1.200,00zł
obsługa parkingu	w kwocie 200,00zł

m-c wrzesień lista zbiorcza

wynagrodzenia	73.665,20 (27 osób)
składki ZUS pracodawca	13.113,05
składki Fundusz Pracy i FGŚP	1.578,47

odniesiono w koszty dow. LP9/2015.

W m-cu wrześniu dokonano wypłat z umów cywilno-prawnych w łącznej kwocie 22.834,85 (20 zleceniobiorców), w tym wynagrodzenie dla:

3 członków RN	w kwocie 1.500,00zł
14 ratowników	w kwocie 16.347,35zł
członek zarządu	w kwocie 2.600,00zł
1 kasjerka	w kwocie 1.187,50zł
obsługa prawna	w kwocie 1.200,00zł

Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych ustalonych w deklaracji DRA za m-c wrzesień wypłaconych w m-cu październiku odprowadzono w dniu 16.11.2015r (termin 15.11.2015r przypadał w niedzielę), a zaliczkę na podatek dochodowy w dniu 20.11.2015r.

W okresie od 1 stycznia do 31 października 2015r w stosunku do tego samego okresu roku poprzedniego nastąpił spadek wypłat z tytułu zawartych umów zlecenia. Wartość wynagrodzeń bezosobowych za 10 m-cy 2015 wyniosła kwotę brutto 213.494,50zł, natomiast za 10 m-cy 2014r 276.542,94zł. Wynagrodzenia bezosobowe łącznie za 10 m-cy dotyczą: członek zarządu 23.900zł, ratownicy 154.967zł, kasjerki 11.637,50zł, obsługa prawna 12.600zł, przetarg 1.140zł, półkolonie 6.990zł, obsługa baru za m-c styczeń 1.630zł, organizacja urodzin 230zł oraz parking i inne 400zł

(załącznik nr 9).

Ponadto wypłacono wynagrodzenia dla członków Rady Nadzorczej w kwocie 15.000zł.

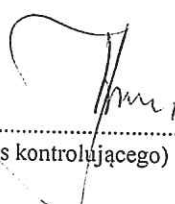
Prezes Strzeleckiego Centrum Sportowo – Edukacyjnego Sp. z o.o. w Strzelinie Pan Tomasz Charowski został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu - zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

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


Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 9/2015r.

STRZELECKIE CENTRUM
SPORTOWO - EDUKACYJNE Sp. z o.o.
ul. Strzeleckiego 10
53-600 Strzelin, tel. 71 799 26 30
REGON 141679722.....

(pieczęć jednostki kontrolowanej)


.....
(podpis kontrolującego)

PREZES ZARZĄDU


.....
Tomasz Charowski
(podpis Kierownika jednostki)

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona protokołu
1	Rachunek zysków i strat wykonanie na dzień 31.10.2015r. i Zestawienie sprzedaży z okresu od 2015-01-01 do 2015-10-31	3
2	Analiza frekwencji na basenie (średnia dzienna w poszczególnych miesiącach)	3
3	Analiza frekwencji użytkowników sauny (średnia dzienna w poszczególnych miesiącach)	3
4	Cennik obowiązujący do 06 kwietnia 2015r oraz nowy cennik od 07 kwietnia 2015r	3
5	Obroty dla wzorca 201* kont od okresu 2015-01 do okresu 2015-10	6
6	Zapisy na koncie 280 Odpisy aktualizujące wartości należności od 2014-01-01 do 2014-10-31	6
7	Obroty dla wzorca 202* kont od okresu 2015-01 do okresu 2015-10	6
8	7 strona protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na formularzu wg wzoru ZP-PN	8
9	Zestawienie wynagrodzeń z tytułu umów zleceń za okres od 01-01-2015 do 31-10-2015	10

Strzelin, dnia 23.12.2015 rok

Strzelińskie Centrum Sportowo-Edukacyjne Sp. z o.o.
ul. gen. L. Okulickiego 10
57-100 Strzelin
tel.: 71 790 26 30
Nr 94/2015



URZĄD MIASTA I GMINY STRZELIN	
Wpł.	28. 12. 2015
L.dz.	wp-23530/15
Podpis	[Signature]

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

Dotyczy: protokołu kontroli gospodarki finansowej Nr KW.1711.1.6.2015

W odpowiedzi na protokół kotnroli gospodarki finansowej nr KW.1711.6.2015 dot. punkt. III „Przestrzeganie procedur w zakresie udzielenia zamówień” informuję, że uzupełniono załącznik ZP – PN pkt 20 – wpisano pod poz. 5 numer ogłoszenia o udzieleniu zamówienia oraz datę tego ogłoszenia. W załączeniu ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.01.2015 roku.

Z poważaniem,
PREZES ZARZĄDU
Tomasz Charowski

[Handwritten signature]

KW.1711.1.6.2015

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 (tekst jednolity Dz. U z 2013 poz.885 z późn.zm.) oraz upoważnienia nr 21/2015 z dnia 26.11.2015r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w dniach od 01-04.12.2015r oraz 10-11.12.2015r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 14.12.2015r.

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

1. Prawidłowo opisywać dowody księgowo oraz dokonywać ich zatwierdzenia przez osoby uprawnione przed ich ujęciem w ewidencji księgowej.
2. Podjąć czynności windykacyjne w celu wyegzekwowania przeterminowanych należności oraz dołożyć należytej staranności w zakresie egzekwowania terminowego regulowania należności i zobowiązań.
3. Pełną dokumentację w zakresie przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych kompletować w teczkach w porządku chronologicznym.
4. Wartość zakupionych towarów do dalszej odsprzedaży (artykuły do automatów) wykazywać w rachunku wyników w pozycji B.VIII – wartość sprzedanych towarów i materiałów.
5. 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.

BURMISTRZ
Dorota Pawna k

Otkryciem, dnia 30.12.2015r.

PREZES ZARZĄDU

Tomasz Charowski

104
Strzelin 26.10.2016r.

KW.1711.1.6.2015

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

Niniejszym informuję, że do dzisiejszego dnia nie zostałam pisemnie poinformowana o podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków określonych w piśmie KW.1711.1.6.2015 z dnia 29.12.2015r.

Wobec powyższego zobowiązuję do niezwłocznego udzielenia informacji w/w zakresie.

M. Okulicki

27.10.2016r.

BURMISTRZ
Dorota Pawluk

Dorota Pawluk

Strzelin, dnia 28.10.2016 rok

Strzelińskie Centrum
Sportowo-Edukacyjne Sp. z o.o.
ul. gen. L. Okulickiego 10
57-100 Strzelin
tel.: 71 790 26 30
Nr ...253.../2016



URZĄD MIASTA I GMINY
STRZELIN
Wpł. 31-10-2016
Lp. rkp-17799/16
Podpis

ZŁOŻONO OSOBIŚCIE

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

P. J. Włoczek
31/10/2016
K. Nalepa

Dotyczy: zaleceń pokontrolnych przekazanych pismem z dnia 29.12.2015 r.

W odpowiedzi na pismo nr KW.1711.1.6.2015 informuję, że zostały podjęte następujące działania mające na celu realizację wniosków pokontrolnych: zastosowano się do zaleceń zawartych w protokole jak również wyeliminowano pozostałe uchybienia i nieprawidłowości.

Z poważaniem,

PREZES ZARZĄDU

Tomasz Charowski

D. Słoboda
D. Włoczek