

KW.1711.1.6.2017

Protokół

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za okres od 01 stycznia 2016r do 30 czerwca 2017r. Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli, w dniach od 23.08.2017r do 24.08.2017r, 29.08.2017r do 31.08.2017r oraz w dniach 05.09.2017r do 06.09.2017r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 11/2017 z dnia 11.08.2017r.

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.

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

W dniu 29.12.2015r została zawarta umowa na czas nieokreślony UR/53/WO/2015 na administrowanie mieniem po zlikwidowanym Ośrodku Sportu i Rekreacji. Aneksem nr 3 z dnia 29 grudnia 2016r do umowy o administrowanie poszerzono zakres administrowania obiektami sportowymi o Kompleks Sportowo-Rekreacyjny przy ul. Okulickiego 10 (Kryta Pływalnia).

Spółka prowadzi księgi rachunkowe w formie komputerowej przy pomocy programu SYMFONIA 2012 wersja 12.00.18.0. W związku z koniecznością wysyłania plików JPK z dniem 1 stycznia 2017r księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o program Comarch ERP Optima v.2017.2.1. 969. 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 grudnia 2016r oraz w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017r.

II Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016r .

III. Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017r. Analiza rozrachunków oraz celowości ponoszenia kosztów zakupu materiałów i usług.

IV. Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.

V. Działania mające na celu poprawę efektywności gospodarowania.

VI. 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 grudnia 2016r oraz w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017r.

Uchwałą nr 17/2015 z dnia 9 grudnia 2015r Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników zatwierdzono plan rzeczowo-finansowy Spółki na rok 2016, który zakładał stratę w kwocie 1.298.130 zł przy wpływach ze sprzedaży w wysokości 2.279.541zł.

	Plan
- basen, sprzedaż biletów, karnetów	1.020.000
- lekcje wf	163.050
- sauna	63.529
- wynajem pow. pod lokale użytk. i reklamę	135.203
- wynagrodzenie operatora	518.920
- zarządzanie obiektami sportowymi po OSiR	300.813
- pozostałe	53.630
- gastronomia	24.396
Razem przychód ze sprzedaży produktów	2.279.541,00

Przychody netto ze sprzedaży produktów za 2016r wyniosły 2.632.309,08zł i w porównaniu do roku ubiegłego są wyższe o 425,9 tys. zł. Na wzrost sprzedaży wpływ miał głównie wzrost wynagrodzenia operatora o 98,3 tys. zł oraz przychody z tytułu zarządzania obiektami sportowymi w kwocie 300,8 tys. zł, a także wzrost przychodów z tytułu wynajmu pozostałych powierzchni i półkolonii. Natomiast niższe przychody odnotowano z basenu, sauny, pozostałej sprzedaży i gastronomii. Na różnicę wartości sprzedaży za rok 2016 w porównaniu do roku poprzedniego wpływ miały uzyskane przychody z basenu odkrytego 11,8 tys. zł oraz sekcja judo i zapasy 8,5 tys. zł.

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

- pływalnia, karty, lekcje W-F,	1.465.936,91zł
- sauna	55.556,22zł
- masaże i hydromasaże	13.020,32zł
- wynagrodzenie operatora	471.729,62zł
- wynajem pozostałych powierzchni	193.437,19zł
- gastronomia	25.273,18zł
- zarządzanie obiektami sportowymi	300.813,00zł
- półkolonie	42.000,00zł
- basen miejski odkryty	11.812,95zł
- sekcja judo i zapasy	8.522,41zł
- pozostałe	44.207,28zł

Powyższe dane wynikają z zestawienia obrotów aktywnych kont analitycznych za m-c 12-2016 (załącznik nr 1).

Z analizy frekwencji na basenie za okres 12 m-cy wynika, że średnia dzienna pobytu na basenie wyniosła 324 użytkowników (łącznie z uczniami w ramach lekcji w-f), natomiast średnia dzienna użytkowników basenu bez uwzględnienia uczniów w ramach w-fu wyniosła 279 osób.

W poszczególnych miesiącach średnia dzienna wahała się od 384 w m-cu lutym do 253 w m-cu grudniu. W roku 2016 ilość użytkowników wyniosła 114.263 i w stosunku do roku poprzedniego uległa zmniejszeniu (w roku 2015 użytkowników 124.219). Średnia dzienna pobytu na basenie zmniejszyła się o 8,01%.

Frekwencja w zakresie korzystania z sauny pokazuje, że w roku 2016 korzystało z sauny 10.466 użytkowników (w roku poprzednim 12.068). Średnia dzienna ilość użytkowników z sauny wyniosła 30 osób. Średnia dzienna pobytu użytkowników sauny w stosunku do roku poprzedniego uległa zmniejszeniu.

Do końca 2016r SCSE obowiązywała umowa nr ZP/39/WRGI/2015 określająca wynagrodzenie Operatora. Z dniem 1 stycznia 2017 w oparciu o umowę UR/53/WO/2015 wraz z aneksami Spółka zarządza, administruje oraz eksploatuje Kompleks Aquaparku oraz inne obiekty sportowe po byłym OSiR. Zgodnie z umową Spółka ponosi koszty eksploatacji obiektów, koszty remontów i konserwacji, zapewnia jak najlepsze warunki korzystania z obiektów, zgodnie z ich przeznaczeniem w zamian za pobieranie i obejmowanie przychodów. Wynagrodzenie Administratora wynosi 420.000 zł brutto.

Uchwałą nr 17/2016 z dnia 21 grudnia 2016r Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników zatwierdziło plan rzeczowo-finansowy Spółki na rok 2017 ze stratą w kwocie 1.665,2 tys. zł przy wpływach ze sprzedaży w wysokości 2.047,4 tys. zł.

	Plan 2017	Wykonanie za I-VI 2017
- basen, sprzedaż biletów, karnetów	1.220.000	624.450,05
- lekcje wf	167.000	93.597,00
- sekcja judo i zapasy	7.400	9.095,94
- sauna	53.500	27.040,30
- wynajem pow. pod lokale użyt. i reklamę	173.000	78.833,97
- wynagrodzenie operatora	341.500	217.921,89
- pozostałe przychody	55.000	45.043,95
- gastronomia	30.000	15.203,93
Razem przychód ze sprzedaży produktów	2.047.400,00	1.111.187,03

II Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016r. Analiza rozrachunków oraz ocena celowości poniesienia kosztów zakupu materiałów i usług.

Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym na dzień 31.12.2016r przedstawia się następująco:

w zł				
L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2016	Wykonanie za 2016r.	Dynamika w %
A	Przychody netto ze sprzedaży	2.279.541,00	2.632.039,08	115,46
B	Koszty działalności operacyjnej	3.587.671,00	3.347.567,73	93,31
1	Amortyzacja	25.000,00	22.462,19	89,85
2	Zużycie materiałów i energii	952.178,00	860.423,26	83,30
3	Usługi obce	371.324,00	371.533,29	118,17
4	Podatki i opłaty	1.000,00	1.038,80	103,88
5	Wynagrodzenia	1.782.850,00	1.701.152,72	95,42
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	376.544,00	346.527,57	92,03
7	Pozostałe koszty rodzajowe	78.775,00	44.429,90	56,40
D	Pozostałe przychody operacyjne	20.000,00	45.088,31	225,44
E	Pozostałe koszty operacyjne	11.000,00	36.529,20	332,08
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1.299.130,00	-706.969,54	54,42
G	Przychody finansowe	1.000	4.338,12	433,81
H	Koszty finansowe		348,08	

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2016	Wykonanie za 2016r.	Dynamika w %
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-1.298.130,00	-702.979,50	54,15

Dynamika wykonania przychodów netto ze sprzedaży w stosunku do planu finansowego wynosi 115,46%, natomiast dynamika wykonania kosztów działalności operacyjnej wynosi za ten okres w 93,31% planu. W roku 2016 uzyskano w porównaniu do roku ubiegłego wyższe przychody oraz koszty działalności operacyjnej. Jednakże znacznie wyższy przyrost kosztów działalności w stosunku do wzrostu przychodów rzutuje bezpośrednio na wynik finansowy.

Największy udział w kosztach działalności operacyjnej stanowią wynagrodzenia wraz z kosztami ubezpieczeń, których udział w strukturze kosztów wyniósł 61,17% oraz koszty zużycia materiałów i energii, które stanowią 25,70 % kosztów działalności.

Koszty zużycia materiałów i energii zawierają:

- koszty zużycia materiałów bezpośrednich (chemia basenowa)	w wysokości 69.045,09zł;
- koszty zużycia energii elektrycznej	w wysokości 351.234,50zł;
- koszty zużycia gazu	w wysokości 207.765,92zł;
- koszty zużycia wody	w wysokości 67.275,56zł;
- koszty zużycia materiałów biurowych	w wysokości 8.397,00zł;
- koszty zużycia pozostałych materiałów (mater. gospod., śr, czyst.)	w wysokości 103.009,34zł;
- koszty zużycia materiałów remontowych	w wysokości 24.659,97zł;
- produkty do gastronomii	w wysokości 29.035,88zł.

W zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych na dzień 31.12.2016r saldo Wn konta „201 – rozrachunki z odbiorcami krajowymi” wynosi 16.157,08zł, a saldo Ma 150,00zł.

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

- BENEFIT SYSTEM S.A. nr konta 201-142 w kwocie 6.342,36zł;
- GRANIT GYM M. Dąbrowski nr konta 201-612 w kwocie 2.334,63zł.

W roku 2016 SCSE umorzyło nieściągalne należności rozwiązując utworzone rezerwy na łączną kwotę 10.033,89zł. Spółka dokonała również wyksięgowania należności z konta 201-493 VILLA MONCHERI w wysokości 4.400,00zł, na którą to należność wcześniej utworzono rezerwę.

Wyksięgowanie nieściągalnych należności w kwocie 4.400,00zł nie zostało zaewidencjonowane na koncie 766 – Pozostałe koszty operacyjne.

Saldo Ma konta „202 - rozrachunki z dostawcami krajowymi” na dzień 31 grudnia 2016r wynosi 38.704,68zł, a saldo Wn 1.312,61zł. Spośród wierzycieli Spółki najwyższe saldo posiada:

- GRIZZLY POLSKA	nr konta 202-371	w kwocie 13.753,07zł;
- PHU Ireneusz Jaszczyszyn	nr konta 202-595	w kwocie 2.937,24zł;
- Nauka Pływania M. Sachajdak.	nr konta 202-624	w kwocie 3.881,00zł;
- TAURON Sprzedaż Sp. z o. o.	nr konta 202-701	w kwocie 5.633,69zł;
- MULTIGRUPA Sp. z o. o.	nr konta 202-781	w kwocie 2.536,24zł;
- PIKO-SPORT s.c.	nr konta 202-813	w kwocie 2.349,96zł;

Wg zapisów na koncie „756 – koszty finansowe” Spółka w okresie objętym kontrolą poniosła koszty w wysokości 348,08zł dotyczące not odsetkowych za nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym również odsetek od zaległości podatkowych.

Przychody finansowe w roku 2016 wyniosły 4.338,12zł i dotyczyły odsetek bankowych z lokat. SCSE w roku 2016 uzyskała przychody operacyjne w wysokości 45.088,31zł (załącznik nr 2), w

tym:

- Zorganizowanie półkolonii dla dzieci i młodzieży z rodzin zagrożonych wykluczeniem społecznym (Ferie zimowe ze sportem i humorem) 10.000zł;
- Zorganizowanie półkolonii dla dzieci i młodzieży z rodzin zagrożonych wykluczeniem społecznym (Wakacje ze sportem i humorem) 10.000zł;
- darowizny 7.800zł;
- opłaty startowe 1.000zł;
- rozwiązanie rezerwy na należności 15.708,70zł;
- przeksięgowanie rozrachunków i wyksięgowanie różnic 579,61zł.

Natomiast koszty działalności operacyjnej – konto 766 (załącznik nr 3) wyniosły 36.529,20zł i dotyczą podatku VAT nie podlegającego odliczeniu 2.836,88zł, wyksięgowanie należności nieściągalnych 10.033,89zł, zakup nagród 14.143,09zł, kara za zajęcie pasa drogowego 450,00zł, zawiązanie rezerwy na należności 835,00zł oraz przeksięgowanie rozrachunków 130,34zł. Wyksięgowano również koszty zakupu dokumentacji zaniechanych środków trwałych w budowie – 8 tys. zł (konto 080).

Na dzień 31.12.2016 r. stan aktywów obrotowych oraz zobowiązań i funduszy specjalnych przedstawia się następująco (w zł):

- zapasy (materiały)	15.040
- należności krótkoterminowe	17.770
- środki pieniężne w kasie i na rach. Bank.	754.854
- <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</u>	<u>4.675</u>
razem aktywa obrotowe	792.339
- zobowiązania krótkoterminowe	304.324
- <u>fundusze specjalne</u>	<u>288</u>
razem	304.612

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

obrazuje stosunek majątku obrotowego do zobowiązań bieżących i na dzień 31.12.2016 r. wynosi

$$\frac{792.339}{304.612} = 2,60 \text{ krotność pokrycia}$$

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 upłynnienie całego majątku obrotowego. Za optymalną wartość wskaźnika uznaje się poziom 1,5 – 2,0.

Spółka ponosi bieżące koszty działalności operacyjnej na poziomie znacznie przekraczającym poziom uzyskiwanych przychodów. Frekwencja na basenie oraz cena biletów determinują wysokość osiągniętych 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. Ponadto administrowanie i organizacja kultury fizycznej,

terenów rekreacyjnych i urzędzeń sportowych w dużym stopniu nieodpłatnie będzie miało zasadniczy wpływ na sytuację ekonomiczną i finansową Spółki, która osiąganymi przychodami nie będzie miała możliwości pokrycia bieżących kosztów.

III. Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017r.

Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym na dzień 30.06.2017r (załącznik nr 4) przedstawia się następująco:

w zł

<i>L.p.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Plan na 2017</i>	<i>Wykonanie za okres I-VI 2017r.</i>	<i>Dynamika w %</i>
A	Przychody netto ze sprzedaży	2.047.400,00	1.111.187,03	54,27
B	Koszty działalności operacyjnej	3.728.500,00	1.844.366,72	49,47
1	Amortyzacja	30.000,00	11.786,52	39,29
2	Zużycie materiałów i energii	915.000,00	449.884,96	49,17
3	Usługi obce	670.000,00	229.699,79	34,28
4	Podatki i opłaty	1.500,00	348,60	23,24
5	Wynagrodzenia	1.697.000,00	900.644,30	53,07
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	354.000,00	212.499,43	60,03
7	Pozostałe koszty rodzajowe	61.000,00	39.503,90	64,76
D	Pozostałe przychody operacyjne	20.000,00	10.000,00	50,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	5.000,00	6.131,52	122,63
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 1.666.100,00	-729.311,21	43,77
G	Przychody finansowe	1.000,00	4.001,09	
H	Koszty finansowe	100,00	14,54	
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-1.665.200,00	-725.324,66	43,56

Dynamika wykonania przychodów netto ze sprzedaży w stosunku do planu finansowego wynosi 54,27%, natomiast dynamika wykonania kosztów działalności operacyjnej wynosi za ten okres w 49,47% planu.

Największy udział w kosztach działalności operacyjnej stanowią wynagrodzenia wraz z kosztami ubezpieczeń, których udział w strukturze kosztów wyniósł 60,35% oraz koszty zużycia materiałów i energii, które stanowią 24,39 % kosztów działalności.

Szczegółowej kontroli poddano zakupy ewidencjonowane na koncie 410-06 Zużycie

pozostałych materiałów w kwocie zakupu powyżej 2 tys. zł.

- dow. księg. 200 – F.0/0(005)0049/051199 zakup 7 szt. stół bankietowy, fotel skóropodobny szt.5 Kwota netto zakupu 2.384,30zł.
- dow. księg. 273 – F. 0007/3/2017 zegarek basen 210 szt, grawerowanie, transport. Wartość zakupu 2.036zł.
- dow. księg. 396 – F.1015/2017 środki czystości. Wartość zakupu netto 2.417,13zł.
- dow. księg. 413 – FV 176/17 lampy oświetlenia basenu rekreacyjnego. Wartość zakupu 2.393,50zł.
- dow. księg. 480 – F.00245/17 brama łamana. Kwota netto 3.250zł.
- dow. księg. 585 – F.2944/06/2017 sprzęt łuczniczy dla zawodników sekcji. Kwota netto 4.447,15zł.
- dow. księg. 611 – F.00057/2017 piasek płukany 15t. Wartość netto 9.337,50zł.
- dow. księg. 644 – F.238/2017 liny torowe, flaga sygnalizacyjna. Kwota zakupu netto 2.101,80zł.
- dow. księg. 623 – F.3233/FOC/06/2017 leżaki. Wartość netto zakupu 2.764,23zł.

Pełnej kontroli poddano koszty zakupu Pozostałe usługi – 420-08. Zakupy dotyczą:

- F. 89 z dnia 16.03.2017 za zestawy obiadowe kwota netto zakupu 2.241,80zł – dow. księg. 269
- FA/23/2017/WD z dnia 03.02.2017 programy komputerowe Comarch Optima. Wartość zakupu netto 2.198zł – dow. księg. 320
- F.9/04/2017 z dnia 18.04.2017 opracowanie operatu wodno prawnego dla Kąpieliska Miejskiego w Strzelinie 3.500zł – dow. księg. 402
- F.02/04/2017 z dnia 20.04.2017 opracowanie określające zapotrzebowanie na środki finansowe w celu wnioskowania przez Spółkę o uzyskanie dofinansowania inwestycji w formie emisji obligacji i dokapitalizowania. Kwota zakupu 13.008.13zł – dow. księg. 427
- F.1/05/2017 z dnia 10.05.2017 usługi prawne. Kwota zakupu netto 2.800zł – dow. księg. 484
- FS-M/91/05/2017 z dnia 16.05.2017 badania laboratoryjne. Wartość netto 2.116zł – dow. ks. 488
- F.1/2017 z dnia 19.05.2017 karnety 29szt. Wartość netto zakupu 4.698zł – dow. księg. 551

Należy podkreślić, że znaczna ilość dowodów księgowych dokumentujących zakup materiałów i usług nie są opisywane przez pracowników merytorycznych. Dowody księgowe zakupów ujęte w ewidencji księgowej 2017 roku nie posiadają potwierdzenia na okoliczność sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym. Dowody księgowe zarówno z roku 2016, jak i 2017 nie posiadają zatwierdzenia przez Prezesa SCS-E.

W ramach konta 762-2 Dotacje zaksięgowano w okresie do 30 czerwca 2017r kwotę 10.000zł. W I półroczu 2017r Gmina Strzelin zawarła z SCS-E na podstawie ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie porozumienia w sprawie przekazania środków finansowych na organizację ferii zimowych, kurs samoobrony dla mieszkanki gminy Strzelin, organizację imprez sportowych wśród dzieci i młodzieży z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania patologiom społecznym oraz półkolonie dla dzieci z rodzin zagrożonych wykluczeniem społecznym łącznie przekazując środki finansowe w wysokości 29.000zł. Korekty zapisów na koncie dokonano w miesiącu 08'2017.

Zatwierdzony plan działalności na rok 2017 zakłada dokapitalizowanie Spółki w wysokości 1.498.000zł. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 20 stycznia 2017r podjęło uchwałę nr 1/2017 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego poprzez utworzenie 14980 nowych udziałów o wartości 100zł każdy. W terminie do 30 czerwca Gmina Strzelin jako jedyny wspólnik Spółki dokonała na poczet podwyższenia kapitału wpłat w wysokości 900 tys. zł.

IV Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.

W roku 2016 przeprowadzono 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zakupu energii elektrycznej dla Aquapark Granit Strzelin. Kierownik Zamawiającego określił wartość szacunkową zamówienia brutto na kwotę 200.000zł, co stanowi równowartość 47.905,33 EURO (załącznik nr 5). W dniu 8.12.2016r pod numerem 362110-2016 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamówieniu, określając tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. Kryterium oceny ofert to cena. Zarządzeniem Prezesa Spółki z dnia 15.12.2016r powołano komisję przetargową. W dniu 15 grudnia 2016r (dzień otwarcia ofert) członkowie komisji złożyli oświadczenia na drukach ZP-1, a komisja dokonała oceny 4 ofert Wykonawców uznając wszystkie oferty za ważne, a jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę z najniższą ceną. Na podstawie art. 93 ust 1 pkt. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych komisja wnioskuje o zwiększenie ceny do najkorzystniejszej oferty. W trakcie kontroli sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na formularzu wg wzoru ZP-PN.

Umowę zawarto w dniu 16 grudnia 2016r na czas określony od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017r. SCSE nie zamieściła 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”.

V Działania mające na celu poprawę efektywności gospodarowania.

W SCS-E obowiązuje Regulamin udostępniania lokali przez Strzeleńskie Centrum Sportowo-Edukacyjne Sp. z o.o. wprowadzony zarządzeniem Prezesa SCS-E nr 01/2012 z dnia 09.01.2012r zmienionego zarządzeniem nr 1/2015 Zarządu Strzeleńskiego Centrum Sportowo-Edukacyjnego Sp. z o.o. z dnia 7 stycznia 2015r.

W roku 2017 obowiązują umowy najmu zarówno zawarte w roku bieżącym, jak również umowa najmu nr 1/2015 zawarta w dniu 16 stycznia 2015r na najem pomieszczeń na prowadzenie siłowni i zajęć sportowych z firmą GRANIT GYM. Umowa obowiązuje do dnia 31 grudnia 2017r. Zgodnie z § 4 umowy najemca zobowiązany jest do opłacania miesięcznego czynszu w kwocie 4 066zł netto, do której będzie doliczony podatek VAT. Oprócz czynszu najemca opłaca opłaty dodatkowe z tytułu zużycia wody, zużycia energii elektrycznej oraz podgrzania ciepłej wody użytkowej. Wszelkie zmiany umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.

W wyniku kontroli przychodów stwierdzono, że z tytułu najmu wystawiane faktury za czynsz są wystawione na kwotę niższą niż określona w umowie (np. za m-c styczeń'17 – F.85/3 na kwotę 3.933,90zł, za m-c maj'17 – F.753/3 na kwotę 3.658,54zł).

Ponadto w roku 2017 realizowana była umowa na najem powierzchni z przeznaczeniem na prowadzenie sklepiku sportowego zawarta w dniu 23.09.2016r. Najemca – Aqua Mare Nauka Pływania Marek Sachajdak zobowiązany jest do opłacania miesięcznego czynszu najmu w kwocie 300zł brutto. Umowa obowiązuje do dnia 31 grudnia 2017r.

W dniu 22 luty 2017r zawarto umowę na najem terenu wraz 18 domkami campingowymi położonego w OWŚ w Białym Kościele celem zorganizowania imprezy ZLOT MOTOCYKLOWY w terminie 2-4.06.2017r. Czynsz najmu określono w wysokości 4.000zł brutto + media.

W dniu 8 lutego 2017r zamieszczono w tygodniku lokalnym, siedzibie Spółki oraz na stronie internetowej ogłoszenie o przetargu (konkursie ofert) na dzierżawę pomieszczeń gastronomii o powierzchni 62,67m² na czas nieokreślony. Kryterium oceny ofert – najwyższa cena. Wyzierzawiający określił cenę wywoławczą na kwotę netto 20zł za 1 m². Na ogłoszenie o przetargu złożono 1 ofertę z ceną wywoławczą. W dniu 1 marca 2017r z oferentem zawarto umowę nr 1/2017/N na czas nieokreślony z określeniem miesięcznego czynszu dzierżawy w wysokości 1.253,40zł netto. Umowa **nie zawiera klauzuli o możliwości aktualizacji** wysokości czynszu najmu o wskaźnik wzrostu cen. Do dnia 28 lutego 2017r czynsz najmu za 1 m² wynosił 26,00zł netto za m².

Należy podkreślić fakt, że w roku 2014 na najem pomieszczeń na gastronomię obowiązywała stawka 25, 50zł netto za m².

Spółka zawarła również umowy na:

- umowa nr 5/2017 z dnia 30 kwietnia 2017r na najem powierzchni w budynku Aquaparku Granit na hali basenowej pod baner reklamowy;
- umowa dzierżawy nr 1/2017 na oddanie w dzierżawę części nieruchomości gruntowej w OWŚ w Białym Kościele o powierzchni 73,80 m² z przeznaczeniem na działalność gastronomiczno-handlową w okresie od 23 czerwca do 31 sierpnia 2017r. Czynsz dzierżawny za okres umowy – 1.200zł netto. Dodatkowo dzierżawca ponosi opłaty z tytułu zużycia energii elektrycznej, wody, odprowadzania ścieków;
- umowa dzierżawy nr 2/2017 na oddanie w dzierżawę części nieruchomości gruntowej w OWŚ w Białym Kościele o powierzchni 90 m² z przeznaczeniem na działalność gastronomiczno-handlową w okresie od 23 czerwca do 31 sierpnia 2017r. Czynsz dzierżawny za okres umowy – 1.500zł netto. Dodatkowo dzierżawca ponosi opłaty z tytułu zużycia energii elektrycznej, wody, odprowadzania ścieków.

Spółka uzyskuje także przychody z tytułu korzystania z parkingu przy Aquaparku w dni targowe. Łączna wartość przychodów z tytułu sprzedaży biletów parkingowych za okres I półrocza 2017r wyniosła 9.478,89 zł netto.

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

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2016r wykazuje 43 osoby, a w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy 43. Na czas nieokreślony zatrudnionych jest 43 pracowników.

Struktura zawodowa pracowników jest następująca:

- ratownicy	8
- personel sprzątający	11
- technicy	5
- kasjerki	5
- administracja	6
- kierowca- mechanik	2
- konserwator	2
- gospodarz obiektu (ORLIK)	4

Wynagrodzenia osobowe za 6 m-cy wynoszą 698.791,61 zł (konto 440-01), a wynagrodzenia bezosobowe 190.752,69zł (konto 440-02).

Szczegółowej kontroli poddano koszty wynagrodzeń osobowych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz na fundusz pracy - konta "440-01" i "450-01" za okres VI 2017r.

Łączna kwota brutto wynagrodzeń w poszczególnych miesiącach wynosi:

m-c czerwiec'2017 lista zbiorcza	wynagrodzenia	113.642,45 (41 osób)
	składki ZUS pracodawca	22.497,57
	składki Fundusz Pracy i FGŚP	2.298,26

zaksięgowano w koszty dow.LP 6/2017.

Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń za m-c czerwiec wypłaconych w m-cu lipcu'17 odprowadzono w dniu 14.08.2017r, a zaliczkę na podatek dochodowy w dniu 14.08.2017r.

W m-cu czerwcu'17 dokonano wypłat z umów cywilno-prawnych w łącznej kwocie 35.416,67 (26 zleceniobiorców), w tym wynagrodzenie dla:

3 członków RN	w kwocie	1.850,00zł
13 ratowników	w kwocie	19.438,60zł
członek zarządu	w kwocie	4.300,00zł
3 kasjerki	w kwocie	1.560,00zł
obsługa prawna	w kwocie	1.550,00zł
technik	w kwocie	2.400,00zł
sprzątacze	w kwocie	2.288,00zł
aqua-aerobik	w kwocie	477,65zł
sekcja szachy	w kwocie	400,00zł
sekcja judo	w kwocie	1.152,42zł

W wyniku kontroli stwierdzono, że składki wypadkowe 1,02% policzone na liście płac wynagrodzeń w wysokości 1.050,43zł oraz na liście umów-zleceń w wysokości 122,19zł nie odpowiadają naliczonym składkom wykazanim w DRA 01.07.2017. Składki wypadkowe na druku DRA wykazano w kwocie 1.310,23zł. Różnica 137,61zł wynika z faktu, że na listach płac składki wypadkowe naliczono sprzed aktualizacji na dzień 1 kwietnia 2017r wg stopy 0,93%.


W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 wypłacono wynagrodzenia dla członków Rady Nadzorczej w kwocie 11.100zł (konto 440-03).

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. 1/2017r.

**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 021517072.
(pieczęć jednostki kontrolowanej)


.....
(podpis kontrolującego)


PREZES ZARZĄDU
.....
(podpis Kierownika jednostki)

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona protokołu
1	Obroty aktywnych kont analitycznych za miesiąc 12-2016	3
2	Zapisy na koncie 760 od 2016-01-01 do 2016-12-31	5
3	Zapisy na koncie 766 od 2016-01-01 do 2016-12-31	6
4	Rachunek zysków i strat wykonanie na dzień 30.06.2017	7
5	Oszacowanie wartości zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zakup energii elektrycznej dla Aquaparku Granit Strzelin”	9

Strzelin 02.10.2017r.

KW.1711.1.6.2017

Pan
Tomasz Charowski
Prezes Zarządu
Strzeleńskiego 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 2016 poz.1870 z późn.zm.) oraz upoważnienia nr 11/2017 z dnia 11.08.2017r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w dniach od 23-24.08.2017r, 29-31.08.2017r oraz 5-6.09.2017r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 06.09.2017r.

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

1. Prawidłowo opisywać dowody księgowe oraz dokonywać ich **zatwierdzenia** przez osoby uprawnione przed ich ujęciem w ewidencji księgowej.
2. W zakresie zawieranych umów najmu zabezpieczyć interes Spółki poprzez zawieranie umów na czas określony z możliwością aktualizacji stawek w związku ze wzrostem cen.
3. Bezwzględnie podjąć czynności jako administrator nieruchomości w zakresie zawieranych umów z najemcami odnośnie opłat za gospodarowanie odpadami.
4. W zakresie przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych dokumentację kompletować w odrębnych teczkach w porządku chronologicznym. Bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy PZP w zakresie prowadzonego postępowania (wniosek o wszczęcie postępowania, protokół z przeprowadzonego postępowania, ogłoszenia w biuletynie UZP).
5. Wartość zakupionych towarów do dalszej odsprzedaży, jak również wartość sprzedanych towarów i materiałów wykazywać w rachunku wyników zgodnie z załącznikiem nr 1 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016r poz. 1047).
6. 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 Pawluk

Otrzymałem dnia 02.10.2017r.
