

KW.1711.1.2.2019

Protokół

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za okres od 01 stycznia 2018r do 31 grudnia 2018r. Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli, w dniach od 11.03.2019r do 21.03.2019r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 4/2019 z dnia 27.02.2019r.

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.

Strzebińskie 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. Aneks 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 oparciu o program Comarch ERP Optima v.2019.2.1. 965. 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 2018r.

II Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018r . Analiza rozrachunków oraz celowości ponoszenia kosztów zakupu materiałów i usług.

III. Realizacja procesu inwestycji w Ośrodku Wypoczynkowym w Białym Kościele w zakresie budowy budynku rekreacyjnego oraz infrastruktury w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018r.

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 2018r.

Uchwałą nr 22/2017 z dnia 20 grudnia 2017r Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników zatwierdzono plan rzeczowo-finansowy Spółki na rok 2018, który zakładał stratę w kwocie 2.033.500 zł przy wpływach ze sprzedaży w wysokości 2.422.000zł.

	Plan
- basen, sprzedaż biletów, karnetów	1.400.000
- lekcje wf	167.000
- sekcja judo i zapasy	13.000
- sauna	54.000
- wynajem pow. pod lokale użytk. i reklamę	156.000
- wynagrodzenie operatora	342.000
- pozostałe	230.000
- gastronomia	30.000
- korty, lodowisko	30.000
Razem przychód ze sprzedaży produktów	2.422.000

Przychody netto ze sprzedaży produktów za 2016r wyniosły 2.632.309,08zł a za rok 2017 przychody netto ze sprzedaży produktów wyniosły 2.388.391,80zł.

Rada Nadzorcza uchwałą nr 10/2018 pozytywnie zaopiniowała zmiany planu rzeczowo-

finansowego na 2018r, które Nadzwyczajne Zgromadzenia Wspólników zatwierdziło uchwałą nr 14/2018 z dnia 15 czerwca 2018r. Korekta planu rzeczowo-finansowego nie zakłada wzrostu przychodów, natomiast założono wzrost kosztów do poziomu 5.128.500zł oraz zaplanowano stratę w wysokości 2.676.500zł.

Wg wstępnej wersji sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2018r przychody netto ze sprzedaży wyniosły 2.218.849,06zł i w stosunku do założonego planu były niższe o 203 tys. zł. W rozbiciu na poszczególne źródła uzyskiwanych przychodów stwierdzono, że przychody kształtowały się następująco:

- pływalia, karty, lekcje W-F,	1.372.458,88zł
- sauna	43.405,97zł
- wynagrodzenie operatora	341.463,00zł
- wynajem pozostałych powierzchni	141.204,20zł
- gastronomia	42.761,80zł
- półkolonie	76.251,00zł
- basen miejski odkryty	20.012,03zł
- sekcja judo i zapasy	6.692,67zł
- lodowisko	73.673,65zł
- OWS BIAŁY KOŚCIÓŁ	62,343,93zł
- pozostałe	38.591,93zł

Powyższe dane wynikają z zestawienia obrotów i sald aktywnych kont syntetycznych i analitycznych za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31 – załącznik nr 1.

Z analizy frekwencji na basenie za okres 12 m-cy wynika, że średnia dzienna pobytu na basenie wyniosła 322 użytkowników (łącznie z uczniami w ramach lekcji w-f), natomiast średnia dzienna użytkowników basenu bez uwzględnienia uczniów w ramach w-fu wyniosła 230 osób. Oznacza to średnia dzienna pobytu na basenie od roku 2016 utrzymuje się na takim samym poziomie (317-324) widoczna jest spadkowa tendencja ilości użytkowników bez w-f, która oscyluje około 230 i jest niższa w stosunku do roku 2016 o blisko 50 użytkowników.

W poszczególnych miesiącach 2018 roku średnia dzienna wahała się od 363 w m-cu lipcu do 85 w m-cu grudniu. W roku 2018 ilość użytkowników wyniosła 113.275 (najwyższą ilość użytkowników 134.559 odnotowano w roku 2012).

Frekwencja w zakresie korzystania z sauny pokazuje, że w roku 2018 korzystało z sauny 7.914 użytkowników (w roku poprzednim 9.830, w roku 2016 – 10.466). Średnia dzienna ilość użytkowników z sauny wyniosła 23 osób. Średnia dzienna pobytu użytkowników sauny w stosunku do roku ulega corocznie zmniejszeniu. Najwyższą ilość użytkowników saun odnotowano w roku 2014 – 16.649.

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.

II Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018r. Analiza rozrachunków oraz ocena celowości poniesienia kosztów zakupu materiałów i usług.

Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym na dzień 31.12.2018r przedstawia się

następująco:

w zł

<i>L.p.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Plan na 2018 po zmianach</i>	<i>Wykonanie za 2018r.</i>	<i>Dynamika w %</i>
A	Przychody netto ze sprzedaży	2.422.000	2.218.849,06	91,61
B	Koszty działalności operacyjnej	4.979.500	4.178.503,58	96,36
1	Amortyzacja	157.000	46.042,06	29,33
2	Zużycie materiałów i energii	1.230.000	1.175.816,34	117,00
3	Usługi obce	950.000	463.823,12	68,21
4	Podatki i opłaty	1.500	7.075,47	471,70
5	Wynagrodzenia	2.085.000	2.012.251,54	102,40
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	447.000	383.257,44	91,47
7	Pozostałe koszty rodzajowe	109.000	90.237,61	82,79
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-2.557.500	- 1.959.654,52	102,36
D	Pozostałe przychody operacyjne	20.000	71.225,83	356,13
E	Pozostałe koszty operacyjne	5.000	7.125,59	142,51
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2.542.500	-1.895.554,28	99,79
G	Przychody finansowe	10.000	4.677,12	46,77
H	Koszty finansowe	144.000	59.998,50	41,67
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-2.676.500	-1.950.875,66	95,94

Dynamika wykonania przychodów netto ze sprzedaży w stosunku do planu finansowego wynosi 91,61%, natomiast dynamika wykonania kosztów działalności operacyjnej wynosi za ten okres w 96,36% planu. W roku 2018 uzyskano w porównaniu do roku ubiegłego zarówno niższe przychody, jak również 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 57,33% oraz koszty zużycia materiałów i energii, które stanowią 28,14 % kosztów działalności.

Koszty zużycia materiałów i energii zawierają:

- koszty zużycia mat. bezpośrednich (chemia basenowa) konto 410-01 w wysokości 76.388,99zł;
- koszty zużycia energii elektrycznej konto 410-02 w wysokości 443.622,54zł;
- koszty zużycia gazu konto 410-03 w wysokości 248.549,13zł;

- koszty zużycia wody	konto 410-04 w wysokości 93.206,52zł;
- koszty zużycia materiałów biurowych	konto 410-05 w wysokości 12.445,73zł;
- koszty zużycia pozost. mater. (mater. gospod., śr, czyst.)	konto 410-06 w wysokości 210.055,72zł;
- koszty zużycia materiałów remontowych	konto 410-08 w wysokości 29.471,35zł;
- produkty do automatów	konto 410-09 w wysokości 62.076,36zł.

Pełnej kontroli poddano koszty konta 410 – 06 Zużycie pozostałych materiałów powyżej 2 tys. zł (załącznik nr 2). Stwierdzono, że koszty poniesione na zakup pozostałych materiałów dotyczą:

- *zakup noża do maszyny skrawającej* dow. księgowy 31/18/ZAKUP – F.6/01/2018 z dnia 9.01.2018r na kwotę netto 2.000,00zł;
- *zakup paliwa do samochodów ciężarowych* dow. księgowy 569/18/ZAKUP – F.555KO/7236/18 z 05.07.2018r na kwotę netto 2.115,09zł;
- *zakup 2 telefonów komórkowych* dow. księgowy 757/18/ZAKUP – F.29/07/2018 z 05.07.2018r na kwotę netto 2.357,72zł;
- *zakup środków czystości* dow. księgowy 282/18/ZAKUP – F.1011/2018 z 22.03.2018r na kwotę netto 2.548,87zł;
- *zakup podzespołów do pomp perystaltycznych* dow. księgowy 745/18/ZAKUP – F.59/2018 z 01.07.2018r na wartość netto 2.589,80zł;
- *zakup myjki ciśnieniowej* dow. księgowy 177/18/ZAKUP – F.608/MAG/2018 z 23.02.2018r w kwocie netto 2.710,65zł;
- *zakup środków czystości* dow. księgowy 79/18/ZAKUP – F.242/2018 z 24.01.2018r na kwotę netto 2.761,31zł;
- *zakup części do systemu dozującego* dow. księgowy 1325/18/ZAKUP – F.90/2018 z 08.11.2018r na wartość netto 2.786,00zł;
- *zakup kamery na kort-lodowisko* dow. księgowy 170/18/ZAKUP – F.KMT 11/02/2018 z 21.02.2018r na wartość netto 3.213,00zł;
- *zakup tuji do posadzenia wokół basenu w parku miejskim* dow. księgowy 656/18/ZAKUP – F.00066/2018 z 18.06.2018r na kwotę netto 3.242,78zł;
- *zakup węgla aktywnego* dow. księgowy 1485/18/ZAKUP – F.104/2018 z 17.12.2018r na wartość netto 3.360,00zł;
- *zakup odkurzacza, mopy, środki czystości do OWŚ* dow. księgowy 762/18/ZAKUP – F.3330756798 z 06.07.2018r na wartość netto 3.556,31zł;
- *zakup kosi, żyłki, sprzęt ogrodniczy* dow. księgowy 492/18/ZAKUP – F.805/2018 z 09.05.2018r na wartość netto 3.898,94zł;
- *zakup sprzętu luczniczego* dow. księgowy 136/18/ZAKUP – F.3178/02/2018 z 09.02.2018r na kwotę netto 4.062,60zł;
- *zakup żarówek do basenu* dow. księgowy 264/18/ZAKUP – F.114/03/18 z 15.03.2018r na kwotę netto 4.220,00zł;
- *zakup kamery na basen w parku miejskim* dow. księgowy 782/18/ZAKUP – F.KMT 8/07/2018 z 11.07.2018r na kwotę netto 4.540,00zł;
- *zakup generatora pary do sauny* dow. księgowy 1092/18/ZAKUP – FS 14/09/2018 z 14.09.2018r na kwotę netto 5.316,26zł;
- *zakup oprogramowania i materiałów do instalacji monitoringu OWŚ* dow. księgowy 1410/18/ZAKUP – F.KMT 9/11/2018 z 28.11.2018r na kwotę netto 5.467,07zł;
- *zakup ławek i koszy na obiekt Aquaparku* dow. księgowy 518/18/ZAKUP – F.11/05/2018 z 18.05.2018r na kwotę netto 7.000,00zł;
- *zakup żwiru płukanego na boiska w parku miejskim* dow. księgowy 1323/18/ZAKUP – F.03/11/2018 z 07.11.2018r na kwotę netto 7.790,00zł;
- *zakup ławek do szatni w parku miejskim* dow. księgowy 1200/18/ZAKUP – FS WROC/10/2018 z 03.10.2018r na kwotę netto 9.944,00zł;

Pełnej kontroli poddano koszty konta 420 – 04 Usługi remontowe i serwisy powyżej 3 tys. zł (załącznik nr 3). Stwierdzono, że koszty usług remontowych dotyczą:

- *prace remontowo-naprawcze zjeżdźalni wodnej* dow. księgowy 350/18/ZAKUP – FV 00005/2018 z 05.04.2018r na kwotę netto 13.500zł;
- *wymiana części systemu dozującego* dow. księgowy 358/18/ZAKUP – F 24/2018 z 17.04.2018r na kwotę netto 8.157,12zł;
- *usługi pielęgnacyjne boisk płyta główna i boczna* dow. księgowy 1429/18/ZAKUP – F 173/2018 z 29.11.2018r na kwotę netto 35.000zł;

W trakcie kontroli stwierdzono, że wartość sprzedaży towarów ewidencjonowana na koncie 700-06 wynosi 42.761,80zł, natomiast koszt zakupu produktów do gastronomii ewidencjonowany na koncie 410-09 wynosi 62.076,36zł. Wg wyjaśnień biura rachunkowego zakup towarów nie został skorygowany o wartość towarów wydanych na rzecz uczestników półkolonii, jak również nie rozliczono inwentaryzacji. Po skorygowaniu wartość zakupionych towarów zostanie przeksięgowany na konto „Koszt własny sprzedanych produktów”.

W zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych na dzień 31.12.2018r saldo Wn konta „201 – rozrachunki z odbiorcami krajowymi” wynosi 113.926,87zł, a saldo Ma 27,80zł.

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

- AQUA MARE	nr konta 201	w kwocie	2.848,17zł;
- BENEFIT	nr konta 201	w kwocie	7.931,66zł;
- CYKIT	nr konta 201	w kwocie	8.726,56zł;
- GMINA STRZELIN	nr konta 201	w kwocie	69.999,32zł;
- PSP NR 5 STRZELIN	nr konta 201	w kwocie	5.510,00zł;
- SIKORA JACEK	nr konta 201	w kwocie	10.041,05zł.

Saldo Ma konta „202 - rozrachunki z dostawcami krajowymi” na dzień 31 grudnia 2018r wynosi 353.508,90zł, a saldo Wn 36.436,18zł. Spośród wierzycieli Spółki najwyższe saldo posiada:

- AQUA MARE	nr konta 202	w kwocie	6.235,10zł;
- FEELGOOD Sp. o. o.	nr konta 202	w kwocie	4.566,38zł;
- MULTIGRUPA Sp. z o. o.	nr konta 202	w kwocie	2.536,24zł;
- Przewozy osobowo-Sanitarne	nr konta 202	w kwocie	2.480,01zł;
- Michał Kołodnicki Zakład Usług	nr konta 202	w kwocie	2.750,00zł;
- TAURON Sprzedaż Sp. z o. o.	nr konta 202	w kwocie	4.109,57zł;
- Robert Weisło Sp. z o. o.	nr konta 202	w kwocie	2.104,26zł.

Wg zapisów na koncie „751 – koszty finansowe” Spółka w okresie objętym kontrolą poniosła koszty w wysokości 59.998,50zł (załącznik nr 4) dotyczące not odsetkowych za nieterminowe regulowanie zobowiązań - 65,84zł, odsetek od kredytu w PKO w kwocie 59.987,99zł.

Przychody finansowe w roku 2018 wyniosły 4.677,12zł i dotyczyły odsetek bankowych od lokat terminowych i środków na rachunku.

SCSE w roku 2018 uzyskała przychody operacyjne w wysokości 71.225,83zł, w tym: z dotacji, darowizn oraz rozliczeń z PUP na kwotę 25.945,00zł (załącznik nr 5):

- *Zorganizowanie półkolonii dla dzieci i młodzieży z rodzin zagrożonych wykluczeniem społecznym (Ferie zimowe ze sportem i humorem)* 10.000zł;
- *Działania z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania patologiom społecznym poprzez organizację imprez sportowych wśród dzieci i młodzieży szkolnej* 7.000zł;
- *Porozumienie z Gminą Strzelin na organizację zajęć „Wakacyjna Szkołka Tenisa Ziemnego”* 2.500zł;

- darowizny 3.000zł;

- umowa z PUP o zatrudnienie bezrobotnych 3.445zł.

oraz inne przychody operacyjne w kwocie 45.280,83zł z Powiatowego Urzędu Pracy stanowiące refundację kosztów wynagrodzeń w związku z zatrudnieniem bezrobotnych w ramach prac interwencyjnych

Natomiast koszty działalności operacyjnej – konto 761 (załącznik nr 6) wyniosły 7.718,94zł i dotyczą podatku VAT nie podlegającego odliczeniu 6.012,59zł, zakup nagród 500zł, opłaty skarbowe 245,75zł, składki członkowskie 600zł, storno dowodu sprzedaży UKS Butterfly 248zł oraz inne 112,60zł.

Według zapisów na koncie 300 – Rozliczenie zakupu na dzień 31.12.2018r występuje saldo Wn w kwocie 274.208,00zł (załącznik nr 7) i dotyczy zaliczek wniesionych na poczet realizacji budowy środków trwałych.

Spółka ponosi bieżące koszty działalności operacyjnej na poziomie znacznie przekraczającym poziom uzyskiwanych przychodów. 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. Ponadto administrowanie i organizacja kultury fizycznej, terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych w dużym stopniu nieodpłatnie ma zasadniczy wpływ na sytuację ekonomiczną i finansową Spółki, która osiąganymi przychodami nie ma możliwości pokrycia bieżących kosztów. Konsekwencją są roczne straty z działalności finansowane poprzez podwyższanie kapitału podstawowego. Na dzień 1 stycznia 2018r kapitał podstawowy wynosił 7.646.000zł.

Bilans Spółki wykazuje stratę z lat ubiegłych w wysokości 5.062.623,58zł oraz stratę netto za rok 2018 w wysokości 1.950,875,66zł, co łącznie wynosi 7.013.499,24zł i stanowi 91,72% sumy kapitału. Należy przewidywać, że Spółka nie jest w stanie osiągać w następnych latach obrotowych zysku, który mógłby być przeznaczony na pokrycie straty. Należy opracować program naprawczy, jeśli jednak sytuacja finansowa spółki nie stwarza możliwości zapobiegnięcia powiększaniu się strat można z dużym prawdopodobieństwem przewidzieć, że Spółka nie będzie w stanie aktywami pokryć wskazanych w sprawozdaniu finansowym kapitałów. Zarząd jest wówczas zobowiązany zwołać zgromadzenie wspólników w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki (art. 233 § 1 K.s.h.).

III. Realizacja procesu inwestycji w Ośrodku Wypoczynkowym w Białym Kościele w zakresie budowy budynku rekreacyjnego oraz infrastruktury w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018r.

Zgromadzenie Wspólników uchwałami 17/2017 z dnia 2.06.2017r, 19/2017 z dnia 9.10.2017r oraz 20/2017 z dnia 9.10.2017r wyrażało zgody na podjęcie przez Zarząd Spółki decyzji w sprawie praw i obowiązków majątkowych przekraczających 100 tys. zł. W dniu 19.10.2017r SCS-E zawarła z Bankiem PKO S. A. umowę kredytu inwestycyjnego na kwotę 5.000.000zł z przeznaczeniem na finansowanie i refinansowanie remontu i modernizacji Ośrodka Wypoczynkowego w Białym Kościele, ul. Nad Stawami. Zabezpieczenie kredytu stanowi trójstronna umowa wsparcia, zawarta pomiędzy Gminą Strzelin, Kredytobiorcą i PKO BP S. A. obwarowana hipoteką umowną do kwoty 7.500 tys. zł.

W roku 2018 na koncie 083 – Środki trwałe w budowie ujęto zakupy dotyczące poszczególnych zadań inwestycyjnych:

I. Budynek rekreacyjny w Ośrodku Wypoczynku Świątecznego.

Zadanie realizowane w oparciu o postępowanie przetargowe z roku 2017. Termin zakończenia zadania określono w umowie na dzień 15.06.2018r. Na w/w zadanie poniesiono koszty wg następujących dowodów:

1/ dow. księgowy 27/18/ZAKUP – częściowa F. 0011/01/2018/BUD PSB Osiński i Syn Sp. z o.o. za budowę budynku rekreacyjnego w OWŚ z dnia 09.01.2018r na wartość netto 423.650zł;
2/ dow. księgowy 297/18/ZAKUP – częściowa F. 0014/02/2018/BUD PSB Osiński i Syn Sp. z o.o. za budowę budynku rekreacyjnego w OWŚ z dnia 23.02.2018r na wartość netto 234.300zł;
3/ dow. księgowy 450/18/ZAKUP – częściowa F. 0012/04/2018/BUD PSB Osiński i Syn Sp. z o.o. za budowę budynku rekreacyjnego w OWŚ z dnia 16.04.2018r na wartość netto 299.250zł;
4/ dow. księgowy 761/18/ZAKUP – końcowa F. 0016/06/2018/BUD PSB Osiński i Syn Sp. z o.o. za budowę budynku rekreacyjnego w OWŚ z dnia 29.06.2018r na wartość netto 1.015.100zł;
W dniu 29.06.2018r przyjęto na dow. OT/ST/52 środek trwały – Budynek rekreacyjny wraz z infrastrukturą OWŚ w Białym Kościele na wartość 1.972.300zł.
Wg dowodu księgowego 836/18/ZAKUP ujęto zakup usługi – Prace dodatkowe na budynku rekreacyjnym – F. 0013/07/2018/BUD PSB Osiński i Syn Sp. z o.o. z dnia 23.07.2018r na kwotę netto 16.770zł, na którą wystawiono dowód – Ulepszenie środka trwałego nr 1/2018.
Wg dowodu księgowego 1281/18/ZAKUP ujęto zakup usługi – Pełnienie funkcji inspektora nadzoru dla inwestycji „Budowa budynku rekreacyjnego” wg FV 74/2018 Pracownia Projektowo-Usługowa FLORSANIT z dnia 24.10.2018r na kwotę netto 30.000zł. Z tytułu poniesionych nakładów należy podwyższyć wartość środka trwałego – dowód Ulepszenie środka trwałego nr 2/2018.

II. Parking przy OWŚ w Białym Kościele

Zadanie o wartości nie przekraczającej w przeliczeniu na PLN równowartości 30.000 euro. Wykonawcę wyłoniono w sposób konkurencyjny w trybie „zaproszenia do złożenia propozycji cenowej” skierowanym do co najmniej trzech Wykonawców. Na zaproszenia do złożenia propozycji cenowej skierowane do 3 podmiotów działających w przedmiocie na terenie powiatu strzelińskiego wpłynęły 3 oferty, a jako najkorzystniejszą wybrano ofertę o najniższej cenie. Umowę nr 2/P/BK/2018 zawarto w dniu 25.05.2018r określając termin realizacji przedmiotu umowy od dnia podpisania umowy do dnia 30.06.2018r oraz wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 42.435zł brutto. W dniu 29.06.2018r Wykonawca zgłosił zakończenie prac, a w dniu 06.07.2018r komisja dokonała odbioru końcowego i przekazania zadania do eksploatacji.

Poniesiono nakłady na remont parkingu wg dowodu księgowego 767/18/ZAKUP – F. 10/07/2018 z dnia 06.07.2018r na kwotę netto 34.500zł. W dniu 06.07.2018r sporządzono dowód OT/ST/53 – parking przy OWS w Białym Kościele. Sporządzono dowód OT/ST/53 na kwotę 34.500zł.

III. Wykonanie, dostawa i montaż domków rekreacyjnych w Ośrodku Wypoczynkowym w Białym Kościele.

Postępowanie przetargowe podzielono na 2 części – część A – 10 szt. domków parterowych, część B – 10 szt. domków piętrowych. W postępowaniu złożono 1 ofertę na część A i 1 ofertę na część B. Z uwagi na fakt, że obie oferty były wyższe niż kwota (1.403.700zł), jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację przedmiotu zamówienia postępowanie unieważniono.

W dniu 12.03.2018r sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ustalając kwotę brutto zadania w wysokości 1.635.000zł (część A – 764.000zł, część B – 871.000zł).

W dniu 12.03.2018r zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamówieniu

530146-N-2018 określając tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. Kryterium oceny ofert to: cena 60, okres gwarancji 40. W dniu 22.03.2018r zamieszczono ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. Ogłoszenie zamieszczono również na stronie Aquapark Strzelin.

Termin składania ofert określono na dzień 27.03.2018r godz. 10⁰⁰. Zarządzeniem Zarządu nr 3/2018 z dnia 26.03.2018r powołano komisję przetargową w celu dokonania oceny ofert. W postępowaniu złożono 3 oferty na część A oraz 2 oferty na część B. Żadna nie została wykluczona, ani odrzucona z powodu nie spełnienia warunków SIWZ. Komisja przetargowa spośród 3 ofert na część A dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty, której wartość brutto wyniosła 703.560,00zł. Spośród 2 ofert na część B komisja zaproponowała zwiększyć kwotę przeznaczoną na realizację zadania do kwoty najkorzystniejszej oferty i przyjąć ofertę z ceną ofertową brutto 887.568zł. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500117843-N-2018 w dniu 25.05.2018r.

W dniu 26.04.2018r zawarto umowy:

- nr 1/D/BK/2018 na wykonanie, dostawę i montaż 11 domków typu A, określając termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 31.10.2018r. W dniu 29.09.2018r Wykonawca zwrócił się do Zamawiającego o przedłużenie terminu realizacji zadania, na okoliczność czego zawarto w dniu 05.10.2018r Aneks nr 1 do umowy. W związku z wystąpieniem robót dodatkowych, których wartość jest mniejsza od 15% wartości zamówienia strony zawarły w dniu 26.10.2018r Aneks nr 2 ustalając całkowite ryczałtowe wynagrodzenie w wysokości 754.811,64zł. W dniu 17.12.2018r w związku z wystąpieniem robót dodatkowych, których wartość jest mniejsza od 15% wartości zamówienia strony zawarły Aneks nr 3 ustalając całkowite ryczałtowe wynagrodzenie w wysokości 808.985,76zł. Ponadto termin zakończenia określono na dzień 31.01.2019r. Wykonawca w dniu 31.12.2018r zgłosił gotowość odbioru prac.

Na zakup domków parterowych zrealizowano następujące nakłady wg dowodu księgowego:
1/ 1546/18/ZAKUP – F.18/2018 PUH TRIBUD z dnia 08.10.2018r na kwotę netto 165.676,10zł;
2/ 1299/18/ZAKUP – F.19/2018 PUH TRIBUD z dnia 09.10.2018r na kwotę netto 114.400zł;
3/ 1545/18/ZAKUP – F.26/2018 PUH TRIBUD z dnia 09.10.2018r na kwotę netto 35.772,36zł.

- nr 2/D/BK/2018 na wykonanie, dostawę i montaż 11 domków typu B, określając termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 31.10.2018r. W dniu 22.07.2018r strony zawarły Aneks nr 1 dokonując zmianę terminu realizacji zadania określając:

- 1) *Rozpoczęcie* - od dnia przekazania terenu budowy,
- 2) *Zakończenie* - w ciągu pięciu i pół miesiąca”.

W dniu 26.09.2018 przekazano do dyspozycji Wykonawcy teren budowy. W dniu 15.10.2018r strony umowy sporządziły Protokół konieczności nr 1/2018, a następnie w dniu 25.10.2018r sporządzono i podpisano Protokół negocjacji nr 1/2018. W dniu 26.10.2018r w związku z wystąpieniem robót dodatkowych, których wartość jest mniejsza od 15% wartości zamówienia strony zawarły Aneks nr 2 ustalając całkowite ryczałtowe wynagrodzenie w wysokości 909.216,00zł. W dniu 15.11.2018r strony umowy sporządziły Protokół konieczności nr 2/2018 ustalając zakres robót zamiennych.

Odnosnie rozliczenia nakładów na domki piętrowe kontrolujący stwierdził, że na podstawie zaliczkowych faktur przekazano zaliczki w wysokości 274.208,00zł netto. W § 7 pkt. 10 umowy określono możliwość udzielenia zaliczek na poczet wykonania przedmiotu zamówienia w wysokości do 20% wynagrodzenia brutto. Warunkiem udzielenia przez Zamawiającego zaliczki jest złożenie przez Wykonawcę pisemnego wniosku o jej udzielenie, określającego zakres prac, których finansowanie pokryte zostanie z udzielonej zaliczki, termin wykonania tych prac oraz ich kosztorys.

IV. Wykonanie fundamentów pod domki rekreacyjne w Ośrodku Wypoczynkowym w Białym Kościele.

W Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 25.05.2018r pod numerem 564261-N-2018 ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane. Wartość szacunkową zamówienia określono we wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeznaczając na sfinansowanie zadania kwotę brutto 245.000zł.. Zarządzeniem Zarządu nr 4/2018 z dnia 11 czerwca 2018r powołano komisję przetargową w celu dokonania oceny ofert. W postępowaniu złożono 3 oferty, spośród których żadna nie została wykluczona, ani odrzucona z powodu nie spełnienia warunków SIWZ. Komisja przetargowa spośród 3 ofert dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty, której wartość brutto wyniosła 316.037,29zł. Umowę nr 2/F/2018 z firmą Usługi Remontowo-Budowlane „CIEPŁY DOM” Dariusz Pożuczek zawarto w dniu 28.06.2018r określając okres realizacji do dnia 31.08.2018r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500176315-N-2018 w dniu 26.07.2018r. W dniu 16.08.2018r Wykonawca zwrócił się do Zamawiającego o przedłużenie terminu realizacji zadania, na okoliczność czego zawarto w dniu 22.08.2018r Aneks nr 1 zmieniający termin zakończenia realizacji zadania na dzień 31.12.2018r. Wykonawca pismem z dnia 10.12.2018r zwrócił się prośbą o wydłużenie terminu wykonania prac, na okoliczność czego w dniu 19.12.2018r podpisano Aneks nr 2 ustalający termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy do dnia 8 marca 2019r.

Na wykonanie fundamentów pod domki rekreacyjne w OWS^Ś poniesiono nakłady wg dowodu księgowego 1300/18ZAKUP – F.37/10/2018 Usł. Rem.-Budowl. D. Pożuczek z dnia 17.10.2018r na wartość netto 205.557,14zł.

Zadanie nie jest zakończone.

V. Budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w Ośrodku Wypoczynkowym w Białym Kościele.

W Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 05.09.2018r pod numerem 612946-N-2018 ogłoszenie na roboty budowlane określając tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. Kryterium oceny ofert to: cena 60, okres gwarancji 40. Termin zakończenia realizacji zamówienia określono na dzień 30.11.2018r. Termin składania ofert określono na dzień 20.09.2018r godz. 10⁰⁰. Zarządzeniem Zarządu nr 5/2018 z dnia 19.09.2018r powołano komisję przetargową w celu dokonania oceny ofert. W informacji z otwarcia ofert z dnia 20.09.2018r stwierdzono, że zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 270.000zł. W postępowaniu złożono 2 oferty, spośród których żadna nie została wykluczona, ani odrzucona z powodu nie spełnienia warunków SIWZ. Z powodu, że obie oferty były wyższe niż kwota, jaką Zamawiający przeznaczył na realizację przedmiotu zamówienia (270.000zł) postępowanie unieważniono na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r – Prawo Zamówień Publicznych.

W dniu 24.09.2018r trybie przetargu nieograniczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono pod numerem 621019-N-2018 ogłoszenie na *Budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w Ośrodku Wypoczynkowym w Białym Kościele.*

Za kryterium oceny: - cena 60, okres gwarancji 40. Zarządzeniem Zarządu nr 6/2018 z dnia 08 października 2018r powołano komisję do oceny ofert. W terminie składania ofert wpłynęły oferty od 2 wykonawców, spośród których 1 oferta została wykluczona z powodu nie spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Komisja przetargowa zaproponowała zwiększyć kwotę na realizację zamówienia do kwoty najkorzystniejszej oferty – 313.650zł. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.11.2018r pod numerem 500281067-N-2018. Na formularzy ZP-PN sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Umowę nr 1/WK/2018 zawarto w dniu 25.10.2018r określając termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy do dnia 20.12.2018r. W dniu 05.12.2018r sporządzono

protokół konieczności wykonania robót dodatkowych w ramach umowy, co w konsekwencji spowodowało podpisanie w dniu 12.12.2018r Aneksu nr 1 ustalającego wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 337.696,50zł oraz termin zakończenia realizacji zadania na dzień 08.03.2019r.

Na budowę sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w OWŚ wystawiona została przez F.H.U."TONI" faktura FV/170/2018 z dnia 19.12.2018r na kwotę netto 214.295zł

Na koncie „083” zaewidencjonowano dowód księgowy 1445/18/ZAKUP zakup usługi projektowej R.11/18 Pracownia Wnętrz z dnia 04.12.2018r na wartość brutto 2.000zł.

Wg dowodu księgowego 1543/18/ZAKUP poniesiono nakłady na dokumentację techniczną zamienną Modernizacji Ośrodka Wypoczynkowego w Białym Kościele – FV 105/2018 Pracownia Projektowo-Usługowa FLORSANIT z dnia 17.12.2018r na kwotę netto 55.000zł.

Wg dowodu księgowego 1516/18/ZAKUP ujęto zakup usługi – Pełnienie obowiązków kierownika budowy na zadaniu „Budowa domków rekreacyjnych wraz z drogami” wg F 15/12/2018 Zakład Usług Projektowo-Budowlanych Pro-Bud z dnia 28.12.2018r na kwotę brutto 2.750zł.

IV Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.

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 postępowanie poprzez zapytanie ofertowe w postaci zaproszenia do składania ofert wybranych Wykonawców”.

W roku 2018 przeprowadzono 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 62.620,31 EURO. W dniu 12.04.2018r pod numerem 544428-N-2018 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamówieniu, określając tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony oraz termin składania ofert 20.04.2018r godz. 10⁰⁰. Kryterium oceny ofert stanowi 100% cena. Zarządzeniem Prezesa Spółki z dnia 19.04.2018r powołano komisję przetargową. W dniu 20 kwietnia 2018r (dzień otwarcia ofert) członkowie komisji złożyli oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r - PZP. Do upływu terminu składania ofert wpłynęło 8 ofert spośród których żadnej ofert komisja nie odrzuciła. Wszystkie 8 ofert Wykonawców uznano za ważne, a jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę z najniższą ceną. Sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na formularzu wg wzoru ZP-PN.

Umowę zawarto w dniu 26 kwietnia 2018r na czas określony od 01 czerwca 2018 do 31 maja 2019r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500117888-N-2018 w dniu 25.05.2018r.

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.

Umowa najmu nr 1/2015 zawarta w dniu 16 stycznia 2015r na najem pomieszczeń na prowadzenie

siłowni i zajęć sportowych z firmą GRANIT GYM obowiązywała zgodnie z § 2 obowiązywała do dnia 31 grudnia 2017r. W dniu 17 października zmieniono termin umowy najmu przedłużając termin do 31.12.2020r. Zmianę warunków umowy należało przeprowadzić sporządzając nową umowę, bowiem pierwsza umowa nie przewidywała możliwości przedłużenia terminu najmu poza 31 grudnia 2017r w formie aneksu. 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'18 – FAK/2018/000021 na kwotę 4.838,71zł, za m-c kwiecień'18 – FAK/2018/000238 na kwotę 4.500,00zł oraz za m-c grudzień'18 – FAK/2018/000757 na kwotę 4.000,00zł). Dzierżawca zwrócił się pismem o obniżenie kosztów najmu pomieszczeń o dni, w których cały obiekt Aquapark był zamknięty (dotyczy dni świątecznych oraz przerwy technologicznej).

W dniu 1 marca 2017r zawarto umowę nr 1/2017/N na czas nieokreślony z określeniem miesięcznego czynszu dzierżawy w wysokości 1.253,40zł netto na dzierżawę pomieszczeń gastronomii o powierzchni 62,67m² na czas nieokreślony. Umowa w § 13 dopuszczała możliwość rozwiązania przez każdą ze stron z zastosowaniem 3-miesięcznego wypowiedzenia dokonanego na konie m-ca kalendarzowego w określonych przypadkach. Dzierżawca w dniu 04.06.2018r zwrócił się o rozwiązanie umowy na mocy porozumienia stron z dniem 30 czerwca 2018r, na co Wyzierżawiający wyraził zgodę. Równocześnie Dzierżawca zwrócił się o nienaliczanie czynszu za m-c czerwiec 2018r z powodu przeprowadzania prac remontowo-porządkowych, na co Wyzierżawiający wyraził zgodę.

W dniu 15 maja 2018r zamieszczono na stronie internetowej oraz w siedzibie Spółki ogłoszenie o przetargu (konkursie ofert) na dzierżawę pomieszczeń gastronomii o powierzchni 62,67m² na czas nieokreślony. Na ogłoszenie o przetargu złożono 1 ofertę z ceną wywoławczą. W dniu 1 lipca 2018r zawarto umowę z „AQUA MARE Nauka Pływania Marek Sachajdak” na dzierżawę pomieszczeń na cele prowadzenia baru na czas nieokreślony. Strony ustaliły miesięczny czynsz dzierżawy w wysokości 1.253,40zł netto tj. 20zł za 1 m². Wg zapisów na koncie 201-AQUA MARE obroty strony Wn wykazują kwotę 7.062,84zł (załącznik nr 8) i dotyczą faktur dzierżawy pomieszczeń oraz używania sprzętu za m-ce VII, IX i XI (FAK/2018/000439, FAK/2018/000524 i FAK/2018/000680) oraz faktur za media za m-ce VIII i X (FAK/2018/000525 i FAK/2018/000679). Na koncie nie zaewidencjonowano FAK/2018/000477 za dzierżawę za m-c VIII paragon z 10.08.2018r, FAK/2018/000590 za dzierżawę za m-c X paragon z 02.10.2018r, FAK/2018/000728 za dzierżawę za m-c XII paragon z 06.12.2018r. Również wystawiono faktury za media, które nie zostały zarachowane na koncie dłużnika FAK/2018/000478 za media za m-c VII paragon z 10.08.2018r, FAK/2018/000591 za media za m-c IX paragon z 02.10.2018r, FAK/2018/000729 za media za m-c XI paragon z 06.12.2018r.

Spółka w 2018r realizowała umowy na:

- umowa nr 2/N/2018 z dnia 21 sierpnia 2018r z WORLD-FINANCE Anna Hass na najem powierzchni w budynku Aquaparku Granit na hali basenowej pod baner reklamowy;
- umowa na najem powierzchni z przeznaczeniem na prowadzenie sklepiku sportowego zawarta w dniu 23.09.2016r na czas do 31 grudnia 2017r. Najemca – Aqua Mare Nauka Pływania Marek Sachajdak. W dniu 2 stycznia 2018r Strony zawarły aneks przedłużający umowę najmu na czas nieokreślony nie zmieniając innych warunków umowy;
- umowa użyczenia lokalu zawarta z SPORT ACTIVE w dniu 21 sierpnia 2017r na czas nieokreślony;
- umowa dzierżawy nieruchomości gruntowej o powierzchni 60 m² położonej na terenie OWŚ w Białym Kościele z przeznaczeniem na działalność gastronomiczno-handlową w okresie od 22 czerwca do 30 sierpnia 2018r. Czynsz dzierżawny za okres umowy – 1.035zł netto. Dodatkowo dzierżawca ponosi opłaty z tytułu zużycia energii elektrycznej, wody, odprowadzania ścieków;

- umowa pomieszczenia w budynku rekreacyjnym położonym na terenie OWS w Białym Kościele z przeznaczeniem na działalność gastronomiczną w okresie od 15 lipca do 31 sierpnia 2018r. Czynsz dzierżawny za okres umowy – 700zł netto. Dodatkowo dzierżawca ponosi opłaty z tytułu zużycia energii elektrycznej, wody, odprowadzania ścieków. W umowie nie określono jakiej powierzchni jest wynajmowane pomieszczenie;
- umowa nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018r z Paweł Bilewicz Care na najem powierzchni w budynku Aquaparku Granit na hali basenowej pod baner reklamowy;
- umowa nr 5/2017 z dnia 30 kwietnia 2017r z MARGO Małgorzatą Momocką na najem powierzchni w budynku Aquaparku Granit na hali basenowej pod baner reklamowy. Aneksem nr 2/2018 z dnia 30 października 2018r umowa została przedłużona na czas nieokreślony;
- umowa nr 11/2013 z dnia 1 września 2013r z „SIKORA” na najem pomieszczenia w budynku Aquaparku Granit o powierzchni 12,26 m² na prowadzenie działalności w zakresie odnowy biologicznej. Umowa zawarta na czas nieokreślony;
- umowa z dnia 7.10.2014r z cafe+co DELIKOMAT Sp. z o.o. na ustawienie automatu do sprzedaży gorących napojów na pow. 1 m². Umowa zawarta na czas nieokreślony. W wyniku kontroli stwierdzono, że faktura FAK/2018/000022 z dnia 06.01.2018r została wystawiona na wartość niższą niż wynika z warunków umowy. Policzono netto 864,03 + VAT 198,73 = 1.062,76zł, podczas gdy należało zafakturować 1634 x 0,80 = 1.062,76zł + VAT 244,44zł = 1.307,20zł.

Spółka uzyskuje także przychody z tytułu korzystania z parkingu przy Aquaparku w dni targowe. Z uwagi na inwestycję na placu targowym parking był wykorzystywany na stanowiska handlowe i opłaty od m-ca lutego do sierpnia nie były pobierane. Wartość przychodów z tytułu sprzedaży biletów parkingowych za rok 2018r wyniosła 2.65,05 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 2018r wykazuje 40 osób, a w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy 40. Na czas nieokreślony zatrudnionych jest 35 pracowników.

Struktura zawodowa pracowników jest następująca:

- ratownicy	7
- personel sprząający	9
- technicy	5
- kasjerki	4
- administracja	7
- kierowca- mechanik	1
- konserwator	2
- gospodarz obiektu (ORLIK)	5

Wynagrodzenia osobowe za 12 m-cy wynoszą 1.454.447,75 zł (konto 440-01), a wynagrodzenia bezosobowe 530.864,28zł (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 X 2018r.

Kwota brutto wynagrodzeń wynosi:

m-c październik'2018 lista podstawowa	wynagrodzenia	122.216,52 (40 osób)
	składka emeryt. pracodawca	10.952,32
	składka rentowe pracodawca	7.294,09

składka wypadkowa pracod.	827,51
składka na Fundusz Pracy	2.383,72
składka na FGŚP	97,29

zaksięgowano w koszty dow.LP 10/2018.

W m-cu października'18 dokonano wypłat z umów cywilno-prawnych w łącznej kwocie 45.573,91 (32 zleceniobiorców), w tym wynagrodzenie dla:

3 członków RN	w kwocie 1.850,00zł
10 ratowników	w kwocie 11.747,10zł
członek zarządu	w kwocie 4.739,51zł
3 kasjerki	w kwocie 4.260,70zł
obsługa prawna	w kwocie 1.550,00zł
technik basenowy	w kwocie 960,00zł
4 sprzątaczy	w kwocie 9.891,40zł
aqua-aerobik	w kwocie 1.434,10zł
gospodarz obiektu	w kwocie 2.150,90zł
trener sekcja łuczników	w kwocie 1.000,00zł
trener sekcji tenisa	w kwocie 1.200,00zł
przygotowanie przetargów	w kwocie 3.000,00zł
delegacje sędziowskie	w kwocie 1.790,20zł

m-c październik'2018 lista wypłat z umów cywilnoprawnych	45.573,91 (32 osoby)
składka emeryt. pracodawca	1.936,61
składka rentowe pracodawca	1.289,76
składka wypadkowa pracod.	48,30
składka na Fundusz Pracy	307,44
składka na FGŚP	13,76

zaksięgowano w koszty dow.LP 10/2018- UMOWY ZLECENIA.

W wyniku kontroli stwierdzono, że składki wypadkowe na DRA naliczone są wg stopy 1,21%, natomiast na zestawieniu łącznych składek ZUS podstawowe naliczone są wg nieaktualnej stopy 0,93% w wysokości 827,51zł oraz na zestawieniu łącznych składek ZUS UCP w wysokości 48,30zł i nie odpowiadają naliczonym składkom wykazanym w DRA 01.11.2018. Składki wypadkowe na druku DRA wykazano w kwocie 1.696,58zł.

Kontrolujący stwierdził, że na zestawieniu łącznych składek ZUS za m-c styczeń'2018 składki wypadkowe naliczone były wg stopy 1,02% i wg tej stopy składki były wykazane w deklaracjach ZUS, natomiast od zestawień łącznych składek ZUS za m-c luty'2018 wypłaconych w m-cu marcu do końca roku 2018 składki wypadkowe naliczono wg zaniżonej stopy 0,93%, natomiast wg deklaracji DRA składki naliczono w oparciu o program „PŁATNIK” wg stopy 1,02 za luty, a za m-c marzec 1,21%. Do kosztów przyjmowano składki wg deklaracji DRA. Do programu SYMFONIA wg którego sporządzano listy płac nie wprowadzono zmienionej z dniem 1 kwietnia właściwej stopy składki wypadkowej.

Również z uwagi na brak aktualizacji danych osobowych, niektórym pracownikom, którzy ukończyli 55 lat kobiety i 60 lat mężczyźni bezpodstawnie naliczono składki na Fundusz Pracy oraz FGŚP. Ręcznie ustalano różnice i korygowano deklaracje. Kontrolujący ustalił, że za pracownika Z.A., który ukończył 60 rok życia przez cały rok 2018 były naliczone i odprowadzone składki na FP i FGSP. Za m-c październik'2018 błędnie naliczono i odprowadzono składki w wysokości

F. Pracy $2.850 \text{ zł} \times 2,45\% = 69,83\text{zł}$ FGŚP $2.850\text{zł} \times 0,10\% = 2,85\text{zł}$

Bezpodstawnie również policzono składki na F. Pracy na zestawieniu łącznych składek ZUS UCP od zleceniobiorcy G.K. w kwocie 59,75zł, S.S. w kwocie 67,13zł, kwotę składki ręcznie skorygowano na kwotę 126,88zł (59,75zł + 67,13zł).

Wg DRA 05.11.2018 z dnia 13.03.2018r kwota naliczonej składki na F. Pracy wynosiła 2.348,90zł, wg kontrolującego należna kwota składki na F. Pracy winna wynosić 2.268,31zł.

Błędnie również naliczono i odprowadzono składkę na FGŚP wg DRA 05.11.2018 w wysokości 97,79zł podczas gdy składka winna wynosić 95,46zł.

Korygowane ręcznie składki na F. Pracy oraz na FGŚP nie są naliczone i odprowadzone w prawidłowej wysokości i należy ustalić prawidłową wysokość składek w poszczególnych miesiącach oraz sporządzić korekty DRA.

Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń za m-c październik wypłaconych w m-cu listopadzie'18 odprowadzono w dniu 14.12.2018r w wysokości 51.889,27zł wg DRA 01.11, a zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie 12.977zł odprowadzono na rachunek Urzędu Skarbowego w dniu 14.12.2018r.

Wg zapisów na koncie 440-03 w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 zaewidencjonowano koszty w wysokości 26.939,51zł, które dotyczy wynagrodzenia dla członków Rady Nadzorczej w kwocie 22.200zł i wynagrodzenie dla członka zarządu za 1 m-c w kwocie 4.739,51zł.

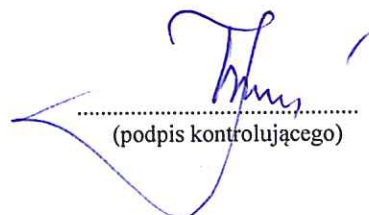
Prezes Strzeleńskiego Centrum Sportowo – Edukacyjnego Sp. z o.o. w Strzelinie Pan Tomasz Charowski został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu - zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

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

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 1/2019r.

**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

Tomasz Charowski

(podpis Kierownika jednostki)

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona protokołu
1	Obroty i salda aktywnych kont syntetycznych i analitycznych za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	3
2	Zapisy na koncie 410-06 Zużycie pozostałych materiałów powyżej 2 tys. zł za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	5
3	Zapisy na koncie 420 – 04 Usługi remontowe i serwisy powyżej 3 tys. zł za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	6
4	Zapisy na koncie 751-01 Koszty operacji finansowych za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	6
5	Zapisy na koncie 762-2 Dotacje i 762-3 Inne przychody operacyjne za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	6
6	Zapisy na koncie 761-3 Inne koszty operacyjne za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	7
7	Zapisy na koncie 300 Rozliczenie zakupu za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	7
8	Zapisy na koncie 201-AQUA MARE za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	12