

## PROTOKÓŁ KONTROLI

dotyczący kontroli realizacji budżetu za rok 2017

z dnia 25.04.2018 r.

### I. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Trzy Fale sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku

ul. Elizy Orzeszkowej 1

76-200 Słupsk

### II. Kontrolę przeprowadziła:

Bogusława Kopeć – Sekretarz Rady Nadzorczej

Osoba uczestnicząca w kontroli, udzielająca wyjaśnień, przedstawiająca dokumenty – Leszek Dyrmo – Główny Księgowy

### III. Określenie dat rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 25.04.2018 r.,

### IV. Określenie przedmiotu kontroli oraz okresu objętego kontrolą.

Na podstawie Roczego Planu Kontroli Rada Nadzorcza przeprowadziła kontrolę dotyczącą realizacji budżetu za rok 2017. Planowany termin kontroli - II kw. 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- zapisów księgowych,
- planu ekonomiczno-finansowego na rok 2017,
- rachunku zysków i strat,
- bilansu

### V. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego ze wskazaniem na podstawy dokonanych ustaleń, stwierdzone nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za ich powstanie.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:



Spółka rozpoczęła działalność od dnia 14.09.2016 r. i ukierunkowała swoją działalność na dokończenie budowy Parku Wodnego w Słupsku. W tym okresie nie osiągnęła przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i usług, natomiast osiągnęła przychody finansowe z tytułu odsetek od lokowania środków finansowych.

Stosownie do postanowień ustawy o rachunkowości, gdy jednostka rozpoczęła działalność w drugiej połowie przyjętego roku obrotowego, to może księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres połączyć z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny, co miało miejsce w ww. Spółce. Plan na rok 2017 zakładał stratę netto w wysokości (-)1.100.713,00 zł, natomiast strata wykazana w rachunku zysków i strat za okres od 14.09.2016 do 31.12.2017 wyniosła (-) 774.333,04 zł.

W tabeli poniżej przedstawiono plan, wykonanie oraz dynamikę, w układzie rachunku zysków i strat.

Treść	Od 14.09.2016 do 31.12.2017	Plan 2017	Dynamika
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>712.637,87</b>	<b>850.447,00</b>	<b>83,80%</b>
<i>I. Amortyzacja</i>	<i>41.261,10</i>	<i>10.000,00</i>	<i>412,61%</i>
<i>II. Zużycie materiałów i energii</i>	<i>12.648,66</i>	<i>150.000,00</i>	<i>8,43%</i>
<i>III. Usługi obce</i>	<i>108.712,98</i>	<i>178.047,00</i>	<i>61,06%</i>
<i>IV. Podatki i opłaty</i>	<i>263.805,15</i>	<i>241.000,00</i>	<i>109,46%</i>
<i>V. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	<i>282.787,02</i>	<i>271.400,00</i>	<i>104,20%</i>
<i>VI. Pozostałe koszty rodzajowe</i>	<i>3.422,96</i>	<i>0,00</i>	<i>x</i>
<b>C. Zysk(strata) ze sprzedaży</b>	<b>-712.637,87</b>	<b>-850.447,00</b>	<b>83,80%</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1.159,50</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>
<i>I. Inne przychody operacyjne</i>	<i>1.159,50</i>	<i>0,00</i>	<i>x</i>
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1.156,41</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>
<i>I. Inne koszty operacyjne</i>	<i>1.156,41</i>	<i>0,00</i>	<i>x</i>
<b>F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-712.634,78</b>	<b>-850.447,00</b>	<b>83,80%</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>13.269,24</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>
<i>I. Odsetki</i>	<i>13.269,24</i>	<i>0,00</i>	<i>x</i>
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>74.967,50</b>	<b>250.266,00</b>	<b>29,96%</b>
<i>I. Odsetki</i>	<i>74.967,50</i>	<i>250.266,00</i>	<i>29,96%</i>
<b>I. Zysk(strata) brutto</b>	<b>-774.333,04</b>	<b>-1.100.713,00</b>	<b>70,35%</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>
<b>K. Zysk (strata) netto</b>	<b>-774.333,04</b>	<b>-1.100.713,00</b>	<b>70,35%</b>

Zwiększenie amortyzacji wynika z niezaplanowanego prawa użytkowania wieczystego gruntów, które zgodnie z ustawą nie podlega amortyzacji na gruncie ustawy o podatku

dochodowym od osób prawnych. Prawo użytkowania wieczystego gruntów podlega amortyzacji wyłącznie dla celów bilansowych.

Niskie zużycie materiałów i energii a także usług obcych wynika głównie z przesunięcia terminów związanych z realizacją budowy Parku Wodnego a także z powodu braku faktur za energię elektryczną.

„*Inne przychody operacyjne*” oraz „*Inne koszty operacyjne*” stanowią nie znaczące wartości i wynikają z bieżących działań operacyjnych spółki.

Zwiększony koszt w pozycji „*Podatki i opłaty*” wynika z podatku od czynności cywilnoprawnych związanych z aportem.

Przekroczenie koszt w pozycji „*Wynagrodzenia, ubezpieczenia i inne świadczenia*” wynika z wcześniejszego niż planowano zatrudnienia pracowników.

Spółka osiągnęła przychody finansowe z tytułu odsetek bankowych w wysokości 13.269,24 zł. Koszty finansowe stanowią 29,96 % zaplanowanej kwoty i wynikają z przesunięcia terminów realizacji inwestycji i w związku z tym późniejszego zaciągnięcia kredytów bankowych.

Strata netto w analizowanym okresie wyniosła 774.333,04 zł i stanowi 70,35% wartości zaplanowanej z uwagi na przesunięcia realizacji budowy.

## **VI. Opinia kontrolującego**

W ocenie kontrolującej realizacja budżetu przebiegła w sposób prawidłowy w stosunku do stopnia zaawansowania realizacji inwestycji związanej z budową Parku Wodnego. Przesunięcia kosztowe w stosunku do wartości zaplanowanych wynikają z późniejszego niż zakładano rozpoczęcia budowy Parku Wodnego.

## **VII. Zalecenia pokontrolne**

Analiza udostępnionych dokumentów księgowych, rachunku wyników, bilansu i planu na rok 2017 wykazują odchylenia związane z opóźnieniem rozpoczęcia budowy. Nie stwierdzono nieprawidłowości w rozpoznawaniu kosztów działalności bieżącej i wydatków inwestycyjnych.

Brak zaleceń pokontrolnych.



Bożena Łopień