

**PROTOKÓŁ Z KONTROLI**  
**dotyczący kosztów stałych i zmiennych w Spółce Trzy Fale**  
**– porównanie z budżetem po I-szym kwartale.**

**I Nazwa jednostki kontrolowanej.**

Trzy Fale Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, ul. Grunwaldzka 8A, 76-200 Słupsk

**II Imię i nazwisko osoby przeprowadzającej kontrolę.**

Kontrolę przeprowadziła:

Beata Łazarczyk – 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 31.05.2021

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

Na podstawie Roczego Planu Kontroli na rok 2021, Rada Nadzorcza przeprowadziła analizę dotyczącą porównania kosztów stałych i zmiennych za kwartał I-szy 2021 z założonym budżetem.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- danych księgowych z kont syntetycznych i analitycznych – obroty i salda, konta wynikowe za okres 2021.01.01-2021.01.31
- danych księgowych z kont syntetycznych i analitycznych – obroty i salda, konta wynikowe za okres 2021.02.01-2021.02.28
- danych księgowych z kont syntetycznych i analitycznych – obroty i salda, konta wynikowe za okres 2021.03.01-2021.03.31
- danych księgowych z kont syntetycznych i analitycznych – obroty i salda, konta wynikowe za okres 2021.01.01-2021.03.31
- danych księgowych „obroty i salda, konta wynikowe za okres 01.2021”
- danych księgowych „obroty i salda, konta wynikowe za okres 02.2021”
- danych księgowych „obroty i salda, konta wynikowe za okres 03.2021”
- danych księgowych „obroty i salda, konta wynikowe za okres I-szy kwartał 2021”
- planu finansowego 2021 I-szy kwartał
- wyjaśnień p. Leszka Dyrmo – Głównego Księgowego z dnia 31.05.2021

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

Przedstawione dokumenty wykazały, że zaplanowano koszty działalności operacyjnej na I-szy kwartał 2021 w wysokości 2.139.031,38 pln. Natomiast koszty rzeczywiste wyniosły 1.952.870,45 pln.

Wykonanie planu na I-szy kw. 2021 wraz z dynamiką pokazuje tabela poniżej:

	Plan finansowy 2021 i aktualizacja			RAZEM - PLAN	Koszty rzeczywiste 1. kwartał 2021			RAZEM - KOSZTY RZECZYWISTE	dynamika  (wykonanie/plan)
	2021				2021				
	sty	lut	mar		sty	lut	mar		
<b>KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>629 771,64</b>	<b>663 845,64</b>	<b>710 756,73</b>	<b>2 004 374,01</b>	<b>596 312,72</b>	<b>660 047,82</b>	<b>635 725,44</b>	<b>1 892 085,98</b>	0,94
<i>zużycie materiałów i energii</i>	145 000,00	160 000,00	184 000,00	489 000,00	118 720,59	156 995,03	124 472,90	400 188,52	0,82
<i>usługi obce</i>	79 089,60	79 089,60	117 089,60	275 268,80	75 541,47	80 312,31	79 503,97	235 357,75	0,86
<i>podatki i opłaty</i>	35 100,00	53 415,00	31 100,00	119 615,00	33 814,90	33 372,00	54 108,34	121 295,24	1,01
<i>wynagrodzenia</i>	168 640,23	168 640,23	170 040,23	507 320,69	166 705,59	182 056,14	169 923,21	518 684,94	1,02
<i>świadczenia i narzuty</i>	33 589,58	36 348,58	39 174,67	109 112,83	31 838,15	34 596,30	35 630,95	102 065,40	0,94
<i>amortyzacja</i>	160 000,00	160 000,00	160 000,00	480 000,00	161 423,39	161 423,52	161 105,48	483 952,39	1,01
<i>pozostałe koszty rodzajowe</i>	6 352,23	6 352,23	6 352,23	19 056,69	6 352,23	7 007,50	9 356,23	22 715,96	1,19
<i>wartość sprzedanych materiałów i towarów</i>	2 000,00	0,00	3 000,00	5 000,00	1 916,40	4 285,02	1 624,36	7 825,78	1,57
<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	0,00	185,16	221,30	406,46	0,01	0,00	20,00	20,01	0,05
<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>725,47</b>	<b>78,88</b>	<b>133 446,56</b>	<b>134 250,91</b>	<b>20,74</b>	<b>155,27</b>	<b>60 588,45</b>	<b>60 764,46</b>	0,45
<i>odsetki</i>	725,47	78,88	0,00	804,35	20,74	155,27	69,00	245,01	0,30
<i>odsetki kredyt inwestycyjny</i>	0,00	0,00	133 446,56	133 446,56	0,00	0,00	60 519,45	60 519,45	0,45
<b>Razem koszty</b>	<b>630 497,11</b>	<b>664 109,68</b>	<b>844 424,59</b>	<b>2 139 031,38</b>	<b>596 333,47</b>	<b>660 203,09</b>	<b>696 333,89</b>	<b>1 952 870,45</b>	0,91

## VI Wyniki kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono, że bieżąca sytuacja związana z pandemią koronawirusa w znaczącym stopniu wpływa na sytuację Spółki, która decyzjami rządowymi była w analizowanym okresie częściowo i całkowicie zamykana.

Pozycją zaplanowaną na niższym poziomie kosztowym niż rzeczywisty plan realizacji było wynagrodzenie w lutym 2021. Zwiększone koszty wynagrodzeń związane były z wypłaceniem odprawy z tytułu likwidacji stanowiska Dyrektora obiektu i rozwiązania umowy o pracę.

Koszty działalności operacyjnej oraz koszty finansowe spółki były niższe od założonych o odpowiednio 6% i 55%. Średnio koszty całkowite prowadzenia działalności były niższe od założonych o 9%

Z przedstawionych wydruków z kont księgowych oraz planu finansowego na I-szy kwartał 2021 wynika, że Zarząd Spółki prawidłowo zaplanował koszty stałe w analizowanym okresie uwzględniając zamknięcie obiektu dla klientów ze względu na pandemię koronawirusa. Zgodnie z wyjaśnieniami głównego księgowego należy przyjąć, że tylko niewielka grupa kosztów wykazuje zmienność zależną od poziomu przychodów. Są to: premie powiązane ze sprzedażą, koszty eventów, niektóre koszty usług trenerskich (w zależności od ustalonego sposobu obliczania wynagrodzenia). Odsetek kosztów zmiennych, a także ustalony na podstawie analiz RN wynosi zaledwie ok. 2%.

## VII Zalecenia pokontrolne

Kontynuować zarządzanie spółką z pełną kontrolą kosztów i uwzględnieniem założonych planów finansowych na rok 2021.

