

Izabelin, dn. 24 kwietnia 2025 r.

Przewodniczący Rady Gminy Izabelin
Sebastian Milej

Uwagi dotyczące kontroli i jej wyników – kontrola Ryś Izabelin Sp. z o.o. w Laskach

W odpowiedzi na przeprowadzoną kontrolę przez Komisję Rewizyjną oraz w odniesieniu do protokołu kontroli w imieniu Ryś Izabelin Sp. z o.o. wskazuję, że działania Spółki były prowadzone z zachowaniem należytej staranności, zgodnie z obowiązującym prawem oraz działania te podejmowane były w celu zabezpieczenia majątku Gminy Izabelin w oparciu o zawarte z Gminą Izabelin umowy. Spółka nie zgadza się z większością wniosków kontrolujących, które – w naszej ocenie – opierają się na błędnych interpretacjach stanu faktycznego i prawnego. Stan faktyczny przedstawiony w protokole kontroli, a także dokonana ocena i wysnute wnioski sprowadzają się w większości do krytyki decyzji o utworzeniu Spółki Ryś Izabelin sp. z o.o. co nie powinno zostać ujęte w następstwie prowadzonej kontroli, której założenia i cel był zupełnie inny. Z uwagi na treść protokołu kontroli konieczne jest odniesienie się do niego przedstawienie merytorycznych uwag co do stanu opisanego w protokole.

W pierwszej kolejności wskazać należy, że założycielski kapitał zakładowy wniesiony w formie pieniężnej 200.000 zł, przeznaczony został na zakup sprzętu elektronicznego (komputery, laptopy i inne), zakup mebli biurowych, szaf i innych niezbędnych rzeczy, stanowiących wyposażenie budynku przy ul. Wieczorka 50 w Laskach. Spółka otrzymała budynek bez żadnego wyposażenia i już na początku swojej działalności zmuszona była go wyposażyć. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło w dniu 17 lipca 2024 roku o kwotę 108.000 zł. W całości uzyskane w ten sposób środki przeznaczone zostały na wykonanie podłączenia istniejącej instalacji nawodnienia boisk do budynku przy ul. Wieczorka 50 w Laskach, w tym: montażu wraz z uruchomieniem systemu automatyki i zintegrowania go z istniejącymi instalacjami, montażem pompy w zbiornikach retencyjnych wraz z zasilaniem ich z istniejącej studni głębinowej wraz z wymianą pompy głębinowej (UMOWA O ROBOTY BUDOWLANE nr RI/133/2024/Dz).

Zatrudnienie i organizacja pracy

W związku z liczbą oraz charakterem obiektów zarządzanych przez Spółkę Ryś Izabelin Sp. z o.o., a także zadaniami realizowanymi przez spółkę, nie jest możliwe realizowanie tych obowiązków przy mniejszym zespole pracowników. Porównanie obecnej sytuacji spółki, z sytuacją w której działalność sportowa była prowadzona przez Centrum Kultury Izabelin (CKI) jest niemożliwa, gdyż

nie uwzględniono kluczowej zmiany, a mianowicie oddania do użytku nowego obiektu o powierzchni przekraczającej 1000 m², który wymaga stałej obsługi dla zapewnienia jego prawidłowego funkcjonowania.

Obecnie w Spółce zatrudnionych jest 12 osób na umowę o pracę (1 osoba urlop macierzyński), w tym:

- 1 osoba – Zarząd,
- 1 osoba – administracja,
- 1 osoba – obsługa administracyjno-techniczna,
- 1 osoba – obsługa klienta,
- 1 osoba – obsługa zajęć cyklicznych (osoba na urlopie macierzyńskim), zastępstwo + zakres zadań związanych z obsługą klienta
- 1 osoba – promocja i wydarzenia,
- 5 osób – obsługa techniczna (w tym 1 osoba na ½ etatu, 1 osoba na ¼ etatu).

Każde ze stanowisk administracyjnych i organizacyjnych jest jednoosobowe i ma określone, wyspecjalizowane obowiązki. Ze względu na złożoność działań oraz liczbę i rozproszenie obiektów w różnych lokalizacjach na terenie gminy, łączenie tych funkcji w celu redukcji kosztów byłoby nieefektywne i groziło dezorganizacją pracy. Każdy inny podmiot również zmuszony byłby do zatrudnienia co najmniej analogicznego zespołu.

Pracownicy techniczni są odpowiedzialni za funkcjonowanie obiektów i obsługę wydarzeń przez 7 dni w tygodniu – zgodnie z ustalonym grafikiem. To standardowy model organizacji pracy dla tego typu jednostek. Powstanie nowego obiektu pociągnęło za sobą konieczność zwiększenia zatrudnienia w zakresie technicznym i porządkowym. Pomimo tych zmian, Spółka zatrudnia 4 pracowników mniej niż CKI – co przy zwiększonym zakresie obowiązków i planowanych inwestycjach infrastrukturalnych pozostaje wskaźnikiem racjonalnej polityki kadrowej.

Obsługa klienta to element nieodzowny dla prawidłowego funkcjonowania budynku. W przypadku zmiany operatora, nowa jednostka również musiałaby zapewnić stałą obecność osoby odpowiedzialnej za kontakt z użytkownikami – a przy obecnym trybie pracy, niekiedy potrzebna jest nawet obecność dodatkowych pracowników technicznych.

W protokole znalazło się porównanie zatrudnienia w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji oraz zatrudnienia w Centrum Kultury Izabelin, w którym był dział sportu. Dane ukazane w protokole są niezgodne z prawdą, gdyż w GOSiR zatrudnione były dwie osoby do obsługi biura oraz 13 pracowników technicznych, dodatkowo prace wspomagane były również przez osoby na tzw. pracach zleconych w ramach robót publicznych. W Centrum Kultury Izabelin natomiast podano, że sportem zajmowało się w sumie sześć osób (2 pracowników biura oraz 4 pracowników technicznych), co nie jest zgodne z prawdą, gdyż gminnym sportem w CKI zajmowało się 2 pracowników biura, 5 pracowników technicznych oraz osoby pracujące przy obsłudze klienta, obsłudze zajęć cyklicznych, w promocji oraz wydarzeniach. W momencie utworzenia spółki zanim pracownicy przenieśli się do nowego obiektu, obsługą klienta zajmował się dedykowany pracownik CKI, który pracował na sprzęcie będącym własnością spółki. CKI wraz ze spółką zawarło umowę, na podstawie której spółka co miesiąc otrzymywała fakturę za ww usługę. Po rozwiązaniu umowy pomiędzy spółką a CKI, umowa z pracownikiem Centrum oddelegowanym

do realizacji umowy nie została przedłużona. W momencie rozwiązania umowy, spółka zatrudniła pracownika do obsługi klienta.

W odniesieniu do dodatkowych zleceń zawartych z instruktorami i trenerami, nie ma znaczenia jaka jednostka miałaby obsługiwać zajęcia sportowe lub wydarzenia. Do prowadzenia zajęć w różnych jednostkach o charakterze sportowym, zawsze zatrudniane są wykwalifikowane firmy lub osoby prowadzące zajęcia sportowe.

W przypadku obsługi prawnej, stawki liczone są za godzinę pracy, a w przypadku obsługi kadrowo płacowej, najtańszym rozwiązaniem jest usługa outsourcingowa, polegająca na obsłudze kadrowo – księgowej, w miejsce zatrudnienia na etat dwóch osób do kadr i do księgowości.

Bieżące raportowanie

Mechanizm bieżącego raportowania prowadzony jest zgodnie z wzorem dokumentu opracowanym przez Gminę i przekazywany regularnie do organu nadzorczego. Wzór raportu był konsultowany z innymi jednostkami, posiadającymi podobne schematy umów jak spółka.

Koszty wynajmu sal

Koszt wynajmu sal nie jest zależny wyłącznie od stawki VAT. Istotne są również inne elementy kosztowe – zużycie pomieszczeń, utrzymanie czystości, zużycie mediów – które są nieuniknione dla każdej jednostki zarządzającej tego typu przestrzenią. Stawki za sale nie uległy zmianie w momencie powstania spółki. Podkreślić należy, że CKI wbrew twierdzeniom protokołu, nie zajmowało się zajęciami soteckimi. Zajęcia soteckie zlecone zostały bezpośrednio przez Gminę. W zakresie kosztów zajęć soteckich, wskazać należy, że do kosztów związanych z wynajmem sal dochodzą koszty związane z zatrudnieniem instruktora.

Koszty wydarzeń i promocji

Spółka aktywnie minimalizuje koszty wydarzeń, pozyskując partnerów i sponsorów. Informacje o ich udziale publikowane są na plakatach oraz w materiałach promocyjnych w mediach społecznościowych. Dzięki temu znaczna część działań może być realizowana przy niższych nakładach własnych.

Sytuacja finansowa i koszty administracyjne

Spółka odnotowuje niedobór środków w wysokości około 30 tys. zł miesięcznie, co wynika z błędnego wyliczenia dotacji – przy niezmiennym zakresie zadań, finansowanie zostało zmniejszone. Ponownie podkreślić należy również, że nowy obiekt przy ul. J. Wieczorka 50 został oddany do użytku bez wyposażenia – Spółka musiała samodzielnie sfinansować jego zakup (meble, wyposażenie szatni, systemy nagłośnienia itp.).

Nie można zgodzić się z zarzutem przekroczenia limitu wydatków administracyjnych. Zgodnie z obowiązującą interpretacją zapisów umowy oraz lokalnych przepisów, koszty takie jak księgowość, kadry, obsługa prawna czy media, nie są klasyfikowane w całości jako „koszty administracyjne”, lecz jako koszty ogólne związane z realizacją działalności statutowej (dotyczy wszystkich obszarów, w których się porusza). Spółka nie prowadzi innej działalności niż realizacja zadań powierzonych przez Gminę, a zatem koszty administracyjne mają charakter mieszany.

Zgodnie z wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów oraz stanowiskami Regionalnych Izb Obrachunkowych, o kwalifikacji kosztów decyduje cel ich poniesienia, nie nazwa konta księgowego.

Wszystkie zamówienia realizowane były zgodnie z zasadami celowości, gospodarności i przejrzystości. Dla zamówień przekraczających wewnętrzne progi Spółki przeprowadzono rozeznanie rynku i dokumentowano je ofertami lub notatkami służbowymi. Spółka działała w dobrej wierze, z należytą starannością i w granicach obowiązującego prawa – przy czym, przed każdym złożeniem zamówienia robione były zapytania ofertowe.

Wszystkie wydatki finansowane z rekompensaty były zgodne z celami określonymi w umowie i uchwałach Rady Gminy. Dotyczyły one działań w zakresie zarządzania obiektem sportowo-rekreacyjnym, organizacji wydarzeń, wspierania integracji i aktywności mieszkańców. Zakupy promocyjne i organizacja wydarzeń miały bezpośredni związek z celami statutowymi. Zakwestionowane wydatki wpisują się w realizację zadań własnych Gminy i zostały błędnie ocenione przez kontrolujących w sposób nadmiernie zawężający.

Spółka dostała w zadaniach obsługę gminnych placów zabaw, boisk, skwerków fitness oraz wybiegów dla psów.

W celu realizacji zadania zawarta została umowa outsourcingowa z zewnętrzną firmą Garden Zen Adam. W odniesieniu do zakwestionowanego sposobu kontroli oraz wzrostu kosztów w skali roku należy wyjaśnić:

5.02.2024 spółka zawarła umowę z wynagrodzeniem ryczałtowym na kwotę 4681,81 zł netto (01.02.2024-31.03.2024); 2.04.2024 na czas od (02.04.2024-31.12.2024) zawarto kolejną umowę na kwotę 10404,04 zł netto; w dniu 02.05.2024 umowa została aneksowana ze względu na przekazanie spółce nowych dwóch obiektów do administrowania (plac rekreacyjny przy ul. 3 Maja w Mościskach oraz skwerek rekreacyjno-sportowy przy ul. Cichowszczyzna w Laskach). Wraz ze zwiększeniem zadań została podniesiona kwota z 10404,04 na 11792,92 zł netto.

Na koszt utrzymania placów zabaw wpływają koszty związane z prowadzeniem przez spółkę Krajowego rejestru Placów Zabaw (przeгляд kwartalny 3405 zł netto, koszt roczny 7128 zł netto). Informacyjnie na rok 2025 złożono zapytania ofertowe, na podstawie których wybrano firmę Garden Zen Adam 106500 zł netto/rocznie (dla porównania inne firmy zaoferowały odpowiednio kwoty 172000 zł netto oraz 243800 zł netto).

Pracownicy spółki 2 razy w tygodniu wyłączeni są z zadań bieżących administracyjnych - 1 raz w tygodniu jeden z pracowników wozi seniorów na basen, 1 raz w tygodniu jeden z pracowników jeździ jako opieka z dziećmi na basen szkolny klas II (w ramach oszczędności zatrudnienia dodatkowego opiekuna), dodatkowo pracownicy techniczni pełnią dyżur na obiektach szkolnych (sale plus boiska) w wymiarze 72 godzin tygodniowo, w sezonie zimowym 112 godzin tygodniowo przy obsłudze lodowiska. W sezonie wiosenno-letnim część pracowników jest przy obiektach szkolnych, a część w Laskach na ul. Wieczorka 50 (obsługa budynku, pielęgnacja terenów zielonych – koszenie boisk, malowanie linii, wałowanie i inne prace pielęgnacyjne związane z utrzymaniem boiska treningowego i ligowego).

Rezultaty działalności

Spółka systematycznie określa i raportuje rezultaty prowadzonej działalności. Obejmują one m.in. liczbę zorganizowanych zajęć, liczbę uczestników, frekwencję na wydarzeniach. Dane te są przekazywane na bieżąco i poddawane merytorycznej kontroli przez organ nadzorczy.

Zarzut braku mierzalności może wynikać z niezrozumienia charakteru działalności – Spółka realizuje zadania o charakterze społecznym i integracyjnym, a ich efekty są mierzone m.in. frekwencją i zasięgiem działań, nie zaś np. liczbą wyprodukowanych jednostek towaru. Działania mają charakter ciągły i są odpowiednio dokumentowane. Kwoty podane w protokole komisji rewizyjnej są niezgodne z prawdą.

Zakup telefonów służbowych

W celach promocyjnych zakupiono dwa telefony służbowe o wartości odpowiednio 4955,89 zł netto oraz 2209,90 zł netto. Jedna z kwot została błędnie podana w protokole. Sprzęt ten istotnie obniża koszty operacyjne – umożliwia realizację materiałów promocyjnych w wysokiej jakości, bez potrzeby zakupu oddzielnego sprzętu fotograficznego (np. aparat Nikon Z6 II z podstawowym obiektywem o wartości 8536 zł netto przy tych samych parametrach co powyższe telefony). Dodatkowo telefony te pełnią funkcję narzędzia pracy niezbędnego przy organizacji wydarzeń – także z udziałem dzieci, co wyklucza użycie prywatnych urządzeń pracowników.

Organizacja pracy osób, korzystających ze wskazanych telefonów wymaga częstych rozmów, odbierania e-maili i szybkiego reagowania na zmiany. Wysokiej jakości aparat i szybkie działanie telefonu są kluczowe do robienia zdjęć, nagrywania relacji i zarządzania profilami firmy. Szybki dostęp do narzędzi, dysku w chmurze i aplikacji – kalendarze, programy do zarządzania projektami, edytory graficzne czy komunikatory działają sprawniej. Są narzędziem niezbędnym przy braku dostępu do komputera przenośnego. Charakter i specyfika pracy osób, które posiadają wskazany sprzęt wymaga stałego dostępu do ww. narzędzi.

Ryś Izabelin Sp. z o.o. prowadzi działalność w sposób transparentny, zgodny z prawem i w ścisłej współpracy z organem właścicielskim, czyli Gminą Izabelin. Celem spółki jest głównie realizacja zadań własnych gminy z zakresu, zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty, z zakresu działalności sportowej, kultury fizycznej i turystyki, w tym utrzymania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, co jest wykonywane przez Spółkę w najlepiej możliwy i najszerszy sposób. Wnioski przedstawione przez kontrolujących nie odzwierciedlają rzeczywistego charakteru działalności, a niektóre zarzuty wynikają z nadinterpretacji bądź niepełnego obrazu stanu faktycznego.

Prezes Zarządu

Agnieszka Kopytek