

Egz. Nr 2

**PROTOKÓŁ**

**KONTROLI DORAŻNEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ  
GMINY REWAL**

**w zakresie przepływów finansowych i niefinansowych pomiędzy Gminą Rewal  
oraz Spółką Wodociągi Rewal w latach 2014 – 2018 (do 30 września)**

WK.0913.1413.37..2018

Spis treści

WSTĘP		3
1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.		3
1.1. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady.		3
1.2. Wójt Gminy i jego Zastępca.		4
1.3. Skarbnik.		4
1.4. Sekretarz.		4
2. Spółka „Wodociągi Rewal” Sp. z o.o. z siedzibą w Pobierowie.		5
2.1. Utworzenie, majątek, przedmiot działalności.		5
2.2. Kapitał spółki i jej wynik finansowy		7
3. Rozrachunki gminy ze spółką Wodociągi Rewal Sp. z o.o. z siedzibą w Pobierowie.		9
4. Inne przepływy finansowe		20
5. Program Postępowania Naprawczego.		21
5.1. Wykonanie ścieżki pieszo-rowerowej na ul. Klifowej w Niechorzu		24
5.2. Wykonanie zegara kwiatowego		26
5.3. Budowa hali magazynowej przez spółkę Wodociągi.		27
6. Inne ustalenia		33
6.1. Rozliczenie pożyczki zaciągniętej przez gminę w WFOŚiGW i przejętej przez spółkę		33
6.2. Rozbiórka miejsc postojowych		36

## WSTĘP

Kontrola doraźna gospodarki finansowej Gminy Rewal za lata 2014 – 2018 (do dnia 30 września) przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie:

- 1) Gł. insp. Anetę Małkowską w dniach od 4 do 29 października 2018 r. z uzasadnionymi przerwami w dniach: 10, 11, 18, 23, 24 października 2018r. - na podstawie upoważnienia Nr 104/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 26 września 2018 r.,
- 2) St. insp. Andrzeja Bańczyka w okresie od 25 października do 16 listopada 2018 r. - na podstawie upoważnienia Nr 117/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 24 października 2018 r.

### Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Rewal

ul. Mickiewicza 19

72-344 Rewal

tel. (91) 38 49 011, fax (91) 38 49 029.

Z uwagi na konieczność ochrony danych osobowych w toku ich przetwarzania, w niniejszym protokole nazwy własne przedsiębiorców i wykonawców oznaczono kolejnymi symbolami od A do H. Wykaz kontrahentów oznaczonych poszczególnymi symbolami złożono do akt kontroli pod poz. 102.

### **1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.**

#### **1.1. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady.**

Funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Rewal w badanym okresie pełnili:

- Joanna Drzewińska – Dąbrowska wybrana uchwałą Nr I/2/10 Rady Gminy Rewal z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy Rewal,
- Agnieszka Tasarz wybrana uchwałą Nr I/2/14 Rady Gminy Rewal z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy Rewal, której mandat radnej wygaszono zarządzeniem zastępczym Nr 2/2015 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 7 września 2015 r. w sprawie wygaszenia mandatu radnego, podtrzymanym wyrokiem Sądu Administracyjnego w Szczecinie z dnia 21 stycznia 2016 r. – sygn. Akt II SA/Sz 1350/15,
- Marzena Salamon wybrana uchwałą Nr XLI/205/16 Rady Gminy Rewal z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Rewal.

• Bogusław Woźniak wybrany uchwałą Nr LX/358/18 Rady Gminy z dnia 7 maja 2018r.

## 1.2. Wójt Gminy i jego Zastępca.

W badanym okresie Wójtem Gminy Rewal był Robert Marek Skraburski wybrany w wyborach bezpośrednich:

- w dniu 21 listopada 2010 r. (zaświadczenie wydane przez Gminną Komisję Wyborczą z dnia 30 listopada 2010 r.); złożył ślubowanie na sesji Rady Gminy w dniu 30 listopada 2010 r.,
- w dniu 30 listopada 2014 r. (zaświadczenie wydane przez Gminną Komisję Wyborczą z dnia 9 grudnia 2014 r.); złożył ślubowanie na sesji Rady Gminy w dniu 9 grudnia 2014 r.

Rozstrzygnięciem nadzorczym z dnia 21 września 2017 r. (nr SPRM.340.6.13.2017) Prezes Rady Ministrów Beata Szydło odwołała Pana Roberta Skraburskiego z funkcji wójta.

Pismem z dnia 10 listopada 2017 r. Prezes Rady Ministrów wyznaczyła Pana Macieja Bejnarowicza z dniem 13 listopada 2017 r. do wykonywania zadań i kompetencji Wójta Gminy Rewal w okresie zawieszenia w czynnościach służbowych Wójta Gminy Rewal Pana Roberta Skraburskiego, jednak nie dłużej niż do dnia wygaśnięcia mandatu Wójta.

Zarządzeniem Nr 53/2017 z dnia 14 czerwca 2017r. Wójt Gminy powołał Panią Wioletę Brzezińską na stanowisko Zastępcy Wójta z dniem 14 czerwca 2017 r.

## 1.3. Skarbnik.

W badanym okresie funkcję Skarbnika Gminy Rewal pełnili:

- Seweryn Babilo powołany z dniem 1 sierpnia 2007 r. uchwałą Nr XIII/69/07 Rady Gminy Rewal z dnia 27 lipca 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy, którego odwołano z dniem 13 czerwca 2014 r. uchwałą Nr LIII/403/14 Rady Gminy Rewal z dnia 13 czerwca 2014 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy,
- Artur Michałuszek powołany z dniem 30 czerwca 2014 r. uchwałą Nr LV/420/14 Rady Gminy Rewal z dnia 30 czerwca 2014 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Rewal, którego odwołano z dniem 30 listopada 2014 r. uchwałą Nr III/11/14 Rady Gminy Rewal z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie odwołania skarbnika gminy,
- Iwona Bulanowska (obecnie Sielska) powołana z dniem 19 stycznia 2015 r. uchwałą Nr VII/15/15 Rady Gminy Rewal z dnia 19 stycznia 2015 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy. Pismem z dnia 3 kwietnia 2018 r. Prokurator Prokuratury Okręgowej w Szczecinie zawiadomił Wójta Gminy o wydaniu w dniu 30 marca 2018r. postanowienia o zastosowaniu środka zapobiegawczego wobec Pani Iwony Sielskiej m.in. w postaci zawieszenia w czynnościach służbowych Skarbnika Gminy Rewal.

Obowiązki Skarbnika polegające na składaniu kontrasygnaty wykonywała Pani Beata Żoła, którą Skarbnik Gminy upoważniła do dokonywania tej czynności podczas jej usprawiedliwionej nieobecności pismem z dnia 1 sierpnia 2017r. W dniu 1 lutego 2018r. z Panią Beatą Żołą zawarto porozumienie zmieniające warunki pracy, którym ze stanowiska Kierownika Referatu Budżetu i Finansów przeniesiono na stanowisko Głównego Księgowego.

## 1.4. Sekretarz.

W okresie objętym kontrolą funkcję Sekretarza Gminy Rewal pełniły:

- Wioletta Brzezińska, której na mocy zawartego w dniu 1 września 2010 r. porozumienia stron dotyczącego zmiany stanowiska pracy (pismo znak nr 197) powierzono stanowisko Sekretarza Gminy od dnia 1 września 2010 r. (zatrudniona w Urzędzie Gminy na umowę

o pracę od dnia 1 października 1990 r. na czas nieokreślony); funkcję tę pełniła do dnia 31 marca 2018r. (ustanie stosunku pracy nastąpiło za wypowiedzeniem złożonym przez pracodawcę na podstawie art. 30 § 1 pkt 2 ustawy Kodeks pracy.

- Karolina Myroniuk – na podstawie porozumienia zmieniającego warunki pracy z dniem 3 kwietnia 2018r. została przeniesiona ze stanowiska Głównego specjalisty ds. ocen oddziaływania na środowisko na stanowisko Sekretarza Gminy.

## 2. Spółka „Wodociągi Rewal” Sp. z o.o. z siedzibą w Pobierowie.

### 2.1. Utworzenie, majątek, przedmiot działalności.

Spółka „Wodociągi Rewal” Sp. z o.o. z siedzibą w Pobierowie (dalej: spółka) powstała w wyniku przekształcenia, na mocy uchwały Nr XXVII/173/08 Rady Gminy z dnia 29 marca 2008 r., Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod ww. firmą. Kserokopię uchwały złożono do akt kontroli pod poz. 1.

Przekształcenia dokonano aktem notarialnym Rep. A Nr 1081/2009 z dnia 16 lutego 2009 r., w którym określono, że:

- a) siedzibą spółki jest Pobierowo, spółka działa na terenie RP oraz poza jej granicami,
- b) kapitał zakładowy spółki wynosi 19 599 350,00 zł i dzieli się na 391 987 udziałów po 50,00 zł każdy,
- c) wszystkie udziały objęła Gmina Rewal, która pokryła je wkładem niepieniężnym, w tym:
  - majątkiem trwałym przekształconego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji o wartości 16 125 990,26 zł, który pokrywa 322 519 udziałów,
  - własnością gruntu o wartości 5 175,00 zł składającego się z działek położonych w obrębie: Niechorze i Rewal (o łącznej wartości 5 175,00 zł, którymi pokrywa 103 udziały) oraz Pogorzelica, Rewal, Pobierowo, Niechorze, Trzęsacz (o łącznej wartości 3 468 282,00 zł, którymi pokrywa 69 365 udziałów).

Szczegółowy wykaz wniesionego mienia zawarto w załącznikach nr 1 - 3 do aktu.

Kserokopię aktu założycielskiego spółki złożono do akt kontroli pod poz. 2.

Zgodnie z aktem założycielskim (§ 7) oraz postanowieniem Sądu Rejonowego i wpisem do KRS-Rejestru Przedsiębiorców, przedmiot działalności spółki obejmował:

1. Pobór i dostarczanie wody (36,00, Z).
2. Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków (37,00, Z).
3. Roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych (42,21, Z).
4. Roboty związane z budową obiektów inżynierii wodnej (42,91, Z).
5. Wykonywanie instalacji elektrycznych, wodno-kanalizacyjnych i pozostałych instalacji budowlanych (43,2).
6. Wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych (43,22,Z).

Aneks z dnia 4 marca 2011r. (zawartym w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 1239/2011) sprostowano „*niedokładność w wyszczególnieniu składników rzeczowych, wnoszonych jako aport ....*” – polegającą na dopisaniu 57 działek o pow. od 59 m<sup>2</sup> do 6 814 m<sup>2</sup> bez zmiany wartości ogólnej wynoszącej 3 468 282,00 zł. Kserokopię aneksu złożono do akt kontroli pod poz. 3.



Aktem notarialnym nr 1772/2013 z dnia 25.03.2013 r. stanowiącym protokół Nadzwyczajnego Zgromadzenia wspólników Spółki Wodociągi Rewal postanowiono rozszerzyć zakres działania spółki określony w § 7 o wykonywanie zadań w zakresie:

- Zbierania odpadów inne niż niebezpieczne (7.38.11.Z),
- Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne (8.38.21.Z),
- Demontaż wyrobów zużytych (9.38.31.Z),
- Odzysk surowców z materiałów segregowanych (10.38.32.Z),
- Działalność związana z rekultywacją i pozostałą działalnością usługową związaną z gospodarką odpadami (11.39.00.Z),
- Naprawa i konserwacja maszyn (12.33.12.Z),
- Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu (13.46.77.6.),
- Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (14.46.90.Z),
- Niespecjalistyczne sprzątanie budynków i obiektów przemysłowych (15.81.12.Z),
- Pozostałe sprzątanie (16.81.29.Z),
- Działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni (17.81.30.Z).

Kserokopię aktu notarialnego NR 1772/2013 z dnia 25.03.2013r. złożono do akt kontroli pod poz. 4.

Rozszerzenie działalności spółki nastąpiło 5 dni po ogłoszeniu przez Gminę Rewal w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej przetargu nieograniczonego pn: „*Odbieranie stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Rewal w okresie od 1 lipca 2013r. do 31 grudnia 2016r.*” o wartości 3 890 934,42 euro (w wyniku przetargu spółka została wybrana wykonawcą tego zadania).

Rada Gminy uchwałą Nr XL/320/13 z dnia 27 czerwca 2013 r. w sprawie przekształcenia jednostki organizacyjnej pn. Zielen Gminy Rewal, dokonała likwidacji tej jednostki z dniem 31 sierpnia 2013 r. i postanowiła, że jej zadania przejmie przedsiębiorstwo Wodociągi Rewal Sp. z o.o. z siedzibą w Pobierowie, tj.:

- utrzymanie i pielęgnację zieleni,
- zagospodarowywanie terenów,
- prowadzenie szkółek drzew i kwiatów,
- utrzymywanie cmentarzy,
- sprzątanie ulic i plaż.

Mienie zlikwidowanej jednostki przeszło na własność Gminy.

Kserokopię uchwały Nr XL/320/13 złożono do akt kontroli pod poz. 5.

W dniu 3 grudnia 2013 r. spisano „*Aneks (drugi) do aktu założycielskiego*” w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 7982/2013, którym ponownie dokonano sprostowania „*niedokładności w wyszczególnieniu składników rzeczowych ...*”, tj.:

- wykreślono budynki i lokale o łącznej wartości 337 106,00 zł, obiekty inżynierii lądowej i wodnej o łącznej wartości 2 758 852,00 zł,
  - dopisano obiekty inżynierii lądowej i wodnej o łącznej wartości 5 693 799,10 zł
- oraz określono, że wartość majątku trwałego przekształconego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji stanowi 18 723 831,36 zł (zamiast 16 125 990,26 zł) i pokrywa niezmienną ilość

322 519 udziałów. Kserokopię aneksu z dnia 3 grudnia 2013 r. złożono do akt kontroli pod poz. 6.

## 2.2. Kapitał spółki i jej wynik finansowy

Na podstawie bilansów spółki oraz zestawień zmian w kapitale ustalono, że kapitał spółki kształtował się następująco:

(w zł)

Lp	Rok	Kapitał własny	Kapitał podstawowy	Należne wpłaty	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy
1.	2012	21 631 676,38	19 599 350,00	-1 895 155,00	1 305 424,20	2 000 000
2.	2013	24 940 233,62	j.w.	-1 895 155,00	5 176 018,83	2 000 000
3.	2014	25 166 085,15	j.w.	-1 895 155,00	5 236 038,62	2 000 000
4.	2015	26 171 146,99	j.w.	0,00	5 461 890,15	104 845,00
5.	2016	26 507 152,26	j.w.	0,00	5 461 890,15	104 845,00
6.	2017	26 690 343,49	j.w.	0,00	6 802 957,26	104 845,00

Kserokopie bilansów i zestawień zmian w kapitale:

- a) za 2013 rok złożono do akt kontroli pod poz. 7,
- b) za 2014 rok złożono do akt kontroli pod poz. 8,
- c) za 2015 rok złożono do akt kontroli pod poz. 9,
- d) za 2016 rok złożono do akt kontroli pod poz. 10,
- e) za 2017 rok złożono do akt kontroli pod poz. 11.

Z bilansów oraz rachunków zysku i strat spółki, sporządzonych za lata 2013 – 2017 wynika, że przychody, koszty i wynik kształtowały się następująco:

(w zł)

Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2017
Przychody netto ze sprzedaży	11 724 827,69	13 602 849,63	14 188 603,97	14 399 869,18	14 402 756,79
w tym od jednostek powiązanych	2 932 873,39	4 120 457,13	4 361 975,89	4 147 349,47	4 054 788,11
Koszty działalności operacyjnej	10 698 205,45	12 464 012,38	11 734 437,57	11 775 635,25	13 461 968,37
Zysk/strata ze sprzedaży	1 026 622,24	1 138 837,25	2 454 166,40	2 624 233,93	940 788,42
Zysk/strata ogółem	128 580,40	225 851,53	1 005 064,84	1 341 067,11	183 191,23

Kserokopie rachunków zysków i strat i rachunków przepływów pieniężnych:

- a) za 2013 rok złożono do akt kontroli pod poz. 12,
- b) za 2014 rok złożono do akt kontroli pod poz. 13,
- c) za 2015 rok złożono do akt kontroli pod poz. 14,
- d) za 2016 rok złożono do akt kontroli pod poz. 15,
- e) za 2017 rok złożono do akt kontroli pod poz. 16.

Z powyższych sprawozdań wynikało, że w latach 2012 – 2017 spółka osiągnęła zysk netto:

- w roku 2012 o wartości 534 500,73 zł,
- w roku 2013 o wartości 128 580,40 zł
- w roku 2014 o wartości 225 851,53 zł
- w roku 2015 o wartości 1 005 061,84 zł,
- w roku 2016 o wartości 1 341 067,11 zł,
- w roku 2017 o wartości 183 191,23 zł.

Na podstawie okazanej dokumentacji zbadano przeznaczenie zysków uzyskanych przez spółkę w latach 2014 – 2017, stwierdzając, co następuje:

1) Uchwałą Nr 1/2015 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 15.06.2015 r. zatwierdzono sprawozdanie Zarządu z działalności spółki oraz sprawozdanie finansowe za rok 2014 zawierające bilans, którego suma bilansowa wynosiła 41 645 779,42 zł, a rachunek zysków i strat za okres sprawozdawczy wykazywał zysk netto w kwocie 225 851,53 zł. Zysk w tej kwocie postanowiono przeznaczyć na **zasilenie kapitału zapasowego** uchwałą Nr 2/2015 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 15.06.2015 r.

2) Uchwałą Nr 1/2016 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 23.05.2016 r. zatwierdzono sprawozdanie Zarządu z działalności spółki oraz sprawozdanie finansowe za rok 2015 zawierające bilans, którego suma bilansowa wynosiła 41 958 887,11 zł, a rachunek zysków i strat za okres sprawozdawczy wykazywał zysk netto w kwocie 1 005 061,84 zł. Zysk postanowiono przeznaczyć na wypłatę **dywidendy** uchwałą Nr 2/2016 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 23.05.2016 r.

Kserokopie uchwał nr 1/2016 i nr 2/2016 ZZW z dn. 23.05.2016 r. złożono do akt kontroli pod poz. 17.

Według ewidencji księgowej Urzędu Gminy prowadzonej na koncie 130 900 90002 0740 00001 Wpływy z dywidend, w roku 2016 gmina uzyskała dochód z tego tytułu w wysokości 1 005 061,84zł:

- a) w dniu 13 czerwca 2016 r. w trzech przelewach w kwotach: 135 000,00 zł, 95 000,00 zł i 100 000,00 zł,
- b) w dniu 14 czerwca 2016 r. w czterech przelewach w kwotach 75 061,84 zł, 220 000,00zł, 200 000,00 zł i 180 000,00 zł.

Wydruk ewidencji konta 130 900 90002 0740 00001 za rok 2016 złożono do akt kontroli pod poz. 18.

Uzyskany dochód wprowadzono do budżetu Gminy uchwałą Nr XXXIII/162/2016 Rady Gminy z dnia 21 czerwca 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Rewal na 2016 r.



W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonym za okres od początku roku do 30 września 2016 r. dochód wykazano w kwocie 1 005 061,84 zł przy planie 1 005 061,84 zł w dziale 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem w rozdziale 75624 Dywidendy.

- 3) Uchwałą Nr 1/2017 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 27 czerwca 2017 r. zatwierdzono sprawozdanie Zarządu z działalności spółki oraz sprawozdanie finansowe za rok 2016 zawierające bilans, którego suma bilansowa wynosiła 40 518 892,42 zł, a rachunek zysków i strat za okres sprawozdawczy wykazywał zysk netto w kwocie 1 341 067,11 zł. Zysk w tej kwocie postanowiono przeznaczyć na **zasilenie kapitału zapasowego** uchwałą Nr 2/2017 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 27 czerwca 2017 r.

Kserokopię uchwał nr 1/2017 i nr 2/2017 ZZW z dnia 27 czerwca 2017 r. złożono do akt kontroli pod poz. 19. Wydruk ewidencji konta 130 900 90002 0740 00001 za rok 2017 złożono do akt kontroli pod poz. 18.

- 4) Uchwałą Nr 1/2018 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 5 marca 2018 r. zatwierdzono sprawozdanie Zarządu z działalności spółki oraz sprawozdanie finansowe za rok 2017 zawierające bilans, którego suma bilansowa wynosiła 39 874 285,03 zł, a rachunek zysków i strat za okres sprawozdawczy wykazywał zysk netto w kwocie 1 83 191,23 zł. Zysk postanowiono przeznaczyć na **zasilenie kapitału zapasowego** uchwałą Nr 2/2018 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 5 marca 2018 r.

Kserokopię uchwał nr 1/2018 i nr 2/2018 ZZW z dnia 5 marca 2018 r. złożono do akt kontroli pod poz. 20. Wydruk ewidencji konta 130 900 90002 0740 00001 za rok 2018 złożono do akt kontroli pod poz. 18.

### 3. Rozrachunki gminy ze spółką „Wodociągi Rewal” Sp. z o.o. z siedzibą w Pobierowie.

W ewidencji księgowej Urzędu Gminy Rewal rozrachunki ze spółką prowadzono na koncie 201 020000025. Z wydruków zestawień sald i obrotów sporządzonych za lata 2014 – 2018 (na koniec III kwartału) zobowiązania Gminy na koniec każdego roku oraz dokonane spłaty kształtowały się następująco:

Lp.	Rok	Stan początkowy zobowiązań (201 Ma)	Wydatki w trakcie roku (201 Wn)	Stan końcowy zobowiązań (201 Ma)
1.	2014	1 680 376,55	2 251 882,87	4 077 056,51
2.	2015	4 077 056,51	3 140 309,34	5 586 601,44
3.	2016	5 586 601,44	9 981 544,58	13 301,30
4.	2017	13 301,30	4 176 275,09	291 236,76
5.	2018 III kw	291 236,76	3 708 599,26	15 920,01

W trakcie niniejszej kontroli szczegółowej analizie poddano rozrachunki występujące w latach 2014 – 2017. Wyniki kontroli opisano poniżej:

### Rok 2014

Według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 201 020000025 wydatki w roku 2014 wyniosły 2 251 882,87 zł, zobowiązania na koniec roku wyniosły 4 077 056,51 zł. Wydruk ewidencji księgowej konta 201 020000025 za rok 2014 złożono do akt kontroli pod poz. 21.

Rozrachunki Gminy ze spółką wynikały z następujących tytułów:

1. Świadczenia usług dostawy wody i odbioru ścieków objętych ewidencją w § 4260 Zakup energii:

a) w rozdz. 63095 Turystyka. Pozostała działalność na koncie analitycznym 201 „Wodociągi Rewal Sp. z o. o.” wydatki w kwocie 205,31 zł (z opisu treści operacji wynikało, że stanowiła ona wydatki za dostawę wody i ścieków z Promocji i PKS),

b) w rozdz. 70004 Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej - na koncie analitycznym 201 „Wodociągi Pobierowo Woda Mieszkańców” wydatki w kwocie 30 428,97 zł; zobowiązania na koniec roku wyniosły 14 647,43 zł,

c) w rozdz. 75023 Urzędy gmin - na koncie analitycznym 201 „Wodociągi Pobierowo Woda UG” wydatki w kwocie 271 253,64 zł (zależność 10 243,93 zł), w tym zaksięgowanych pod datą 02.01.2014 r. pięć faktur za energię na kwotę 262 040,31 zł – w trakcie kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w roku 2015 (WK.0913.1245.35.D.2015) ustalono, że wynikające z faktur zobowiązania Gminy zostały opłacone w dniu 12 grudnia 2013r. przez spółkę; w dniu 10 kwietnia 2014r. Gmina spłaciła wobec spółki ww. zobowiązanie o charakterze pożyczki. Kserokopie dokumentacji związanej z powyższym złożono do akt kontroli pod poz. 22.

d) w rozdz. 75404 Komendy wojewódzkie Policji na koncie analitycznym 201 „Woda Policja” w ewidencji występowało zobowiązanie o wartości 2 838,44 zł (wydatki wyniosły 0,00 zł).

e) w rozdz. 75412 Ochotnicze straże pożarne na koncie analitycznym 201 „Woda OSP”, wydatki w kwocie 4 416,20 zł; zobowiązania na koniec roku wyniosły 2 900,90 zł.

f) w rozdz. 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego na koncie analitycznym 201 „Woda Ratownicy” w ewidencji występowało zobowiązanie o wartości 12 437,72 zł (wydatki wyniosły 0,00 zł).

g) w rozdz. 85141 Ratownictwo medyczne na koncie analitycznym 201 „Woda Ośrodki Zdrowia” - wydatki w kwocie 2 678,39 zł; zobowiązania na koniec roku wyniosły 3 086,80 zł.

h) w rozdz. 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód na koncie analitycznym 201 – „Wodociągi Rewal sp. z o. o. 201”, wydatki w kwocie 662,11 zł,

i) w rozdz. 90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach - na koncie analitycznym 201 – „Wodociągi Rewal sp. z o. o. 201”, wydatki w kwocie 834,45 zł.

j) w rozdz. 92601 Obiekty sportowe na koncie analitycznym 201 – „Wodociągi Pobierowo woda, ścieki stadiony” wydatki w kwocie 65 421,06 zł, zobowiązania na koniec roku wyniosły 32 260,51 zł.

2. Usług świadczonych dla jednostek powiązanych objętych ewidencją w § 4300 Zakup usług pozostałych:

a) w rozdz. 90001 na koncie analitycznym 201 – „Wodociągi Rewal Usługi” kwota 750,00 zł, za czyszczenie WUKO toalet.

b) w rozdz. 75404 na koncie 2 analitycznym 01 – „Wodociągi Rewal Sp. z o. o.” kwota 250,00 zł za „czyszczenie WUKO Policja”.

3. Świadczenia usług odbioru odpadów komunalnych objętych ewidencją w § 4300 Zakup usług pozostałych:

a) w rozdz. 90003 Oczyszczanie miast i wsi - na koncie analitycznym 201 – „Wodociągi Rewal wywóz nieczystości”, saldo początkowe zobowiązań wynosiło 1 276 628,81 zł. W ciągu roku: zaksięgowano faktury na kwotę 3 992 538,21 zł, wydatkowano kwotę 1 542 378,36 zł. Na koniec roku 2014 pozostały zobowiązania w wysokości 3 726 788,66 zł z tytułu usług odbioru odpadów komunalnych i opłat opisanych jako „z plaż”.

Zasady rozliczeń wynikających z realizacji w latach 2013 (od lipca)-2016 zadania pn. „Odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości położonych w granicach administracyjnych Gminy Rewal, zbieranie odpadów komunalnych z ulic i plaż oraz ich transport do Regionalnego Zakładu Gospodarowania” zostały ustalone w umowie z dnia 5 czerwca 2013 r. W umowie ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 15 400 000,00 zł płatne:

- w roku 2013 w kwocie 2 926 000,00 zł,
- w latach 2014, 2015, 2016 w kwotach po 4 158 000,00 zł, przy czym w miesiącach styczeń - kwiecień i wrzesień - grudzień po 231 000,00 zł, a w miesiącach czerwiec - sierpień po 693 000,00 zł.

Wyciąg z umowy Nr ID 271.09.2013 złożono do akt kontroli pod poz. 23.

W art. 12 pkt 12.7 umowy postanowiono, że wynagrodzenie miesięczne będzie płatne z dołu za każdy miesiąc na podstawie faktury VAT prawidłowo wystawionej i doręczonej Zamawiającemu, w ciągu 30 dni od daty otrzymania faktury.

Analizując zapisy w ewidencji księgowej stwierdzono, że w roku 2014 zaksięgowano jedenaście faktur miesięcznych wystawionych za usługi zrealizowane na podstawie ww. umowy na odbiór odpadów na kwotę 3 927 000,00 zł i częściowo dwunastą fakturę na kwotę 8 543,19 zł. Do miesiąca sierpnia faktury wystawiano i księgowano łącznie dla odpadów komunalnych i odpadów z plaż, a od tego okresu kwoty wynikające z faktur rozdzielano na należne za odpady komunalne i odpady z plaż.

Ponadto w ewidencji ujęto dwie faktury wystawione za sprzątanie cmentarzy na łączną kwotę 7 245,02 zł, jedną fakturę za sprzątanie plaż na kwotę 8 750,00 zł oraz dwie faktury za inne usługi wywozu odpadów na łączną kwotę 41 000,00 zł.

b) W rozdziale 90004 na koncie analitycznym 201 – „Wodociągi Rewal sp. z o. o.”, saldo zobowiązań na początek roku 2014 wynosiło 272 833,35 zł. W trakcie roku wydatkowano kwotę 282 341,47 zł, a na koniec roku pozostały zobowiązania w wysokości 271 852,12 zł. Na koniec księgowano rozrachunki za utrzymanie zieleni, sprzątanie cmentarzy, odpady komunalne tj. zaksięgowano:

- sześć faktur na łączną kwotę 24 265,37 zł za sprzątanie cmentarzy,
- jedną fakturę na kwotę 222 456,81 zł wystawioną za wywóz odpadów z umowy z 2013r. na wywóz odpadów obejmująca odpady komunalne plaże powyżej w rozdziale 90003,
- pozostałe faktury dotyczyły usług utrzymania zieleni o łącznej wartości 34 638,06 zł.

4. Usługi utrzymania cmentarzy komunalnych:

Rozliczenia Gminy ze spółką z tytułu utrzymania i konserwacji cmentarzy komunalnych wynikały z „Porozumienia wykonawczego Nr OŚ/7031-1/2014” z dnia 31.01.2014r.



w sprawie określenia warunków finansowania oraz uszczegółowienia zadań powierzonych spółce Wodociągi Rewal Sp. z o. o. w uchwale Nr XL/320/13 z dnia 27.06.13 r. w sprawie przekształcenia jednostki organizacyjnej pn. Zielen Gminy Rewal”.

Kserokopię Porozumienia wraz z uchwałą Zarządu Gminy z 17 stycznia 2001 roku w sprawie ustalenia odpłatności za usługi cmentarne złożono do akt kontroli pod poz. 37.

W ewidencji księgowej brak było wyodrębnienia rozdziału klasyfikacji budżetowej 71035 właściwego do ewidencjonowania wydatków na utrzymanie cmentarzy.

Z zapisów w ewidencji wynikały następujące wydatki i zobowiązania z tego tytułu:

- w rozdz. 90004 na koncie analitycznym 201 – „Wodociągi Rewal sp. z o. o.”, ujęto sześć faktur na kwotę 24 265,37 zł
- w rozdz. 90003 na koncie analitycznym 201 – „Wodociągi Rewal wywóz nieczystości”, ujęto dwie faktury za sprzątanie cmentarzy w kwocie 7 245,02 zł.

#### 5. Usługi określone w ewidencji jako „Kolej”.

Z zapisów ewidencji księgowej na koncie analitycznym 201 – „Wodociągi Rewal Kolej” – w rozdz. 60004 Lokalny transport zbiorowy w § 6050 wynikało, że w dniu 03.01.2014 r. wykسیęgowano dowodem PK 03/14/MN (jako rozliczoną) kwotę 49 938,00 zł. Zobowiązanie powyższe wprowadzono do ewidencji księgowej w roku 2013. Wydruk ewidencji księgowej konta 201 Wodociągi Rewal Kolej – w rozdziale 60004 – 6050 za rok 2013 złożono do akt kontroli pod poz. 24. Z uwagi na przekazanie dokumentacji źródłowej na potrzeby śledztwa prowadzonego przez CBA, brak było możliwości ustalenia charakteru zobowiązania i prawidłowości jego rozliczenia.

#### Rok 2015

Według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 201 020000025 wydatki z budżetu Gminy w roku 2015 wyniosły 3 140 309,34 zł, na koniec roku pozostały zobowiązania w kwocie 5 586 601,44 zł. Wydruk ewidencji księgowej konta 201 020000025 za rok 2015 złożono do akt kontroli pod poz. 70.

Rozrachunki Gminy ze spółką wynikały z następujących tytułów:

#### 1. Świadczenia usług dostawy wody i odbioru ścieków objętych ewidencją w § 4260:

- w rozdz. 63095 na koncie 201 – „Wodociągi Rewal Sp. z o. o.” wydatki w kwocie 44,38 zł,
- w rozdz. 70004 na koncie 201 – „Wodociągi Pobierowo Woda Mieszkaniówka”, wydatki w kwocie 22 656,99 zł; zobowiązania na koniec roku wyniosły 17 893,13 zł,
- w rozdz. 75023 Urzędy Gmin na koncie 201 – „Woda UG”, wydatki w kwocie 15 604,76 zł; zobowiązania na koniec roku wynosiły 21 988,50 zł,
- w rozdz. 75404 na koncie 201 – „Woda Policja” zaksięgowano jedynie spłaty zobowiązań z okresu poprzedniego w kwocie 2 838,44 zł,
- w rozdz. 75412 na koncie 201 – „Woda OSP”, wydatki w kwocie 4 309,72 zł; zobowiązania na koniec roku wyniosły 5 055,85 zł,
- w rozdz. 75415 – „Woda Ratownicy” zaksięgowano jedynie spłaty zobowiązań z okresu poprzedniego w kwocie 12 437,72 zł,
- w rozdz. 85141 – „Woda Ośrodki Zdrowia” wydatki w kwocie 5 175,87 zł; zobowiązania na koniec roku wynosiły 891,31 zł,

- w rozdz. 92601 na koncie 201 – „Wodociągi Pobierowo woda, ścieki stadiony” wydatki w kwocie 52 591,31 zł; zobowiązania na koniec roku wynosiły 30 231,64 zł.
2. Usług świadczonych dla jednostek powiązanych objętych ewidencją w § 4300:
- w rozdz. 90001 na koncie 201 – „Wodociągi Rewal Usługi” wydatki w kwocie 500,00 zł (usługa czyszczenia kanalizacji).
3. Świadczenia usług odbioru odpadów komunalnych objętych ewidencją w § 4300:
- w rozdz. 90002 na koncie 201 – „Wodociągi Rewal wywóz nieczystości odpady” w ciągu roku na koncie księgowano zobowiązania wynikające z dwunastu miesięcznych faktur w łącznej kwocie 4 158 000,00 zł tj. zgodnej z ww. umową na wywóz odpadów z 2013r. Poniesione wydatki wyniosły 44 512,34 zł i dotyczyły jedynie pięciu faktur za wywóz odpadów z plaż. Zobowiązania na koniec roku wyniosły 4 113 487,66 zł,
  - w rozdz. 90003 na koncie 201 – „Wodociągi Rewal wywóz nieczystości” stan zobowiązań na początek roku 2015 wynosił 3 726 788,66 zł. Pod datą 02.01.2015r. przeksięgowano zobowiązanie w kwocie 222 456,81 zł z rozdziału 90004. W ciągu roku na koncie tym księgowano jedynie spłaty zobowiązań z okresu poprzedniego w łącznej kwocie 2 662 733,42 zł. Na koniec roku pozostały do spłaty zaległości w kwocie 1 282 886,98 zł.
  - w rozdz. 90004 na koncie 201 – „Wodociągi Rewal sp. z o. o.”, zobowiązania na początek roku wynosiły 271 852,12 zł, pod datą 02.01.2015 wyksięgowano 222 456,81 zł (za odpady komunalne z faktury za grudzień 2014 – wprowadzając zobowiązanie do rozdziału 90003), w ciągu roku zaksięgowano zobowiązania na kwotę 131 675,45zł, w tym:
    - za sprzątnięcie cmentarzy -13 faktur na kwotę 51 675,45 zł (zapłacono 33 082,45 zł),
    - za usuwanie gołoledzi – 1 faktura na 30 000,00 zł (zapłacono 30 000,00 zł),
    - za utrzymanie zieleni 1 faktura na 50 000,00 zł (zapłacono 23 821,92 zł).
 Z ewidencji wynikało, że zapłacono 86 904,39 zł. Zobowiązania na koniec 2015 roku wyniosły 94 166,37 zł.
4. Usługi usuwania oblodzenia i gołoledzi objęte ewidencją w rozdz. 60016 Drogi gminne w § 4300.

Na koncie tym zaksięgowano pod datą 31.12.2015r. zobowiązanie w kwocie 20 000,00 zł wynikające z faktury nr 05/2015/12 z dnia 31.12.2015r. Na koniec roku kwota ta stanowiła nieregulowane zobowiązanie.

Stwierdzono ponadto, że wynikające z faktury Nr 7/15 zobowiązanie w kwocie 30 000,00 zł opisane jako „Usuwanie lodu” zaksięgowano pod datą 01.04.2015r. w rozdz. 90004, (wydatku dokonano w dniu 14.05.2015r.).

5. Usługi utrzymania cmentarzy komunalnych:

Z ewidencji księgowej wynikało, że w roku 2015 rozrachunki za utrzymanie cmentarzy ujmowano w rozdziale 90004. Z zapisów księgowych wynika, że zaksięgowano zobowiązania wynikające z wystawionych przez spółkę trzynastu faktur na kwotę 51 675,45 zł, przy czym dokonano zapłaty kwoty 33 082,45 zł.

6. Zagospodarowanie terenów kolejowych.

Z zapisów ewidencji księgowej w rozdziale 60004:

- w § 6050 wynika, że w dniu 18.09.2015r. zapłacono kwotę 144 814,82 zł (WB39/REW) z tytułu faktury nr 17/MN 6403 zaksięgowaną pod datą 17.09.2015r. z opisem „Zagospod. Ter.Kolej”,
- w § 6057 wynika, że w dniu 18.09.2015r. (WB39/REW) zapłacono kwotę 85 185,18 zł (WB39/REW) z opisem 6403 „Zagospod. Ter.Kolej”.

**Rok 2016**

Według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 201 020000025 w roku 2016 wydatki poniesione z budżetu Gminy wyniosły 9 981 544,58 zł, na koniec roku zobowiązania wyniosły 13 301,30 zł. Wydruk ewidencji księgowej konta 201 020000025 za rok 2016 złożono do akt kontroli pod poz. 71.

Rozrachunki Gminy ze spółką wynikały z następujących tytułów:

1. Dostaw wody i odbioru ścieków objętej ewidencją w § 4260:

- w rozdz. 60004 poniesiono wydatki w kwocie 1 073,44 zł,
- w rozdz. 70004 poniesiono wydatki w kwocie 39 945,99 zł; zobowiązania na koniec roku wyniosły 2 369,64 zł
- w rozdz. 75023 poniesiono wydatki w kwocie 30 325,70 zł; zobowiązania na koniec roku wyniosły 2 055,71 zł,
- w rozdz. 75412 poniesiono wydatki w kwocie 16 866,21 zł; zobowiązania na koniec roku wyniosły 1 047,39 zł
- w rozdz. 85141 poniesiono wydatki w kwocie 1 944,41 zł ; zobowiązania na koniec roku wyniosły 990,00 zł,
- w rozdz. 92601 poniesiono wydatki w kwocie 72 775,12 zł ; zobowiązania na koniec roku wyniosły 2 708,25 zł,

2. Usług świadczonych dla jednostek powiązanych objętych ewidencją:

- w rozdz. 90001 § 4300 poniesiono wydatki w kwocie 450,00 zł za odbiór ścieków,
- w rozdz. 85141 § 4270 poniesiono wydatki w kwocie 2 337,00 zł za remont przyłącza kanalizacyjnego.

3. Usług odbioru odpadów komunalnych objętych ewidencją w § 4300

- w rozdz. 90002 na koncie 201 – „Wodociągi Rewal wywóz nieczystości odpady”, o saldzie początkowym Ma 4 113 487,66 zł; w trakcie roku zaksięgowano zobowiązania wynikające z dwunastu miesięcznych faktur na łączną kwotę 4 158 000,00 zł (tj. zgodnie z umową na wywóz odpadów z 2013r.) Poniesione wydatki za odpady wyniosły 8 271 487,66 zł. Saldo na koniec roku 2016 wyniosło 0,00 zł,
- w rozdz. 90003 na koncie 201 – „Wodociągi Rewal wywóz nieczystości”, początkowa kwota zaległości z lat poprzednich wynosiła 1 282 886,98 zł, w ciągu roku na koniec tym dokonywano jedynie spłat zobowiązań z okresów poprzednich, stan zobowiązań na koniec 2016r. wyniósł 0,00 zł.

## 4. Usuwanie oblodzenia i gołoledzi:

W rozdz. 60016 w § 4300 na koncie stan początkowy zobowiązań wynosił 20 000,00 zł. W ciągu roku zaksięgowano pod datą 01.04.2016 r. kwotę 30 000,00 zł wynikającą z faktury Nr 05/2016/3. W dniu 13.06.2016r. zapłacono kwoty 30 000,00 zł i 20 000,00 zł (WB 115/2016).

## 5. Utrzymanie Cmentarzy objęte ewidencją w rozdz. 71035§ 4300:

Stan początkowy wynosił 0,00 zł, w ciągu roku zaksięgowano na dziesięć faktur na łączną kwotę 43 447,51 zł z opisem „utrzymanie cmentarzy”, z tego zapłacono 39 359,46 zł, zobowiązanie na koniec roku wyniosło 4 088,05 zł (faktura za grudzień 2016 r.).

Ponadto z analizy zapisów dokonanych na koncie 201 wynikało, że:

- w rozdz. 90002 na koncie 201 „Wodociągi Rewal wywóz nieczystości odpady”, o saldzie początkowym Ma 4 113 487,66 zł, zaksięgowano kwoty wynikające z dwóch faktur po 3 963,12 zł opisanych w ewidencji „Cmentarze Komunalne” i zapłaconych w dniach 25 sierpnia i 16 września 2016r.,
- w rozdz. 90004 na koncie 201 „Wodociągi Rewal Sp. z o. o.” w § 4300 stan początkowy wykazywał saldo Ma w wysokości 94 166,37 zł (w tym 50 000,00 zł za utrzymanie zieleni), w ciągu roku zapłacono 11 faktur na kwotę 44 166,37 zł: opisanych jako „Cmentarze”, „Ust. Cmentarze” lub „Sprz. Cmentarzy”.

## 6. Utrzymanie zieleni:

W rozdz. 90004 w § 4300 stan początkowy wykazywał saldo Ma w wysokości 94 166,37 zł (w tym 50 000,00 zł za utrzymanie zieleni, a 44 166,37 zł zobowiązania za utrzymanie cmentarzy), w ciągu roku zapłacono zobowiązania z tytułu utrzymania cmentarzy. W dniu 28.12.2016r. zapłacono zaległą fakturę nr 06/2015/12 za utrzymanie zieleni na kwotę 50 000,00 zł.

Pod datą 21.12.2016r. zaksięgowano dwie faktury o wartości odpowiednio 20 000,00 zł i 50 000,00 zł z opisem „utrzymanie zieleni”, zapłacone w tym samym dniu. Stan opisanego konta 201 na koniec 2016r. wykazywał saldo 0,00 zł.

**Rok 2017**

Według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 201 020000025 wydatki w roku 2017 wyniosły 4 176 275,09 zł; na koniec roku zobowiązania wynosiły 291 236,76 zł. Wydruk ewidencji księgowej konta 201 020000025 złożono do akt kontroli pod poz. 25.

Rozrachunki Gminy ze spółką wynikały z następujących tytułów:

## 1. Świadczenia usług dostawy wody i odbioru ścieków objętych ewidencją w § 4260:

- w rozdz. 70005 poniesiono wydatki w kwocie 24 472,99 zł; pozostały zobowiązania w wysokości 2 025,15 zł.
- w rozdz. 75023 poniesiono wydatki w kwocie 10 835,60 zł, zobowiązania na koniec roku wyniosły 564,06 zł.
- w rozdz. 75412 – poniesiono wydatki w kwocie 10 763,23 zł; zobowiązania na koniec roku wyniosły 550,40 zł.
- w rozdz. 75415 poniesiono wydatki w kwocie 3 184,48 zł.
- w rozdz. 75416 – poniesiono wydatki w kwocie 1 793,81 zł.

- w rozdz. 85141 – poniesiono wydatki w kwocie 3 386,78 zł; zobowiązania na koniec roku wyniosły 179,98 zł.
- w rozdz. 92601 poniesiono wydatki w kwocie 41 298,76 zł; zobowiązania na koniec roku wyniosły 2 453,15 zł.

2. Usług świadczonych dla jednostek powiązanych objętych ewidencją w § 4300:

- w rozdz. 70005 poniesiono wydatki w kwocie 1 513,90 zł za usunięcie awarii i montaż pompy,
- w rozdz. 75023 poniesiono wydatki w kwocie 289,11 zł,
- w rozdz. 85141 poniesiono wydatki w kwocie 30,73 zł.
- w rozdz. 92601 poniesiono wydatki w kwocie 2 150,55 zł,

3. Usługi odbioru odpadów komunalnych objętych ewidencją w § 4300.

a) odbiór odpadów od mieszkańców - w rozdz. 90002 na koncie 201 – „Wodociągi Rewal wywóz nieczystości odpady” stan początkowy konta wynosił 0,00 zł. W ewidencji ujęto dwanaście faktur na łączną kwotę 2 134 351,38 zł z czego zapłacono jedenaście faktur na łączną kwotę 2 015 776,30 zł. Pozostało na koniec roku zobowiązanie na kwotę 118 575,08 zł wynikające z faktury wystawionej za grudzień,

b) za odbiór pozostałych odpadów określane jako „odpady z plaż” - w rozdz. 90003 na koncie 201 – „Wodociągi Rewal wywóz nieczystości”. Stan początkowy zobowiązań wynosił 0,00 zł W ewidencji ujęto dwanaście faktur na łączną kwotę 413 117,28 zł z czego zapłacono jedenaście faktur na łączną kwotę 390 166,32 zł. Pozostało na koniec roku zobowiązanie na kwotę 22 950,96 zł z faktury za grudzień. Powyższe rozliczenia wynikały z zawartej w 2016r. umowy na odbiór odpadów tj. Nr OrA 271.04.2016.TB.

Zasady rozliczeń wynikających z realizacji w latach 2017-2020 zadania pn. „Odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości położonych w granicach administracyjnych Gminy Rewal, zbieranie odpadów komunalnych z ulic i plaż oraz ich transport do Regionalnego Zakładu Gospodarowania” zostały ustalone w umowie z dnia 16 grudnia 2016 r. Wyciąg z umowy Nr OrA 271.04.2016.TB złożono do akt kontroli pod poz. 26.

Przedmiotem umowy był odbiór odpadów komunalnych gromadzonych na położonych w granicach administracyjnych Gminy Rewal:

- nieruchomościach zamieszkałych i niezamieszkałych,
- nieruchomościach, na których: prowadzone są usługi hotelarskie, znajdują się domki letniskowe, wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe,
- ulicach,
- obiektach użyteczności publicznej oraz innych terenach (wymienionych w załączniku do SIWZ),
- zejściach plażowych.

Do wykonawcy zamówienia należało:

- zaopatrzenie ww. nieruchomości w pojemniki worki, kosze, kontenery,
- zbieranie ręczne i mechaniczne odpadów z ulic, chodników i innych ciągów pieszo-jezdnymi, placów, skwerów, terenów zielonych, plaż o łącznej długości 16,63 km,
- transport zebranych odpadów do Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadami w Słajsinie lub Stacji Przeladunkowej w Mokrawicy,
- stworzenie, wyposażenie i zarządzania Punktem Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych.



Umowę zawarto na czas określony od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2020r. W umowie ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 10 189 874,64 zł, tj. rocznie 2 547 468,66 zł, przy czym za miesiące czerwiec - sierpień po 424 578,10 zł, a za pozostałe miesiące po 141 526,04 zł.

W art. 13 pkt 13.7 umowy postanowiono, że wynagrodzenie miesięczne będzie płatne z dołu za każdy miesiąc na podstawie faktury VAT prawidłowo wystawionej i doręczonej Zamawiającemu – w ciągu 30 dni od daty otrzymania faktury.

Analizując zapisy w ewidencji księgowej stwierdzono, że w roku 2017 kwotę miesięczną za miesiące styczeń - maj i wrzesień – grudzień, tj. 141 526,04 zł, podzielono na dwa składniki:

- 118 575,08 zł za odbiór odpadów od mieszkańców, ujmowane w rozdziale 90002,
- 22 950,96 zł za odbiór odpadów pozostałych (place ulice plaże) wykazywane w rozdziale 90003.

Analogiczny podział dotyczył miesięcy czerwiec – sierpień, gdzie kwotę 424 578,10 zł podzielono na kwoty: 355 725,22 zł za odpady odbierane od mieszkańców i 68 852,88 zł za odbiór z ulic, placów i plaż.

Z uwagi na to, że w umowie określono ryczałtowy charakter wynagrodzenia oraz ratalny sposób płatności w określonych terminach, nie dokonywano weryfikacji ilości zebranych odpadów.

Z okazanej dokumentacji wynika, że spółka przedkładała Wójtowi, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 17 czerwca 2016r. w sprawie wzorów sprawozdań o odebranych i zebranych odpadach komunalnych, odebranych nieczystościach ciekłych oraz realizacji zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi (Dz. U. z 2016r. poz. 934):

- w okresach półrocznych i rocznych sprawozdania podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości,
- w okresach rocznych – sprawozdania podmiotu prowadzącego punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych.

Kserokopie sprawozdań sporządzonych za rok 2017 złożono do akt kontroli pod poz. 72.

Z analizy zapisów na koncie 201 w rozdz. 90003 wynikało, że ujęto także wydatki w kwocie 720 000,00 zł wynikające z tytułu umowy na utrzymanie zieleni nr POŚ.6131.2.1.2017.KM zawartej w dniu 1 maja 2017r. (opisanej poniżej).

#### 4. Utrzymanie zieleni ujęte w ewidencji:

- w rozdz. 90003 na koncie 201 – „Wodociągi Rewal Wywóz Nieczystości” w kwocie 560 000,00 zł z umowy z dnia 29.12.2016r. i 780 000,00 zł z umowy z dnia 1 maja 2017r.
- w rozdz. 90004 na koncie 201 – „Wodociągi Rewal sp z o. o. 201” kwota 240 000,00 zł – zobowiązanie na koniec 2017r. w wysokości 120 000,00 zł ( pozostała część z umowy z 1 maja 2017r.).

Umowę POŚ.6131.2.1.2016.KM z dnia 29.12.2016r. Wójt Gminy Rewal zawarł ze spółką Wodociągi Rewal w trybie z wolnej ręki po przeprowadzonych negocjacjach w trybie art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. prawo zamówień publicznych. Na mocy umowy „przekazał do realizacji wykonanie wszelkich prac związanych kompleksową konserwacją terenów zielonych, pielęgnacją drzew i krzewów, przygotowaniem rabat i kwietników do sadzenia kwiatów, bylin i krzewów a także utrzymaniem czystości i porządku n tych terenach, zgodnie z załącznikiem 1, 2, i 3 do niniejszej umowy. Kserokopię umowy Nr POŚ.6131.2.1.2016.KM z dnia 29 grudnia 2016r. złożono do akt kontroli pod poz. 27.

17

Przedmiot umowy obejmował „wszelkie prace związane z wykonywaniem robót konserwacyjnych oraz porządkowych” a w szczególności: prace porządkowe, pielęgnację drzew, krzewów, trawników, rabat i kwietników.

W § 2 ust. 1 określono, że „Umowa została zawarta na okres: od 01 stycznia 2017r. do 30 kwietnia 2017r.”. W § 4 ustalono wynagrodzenie wykonawcy za cały okres umowy w wysokości 560 000,00 zł w tym za miesiąc :

- styczeń – 100 000,00 zł,
- luty – 140 000,00 zł,
- marzec – 210 000,00 zł,
- kwiecień – 110 000,00 zł

płatne w oparciu o faktury obejmujące okresy miesięczne potwierdzone protokołem odbioru robót, w terminie 14 dni, licząc od dnia doręczenia Zamawiającemu.

Analizując wydatki gminy poniesione w roku 2017, ujęte na koncie księgowym 201 02 0000025 90003 4300 Wodociągi Rewal wywóz nieczystości (akta kontroli poz. 25) stwierdzono, że:

- a) Pod datą 30.01.2017r. zaksięgowano fakturę nr 4/2017/1 na kwotę 100 000,00 zł. Fakturę opłacono w dniu 09.03.2017r. (wyciąg bankowy nr 50). Kserokopię faktury nr 4/2017/1 złożono do akt kontroli pod poz. 28.
- b) Pod datą 06.03.2017r. zaksięgowano fakturę nr 1/2017/3 na kwotę 140 000,00 zł. Fakturę opłacono w dniu 24.03.2017r. (wyciąg bankowy nr 61) w kwocie 70 000,00 zł i w dniu 28.03.2017r. (WB 63).
- c) Pod datą 03.04.2017r. zaksięgowano fakturę nr 04/2017/3 na kwotę 210 000,00 zł. Fakturę opłacono w dniu 07.04.2017 w kwocie 100 000,00 zł (wyciąg bankowy nr 71) i 110 000,00 zł w dniu 18.04.2017 (WB 77). Kserokopię faktury nr 04/2017/3 złożono do akt kontroli pod poz. 29.
- d) Pod datą 28.04.2017r. zaksięgowano fakturę nr 04/2017/04 na kwotę 110 000,00 zł. Fakturę opłacono w dniu 22.05.2017r. (wyciąg bankowy nr 99). Kserokopię faktury nr 04/2017/04 złożono do akt kontroli pod poz. 30.

Łącznie na podstawie umowy Nr POŚ.6131.2.1.2016.KM z dnia 29 grudnia 2016r. zapłacono w 2017 r. kwotę 560 000,00 zł.

Pozostałe wydatki na utrzymanie zieleni ujęte w rozdziale 90003 wynikały z kolejnej umowy tj. Nr POŚ.6131.2.1.2017.KM z dnia 1 maja 2017r., którą Wójt Gminy zawarł ze spółką również w trybie z wolnej ręki po przeprowadzonych negocjacjach w trybie art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. prawo zamówień publicznych. Na mocy umowy „przekazał do realizacji wykonanie wszelkich prac związanych z bieżącym utrzymaniem, kompleksową konserwacją i modernizacją istniejących oraz urządzeniem nowych terenów zieleni a także sadzeniem kwiatów, drzewek i krzewów na terenach zielonych stanowiących własność gminy Rewal”. Kserokopię umowy Nr POŚ.6131.2.1.2017.KM z dnia 1 maja 2017r. złożono do akt kontroli pod poz. 31.

Przedmiot umowy obejmował „wszelkie prace związane z wykonywaniem robót konserwacyjnych, porządkowych i innych w zakresie zieleni” a w szczególności: prace porządkowe, pielęgnację drzew, krzewów, trawników, rabat i kwietników.

W § 2 ust. 1 określono, że „Umowa została zawarta na okres: od 01 maja 2017r. do 31 grudnia 2017r.”. W § 4 ustalono wynagrodzenie wykonawcy za cały okres umowy w wysokości 1 140 000,00 zł płatne w oparciu o faktury obejmujące okresy miesięczne potwierdzone protokołem odbioru robót sporządzanym raz w miesiącu. Comiesięczne wynagrodzenia określono w ratach: płatna w maju w kwocie 300 000,00 zł oraz pozostałe po 120 000,00 zł miesięcznie.

Analizując wydatki gminy poniesione w roku 2017 i ujęte na koncie księgowym 201 02 0000025 90003 4300 Wodociągi Rewal (akta kontroli poz. 25) stwierdzono, że:

- a) Pod datą 31.05.2017r. zaksięgowano fakturę nr 5/2017/05 na kwotę 300 000,00 zł. Fakturę opłacono w dniu 13.06.2017r. (WB nr 115). Kserokopię faktury złożono do akt kontroli pod poz. 32 z opisem „Tereny zielone”.
- b) Pod datą 30.06.2017r. zaksięgowano fakturę nr 5/2017/06 na kwotę 120 000,00 zł. Fakturę opłacono w dniu 14.07.2017r. (WB nr 137), z opisem „Tereny zielone”
- c) Pod datą 31.07.2017r. zaksięgowano fakturę nr 04/2017/07 na kwotę 120 000,00 zł. Fakturę opłacono w dniu 11.08.2017r. (WB nr 158). Z opisem „Utrzymanie zieleni”.
- d) Pod datą 31.08.2017r. zaksięgowano fakturę nr 04/2017/08 na kwotę 120 000,00 zł. Fakturę opłacono w dniu 13.09.2017r. (WB nr 180), z opisem „Tereny zielone gmina Rewal”.
- e) Pod datą 30.09.2017r. zaksięgowano fakturę nr 6/2017/09 na kwotę 120 000,00 zł. Fakturę opłacono w dniu 13.10.2017r. (WB nr 203), z opisem „Utrzymanie konserwacja modernizacja ter zielonych”.

Kolejne wydatki poniesione w trakcie realizacji tej umowy księgowano już na koncie 201 02 0000025 90004 4300 Wodociągi Rewal sp z o. o. (akta kontroli poz. 25) i tak:

- a) Pod datą 31.10.2017r. zaksięgowano fakturę nr 03/2017/10 na kwotę 120 000,00 zł. Fakturę opłacono 14.11.2017r. (WB nr 225), z opisem „Utrzymanie terenów zielonych”.
- b) Pod datą 30.11.2017r. zaksięgowano fakturę nr 3/2017/11 na kwotę 120 000,00 zł. Fakturę opłacono w dniu 14.12.2017r. (WB nr 247), z opisem „Tereny zielone”.
- c) Pod datą 29.12.2017r. zaksięgowano fakturę nr 02/2017/12 na kwotę 120 000,00 zł. Fakturę opłacono w dniu 12.01.2018r. (WB nr 9/2018), z opisem „Zieleń”.

## 5. Usuwanie oblodzenia i gołoledzi

Z ewidencji księgowej wynikało, że w 2017 r. wydatek w kwocie 30 000,00 zł poniesiony w dniu 02.05.2017r. dotyczący usuwania oblodzenia i gołoledzi początkowo ujęto na koncie 201 w rozdz. 90003 *Wodociągi Rewal Wywóz Nieczystości*, następnie pod datą 19.12.2017r. został przeksięgowany do rozdz. 60016. Na koncie tym ujęto również kolejne zobowiązanie za usuwanie oblodzenia i gołoledzi w kwocie 20 000,00 zł wynikające z faktury nr 03/2017/12.

Z okazanej dokumentacji wynikało, że ww. zobowiązania wynikały ze Zlecenia spisanego z datą 29.12.2016r., na podstawie którego Wójt Gminy zlecił spółce wykonanie prac polegających na usuwaniu skutków oblodzeni i gołoledzi głównych ciągów komunikacyjnych dla pojazdów i pieszych na terenie gminy Rewal „za usługi zakończone na wiosnę 2017r. – kwota 30 000 zł i za usługi zakończone 31.12.2017r. – 20 000,00 zł”. Kserokopię zlecenia z notatką służbową złożono do akt kontroli pod poz. 33.

Z tytułu powyższego spółka wystawiła z datą 31.03.2017r. fakturę nr 06/2017/03 na kwotę 30 000,00 zł z opisem „Za usługi wykonane zgodnie ze zleceniem z dnia 29.12.2016r.”. Kserokopię faktury złożono do akt kontroli pod poz. 34. Zobowiązanie wynikające z faktury ujęto w ewidencji księgowej pod datą 06.04.2017r. na koncie 201 w rozdz. 90003 w § 4300 i uregulowano je w dniu 02.05.2017r., następnie poleceniem PK 07/12/2017 z dnia 19.12.2017r. przeksięgowano wydatek do rozdziału 60016 wyksięgując go z rozdz. 90003. Kserokopię dokumentu PK złożono do akt kontroli pod poz. 35.

Pozostałą ze zlecenia kwotę 20 000,00 zł zaksięgowano w rozdziale 60016 pod datą 29.12.2017r. po otrzymaniu faktury nr 03/2017/12 (zapłata nastąpiła w dniu 25.01.2018r.). Kserokopię faktury złożono do akt kontroli pod poz. 36.

6. Utrzymanie cmentarzy komunalnych objęte ewidencją w rozdz. 71035:

Stan początkowy zobowiązań wynosił 4 088,05 zł; w ciągu roku 2017 zaksięgowano dwanaście faktur na kwotę 60 462,46 zł, dokonano wydatków w kwocie 60 612,53 zł, zobowiązania na koniec roku wyniosły 3 937,98 zł.

Podstawą rozliczeń było Porozumienie opisane w rozliczeniach roku 2014 (akta kontroli poz. 37).

4. **Inne przepływy finansowe.**

W toku kontroli, na stanowisku Beaty Zoły – Głównej księgowej wygenerowano zbiorcze wydruki wszystkich przelewów bankowych wykonanych w latach 2014-2018 (do dnia 30 września) z rachunków bankowych Gminy (podstawowego i pomocniczych) oraz rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rachunek bankowy spółki oraz wpłat dokonanych przez spółkę na ww. rachunki Gminy. Z analizy wydruków wynika, że wpłaty dokonane w tym okresie przez spółkę oprócz dywidendy opisanej powyżej w pkt 2.2 niniejszego protokołu stanowiły:

- należne opłaty np. skarbowe,
- „pożyczki” środków pieniężnych do budżetu (w latach 2014-2015),
- wpłata za nabycie nieruchomości w 2016r. – transakcję poddano szczegółowej kontroli w trakcie kontroli kompleksowej RIO przeprowadzonej w okresie od 16 stycznia do 13 kwietnia 2017r. (WK.0913.1321.6.K.2017).

Powyższe wydruki złożono do akt kontroli pod poz. 73-77.

Z kolei po stronie wydatków z rachunków Gminy oraz ZFŚS oprócz płatności za usługi: dostarczania wody do nieruchomości gminnych, odbioru odpadów komunalnych, utrzymania zieleni i cmentarzy, utrzymania czystości w gminie (rozzrachunki z tego tytułu opisano w pkt 3 niniejszego protokołu) występowały operacje zwrotu środków pożyczonych od spółki (w latach 2014-2015).

Na podstawie okazanych wyciągów i przelewów bankowych stwierdzono, że w latach 2014 – 2015 spółka „pożyczała” Gminie środki pieniężne dokonując wpłat na rachunek bankowy ZFŚS:

- 1) w dniu 15 stycznia 2014r. środki w kwocie 30 000,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy, na którym stan początkowy środków wynosił 3,19 zł; transakcję opisano jako „Rozliczenie między Gminą a Spółką Wodociągi Rewal”; w tym samym dniu przelano środki na rachunek bankowy GOPS w łącznej kwocie 22 700,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie wypłat

zasilków stałych, celowych specjalnych i świadczeń rodzinnych, a ponadto wypłacono trzem osobom stypendia w łącznej kwocie 1 340,28 zł; zwrotu środków dokonano w dniu 16 stycznia 2014r. – zestawienie operacji bankowych sporządzone za rok 2014 złożono do akt kontroli pod poz. 73 , wydruk wyciągu bankowego Nr 5 z dnia 15.01.2014r. złożono do akt kontroli pod poz. 78,

- 2) w dniu 19 października 2015r. środki w kwocie 75 000,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy, na którym stan początkowy środków wynosił 1 885,97 zł; transakcję opisano jako „Urząd Gminy”; w tym samym dniu z rachunku dokonano płatności w kwocie 74 951,00 zł na rzecz ENEA S.A. za zakup energii; zwrotu środków dokonano w dniach: 11 grudnia w kwocie 30 000,00 zł i 14 grudnia 2015r. w kwocie 45 000,00 zł opisanych jako „zwrot środków część” – zestawienie operacji bankowych sporządzone za rok 2015 złożono do akt kontroli pod poz. 74; wydruk wyciągu bankowego Nr 56 z dnia 19.10.2015r. złożono do akt kontroli pod poz. 96,
- 3) w dniu 13 listopada 2015r. środki w kwocie 30 000,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy, na którym stan początkowy środków wynosił 82 762,83 zł; transakcję opisano jako „Urząd Gminy”; w tym samym dniu wydatkowano środki w łącznej kwocie 21 917,18 zł na zapłatę faktur za zakup różnych dostaw i usług oraz ratę leasingową w kwocie 20 252,60 zł za zakup w 2011r. samochodu dla Zakładu Zieleni; zwrotu środków dokonano w dniu 14 grudnia 2015r. jako „zwrot mylnego uznania” – zestawienie operacji bankowych sporządzone za rok 2015 złożono do akt kontroli pod poz. 74 , wydruk wyciągu bankowego Nr 70 z dnia 13.11.2015r. złożono do akt kontroli pod poz. 79.

## 5. Program Postępowania Naprawczego.

Uchwałą Nr XLIX/373/14 z dnia 26 lutego 2014r. Rada Gminy przyjęła Program Postępowania Naprawczego dla Gminy Rewal na lata 2014-2016. Według harmonogramu działań restrukturyzacyjnych Gmina zobowiązała się m.in. do ograniczenia wydatków inwestycyjnych w latach 2014-2033, za co odpowiedzialność ponosić miał Wójt. Zgodnie z programem (str. 25 – 27) „W zakresie wydatków majątkowych, Gmina w najbliższym czasie skupi się jedynie na dokończeniu rozpoczętej już inwestycji w kolejkę wąskotorową oraz dokończeniu inwestycji rozpoczętych, natomiast pozostałe inwestycje zaplanować dopiero w chwili poprawy sytuacji w zakresie budżetu bieżącego.” W Programie zawarto wykaz inwestycji, z których realizacji zrezygnowano lub odłożono w czasie (akta kontroli poz. 80); ich wartość wynosiła ogółem 120 927 564,00 zł, w tym:

Dział 600 rozdz. 60016:

- 1) Budowa promenady nadmorskiej i budowa pomostu spacerowo-cumowniczego w Rewalu (Promenada Słońca - od ulicy Szczecińskiej do ulicy Klifowej włącznie) – 15 000 000 zł
- 2) Budowa zejścia na plażę w Rewalu (przy ulicy Klifowej) - 1 137 969 zł
- 3) Budowa zejścia na plażę w Pobierowie (przy ul. Mickiewicza) – 3 561 658 zł
- 4) Przebudowa ul. Mickiewicza od ul. Grunwaldzkiej do zejścia na plażę w Pobierowie – 1 000 000 zł
- 5) Zintegrowany system wypożyczalni rowerów w Gminie Rewal – 350 000 zł
- 6) Przebudowa centrum miejscowości Niechorze – 3 000 000 zł

- 7) Zagospodarowanie Parku Morskiego w Pogorzeliczy – 2 000 000 zł
  - 8) Budowa ścieżki pieszo - rowerowej na odcinku od Latarni Morskiej w Niechorzu do ulicy Brzozowej w Rewalu – 2 590 000 zł
  - 9) Budowa ścieżki pieszo - rowerowej Trzęsacz (ruiny) - Rewal (ul. Saperska) – 2 160 000 zł
- Razem w dziale 600: 30 799 627 zł

Dział 750 rozdz. 75023 - Budowa budynku Ratusza w Rewalu – 16 303 369 zł

Dział 801 rozdz. 80101

- 1) Rozbudowa Szkoły w Niechorzu - 6 260 620 zł
  - 2) Budowa Centrum Edukacji Ekologicznej w Niechorzu – 6 557 470 zł
- Razem w dziale 801: 12 818 090 zł

Dział 851 rozdz. 85141 - Budowa ośrodka zdrowia w Rewalu – 5 056 883 zł

Dział 854 rozdz. 85417 Przebudowa schroniska młodzieżowego w Pobierowie – 250 000 zł

Dział 900 rozdz. 90003 - Budowa Gminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów i Kompostowni w Pobierowie, gmina Rewal – 3 724 000 zł

Dział 921 rozdz. 92109:

- 1) Budowa Centrum Kultury i Amfiteatru w Rewalu – 9 000 000 zł
  - 2) Budowa budynku świetlicy w Pustkowie wraz z zagospodarowaniem terenu przy stawie w Pustkowie – 2 400 000 zł
  - 3) Park etnograficzny Muzeum Rybołówstwa w Niechorzu – 5 924 016 zł
- Razem dział 921: 17 324 016 zł

Dział 926 rozdz. 92601

- 1) Budowa boiska sportowego w Pogorzeliczy - Gmina Rewal – 5 138 757 zł
  - 2) Budowa basenu w Rewalu - 4 000 000 zł
  - 3) Budowa hali do tenisa ziemnego i squasha w Pogorzeliczy - 20 512 822,00 zł
  - 4) Zagospodarowanie turystyczne Jeziora Liwia - Łuża i budowa centrum windsurfingu Niechorzu – 5 000 000 zł
- Razem dział 926: 34 651 579,00 zł

Uchwałą Nr XIX/87/15 z dnia 2 października 2015 r. Rada Gminy uchyliła ww. uchwałę Nr XLIX/373/14 z dnia 26 lutego 2014r. i przyjęła nowy Program Postępowania Naprawczego dla Gminy Rewal. Z załącznika do ww. uchwały wynikało: „Powodzenie realizacji przyjętego programu oparto o uzyskanie pożyczki z budżetu państwa z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. (...) W zakresie działań inwestycyjnych Gmina skupi się wyłącznie na dokończeniu prowadzonej obecnie inwestycji Rewitalizacja Nadmorskiej Kolei Wąskotorowej. Zakończenie i rozliczenie tego przedsięwzięcia nastąpi do końca 2015 r. Wydatki majątkowe w 2016 r. będą wynikały wyłącznie ze spłaty zobowiązań za przedsięwzięcia inwestycyjne prowadzone w latach poprzednich. W 2015 r. całkowicie wstrzymano prace projektowe dotyczące trzech planowanych wcześniej inwestycji. W wyniku renegocjacji umów doprowadzono do znacznego ograniczenia zakresu rzeczowego i finansowego prowadzonych prac. (...)”

Gmina całkowicie rezygnuje z realizacji inwestycji planowanych na kolejne lata. Gmina dopuszcza możliwość realizowania inwestycji finansowanych w całości ze środków pozabudżetowych, nie wymagających wkładu własnego.

Powyższą uchwałą zmieniono mocą uchwały Nr XX/89/15 Rady Gminy Rewal z dnia 3 listopada 2015r. W Programie, stanowiącym załącznik Nr 1 do ww. uchwały powtórzono zapisy o rezygnacji z nowych inwestycji, a w tabeli Nr 22 przedstawiono wykaz zobowiązań dotyczących wcześniej rozpoczętych zadań inwestycyjnych, które miały być spłacone do końca roku 2016 o łącznej wartości 8 012 698,63 zł, tj.:

- projekt pomostu spacerowo – cumowniczego w Pobierowie – 615 000,00 zł,
- przebudowa drogi gminnej ul. Łokietka w m. Rewal, - 5 713 896,64 zł,
- rewitalizacji Nadmorskiej Kolei Wąskotorowej – 1 607 970,59 zł,
- projekt zagospodarowania jeziora Liwia – Łuża – 27 400,00 zł,
- spłata rat leasingowych zakupu urządzenia wielofunkcyjnego do koszenia trawy – 48 431,40 zł.

Uchwałą Nr XXXI/159/16 z dnia 31 maja 2016r. Rada uchwaliła program postępowania naprawczego i jednocześnie uchyliła ww. uchwały Nr XIX/87/15 z dnia 2 października 2015r. i Nr XX/89/15 z dnia 3 listopada 2015r. Z Programu, stanowiącego załącznik Nr 1 do ww. uchwały wynika, że podstawowym założeniem związanym ze spłatą pożyczki z budżetu państwa jest maksymalne wykorzystanie posiadanego potencjału na spłatę (dostosowaną do możliwości finansowych), przy minimalizacji wydatków inwestycyjnych. Wskazano, że Gmina będzie dążyć do skrócenia okresu spłaty pożyczki, a każde dodatkowe oszczędności lub wpływy, których nie uwzględniono w prognozach będzie przeznaczać na spłatę zobowiązań. Spłatę pożyczki zaplanowano, przy założeniu całkowitego ograniczenia ponoszonych wydatków inwestycyjnych. Jak wskazano wcześniej w 2016 roku na wydatki inwestycyjne zaplanowano kwotę 6,78 mln zł, przy czym nie wynikała ona z realizacji nowych inwestycji, a konieczności spłaty powstałych zobowiązań w związku z realizacją ich w latach poprzednich.

W Programie wskazano, że Gmina Rewal w związku z trudną sytuacją finansową nie zamierza realizować w roku budżetowym i latach kolejnych kompleksowych inwestycji. W budżecie na rok 2016 wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie 6 788 943,00 zł. W kwocie 2 300 918,00 zł zaplanowano spłatę zobowiązań Gminy wobec dotychczasowych wierzycieli. Pozostałą kwotę zabezpieczono na spłatę pozostałych zobowiązań, które wg podpisanych umów i porozumień przypadają do spłaty w roku 2016.

Zestawienie zobowiązań Gminy z tytułu zrealizowanych inwestycji przypadające do spłaty w 2016 roku :

Rewitalizacja zabytkowej linii Nadmorskiej Kolei Wąskotorowej	786 111,40 zł
Budowa pomostu spacerowo cumowniczego w Pobierowie	615 000,00 zł
Przebudowa drogi gminnej ul. Władysława Łokietka w Rewalu	5 310 402,69 zł
Spłata leasingu urządzenia wielofunkcyjnego	50 029,09 zł
Zagospodarowanie turystyczne jeziora Liwia - Łuża	27 400,00 zł
<b>RAZEM</b>	<b>6 788 943,10 zł</b>

Należy podkreślić, że będąc w trakcie realizacji programu naprawczego, Gmina zobowiązana była do przestrzegania art. 240a ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, zgodnie z którym w okresie realizacji postępowania naprawczego jednostka samorządu terytorialnego:

- 1) nie może podejmować nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych;
- 2) nie może udzielać pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego;
- 3) nie może udzielać poręczeń, gwarancji i pożyczek;
- 4) nie może ponosić wydatków na promocję jednostki;
- 5) nie może tworzyć funduszu sołectkiego;
- 6) ogranicza realizację zadań innych niż obligatoryjne, finansowanych ze środków własnych.

Z okazanej przez Urząd Gminy dokumentacji, wydanej przez spółkę Wodociągi Rewal, wynika, że spółka zrealizowała w latach 2014 – 2017 niżej wyszczególnione zadania, które należały do właściwości jednostki samorządu terytorialnego.

### 5.1. Wykonanie ścieżki pieszo-rowerowej na ul. Klifowej w Niechorzu

Umową Nr Dz/4/2014 z dnia 28 maja 2014r. Prezes Zarządu Spółki zleciła wykonawcy A wykonanie nawierzchni ścieżki pieszo-rowerowej na ul. Klifowej w Niechorzu w terminie do 25 czerwca 2014r. Wynagrodzenie za wykonane prace ustalono w wysokości 89 616,82 zł brutto. Protokołem z dnia 30 czerwca 2014r. odebrano ww. prace bez uwag. Kserokopie umowy i protokołu odbioru złożono do akt kontroli pod poz. 81.

Za zrealizowane roboty wykonawca wystawił w dniu 20 czerwca 2014r. fakturę zaliczkową (Nr 1/0614NO/FAZ/SDP1) na kwotę 44 808,41 zł, którą spółka opłaciła w dniu 20 czerwca 2014r., pomimo, że faktura wpłynęła w dniu 24 czerwca 2014r. Pozostałej płatności dokonano w dniu 1 sierpnia 2014r. na podstawie faktury wystawionej w dniu 30 czerwca 2014r. (Nr 1/0614NO/RFZ/SDP1) na kwotę 44 808,41 zł. Kserokopie faktur oraz wydruki przelewów bankowych złożono do akt kontroli pod poz. 82.

Ponadto pismem bez daty i numeru Prezes Zarządu zleciła ww. wykonawcy ułożenie podbudowy z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie w ilości ok 954 m<sup>2</sup> na ścieżce rowerowej przy ul. Klifowej za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 11 700,00 zł netto. Protokołem z dnia 30 czerwca 2014r. odebrano ww. prace bez uwag. W Protokole wskazano datę zlecenia jako „23.06.2014r.” Płatności dokonano w dniu 1 sierpnia 2014r. na podstawie faktury wystawionej w dniu 30 czerwca 2014r. (Nr 12/0614NO/RFZ/SDP1) na kwotę 14 391,00 zł (11 700,00 zł netto). Kserokopie: zlecenia, protokołu, faktury oraz wydruk przelewu bankowego złożono do akt kontroli pod poz. 83.

W ocenie kontrolujących ww. zadanie należało do właściwości Gminy, gdyż ścieżka budowana była w pasie gminnej drogi publicznej. Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym sprawy dotyczące gminnych dróg należą do zadań własnych gminy. Na potwierdzenie powyższego, na podstawie dokumentacji znajdującej się w Urzędzie Gminy (ewidencja księgową, umowy, dowody zapłaty) stwierdzono, że w roku 2012 Wójt zlecił podmiotowi D wykonanie projektu budowlanego budowy ścieżki pieszo - rowerowej od latarni morskiej w Niechorzu do MOW Rewal na podstawie umowy (Nr ID.7011.03.2012) zawartej w dniu 23 stycznia 2012r. Przedmiotem umowy było wykonanie ww. projektu budowy ścieżki na częściach działek o Nr: 438/7, 911/20, 911/19, 367, 368, 911/36, 311/38, 602/3, 439, 197/1, 177/1, 911/1, 177/2. Wykonawca zobowiązał się wykonać projekt w terminie do dnia 31 sierpnia 2012r. Wysokość wynagrodzenia ustalono w formie ryczałtowej w kwocie



16 400,00 zł netto (20 172,00 zł brutto). Umowę zawarł w imieniu Gminy Wójt, a kontrasygnaty udzielił swoim podpisem Skarbnik. Z okazanej dokumentacji wynika, że zmiany umowy dokonano na mocy aneksów:

- Nr 1 z dnia 31 sierpnia 2012r., którym zmieniono przedmiot umowy na: budowa ścieżki pieszo - rowerowej od latarni morskiej w Niechorzu do skrzyżowania z ulicą Brzozową w Rewalu (części działek Nr 438/7, 911/20, 911/19, 367, 368, 911/36, 911/38, 311/38, 602/3, 439, 197/1, 177/1, 911/1, 177/2, 406, 407, 314/5, 314/2, 440/2) oraz wydłużono termin realizacji zadania do dnia 1 maja 2013r.,
- Nr 2 z dnia 7 maja 2013r., którym wydłużono termin realizacji zadania do dnia 31 lipca 2013r.; jako uzasadnienie zmiany wskazano brak wydania decyzji inwestycji celu publicznego,
- Nr 3 z dnia 31 lipca 2013r., którym wydłużono termin realizacji zadania do dnia 31 grudnia 2013r.; jako uzasadnienie zmiany wskazano konieczność przygotowania ponownego wniosku o wydanie decyzji inwestycji celu publicznego.

Kserokopie umowy wraz z aneksami złożono do akt kontroli pod poz. 84.

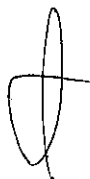
Wykonany projekt odebrano protokolarnie bez uwag w dniu 31 grudnia 2014r. W tym samym dniu do Urzędu wpłynęła Faktura Vat wystawiona przez wykonawcę na kwotę 20 172,00 zł. Zapłaty dokonano w ratach: w kwotach po 5 000,00 zł w dniach 14.04, 15.05 i 14.08.015r. oraz w kwocie 5 172,00 zł w dniu 15.07.2015r. Kserokopie protokołu odbioru, faktury i przelewów bankowych złożono do akt kontroli pod poz. 85.

Wydatek ujęto w ewidencji w rozdz. 60016 Drogi publiczne gminne § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Wydruki ewidencji analitycznej konta 201 0200-02829-60016-6050 za lata 2014 – 2015 złożono do akt kontroli pod poz. 86.

Ponadto w roku 2014 Wójt powierzył wykonawcy E wykonanie koryta, warstw konstrukcyjnych oraz obramowania ścieżki pieszo – rowerowej wzdłuż ul. Klifowej w m. Niechorze, zgodnie z dokumentacją techniczną. Powierzenia dokonano na podstawie umowy (ID.7011.9.2014) zawartej w dniu 27 stycznia 2014r., którą określono termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 31 marca 2014r. oraz wysokość wynagrodzenia w kwocie 66 806,53 zł. Wykonane roboty odebrano protokołem końcowego odbioru, spisany w dniu 4 czerwca 2014r. Zapłaty dokonano w dniach 14 sierpnia 2014r. (26 806,53 zł) i 8 września 2014r. (40 000,00 zł) na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę z datą 28.07.2014r. na kwotę 66 806,53 zł. Kserokopie umowy, protokołu odbioru, faktury i przelewów bankowych złożono do akt kontroli pod poz. 87.

Wydatek ujęto w ewidencji w rozdz. 60016 Drogi publiczne gminne § 4270 Zakup usług remontowych. Wydruk ewidencji analitycznej konta 201 0200-00120-60016-4270 za rok 2014 złożono do akt kontroli pod poz. 88.

Należy zauważyć, że z ustaleń opisanych w pkt 5 niniejszego protokołu wynika, że uchwałą Nr XLIX/373/14 z dnia 26 lutego 2014r. Rada Gminy ustanowiła Program Postępowania Naprawczego dla Gminy Rewal na lata 2014-2016, którym Gmina zobowiązała się m.in. do ograniczenia wydatków inwestycyjnych w latach 2014-2033, w tym do rezygnacji z realizacji zadania pn. Budowa ścieżki pieszo - rowerowej na odcinku od Latarni Morskiej w Niechorzu do ulicy Brzozowej w Rewalu o planowanym koszcie 2 590 000,00 zł.



## 5.2. Wykonanie zegara kwiatowego

Umową Nr Dz/5/2014 z dnia 16 lipca 2014r. Prezes Zarządu Spółki zleciła wykonawcy B wykonanie zegara kwiatowego przy ul. Mickiewicza i Kilińskiego w Pobierowie w terminie do 15 września 2014r. Wynagrodzenie za wykonane prace ustalono w wysokości 112 907,97 zł brutto (91 795,10 zł netto). Protokołem z dnia 16 września 2014r. odebrano ww. prace bez uwag. Kserokopie umowy i protokołu złożono do akt kontroli pod poz. 89.

Za zrealizowane roboty wykonawca wystawił w dniu 22 lipca 2014r. fakturę zaliczkową Pro forma (Nr 1/07/2014) na kwotę 50 808,59 zł brutto. Płatności dokonano w dniu 25 lipca 2014r. (w dniu 3 sierpnia 2014r. wpłynęła do Urzędu faktura ostateczna). Pozostałej płatności dokonano na podstawie faktur na kwotę 34 752,00 zł (Nr 1/08/2014 z dnia 29 sierpnia 2014r.) i 27 347,33 zł (Nr 1/09/2014 z dnia 24 września 2014r.). Płatności dokonano odpowiednio w dniach 12 września i 2 października 2014r. Kserokopie faktury i przelewów bankowych złożono do akt kontroli pod poz. 90.

Pismem z dnia 5 sierpnia 2014r. Prezes Zarządu Spółki zleciła wykonawcy C pełnienie nadzoru autorskiego nad ww. zadaniem za wynagrodzeniem w kwocie 3 690,00 zł brutto. Za wykonane zlecenie zapłacono umówioną kwotę w dniu 11 października 2014r. na podstawie faktury Nr 12/09/2014 z dnia 16 września 2014r. Kserokopie zlecenia, faktury i wyciągu bankowego złożono do akt kontroli pod poz. 91.

Ponadto z okazanej dokumentacji wynika, że w ramach przedmiotowego zadania spółka poniosła również w dniu 18 września 2014r. wydatki na zakup roślin wieloletnich w kwocie 520,00 zł (kserokopię faktury Nr 99/2014 z dnia 16.09.2014r. złożono do akt kontroli pod poz. 92).

W ocenie kontrolujących ww. zadanie należało do właściwości Gminy. Z dokumentacji okazanej przez Urząd Gminy wynika ponadto, że wykonanie projektu zegara zostało zleczone wykonawcy C przez Wójta pismem z dnia 19 września 2013r. za cenę 8 000,00 zł netto (9 840,00 zł brutto). Odbioru przedmiotu umowy dokonano bez uwag protokołem z dnia 6 grudnia 2013r. Zapłaty kwoty 9 840,00 zł dokonano w dniu 17 stycznia 2014r. na podstawie faktury Nr 17/12/2013 wystawionej przez wykonawcę w dniu 5 grudnia 2013r. (z terminem płatności do dnia 12 grudnia 2013r.). Kserokopie zlecenia, faktury i przelewu bankowego złożono do akt kontroli pod poz. 93. Wydatek ujęto w ewidencji w rozdz. 90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Wydruki ewidencji analitycznej konta 201 0200-05013-90004-6050 za lata 2013 – 2014 złożono do akt kontroli pod poz. 94.

Ponadto z okazanej dokumentacji wynika, że w ramach przedmiotowego zadania Gmina poniosła również koszt zakupu laminatu do zegara za cenę w kwocie 1 844,99 zł. Jak wynika z ewidencji prowadzonej na koncie analitycznym 201 0200-07967-60016-6050 zakupu dokonano w sierpniu 2013r. Kontrolującym nie okazano dokumentu będącego podstawą zakupu, gdyż dowody księgowe dotyczące tego okresu zostały przekazane do Centralnego Biura Antykorupcyjnego do wykorzystania w trakcie śledztwa prowadzonego przez Biuro. Z powyższej ewidencji wynika, że zapłaty dokonano ze środków budżetowych Gminy w dniu

3 października 2013r. Wydatek ujęto w ewidencji w rozdz. 60016 Drogi publiczne gminne § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Wydruk ewidencji konta analitycznego 201 0200-07967-60016-6050 złożono do akt kontroli pod poz. 95.

### 5.3. Budowa hali magazynowej.

W dniu 16.02.2017r. Prezes Zarządu spółki podpisała dwie umowy związane z budową hali magazynowej na terenie oczyszczalni ścieków, tj.:

1. Na wykonanie prac budowlanych przez wykonawcę G polegających na:
  - a) uprzątnięciu terenu, jego niwelacji i wykonaniu podbudowy pod halę – za wynagrodzeniem w kwocie 26 508,10 zł netto, z terminem wykonania od 20.02 do 10.03.2017r.,
  - b) wybrukowaniu terenu wokół postawionej hali (ok 300 m<sup>2</sup>) – za wynagrodzeniem w wysokości 70 488 zł netto, z terminem wykonania od 23.04 do 18.05.2017r.
2. Na wykonanie i montaż hali magazynowej blaszanej z wykonawcą F za cenę 53 800,00 zł brutto z terminem wykonania do 31.03.2017r.

Podpisanie umów było poprzedzone „postępowaniem o udzielenie zamówienia sektorowego o wartości szacunkowej nie przekraczającej 30 000 euro, o nazwie Zakup i montaż hali magazynowej blaszanej; prace budowlane ze sprzętem budowlanym”. W kalkulacji szacunkowej zamówienia określono wartości netto:

- zadania Nr 1 - zakup i montaż hali 45 000,00 zł,
  - zadania Nr 2 - prace budowlane 75 000,00 zł,
- na podstawie „aktualnych ofert cenowych oraz cen rynkowych”. Z Protokołu zamówienia sektorowego z dnia 2 lutego wynikało, że wybrano:
- dla zadania nr 1 Zakup i montaż – wykonawcę F z ceną netto 43 739,84 zł,
  - dla zadania nr 2 Prace budowlane – wykonawcę G z ceną netto 73 500,00 zł.

**Ad 1** Umowa na przygotowanie terenu pod budowę hali i wybrukowaniu terenu wokół hali, zmieniona aneksem, którym **zamieniono wybrukowania terenu wokół hali na wybrukowanie zejścia na plażę na działce 991/17 będącą przedłużeniem ul Kawalerskiej.**

Z okazanej dokumentacji wynika, że wykonawca G z datą 25.01.2017r. złożył ofertę na:

1. „Przygotowanie terenu pod budowę hali na terenie oczyszczalni ścieków polegające na uprzątnięciu terenu (części zielone), zniwelowanie terenu oraz wykonanie podbudowy pod halę za cenę – 26 508,10 zł netto”.
2. „Prace budowlane polegające na wybrukowaniu terenu wokół postawionej hali (ok 300 m<sup>2</sup>) – 70 488 zł netto”.

Kserokopię oferty złożono do akt kontroli pod poz. 38.

W dniu 16.02.2017r. Prezes spółki Wodociągi Rewal podpisała z ww. wykonawcą „Umowę na wykonanie prac budowlanych” obejmującą oferowany zakres prac za wynagrodzeniem 96 996,10 zł netto, tj.: wykonanie robót polegających na:

1. „Przygotowanie terenu pod budowę hali na terenie oczyszczalni ścieków – 26 508,10 zł netto:
  - uprzątnięcie terenu (części zielone),
  - zniwelowanie terenu (korytowanie),
  - wykonanie podbudowy pod halę”.
2. Prace budowlane polegające na wybrukowaniu terenu wokół postawionej hali (ok 300 m<sup>2</sup>) – 70 488 zł netto.

Termin wykonania prac określono w umowie jako okres „od 20-02-2017 do 10-03-2017” do punktu 1 i od „23.04.2017 do 18.05.2017r.” dla pkt 2.

Kserokopię „Umowy na wykonanie prac budowlanych” z dnia 16.02.2017r. złożono do akt kontroli pod poz. 39.

W trakcie realizacji zadania wykonawca zwrócił się do Wójta Gminy z ofertą (data wpływu 28.03.2017r.) na wykonanie nawierzchni z kostki betonowej na ulicy Kawalerskiej w Pobierowie – **Dojście do plaży za cenę brutto 57 800 zł** obejmującą:

- korytowanie,
- wywóz ziemi,
- wykonanie podbudowy,
- położenie krawężników drogowych,
- położenie kostki brukowej o pow. 200 m<sup>2</sup>.

Kserokopię oferty z dnia 28.03.2017r. z pismem polecającym przygotowanie aneksu do umowy złożono do akt kontroli pod poz. 40.

Oferta powyższa została przekazana spółce z datą 14.04.2017r. W oparciu o nią aneksowano powyższą umowę w dniu 17.04.2017r. zmieniając zakres prac określony w pkt 2 umowy z dnia 16.02.2017r. jako „Prace budowlane polegające na wybrukowaniu terenu wokół postawionej hali (ok 300 m<sup>2</sup>) – za wynagrodzeniem 70 488 zł netto, z terminem wykonania 23.04 do 18.05.2017r.”, tj. wprowadzając w to miejsce zadanie „Prace budowlane polegające na remoncie (wybrukowaniu) zejścia plażowego przy ul. Kawalerskiej w Pobierowie na kwotę 46 991,90 zł netto” z terminem wykonania od 18-04-2017 do 30-06-2017r. argumentując powyższe „Z uwagi na konieczność wykonania prac związanych z remontem nawierzchni zejścia plażowego przy ul. Kawalerskiej”. Aneks podpisała ze strony spółki Prezes spółki.

Kserokopię aneksu z dnia 17.04.2017r. złożono do akt kontroli pod poz. 41.

W powyższym w aneksie faktycznie dokonano zmiany zakresu rzeczowego określonego w § 1 pkt 2 umowy tj. wprowadzono nowe zadanie polegające na „wykonaniu remontu (wybrukowania) zejścia plażowego przy ul. Kawalerskiej” w Pobierowie o pow. 200 m<sup>2</sup> i wartości netto 46 991,90 zł, w miejsce „wybrukowania terenu wokół hali na terenie oczyszczalni ścieków” o wartości 70 488,00 zł netto i pow. 300 m<sup>2</sup>. Z powyższego wynikało, że koszt 1 m<sup>2</sup> wybrukowania w obu przypadkach wynosił 234,96 zł.

W ocenie kontrolujących zadanie polegające na remoncie i utrzymaniu zejść na plaże nie było przedmiotem działalności spółki określonym w § 7 aktu założycielskiego spółki.

Z opisanych poniżej ustaleń, dokonanych na podstawie okazanej dokumentacji, wynika, że zadanie określone w aneksie jako „Prace budowlane polegające na remoncie (wybrukowaniu) zejścia plażowego przy ul. Kawalerskiej w Pobierowie na kwotę 46 991,90 zł netto” faktycznie polegało na wybudowaniu **chodnika w ulicy Kawalerskiej (dz. nr 650)** o powierzchni 128 m<sup>2</sup> oraz **zejścia plażowego z ul. Kawalerskiej w Pobierowie** o pow. 72 m<sup>2</sup> (2,4x30m) położonego **na działce 991/17** będącej własnością Skarbu Państwa, które zostało zrealizowane jako przedłużenie wybudowanego w tym samym czasie chodnika zlokalizowanego na działce 650 będącej własnością Gminy, w ciągu komunikacyjnym przebudowywanej ul. Kawalerskiej, tj. działce nr 650.

Budowa chodnika na działce nr 650 będącej własnością Gminy

Pismem z dnia 12.06.2017r. Wójt Gminy dokonał zgłoszenia w Starostwie Powiatowym w Gryficach zamiaru wykonania robót nie wymagających pozwolenia na budowę a polegających na przebudowie drogi gminnej ul. Kawalerskiej (działka nr 650 własność gminy) w m. Pobierowo, w zakres których wchodziło wykonanie koryta pod warstwy konstrukcyjne oraz wykonanie nawierzchni jezdni z kostki brukowej betonowej z terminem rozpoczęcia 12.07.2017r. Kserokopię zgłoszenia wykonania robót budowlanych złożono do akt kontroli pod poz. 46.

Kontrolującemu nie okazano innych dokumentów związanych z realizacją zadania na działce 650. Stwierdzenie powyższe potwierdził pełniący obowiązki Kierownika Referatu Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska. Oświadczenie p.o. KRIKiOŚ złożono do akt kontroli pod poz. 47.

Z okazanej dokumentacji (Notatka służbowa – akta kontroli poz. 49) wynikało, że chodnik na działce gminnej nr 650 został wykonany przez wykonawcę G na zlecenie spółki gminnej Wodociągi Rewal Sp. z o.o.

W wykonaniu postanowień umowy z dnia 16.02.2017r. wykonawca w dniu 7.09.2017r. wystawił fakturę nr 43/2017 na kwotę umowną 90 405,00 zł tytułem „Prace budowlane wg umowy przy użyciu sprzętu budowlanego”, z opisem „Inwestycja hala”. Kserokopię faktury złożono do akt kontroli pod poz. 42.

W dniu 08.09.2017r. uregulowano zobowiązanie wynikające z faktury nr 43/2017. Kserokopię wyciągu bankowego z dnia 08.09.2017r. złożono do akt kontroli pod poz. 43. Z adnotacji zawartej na fakturze wynika, że do spółki wpłynęła ona w dniu 27.09.2017r. Wobec powyższego należy stwierdzić, że zobowiązanie w kwocie 90 405,00 zł określone w fakturze z dnia 7 września 2017r. uregulowano w dniu 8 września 2017r. tj. 19 dni przed otrzymaniem faktury przez spółkę.

Z informacji uzyskanej od Zastępcy Głównego Księgowego spółki wynika, że „Jeżeli chodzi o ulicę Kawalerską w Pobierowie to nie było innych płatności”. Email w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 66.

Z ewidencji księgowej spółki tj. „Zestawienia stanów i obrotów za okres od Styczeń do Grudzień Rok obrotowy 2017 od 01.01.2017 do 31.12.2017r.” wynikało, że nakłady w ewidencji ujęto na koncie 08006002 HALA w kwocie netto tj. 73 500,00 zł wynikającej z faktury 43/2017 z dnia 7.09.2017.

Wydruk ewidencyjny „Zestawienia stanów i obrotów za okres od Styczeń do Grudzień Rok obrotowy 2017 od 01.01.2017 do 31.12.2017r.” złożono do akt kontroli pod poz. 44.

Przyjęcie na stan ewidencyjny środków trwałych spółki nastąpiło dowodem „Przyjęcie środka trwałego” nr OT/04/12/17 z dnia 29-12-2017 jako podwyższenie wartości środka trwałego z opisem „Konstrukcja stalowa” szer. 20m dł. 10m, w którym określono stawkę umorzeniową w wysokości 2,5%, nadając nr inwentarzowy 758 i określając miejsce użytkowania jako „Oczyszczalnia”. Kserokopię dowodu nr OT/04/12/17 z dnia 29-12-2017 złożono do akt kontroli pod poz. 45.

Zaliczając do wartości środka trwałego o nr inwentarzowym 758, określonego w ewidencji księgowej jako Konstrukcja stalowa, nakładów poniesionych na budowę zejścia na plażę

w przedłużeniu ul. Kawalerskiej na działce 991/17 będącej własnością Skarbu Państwa zawyżono wartość tego środka trwałego.

W ewidencji majątku trwałego Urzędu Gminy nie wykazano zmian w wartości środków trwałych:

- Chodnik ul. Kawalerska Pobierowo” (symbol KRST 6036) wartość początkowa od roku 2008 do chwili obecnej wynosi 27 271,54 zł – wydruki z kartoteki majątku trwałego dla „Chodnik ul. Kawalerska Pobierowo” złożono do akt kontroli pod poz. 67,
- Droga gruntowa ul. Kawalerska Pobierowo (symbol KRST ST01343) wartość początkowa od roku 2008 do chwili obecnej wynosi 3 000,00 zł – wydruki z kartoteki majątku trwałego dla „Droga gruntowa ul. Kawalerska Pobierowo” złożono do akt kontroli pod poz. 68,
- Działka 650 Pobierowo (symbol KRST ST02831) wartość początkowa od roku 2008 do chwili obecnej wynosi 234 600,00 zł – wydruki z kartoteki majątku trwałego dla „Działka 650 Pobierowo” złożono do akt kontroli pod poz. 69.

Budowa chodnika na działce nr 991/17 dzierżawionej przez Gminę od Skarbu Państwa (Urząd Morski).

Działka nr 991/17 w m. Pobierowo, stanowiąca własność Skarbu Państwa, oddana została w dzierżawę Gminie Rewal na podstawie umowy dzierżawy z dnia 25.03.2011 r. nr 07/SP/GiGN/11 na okres 10 lat; czynsz rocznym ustalono w kwocie 5 000,00 zł netto. [w umowie oddano działkę 991/14 o pow. 362 362 m<sup>2</sup>, następnie dokonano podziałów w wyniku których powstała działka 991/17]. Kserokopię umowy dzierżawy z dnia 25.03.2011 r. złożono do akt kontroli pod poz. 48.

Z „Notatki służbowej” sporządzonej w dniu 15.09.2017r. przez Dariusza Sianoszka – Inspektora Referatu Nieruchomości i Infrastruktury ze spotkania, które odbyło się w związku z zawiadomieniem Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego o zamiarze przeprowadzenia w dniu 18 września 2017r. kontroli w zakresie prawidłowości sposobu zagospodarowania działki 991/17 (znak W/K77.7.2017), wynika, że Urząd Morski w Szczecinie, poinformował WINB, iż na terenie dz. nr 991/17 został wykonany chodnik o wymiarach 2,4 x 30 m bez zgody Urzędu Morskiego, (przy czym wskazany chodnik jest przedłużeniem wybudowanego w tym samym czasie chodnika zlokalizowanego na działce nr 650 należącej do Gminy Rewal). Notatka została podpisana przez:

- Zastępcę Wójta,
- Kierownika Referatu Nieruchomości i Infrastruktury,
- Inspektora ds. drogownictwa,
- Inspektor ds. funduszy,
- Prezesa spółki Wodociągi,
- Przewodniczącą Rady Gminy,
- Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska

Kserokopię Notatki służbowej z dnia 15.09.2017r. z mapą z PZP złożono do akt kontroli pod poz. 49.

Z treści powyższej Notatki wynikało m.in., że „Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu gminy oraz informacji i wyjaśnień udzielonych przez uczestników spotkania ustalono, że:

1. *Gmina Rewal w dniu 12.06.2017r. w Starostwie Powiatowym w Gryficach w Wydziale Architektury i Budownictwa dokonała zgłoszenia zamiaru budowy obiektu nie wymagającego pozwolenia na budowę tj. przebudowę drogi gminnej ul. Kawaleryjskiej (dz. nr 650) w m. Pobierowo.*
2. *Nie odnaleziono żadnych dokumentów czy uzgodnień dotyczących realizacji chodnika na działce nr 991/17 z Urzędem Morskim.*
3. *Chodnik na działce gminnej nr 650 został wykonany przez (...) na zlecenie spółki gminnej Wodociągi Rewal Sp. z o.o.*
4. *Pani Sylwia Brzęczkowska oświadczyła, że chodnik na działce 991/17 został wykonany przez (...) bez jej wiedzy i zgody.*
5. *W trakcie spotkania pracownicy Referatu Nieruchomości Dariusz Sianoszek oraz Robert Tatarzyński oszacowali przybliżony koszt opłat które należałoby ponieść aby chodnik na działce nr 991/17 mógł być nadal użytkowany na 35-40 tys. zł.*
6. *Koszt wybudowanego chodnika na działce 991/17 oszacowano na 13 151,29 zł.*
7. (...).
8. (...).
9. *Mając na względzie powyższe, rozważano dwa warianty dalszego postępowania:*
  - *Wariant I : Spółka gminna Wodociągi Rewal rozbierze chodnik na działce 991/17, a Gmina Rewal po uzyskaniu pozwolenia na budowę zleci ponownie wykonanie chodnika,*
  - *Wariant II : Chodnik pozostaje, gmina nie zgadza się na jego rozebranie i jeśli zajdzie taka konieczność to poniesie koszty związane z legalizacją samowoli budowlanej.*
10. *Zastępca Wójta (...) z uwagi na aspekt społeczny sprawy podjęła decyzję, iż chodnik na działce 991/17 należy zachować w stanie niezmiennym”.*

Jak wynikało z treści powyższej notatki służbowej Prezes spółki oświadczyła, że chodnik na działce 991/17 został wykonany bez jej wiedzy i zgody, co było niezgodne ze stanem faktycznym wynikającym z wyżej opisanych dokumentów świadczących o zleceniu wykonania robót Wykonawcy przez spółkę aneksem nr 1 z dnia 17.04.2017r. do „Umowy na wykonanie prac budowlanych” z dnia 16.02.2017r.

Z decyzji nr WIK.771.2.2017.MRo z dnia 04 czerwca 2018r. Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 07.06.2018r. wynikało, że:

1. Zachodniopomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego w dniu 18 września 2017r. przeprowadził na wniosek Urzędu Morskiego kontrolę prawidłowości sposobu zagospodarowania działki nr 991/17 (zarządca nieruchomości zawiadomił, iż na terenie dz. nr 991/17 został wykonany chodnik o wymiarach 2,4x30m bez jego zgody).
2. Pismem z dnia 21.09.2017r. r. znak WIK.771.2.7.2017PSz. Zachodniopomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego wszczął z Urzędu postępowanie administracyjne w sprawie samowolnego wybudowania chodnika (dogi), przez Gminę Rewal (...) na działce 991/17, obręb Pobierowo.

W Decyzji nr WIK.771.2.2017.MRo z dnia 04 czerwca 2018r. Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego, umorzono postępowanie administracyjne dotyczące wybudowania bez wymaganego zgłoszenia chodnika, przez Gminę Rewal (...) na działce nr 991/17, obręb Pobierowo. W uzasadnieniu decyzji podano, że „(...) wykonane roboty budowlane uznano jako wzmocnienie istniejącego przejścia kostką drogową. Na wykonanie ww. zakresu robót nie było więc wymagane pozwolenie na budowę ani zgłoszenie, co skutkuje, że wszczęte postępowanie jest bezprzedmiotowe (...)”. Kserokopię decyzji



nr WIK.771.2.2017.MRo z dnia 04 czerwca 2018r., która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 07.06.2018r. złożono do akt kontroli pod poz. 50.

W trakcie kontroli stwierdzono, że bez wymaganego pozwolenia Gmina wybudowała 26 miejsc parkingowych przy ul. Słonecznej w Niechorzu – zagadnienie opisano w pkt 6.2 niniejszego protokołu.

## Ad 2. Umowa na wykonanie i montaż hali magazynowej blaszanej.

W dniu 16.02.2017r. Prezes Zarządu spółki podpisała „Umowę wykonania i montażu hali magazynowej blaszanej” z wykonawcą F za cenę 53 800,00 zł z terminem wykonania do dnia 31.03.2017r. Kserokopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. 51.

Z datą 23.03.2017 r. podpisano Protokół odbioru robót, w którym stwierdzono wykonanie zadania w dniach 22-23.03.2017r. bez usterek. Kserokopię Protokołu odbioru robót złożono do akt kontroli pod poz. 52.

Z datą 23.03.2017 r. wykonawca wystawił fakturę Nr 09/03/17 na kwotę 53 800,00 zł brutto (netto 43 739,84 zł). Kserokopię faktury złożono do akt kontroli pod poz. 53.

W dniu 24.03.2017r. spółka zapłaciła kwotę 40 000,00 zł (wcześniej – zgodnie z § 3 ust. 2 umowy – w dniu 20.02.2017r. – wypłacono zaliczkę w kwocie 13 800,00 zł). Kserokopie przelewów złożono do akt kontroli pod poz. 54.

Z ewidencji księgowej spółki tj. „Zestawienia stanów i obrotów za okres od Styczeń do Grudzień” Rok obrotowy 2017 od 01.01.2017 do 31.12.2017r.” (akta nr 44) wynikało, że nakłady w ewidencji ujęto na koncie 08000002 ZAKUPY NOWYCH ŚR TRW PLUS MONT w kwocie netto tj. 66 055,01 zł, na którą składały się:

- 43 739,84 zł netto z faktury Nr 09/03/17 za wykonanie konstrukcji stalowej,
- 4 180,00 zł netto za zakup 110 ton piasku,
- 17 998,50 zł netto za zakup materiałów budowlanych (cement, bloczki, beton),
- 136,67 zł netto za zakup wiertła i korków rozporowych.

Wydruk „Zestawienie analityczne stanów i obrotów za okres: Styczeń - Grudzień” Rok obrachunkowy 2017 od 01.01.2017 do 31.12.2017r. złożono do akt kontroli pod poz. 55.

Z powyższej ewidencji wynikało, że w trakcie realizacji powyższego zadania poniesiono następujące nakłady:

- w dniu 08.06.2017 r. zapłacono kwotę 22 138,16 zł za cement, bloczki fundamentowe, beton B-25 wynikające z faktury nr 80/03/2017 z dnia 09.03.2017r. (netto 17 998,50 zł), kserokopię faktury za zakup cementu, bloczków betonu wraz z dowodem zapłaty złożono do akt kontroli pod poz. 57,
- w dniu 06.07.2017 r. zapłacono kwotę 5 141,40 zł za 110 ton piasku wynikające z faktury nr 81/03/2017 z dnia 09.03.2017r.; kserokopię faktury za zakup piasku wraz z dowodem zapłaty złożono do akt kontroli pod poz. 58,
- w dniu 23.03.2017r. wypłacono kwotę 168,10 zł w wyniku rozliczenia zaliczki nr ROZZ/043/03/17, kserokopię dowodów złożono do akt kontroli pod poz. 59.

Łącznie nakłady wyniosły 189 749,57 zł brutto.

Przyjęcie na stan ewidencyjny środków trwałych spółki nastąpiło dowodem „Przyjęcie środka trwałego” nr OT/01/03/17 z dnia 31-03-2017 z opisem „Konstrukcja stalowa” szer. 20 m dł. 10 m, w którym określono stawkę umorzeniową w wysokości 2,5%, nadając



nr inwentarzowy 758 i określając miejsce użytkowania jako „Oczyszczalnia”. Kserokopię dowodu nr OT/01/03/17 z dnia 31-03-2017 złożono do akt kontroli pod poz. 56.

## 6. Inne ustalenia

### 6.1. Rozliczenie pożyczki zaciągniętej przez gminę w WFOŚiGW i przejętej przez spółkę.

W trakcie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w okresie od 16 stycznia do 13 kwietnia 2017r. (WK.0913.1321.6.K.2017) ustalono, że aktem notarialnym Rep. A nr 9743/2016 w dniu 22.12.2016r. gmina Rewal sprzedała w trybie bezprzetargowym na rzecz spółki nieruchomość oznaczoną nr działki 1084 o powierzchni 16 3354 m<sup>2</sup> przeznaczoną na realizację urządzeń infrastruktury technicznej. Kserokopię aktu notarialnego złożono do akt kontroli pod poz. 97.

W § 1 pkt I ww. aktu Wójt Gminy oświadczył, że: „Gmina Rewal jest właścicielem nieruchomości położonej w miejscowości Pobierowo, gmina Rewal, (...) oznaczonej działkami: numer 505/7 (...), numer 910(...), numer 505/18 (...), i numer 505/9 (...) o łącznej powierzchni 16,3357 ha (...), dla której to nieruchomości w Sądzie Rejonowym w Gryficach V Wydziale Ksiąg Wieczystych prowadzona jest księga wieczysta pod oznaczeniem Kw nr SZIG/00029215/0 (...),

- działki nr 505/7, 910, 505/18 i 505/9 zostały połączone i powstała działka numer 1084 (...) o powierzchni 16,3354 ha (...).”

Działka w Planie zagospodarowania przestrzennego, przyjętym uchwałą XLIV/341/13 Rady Gminy z dnia 25 października 2013r., przeznaczona została na tereny infrastruktury technicznej w zakresie gospodarki ściekami z dopuszczeniem towarzyszącej działalności w zakresie gospodarowania odpadami – oznaczenie 30/K/O.

Podstawą zbycia była uchwała Rady Gminy Nr XXXVIII/191/16 z dnia 18 listopada 2016 r. w której wyrażono zgodę na bezprzetargową sprzedaż prawa własności nieruchomości położonej w m. Pobierowo tj. działki nr 1084 o powierzchni 163 354 m<sup>2</sup> przeznaczonej na realizację urządzeń infrastruktury technicznej. W uchwale wyrażono zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości 60% ceny.

W uzasadnieniu uchwały podano, że:

„Spółka wykonuje zadania związane z realizacją urządzeń infrastruktury technicznej wodnej i kanalizacyjnej. Na wymienionych nieruchomościach znajdują się urządzenia i budynki oczyszczalni ścieków. Zgodnie z poniżej załączoną korespondencją Dyrektora ds. Funduszy Europejskich, zbycie nieruchomości wymienionych powyżej, na których został zrealizowany projekt „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Pobierowie – Gmina Rewal” nie będzie naruszało art. 57 ust. 1 rozporządzenia 1083/2006 a tym samym trwałości Projektu, ponieważ okres trwałości Projektu zakończył się w dniu 28 sierpnia 2015r.

Sprzedaż nastąpi w formie odpłatnej z bonifikatą.

Zgodnie z wyceną nieruchomości sporządzoną przez rzeczoznawcę uprawnionego, wartość nieruchomości 1084 o powierzchni 163354 m<sup>2</sup> wynosi 25 784 000 zł. Wartość należy pomniejszyć o nakłady poniesione przez Spółkę Wodociągi Rewal w wysokości 12 769 527 zł co daje kwotę 13 014 473 zł.

Bonifikata w wysokości 60 % zostanie wyliczona od kwoty 13 014 473 zł i wynosić będzie 7 808 683,80 zł.

Spółka Wodociągi Rewal zapłaci Gminie Rewal za nabycie działki 5 205 789,20 zł”.

Kserokopię uchwały Nr XXXVIII/191/16 z dnia 18 listopada 2016r. złożono do akt kontroli pod poz. 98.

Protokół w sprawie bezprzetargowej sprzedaży nieruchomości na cele realizacji urządzeń infrastruktury technicznej sporządzono w dniu 20.12.2016r. W Protokole określono wartość nieruchomości na kwotę 25 707 657,00 zł w tym:

- wartość gruntu - 2 418 680,00 zł,
- wartość budynków i budowli - 23 288 977,00 zł,
- wartość nakładów - 12 769 532,00 zł (nakłady wynikające z Umowy o przejęciu długu z dnia 20.01.2010r. w związku z realizacją inwestycji pn. „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Pobierowie wraz z modernizacją przepompowni ścieków w gminie Rewal”).

Kserokopię protokołu złożono do akt kontroli pod poz. 100.

W § 2 ust. 1 określono wartość nieruchomości po odliczeniu nakładów w kwocie 12 938 125,00 zł. Od pozostałej kwoty naliczona została bonifikata w wysokości 60 %, tj. 7 762 875,00 zł. Po bonifikacie kwota należna Gminie wynosiła 5 175 250,00 zł.

Analizując zapisy aktu notarialnego stwierdzono, że gmina posiadała zobowiązania wobec spółki, co wynika z poniższego zapisu zawartego w § 2 aktu notarialnego:

„Strony okazały przy tym akcie:

a/ odpis uchwały (...),

g/ umowę z dnia 20.01.2010r. o przejęciu długu zawartą pomiędzy Gminą Rewal („Dłużnikiem”) a spółką „Wodociągi Rewal” spółka z o. o. z siedzibą w Pobierowie („Przejmującym”), z której między innymi wynika, że:

- „Dłużnik posiada zobowiązanie pieniężne względem Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Szczecinie („Wierzyciel”) w wysokości 12 769 527 złotych (...), które wynika z tytułu umowy pożyczki z dnia 13.10. 2008r. nr 7/08/OW-OK/P),
- termin spłaty pożyczki upływa 30.09.2018r.,
- przejmujący uzyskał pisemną zgodę Wierzyciela na przystąpienie do długu i zgoda ta nie została przez Wierzyciela odwołana,
- przejmujący przejmuje dług wstępując w miejsce Dłużnika zgodnie z treścią art.519 §2 ust. 2 kodeksu cywilnego, a tym samym Dłużnik zostaje zwolniony z długu,

h/ umowę pożyczki nr 7/08/OW-OK/P z dnia 13 października 2008r. na dofinansowanie zadania: Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Pobierowie wraz z modernizacją przepompowni ścieków w gminie Rewal, zawartą pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie („POŻYCZKODAWCĄ”) a Gminą Rewal („POŻYCZKOBIORCĄ”), z której między innymi wynika, że:

- Pożyczkodawca udzielił Pożyczkobiorcy pożyczki w wysokości 12 769 527 złotych (...) na okres 9 lat i 11 miesięcy na zadanie: Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Pobierowie wraz z modernizacją przepompowni ścieków w gminie Rewal,

- oprocentowanie pożyczki ustalono na 0,5 stopy redyskonta weksli, lecz nie mniej niż 3,7% w skali roku,
- pożyczka będzie przeznaczona na dofinansowanie wyżej opisanego zadania, którego planowany koszt wynosi 33 129 857 złotych”.

Z bilansu spółki sporządzonego za 2015r. (akta kontroli poz. 9) wynika, że w wierszu III Należności długoterminowe od jednostek powiązanych spółka wykazała kwotę 12 769 527,00 zł. Powyższego zobowiązania nie ujęto jednak w księgach rachunkowych Gminy, co wynika z wyjaśnienia złożonego przez Iwonę Bulanowską - Skarbnika Gminy (akta kontroli poz. 99) wynika, że „w okresie 2013-2016 w księgach budżetu Gminy Rewal nie widnieją zobowiązania wobec firmy WODOCIĄGI REWAL Sp. z o. o. w wymienionej kwocie. Nadmieniam, że od momentu objęcia stanowiska Skarbnika Gminy nie posiadałam wiedzy o zobowiązaniach wobec w/w firmy, nie otrzymałam także żadnych dokumentów które mogłyby poświadczyć o istniejących bądź możliwych zobowiązaniach pomiędzy Gminą a firmą WODOCIĄGI.

Na podstawie ustnych informacji stwierdzam, że Pan Seweryn Babito dokonał wysięgowania w/w kwoty. Nie znam przyczyn takiej decyzji oraz osoby podejmującej decyzję w tym zakresie. Jednocześnie w trakcie trwania prac nad przygotowaniem do sprzedaży nieruchomości dla Spółki Gminnej pn. WODOCIĄGI REWAL Sp. z o. o. poinformowano mnie, że zostanie zastosowana bonifikata - obniżenie ceny sprzedaży.

W celu uzgodnienia poprawności zapisów w księgach Gminy jak i Spółki spotkałam się z ówczesnym biegłym rewidentem. Po uzgodnieniu aspektów podatkowych uchwała o sprzedaży została przedłożona Radzie Gminy a następnie podjęta.

Aktualnie w/w uchwała została zaewidencjonowana. Doszło do skutecznego przeniesienia własności na Spółkę (akt notarialny).

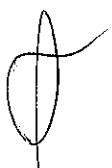
Wszelkie zaszłości zostały naprawione, a księgi rachunkowe odzwierciedlają stan faktyczny”.

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że w bilansie spółki wykazano:

- wartość gruntów na koniec 2015r. w kwocie 3 400 166,45 zł,
- wartość budynków i obiektów w kwocie 14 840 934,24 zł
- zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek w wysokości 7 721 374,58 zł (wzrost w ciągu roku o 1 339 980,05 zł.)

Z okazanych przez Urząd Gminy wydanych przez spółkę dokumentów (przelewów bankowych i ewidencji zobowiązań finansowych) wynika, że do końca 2017r. dokonała następujących spłat pożyczki :

- w roku 2010 w kwocie 2 000 000,00 zł,
- w roku 2011 w kwocie 2 000 000,00 zł,
- w roku 2012 w kwocie 769 527,00 zł,
- w roku 2013 w kwocie 1 000 000,00 zł,
- w roku 2014 w kwocie 119 125,00 zł,
- w roku 2015 w kwocie 500 000,42 zł,
- w roku 2016 w kwocie 500 000,00 zł,
- w roku 2017 w kwocie 1 400 000,00 zł,
- w roku 2018 w kwocie 500 000,00 zł,



Na dzień 16 października 2018r. saldo zobowiązania wynosi 3 999 999,58 zł. Kserokopie przelewów bankowych i ewidencji zobowiązań finansowych spółki za lata 2010 – 2018 złożono do akt kontroli pod poz. 101.

## 6.2. Rozbiórka miejsc postojowych

Decyzją znak PINB.5160.25.2016.JZ z dnia 12 stycznia 2017r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gryficach nakazał Gminie Rewal „...rozbiórkę 26 miejsc postojowych wybudowanych na nieruchomości w m. Niechorze, gm. Rewal, na terenie działki oznaczonej nr ew. 753/27 bez pozwolenia na budowę. Jednocześnie zobowiązuję inwestora do uporządkowania terenu rozbiórki oraz do powiadomienia tut. Organu o wykonaniu nałożonego obowiązku”. Z treści decyzji wynikało, że Gmina nie uiściła opłaty legalizacyjnej w kwocie 200 000,00 zł w związku ze stwierdzeniem przez Inspektora w roku 2016 faktu wybudowania 26 miejsc postojowych. Kserokopię ww. decyzji złożono do akt kontroli pod poz. 60.

Z okazanej dokumentacji wynika, że wybudowane miejsca parkingowe były elementem inwestycji zrealizowanej przez Gminę Rewal w latach 2008-2009 pn. „Przebudowa ul. Słonecznej w Niechorzu”, wykonanej przez wykonawcę H za wynagrodzeniem w wysokości 462 304,63 zł. Kserokopię umowy z dnia 20.11.2008r. wraz z aneksem złożono do akt kontroli pod poz. 61.

W wykonaniu ww. decyzji, w dniu 23.02.2017 roku Wójt Gminy Rewal zlecił wykonawcy G wykonanie robót budowlanych polegających na rozbiórce parkingu na 26 miejsc postojowych zlokalizowanych przy ul. Słonecznej obejmujące:

- rozebranie nawierzchni z kostki brukowej betonowej na pow. ok 237 m<sup>2</sup>,
- rozebranie nawierzchni z płyt betonowych ażurowych na pow. ok 275 m<sup>2</sup>,
- rozebranie krawężników betonowych o długości 119m,
- oczyszczenie i spaletowanie w/w materiału,
- załadunek transport i rozładunek w/w/ materiału,
- wykonanie nawierzchni zwirowej gr. 5 cm po zagęszczeniu, na pow. ok. 500 m<sup>2</sup>,

za wynagrodzeniem w kwocie 14 760,00 zł brutto, z terminem wykonania do dnia 15.03.2017r. Kserokopię umowy na rozbiórkę 26 miejsc parkingowych z dnia 23.02.2017r. złożono do akt kontroli pod poz. 62.

W dniu 15 marca 2017r. spisano bezusterkowy protokół odbioru robót. Kserokopię protokołu odbioru robót złożono do akt kontroli pod poz. 63.

W dniu 16 marca 2017r. wykonawca wystawił fakturę nr 13/2017 na kwotę 14 760,00 zł, którą zapłacono w dniu 31.03.2017r. (WB 66/2017). Kserokopię faktury nr 13/2017 z dnia 16.03.2017r. złożono do akt kontroli pod poz. 64. Wydruk konta rozrachunkowego 201 za 2017r. z wykonawcą usługi złożono do akt kontroli pod poz. 65.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1 – zestawienie akt kontroli.

Wójt Gminy został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.  
Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 wręczono Wójtowi w dniu podpisania.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli na str. 23/24 pod poz. 4.

Rewał, dnia 10 grudnia 2018r.

Podpisy:

Kontrolujący:

..... INSPEKTOR KONTROLI

..... mgr Aneta Małkowska .....

Gł. insp. Aneta Małkowska

..... STARSZY INSPEKTOR

..... mgr Andrzej Bańczyk .....

st. insp. Andrzej Bańczyk

Za Urząd Gminy:

WÓJT GMINY

..... Konstancy Tomasz Oświęcimski .....

Wójt

..... GŁÓWNY KSIĘGOWY

..... 2 M.P.O.N. ....

Skarbnik

Egzemplarz Nr 2 protokołu otrzymałem w dniu .....

