



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

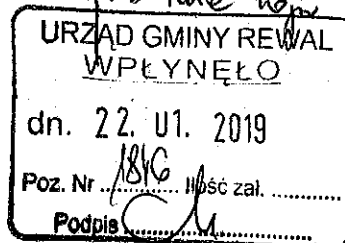
tel. (091) 4 426 101,

fax (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 18 stycznia 2019 r.

WK.0913.1413.36.D.2018



Pan

Konstanty Oświęcimski

Wójt Gminy Rewal

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 4 października do 16 listopada 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminy Rewal w zakresie przepływów finansowych i niefinansowych pomiędzy Gminą Rewal oraz Spółką Wodociągi Rewal z siedzibą w Pobierowie² w latach 2014-2018 (do 30 września).

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 10 grudnia 2018 r.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że w badanym okresie Gmina poniosła wielomilionowe wydatki (wraz z zaległościami za lata ubiegłe) na zlecone Spółce usługi w zakresie: odbioru i transportu odpadów komunalnych (w tym utrzymania czystości na terenach gminnych), utrzymania zieleni i cmentarzy, usuwania oblodzeń. Ustalono, że zawartymi umowami zlecono wykonanie ww. usług określając wynagrodzenie ryczałtowo, bez wymogu udokumentowania zakresu wykonanych prac, w sposób umożliwiający ich rozliczenie.

W latach 2014-2015 Spółka dokonała wpłat środków pieniężnych na rachunek bankowy ZFŚS Urzędu Gminy w dniu 15 stycznia 2014 r. w kwocie 30 000,00 zł, w dniu 19 października 2015 r. w kwocie 75 000,00 zł oraz w dniu 13 listopada 2015 r. w kwocie 30 000,00 zł, które Gmina przeznaczyła na realizację swoich zadań. Zwrotu ww. środków na rachunek Spółki Gmina dokonała w dniach 16 stycznia 2014 r. oraz 11 i 14 grudnia 2015 r. Powyższe świadczy o zaciągnięciu przez Gminę krótkoterminowych pożyczek ze środków Spółki.

W 2012 r. Wójt zlecił wykonanie projektu budowlanego budowy ścieżki pieszo-rowerowej od latarni morskiej w Niechorzu do MOW Rewal³. Przedmiotem umowy było

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.)

² dalej: Spółka

³ Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rewalu

wykonanie ww. projektu budowy ścieżki od Latarni Morskiej do rejonu ul. Łokietka, Lipowej i Brzozowej w Rewalu za wynagrodzeniem w wysokości 16 400,00 zł netto (20 172,00 zł brutto). Zapłaty umówionego wynagrodzenia dokonano w 2015 r. Ponadto w styczniu 2014 r. Wójt powierzył wykonanie koryta, warstw konstrukcyjnych oraz obramowania części ścieżki pieszo-rowerowej wzdłuż ul. Klifowej w m. Niechorze (dz. Nr 177/2), za wynagrodzeniem w kwocie 66 806,53 zł, które uregulowano w 2014 r.

W ustalonym w 2014 r. Programie Postępowania Naprawczego⁴ Gmina zrezygnowała bądź odłożyła w czasie wykonanie wielu zadań inwestycyjnych o łącznej wartości 120 927 564,00 zł, w tym „Budowy ścieżki pieszo-rowerowej na odcinku od Latarni Morskiej w Niechorzu do ulicy Brzozowej w Rewalu” o planowanej wartości 2 590 000,00 zł.

Stwierdzono, że umową z dnia 28 maja 2014 r. Prezes Zarządu Spółki zleciła wykonanie nawierzchni ścieżki pieszo-rowerowej na ul. Klifowej w Niechorzu w terminie do 25 czerwca 2014 r. Wynagrodzenie za wykonane prace ustalono w wysokości 89 616,82 zł brutto. Protokołem z dnia 30 czerwca 2014 r. odebrano ww. prace bez uwag. Zaliczkę w kwocie 44 808,41 zł Spółka wypłaciła już w dniu 20 czerwca 2014 r. pomimo, że faktura wystawiona przez wykonawcę z datą 20 czerwca 2014 r. wpłynęła do siedziby Spółki w dniu 24 czerwca 2014 r. Pozostałej płatności na kwotę 44 808,41 zł dokonano w dniu 1 sierpnia 2014 r. Ponadto pismem bez daty⁵ i numeru Prezes Zarządu Spółki zleciła ww. wykonawcy ułożenie podbudowy z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie w ilości ok 954 m² na ścieżce rowerowej przy ul. Klifowej za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 11 700,00 zł netto. Protokołem z dnia 30 czerwca 2014 r. odebrano ww. prace bez uwag. Płatności dokonano w dniu 1 sierpnia 2014 r. na kwotę 14 391,00 zł brutto (11 700,00 zł netto).

W dniu 16 lutego 2017 r. Prezes Zarządu Spółki podpisała umowę na wykonanie prac budowlanych polegających na:

- 1) uprzątnięciu terenu, jego niwelacji i wykonaniu podbudowy pod halę – za wynagrodzeniem w kwocie 26 508,10 zł netto, w terminie od 20 lutego do 10 marca 2017 r.,
- 2) wybrukowaniu terenu wokół postawionej hali (ok 300 m²) – za wynagrodzeniem w wysokości 70 488,00 zł netto, w terminie od 23 kwietnia do 18 maja 2017 r.

W trakcie realizacji zadania, jego wykonawca zwrócił się do Wójta z ofertą (data wpływu 28 marca 2017 r.) na wykonanie nawierzchni z kostki betonowej na ulicy Kawalerskiej w Pobierowie - dojścia do plaży - za cenę brutto 57 800,00 zł. Ofertę przekazano w dniu 14 kwietnia 2017 r. Spółce, która aneksowała powyższą umowę dnia 17 kwietnia 2017 r., zmieniając zakres prac określony w pkt 2 tej umowy na „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 kwietnia do 30 czerwca 2017 r.

Z okazanej dokumentacji, wynika, że realizacja zadania wprowadzonego aneksem polegała na wybudowaniu – bez zgody Urzędu Morskiego – chodnika w ulicy Kawaler-

⁴ przyjętego uchwałą Nr XLIX/373/14 z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie ustanowienia Programu Postępowania Naprawczego dla Gminy Rewal na lata 2014-2016

⁵ w Protokole odbioru robót wskazano datę udzielenia zlecenia „23.06.2014 r.”

skiej (dz. nr 650) o powierzchni 128 m² oraz zejścia plażowego z ul. Kawalerskiej o pow. 72 m² położonego na działce Nr 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. Za wykonane prace Spółka zapłaciła już w dniu 8 września 2017 r. kwotę 90 405,00 zł pomimo, że faktura wystawiona przez wykonawcę z datą 7 września 2017 r. wpłynęła do siedziby Spółki w dniu 27 września 2017 r.

W świetle zapisów § 7 aktu założycielskiego Spółki zadania polegające na budowie ścieżek pieszo-rowerowych oraz remoncie i utrzymaniu zejść na plaże nie były przedmiotem jej działalności. W związku z tym, że ulica Klifowa została zaliczona do kategorii dróg gminnych na mocy uchwały Nr XXXIX/282/02 Rady Gminy z dnia 1 marca 2002 r. tylko częściowo, a Wójt nie określił jej przebiegu⁶, nie jest możliwe jednoznaczne stwierdzenie czy zadanie polegające na budowie ścieżki pieszo-rowerowej w pasie tej ulicy należało do właściwości Gminy Rewal. Należy wskazać, że stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych⁷ jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych ich rodzajów. Jednocześnie z art. 19 ust. 1 i ust. 2 ustawy o drogach publicznych⁸ wynika, że sprawy z zakresu planowania, budowy, przebudowy, remontu, utrzymania i ochrony dróg publicznych danej kategorii należą do właściwości organu będącego zarządcą tej drogi.

Z dokumentacji okazanej w trakcie kontroli wynikało ponadto, że Gmina nie uiściła opłaty legalizacyjnej w kwocie 200 000,00 zł w związku ze stwierdzeniem przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gryficach w 2016 r. faktu wybudowania, bez wymaganego pozwolenia, 26 miejsc postojowych przy ul. Słonecznej w Niechorzu na terenie działki oznaczonej nr ew. 753/27. Wybudowane miejsca parkingowe były elementem inwestycji zrealizowanej przez Gminę Rewal w latach 2008-2009 pn. „Przebudowa ul. Słonecznej w Niechorzu” za cenę 462 304,63 zł. W dniu 23 lutego 2017 r. Wójt zlecił rozbiórkę parkingu za wynagrodzeniem w kwocie 14 760,00 zł brutto, które zapłacono w dniu 31 marca 2017 r.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości konieczne jest przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków:

1. Przestrzeganie zasady finansowania budowy obiektów w pasie drogi publicznej przez jej zarządcę.
2. Zaprzestanie finansowania przez Spółkę zadań nie należących do jej właściwości.
3. Realizowanie zadań inwestycyjnych po uzyskaniu odpowiednich zezwoleń.

⁶ nieprawidłowość opisano w protokole kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez RIO w Szczecinie w okresie od 16 stycznia do 13 kwietnia 2017 r. oraz w piśmie Prezesa RIO z dnia 12 lipca 2017 r. (WK.0913.1321.6.K.2017)

⁷ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)

⁸ ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 260 z późn. zm.)

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
B. Szaszewski
Bogusław Szaszewski

Do wiadomości:

Przewodnicząca Rady Gminy Rewal