

**SPRAWOZDANIE**  
z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Raszyn  
za rok 2024

Komisja Rewizyjna IX Kadencji została powołana Uchwałą Nr III/12/2024 Rady Gminy Raszyn z dnia 28 maja 2024 roku, w składzie:

- Sławomir Ostrzyżek – Przewodniczący

członkowie:

- Teresa Senderowska
- Andrzej Zawistowski
- Andrzej Zaręba
- Tadeusz Pawlikowski

Uchwałą Nr XII/96/2024 Rady Gminy Raszyn z dnia 28 listopada 2024 roku, dokonano zmian w składzie osobowym Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Raszyn.

- ze składu Komisji odwołany został Tadeusz Pawlikowski, który złożył mandat radnego.
- do składu Komisji powołana została radna Elżbieta Marzec-Szeląg.

Komisja Rewizyjna w 2024r pracowała w oparciu o Uchwałą Nr XCII/753/2024 z dnia 29 lutego 2024 roku Rady Gminy Raszyn zatwierdzającą plan pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Raszyn na 2024 rok.

1. *Analiza i ocena sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2023 wraz ze sporządzeniem wniosku do Rady Gminy Raszyn w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Raszyn.*
2. *Kontrola działań Wójta Gminy Raszyn w zakresie dbałości o stan mienia nabytego przez Gminę Raszyn z przeznaczeniem na nieodpłatne świadczenie usług na rzecz mieszkańców Gminy Raszyn przez publicznego operatora Centrum Medycznego Raszyn.*
3. *Kontrola stanu finansów w Gminnym Przedsiębiorstwie Komunalnym Eko Raszyn.*
4. *Kontroli działań Wójta Gminy Raszyn oraz Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego Eko Raszyn Sp. z o. o. w okresie 1.01.2019-30.03.2024 w przedmiocie zadania własnego gminy dotyczącego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków.*
5. *Kontroli zasadności udostępniania obiektów Centrum Sportu Raszyn podmiotom zewnętrznym w latach 2022-2023.*

**W oparciu o § 83 Statutu Gminy Raszyn**

1. Komisja Rewizyjna składa Radzie - w terminie do dnia 30 stycznia każdego roku - roczne sprawozdanie ze swojej działalności w roku poprzednim.
2. Sprawozdanie powinno zawierać:
  - 1) liczbę, przedmiot, miejsca, rodzaj i czas przeprowadzonych kontroli;
  - 2) wykaz najważniejszych nieprawidłowości wykrytych w toku kontroli;
  - 3) wykaz wniosków podjętych przez Komisję Rewizyjną;
  - 4) wykaz analiz kontroli dokonanych przez inne podmioty wraz z najważniejszymi wnioskami,

wynikającymi z tych kontroli.

Komisja Rewizyjna w okresie sprawozdawczym odbyła 6 posiedzeń merytoryczno – organizacyjnych.

W celu wyjaśnienia wątpliwości formalno prawnych, Komisja czterokrotnie występowała z wnioskami o opinię prawną w kolejności:

1. Wniosek Andrzeja Zawistowskiego- członka Komisji Rewizyjnej z dnia 11 czerwca 2024 roku, dotyczący wątpliwości co do osobowego składu zespołu do kontroli działań Wójta Gminy Raszyn w zakresie dbałości o stan mienia nabytego przez Gminę Raszyn z przeznaczeniem na nieodpłatne świadczenie usług na rzecz mieszkańców Gminy Raszyn przez publicznego operatora Centrum Medycznego Raszyn.
2. Wniosek z dnia 4.09.2024r o opinię prawną w kwestii uprawnień Komisji Rewizyjnej Rady Gminy do kontrolowania Spółki Gminnej jaką jest EKO Raszyn.
3. Wniosek z dnia 17.09.2024r o opinię prawną o wyjaśnienie wątpliwości:
  - a) czy rada gminy powinna zatwierdzać protokół pokontrolny z przeprowadzonej kontroli przez zespół kontrolny komisji rewizyjnej a jeżeli tak to kiedy (w którym momencie) ?
  - b) czy komisja rewizyjna powinna zatwierdzać protokół zespołu kontrolnego a jeżeli tak to również w którym momencie ?
  - c) na jakim etapie należy przekazać protokół pokontrolny organowi kontrolowanemu.
4. Wniosek z dnia 5.12.2024r o opinię prawną czy radny Andrzej Zaręba może być członkiem zespołu kontrolnego kontrolującego działania Wójta Gminy Raszyn oraz Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego Eko Raszyn Sp. z o. o. w okresie 1.01.2019-30.03.2024 w przedmiocie zadania własnego gminy dotyczącego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Raszyn przeprowadziła 3 kontrole z pierwotnie zaplanowanych 4 w Planie Pracy Komisji na rok 2024. Jedna kontrola została wycofana z Planu pracy.

**Ad. 1 PP. Analiza i ocena sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2023 wraz ze sporządzeniem wniosku do Rady Gminy Raszyn w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Raszyn.**

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609) Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu za rok 2023 i wnioskuje do Rady Gminy Raszyn o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Raszyn za 2023 rok.

Na I-pierwszym posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 3 czerwca 2024r, która obradowała w pełnym 5-osobowym składzie w głosowaniu jawnym przyjęty został wniosek o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Raszyn za rok 2023: za głosowało 4 członków (Tadeusz Pawlikowski, Andrzej Zaręba, Sławomir Ostrzyżek, Andrzej Zawistowski), 1 osoba się wstrzymała (Teresa Senderowska). Radna T. Senderowska złożyła swoje pisemne stanowisko i uzasadniające głos wstrzymujący się).

Na posiedzeniu nr III w dniu 24.06.2024r Komisja rewizyjna zapoznała się z uchwałą RIO w sprawie wniosku Komisji Rewizyjnej o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Raszyn za 2023r.



Po przeprowadzonej dyskusji ponownie zaopiniowano pozytywnie wniosek Komisji Rewizyjnej o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Raszyn za 2023r. - ZA: 3, PRZECIW: 2, WSTRZYMUJĘ SIĘ: 0, BRAK GŁOSU: 0, NIEOBECNI: 0

**Ad.2 PP. Kontrola działań Wójta Gminy Raszyn w zakresie dbałości o stan mienia nabytego przez Gminę Raszyn z przeznaczeniem na nieodpłatne świadczenie usług na rzecz mieszkańców Gminy Raszyn przez publicznego operatora Centrum Medycznego Raszyn.**

Kontrola została przeprowadzona w dniach 15.07.2024 – 21.07.2024r

Zespół kontrolny:

Radni: Andrzej Zawistowski- Przewodniczący oraz Sławomir Ostrzyżek i Tadeusz Pawlikowski- członkowie

Wnioski zespołu kontrolnego:

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją, w latach 2012 – 2014 dokonano zakupu wyposażenia, urządzeń i sprzętu medycznego na łączną kwotę 2.719.756,36 PLN z przeznaczeniem na wyposażenie wyremontowanego oraz rozbudowanego Centrum Medycznego w Raszynie, użytkowanego przez SZPZLO Warszawa-Ochota, czyli publicznego operatora CMR. Użytkowanie to było zgodne z warunkami darowizny zabudowanej nieruchomości stanowiącej działkę ewidencyjną nr 578 z obrębu Raszyn 02 usytuowana przy ulicy Szkolnej 2a w Raszynie z przeznaczeniem na cel publiczny w rozumieniu art. 6 pkt. 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami tj. na cele publicznej ochrony zdrowia w szczególności udzielania świadczeń zdrowotnych przez Zakład Opieki Zdrowotnej dla której m. st. Warszawa (lub osoba prawna m. st. Warszawy) jest podmiotem tworzącym. Zgodnie z obowiązującym prawem, placówki publicznej służby zdrowia tworzone są wyłącznie przez podmioty takie jak: minister, wojewoda, samorząd terytorialny, państwową uczelnię, która prowadzi medyczną działalność naukową.

Wydając w dniu 15 września 2015 roku Zarządzenie nr 146/2015 w sprawie ogłoszenia o przeznaczeniu pod wynajem budynków Centrum Medycznego Raszyn wraz z terenem przyległym oraz wyposażeniem w trybie nieograniczonego przetargu pisemnego na okres 3 lat, ustalenia regulaminu przetargu, regulaminu pracy komisji przetargowej i jej składu, Wójt Gminy Raszyn pominął warunki wspomnianej wyżej darowizny, rozpoczynając tym samym proces utraty przez Gminę Raszyn Centrum Medycznego Raszyn.

W dniu 20 listopada 2015 roku Komisja Przetargowa w składzie: Przewodniczący Andrzej Zaręba, członkowie: Michał Kucharski, Zbigniew Tokarz, Petronela Owczarz, Mirosław Chmielewski, Justyna Świąder wybrała ofertę osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą „Judyta Ewa Figat”.

W wyniku tych działań w dniu 01.12.2015 r. Wójt Gminy Raszyn podpisał Umowę najmu nr 12/2015 zawartą w dniu 01.12.2015 r. na okres od dnia 01.01.2016 r. do 31.12.2018 r. pomiędzy Gminą Raszyn a Panią Ewą Figat prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Judyta” Ewa Figat na wynajem dwóch budynków Centrum Medycznego Raszyn wraz z wyposażeniem. Stało się to podstawą do późniejszej utraty ośrodka zdrowia przez Gminę Raszyn. Konieczne jest także wskazanie, że mienie nabyte przez Gminę Raszyn z przeznaczeniem na nieodpłatne świadczenie usług na rzecz mieszkańców Gminy Raszyn przez publicznego operatora Centrum Medycznego Raszyn trafiło w prywatne ręce.

Na podstawie umowy dzierżawy ustalono, że SZPZLO Warszawa-Ochota w okresie od 2012 do 2015 roku z tytułu umowy dzierżawy dokonało łącznej wpłaty w wysokości 400 złotych.

Na podstawie Wykazu rat - Wydruk konta księgowego 21-10002296 Dzierżawa Centrum Medyczne Judyta sp. z o.o. za lata 2016 – 2024 Zespół Kontrolny ustalił, iż z tytułu umów dzierżawy na konto Gminy Raszyn wpłynęły następujące środki:

2016 rok – 29.520,00 PLN

2017 rok – 29.520,00 PLN

2018 rok – 30.110,40 PLN

2019 rok – 30.592,20 PLN

2020 rok – 32.472,00 PLN

2021 rok – 32.472,00 PLN

2022 rok – 32.472,00 PLN

2023 rok – 61.254,00 PLN

I półrocze 2024 roku – 30.627,00 PLN

Łącznie za okres od 2016 do 2024 roku Centrum Medyczne Judyta sp. z o.o. wpłaciła kwotę 309.039,60 PLN.

Z podsumowania wynika, iż Gmina Raszyn dokonała zakupu wyposażenia, urządzeń i sprzętu medycznego za kwotę 2.719.756,36 PLN. W tym samym okresie z tytułu dzierżawy tego wyposażenia na konto Gminy Raszyn wpłynęła kwota około 310 tysięcy złotych. Jak wynika z odpowiedzi Wójta Gminy Raszyn z dnia 30 marca 2020 roku na interpelację radnego Andrzeja Zawistowskiego z dnia 17.03.2020 r., wartość przekazanego w ramach umowy dzierżawy sprzętu oraz wyposażenia, zgodnie z dokumentacją księgową po amortyzacji wynosiła 0 złotych. Według sporządzonego operatu szacunkowego, wartość rynkowa wyposażenia wynosił 309.052,20 PLN. W ocenie Zespołu Kontrolnego dokonanie dzierżawy w 2016 roku dwóch budynków Centrum Medycznego Raszyn wraz z wyposażeniem o wartości samego wyposażenia w kwocie 2.719.756,36 PLN za 0,09% wartości tego wyposażenia miesięcznie osobie fizycznej jest ekonomicznie nieuzasadnione oraz powoduje podstawy do twierdzenia, że nastąpiła forma sponsorowania działalności prowadzonej przez osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą.

W związku z prawomocnym wyrokiem sądowym Gmina Raszyn zobowiązana była do przeniesienia prawa własności zabudowanej nieruchomości, na której zlokalizowane są 2 budynki Centrum Medycznego. Przekazano jednak wyłącznie nieruchomości, natomiast mienie ruchome kupione na potrzeby Centrum Medycznego Raszyn zostało:

- część mienia wydzierżawiono Centrum Medycznemu Judyta Sp. z o.o.
- część mienia zmagazynowano w budynku pod dawnym przedszkolem w Raszynie, tzw. „blaszaku”.
- część mienia zmagazynowano na strychu budynku Szkoły podstawowej przy ulicy Unii Europejskiej 1.
- minimalna część wyposażenia znajduje się w piwnicy Urzędu Gminy Raszyn.

Tym samym zasadne jest twierdzenie, że środki trwałe o wartości ewidencyjnej 517.574,90 PLN są od kilku lat składowane na strychu, w piwnicy i „blaszaku”, zamiast służyć mieszkańcom Gminy Raszyn zgodnie z przeznaczeniem.

W tym kontekście Zespół Kontrolny zauważa, iż w dniu 20 września 2022 roku Wójt Gminy Raszyn zaproponował SZPZLO Warszawa-Ochota dzierżawę sprzętu i wyposażenia. Jednak propozycja dotyczyła jedynie 221 pozycji, podczas gdy w „blaszaku” i na strychu oraz piwnicy zmagazynowano

1802 pozycje majątkowe. Dodatkowo dzierżawa miała nastąpić bez możliwości przeprowadzenia wizji lokalnej, czyli Wójt Gminy Raszyn uniemożliwił przedstawicielowi SZPZLO Warszawa-Ochota zapoznanie się ze stanem technicznym wyposażenia.

Ponieważ Zespołowi Kontrolnemu nie przedstawiono kopii dokumentów potwierdzających przeprowadzenie obowiązkowych przeglądów wyrobów medycznych zakupionych z przeznaczeniem na wyposażenie Centrum Medycznego Raszyn wynikających z odrębnych przepisów, nie jest możliwe uznanie, że sprzęt medyczny jest w należyty sposób serwisowany.

**Podsumowując:** Kontrola działań Wójta Gminy Raszyn w zakresie dbałości o stan mienia nabytego przez Gminę Raszyn z przeznaczeniem na nieodpłatne świadczenie usług na rzecz mieszkańców Gminy Raszyn przez publicznego operatora Centrum Medycznego Raszyn wykazała, że w latach 2016 – 2019 wyposażenie, urządzenia i sprzęt medyczny był wykorzystywany za symboliczną opłatą najpierw przez osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, a następnie spółkę z o.o. Natomiast w latach 2020 – 2024 kupione z przeznaczeniem dla Centrum Medycznego Raszyn środki trwałe zostały częściowo przekazane Centrum Medycznemu Judyta, częściowo zmagazynowane w różnych lokalizacjach. Tym samym nie spełniają one celu, w jakim zostały kupione, czyli nieodpłatnemu świadczeniu usług medycznych na rzecz mieszkańców Gminy Raszyn przez publicznego operatora.

Zespół Kontrolny uważa za zasadne zwrócenie się do Wójta Gminy Raszyn z sugestią przeanalizowania możliwości sprzedaży mienia kupionego dla Centrum Medycznego Raszyn z uwagi na brak możliwości jego wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem.

**Rada Gminy Raszyn podczas IX sesji w dniu 19 września 2024r , zatwierdziła protokół z kontroli działań Wójta Gminy Raszyn w zakresie dbałości o stan mienia nabytego przez Gminę Raszyn z przeznaczeniem na nieodpłatne świadczenie usług na rzecz mieszkańców Gminy Raszyn przez publicznego operatora Centrum Medycznego Raszyn.**

#### **Ad.3 PP. Kontrola stanu finansów w Gminnym Przedsiębiorstwie Komunalnym Eko Raszyn.**

Kontrola została przeprowadzona w dniach 18.11.2024 – 27.12.2024r

Zespół kontrolny:

Radni: Teresa Senderowska - Przewodnicząca oraz Sławomir Ostrzyżek - członek

#### **Wnioski końcowe:**

- I. Sytuacja Przedsiębiorstwa Komunalnego Eko – Raszyn Sp. z o. o w poszczególnych latach obrotowych przedstawiała się następująco:
  - 2019 – zysk 352,80 [tys. zł]
  - 2020 – zysk 70, 00 [tys. zł]
  - 2021 – strata 918,50 [tys. zł]
  - 2022 – strata 1 069,90 [tys. zł]
  - 2023 – strata 78,80 [tys. zł]
  
- II. Sytuacja Spółki na koniec roku 2023  
Strata została znacznie pomniejszona w porównaniu do strat w latach poprzednich.  
Na dzień 31.12.2023 r. nie istniały okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Spółki. Na koniec roku 2023 stan obrachunków zamknął się niewielkim ujemnym



saldem w wysokości **78 872,09 zł** (siedemdziesiąt osiem tysięcy osiemset siedemdziesiąt dwa zł dziewięć groszy).

Na dzień 31.12.2023 r. stan zadłużenia wobec Gminy Raszyn wynosił **1 456 781,52 zł** (jeden milion czterysta pięćdziesiąt sześć tysięcy siedemset osiemdziesiąt jeden złotych 52/100). Spółka spłaciła zadłużenie z tytułu czynszu dzierżawnego na raty. W roku 2023 Spółka na bieżąco realizowała zobowiązania finansowe wobec Skarbu Państwa, ZUS oraz kontrahentów.

**III. Wyniki spółki – aktywa i pasywa bilans 31.12. 2020 – 8 689 000 zł**

- aktywa i pasywa bilans 31.12. 2023 r.- **13 608 261, 31 zł** (w prezentacji, materiale informacyjnym dla Rady Gminy Raszyn wskazano na kwotę 13 281 000 zł.).

IV. Zatrudnienie na dzień 31.12. 2023 r. wynosiło : umowy o pracę – 46,50 etatu (47 osób) łączne koszty wynagrodzeń (umowy o pracę) ze składkami ZUS wynosiły 4 678 510,79 brutto. Umowy zlecenia – 8 osób (3 osoby Rada Nadzorcza). Łączne koszty umów zleceń ze składkami ZUS w roku 2023 wyniosły 230 668,01 zł. brutto, w tym Rada Nadzorcza 196 420,73 zł brutto i pozostałe 34 247,28 zł brutto.

Łączne koszty wynagrodzeń RN ze składkami ZUS wyniosły w 2023 r. 196 420,73 zł brutto. Posiedzenia RN w 2023 r. – 18.

V. W trakcie działalności Spółka boryka się z trudnościami, w tym związanymi z brakiem inwestowania przez właściciela w modernizację lub budowę nowej oczyszczalni ścieków, co skutkowało i w przyszłości może skutkować dalszymi awariami mającymi bezpośredni wpływ na sytuację finansową Spółki.

W roku 2023 r. – przekazano do Spółki kwotę 77 480 zł, w roku 2024 – 38 500 zł. W latach 2019-2022 nie przekazano do Spółki żadnych środków na modernizację. Wg oświadczenia głównej księgowej Spółka nie posiada informacji, jakie środki z budżetu Gminy zostały bezpośrednio wydatkowane na modernizację przepompowni oraz infrastruktury służącej do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w latach 2019 – 2024, co budzi zasadną wątpliwość w zakresie przepływu obiegu informacji, gdyż budżet gminy jest jawny, a Gmina i Spółka winny ze sobą ściśle współpracować, wobec faktu, iż jedynym właścicielem spółki jest gmina Raszyn.

Na wynik finansowy w poszczególnych latach miały wpływ porozumienia na partycypację w kosztach budowy sieci , które Spółka podpisała z osobami fizycznymi i prawnymi.

W 2019 - brak ,2020 - brak ,2021- 15 szt. na kwotę 1 681 956, 00 zł, 2022- 12 szt. na kwotę 2 502 790 zł, 2023 19 szt. na kwotę – 1 663 900 zł.

Obecnie przepompownia jest przeciążona, co budzi uzasadnioną wątpliwość w zakresie możliwości wywiązania się z zawartych porozumień.

Mając na uwadze powyższe, w ocenie Zespołu zasadne jest podjęcie czynności mających wpływ na finanse Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalne Eko – Raszyn Sp. z o.o. z tj.:

1. **Przestrzeganie przepisów kodeksu cywilnego** w zakresie prac, które obciążają właściciela, gdyż dotychczas obowiązki te były realizowane nie w pełni w sposób prawidłowy, co obciążało Spółkę pracami, których zakres nie leżał po stronie Spółki lecz po stronie Gminy Raszyn jako właściciela w przeważającej części budynków, budowli i urządzeń służących zbiorowemu zaopatrzeniu w wodę i odprowadzenie ścieków, w tym dookreślenie umowy dzierżawy, a także ponowne wystąpienie oraz przekazanie Spółce aktualnego wykazu środków trwałych.
2. **Ograniczanie kosztów działalności 3- osobowej Rady Nadzorczej**, Łączne koszty wynagrodzeń RN ze składkami ZUS wyniosły w 2023 r. 196 420,73 zł brutto. Posiedzenia RN w 2023 r. – 18. Łączne koszty Rady Nadzorczej do dnia 30.10. 2024 r. wyniosły 181 212,90 zł brutto ze składkami ZUS – 6 posiedzeń.
3. **Uporządkowanie stanu prawnego użytkowania budynku**, który jest obecnie w posiadaniu Spółki, gdyż Spółka nie posiada zawartej z Gminą Raszyn umowy na korzystanie z budynku. Spółka od roku 2021 wносиła o uporządkowanie przedmiotowej kwestii.
4. **Wystąpienie o analizę przez Organy Gminy i ewentualną zmianę uchwały Rady Gminy Raszyn z dnia nr XIII /127 /11 Rady Gminy Raszyn z dnia 29.09.2011 r. z późn.zm. w sprawie podatku od nieruchomości** celem zwolnienia przedmiotowego obejmującego budynki lub ich części, użytkowane przez spółkę, które nie są bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody, oraz zajęte pod nie grunty. Obecnie Spółka uiszcza podatek od nieruchomości od tych budynków oraz ich części oraz zajmowanych przez te budynki gruntów, gdyż nie są one związane bezpośrednio z procesem poboru i uzdatniania wody.
5. **Zrealizowanie zaleceń biegłego rewidenta.**
6. Kontynuacja działań naprawczych, w tym mających na celu ograniczenie ilości ścieków wpływających bezumownie do systemu. Spółka przejęła 1817 994 m<sup>3</sup> ścieków, a ścieków zafakturowanych było 1254 580 m<sup>3</sup>, a co za tym idzie około 563 414 m<sup>3</sup> tj. 30, 99 % wprowadzonych jest do systemu bezumownie oraz z powodu infiltracji wód gruntowych w szczególności przez stare instalacje kamionkowe oraz stare nieszczelne studnie. W roku 2023 wydobyte wody osiągało 1370 080 m<sup>3</sup>, zaś zafakturowano 1207 829 m<sup>3</sup> tj. 162 251 m<sup>3</sup> nie zafakturowano 11, 84 % wydobytej wody.
7. Ponowne wystąpienie do Gminy o aktualny wykaz środków trwałych. Od 2021 Spółka nie otrzymała aktualnego wykazu środków trwałych stanowiącego załącznik do umowy dzierżawy.
8. Przyjęcie zasady, aby środki z czynszu dzierżawnego wpłacane przez Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Eko – Raszyn Sp. z o.o. w całości były przeznaczone na modernizację i odtwarzanie sieci wodno-kanalizacyjnej i oczyszczalni.
9. Rozważenie możliwości ewentualnych dopłat przez gminę do taryf za dostarczanie wody i odprowadzenie ścieków.
10. Kontynuacja działań windykacyjnych w związku z wysokim zadłużeniem osób trzecich w stosunku do Przedsiębiorstwa , które na dzień 31.12. 2023 r. wynosiło 811 939,49 zł, a na dzień 31.10. 2024 r. wynosiło 751 614,99 zł.

**Rada Gminy Raszyn podczas XIV sesji w dniu 19 grudnia 2024r , zatwierdziła protokół z kontroli finansów Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego Eko Raszyn Sp. z o. o.**

**Ad.4 PP.** Na wniosek Komisji Rewizyjnej, Rada Gminy uchwałą XIII/1000/2024 z dnia 10.12.2024r wyłączyła z Planu Pacy KR w 2024roku, kontrolę dotyczącą działań Wójta Gminy Raszyn oraz Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego Eko Raszyn Sp. z o. o. w okresie 1.01.2019-30.03.2024 w przedmiocie zadania własnego gminy dotyczącego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków.

**Ad.5 PP. Kontrola zasadności udostępniania obiektów Centrum Sportu Raszyn podmiotom zewnętrznym w latach 2022-2023.**

Kontrola została przeprowadzona w dniach 15.11.2024 – 9.12.2024r

Zespół kontrolny:

Radni: Andrzej Zawistowski- Przewodniczący oraz Teresa Senderowska -członek

**Wnioski zespołu kontrolnego:**

1. W obiegu prawnym jednocześnie funkcjonowały dwa Zarządzenia w sprawie wprowadzenia wysokości cen i opłat za korzystanie z obiektów Centrum Sportu Raszyn jako obiektów użyteczności publicznej, co mogło stanowić podstawy do kwestionowania zasadności stosowania ulg za najem pomieszczeń CSR.
2. W latach 2022-2023 w Centrum Sportu Raszyn miało miejsce co najmniej jedno bezumowne nieodpłatne udostępnianie obiektu CSR, a konkretnie udostępnianie przez Dyrektora tej jednostki miejsc parkingowych dla autokarów firmy Kazimierz Pałczyński "Pałczyński", ul. Szczyty 6, 26-800, Białobrzegi, NIP - 798-129-34-93. W wyniku takiego działania nastąpiło zaniżenie dochodów budżetowych Gminy Raszyn.
3. W okresie objętym kontrolą zawierano „porozumienia” z podmiotami zewnętrznymi, podczas gdy zgodnie z Zarządzeniami Wójta Gminy Raszyn określonymi w paragrafie 1 ustęp 3 i 4, porozumienia mogły być zawierane wyłącznie ze szkołami podstawowymi w Raszynie, Ładach i Sękocinie oraz Ogniskiem Wychowawczym w Jaworowej i Świetlicą Środowiskową „Świetlik” w Rybiu.
4. Niezgodnie ze stanem faktycznym, Dyrektor CSR zawierała umowy na „ustalenie zasad płatnego korzystania z” obiektu Centrum Sportu Raszyn, podczas gdy z treści umów jasno wynikało, iż są to umowy najmu nieruchomości.
5. W kontrolowanym obiekcie dochodziło do najmu całej hali sportowej za kwotę niższą, niż określona w Zarządzeniach Wójta Gminy Raszyn, dotyczących wprowadzenia wysokości cen i opłat za korzystanie z obiektów CSR.
6. W umowach „ustalenia zasad płatnego korzystania” z obiektów CSR stosowano niekorzystne dla Gminy Raszyn zapisy. W paragrafie dotyczącym opłat określano, iż „opłata na wynajem (...) będzie naliczana przez CSR wg obowiązującego cennika z dołu za dany miesiąc na podstawie faktycznego wykorzystania” sal. Tym samym najemcy nie byli zobligowani do pokrywania kosztów rezerwacji pomieszczeń w sytuacji, gdy nie korzystali z wynajętych sal. Blokował to CSR możliwość najmu tych pomieszczeń innym podmiotom, a tym samym uszczuplało wpływy do budżetu gminy z tytułu najmu.
7. Wielokrotnie w umowach wskazywano jako przedmiot najmu pomieszczenia, których nazwy nie istniały w obowiązujących cennikach. Zamiast nazwy „sala wielofunkcyjna” pisano „sala konferencyjna”, zamiast „sala lustrzana” „sala fitness” przy jednoczesnym odesłaniu w umowie do cenników. Powodowało to niezgodność pomiędzy umowami a cennikami.



8. W 2021 roku Dyrektor CSR zawarła porozumienie o nieodpłatnej współpracy, którego przedmiotem była wymiana wzajemnych świadczeń, zawarte na czas nieokreślony z Asekol PL Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i elektronicznego i Organizacja Odzysku Opakowań S.A. Zgodnie z Zarządzeniami Wójta Gminy Raszyn dotyczącymi ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszowych za najem lub dzierżawę, lokale użytkowe, pomieszczenia lub inne nieruchomości stanowiące własność Gminy Raszyn mogły być oddane w użytkowanie w trybie bezprzetargowym na czas oznaczony do lat trzech.
9. Nagminnie zawierane były umowy najmu pomieszczeń gastronomicznych, co stanowiło przekroczenie przez Dyrektora CSR kompetencji określonych w pełnomocnictwach.
10. Wielokrotnie zawierane były umowy najmu pomieszczeń biurowych, korytarzy, parkingu dla potrzeb produkcji filmowych, co stanowiło przekroczenie przez Dyrektora CSR kompetencji określonych w pełnomocnictwach.

### **Zalecenia zespołu kontrolnego:**

1. Zespół kontrolny zaleca wprowadzenie do obiegu prawnego nowych Zarządzeń Wójta Gminy Raszyn w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszu za najem lub dzierżawę użytkowych lub pomieszczeń lub nieruchomości stanowiących własność Gminy Raszyn oraz w sprawie wprowadzenia wysokości cen i opłat za korzystanie z obiektów Centrum Sportu Raszyn jako obiektów użyteczności publicznej. W okresie objętym kontrolą stwierdzono, że stawki za najem w odniesieniu do obiektów CSR są zbyt niskie w stosunku do kosztów utrzymania tych obiektów. Stwierdzono także, że umowy najmu mogą być zawierane w oparciu o oba zarządzenia, przy czym stawki w nich określone są różne. Jednocześnie rekomenduje się uchylene Zarządzenia Wójta Gminy Raszyn nr 223/2018 jako będącego w obiegu prawnym równoległe z Zarządzeniem nr 183/2022.
2. Zespół kontrolny rekomenduje określenie przejrzystych zasad ustalania opłat za najem pomieszczeń w Centrum Sportu Raszyn oraz jasnych i uczciwych zasad stosowania ulg i zniżek. W kontrolowanym okresie stwierdzono, że za najem tych samych nieruchomości lub ich części różnym podmiotom naliczane były różne ceny przy czym zapis „mogą być zwolnione z opłat czynszu lub dzierżawy” pozwala na uznaniowość w naliczaniu opłat co w stosunku do jednostek budżetowych nie powinno mieć miejsca.
3. Zespół kontrolny rekomenduje ujęcie w cenniku CSR wszystkich pomieszczeń i obiektów takich jak boisko boczne (boisko treningowe).
4. Zespół kontrolny zaleca takie konstruowanie umów najmu, aby konsekwencje finansowe rezygnacji przez podmiot zewnętrzny z przedmiotu najmu leżały po stronie najemcy, a nie tak jak miało to miejsce w latach 2022-2023 po stronie CSR.
5. Zespół kontrolny zaleca określenie jasnych kryteriów, które stanowiąc będą podstawę do rozdzielenia kompetencji Wójta Gminy Raszyn i Dyrektora Centrum Sportu Raszyn w zawieraniu umów najmu obiektów i terenów będących w dyspozycji CSR. W kontrolowanym okresie stwierdzono, że umowy zawierane były zarówno przez wójta, jak i dyrektora, co mogło doprowadzić do jednoczesnego najmu w tym samym czasie różnym podmiotom zewnętrznym.
6. Zespół kontrolny rekomenduje Wójtowi Gminy Raszyn precyzyjne określenie uprawnień Dyrektora CSR wynikających z udzielonego upoważnienia do zawierania porozumień z gminnymi placówkami oświatowymi oraz umów najmu obiektów administrowanych przez CSR z ograniczeniem czasowym, tj. zawierania umów na czas określony nie dłuższy niż rok ograniczając jednocześnie możliwość uznaniowości w określaniu stawek najmu.



7. Zespół kontrolny rekomenduje zawieranie umów na najem torów basenowy z taką liczą podmiotów i z taką częstotliwością, aby nie następowało uniemożliwienie korzystania z basenu przez mieszkańców Gminy Raszyn.
8. Zespół kontrolny zaleca, aby w umowach najmu całego kompleksu Centrum Sportu Raszyn na organizację przez podmiot zewnętrzny turniejów czy mistrzostw o zasięgu ponadlokalnym nakładano na organizatora obowiązek zapewnienia bezpieczeństwa i porządku nie tylko w samym obiekcie, ale także na parkingu CSR, zapewnienia dodatkowych parkingów dla uczestników i kibiców oraz zapewnienia zmiany organizacji ruchu na czas imprezy na ulicach przylegających do CSR, a także egzekwowania bezpieczeństwa i porządku przez firmę ochroniarską.
9. Zespół kontrolny zaleca Wójtowi Gminy Raszyn przeprowadzanie kontroli przestrzegania przez Dyrektora CSR obowiązujących przepisów dotyczących najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych będących z zarządzie CSR co pozwoli uniknąć licznych nieprawidłowości, jakie miały miejsce w okresie 2022-2023 r.
10. Zespół kontrolny zwraca się do Wójta Gminy Raszyn o rozważenie celowości zlecenia audytu w Centrum Sportu Raszyn celem ustalenia, czy nie zachodzi konieczność powiadomienia odpowiednich służb o nieprawidłowościach w Centrum Sportu Raszyn w zakresie działań na szkodę finansów publicznych oraz naruszeń przepisów podatkowych.

**Rada Gminy Raszyn podczas XIV sesji w dniu 19 grudnia 2024r , zatwierdziła protokół z kontroli zasadności udostępniania obiektów Centrum Sportu Raszyn podmiotom zewnętrznym w latach 2022-2023.**

Na tym Komisja Rewizyjna Rady Gminy Raszyn zakończyła pracę w roku 2024.

Komisja Rewizyjna:

Sławomir Ostrzyżek – Przewodniczący .....

Członkowie:

Elżbieta Marzec-Szeląg .....

Teresa Senderowska .....

Andrzej Zaręba .....

Andrzej Zawistowski .....

Handwritten signatures in blue ink over dotted lines. The signatures are written in a cursive style. The first signature is the largest and most prominent, followed by three smaller ones below it.