

Kołobrzeg, dnia 24 czerwca 2019 roku

**ORG I.0004.1.2019**

**Wójt Gminy Kołobrzeg**

**Ul. Trzebiatowska 48 a**

**78-100 Kołobrzeg**

Działając zgodnie z art. 18 a ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ) oraz w oparciu zapisy rozdziału IX punkt 2 Statutu Gminy Kołobrzeg , a także zgodnie z planem pracy Komisji Rewizyjnej na 2019 rok , zatwierdzonego Uchwałą Nr IV/41/2019 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 28 lutego 2019 roku przedstawiamy wyniki **II etapu kontroli** .

**Jednostka kontrolowana:**

**Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie**

**Ul. Wyzwolenia 28**

**78- 131 Dźwirzyno**

**Jednostka nadzorująca:**

**Wójt Gminy Kołobrzeg**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydanego upoważnienia ORGI.0004.1.2019 przez Przewodniczącą Rady Gminy Kołobrzeg w dniu 01.03.2019 r.

Komisja Rewizyjna odbyła posiedzenie wyjazdowe w celu przeprowadzenia kontroli "campingu" „Biała Mewa” w Dźwirzynie przy ul. Wyzwolenia 48 h .

Skład Komisji Rewizyjnej.

1. Zygfryd Zygowski,
2. Iwona Adamusiak-Kutrowska,
3. Miron Duńczak.
4. Tomasz Czechowicz
5. Bogusław Grygiel

#### **I. Zakres kontroli :**

W dniu 11.04.2019 r. uzupełniono brakujące dokumenty o:

- stany liczników do zawarcia umowy dzierżawy,
- kopie wydruków, faktur i rachunków dot. Campingu „ Biała Mewa”,

- kopie wydruków dochodów campingu za 2017 rok,
- wydruki konta w kwotach brutto do zapłaty za 2017 rok oraz zestawienia kosztów,
- podsumowanie przychodów i kosztów campingu za 2017 rok,
- koszty usług remontowych ceny netto,
- koszty netto zakupu usług zdrowotnych ,
- koszty netto za gaz w 2017 roku,
- koszty paliwa za 2017 rok,
- koszty wody i ścieków za 2017 rok
- koszty netto za energię elektryczną za 2017 rok,
- koszty netto zakupu środków czystości,
- koszty netto materiałów biurowych,
- kopie rachunków netto w dziale .

Inne materiały:

- koszty netto zakupów wyposażenia,
- kopie rozliczenia wydatków na inwestycję – budowa jednego domku 5 osobowego na campingu „ Biała Mewa”,
- kopie projektu na rozbudowę campingu „ Biała Mewa” o teren przyległy 63095,
- kopie dokumentów kosztów netto za usługi pozostałe,
- kopie dokumentów cenny netto za usługi telekomunikacyjne i informatyczne,
- dokumenty odnośnie podatku od nieruchomości za 2017 rok,
- kopie dokumentów za gospodarowanie odpadami,
- zapis konta dot. PEFRON,
- odpis ZFŚS,
- kopie dokumentów dotyczącego szkolenia pracowników,
- dokument potwierdzający kwotę zebranej opłaty miejscowej,
- kopie protokołów z przeglądów obiektów na campingu „ Biała Mewa” za 2018 r.

## II. Wynik kontroli

Zgodnie z założeniem Komisja Rewizyjna po otrzymaniu wszelkich dokumentów od dnia 11.04.2019 r. przystąpiła do weryfikacji dokumentów: ( zestawień, faktur i rachunków)

- 1) Sprawdzono kopie wydruków dochodu ze sprzedaży usług na campingu „ Biała Mewa” w 2017 r.

Dokumenty zostały przygotowane przez inspektor ds. księgowości. Zestawienie z wyszczególnieniem miesięcy od 02-2017 – 10-2017 r. .

Dochód wyniósł 1.084.280,10 zł netto + 21.003,18 zł z najmu i dzierżawy.

Przedstawiono kopie wydruków z wyciągu konta bankowego do zapłaty za 2017, która wyniosła 701.532,82 zł. Stan zgodny z wydrukami obrotu kont aktywnych,

- 2) Wpływy z tytułu opłaty miejscowej po odciążeniu prowizji wyniosły 58.028,00 zł
- 3) Przedstawiono kopię faktur VAT wraz z projektem rozbudowy dla campingu „Biała Mewa” w Dźwirzynie na kwotę 19.999,80 zł brutto.
- 4) Przedstawiono kopię wydruku podsumowania przychodów i kosztów Campingu „Biała Mewa” w Dźwirzynie za 2017 r.
- 5) Przychody (netto) z działalności łącznie 1.105.433,41 zł. Koszty (netto) z działalności 651.571,29 zł.

Zysk z działalności ----- 453 862,12 zł

Przychody- koszty bieżące

Oraz wykonano inwestycje w postaci budowy 1 domku oraz sporządzenie projektu rozbudowy – 31 546,53 zł netto

Koszt domku camping „Biała Mewa” – netto 75.286,53 bez wyposażania

Przedstawiono kopię dokumentów obrotów kont aktywnych za 2017 – wydruki konta w kwotach brutto dot. Campingu „Biała Mewa” na sumę 701.532,82 zł oraz wydatków inwestycyjnych na sumę 104.032,86 zł.

- 6) Przedstawiono do wglądu kopię dokumentów podsumowania przychodów i kosztów campingu „Biała Mewa” za 2017 rok

Koszty w kwotach netto ( podatek VAT do odliczenia w 100% z działalności opodatkowanej):

Przychody ogółem – 1.105.433,41 zł

Koszty – 651.571,29 zł

Zysk z działalności ( przychody- koszty bieżące) 453.862,12 zł

Wykonanie inwestycji 91 546,33 zł.

- 7) Zweryfikowano kopie dokumentów i rachunków związanych z realizacją inwestycji budowy domku campingowego na terenie „Biała Mewa” w Dźwirzynie oraz przystani jachtowej

Domki campingowy – 75 286,53zł

Domki przystani- 84 821,03 zł

- 8) Przedstawiono kopie faktur VAT za zużytą energię, która wyniosła za rok 2017 netto 90.104,52 zł.

Rozliczenie zgodne nie wniesiono zastrzeżeń.

- 9) Przedstawiono kopię dokumentów dotyczących kosztów netto za wodę i ścieki na sumę 17.794,28 zł ( dotyczy: szalet, baza, camping, przystań, budynek administracyjny)  
W dokumentach wyszczególniono opłaty dotyczące poszczególnych jednostek GOSTiR w Dźwirzynie, w tym campingu ( rozliczenia były do wglądu Komisji Rewizyjnej)  
Stan zgodny z kopią dokumentów.
- 10) Przedstawiono i zweryfikowano kopie rachunków na zakup paliwa służącego do obsługi sprzętu przynależnego do Campingu np. kosiarki kwota 752,62 zł zgodna z rachunkami bez zastrzeżeń.
- 11) Przedstawiono kopię dokumentów ( faktury VAT) za zużyty gaz ( ceny netto)  
Okres od 01.08.2016 r. – 31.07.2017  
Okres od 01.08.2017 r. – 31.07.2018 r.  
W wykazie zaznaczono koszty gazu zużyte przez camping, które wyniosły 19.988,15 zł.  
Rozliczenia zgodne bez zastrzeżeń.
- 12) Przedstawiono kopie rozliczeń i kopie dokumentów dotyczące usług remontowych na okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.  
Koszt usług 19 833,15 zł  
Wykonanie np. z poważniejszych prac przyłączy elektryczne nowych domków campingowych ( camping i przystań jachtowa ) na kwotę 4 936,16 zł netto  
Wymiana skrzynek elektrycznych na campingu – 4.035,98 zł netto  
Naprawa główna instalacji elektrycznych w pawilonie recepcji 8.943,09 zł netto.
- 13) Przedstawiono kopie dokumentów do wglądu Komisji Rewizyjnej i nie wniesiono zastrzeżeń:  
- przeprowadzono weryfikację dokumentacji przetargowej ofert na dzierżawę  
- wpłynęły 4 oferty – 1 nie spełniała wymogów prawnych . Wybrano ofertę nr 3 złożoną na sumę 311.989,50 zł brutto przez Lech Bany.
- 14) Przeanalizowano kopię wykazu obiektu campingu przeznaczoną do dzierżawy – przetarg ofertowy nieograniczony Camping „ Biała Mewa” w Dźwirzynie cena wyjściowa 100.000 tys. zł + VAT.
- 15) przeanalizowano kopię umowy dzierżawy S/11/2018 na dzierżawę campingu
- 16) komisja przeanalizowała kopię protokołu zdawczego i odbiorczego w czym odniosła się w protokole kontroli etap I.

- 17) przedstawiono kopie zapisów na koncie dotyczącym zakupu wyposażenia ceny netto na sumę 11.364,76 zł dla campingu „Biała Mewa”  
( do weryfikacji – sprawdzono czy jest myjka ciśnieniowa)
- 18) przedstawiono kopię dokumentów za zakup środków czystości na kwotę 6.507,65 zł netto dla campingu oraz przystani jachtowej domki Wagus.
- 19) przedstawiono kopie dokumentów na materiały inne w kwocie netto 61 734,52 zł dotyczące campingu i przystani jachtowej ( dotyczy weryfikacji i wglądu Komisji Rewizyjnej).
- 20) odbyto jedną podróż służbową przypisaną do campingu na kwotę 20,06 zł – bez zastrzeżeń.
- 21) otrzymani kopię deklaracji PFRON dla pracownika na kwotę 4.677,99 zł bez zastrzeżeń,
- 22) kopie wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń ( ekwiwalent za pranie odzieży roboczej BHP – w kwocie 1050,46 zł),
- 23) przedstawiono kopię wykazu za opłatę za gospodarowanie odpadami dla campingu „Biała Mewa” na kwotę 36.244,66 zł.
- 24) przedstawiono kopię zapisu na koncie dotyczącym opłaty za podatek od nieruchomości w wysokości 63.211,07 zł – bez zastrzeżeń
- 25) przedstawiono kopie dokumentów z przeglądu obiektów na terenie campingu „Biała Mewa” w Dźwirzynie ul. Wyzwolenia 45 h za 2018 r. – bez zastrzeżeń .
- 26 ) przedstawiono kopię dokumentów z zebranej opłaty miejscowej kwota brutto 64 477,00 prowizja 6 449,00 zł  
Opłata miejscowa netto 58 028,00 zgodnie z zestawieniem ilość osób 8.659 na campingu
- 27) na szkolenia pracownicze przeznaczono w roku 2017 1 180,39 zł ( wg dokumentacji bez zastrzeżeń)
- 28) sprawdzono kopie zestawienia zapisów na koncie dotyczącą usług pozostałych campingu na kwotę 38 764, 28 zł.
- 29) przeanalizowano wykaz ilości osób przebywających i korzystających z usług campingu w 2017 roku – 8.659
- 30) przeanalizowano listę, wykaz osób zatrudnionych w 2017 r, oraz okres zatrudnienia.  
Umowa o pracę – 5 osób  
Wynagrodzenie bezosobowe- 14 + 1 osoba okres 1 miesiąc pracy  
( umowa zlecenie)
- 31) kopie dokumentów zestawienie netto - inne materiały na kwotę 61.734,52 zł ( w tym także Wagus przystań)

W czasie analizy przekazanych przez jednostkę GOSTiR dokumentów Komisja Rewizyjna miała uwagi i wystąpiła z pismem o przekazanie wyjaśnień w kwestii:

- co do wypłacenia wynagrodzenia dodatkowego ( 13- stka) za rok 2017 w zakresie komu i kiedy wypłacono wynagrodzenie. Udzielono pisemnych wyjaśnień, że dodatkowe wynagrodzenie wypocono dla 5 pracowników. Jest księgowane pod koniec roku , natomiast wypłata następuje w I kwartale następnego roku do dnia 31 marca
- Komisja prosiła o protokoły dopuszczenia obiektu Capingu „ Biała Mewa” do użytku w 2019 roku. Z przekazanych dokumentów wynika, że obiekt Camping „ Biała Mewa” dnia 08.05.2019 roku został pozytywnie zaopiniowany przez Komendanta Powiatowej Straży Pożarnej w Kołobrzegu pod względem spełnienia wymagań przeciwpożarowych oraz pozytywnie przez Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kołobrzegu.
- Komisja prosiła o potwierdzenie czy na stanie campingu jest myjka ciśnieniowa zakupiona w 2017 roku – potwierdzono, że jest na stanie wyposażenia GOSTiR.
- komisja prosiła o kserokopie faktu za energię elektryczną za miesiąc lipie i sierpień 2016 roku – nie wniesiono po analizie zastrzeżeń,
- Komisja prosiła o wyjaśnienia w jakim celu został zakupiony beton , piasek oraz kostka brukowa w 2017 roku. Wyjaśniono , że wykonano remont nawierzchni placu głównego przed recepcją Komisja Rewizyjna przyjęła wyjaśnienia.

### **III. Uwagi pokontrolne:**

- Zestawienia kosztów mają dotyczyć tylko prowadzenia campingu „ Biała Mewa” w Dźwirzynie, by można było dokładnie zweryfikować koszty funkcjonowania campingu. Do kosztów bilansowych rozliczenia rocznego campingu ( zestawienia) są przypisy dotyczące przystani jachtowej i domków Wagus.
- zwrócono uwagę co do kontroli p.poż. campingu ( gaśnice nie dopuszczone do użytkowania). Wyjaśniono 21 gaśnica atestowano ( pozytywnie) 3 kupiono nowe.

### **IV. Zalecenia pokontrolne:**

Zestawienia kosztów utrzymania campingu Biała Mewa powinny bezpośrednio dotyczyć tylko samego campingu bez przypisu innych kosztów , w celu faktycznego stwierdzenia utrzymania campingu.

Zdaniem Komisji przypisy inne podnoszą koszty utrzymania campingu ( dotyczy przypisów przystań jachtowa, domki Wagus)

**Kontrolowany** nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu/ wnosi następujące zastrzeżenia \*

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

\*) niepotrzebne skreślić

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach na 4 ponumerowanych stronach.

Zygryd Zygowski.....  
Iwona Adamusiak- Kutrowska.....  
Miron Duńczak .....  
Tomasz Czechowicz.....  
Bogusław Grygiel.....

DYREKTOR GOSTiR  
w Dzwirzynie  
Grzegorz Czuchorowski

.....  
( data i podpis jednostki kontrolowanej)

Kołobrzeg , dnia 14 sierpnia 2019 roku

**SPRAWOZDANIE KOMISJI REWIZYJNEJ Z PRZEPROWADZONEJ KONTROLI  
DOTYCZĄCEJ DZIAŁANOŚCI CAMPINGU „BIAŁA MEWA” W DŹWIRZYNIE**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydanego upoważnienia ORGI.0004.1.2019 przez Przewodniczącego Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 01.03.2019 r. w składzie

1. Zygfryd Zygowski - Przewodniczący
2. Iwona Adamusiak-Kutrowska,
3. Miron Duńczak,
4. Bogusław Grygiel
5. Tomasz Czechowicz

**Podstawa prawna :**

Art. 18 a ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ) w oparciu zapisy rozdziału IX punkt 2 Statutu Gminy Kołobrzeg , a także zgodnie z planem pracy Komisji Rewizyjnej na 2019 rok , zatwierdzonego Uchwałą Nr IV/41/2019 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 28 lutego 2019 roku.

**Jednostka kontrolowana:**

**Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie**

**ul. Wyzwolenia 28**

**78- 131 Dźwirzyno**

**Jednostka nadzorująca:**

**Wójt Gminy Kołobrzeg**

**Przedmiot kontroli:**

- sprawdzenie stanu obiektu campingu „Biała Mewa” w Dźwirzynie
- stan zawansowania przygotowania obiektu do sezonu letniego 2019 ,
- weryfikacje protokołu zdawczego i odbiorczego obiektu dotyczącego dzierżawy,
- omówienie i weryfikacja cennika za usługi pobytowe,
- weryfikacja dokumentów odbioru służb ( Sanepid, p.poż)
- weryfikacja kopii wydruków przychodów i kosztów Campingu „ Biała Mewa „, w Dźwirzynie za okres 2017 rok
- sprawdzono wydruki z konta bankowego w zakresie wpływów z opłaty miejscowej ,



-analiza dokumentacji przetargowej campingu „ Biała Mewa” pod dzierżawę,

Przeprowadzono rozmowę z dyrektorem GOSTiR oraz pracownikami odpowiedzialnymi za funkcjonowanie campingu.

Komisja Rewizyjna odbyła posiedzenie wyjazdowe w celu przeprowadzenia kontroli campingu” Biała Mewa” w Dźwirzynie przy ul. Wyzwolenia 48 h oraz 5stałych posiedzeń dotyczących kontroli.

#### **Informacji w trakcie kontroli udzielali:**

Dyrektor GOSTIR Pan Grzegorz Czachorowski, główna księgowa jednostki GOSTIR.

#### **Członkowie komisji dokonali następujących czynności:**

##### **1. Zapoznano się i dokonano analizy otrzymanych dokumentów tj.**

- protokół zdawczo –odbiorczy dotyczący dzierżawy campingu,
- protokół z otwarcia ofert na dzierżawę campingu w 2018 roku,
- oferty na dzierżawę obiektu w 2018 roku,
- wykaz osób zatrudnionych na campingu ,
- wykaz obrotu kont aktywnych za 2017 rok,
- cennik usług pobytowych wraz z kopią Zarządzenia Wójta Gminy Kołobrzeg nr 3/2019 z dnia 17.01.2019 roku w sprawie ustalenia cennika opłat za usługi pobytowe,
- kopia umowy dzierżawy z 2018 roku,
- zweryfikowano kopie wydruków, faktur i rachunków dotyczących Campingu „ Biała Mewa”,
- zweryfikowano dokumenty dotyczące dopuszczenia campingu do użytkowania w 2019 roku.

##### **2. Komisja rewizyjna ustaliła co następuje:**

1. Dzierżawca obiektu nie dopełnił w całości zobowiązania , brak zainteresowania utrzymaniu kategoryzacji obiektu ,co w następstwie doprowadziło do konieczności ponownego ubiegania się o tzw. kategoryzację obiektu.
2. Stwierdzono , że przez nie uwagę źle zabezpieczono na okres zimowy obiekt Nr 3 – pralnia, toaleta, łaźnia; czym doprowadzono do uszkodzenia armatury hydraulicznej oraz poniesiono z tego tytułu naprawy i kosztu przez GOSTIR.
3. Na dzień kontroli obiektu poinformowano Komisję , że odbiory służb dopuszczających camping do użytku są w trakcie realizacji . Na koniec dnia kontroli wszystkie odbiory były uzyskane.

4. Dokonano oględzin wizualnych domków campingowych, sanitariatów, pryszniczy oraz jego wyposażenia. Odnosnie oględzin stan dwóch obiektów tzw. pokoi jest zły i nie spełnia standardów. Część domków kwalifikuje się do remontów.

5. Drogi wewnętrzne kwalifikują się do remontu i rozbudowy.

6. Ogrodzenie campingu od strony wschodniej wymaga remontu lub wykonania nowego (zły stan techniczny, słabe zabezpieczenie przed ingerencją osób niepowołanych).

7. Stan terenu zielonego dobry i zagospodarowany.

8. Przeprowadzono weryfikację cennika usług, w stosunku do jakości świadczonych usług. Komisja uznała i odniosła się pozytywnie, co do stawek w nich zawartych.

9. Brak wyznaczonych stanowisk dla camperów i przyczep campingowych

10. W okresie sezonu 2017 roku zarejestrowano na campingu 8 659 osób. Opłata miejscowa z tego tytułu wyniosła netto 58 028, 00 zł.

W czasie analizy przekazanych przez jednostkę GOSTiR dokumentów Komisja Rewizyjna miała uwagi i wystąpiła z pismem o przekazanie wyjaśnień w kwestii:

- co do wypłacenia wynagrodzenia dodatkowego (13- stka) za rok 2017 w zakresie komu i kiedy wypłacono wynagrodzenie. Udzielono pisemnych wyjaśnień, że dodatkowe wynagrodzenie wypocono dla 5 pracowników. Jest księgowane pod koniec roku, natomiast wypłata następuje w I kwartale następnego roku do dnia 31 marca

- Komisja prosiła o protokoły dopuszczenia obiektu Campingu „Biała Mewa” do użytku w 2019 roku. Z przekazanych dokumentów wynika, że obiekt Camping „Biała Mewa” dnia 08.05.2019 roku został pozytywnie zaopiniowany przez Komendanta Powiatowej Straży Pożarnej w Kołobrzegu pod względem spełnienia wymagań przeciwpożarowych oraz pozytywnie przez Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kołobrzegu.

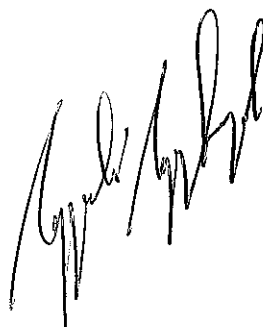
- Komisja prosiła o potwierdzenie czy na stanie campingu jest myjka ciśnieniowa zakupiona w 2017 roku – potwierdzono, że jest na stanie wyposażenia GOSTiR.

- komisja prosiła o kserokopie faktur za energię elektryczną za miesiąc lipiec i sierpień 2016 roku – nie wniesiono po analizie zastrzeżeń,

- Komisja prosiła o wyjaśnienia w jakim celu został zakupiony beton, piasek oraz kostka brukowa w 2017 roku. Wyjaśniono, że wykonano remont nawierzchni placu głównego przed recepcją. Komisja Rewizyjna przyjęła wyjaśnienia.

### **3. Zalecenia pokontrolne:**

1. Zestawienia kosztów mają dotyczyć tylko prowadzenia campingu „Biała Mewa” w Dźwirzynie, by można było dokładnie zweryfikować koszty funkcjonowania campingu. Do kosztów bilansowych rozliczenia rocznego campingu (zestawienia) są przypisy, dotyczące przystani jachtowej i domków Wagus.
2. Należałoby zwrócić szczególną uwagę na stan techniczny domków campingowych oraz dróg wewnętrznych, ze względu na ich długi okres użytkowania, co wiąże się z niespełnianiem części z nich standardów użytkowania.
3. Komisja Rewizyjna uważa, iż należałoby poczynić inwestycje, mające na celu podniesienie jakości świadczonych usług przez camping Biała Mewa.
4. Komisja Rewizyjna proponuje by na przełomie października br. radni gminy Kołobrzeg odbyli wyjazd do campingu Biała Mewa w Dźwirzynie, w celu naocznego zapoznania się z stanem technicznym obiektu.
5. Wprowadzenie rejestru amperów i przyczep campingowych.
6. Zainstalowanie terminala płatności bezgotówkowej.

A handwritten signature in black ink, appearing to be a cursive script, located in the lower right quadrant of the page.