

Warszawa, 21 maja 2015 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-O.431.12.1.2014

**Pan
Walenty Gogolewski
Przewodniczący Zarządu
Gminnej Spółki Wodnej Krasne
ul. Mickiewicza 23
06-408 Krasne**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej², kontrolerzy: Mirosława Dzik – Kierownik Oddziału oraz Ewa Bastek – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Ostrołęce Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie – przeprowadzili w dniach od 20 do 21 października 2014 r. kontrolę problemową w Gminnej Spółce Wodnej Krasne.

Przedmiot kontroli obejmował realizację warunków umów nr 26/s/2014 oraz 26/R/s/2014 z dnia 27 maja 2014 r. zawartych pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminną Spółką Wodną Krasne w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2014 r. oraz w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2014 r. na podstawie art. 164 ust. 5 ustawy Prawo wodne³ oraz w związku z art. 131 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolą objęto okres od 25 marca do 30 września 2014 r.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

³ Ustawa z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2012 r. poz. 145, z późn. zm.).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 27 marca 2015 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Gminna Spółka Wodna Krasne (dalej Spółka) funkcjonowała w oparciu o statut przyjęty w drodze Uchwały Nr 2 Walnego Zgromadzenia Gminnej Spółki Wodnej Krasne podjętej w dniu 24 lutego 2003 r., zatwierdzony przez Starostę Przasnyskiego decyzją z dnia 14 kwietnia 2003 r., znak ROŚ.6212/1/2003, oraz została wpisana do Katastru Wodnego Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Warszawie w dniu 5 kwietnia 2011 r. pod pozycją 488.

Spółka zrzeszała 597 członków, a swoim działaniem obejmowała powierzchnię 7.258 ha zmeliorowanych użytków rolnych położonych na obszarze gminy Krasne, w tym 6.896,68 ha gruntów zdrenowanych i 361,32 ha gruntów zmeliorowanych rowami oraz 113,73 km rowów melioracyjnych.

W terminie określonym przez przekazującego dotację, tj. do 31 marca 2014 r., Spółka przekazała do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie wniosek o przyznanie dotacji podmiotowej z budżetu państwa: ze środków pochodzących z budżetu wojewody oraz z rezerwy celowej Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi dla spółek wodnych realizujących zadania w zakresie utrzymania oraz eksploatacji urządzeń melioracji wodnych szczegółowych w 2014 r. Wniosek zawierał wymagane dane oraz został złożony na stosownym formularzu.

W dniu 27 maja 2014 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Spółką, reprezentowaną przez Przewodniczącego Zarządu i Członka Zarządu, została zawarta umowa nr 26/s/2014 w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2014 r. zgodnie z art. 164 ust. 5 ustawy Prawo wodne oraz w związku z art. 131 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie ww. umowy przyznano Spółce dotację w wysokości 6.223,00 zł. W tym samym dniu pomiędzy wyżej wymienionymi podmiotami zawarta została umowa nr 26/R/s/2014 w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2014 r. zgodnie z art. 164 ust. 5 ustawy Prawo wodne oraz w związku z art. 131 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 35.856,00 zł.

Spółka, w terminie określonym przez przekazującego dotację, przesłała Wojewodzie Mazowieckiemu sprawozdanie z wykorzystania dotacji podmiotowej w 2014 r. przyznanej na podstawie ww. umów, wraz z wymaganymi dokumentami rozliczeniowymi, tj. protokołami odbioru prac wykonanych przez Spółkę oraz kosztorysami powykonawczymi.

Spółka dysponowała kompletną dokumentacją potwierdzającą wydatkowanie dotacji, zgodną z materiałami przekazanymi do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie. Stosownie do przedstawionej dokumentacji rozliczeniowej, Spółka wykorzystwała przyznane dotacje

w łącznej wysokości 42.079,00 zł na konserwację bieżącą rowów melioracyjnych oraz usuwanie awarii drenarskich. Kontrolującym przedstawiono dokumenty rozliczeniowe na łączną kwotę 49.774,50 zł.

Zgodnie z poddaną kontroli dokumentacją w ramach umowy nr 26/s/2014 z dnia 27 maja 2014 r. Spółka wykonała prace polegające na mechanicznym odmuleniu rowu RN Wężewo na długości 1,11 km oraz usunięciu 9 awarii drenarskich w miejscowościach Wężewo, Krasne Augustów, Umiemy Żalne, Goździe, Żbiki Kierzki, Milewo Kulki, Milewo Brzegędy, Nowe Żmijewo i Pęczki. Prace zostały wykonane we własnym zakresie, a ich wartość, zgodnie z kosztorysem powykonawczym, wyniosła 7.714,14 zł.

W ramach umowy nr 26/R/s/2014 z 27 maja 2014 r. Spółka wykonała prace polegające na mechanicznym odmuleniu rowów: RŁ Zalesie-Mosaki na długości 3,52 km, RN Żbiki-Gorąca na długości 2,83 km i RSP Milewo Rączki-Nowokrasne na długości 2,35 km oraz usunięciu 3 awarii drenarskich w miejscowościach Milewo Rączki, Gorąca i Filipy. Prace zostały wykonane we własnym zakresie, a ich wartość, zgodnie z kosztorysem powykonawczym, wyniosła 42.060,36 zł.

Ogłędzinom w toku kontroli poddano stan wybranych urządzeń melioracji wodnych szczegółowych, których konserwacja została dofinansowana z dotacji podmiotowych budżetu państwa. Przegląd potwierdził wykonanie robót konserwacyjnych polegających na odmuleniu mechanicznym rowów: RN Wężewo, RŁ Zalesie-Mosaki, RN Żbiki-Gorąca i RSP Milewo Rączki-Nowokrasne.

Z przedstawionej w trakcie kontroli dokumentacji oraz ogłędzin dokonanych prac konserwacyjnych wynika, że przyznane środki dotacji podmiotowych z budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w złożonym przez Spółkę wniosku o przyznanie dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2014 r., polegające na błędnym wskazaniu:

- a) długości rowów melioracyjnych konserwowanych w 2013 r. – we wniosku wskazano 113,73 km, podczas gdy z *Zestawienia rzeczowego i finansowego wykonanych prac w 2013 roku* oraz *Sprawozdania z działalności Gminnej Spółki Wodnej w Krasnem na dzień 31.XII.2013 r.* wynika, że długość rowów poddanych konserwacji w 2013 r. wyniosła 52,775 km,
- b) wysokości zrealizowanych dochodów ze składek członkowskich bieżących za 2013 r. – we wniosku ujęto dochody ze składek bieżących i zaległych, podczas gdy ta pozycja wniosku nie dotyczy zaległości za lata ubiegłe, w związku z czym we wniosku

wskazano 197.845,00 zł, podczas gdy zgodnie ze złożonymi w toku kontroli wyjaśnieniami ww. wartość faktycznie wyniosła 183.995,00 zł.

W konsekwencji powyższego we wniosku błędnie określono ściągalność składek bieżących, a mianowicie na poziomie 77,88%, podczas gdy wynosiła ona 72,43%.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że uchwała Nr 1 Walnego Zgromadzenia Gminnej Spółki Wodnej w Krasnem z dnia 24 stycznia 2014 r. w sprawie *udzielenia absolutorium Zarządowi Gminnej Spółki Wodnej i udzielenia absolutorium Komisji Rewizyjnej Spółki Wodnej* stwierdzała powołanie w skład zarządu Spółki Wodnej pięciu członków, tj. przewodniczącego, zastępcy przewodniczącego oraz 3 członków zarządu bez określenia funkcji sekretarza, pomimo zapisu § 22 ust. 2 Statutu stanowiącego, że Zarząd spółki składa się z pięciu członków, tj.: przewodniczącego, zastępcy przewodniczącego, sekretarza oraz członków zarządu w liczbie dwóch.

Przedstawiając powyższe informuję, że ustalenia kontroli wskazują na brak zachowania należytej staranności przy sporządzaniu wniosku o przekazanie dotacji.

W związku z powyższym realizację warunków umów nr 26/s/2014 oraz 26/R/s/2014 z 27 maja 2014 r. zawartych pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Spółką w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2014 r. oraz w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2014 r. zgodnie z art. 64 ust. 5 ustawy Prawo wodne oraz w związku z art. 131 ustawy o finansach publicznych, w zakresie:

- kompletności wniosku o przekazanie dotacji oraz terminowości jego złożenia, kompletności i poprawności dokumentów rozliczeniowych dotacji, terminowości ich przekazania oraz zgodności wykonanych prac konserwacyjnych z odpowiadającą im dokumentacją – ocenia się **pozytywnie**,
- rzetelności sporządzenia wniosku o przekazanie dotacji – ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuje Pana Przewodniczącego do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do rzetelnego sporządzania wniosku o przekazanie Spółce dotacji podmiotowej z budżetu państwa, poprzez wskazywanie prawidłowych danych dotyczących jej działalności, tj. długości konserwowanych rowów melioracyjnych oraz wysokości zrealizowanych dochodów z bieżących składek członkowskich.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁴ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Przewodniczącego do przekazania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Joanna Zych
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli

⁴ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).