



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 25 lutego 2019 r

WK-I.431.7.1.2019

**Pan**

**Dyrektor  
Rejonowego Związku Spółek  
Wodnych w Węgrowie**

**ul. Podlaska 2  
07-100 Węgrów**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>, kontrolerzy: [REDAKTOR] – ekspert i [REDAKTOR] – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej i Jednostek Samorządu Terytorialnego Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 8 do 16 stycznia 2019 r.<sup>3</sup> kontrolę problemową w Rejonowym Związku Spółek Wodnych w Węgrowie, z siedzibą w Węgrowie przy ul. Podlaskiej 2 (dalej RZSW w Węgrowie).

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanych z budżetu państwa, na podstawie umów zawartych z Wojewodą Mazowieckim 21 czerwca 2018 r. o numerach: 101R/z/2018 na realizację zadań z zakresu utrzymania urządzeń melioracji wodnych oraz 111/z/2018 na realizację zadań związanych z utrzymywaniem wód i urządzeń wodnych.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 25 stycznia 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Dyrektorowi wystąpienie pokontrolne.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).

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

<sup>3</sup> Kontrola w jednostce w dniach: 8, 9, 11 oraz 15 stycznia 2019 r.

RZSW w Węgrowie funkcjonuje w oparciu o statut, który przyjęto w drodze Uchwały Nr 8/2018 Walnego Zgromadzenia Delegatów RZSW w Węgrowie z dnia 20 czerwca 2018 r. (dalej Statut). Statut został zatwierdzony przez Wojewodę Mazowieckiego decyzją Nr 8/2018 z dnia 10 lipca 2018 r., znak: WBZK-V.7831.2.52.2018. RZSW w Węgrowie został wpisany do katastru wodnego Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Warszawie 4 sierpnia 2003 r. pod pozycją 207/RZSW. RZSW w Węgrowie w 2018 r. zrzeszał 5 860 członków, w tym:

- Gminna Spółka Wodna Grębków – 514 członków,
- Gminna Spółka Wodna Korytnica – 865 członków,
- Gminna Spółka Wodna Liw – 1 465 członków,
- Gminna Spółka Wodna Miedzna – 1 411 członków,
- Gminna Spółka Wodna Stoczek – 403 członków,
- Gminna Spółka Wodna Węgrów – 516 członków,
- Gminna Spółka Wodna Wierzbno – 686 członków.

RZSW w Węgrowie swoim działaniem, stosownie do § 3 Statutu, obejmuje obszar całego kraju.

W dniu 21 czerwca 2018 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a RZSW w Węgrowie, reprezentowanym przez Przewodniczącego i Zastępcę Przewodniczącego Zarządu zostały zawarte, na podstawie art. 164 ust. 5 ustawy Prawo wodne<sup>3</sup> oraz w związku z art. 131 ustawy o finansach publicznych, umowy:

- Nr 111/z/2018 w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2018 r. w kwocie 16 777,00 zł,
- Nr 101R/z/2018 w sprawie przekazania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa w 2018 r. (część 83, poz. 50) w kwocie 187 575,00 zł.

RZSW w Węgrowie w terminie określonym przez przekazującą dotację, niezwłocznie po wykonaniu prac, przesłał Wojewodzie Mazowieckiemu sprawozdanie z realizacji zadania objętego umowami dotacji wraz z dokumentami rozliczeniowymi, tj. protokołami odbioru robót konserwacyjnych, kosztorysami powykonawczymi oraz sprawozdaniami z wykorzystania dotacji poszczególnych Gminnych Spółek Wodnych (dalej GSW).

Ustalono, że RZSW w Węgrowie dysponował kompletną dokumentacją potwierdzającą wydatkowanie dotacji, zgodną z materiałami przekazanymi do MUW. RZSW w Węgrowie przeznaczył wykorzystanie środków dotacji na usunięcie awarii drenarskich i konserwację rowów melioracyjnych.

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U z 2018 r. poz. 2268, ze zm.).

Zgodnie z poddaną kontroli dokumentacją w ramach umowy nr 111/z/2018 z 21 czerwca 2018 r. RZSW w Węgrowie wykonał następujące prace obejmujące swoim zasięgiem poszczególne spółki, jn.:

- GSW Grębków – kwotę 1 785,00 zł wykorzystano do usunięcia awarii drenarskich, czyszczenia i wymiany rurociągów w miejscowości Kózki oraz czyszczenia studzienek w miejscowości Chojeczno Cesarze, konserwację rowu melioracyjnego R-C km 1+100 – 1+580 (odmulenie mechaniczne w miejscowości Kopcie), R-D km 0+850 – 3+550 (odmulenie mechaniczne w miejscowości Gałki) i R-T – 44 km 0+000 – 0+080 poprzez koszenie skarp i dna rowu oraz odmulenie mechaniczne w miejscowości Aleksandrówka;
- GSW Korytnica – kwotę 2 683,00 zł wykorzystano na usuwanie awarii drenarskich poprzez czyszczenie i wymianę rurociągów, czyszczenie wylotów, czyszczenie studzienek w miejscowościach: Szczurów, Nojszew, Korytnica oraz konserwację rowów melioracyjnych poprzez odmulenie mechaniczne rowu R-K-12-1 km 0+142 – 0+512 w miejscowości Górki Grubaki i konserwację rowu R-K-9-1 km 0+000 – 0+100 poprzez wycinkę krzaków w miejscowości Wypychy;
- GSW Liw – kwotę 3 969,00 zł wykorzystano na usuwanie awarii drenarskich poprzez czyszczenie, przekładkę, wymianę rurociągów, czyszczenie wylotów, czyszczenie studzienki (w miejscowościach Jartypory oraz Zajęc) oraz konserwację rowów melioracyjnych R-B – 4 km 0+000 – 0+280 (odmulenie mechaniczne w miejscowości Stara Wieś), R-91 km 0+000 – 0+180 (odmulenie mechaniczne w miejscowości Zajęc) oraz konserwację rowu R-A-6 km 0+000 – 0+135 poprzez wycinkę krzaków, koszenie skarp i dna rowu w miejscowości Starawieś;
- GSW Miedzna – kwotę 3 739,00 zł wykorzystano na usuwanie awarii drenarskich (czyszczenie, przekładka wymiana rurociągów, czyszczenie studzienek i wylotów – w miejscowości Międzyłęś oraz Wrzoski), konserwację rowu melioracyjnego R-B km 4+500 – 5+690 – 1190 m, rowu R-B – 16 km 0+000 – 0+050- 50 m (wycinka krzaków i koszenie skarp z dna rowu w miejscowości Tchórzowa) oraz rowu R-E-7 km 0+000 – 0+196 – 196 m poprzez odmulenie mechaniczne, koszenie skarp i dna rowu w miejscowości Wrzoski;
- GSW Stoczek – kwotę 1 500,00 zł wykorzystano na konserwację rowu melioracyjnego R-B-15 – 4 km 0+000 – 0+200 poprzez wycinkę krzaków, koszenie skarp i dna rowu oraz odmulenie mechaniczne w miejscowości Kozołupy;
- GSW Węgrów – kwotę 1 500,00 zł wykorzystano na usuwanie awarii drenarskich (czyszczenie, przekładka i wymiana rurociągów) oraz konserwację rowu melioracyjnego R-A km 0+000 – 0+000, koszenie skarp i dna rowu w miejscowości Węgrów;

- GSW Wierzbno – kwotę 1 601,00 zł wykorzystano na usuwanie awarii drenarskich (czyszczenie i wymiana rurociągów, czyszczenie wylotu w miejscowości Soboń oraz czyszczenie studzienek w miejscowości Czerwonka) oraz konserwację rowu melioracyjnego R-1 km 0+000 – 0+040 poprzez wycinkę krzaków i koszenie skarp i dna rowu w miejscowości Filipy.

RZSW w Węgrowie przyznał dotację z rezerwy celowej z budżetu państwa na podstawie umowy nr 101R/z/2017 z 21 czerwca 2018 r. w kwocie 187 575,00 zł wykorzystał, jn.:

- GSW Grębków w kwocie 22 668,00 zł na usuwanie awarii drenarskich (czyszczenie i wymiana rurociągów, czyszczenie wylotów w miejscowościach: Gałki Jabłonna, Chojeczno Sybilaki, Kózki, Polków Daćbogi) oraz konserwację rowów melioracyjnych – koszenie krzaków, koszenie skarp i dna rowu oraz odmulenie mechaniczne rowów: R-T-20 (km 0+000 – 0+325) Chojeczno Cesarze, R-T-21 (km 0+000 – 0+300) Chojeczno Sybilaki, R-T-22 (km 0+000 – 0+170) Aleksandrówka, R-A (km 0+000 – 1+170), R-A-2 (km 0+000 – 0-790) Polków Daćbogi;
- GSW Korytnica w kwocie 33 587,00 zł na usuwanie awarii drenarskich poprzez czyszczenie, wymianę rurociągów, czyszczenie studzienek i wylotów w miejscowościach: Górki Średnie, Kruszew, Czaple, Pniewnik, Roguszyn, Szczurów, Leśniki, Korytnica oraz Wypychy oraz konserwację rowów melioracyjnych: R-K-6 (km 0+000 – 0+480) – wycinka krzaków, koszenie skarp i dna rowu, odmulenie mechaniczne – Korytnica, R-K- 9 (km 0+635 – 1+500), R-B-16 (km 1+610 – 2+560), R-K (km 7+690 – 10+185) – wycinka krzaków, koszenie skarp i dna rowu w miejscowościach Wypychy i Rąbież, R-K (km 7+690-10+185) – koszenie skarp i dna rowu w miejscowości Wielądky;
- GSW Liw w kwocie 49 593,00 zł na usuwanie awarii drenarskich (czyszczenie i wymiana rurociągów, czyszczenie studzienek, czyszczenie wylotów w miejscowościach: Połazie, Starawieś, Tończa, Zawady, Szaruty, Zajęc, Jartytory i Ludwinów, konserwacja rowów melioracyjnych: R-B-2 (km 0+000 – 0+500) wycinka krzaków, koszenie skarp i dna rowu, odmulenie mechaniczne w miejscowości Starawieś, R-B (km 0+000 – 0+280), R-A-4 km 0+000 – 0+190) wycinka krzaków, koszenie skarp i dna rowu w miejscowości Starawieś, R-A (km 3+860 – 6+0425), R-A (km 0+260 – 4+550), R-A-9/18 (km 0+000 – 0+240), R-E (km 0+000 – 3+720) – odmulenie mechaniczne w miejscowościach: Tończa, Jartytory, Ruchenka i Liw, R-B (km 6+590-7+765), R-B (km 4+300-6+590), R-B-14 (km 0+000-0+044), R-B-15 km (0+000 – 0+054), R-B-17 (km 0+000 – 0+048), R-B-19 (km 0+000 – 0+20) – wycinka krzaków w miejscowości Zawady;
- GSW Miedzna w kwocie 46 686,00 zł na usuwanie awarii drenarskich (czyszczenie, przekładka i wymiana rurociągów, czyszczenie studzienek oraz wylotów w miejscowościach: Ugoszcz,

- Żeleźniki Miedzna, Wrotnów, Międzyeś i Wola Orzeszowska) oraz konserwacja rowów melioracyjnych: R-D-1 (km 0+450 – 0+475), R-2 (km 0+000 – 1+515), R-B-20 (km 0+000 – 0+610) – odmulenie mechaniczne w miejscowości Wrotnów, R-D (km 0+000 – 2+894), R-D-4 (km 0+000 – 0+144), R-A-5 (km 0+000 – 0+480) – wycinka krzaków, koszenie skarp i dna rowu, odmulenie mechaniczne – Miedzna, R-E (km 0+000-1+080) – koszenie skarp i dna rowu oraz odmulenie mechaniczne w miejscowości Miedzna;
- GSW Stoczek w kwocie 5 810,00 zł na konserwację rowów melioracyjnych poprzez odmulenie mechaniczne rowów R-B-15 (km 1+740 – 2+715), R-B-15-2 (km 0+000 – 0+106), R-B-15-6 (km 0+000-0-096) w miejscowości Kozołupy;
  - GSW Węgrów w kwocie 9 043,00 zł na usuwanie awarii drenarskich poprzez czyszczenie, przekładkę i wymianę rurociągów oraz czyszczenie studzienek w miejscowości Węgrów oraz odmulenie mechaniczne rowu R-C (km 0+000 – 4+370).
  - GSW Wierzbno w kwocie 20 188,00 zł na usuwanie awarii drenarskich (czyszczenie studzienek w miejscowościach: Czerwonka i Soboń), czyszczenie i wymiana rurociągów, czyszczenie wylotów i studzienek w miejscowościach: Józefy, Rąbierz i Suchodół) oraz konserwację rowów melioracyjnych: R-6 (km 0+000 – 0+178), R-F-10 (km 0+000 – 0+162), R-F011 (km 0+000 – 0+046), R-2 (km 0+000 – 0+054) – wycinka krzaków i koszenie skarp i dna rowów w miejscowościach: Orzechów, Soboń, Koszewnica i Filipy, R-6 (km 0+000 – 0+426, R-H-1 (km 0+000 – 0+090) – koszenie skarp i dna rowu oraz odmulenie mechaniczne w miejscowości Soboń, R-H (km 0+000-0+484) – wycinka krzaków, koszenie skarp i dna rowu oraz odmulenie mechaniczne w miejscowości Soboń.

Z przedstawionej w trakcie kontroli dokumentacji wynika, że przyznane środki z dotacji podmiotowej z budżetu państwa oraz dotacji z rezerwy celowej z budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto stwierdzono, że w ewidencji księgowej nie wyodrębniono wydatków realizowanych ze środków finansowych z dotacji oraz wydatków realizowanych ze środków własnych dotyczących realizacji umów, tym samym nie wypełniono obowiązku wynikającego z treści § 7 umów. Niemniej z prowadzonej ewidencji możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji księgowych. Dotacje refundowały koszty poniesione do lipca 2018 r. ze środków własnych.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję, że wykorzystanie dotacji otrzymanych z budżetu państwa, na podstawie umów zawartych z Wojewodą Mazowieckim 21 czerwca 2018 r. o numerach 101R/z/2018 na realizację zadań z zakresu utrzymania urządzeń melioracji wodnych oraz 111/z/2018 na realizację zadań związanych z utrzymywaniem wód i urządzeń wodnych, ocenia się **pozytywnie z uchybieniem**.

W związku z powyższym zobowiązuję Pana Dyrektora do podjęcia działań w celu wyeliminowania w przyszłości stwierdzonego uchybienia, poprzez wypełnianie wszystkich obowiązków wynikających z umów zawieranych z Wojewodą Mazowieckim na realizację przedmiotowego zadania, ze szczególnym uwzględnieniem wymogu wyodrębnienia w prowadzonej ewidencji księgowej wydatków realizowanych ze środków finansowych z dotacji oraz wydatków realizowanych ze środków własnych dotyczących realizacji umów.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuje Pana Dyrektora do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego lub przyczynach jego niewykonania, z powołaniem numeru pisma WK-I.431.7.1.2019.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa

Zastępca Dyrektora

Wydziału Kontroli