



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 11 marca 2016 r.

WK-V.431.2.1.2015

**Pan
Sławomir Zdziera
Przewodniczący Zarządu
Związku Spółek Wodnych
w Wyszkanie
ul. Serocka 34
07-200 Wyszaków**

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 Dominika Nobis – inspektor wojewódzki oraz Hanna Lewczuk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziły kontrolę w Związku Spółek Wodnych w Wyszkanie.

Przedmiot kontroli obejmował realizację warunków umów nr 109/z/2015 oraz 109/R/z/2015 z 2 czerwca 2015 r. zawartych pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Związkiem Spółek Wodnych w Wyszkanie w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2015 r. oraz w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2015 r. oraz prawidłowość wykorzystania dotacji przez ww. związek.

Kontrolą objęto okres od 24 marca do 30 września 2015 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 2 grudnia 2015 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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).

Związek Spółek Wodnych w Wyszkowie (dalej Związek) funkcjonował w oparciu o statut przyjęty w drodze Uchwały Walnego Zgromadzenia Związku Spółek Wodnych w Wyszkowie, zatwierdzony przez Marszałka Województwa Mazowieckiego decyzją z 15 kwietnia 2003 r., znak R.Ś.II.6212/St/1/03, a następnie zmieniony w drodze Uchwały Nr 3/2012 Walnego Zgromadzenia Związku Spółek Wodnych w Wyszkowie z 23 marca 2012 r., zatwierdzony przez Marszałka Województwa Mazowieckiego decyzją z 12 kwietnia 2012 r., znak RW-RM-II.7327.4.2012.PK, oraz został wpisany do Katastru Wodnego Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w 9 maja 2003 r. pod pozycją 117. Związek zrzeszał Spółki Wodne w: Wyszkowie, Długosiodle, Rzęśniku, Somiance i Zabrodziu.

Kontroli poddano działalność dwóch spółek zrzeszonych w Związku Spółek Wodnych w Wyszkowie, tj. Spółki Wodnej Długosiodło (dalej SW Długosiodło) i Spółki Wodnej Rzęśnik (dalej SW Rzęśnik). SW Długosiodło zrzeszała 1505 członków, a swoim działaniem obejmowała obszar gminy Długosiodło o powierzchni 1871 ha zmeliorowanych użytków rolnych, na którym znajdowało się 155,4 km rowów melioracyjnych, natomiast SW Rzęśnik zrzeszała 2240 członków, a swoim działaniem obejmowała obszar gminy Rzęśnik o powierzchni 2458,11 ha zmeliorowanych użytków rolnych, na którym znajdowało się 162,9 km rowów melioracyjnych.

W terminie określonym przez przekazującego dotację, tj. do 30 marca 2015 r., Związek przekazał 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 zrzeszonych w związku, realizujących zadania w zakresie utrzymania oraz eksploatacji urządzeń melioracji wodnych szczegółowych w 2015 r. Wniosek zawierał wymagane dane oraz został złożony na stosownym formularzu.

W dniu 2 czerwca 2015 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Związkiem reprezentowanym przez Kierownika Związku Spółek Wodnych i Główną Księgową została zawarta na podstawie art. 164 ust. 5 ustawy Prawo wodne³ oraz w związku z art. 131 ustawy o finansach publicznych umowa nr 109/z/2015 w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2015 r. Na podstawie ww. umowy przyznano Związkowi dotację w wysokości 11 442,00 zł, w tym dla: SW Długosiodło – 3 008,00 zł oraz SW Rzęśnik – 3 934,00 zł. W tym samym dniu pomiędzy wyżej wymienionymi podmiotami zawarto na podstawie art. 164 ust. 5 ustawy Prawo wodne oraz w związku z art. 131 ustawy o finansach publicznych umowę nr 109/R/z/2015 w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z rezerwy celowej budżetu

³ Ustawa z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2015 r. poz. 469, z późn. zm.).

państwa w 2015 r. w wysokości 51 900,00 zł, w tym dla: SW Długosiodło – 17 613,00 zł oraz SW Rząśnik – 23 032,00 zł.

Związek w terminie określonym przez przekazującego dotację przesłał Wojewodzie Mazowieckiemu sprawozdanie z wykorzystania dotacji podmiotowej przyznanej na podstawie ww. umów wraz z wymaganymi dokumentami rozliczeniowymi zrzeszonych w nim spółek, tj.: protokołami odbioru końcowego robót konserwacyjnych oraz kosztorysami powykonawczymi.

Związek dysponował kompletną dokumentacją potwierdzającą wydatkowanie dotacji, zgodną z materiałami przekazanymi do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Stosownie do przedstawionej dokumentacji rozliczeniowej Związek wykorzystał przyznane dotacje dla SW Długosiodło i SW Rząśnik w wysokości 47 587,00 zł na konserwację bieżącą rowów melioracyjnych. Kontrolującym przedstawiono dokumenty rozliczeniowe na łączną kwotę 58 364,60 zł.

Dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁴ i zostały ujęte w ewidencji księgowej, zgodnie z przyjętą w kontrolowanej jednostce polityką (zasadami) rachunkowości, wprowadzoną na podstawie art. 10 ww. ustawy.

Dane wykazane w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej wydatków. Za wykonane prace konserwacyjne rowów po sporządzeniu protokołu odbioru robót i kosztorysów powykonawczych, wykonawca otrzymał wynagrodzenie wynikające z zawartych umów.

Zgodnie z poddaną kontroli dokumentacją w ramach umowy nr 109/z/2015 z dnia 2 czerwca 2015 r. Związek wykonał prace polegające na:

- na terenie SW Długosiodło – wykoszeniu porostów, twardych, gęstych ze skarp i dna rowów: Doprowadzalnik, Doprowadzalnik 2 w miejscowości Chrzczanka Włociańska/Chrzczanka Folwark, A w miejscowości Olszaki – na łączną kwotę 3 774,00 zł,
- na terenie SW Rząśnik – usunięciu namułu warstwą 20 cm z dna rowów P14/1 w miejscowości Komorowo oraz Z32 w miejscowości Wincentowo – na łączną kwotę 5 978,00 zł.

W ramach umowy nr 109/R/z/2015 z 2 czerwca 2015 r. Związek wykonał poniższe prace na terenie:

- SW Długosiodło – wykoszenie porostów twardych, gęstych ze skarp i dna rowów M w miejscowości Marianowo oraz B w miejscowości Sieczychy, a także mechaniczne odmulenie dna rowu M w miejscowości Marianowo – na łączną kwotę 21 811,00 zł,

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.).

- SW Rząśnik – mechaniczne usunięciu namułu warstwą 20 cm z dna rowu Z9 w miejscowości Wincentowo oraz warstwą 30 cm dna rowów: Z12, Z13, Z16, Z16/1, Z16/2 w miejscowości Wincentowo, B19, B19/1, B21/2, Z30/9, Z30/10, Z30/11 w miejscowości Bagno Pulwy oraz B21 w miejscowości Grądy Polewne – na łączną kwotę 26 801,60 zł.

Oględzinom w toku kontroli poddano stan wybranych urządzeń melioracji wodnych szczegółowych, których konserwacja została dofinansowana z dotacji podmiotowej budżetu państwa. Przegląd wykonanych prac potwierdził wykonanie robót konserwacyjnych na rowach A w miejscowości Olszaki, Doprowadzalnik 2 w miejscowości Chrzczanka Włociańska/Chrzczanka Folwark, Z30/10, Z30/11, B19/1 w miejscowości Bagno Pulwy, B21 w miejscowości Grądy Polewne oraz M w miejscowości Marianowo. Z przedstawionej w trakcie kontroli dokumentacji oraz przeprowadzonych oględzin wynika, że przyznane środki dotacji podmiotowej z budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w złożonym przez Związek wniosku o przyznanie dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2015 r., polegające na błędnym wskazaniu:

- 1) długości rowów melioracyjnych konserwowanych w ubiegłym roku na terenie SW Długosiodło – we wniosku wskazano 98,90 km, podczas gdy z przedstawionego zestawienia *Wykonanie konserwacji za 2014 r. na terenie Spółki Wodnej Długosiodło* wynika, że długość rowów melioracyjnych konserwowanych w ubiegłym roku wynosiła 99,257 km;
- 2) wysokości uchwalonej składki członkowskiej w ubiegłym roku na terenie SW Rząśnik – we wniosku wskazano 100 zł/ha zmeliorowanych użytków rolnych położonych na terenie działania spółki, podczas gdy z *Budżetu Spółki Wodnej Rząśnik na 2014 r.* wynika składka w dwóch wysokościach: 132,40 zł/ha dla firmy Land Securities zajmującej teren 396 ha oraz 100,00 zł/ha zmeliorowanych użytków rolnych dla pozostałej powierzchni;
- 3) wysokości planowanych dochodów ze składek członkowskich bieżących z ubiegłego roku dla SW Rząśnik – we wniosku wskazano 245 769,00 zł, podczas gdy z *Budżetu Spółki Wodnej Rząśnik na 2014 r.* wynika wartość 258 599,00 zł.

W konsekwencji powyższego ściągalność składek bieżących w 2014 r. przedstawiała się na poziomie 73,52%, a nie jak wskazano we wniosku – 77,4%.

Ponadto w przypadku obu spółek poddanych kontroli we wniosku o przekazanie dotacji nie wskazano wysokości bilansu otwarcia w części dotyczącej zaplanowanego budżetu spółki na rok bieżący.

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 109/z/2015 oraz 109/R/z/2015 z 2 czerwca 2015 r. zawartych pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Związkiem Spółek Wodnych w Wyszku w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2015 r. oraz w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2015 r. na podstawie art. 164 ust. 5 ustawy Prawo wodne oraz w związku z art. 131 ustawy o finansach publicznych, w zakresie:

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

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Przewodniczącego do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do rzetelnego sporządzania wniosków o przekazanie spółkom wodnym zrzeszonym w Związku dotacji podmiotowych z budżetu państwa, poprzez wskazywanie prawidłowych danych dotyczących ich działalności, tj. długości rowów melioracyjnych konserwowanych w ubiegłym roku, wysokości uchwalonej składki członkowskiej w ubiegłym roku oraz wysokości planowanych dochodów ze składek członkowskich bieżących z ubiegłego roku.

Ponadto zwracam uwagę na konieczność wskazywania we wniosku o przekazanie dotacji wysokości bilansu otwarcia w części dotyczącej zaplanowanego budżetu spółki na rok bieżący.

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

z up. Wojewody Mazowieckiego
Joanna Zych
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli