

Warszawa, 4 maja 2016 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-S.431.12.1.2015

**Pan
Marian Grzeszczuk
Przewodniczący Zarządu
Rejonowego Związku Spółek
Wodnych
w Sokołowie Podlaskim
ul. Krzywa 30
08-300 Sokołów Podlaski**

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 Błażej Jakoniuk oraz Halina Niedziółka – inspektorzy wojewódzcy w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Siedlcach Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadzili kontrolę w Rejonowym Związku Spółek Wodnych w Sokołowie Podlaskim.

Przedmiot kontroli obejmował realizację warunków umów nr 104/z/2015 i nr 104/R/z/2015 z 28 maja 2015 r. zawartych pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych w Sokołowie Podlaskim 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 19 marca do 16 października 2015 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 14 marca 2016 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Przewodniczącemu 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).

Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Sokołowie Podlaskim (dalej Związek) funkcjonował w oparciu o statut przyjęty w drodze Uchwały Nr 4/2003 Walnego Zgromadzenia Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Sokołowie Podlaskim z 22 kwietnia 2003 r., zmieniony Uchwałą Nr 5/2013 Walnego Zgromadzenia Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Sokołowie Podlaskim z 20 czerwca 2013 r., zatwierdzony przez Marszałka Województwa Mazowieckiego³ oraz wpisany do Katastru Wodnego Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Warszawie w dniu 27 czerwca 2003 r. pod pozycją 195. Związek zrzeszał Gminne Spółki Wodne w: Bielanych, Ceranowie, Kosowie Lackim, Jabłonie Lackiej, Repkach, Sabniach, Sokołowie Podlaskim i Sterdyni.

Kontroli poddano działalność dwóch spółek zrzeszonych w Związku, tj.: Gminnej Spółki Wodnej Bielany (dalej GSW Bielany) i Gminnej Spółki Wodnej Sabnie (dalej GSW Sabnie). GSW Bielany zrzeszała 1037 członków, a swoim działaniem obejmowała obszar gminy Bielany o powierzchni 4948 ha zmeliorowanych użytków rolnych, na którym znajdowało się 94,8 km rowów melioracyjnych, natomiast GSW Sabnie zrzeszała 795 członków, a swoim działaniem obejmowała obszar gminy Sabnie o powierzchni 2219 ha zmeliorowanych użytków rolnych, na którym znajdowało się 54,1 km rowów melioracyjnych.

W terminie określonym przez przekazującego dotację, tj. do 31 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 28 maja 2015 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Związkiem reprezentowanym przez Przewodniczącego Zarządu i Kierownika Biura została zawarta na podstawie art. 164 ust. 5 ustawy Prawo wodne⁴ oraz w związku z art. 131 ustawy o finansach publicznych umowa nr 104/z/2015 w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2015 r. Na podstawie ww. umowy przyznano Związkowi dotację w wysokości 23 538,00 zł, w tym dla: GSW Bielany – 4 816,00 zł oraz GSW Sabnie – 2 412,00 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 104/R/z/2015 w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2015 r.

³ Decyzja z dnia 31 lipca 2013 r., znak RW-RM-II.7327.6.2013.DS.

⁴ Ustawa z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2015 r. poz. 469, z późn. zm.).

w wysokości 138 525,00 zł, w tym dla: GSW Bielany – 28 344,00 zł oraz GSW Sabnie – 14 178,00 zł.

Związek w terminie określonym przez przekazującego dotację, niezwłocznie po wykonaniu prac, przesłał Wojewodzie Mazowieckiemu sprawozdania z wykorzystania dotacji podmiotowej przyznanej na podstawie ww. umów wraz z wymaganymi dokumentami rozliczeniowymi, tj.: umowami o wykonanie prac, kosztorysami powykonawczymi robót konserwacyjnych, protokołami odbioru końcowego robót konserwacyjnych oraz notami księgowymi obciążającymi spółki.

Związek dysponował kompletną dokumentacją potwierdzającą wydatkowanie dotacji, zgodną z materiałami przekazanymi do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie. Stosownie do przedstawionej dokumentacji rozliczeniowej Związek wykorzystał dotacje przyznane dla GSW Bielany i GSW Sabnie w wysokości 49 750,00 zł na konserwację bieżącą rowów melioracyjnych oraz usuwanie awarii drenarskich. Kontrolującym przedstawiono dokumenty rozliczeniowe na łączną kwotę 49 751,76 zł.

Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁵ i zostały ujęte w ewidencji księgowej, zgodnie z przyjętą w kontrolowanym podmiocie 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.

Zgodnie z poddaną kontroli dokumentacją w ramach umowy nr 104/z/2015 z 28 maja 2015 r. Związek wykonał prace polegające na:

- na terenie GSW Bielany – ręcznym usunięciu namułu oraz oczyszczeniu z namułu przepustów rurowych na rowach R1 i F5 w miejscowości Rozbity Kamień, wykoszeniu porostów ze skarp rowów F2 w miejscowości Wiechetki, R2 w miejscowości Kożuchów, 1/2 i 1/2a w miejscowości Patrykozy oraz R1 i F5 w miejscowości Rozbity Kamień, a także mechanicznym odmuleniu przy pomocy koparki rowu F2 w miejscowości Wiechetki, R2 w miejscowości Kożuchów, 1/2 i 1/2a w miejscowości Patrykozy – na łączną kwotę 4 816,03 zł.
- na terenie GSW Sabnie – usunięciu namułu oraz wykoszeniu skarp rowu C w miejscowości Suchodół Szlachecki – na łączną kwotę 2 412,85 zł.

W ramach umowy nr 104/R/z/2015 z 28 maja 2015 r. Związek wykonał poniższe prace polegające na:

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.).

- na terenie GSW Bielany – wykoszeniu porostów z dna cieków oraz ze skarp, a także usunięciu krzaków lub zagajników na rowach: F2, F21 i F2b w miejscowości Kowiesy, F3 i E w miejscowości Wańtuchy, E, E1 i E2 w miejscowości Bielany Żyłaki, E1 i E2 w miejscowości Bielany Jarosławy, E i zdz33 w miejscowości Kudelczyn, C1 w miejscowości Korabie, E i D w miejscowości Patrykozy, zdz33, zdz24, zdz25, i R2 w miejscowości Wojewódki Dolne oraz B w miejscowości Wojewódki Górne, usunięciu namułu na rowach B w miejscowości Wojewódki Górne i F2a w miejscowości Kowiesy, oczyszczeniu rurociągów drenarskich w miejscowościach Wiechetki, Księżopole Komory, Wojewódki Dolne i Wańtuchy, oczyszczeniu z namułu przepustów rurowych na rowach zdz33 w miejscowości Wojewódki Dolne, E1 w miejscowości Bielany Jarosławy, E i zdz33 w miejscowości Kudelczyn i F2 w miejscowości Kowiesy, mechanicznym odmuleniu przy pomocy koparki rowów F, F2, F2a i F2b w miejscowości Kowiesy, F i E w miejscowości Wańtuchy, E, E1 i E3 w miejscowości Bielany Żyłaki, E1 i E2 w miejscowości Bielany Jarosławy, E i zdz33 w miejscowości Kudelczyn, zdz33, zdz24, zdz 25 i R2 w miejscowości Wojewódki Dolne, C1 w miejscowości Korabie, E i D w miejscowości Patrykozy, A2 w miejscowości Bielany Wąsy i A2 w miejscowości Wojewódki Górne – na łączną kwotę 28 344,06 zł.
- na terenie GSW Sabnie – wykoszeniu skarp oraz dna rowów, a także mechanicznym odmuleniu rowów D w miejscowości Suchodół Włociański, H w miejscowości Chmielnik, A1, B i D w miejscowości Kurowice, A1, R5/2 i R5/2-1 w miejscowości Kolonia Kurowice, A-22 i A w miejscowości Hołowienki, B i A2/2 w miejscowości Sabnie, oczyszczeniu rurociągu drenarskiego w miejscowościach Suchodół, Kurowice, Kolonia Kurowice i Chmielnik, cięciu krzaków na skarpach rowów D w miejscowości Suchodół Włociański, A w miejscowości Hołowienki, B i A2/2 w miejscowości Sabnie, oczyszczeniu z namułu przepustów rurowych na rowach D w miejscowości Suchodół, R5 w miejscowości Kolonia Kurowice, A1 w miejscowości Kurowice – na łączną kwotę 14 178,82 zł.

Ogłędzinom w toku kontroli poddano stan wybranych urządzeń melioracji wodnych szczegółowych, których konserwacja została dofinansowana z dotacji podmiotowych z budżetu państwa. Przegląd wykonanych prac potwierdził wykonanie robót konserwacyjnych na rowach E1 w miejscowości Bielany Jarosławy, F2 w miejscowościach Kowiesy i Wiechetki, R2 w miejscowościach Kozuchów i Wojewódki Dolne, zdz33 w miejscowości Kudelczyn, B w miejscowościach Kurowice i Sabnie, C w miejscowości Suchodół Szlachecki oraz D w miejscowości Suchodół Włociański. Z przedstawionej w trakcie kontroli dokumentacji oraz przeprowadzonych oględzin wynika, że przyznane środki dotacji podmiotowych 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) *wartości wykonanych robót konserwacyjnych w 2014 r.* – w odniesieniu do GSW Bielany i Sabnie wskazano, że wynosi ona, odpowiednio, 228 847,32 zł i 12 322,40 zł, przy czym w ramach ww. kwot uwzględniono nie tylko koszty robót konserwacyjnych, ale również obsługi administracyjnej spółek, takie jak koszty materiałów biurowych, obsługi administracyjno-technicznej, opłaty pocztowe, delegacje, prowizje dla sołtysów. Wartości te przeniesiono z rocznych sprawozdań finansowych spółek za 2014 rok;
- 2) *wartości planowanych robót konserwacyjnych w 2015 r.* – w odniesieniu do GSW Bielany i Sabnie wskazano, że wynosi ona, odpowiednio, 196 636,11 zł i 102 298,72 zł, przy czym w ramach ww. kwot uwzględniono nie tylko koszty robót konserwacyjnych, ale również obsługi administracyjnej spółek, takie jak prowizje dla sołtysów, diety i nagrody zarządu, odpis na wspólną administrację. Wartości te przeniesiono z planów rzeczowo-finansowych spółek na 2015 r.;
- 3) *wysokości zaplanowanego budżetu spółki na 2015 r.:* w GSW Bielany i Sabnie w kwocie zaplanowanego budżetu ogółem nie uwzględniono zaległych składek członkowskich.

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 104/z/2015 i nr 104/R/z/2015 zawartych pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych w Sokołowie Podlaskim 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, 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 dotacji podmiotowych, poprzez wskazywanie prawidłowych wartości wykonanych i planowanych robót konserwacyjnych, a także wysokości zaplanowanego budżetu spółki, tj. z uwzględnieniem zaległych składek członkowskich z poprzednich lat.

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