



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 24 maja 2016 r.

WK-R.431.12.1.2015

**Pan
Krzysztof Wilk
Przewodniczący Zarządu
Rejonowego Związku Spółek
Wodnych w Zwoleniu
ul. Gen. Wł. Sikorskiego 15
26-700 Zwolen**

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 Anna Doroszevska – inspektor wojewódzki oraz Grażyna Szymańska-Drożdż – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Radomiu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziły kontrolę w Rejonowym Związku Spółek Wodnych w Zwoleniu.

Przedmiot kontroli obejmował realizację warunków umów nr 100/z/2015 oraz 100/R/z/2015 z 28 maja 2015 r. zawartych pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych w Zwoleniu 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., a także prawidłowość wykorzystania dotacji przez ww. związek.

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 12 kwietnia 2016 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).

Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Zwoleniu (dalej Związek) funkcjonował w oparciu o statut przyjęty w drodze Uchwały Walnego Zgromadzenia Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Zwoleniu z dnia 2 kwietnia 2004 r., zatwierdzony przez Marszałka Województwa Mazowieckiego decyzją nr 19/04 z 6 maja 2004 r., znak R.W.II.770-2/04, oraz został wpisany do katastru wodnego Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Warszawie w dniu 2 czerwca 2004 r. pod pozycją 280. Związek zrzeszał Spółki Wodne w: Ciepeliowie, Jedlińsku, Jedlni Letnisko, Kazanowie, Policznie, Przyłęku, Siennie, Tczowie, Zwoleniu.

Kontroli poddano działalność dwóch spółek zrzeszonych w Rejonowym Związku Spółek Wodnych w Zwoleniu, tj. Spółki Wodnej Tczów (dalej GSW Tczów) i Spółki Wodnej Zwoleń (dalej GSW Zwoleń). GSW Tczów zrzeszała 1446 członków, a swoim działaniem obejmowała obszar gminy Tczów o powierzchni 4735,00 ha zmeliorowanych użytków rolnych, na którym znajdowało się 127,21 km rowów melioracyjnych, natomiast GSW Zwoleń zrzeszała 2223 członków, a swoim działaniem obejmowała obszar gminy Zwoleń o powierzchni 4141,00 ha zmeliorowanych użytków rolnych, na którym znajdowało się 125,62 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 Rejonowego Związku Spółek Wodnych i Zastępcę Przewodniczącego Rejonowego Związku Spółek Wodnych została zawarta na podstawie art. 164 ust. 5 ustawy Prawo wodne³ oraz w związku z art. 131 ustawy o finansach publicznych umowa nr 100/z/2015 w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2015 r. Na podstawie ww. umowy przyznano Związkowi dotację w wysokości 17 826 zł, w tym dla: GSW Tczów – 3 604 zł oraz GSW Zwoleń – 3 429 zł. W tym samym dniu pomiędzy wyżej wymienionymi podmiotami zawarto umowę nr 100/R/z/2015 w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2015 r.

Związek w terminie określonym przez przekazującego dotację przesłał Wojewodzie Mazowieckiemu sprawozdanie z wykorzystania dotacji podmiotowej przyznanej na podstawie

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

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 GSW Tczów i GSW Zwoleń w wysokości 48 553,00 zł na konserwację bieżącą rowów melioracyjnych. Kontrolującym przedstawiono dokumenty rozliczeniowe na łączną kwotę 85 222,57 zł.

Dowody księgowe będące podstawą wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁴ 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. 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 100/z/2015 z dnia 28 maja 2015 r. Związek wykonał prace polegające na:

- wykoszeniu porostów ze skarp rowu wraz z wygrabieniem porostu gęstego twardego, mechanicznym odmuleniu dna szerokości 0,5 m. (zamulenie 0,4 m.), rozplantowaniu urobku po mechanicznym odmuleniu dna, odmuleniu przepustów, oczyszczeniu z namułu wylotów drenarskich, ręcznym karczowaniu krzaków o poroście gęstym – prace wykonane na rowie R-Br-5 na obiekcie „Brzezinki Stare” w miejscowości Brzezinki Nowe, na terenie GSW Tczów – na łączną kwotę 17 082,71 zł,
- wykoszeniu porostów ze skarp rowu wraz z wygrabieniem porostu gęstego twardego, ręcznym karczowaniu krzaków o poroście średnim, ręcznym odmuleniu dna szerokości 0,5 m warstwą 30 cm, odmuleniu przepustu, ręcznym oczyszczeniu z namułu wylotu drenarskiego – prace wykonane na rowach R-Z-2-1 oraz R-Z-2-2 na obiekcie „Andrzejówka” w miejscowości Helenówka, na terenie GSW Zwoleń – na łączną kwotę 17 525,61 zł.

W ramach umowy nr 100/R/z/2015 z 28 maja 2015 r. Związek wykonał poniższe prace:

- wykoszenie porostów ze skarp rowu wraz z wygrabieniem porostu gęstego twardego, mechaniczne odmulenie dna szer. 0,8 m warstwą 30 cm, rozplantowanie urobku

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

- po mechanicznym odmuleniu dna, odmulenie przepustów, oczyszczenie z namułu wylotów drenarskich – prace wykonane na rowie „Ciek od Bartodziej”, na obiekcie „Struga-Tczówka” w miejscowościach Tczów i Bartodzieje, na terenie GSW Tczów – na łączną kwotę 28 011,75 zł,
- wykoszeniu porostów ze skarp rowu wraz z wygrabieniem porostu gęstego twardego, ręcznym karczowaniu krzaków o poroście gęstym, ręcznym odmuleniu dna szerokości 0,5 m warstwą 20 cm, 30 cm i 40 cm, ręcznym odmuleniu przepustów, oczyszczeniu z namułu wylotów drenarskich – prace wykonane na rowie RB na obiekcie „Filipinów” w miejscowości Józefów, a terenie GSW Zwoleń – na łączną kwotę 22 602, 50 zł.

Ogłędzinom w toku kontroli poddano stan wybranych urządzeń melioracji wodnych szczegółowych, których konserwacja została dofinansowana z dotacji podmiotowych budżetu państwa. Przegląd wykonanych prac potwierdził wykonanie robót konserwacyjnych na rowach R-Br-5 w miejscowości Brzezinki Nowe, R-Z-2-1 oraz R-Z-2-2 w miejscowości Helenówka, „Ciek od Bartodziej” w miejscowościach Tczów i Bartodzieje, RB w miejscowości Józefów. 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:

1. Wskazanie w złożonym przez Związek wniosku o przyznanie dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2015 r. błędnych wartości dotyczących:
 - a) *wartości wykonanych prac konserwacyjnych w 2014 r.:* GSW Tczów i Zwoleń, zgodnie z rocznymi sprawozdaniami finansowymi obu spółek za rok 2014, ujmowały w ww. pozycji nie tylko koszty odpowiadające robotom konserwacyjnym, ale również koszty obsługi administracyjnej spółek takie jak koszty znaczków pocztowych, opłaty bankowe i komornicze, diety dla zarządu i delegatów, prowizje dla sołtysów, *dojazdowe* sołtysów do biura RZSW, usługi transportowe, *narzut na RZSW*;
 - b) *wartości planowanych robót konserwacyjnych w 2015 r.:* GSW Tczów i Zwoleń, zgodnie z *Budżetem Gminnej Spółki Wodnej w Tczowie na rok 2015* z dnia 4 marca 2015 r. oraz *Budżetem Gminnej Spółki Wodnej w Zwoleniu na rok 2015* z dnia 12 marca 2015 r., ujmowały w ww. pozycji nie tylko koszty odpowiadające robotom konserwacyjnym, ale również koszty odpowiadające obsłudze administracyjnej spółek takie jak delegacje dla członków zarządu i delegatów, koszty ogólne;

c) *ilości usuniętych awarii drenarskich w 2014 r.* – we wniosku wskazano 38 sztuk, podczas gdy w sprawozdaniu Zarządu GSW w Zwoleniu z działalności za 2014 rok wykazano 39 usuniętych awarii drenarskich.

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 100/z/2015 i nr 100/R/z/2015 z dnia 28 maja 2015 r. zawartych pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych w Zwoleniu 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 przedmiotowe 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. wartości wykonanych i planowanych robót konserwacyjnych oraz liczby usuniętych awarii drenarskich.

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 pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Joanna Zych
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli