



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.63.2016

Warszawa, 15 marca 2017 r.

**Pani  
Agnieszka Czarnogórska  
Przewodnicząca Zarządu  
Gminnej Spółki Wodnej Łochów**

**ul. Al. Pokoju 75  
07-130 Łochów**

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>, pani Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki oraz pani Iwona Parys – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziły w dniach od 14 do 18 listopada 2016 r. kontrolę w Gminnej Spółce Wodnej Łochów.

Przedmiot kontroli obejmował realizację warunków umowy nr 61/s/2016 z 15 czerwca 2016 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminną Spółką Wodną Łochów w sprawie przekazania dotacji podmiotowej z budżetu wojewody mazowieckiego i z rezerwy celowej budżetu państwa w 2016 r. oraz prawidłowość wykorzystania dotacji.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 18 listopada 2016 r.

Gminna Spółka Wodna Łochów (dalej Spółka Wodna) funkcjonuje w oparciu o statut przyjęty w drodze *Uchwały Nr 4/2003 Walnego Zgromadzenia delegatów Spółki Wodnej Łochów z dnia 10 kwietnia 2003 r.* oraz zatwierdzony przez Starostę Węgrowskiego w dniu 15 kwietnia 2003 r. Spółka Wodna 8 sierpnia 2003 r. wpisana została do Katastru Wodnego

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.).

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

Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Warszawie, pod pozycją 213. Zgodnie ze statutem jednym z celów Spółki Wodnej jest wykonywanie i utrzymywanie urządzeń melioracji wodnych.

Wnioski o przyznanie w 2016 r. dotacji podmiotowej z budżetu państwa ze środków pochodzących z budżetu wojewody oraz z rezerwy celowej Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi zostały złożone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przez Spółkę Wodną z zachowaniem terminu określonego przez Wojewodę Mazowieckiego, na stosownym formularzu określonym przez przekazującego dotację oraz zawierały wymagane nim dane.

W dniu 15 czerwca 2016 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Spółką Wodną reprezentowaną przez Prezesa Zarządu i jego Zastępcę została zawarta, na podstawie art. 164 ust. 5 ustawy Prawo wodne<sup>3</sup> oraz w związku z art. 131 ustawy o finansach publicznych, umowa nr 61/s/2016 w sprawie przekazania spółce wodnej dotacji podmiotowej z budżetu państwa w kwocie 12 041 zł, w tym: w kwocie 1 690 zł z budżetu wojewody mazowieckiego i w kwocie 10 351 zł z rezerwy celowej budżetu państwa.

Spółka Wodna spełniła określony w powyższej umowie wymóg przedłożenia Wojewodzie Mazowieckiemu dokumentów potwierdzających realizację i wartość prac, na które dotacja została przyznana. Do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przesłano sprawozdanie z wykorzystania dotacji, do którego dołączono potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie: umów o wykonanie robót konserwacyjnych urządzeń melioracyjnych, kosztorysów powykonawczych, protokołów odbioru końcowego robót, faktur za wykonane roboty oraz dowodów dokonania przez Spółkę Wodną zapłaty za ww. roboty. Dochowany został, określony w umowie o przyznaniu dotacji, termin na dokonanie powyższej czynności.

Spółka Wodna dysponowała kompletną dokumentacją potwierdzającą wydatkowanie dotacji, zgodną z materiałami przekazanymi do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie. Stosownie do przedstawionej dokumentacji rozliczeniowej Spółka Wodna wykorzystała przyznane dotacje w wysokości 12 041 zł na konserwację bieżącą rowów melioracyjnych. Kontrolującym przedstawiono dokumenty rozliczeniowe na łączną kwotę 12 599 zł (różnica w kwocie 558 zł ponad przyznaną dotację została sfinansowana ze środków własnych). Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>4</sup> i zostały ujęte w ewidencji księgowej. Dane wykazane w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej wydatków. Za wykonane prace konserwacyjne rowów po sporządzeniu protokołu

---

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

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

odbioru robót i kosztorysów powykonawczych, wykonawcy otrzymali wynagrodzenie wynikające z zawartych umów.

W wyniku analizy danych zawartych w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji podmiotowej stwierdzono, że nie wskazano w nim cech identyfikujących urządzenia melioracyjne, które poddane zostały konserwacji, tj. nazw lub numerów rowów. Danych w tym zakresie nie zawierają również dołączone do sprawozdania załączniki.

Z powyższej dokumentacji wynika, że wykonane zostały następujące roboty konserwacyjne rowów we wsiach:

- 1) Gwizdały i Łojew, o łącznej długości 3400 mb, obejmujące: ręczne wykoszenie i wygrabienie porostów ze skarp i dna oraz usunięcie krzaków na całej długości rowów, ręczne odmulenie dna ciek<sup>5</sup> na całej długości rowu i mechaniczne czyszczenie dna na odcinku 1500 mb, likwidację zatorów w dnie z wydobyciem wiatrołomów i gałęzi, oczyszczenie koryta z odpadów komunalnych, odmulenie i udrożnienie przepustów oraz 10 roboczogodzin na „(...) wykonanie prac towarzyszących i porządkowych nie ujętych w zakresie robót (...)”<sup>6</sup> – całkowity koszt wykonanych robót określony został na kwotę 10 499 zł;
- 2) Burakowskie i Jasionówka, o łącznej długości 1100 mb, obejmujące: ręczne wykoszenie i wygrabienie porostów ze skarp i dna oraz usunięcie krzaków na całej długości rowu, likwidację zatorów w dnie z wydobyciem wiatrołomów i gałęzi oraz oczyszczenie koryta z odpadów komunalnych, odmulenie i udrożnienie przepustów – całkowity koszt wykonanych robót określony został na kwotę 2 100 zł.

Ponadto stwierdzono, że umowy na wykonanie konserwacji urządzeń melioracyjnych na rzecz Spółki Wodnej oraz faktury potwierdzające dokonanie wydatków zostały, odpowiednio, podpisane oraz sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym jednoosobowo przez p. Agnieszkę Czarnogórką – Prezesa Spółki Wodnej. Działaniem takim naruszono regulacje zawarte w § 25 ust. 1 statutu Spółki Wodnej, zgodnie z którym „Do składania oświadczeń woli w imieniu spółki wodnej upoważnieni są (...) przewodniczący zarządu i główny księgowy spółki, w zwykłych sprawach związanych z realizacją planu finansowego i planu pracy spółki (...)”<sup>7</sup> oraz w uchwale Nr 1/2016 Zarządu Spółki Wodnej Łochów z dnia 6 lipca 2016 r. w sprawie składania oświadczeń woli w imieniu Spółki Wodnej Łochów, zgodnie z którą „(...) Zarząd Spółki Wodnej

<sup>5</sup> Zgodnie z wyjaśnieniami pisemnymi Prezesa Spółki – użyte w kosztorysie słowo ciek oznacza rów, a nie ciek naturalny.

<sup>6</sup> Zgodnie z wyjaśnieniami pisemnymi Prezesa Spółki – prace towarzyszące i porządkowe, które nie zostały ujęte w zakresie robót dotyczą sytuacji nieprzewidzianych, jak uszkodzenie grodzienia, uszkodzenie pastucha elektrycznego i wszelkich prac wymagających demontażu i „ponownego zestawienia”.

<sup>7</sup> Zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami – w Spółce nie ma głównego księgowego, księgowość prowadzi Prezes Spółki.

*Łochów upoważnia do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki Wodnej (...)” dwóch członków zarządu – p. Agnieszkę Czarnogórską i p. Alicję Zielińską.*

W toku kontroli oględzinom poddano stan wybranych urządzeń melioracji wodnych szczegółowych, okazanych w terenie jako poddane konserwacji w ramach umowy nr 61/s/2016 z 15 czerwca 2016 r.<sup>8</sup>, tj. rowy w miejscowości:

- Łojew – rów o numerze 7/5<sup>9</sup> – stwierdzono niewielki porost, wyraźną linię brzegową rowu, bez zanieczyszczeń, dobrze widoczne przepusty,
- Gwizdały – rów przy drodze gminnej łączącej miejscowość Gwizdały i Łazy – stwierdzono nieznaczny porost, wyraźnie zaznaczone skarpy brzegowe rowu, bez zanieczyszczeń,
- Gwizdały – rów oznaczony numerem L-2h<sup>10</sup> – na odcinku poddanym oględzinom stwierdzono zróżnicowany jego wygląd ze względu na wysokość i stan porastającej go roślinności, tj. od roślinności niewielkich rozmiarów mogącej stanowić wtórny porost po roślinność uschniętą, przesłaniającą miejscami poziom wody w rowie i dno rowu.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono rozbieżność pomiędzy określoną we wniosku o przyznanie dotacji z 10 marca 2016 r. długością rowów melioracyjnych konserwowanych w 2015 r. a sprawozdaniem z działalności Spółki Wodnej w 2015 r.<sup>11</sup> We wniosku wskazano, że konserwacji poddano 23 km rowów melioracyjnych, podczas gdy zgodnie z częścią opisową ww. sprawozdania na terenie gminy Łochów w 2015 r. poddano konserwacji 23 900 mb rowów, natomiast zgodnie z dołączonym do sprawozdania *Wykazem prac wykonanych przez Spółkę Wodną na terenie miasta i gminy Łochów w roku 2015* – wykonano „prace na rowach melioracyjnych” o łącznej długości 30 600 mb. Pani Agnieszka Czarnogórska – obecny Prezes Spółki Wodnej nie potrafiła wskazać przyczyny powyższych rozbieżności, gdyż nie brała udziału w przygotowaniu wniosku.

---

<sup>8</sup> Identyfikacji rowów w terenie i ich wskazania jako rowów poddanych konserwacji w ramach umowy nr 61/s/2016 z 15 czerwca 2016 r. – dokonała p. [REDAKTOWANE], upoważniona przez Prezesa Spółki do udzielania wyjaśnień i uczestnictwa w oględzinach.

<sup>9</sup> Numer rowu podany zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Spółki. Dokumentacja potwierdzająca wykonanie robót konserwacyjnych nie zawiera danych w zakresie numerów rowów poddanych konserwacji. Rów poddany oględzinom w części od drogi nr 50 do zakończenia ciągu posesji po jednej stronie rowu.

<sup>10</sup> Oznaczenie rowu wskazane przez osobę upoważnioną przez Prezesa Spółki Wodnej do udzielania wyjaśnień – p. [REDAKTOWANE]. Na podstawie okazanych dokumentów Spółki Wodnej nie można ustalić cech identyfikujących rowy, które poddane zostały konserwacji. Rów poddany oględzinom w części, począwszy od drogi nr 62 do zakola porośniętego drzewami.

<sup>11</sup> Sprawozdanie przedstawione zostało podczas Walnego Zgromadzenia delegatów Spółki Wodnej Łochów 2 marca 2016 r.

Podczas kontroli nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego informacje wskazane we wniosku o przyznanie dotacji, a dotyczące:

- długości rowów melioracyjnych objętych działalnością Spółki Wodnej – wskazano 142 km,
- powierzchni gruntów zmeliorowanych rowami – wskazano 1 694 ha.

Z informacji Wojewódzkiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Warszawie Inspektorat w Węgrowie z 10 listopada 2016 r. wynika, że w prowadzonej ewidencji wód, urządzeń melioracji wodnych oraz zmeliorowanych gruntów prowadzonej przez Marszałka Województwa Mazowieckiego na terenie gminy Łochów ujętych jest 142,3 km rowów melioracji wodnych szczegółowych, a urządzenia melioracyjne oddziałują na obszar o powierzchni 1 683 ha. Prezes Spółki wyjaśniła, że *„Długość rowów została podana (...) w pełnych kilometrach, a powierzchnia prawdopodobnie wg starej informacji. Różnica wynika z aktualizacji obszaru. Informacje taką posiadamy z WZMiUW”*.

Przedstawiając powyższe informuję, że ustalenia kontroli wskazują na brak zachowania należytej staranności przy sporządzaniu wniosku o przekazanie dotacji oraz dokumentów potwierdzających realizację wykonanych prac w zakresie lokalizacji i identyfikacji konserwowanych w ramach dotacji urządzeń melioracyjnych.

W związku z powyższym realizację warunków umowy nr 61/s/2016 z 15 czerwca 2016 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Spółką Wodną Łochów w sprawie przekazania w 2016 r. dotacji podmiotowej z budżetu państwa na podstawie art. 164 ust. 5 ustawy Prawo wodne oraz w związku z art. 131 ustawy o finansach publicznych ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Panią Prezes do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, w szczególności do:

1. Składania oświadczeń woli w imieniu Spółki Wodnej (w tym podpisywania umów na wykonanie konserwacji urządzeń melioracyjnych na rzecz Spółki Wodnej oraz faktur potwierdzających dokonanie wydatków) zgodnie z regulacjami zawartymi w § 25 ust. 1 statutu Spółki Wodnej oraz w uchwale Nr 1/2016 Zarządu Spółki Wodnej Łochów z dnia 6 lipca 2016 r. w sprawie składania oświadczeń woli w imieniu Spółki Wodnej Łochów.
2. Wskazywania w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji podmiotowej oraz w załącznikach do niego dołączanych wszystkich wymaganych informacji, ze szczególnym uwzględnieniem cech identyfikujących urządzenia melioracyjne, które poddane zostały konserwacji, tj. nazw lub numerów rowów.

3. Wskazywania we wniosku o przyznanie dotacji podmiotowej z budżetu państwa właściwych i rzetelnych danych, zgodnych ze stanem faktycznym.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Równocześnie zobowiązuję Panią do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

*z up. Wojewody Mazowieckiego*

*Daniel Zaprzala  
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli*