

Gorzów Wlkp., 3 kwietnia 2019 r.

BF-VIII.431.25.2018.GKac

Pan

**Krzysztof Czarnocki**

Przewodniczący Zarządu

Gminnej Spółki Wodnej w Torzymiu

### **Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w trybie uproszczonym**

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 ze zm.) w związku z art. 443 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz.U.2018.2268) oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.185.1092) w dniu 20 grudnia 2018 r. w Gminnej Spółce Wodnej Torzym (w siedzibie Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Sulęcinie przy ul. Dudka 2, 69-200 Sulęcín), została przeprowadzona w trybie uproszczonym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Przewodniczącego Zarządu pełnił Pan Krzysztof Czarnocki. W imieniu Zarządu, w trakcie kontroli, dokumenty przedkładał oraz wyjaśnień udzielał Pan Zygmunt Moder - Kierownik Rejonowego Związku Spółek Wodnych Sulęcín (pełnomocnictwo udzielone w dniu 29 maja 2018 r.).

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Grzegorz Kaczan – Kierownik Oddziału Kontroli i Rozliczeń Finansowych w Wydziale Budżetu i Finansów – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 311-1/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych w Wydziale Budżetu i Finansów – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 311-2/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r.

Wpis o czynnościach kontrolnych został odnotowany w Księżce Kontroli pod poz. 67/2018.

## **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przyznanych w 2018 roku z budżetu państwa w ramach dotacji podmiotowej.

**Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniami.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Zgodnie z art. 443 ust.1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. prawo wodne (Dz.U.2018.2268) spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej państwa udzielanej w formie dotacji podmiotowej z budżetu państwa przeznaczonej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych, z wyłączeniem zadań, na realizację których została udzielona inna dotacja.

Gminna Spółka Wodna Torzym zwana dalej „Spółką” działa na podstawie statutu zatwierdzonego przez Starostę Sulęcińskiego w drodze wydanej decyzji nr SOB.I.6212-4/05 z dnia 15 lipca 2005 r.

Zgodnie ze statutem Spółki terenem działania objęty jest obszar Gminy Torzym.

Na podstawie dokonanej analizy przedłożonego Statutu, kontrolujący stwierdzili:

- brak aktualnych zapisów wynikających z obowiązującej ustawy prawo wodne (Dz.U.2018.2268), dotyczy obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych art.441 ust.4 ww. ustawy;
- brak zapisów regulujących kwestię dotyczące współpracy z Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych w Sulęcinie, w szczególności obsługi finansowo-księgowej, prowadzenia rachunku bankowego, pozyskiwania i rozliczania dotacji otrzymywanych z budżetu państwa, warunków zaciągania zobowiązań i udzielania pełnomocnictw do reprezentowania spółki wodnej.

Na podstawie zaświadczenia Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie - Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej we Wrocławiu z dnia 23 stycznia 2019 r., potwierdzono, że Spółka wpisana została do Katastru Wodnego, pod nr RWWw-SW-403, wpisu dokonano w dniu 09 października 1976 r.

Celem Spółki jest:

- wykonanie i utrzymanie urządzeń melioracji wodnych,
- prowadzenie racjonalnej gospodarki na terenie jej działania, w tym ochrona wód przed zanieczyszczeniami,
- propagowanie prawidłowego wykorzystania gruntów zmeliorowanych,
- udzielanie członkom pomocy w sprawach związanych z melioracjami i gospodarką wodną.

Zgodnie z wypisem z Katastru Wodnego Zarząd Spółki stanowią: pan Krzysztof Czarnocki – Przewodniczący Spółki, pan Leopold Suchecki – Z-ca Przewodniczącego Spółki, pan Piotr Zaporowski – członek Spółki. Na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów stwierdzono, że w uchwale nr 2/2017 Walnego Zgromadzenia GSW Torzym z dnia 29.03.2017 r. potwierdzającej wybór Zarządu Spółki, wskazano błędną nazwę Spółki tj. „1. Dokonano wyboru Zarządu Gminnej Spółki Wodnej w Sulęcinnie na 5-cio letnią kadencję (...)”.

### **1. Udzielenie dotacji**

W dniu 30 maja 2018 r. GSW Torzym, reprezentowana przez Przewodniczącego Zarządu Spółki p. Krzysztofa Czarnockiego, oraz p. Leopolda Sucheckiego Z-cę Przewodniczącego Spółki złożyła do Wojewody Lubuskiego wniosek o przyznanie dotacji podmiotowej z budżetu państwa w wysokości 9.208,02 zł. Prawidłowość złożenia wniosku w części dotyczącej osób reprezentujących Spółkę oraz jej danych została potwierdzona przez pana Adama Basińskiego - Starostę Powiatu Sulęcińskiego.

Zgodnie z pismem GN-III.7831.4.2018.AMie z dnia 21 czerwca 2018 r. GSW Torzym została poinformowana o podziale środków dokonanych w dniu 19 czerwca 2018 r. przez powołaną przez Wojewodę Lubuskiego komisję ds. rozpatrywania wniosków o udzielenie dotacji podmiotowej przeznaczonej na dofinansowanie bieżącej działalności GSW. W ramach tego podziału Spółce została przydzielona kwota dotacji w wysokości 17 555,00 zł.

W dniu 13 lipca 2018 r. została zawarta umowa o udzielenie dotacji podmiotowej pomiędzy Wojewodą Lubuskim, a GSW Torzym reprezentowaną przez Przewodniczącego Zarządu Spółki p. Krzysztofa Czarnockiego, oraz p. Leopolda Sucheckiego Z-cę Przewodniczącego Spółki. Zgodnie z § 1 umowy kwota przyznanej dotacji wyniosła 17 555,00 zł z przeznaczeniem na wykonanie konserwacji rowów melioracji wodnej zbiorczo o długości 4 443 m.

Kontrolujący ustalili, że zarówno we wniosku o przyznanie dotacji dla GSW Torzym jak i zawartej umowie z Wojewodą Lubuskim, przyjmujący dotację wskazał numer rachunku bankowego 74 8369 0008 7100 0260 2000 0010 prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Ośnie Lubuskim, O/Sulęcín ul. Witosa 2j, 69-200 Sulęcín.

Z zaświadczenia o numerze rachunku bankowego z dnia 21 grudnia 2018 r. wynika, że posiadaczem rachunku bankowego 74 8369 0008 7100 0260 2000 0010 nie jest wnioskodawca czyli GSW Torzym tylko Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Sulęcínie.<sup>1</sup>

Na podstawie listy księgowañ na kontach analitycznych kontrolujący potwierdzili, że dotacja podmiotowa w kwocie 17 555,00 zł, została przekazana przez Lubuski Urząd Wojewódzki w dniu 03.10.2018 r. na rachunek bankowy Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Sulęcínie.

## **2. Wydatkowanie środków dotacji**

Zgodnie z uchwałą nr 1/2018 Walnego Zgromadzenia GSW Torzym z dnia 29 maja 2018 r. przyjęto: budżet Spółki na rok 2018 w wysokości 31.406,07 zł oraz ustalono wysokość składki na utrzymanie urządzeń melioracyjnych w kwocie 315,00 zł za 1 ha gruntów zmeliorowanych.

Kontrolujący zweryfikowali poszczególne pozycje wniosku będącego podstawą przyznania dotacji z dokumentacją finansowo-merytoryczną. Stwierdzono, że dane dotyczące planowanego zakresu robót do realizacji w 2018 r. z udziałem wnioskowanej dotacji są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

Wykonanie prac konserwacyjnych w 2018 r. Gminna Spółka Wodna Torzym powierzyła Rejonowemu Związkowi Spółek Wodnych w Sulęcínie.

GSW Torzym wykazała, że środki z dotacji podmiotowej przyznanej w 2018 r. w kwocie 17.555,00 zł zostały wydatkowane na prace związane z konserwacją rowów melioracji wodnych w miejscowościach Tarnawa Rzepińska oraz Bielice. Środki z dotacji wykorzystano na wynagrodzenia brygady roboczej oraz koszty pośrednie wykonania i organizacji robót konserwacyjnych. Na potrzeby potwierdzenia wydatkowania środków z dotacji, Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- 1) wydruk z ewidencji pn. „Lista księgowañ na kontach analityczny” – wydruk z konta pozabilansowego 980-01, na którym ujęto cyt.: „*częściowe zaliczenie w koszty*”

---

<sup>1</sup> Na podstawie Statutu Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Sulęcínie (lista członków) ustalono, że GSW Torzym jest członkiem Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Sulęcínie. Celem Związku jest prowadzenia wspólnej administracji oraz wykonywanie zadań gospodarczych zrzeszonych spółek wodnych.

wynagrodzenia brygady roboczej w maju 2018 r. w kwocie 13.239,94 zł, częściowe zaliczenie w koszty wynagrodzenia składek ZUS za miesiąc czerwiec w kwocie 13.851,07 zł oraz w kwocie 723,99 zł.”

Zapis w ewidencji konta analitycznego dotyczący częściowego zaliczenia kosztów wynagrodzenia w koszty Spółki, nie wskazywał jaka część kosztów została zaliczona jako koszt GSW Torzym. Główna Księgowa Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Sulęcinie wyjaśniła, że „W ramach częściowego zaliczenia w koszty Spółki, zostało przyjętych 50% kosztów wynagrodzenia brygady roboczej, gdyż rozliczenia w Związku dokonano pomiędzy dwoma spółkami wodnymi: Torzym oraz Krzeszyce.”

Kontrolujący zwrócili uwagę na fakt, że przedłożone zapisy księgowe zostały dokonane na koncie pozabilansowym, w tym przypadku na koncie 980, co uniemożliwiło potwierdzenie przez Kontrolujących właściwego zaksięgowania środków wydatkowanych z dotacji udzielonej przez Wojewodę. Główna Księgowa Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Sulęcinie wyjaśniła, że „począwszy od roku 2019 wprowadzono konta bilansowe, na których będą księgowane operacje gospodarcze w podziale na Gminne Spółki Wodne należące do Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Sulęcinie.”

- 2) umowy o pracę zawarte przez Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Sulęcinie z 4 pracownikami brygady roboczej, obejmujące okresy, za które zostało wypłacone wynagrodzenie tytułem wykonywania konserwacji urządzeń melioracyjnych.
- 3) szczegółowe listy płac (wystawione przez Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Sulęcinie) pracowników brygady roboczej za miesiące: maj, czerwiec, lipiec roku 2018, potwierdzające otrzymanie wynagrodzenia przez 4 pracowników, z którymi zawarto umowy o pracę.

Zakres wykonanych robót konserwacyjnych zawarto w protokołach odbioru robót. Każdy z protokołów zawiera informację dotyczącą kwoty poniesionej dotacji na wykonanie prac oraz załączony obmiar robót wraz z kosztorysem sporządzonym przez Kierownika Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Sulęcinie. W protokołach znajduje się informacja cyt.: „W wyniku kontroli komisja stwierdziła, że wykonane roboty są ilościowo zgodne ze stanem faktycznym, a jakościowo odpowiadają wymogom technicznym.”

- protokół robót konserwacyjnych urządzeń wodnych nr 13/ZSW/18 z 15 czerwca 2018r. m. Tarnawa. Odbioru prac dokonała komisja składająca się z przewodniczącego – p. Janusz Kawecki, członek – p. Stanisław Suchecki, przy udziale wykonawcy robót – p. Zygmunta Modera. Komisja przyjęła wykonanie robót w kwocie 18.213,48 zł, wykonanych w okresie od 17.05.2018 r. do 08.06.2018 r.

Wyjaśnienie wymaga skład komisji, która dokonała odbioru robót w imieniu GSW Torzym, który różni się od składu osób wybranych do reprezentowania Spółki. Zgodnie z uchwałą walnego zgromadzenia Spółki z dnia 29 marca 2017 r. na pięcioletnią kadencję zostały wybrane następujące osoby: Krzysztof Czarnocki – Przewodniczący Spółki, Leopold Suchecki – Z-ca Przewodniczącego Spółki, Piotr Zaporowski – członek Spółki.

- protokół robót konserwacyjnych urządzeń wodnych nr 16/ZSW/18 z 02 lipca 2018 r. m. Bielice. Odbioru prac dokonała komisja składająca się z przewodniczącego – p. Krzysztofa Czarnockiego, z-cę przewodniczącego – p. Leopolda Sucheckiego, przy udziale wykonawcy robót – p. Zygmunta Modera. Komisja przyjęła wykonanie robót w kwocie 13.192,59 zł, wykonanych w okresie od 14.06.2018 r. do 29.06.2018 r.
- protokół odbioru końcowego robót nr 1/T/2018 na kwotę 31.406,07 zł. Spisany przy udziale p. Zygmunta Modera - wykonawcy robót, p. Krzysztofa Czarnockiego – Przewodniczącego Spółki, p. Leopolda Sucheckiego – Z-ca Przewodniczącego Spółki oraz p. Mirosława Kondraciuka – przedstawiciela Gminy Torzym.

Korekty wymaga oczywista omyłka pisarska dotycząca daty sporządzenia protokołu końcowego tj. 06 sierpnia 2017 r.

### **3. Rozliczenie dotacji**

Zgodnie z § 2 pkt. 2 umowy dotacji, przekazanie środków przez LUW nastąpiło na podstawie, przekazanego w dniu 23.08.2018 r. protokołu odbioru końcowego robót konserwacyjnych urządzeń melioracji wodnych szczegółowych wraz z wymaganymi załącznikami wymienionymi w § 3 pkt. 3 ww. umowy przekazanymi w dniu 25.09.2018 r. Dokumenty zostały złożone do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW przed upływem terminu określonym w § 3 pkt. 1 umowy dotacji tj. przed dniem 15 listopada 2018 r.

Zgodnie z art. 443 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz.U.2018.2268) spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej państwa udzielonej w formie dotacji podmiotowej z budżetu państwa na dofinansowanie działalności bieżącej związanej z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych, z wyłączeniem zadań, na realizacją których została udzielona inna dotacja.

Jak ustalili Kontrolujący roboty konserwacyjne zostały wykonane przy pomocy własnych brygad roboczych Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Sulęcinie. Prace te polegały na wykaszaniu porostów ze skarp rowów, odmulaniu dna cieków, usuwaniu kożucha, usuwaniu namułu z przepustów rurowych. Prace wykonano na długości 4 443 m rowów szczegółowych, na wartość 31.406,07 zł.

Koszt wykonania konserwacji został pokryty ze środków:

- dotacja podmiotowa Wojewody 17.555,00 zł;
- środki własne 1.600,00 zł;
- składki członków spółki wodnej 12.250,45 zł.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że środki z dotacji podmiotowej otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w 2018 r. stanowiły 56% wydatków ogółem poniesionych na prace związane z konserwacją urządzeń melioracji wodnych szczegółowych.

Szczegółowa dokumentacja na podstawie, której dokonano ustaleń z kontroli znajduje się w aktach sprawy.

#### **PODSUMOWANIE:**

W związku ze stwierdzonymi w wyniku kontroli uchybieniami zaleca się:

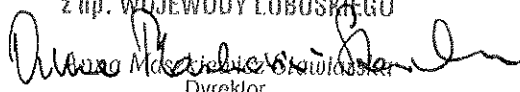
1. każdorazowo w przedkładanym do Wojewody Lubuskiego wniosku o przyznanie dotacji podmiotowej z budżetu państwa podawanie nazwy banku oraz numeru rachunku bankowego należącego do wnioskodawcy tj. Gminnej Spółki Wodnej Torzym;
2. dokonanie korekty nazwy spółki wodnej wymienionej w uchwale nr 2/2017 Walnego Zgromadzenia Gminnej Spółki Wodnej Torzym z dnia 29.03.2017 r.;
3. dokonanie korekty daty sporządzenia protokołu końcowego odbioru robót nr 1/T/2018;
4. wyjaśnienie składu osobowego komisji powołanej do odbioru robót konserwacyjnych urządzeń wodnych (protokół odbioru robót nr 13/ZSW/18 z 15 czerwca 2018r.);
5. prowadzenie ewidencji księgowej w sposób umożliwiający czytelne powiązanie i identyfikowanie poszczególnych kosztów działalności Gminnej Spółki Wodnej Torzym, z wydzieleniem kosztów finansowanych z dotacji.

Ponadto w celu usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki zaleca się:

1. dostosowanie zapisów Statutu Gminnej Spółki Wodnej Torzym z 15 lipca 2005 r. do obowiązujących obecnie przepisów ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. prawo wodne (Dz.U.2018 poz.2268);
2. formalne uregulowanie współpracy z Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych w Sulęcinie, określające m.in.: zasady obsługi finansowo-księgowej, prowadzenia rachunku bankowego, pozyskiwania i rozliczania dotacji otrzymywanych z budżetu państwa, warunków zaciągania zobowiązań i udzielania pełnomocnictw do reprezentowania Gminnej Spółki Wodnej Torzym.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszego sprawozdania z kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.185.1092) Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko, jednak nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO  
  
Dyrektor  
Wydziału Budżetu i Finansów

Do wiadomości:

- 1) Kierownik Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Sulęcinie.
- 2) Dyrektor Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (w miejscu).