



WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.21.2019.KCza

Pan

Bernard Pałczyński

Przewodniczący Zarządu

Spółki Wodnej w Dąbroszynie

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. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w związku z art. 443 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. prawo wodne (Dz. U. z 2018 r. poz. 2268 ze zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.), w dniu 11 grudnia 2019 r. w Spółce Wodnej „Dolina Warty” w Dąbroszynie, Dąbroszyn 29, 66-460 Witnica, została przeprowadzona w trybie uproszczonym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Przewodniczącego Zarządu jednostki pełnił Pan Bernard Pałczyński.

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

- Katarzyna Czapska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 281 - 1/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 281 - 2/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r.

W trakcie kontroli Pan Bernard Pałczyński – Przewodniczący Spółki Wodnej „Dolina Warty” w Dąbroszynie oraz Pan Czesław Hładki – Wiceprzewodniczący Spółki Wodnej „Dolina Warty” w Dąbroszynie przedkładali dokumenty Spółki oraz udzielali wyjaśnień.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Wykorzystanie środków finansowych przyznanych w 2019 r. z budżetu państwa w ramach dotacji podmiotowej dla gminnych Spółek Wodnych.

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. z 2018 r. poz. 2268 ze zm.) spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej państwa udzielanej w formie dotacji podmiotowej 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.

W dniu 3 czerwca 2019 r. Wojewoda Lubuski powołał Komisję do spraw rozpatrywania wniosków o udzielenie dotacji podmiotowej przeznaczonej na dofinansowanie bieżącej działalności spółek wodnych, których podstawowym zadaniem jest utrzymanie i eksploatacja urządzeń melioracji wodnych. W dniu 3 lipca 2019 r. Komisja dokonała podziału dotacji ujętej w budżecie Wojewody Lubuskiego w 2019 r., w ramach środków zaplanowanych w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01009 – Spółki Wodne, §2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, na łączną kwotę 1.201.000,00 zł. Szczegółowe zestawienie dofinansowania spółek wodnych stanowi załącznik nr 2 do protokołu z posiedzenia Komisji. Podział środków został zaakceptowany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 8 lipca 2019 r.

Spółka Wodna „Dolina Warty” w Dąbroszynie w zakresie spraw będących przedmiotem kontroli działa na podstawie:

- ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo Wodne (Dz. U. z 2018 r. poz. 2268 ze zm.);
- Statutu Spółki Wodnej Dolina Warty, zatwierdzonego Decyzją Starosty Gorzowskiego z dnia 25 kwietnia 2013 r. o sygnaturze nr BS-OŚ.6343.1.3.2013;
- Zaświadczenia Nr PO.RZI.4602 214.1 2019 Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Poznaniu z dnia 6 listopada 2019 r. o wpisie Spółki Wodnej Dolina Warty do Systemu Informacyjnego Gospodarowania Wodami pod numerem RWPO-SW299.

W §12 Statutu Spółki Wodnej Dolina Warty określono, że organami spółki wodnej są: Walne Zgromadzenie, Zarząd, Komisja Rewizyjna, o ile spółka liczy więcej niż dziesięciu członków. W okresie objętym kontrolą w Zarządzie Spółki funkcję Przewodniczącego Zarządu pełnił Pan Bernard Pałczyński, Wiceprzewodniczącego Zarządu Pan Czesław Hładki, Sekretarza Pani Urszula Czerniecka, których wybrano uchwałą nr 1/2018 Walnego Zgromadzenia Członków Spółki Wodnej z dnia 23.05.2018 r. Ponadto na członków Zarządu wybrano następujące osoby: Pana Remigiusza Stotko, Pana Zdzisława Daniszewskiego oraz Pana Michała Hładki. Celem spółki zgodnie z §2 Statutu Spółki Wodnej Lubiszyn jest zaspokajanie wskazanych ustawą Prawo Wodne potrzeb w dziedzinie gospodarowania wodami, a w szczególności wykonywanie, utrzymywanie oraz eksploatacja urządzeń służących do:

- ochrony przed powodzią,

- melioracji wodnych oraz prowadzenia racjonalnej gospodarki na terenach zmeliorowanych w tym ustalanie poziomu wód na jazach oraz innych urządzeniach wodnomelioracyjnych,
- wykorzystywanie wody do celów przeciwpożarowych,
- utrzymywanie wód.

W dniu 27 maja 2019 r. Spółka Wodna Dolina Warty złożyła zatwierdzony przez Podinspektora w Biurze Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego w Gorzowie Wlkp. wniosek o przyznanie dotacji podmiotowej w wysokości 150.000,00 zł. We wniosku wskazano, że jednostka planuje wykonanie robót konserwacyjnych w 2019 r. o wartości 333.000,00 zł. Kontrolujący zweryfikowali poszczególne pozycje wniosku będącego podstawą do przyznania dotacji z dokumentacją źródłową. Ustalono, że zawarte we wniosku dane w zakresie: planowanej wartości robót konserwacyjnych w 2019 r. z udziałem wnioskowanej dotacji, wysokości uchwalonej składki, planowanej kwoty składek wnoszonych przez członków w 2019 r. są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji finansowo-merytorycznej pozyskanej z jednostki. Ponadto we wniosku o przyznanie dotacji Spółka Wodna wykazała kwotę 172 000,00 zł jako kwotę wniesionych składek przez członków spółki za rok poprzedni. Spółka Wodna Dolina Warty w trakcie czynności kontrolnych przedstawiła dokumenty, z których wynika, że w 2018 r. spółka wodna uzyskała wpływy z tytułu wniesionych składek w wysokości 172 003,72 zł.

Decyzją Komisji ds. rozpatrywania wniosków o udzielenie dotacji podmiotowej z budżetu państwa, Spółce Wodnej Dolina Warty została przyznana dotacja w wysokości 147.642,00 zł. Na tej podstawie pomiędzy Wojewodą Lubuskim – Władysławem Dajczakiem a Spółką Wodną w Dąbroszynie w dniu 5 sierpnia 2019 r. została zawarta umowa na udzielenie dotacji podmiotowej w powyższej wysokości. Następnie 29 października 2019 r. zawarto aneks nr 1 do umowy dotacji zmieniający załącznik nr 1 określający zakres robót oraz numery rowów i ich długości planowane do zrealizowania w ramach przyznanej dotacji. Przyjmujący dotację ostatecznie zaplanował wykorzystać środki na wykonanie konserwacji następujących rowów melioracji wodnych:

Tabela 1. Zakres prac

Obręb	Numer urządzenia	Łączna długość (m.b.)
Dąbroszyn	ST-12; ST-12-3; ST-12-3-2; ST-11-2; ST-12-2; ST-12-3-1; ST-11; ST-11-1-4część	4 075
Krześniczka	ST-C-26; ST-27; ST-9; ST-C-27; ST-19	3 205
Kamień Mały	ST-48-1-1; ST-48-1-3; ST-48-1-1-2; ST-48-1-1-4; Ka-3-3; Ka-3-1; ST-45-7część; Ka-1-1; Ka-1-2; Ka-1-3; Ka-1-4; ST-48-1-5; ST-48-1-4-2; ST-48-1-4-4; ST-28-1; ST-56-5; ST-48-1-4; ST-48-1-1-1; ST-48-1-1-3; ST-56; Ka-3-2; Ka-1; Ka-2; Ka-2-1; Ka-2-2; Ka-2-3; ST-48-1-4-1; ST-48-1-4-3; ST-28; ST-57-1; ST-	30 863

	53-5; ST-56-5-4; ST-56-7-4; ST-56-7-5; ST-56-7-6; ST-45-11; ST-48część; ST- 56-6-4; ST-56-6-5; ST-56-6-7; ST-56- 6część; ST-48-1; ST-51	
	SUMA	38 143

Spółka Wodna w Dąbroszynie zobowiązała się zrealizować zadanie w terminie do 01.11.2019 r.

Zgodnie z zawartą umową z Wojewodą Lubuskim Spółka Wodna w Dąbroszynie zobligowana została do stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Kontrolujący stwierdzili brak udokumentowania przez zamawiającego czynności podejmowanych przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia tj., brak dokumentu potwierdzającego szacowanie wartości zamówienia. Zarząd Spółki Wodnej Dolina Warty wyjaśnił, iż „z początkowych wyliczeń dotyczących prac konserwacyjnych na rowach (w obrębach Dąbroszyn – Krześniczka – Kamień Mały) ze środków celowych przeznaczonych przez Wojewodę Lubuskiego – kwota netto nie przekraczała 30.000 €. Przystąpiono do procedury ofertowej na wykonanie usługi”. Oprócz ww. wyjaśnień kontrolującym nie przedłożono dokumentacji potwierdzającej szacowanie wartości zamówienia.

W celu realizacji zadania Spółka Wodna w dniu 05.08.2019 r. przygotowała zapytanie ofertowe dla potencjalnych wykonawców z regionu działania Spółki. Wybór wykonawców został poprzedzony analizą ofert częściowych złożonych przez trzy firmy, co zostało udokumentowane notatką służbową z otwarcia ofert, sporządzoną przez Przewodniczącego oraz Wiceprzewodniczącego Zarządu. Do wykonania usługi wybrano dwie firmy ze względu na niską cenę oraz sumienne wykonanie usług świadczonych wcześniej.

1. Konserwacja urządzeń melioracyjnych w obrębie Dąbroszyn o łącznej długości 4075 m.b. i Krześniczka o łącznej długości 3205 m.b.

W dniu 10.09.2019 r. Spółka Wodna Dolina Warty, reprezentowana przez Pana Bernarda Pałczyńskiego – Przewodniczącego Zarządu oraz przez Pana Czesława Hładkiego – Wiceprzewodniczącego Zarządu, zleciła na podstawie umowy nr 1/Z/2019 [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] wykonanie pracy usługowej polegającej na wycięciu drzew porastających skarpy rowu, wykoszeniu porostów, gęstych-twardych, ścinaniu krzaków rzadkich, karczowaniu pni, odmulanii rowów warstwą 40 cm przy szerokości dna 60 cm we wskazanym w zapytaniu ofertowym zakresie rowów tj.: ciek wodne w obrębie Dąbroszyn o numerach: ST-12; ST-12-3; ST-12-3-2; ST-11-2; ST-12-2; ST-12-3-1; ST-11; ST-11-1-4część oraz w obrębie Krześniczka o numerach: ST-C-26; ST-27; ST-9; ST-C-27; ST-19. Strony ustaliły przeprowadzenie prac w terminie od 15.10.2019 r. do 30.10.2019 r., po którym nastąpi odbiór robót na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego stanowiącego podstawę do wystawienia faktury. W umowie ustalono wynagrodzenie wykonawcy w wysokości zgodnej z ofertą cenową tj. 3,69 zł brutto za m.b. z zapłatą w terminie 14 dni od otrzymania faktury. W umowie zawarto ponadto informację o zasadach postępowania w przypadku odstąpienia zamawiającego od umowy, stwierdzenia wad lub nałożenia kary umownej.

W dniu 13.11.2019 r. Komisja w składzie: Daniszkowski Zdzisław – Przewodniczący, Stotko Remigiusz, Pałczyński Bernard, Hładki Czesław – Członkowie Komisji przy udziale przedstawiciela gminy Pani

Aleksandry Matuszczak dokonała odbioru prac w obrębie Dąbroszyn i Krześniczka. W protokole nr 5/2019 z końcowego odbioru robót konserwacyjnych urządzeń melioracji wodnych wskazano, że prace wykonano zgodnie z zawartą umową na obiektach Dąbroszyn o łącznej długości 4075 m.b. i tym samym zatwierdzono wykonanie robót na kwotę 15.036,75 zł. W protokole nr 6/2019 z końcowego odbioru robót konserwacyjnych urządzeń melioracji wodnych wskazano, że prace wykonano zgodnie z zawartą umową na obiektach Krześniczka o łącznej długości 3205 m.b. i tym samym zatwierdzono wykonanie robót na kwotę 11.826,45 zł.

W dniu 13.11.2019 wykonawca wystawił następujące faktury:

- faktura nr 10/Z/2019 na kwotę 15.036,75 zł brutto, która została opłacona 20.11.2019 r.,
- faktura nr 09/Z/2019 na kwotę 11.826,45 zł brutto, która została opłacona 15.11.2019 r.

2. Konserwacja urządzeń melioracyjnych w obrębie Kamień Mały o łącznej długości 30 863 m.b.

Spółka Wodna Dolina Warty w Dąbroszynie zleciła wykonanie prac konserwacyjnych firmie xxxxxx xxxxx [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] zlokalizowanych w obrębie Kamień Mały o łącznej długości 30 863 m.b. W celu realizacji usługi Spółka Wodna reprezentowana przez Pana Bernarda Pałczyńskiego – Przewodniczącego Zarządu, Pana Czesława Hładkiego – Wiceprzewodniczącego Zarządu oraz Pana Zdzisława Daniszewskiego – Kierownika Spółki Wodnej podpisała z wykonawcą następujące umowy:

-umowa nr 1/2019 z dnia 10.08.2019 r., na realizację zadania polegającego na odtworzeniu i odmuleniu rowów o numerach: ST-48-1-1, ST-48-1-3, ST-48-1-1-2, ST-48-1-1-4, KA-3-3, ST-45-7 część, ST-48-1-4-1, KA-1-1 o łącznej długości 4 100 m.b. w terminie od 12.08 do 20.08.2019 r. Za prace ustalono wynagrodzenie w wysokości 4,32 zł brutto/m.b.,

- umowa nr 2/2019 z dnia 10.09.2019 r., na realizację zadania polegającego na odtworzeniu i odmuleniu rowów o numerach: Ka-3-1, Ka-1-2, Ka-1-3, Ka-1-4, ST-48-1-5, ST-48-1-4-2, ST-48-1-1-4*, ST-48-1-4, ST-48-1-1-1, ST-48-1-1-3, Ka-3-2, Ka-1, Ka-2, Ka-2-1, Ka-2-2, Ka-2-3, ST-48-1-4-3 o łącznej długości 8 888 m.b. w terminie od 13.09 do 02.10.2019 r. Za prace ustalono wynagrodzenie w wysokości 4,32 zł brutto/m.b.,

- umowa nr 3/2019 z dnia 28.09.2019 r., na realizację zadania polegającego na odtworzeniu i odmuleniu rowów o numerach: ST-28, ST-56-5, ST-56, ST-57-1, ST-53-5, ST-56-5-4, ST-56-7-4, ST-56-7-5, ST-56-7-6, ST-28-1 o łącznej długości 7 020 m.b. w terminie od 30.09 do 10.11.2019 r. Za prace ustalono wynagrodzenie w wysokości 3,24 zł brutto/m.b.,

- umowa nr 4/2019 z dnia 28.09.2019 r., na realizację zadania polegającego na odtworzeniu i odmuleniu rowów o numerach: ST-45-11, ST-48, ST-56-6-4, ST-56-6-5, ST-56-6-7, ST-56-6, ST-48-1, ST-51 o łącznej długości 10 855 m.b. w terminie od 28.09 do 30.10.2019 r. Za prace ustalono wynagrodzenie w wysokości 4,32 zł brutto/m.b.

Szczegółowy zakres robót został określony w ofertach wykonawcy, które każdorazowo stanowiły załącznik do ww. umów, w których zawarto również informację o odbiorze robót. Wysokości ustalonego

*Zgodnie z ofertą wykonawcy oraz zestawieniem wykonanych robót na obiektach Kamień Mały, stanowiący załącznik do protokołu nr 2/2019 prawidłowy numer cieku wodnego to ST-48-1-4-4.

wynagrodzenia wykonawcy były zgodne z ofertą cenową. Ponadto w umowie zawarto informację o zasadach postępowania w przypadku konieczności wykonania dodatkowych prac, wykonania przedmiotu umowy w sposób wadliwy, odstąpienia zamawiającego od umowy lub nałożenia kary umownej.

W dniu 08.11.2019 r. Komisja w składzie: Hładki Czesław – Przewodniczący, Simiński Ireneusz, Pełczyński Bernard – Członkowie Komisji przy udziale przedstawiciela gminy Pani Aleksandry Matuszczak dokonała odbioru prac w obrębie Kamień Mały. Odbiory robót zostały potwierdzone następującymi protokołami:

- protokół nr 1/2019 z końcowego odbioru robót konserwacyjnych urządzeń melioracji wodnych o łącznej długości 4 100m.b., stwierdzający wykonanie prac zgodnie z umową oraz zatwierdzenie wykonania robót na kwotę 17.712,00 zł,

-protokół nr 2/2019 z końcowego odbioru robót konserwacyjnych urządzeń melioracji wodnych o łącznej długości 8 888m.b., stwierdzający wykonanie prac zgodnie z umową oraz zatwierdzenie wykonania robót na kwotę 38.396,16 zł,

-protokół nr 3/2019 z końcowego odbioru robót konserwacyjnych urządzeń melioracji wodnych o łącznej długości 7 020m.b., stwierdzający wykonanie prac zgodnie z umową oraz zatwierdzenie wykonania robót na kwotę 22.744,80 zł,

-protokół nr 4/2019 z końcowego odbioru robót konserwacyjnych urządzeń melioracji wodnych o łącznej długości 10 855m.b., stwierdzający wykonanie prac zgodnie z umową oraz zatwierdzenie wykonania robót na kwotę 46.893,60 zł.

Za prace konserwacyjne w obrębie Kamień Mały wykonawca wystawił Spółce Wodnej w Dąbroszynie następujące faktury:

- faktura nr 32 z dnia 29.08.2019 r., na kwotę 17.712,00 zł brutto, która została opłacona 12.09.2019 r.,*
- faktura nr 38 z dnia 30.10.2019 r., na kwotę 38.396,16 zł brutto, która została opłacona 12.11.2019 r.,
- faktura nr 40/2019 z dnia 28.10.2019 r., na kwotę 22.744,80 zł brutto, która została opłacona 14.11.2019 r.,
- faktura nr 41 z dnia 31.10.2019 r., na kwotę 46.893,60 zł brutto, która została opłacona 29.11.2019 r.

Zespół Kontrolny ustalił, że płatności za ww. faktury dokonano w wysokości zgodnej z wartością przyjętych robót.

Zespół kontrolny zweryfikował, że dane zawarte w rozliczeniu w części dotyczącej wykazanej kwoty wydatków poniesionych ze środków z dotacji podmiotowej oraz zakresu wykonanych prac znajdują odzwierciedlenie w stosownej dokumentacji związanej ze zleconymi przez Spółkę Wodną pracami konserwacji urządzeń melioracji wodnych.

Zgodnie z § 2 pkt 2 umowy dotacji przekazanie środków nastąpiło na podstawie przekazanych przez Spółkę protokołów z odbioru końcowego robót wykonanych przez Spółkę Wodną Dolina Warty wraz z wymaganymi załącznikami i zdjęciami wymienionymi w § 3 pkt umowy dotacji podmiotowej. Protokoły zostały podpisane zgodnie § 3 pkt 2 umowy dotacji przez przedstawiciela Gminy Witnica,

* Fakturę nr 32 z dnia 29.08.2019 r., opłacono 12.09.2019 r., tj. przed dokonaniem odbioru końcowego robót konserwacyjnych urządzeń melioracji z 08.11.2019 r.

Przewodniczącego Komisji oraz jej Członków. W każdym przypadku Komisja uznała, że prace wykonano prawidłowo i zgodnie ze specyfikacją umowy przyjmując jednocześnie wykonanie robót łącznie na kwotę 152.609,76 zł, co stanowi 103,36% udzielonej dotacji. Potwierdzono, że faktura nr 09/Z/2019 z dnia 13.11.2019 wystawiona przez [REDAKTOR] [REDAKTOR] [REDAKTOR] [REDAKTOR] w wysokości 11.826,45 zł została opłacona w części ze środków z budżetu państwa w wysokości 6.878.69 zł a pozostała część została sfinansowana ze środków własnych.

Protokół został złożony do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW przed upływem terminu określonego w § 3 pkt 1 umowy dotacji, tj. do dnia 15 listopada 2018 r. Kontrolujący potwierdzili, że dotacja podmiotowa w kwocie 147.642,00 zł została przekazana przez LUW w dniu 25.11.2019 r. na rachunek bankowy Spółki nr 10 8355 0009 0061 3587 2000 0001.

PODSUMOWANIE:

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- brak udokumentowania przez zamawiającego czynności podejmowanych przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia tj., brak dokumentu potwierdzającego szacowanie wartości zamówienia,
- nieprawidłowy numer cieków wodnych ST-48-1-1-4 wskazany w umowie nr 2/2019 z dnia 10.09.2019 r. zawartej pomiędzy Spółką Wodną „Dolina Warty” a wykonawcą [REDAKTOR] [REDAKTOR] [REDAKTOR] [REDAKTOR],
- faktura nr 32 z dnia 29.08.2019 r., została opłacona 12.09.2019 r., tj. przed dokonaniem odbioru końcowego robót konserwacyjnych urządzeń melioracji wodnych z dnia 08.11.2019 r.

WNIOSKI I ZALECENIA:

Nawiązując do powyższych ustaleń zaleca się:

- dokumentowanie z należytą starannością czynności podejmowanych przez zamawiającego jeszcze przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia, w tym szacowania wartości zamówienia na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- rzetelne sporządzanie treści umów zawieranych z wykonawcami poprzez wskazywanie prawidłowych numerów cieków wodnych,
- dokonywanie płatności za wykonane roboty po zatwierdzeniu przez Komisję końcowego protokołu odbioru robót.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U Nr.185, poz. 1092 ze zm.) Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak