

BF-VIII.431.24.2018.PFlu

Pan
Stefan Olejniczak
Przewodniczący
Gminnej Spółki Wodnej w Kłodawie

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. 5 ustawy z dnia 18 lipca 2001 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 19 grudnia 2018 r. w Gminnej Spółce Wodnej w Kłodawie przy ul. Gwiaździstej 7/90 w Gorzowie Wlkp. została przeprowadzona w trybie uproszczonym planowa kontrola finansowa.

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

- Grzegorz Kaczan – Kierownik Oddziału Kontroli i Rozliczeń Finansowych Wydziału Budżetu i Finansów – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 312-1/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r. - przewodniczący Zespołu kontrolnego,
- Paweł Flügel – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych Wydziału Budżetu i Finansów – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 312-2/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielał oraz przedkładał dokumenty organizacyjno-księgowe Spółki, Pan Antoni Stolecki - Kierownik GSW w Kłodawie – Księgowy Spółki.

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.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Gminna Spółka Wodna w Kłodawie zwana dalej „Spółką” działa na podstawie statutu przyjętego uchwałą nr 1/2013 Walnego Zebrania Sprawozdawczego Członków Delegatów Gminnej Spółki Wodnej w Kłodawie z dnia 16 maja 2013 r. Statut Spółki zgodnie z art. 165 ust.3 ustawy z dnia 18 lipca 2001 roku prawo wodne został zatwierdzony przez Starostę Gorzowskiego właściwego miejscowo dla

siedziby Spółki w drodze wydanej decyzji nr BS-OS.6343.1.10.2013 z dnia 22 maja 2013 r. Siedzibą Spółki jest ul. Gorzowska 40; 66-415 Kłodawa. Zgodnie ze statutem Spółki terenem działania objęte są obręby: Santocko, Kłodawa, Łośno, Rybakowo, Mironice, Wojcieszce. Zarząd Spółki stanowią: pan Stefan Olejniczak – Przewodniczący Spółki, pan Piotr Skowron – Z-ca Przewodniczącego Spółki, pan Ryszard Arciszewski – Sekretarz Spółki.

Na podstawie zaświadczenia Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Poznaniu z dnia 22 sierpnia 2016 r., potwierdzono, że Gminna Spółka Wodna w Kłodawie wpisana została do Katastru Wodnego regionu wodnego Warty, pod nr RWPO-SW342, wpisu dokonano w dniu 19 sierpnia 2016 r.

Zgodnie z protokołem Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczego Członków Delegatów Gminnej Spółki Wodnej w Kłodawie odbytego dnia 19 kwietnia 2018 r. Delegaci GSW uchwałą nr 01/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 r. przyjęli: bilans Spółki za 2017 r., budżet Spółki na rok 2018 w wysokości 89 093,65 zł oraz udzielili absolutorium Zarządowi Spółki za 2017 r. Przyjęty i zatwierdzony przez Zarząd Spółki budżet nie uwzględniał dotacji z budżetu państwa.

Zarząd Spółki uchwałą nr 02/2013 z dnia 29 maja upoważnił pana Antoniego Stoleckiego – kierownika Spółki do przyjmowania i podpisywania wszelkich dokumentów działalności Spółki na czas nieokreślony.

Z przedłożonego odpisu karty wzorów podpisów wynika, że dla Spółki prowadzony jest rachunek bankowy nr 25 8363 0004 0000 3782 2000 0001 w Gospodarczym Banku Spółdzielczym w Gorzowie do dysponowania, którym upoważnieni są Zarząd Spółki i pan Antoni Stolecki.

W dniu 28 maja 2018 r. Gminna Spółka Wodna w Kłodawie, reprezentowana przez Przewodniczącego Zarządu Spółki pana Stefana Olejniczaka, oraz Sekretarza Spółki pana Ryszarda Arciszewskiego złożyła do Wojewody Lubuskiego wnioski o przyznanie dotacji podmiotowej z budżetu państwa w wysokości 18 000,00 zł. We wniosku wskazano, że w 2018 r., że Spółka planuje przeznaczyć na roboty konserwacyjne kwotę 89 093,65 zł. Prawidłowość złożenia wniosku w części dotyczącej osób reprezentujących Spółkę oraz jej danych została potwierdzona z upoważnienia Starosty Gorzowskiego przez pana Krzysztofa Ciska – Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska.

Zgodnie z pismem GN-III.7831.4.2018.AMie z dnia 21 czerwca 2018 r. Spółka Wodna w Kłodawie 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 Wodnej w Kłodawie została przydzielona kwota dotacji w wysokości 11 230,00 zł.

W dniu 13 lipca 2018 r. została zawarta umowa o udzielenie dotacji podmiotowej pomiędzy Wojewodą Lubuskim, a Spółką Wodną w Kłodawie reprezentowaną przez pana Stefana Olejniczaka – Przewodniczącego Spółki i pana Ryszarda Arciszewskiego – Sekretarza Spółki. Zgodnie z § 1 umowy kwota przyznanej dotacji wyniosła 11 230,00 zł z przeznaczeniem na wykonanie konserwacji rowów

melioracji wodnej zbiorczo o długości 9 520 m (szczegółowe zestawienie rowów objętych konserwacją stanowi załącznik nr 1 do umowy).

W celu wykonania prac konserwacyjnych określonych w załączniku nr 1 do zawartej umowy, Spółka zawarła dwie umowy o dzieło z panem Henrykiem Gajkiem zamieszkałym w Gorzowie Wlkp. przy ul. Gwiaździstej 7/50 na łączną wartość 11 245,75 zł w tym:

- Umowa z dnia 02.05.2018 r. zawarta na czas 02.05 – 27.06.2018 r. na konserwację rowów o długości 3 850 m, na kwotę 4 548,00 zł,
- Umowa z dnia 28.06.2018 r. zawarta na czas 28.06 – 19.09.2018 r. na konserwację rowów o długości 5 670 m, na kwotę 6 697,95 zł.

Szacowanie wartości prac objętych umowami o dzieło zostało wykonane na podstawie cennika obowiązującego dla Spółki od dnia 1 stycznia 2017 r. opracowanego w oparciu o normy zawarte w KNP (Katalog Norm Polskich cz. XIII).

Dla potwierdzenia wykonania zlecenia oddzielnie dla każdej umowy sporządzony został protokół z odbioru robót konserwacyjnych urządzeń melioracji wodnych wraz z wyszczególnieniem wykonanych prac odpowiednio dla:

- umowy z dnia 12.05.2018 r. – protokół nr 03/06/2018 z dnia 28.06.2018 r., podpisany przez komisję w składzie: przewodnicząca: Anna Bloch – przedstawiciel Gminy Kłodawa, członkowie: Stefan Olejniczak – Przewodniczący Spółki, Antoni Stolecki – Kierownik robót Spółki,
- umowy z dnia 28.06.2018 r. – protokół nr 04/09/2018 z dnia 19.09.2018 r. podpisany przez komisję w składzie: przewodnicząca: Anna Mielnik – przedstawiciel Gminy Kłodawa, członkowie: Stefan Olejniczak – Przewodniczący Spółki, Antoni Stolecki – Kierownik robót Spółki.

Usługobiorca na okoliczność wykonanych prac wystawił dwa rachunki na łączną kwotę 11 245,75 zł:

- rachunek z dnia 28.06.2018 r. dla umowy zawartej 12.05.2018 r. w wysokości 4 548,00 zł,
- rachunek z dnia 19.09.2018 r. dla umowy zawartej w dniu 28.06.2018 r. w wysokości 6 697,75 zł.

Zgodnie z § 2 pkt. 2 umowy dotacji, przekazanie środków przez LUW nastąpiło na podstawie, przekazanego w dniu 29.09.2018 r. przez Spółkę protokołu zbiorczego nr 01/2018 z odbioru końcowego robót konserwacyjnych urządzeń melioracji wodnych wykonanych przez Gminną Spółkę Wodną w Kłodawie wraz z wymaganymi załącznikami wymienionymi w § 3 pkt. 3 ww. umowy. Protokół sporządzony został w dniu 24.09.2018 r. i podpisany zgodnie § 3 pkt. 2 umowy dotacji przez przedstawiciela Gminy Kłodawa panią Annę Mielnik – przewodniczącą komisji oraz przez członków komisji pana Stefana Olejniczaka – Przewodniczącego Spółki Wodnej i pana Antoniego Stoleckiego – Kierownik Robót Spółki. Protokół został złożony do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW przed upływem terminu określonym w § 3 pkt. 1 umowy dotacji tj. przed dniem 15 listopada 2018 r.

Na podstawie wyciągu bankowego za okres 2018/10 kontrolujący potwierdzili, że dotacja podmiotowa w kwocie 11 230,00 zł, została przekazana przez Lubuski Urząd Wojewódzki w dniu 16.10.2018 r. na rachunek bankowy Spółki w GBS w Gorzowie Wlkp. nr 25 8363 0004 0000 3782 2000 0001 wskazany w umowie.

Na podstawie dokumentacji księgowej tj. listy płac nr 03/2018 za miesiąc czerwiec 2018 r. oraz nr 04/2018 za miesiąc wrzesień 2018 r. ustalono, że usługobiorca pan Henryk Grajek za wykonanie

prac określonych w umowach o dzieło otrzymał wynagrodzenie zgodnie z zawartymi umowami, gotówką w kasie Spółki. Wypłata wynagrodzenia została pomniejszona o należny podatek w wysokości 18% liczony od kwoty brutto zlecenia pomniejszonej o koszty uzyskania przychodu w wysokości 20% kwoty brutto zlecenia. Operacje finansowe związane z wynagrodzeniem z tytułu zwartych umów o dzieło na konserwację rowów melioracji wodnej zostały ujęte w księdze głównej pod nr dowodu księgowego:

- dla listy płac nr 03/2018 pod nr. 12 z dnia 28.06.2018 r.
- dla listy płac nr 04/2018 pod nr. 16 z dnia 24.09.2018 r.
- dla otrzymanej dotacji z budżetu państwa pod nr. 18 z dnia 30.10.2018 r.

Zgodnie z art. 443 ust. 1 ustawy z dnia 18 lipca 2001 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 realizację których została udzielona inna dotacja.

Jak ustalili Kontrolujący środki z dotacji podmiotowej Gminna Spółka Wodna w Kłodawie przeznaczyła na wykonanie konserwacji rowów melioracji wodnych szczegółowych o łącznej długości 9 250 m w obrębie gminy Kłodawa zgodnie ze specyfikacją stanowiącą załącznik do umowy o datację.

Zgodnie z dokumentacją finansowo-księgową łączna wartość prac została rozliczona na kwotę 11 245,95 zł, w tym z dotacji podmiotowej otrzymanej z budżetu państwa zgodnie z zawartą umową w wysokości 11 230,00 zł. Zgodnie z treścią wyjaśnienia podpisanego przez Kierownika GSW pana Antoniego Stoleckiego, dołączonego do protokołu końcowego z odbioru prac konserwacji melioracji wodnej przekazanego w dniu 29.09.2018 r. do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW, pozostała kwota wynikająca z realizacji zadania w wysokości 15,95 zł została pokryta ze składek członkowskich Spółki.

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

PODSUMOWANIE:

Dotacja z budżetu państwa została udzielona i wydatkowana przez Gminna Spółkę Wodną w Kłodawie zgodnie z przeznaczeniem, ujęta księgach rachunkowych oraz prawidłowo rozliczona pod względem finansowym i rachunkowym.

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.

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Anna Maszkiewicz – Stawiarska

Dyrektor Wydziału Budżetu i Finansów