

Gorzów Wlkp., 16 listopada 2015 r.

FBC-IV.431.17.2015.MSta

**Pan
Andrzeja Pawelec
Przewodniczący Zarządu
Spółka Wodna Lubiszyn**

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 2013, poz. 885 ze zm.) w związku z art. 164 ust. 5 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2015 r., poz. 469 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) w dniu 5 listopada 2015 r. w Spółce Wodnej Lubiszyn, ul. Myśluborska 16, została przeprowadzona w trybie uproszczonym planowa kontrola finansowa.

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

- Małgorzata Staśkiewicz – Kierownik Oddziału Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 295-1/2015 z dnia 29 października 2015 r. – Przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Maja Stachowiak – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego 295-2/2015 z dnia 29 października 2015 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przyznanych w 2015 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:

Plan finansowy Spółki Wodnej został ustalony uchwałą nr 2/2015 Walnego Zgromadzenia Delegatów Spółki Wodnej Lubiszyn z dnia 22 marca 2015 r. W planie wskazano, min. że przewidywana wysokość dochodów z tytułu składek członkowskich będzie wynosić 50.000,00 zł. Zaplanowano wydatki na łączną kwotę 142.891,98 zł, w tym koszt utrzymania urządzeń melioracyjnych: 97.891,98 zł oraz koszty administracyjne: 45.000,00 zł.

W dniu 8 maja 2015 r. Spółka Wodna Lubiszyn, reprezentowana przez Przewodniczącego Zarządu Pana Andrzeja Pawelca oraz Zastępcę Przewodniczącego Pana Marka Krupieńczyka, złożyła wniosek o przyznanie dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2015 r. na dofinansowanie bieżącej działalności Spółki w wysokości 40.000,00 zł. W ww. wniosku wskazano, że w 2015 r. Spółka planuje wykonanie robót konserwacyjnych na kwotę 97.891,98 zł, w tym wydatkować na ten cel ze środków własnych 17.891,98 zł.

Komisja ds. rozpatrywania wniosków o udzielenie dotacji podmiotowej przeznaczonej na dofinansowanie bieżącej działalności Spółek Wodnych, których podstawowym zadaniem jest utrzymanie i eksploatacja urządzeń melioracji wodnych szczegółowych, została powołana Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dnia 29 maja 2015 r.

W dniu 1 czerwca 2015 r. ww. Komisja dokonała podziału dotacji będącej w dyspozycji Wojewody Lubuskiego w 2015 r. w ramach środków finansowych w dziale *010 Rolnictwo i łowiectwo*, rozdział *01009 – Spółki wodne*, § 2580 *Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych*, na łączną kwotę 345.000,00 zł. Szczegółowe zestawienie dofinansowania spółek wodnych stanowi załącznik nr 2 do protokołu z posiedzenia Komisji. Podział środków został zaakceptowany przez Wicewojewodę Lubuskiego.

Zgodnie z ww. podziałem Spółka Wodna Lubiszyn otrzymała dotację podmiotową z budżetu państwa w wysokości 11.928 zł. W dniu 16 czerwca 2015 r. środki zostały przekazane na konto wskazane przez Spółkę Wodną we wniosku o przyznanie dotacji.

Zgodnie z art. 164 ust. 5 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2015 r. poz. 469 ze zm.) spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej państwa udzielonej w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych, z wyłączeniem zadań, na realizacją których została udzielona inna dotacja.

Środki z dotacji podmiotowej Spółka Wodna Lubiszyn wydatkowała na konserwację urządzeń melioracyjnych, które zlokalizowane są w trzech miejscowościach, tj.: Marwice, Wysoka i Lubiszyn.

1. Konserwacja urządzeń melioracyjnych w miejscowości Marwice (nr rowu R-Mr-F10A i R-Mr-F10B)

W dniu 27 lipca 2015 r. Spółka Wodna Lubiszyn, reprezentowana przez Pana Marka Krupieńczyka - Zastępcę Przewodniczącego Zarządu, zleciła Przedsiębiorstwu „REHMEL” Andrzej Pawelec wykonanie usługi konserwacji urządzenia melioracji szczegółowej o łącznej długości 192 metrów, tj. rowu nr R-Mr-F10A o długości 130 m oraz R-Mr-F10B o długości 62 m.

Wyboru wykonawcy dokonano w oparciu o analizę ofert złożonych przez trzech oferentów (dokumenty w aktach kontroli). Ww. Przedsiębiorstwo przedstawiło najniższą cenę za wykonanie usługi. Strony ustaliły, że Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 4,50 zł netto za metr wykonanej konserwacji. Zleceniodawca nie określił terminu realizacji i zakresu robót. Wskazał jedynie, że „konserwacja urządzenia melioracji szczegółowej nastąpi tylko w części wskazanej przez Spółkę Wodną Lubiszyn”. Zapis ten jest niejednoznaczny, tzn. nie precyzuje, czy Wykonawca ma obowiązek przeprowadzenia robót na całej długości rowów.

W dniu 3 sierpnia 2015 r. Komisja w składzie: Marek Krupieńczyk - Zastępca Przewodniczącego Zarządu Spółki Wodnej, Urszula Michniewicz – Pracownik Spółki Wodnej, w obecności Ryszarda Heriana – Sołtysa wsi Marwice – Członka Spółki Wodnej, dokonała odbioru prac. W protokole odbioru robót wskazano m.in., że „wartość, na którą zostanie wystawiona faktura opiewała będzie na kwotę 1.062,72 zł” (brutto). Do dnia przeprowadzenia kontroli Wykonawca nie wystawił faktury.

Kierownik Spółki Wodnej Pani Urszula Michniewicz wyjaśniła, że *„na zadanie w miejscowości Marwice nie została wystawiona faktura, natomiast po jej dostarczeniu zostanie rozliczona z budżetu państwa w kwocie 1.030,84 zł, natomiast ze środków własnych w kwocie 31,88 zł. Do tego zadania została przeprowadzona procedura zapytania ofertowego, w załączeniu oferty, które otrzymaliśmy (...)”*.

W trakcie czynności kontrolnych Zespołowi Kontrolnemu przedstawiono do wglądu drugi protokół z wykonania prac konserwacyjnych (sporządzony również w dniu 3 sierpnia 2015 r. oraz podpisany przez te same osoby), gdzie wskazano, że „koszt wykonania prac wynosi 4.524,79 zł (netto), zgodnie z załączonym kosztorysem”. Zespołowi Kontrolnemu przedstawiono dwa kosztorysy, tj. dot. rowu R-Mr-F10A na kwotę 3.749,63 zł oraz dot. R-Mr-F10B na kwotę 775,16 zł (wartości kosztorysowe robót nie zawierają podatku VAT).

Łączna kwota wskazana w kosztorysach jest znacząco wyższa od kwoty za wykonanie robót, jaką Spółka Wodna Lubiszyn określiła w zleceniu z dnia 27 lipca 2015 r.

2. Konserwacja urządzeń melioracyjnych w miejscowości Wysoka (nr rowu R-B7, R-B11 i R-B12)

Analogicznie jak w przypadku konserwacji urządzeń w miejscowości Marwice, w dniu 20 lipca 2015 r. Spółka Wodna Lubiszyn, reprezentowana przez Pana Marka Krupieńczyka - Zastępcę Przewodniczącego Zarządu, zleciła Przedsiębiorstwu „REHMEL” Andrzej Pawelec wykonanie prac konserwacyjnych. W zleceniu nie określono terminu realizacji i kwoty za wykonanie zlecenia. Określono jedynie zakres robót, tzn. odmulenie rowu melioracji szczegółowej w części wskazanej przez Spółkę (z zapisu nie wynika jednoznacznie, czy Wykonawca ma obowiązek przeprowadzenia

robót na całej długości rowów R-B7, R-B11 i R-B12, tj. łącznie 2.829,00 m, czy też na wybranych odcinkach).

Wybór wykonawcy nie został poprzedzony analizą rynku, ani żadną inną formą zapewniającą zachowanie zasady konkurencyjności. Kontrolowany przedstawił Zespołowi Kontrolującemu protokół z posiedzenia Zarządu Spółki Wodnej Lubiszyn z dnia 27 maja 2013 r., gdzie wskazano, że *„Zgromadzeni wspólnie ustalili, iż wyrażają zgodę na świadczenie usług odmularką w cenie 3,00 zł netto za mb przez firmę AGROMEL z siedzibą w m-ści Wysoka 105 należąca do Przewodniczącego Zarządu Andrzeja Pawelca. Członkowie Zarządu wyrażają również zgodę na wystawienie faktury za prace, które zostały już wykonane przez w/w firmę”*

W związku z powyższym Kierownik Spółki Wodnej Pani Urszula Michniewicz wyjaśniła, że *„(...) decyzją Zarządu również zostały przeprowadzone prace w m-ści Wysoka. Pełny komplet dok. Został dołączony do akt –oferta oraz protokoły z posiedzenia Zarządu. Firma AGROMEL obecnie RAHMEL dotyczy tego samego właściciela Andrzeja Pawelca”*.

W dniu 24 lipca 2015 r. Komisja w składzie: Marek Krupieńczyk - Zastępca Przewodniczącego Zarządu Spółki Wodnej oraz Urszula Michniewicz – Kierownik Spółki Wodnej, w obecności Pana Romana Gajdy – Członka Spółki Wodnej, dokonała odbioru robót. W protokole wskazano, że za wykonanie prac zostanie wystawiona faktura na kwotę 10.439,01 zł.

W dniu 28 sierpnia 2015 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 12/08/2015 na ww. kwotę, która została zapłacona w dniu 14 września 2015 r.

W wyniku badania dokumentu Zespół Kontrolny ustalił, że faktura nie została opisana. Powyższe jest niezgodne z art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r. poz. 330) i nie gwarantuje zachowania przepisów art. 164 ust. 5 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne, dot. zakazu podwójnego finansowania wydatków.

Zespół Kontrolny otrzymał do wglądu drugi protokół z wykonania prac konserwacyjnych z dnia 24 lipca 2015 r. wraz z kosztorysem, gdzie wskazano, że wartość wykonania konserwacji urządzenia melioracji szczegółowej nr R-B7, R-B11, R-B12 bez podatku VAT wynosi 16.422,35 zł.

3. Konserwacja urządzeń melioracyjnych w miejscowości Lubiszyn (nr rowu R-Lb-K)

W dniu 17 lipca 2015 r. Spółka Wodna Lubiszyn, reprezentowana przez Pana Andrzeja Pawelca – Przewodniczącego Zarządu, zleciła *Przedsiębiorstwu Specjalistycznemu „RODMOST”* wykonanie prac konserwacyjnych.

Kierownik Spółki Wodnej Pani Urszula Michniewicz wyjaśniła, że *„(...) na zadanie w miejscowości Lubiszyn została przeprowadzona procedura zapytań ofertowych, natomiast wpłynęła tylko jedna, dlatego decyzją Zarządu został wybrany ten wykonawca. (...)”*. Spółka Wodna Lubiszyn w zleceniu nie określiła terminu realizacji oraz zakresu robót. Ustalono, że Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 4,50 zł (netto) za metr wykonanej konserwacji. W dniu 26 sierpnia 2015 r. Komisja w składzie: Andrzej Pawelec i Marek Krupieńczyk, w obecności Pana Zdzisława Listowskiego – Członka Spółki Wodnej, Sołtysa Lubiszyna, dokonała odbioru robót. W protokole wskazano, że za wykonanie

prac zostanie wystawiona faktura na kwotę 830,25 zł. W dniu 27 sierpnia 2015 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr U/2/2015 na ww. kwotę, która została zapłacona w dniu 21 września 2015 r. Faktura nie została opisana, co jest niezgodne z art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r. poz. 330) i nie gwarantuje zachowania przepisów art. 164 ust. 5 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne, dot. zakazu podwójnego finansowania wydatków. Zespół kontrolny otrzymał do wglądu drugi protokół z wykonania prac konserwacyjnych z dnia 26 sierpnia 2015 r. wraz z kosztorysem, gdzie wskazano, że wartość wykonania konserwacji urządzenia melioracji szczegółowej nr R-Lb-K stanowi 1.410,53 zł. Kwota ta jest wyższa od kwoty za wykonanie robót, na jaką Wykonawca wystawił fakturę VAT.

W dniu 5 listopada 2015 r., w obecności Pana Andrzeja Pawelca – Przewodniczącego Zarządu, Zespół Kontrolny przeprowadził wizję lokalną (protokół oględzin oraz dokumentacja fotograficzna w aktach kontroli), w wyniku której potwierdził rzeczową realizację zadań przedstawionych w pkt 1-3 niniejszego sprawozdania.

PODSUMOWANIE:

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- Spółka Wodna nie określała lub określała w sposób niewystarczający warunki wykonania zlecenia dot. konserwacji urządzeń melioracyjnych (np. brak terminu wykonania robót, zakresu robót, stawki netto/brutto i zasad rozliczania za wykonaną usługę),
- faktury VAT, które stanowiły podstawę do zapłaty za wykonaną usługę, nie zawierały opisów wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości (uzupełniono w trakcie kontroli),
- przed wyborem wykonawcy na realizację zadania polegającego na odmuleniu rowu melioracji szczegółowej w miejscowości Wysoka (nr rowu R-B7, R-B11 i R-B12 o łącznej długości 2.829 m) nie przeprowadzono analizy rynku i potencjalnych dostawców usług, a tym samym nie zachowano zasad konkurencyjności,
- w dokumentacji Spółki Wodnej istnieją dokumenty dot. finansowania tych samych usług opiewające na różne kwoty, tzn. w protokołach odbioru prac konserwacyjnych (stwierdzono istnienie dwóch protokołów odbioru, sporządzonych w tym samym dniu i podpisanych przez te same osoby) wskazywane są różne kwoty za wykonanie usługi, tj. w jednym protokole kwota, na jaką zostanie wystawiona faktura, w drugim protokole - znacząco wyższa kwota ustalona w oparciu o kosztorys, w którym uwzględniono także koszty pośrednie.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

WNIOSKI I ZALECENIA:

Nawiązując do powyższych ustaleń zaleca się:

- w celu zapewnienia zasady transparentnego i oszczędnego gospodarowania środkami budżetu państwa, przed zleceniem wykonania usługi przeprowadzanie analizy rynku i potencjalnych wykonawców,
- precyzyjne określanie zasad wykonania i rozliczenia usług finansowanych z budżetu państwa (m.in. zakres prac, termin wykonania, kwotę),
- prawidłowe dokumentowanie zdarzeń finansowych i opisywanie faktur, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

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) 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 Finansów, Budżetu
i Certyfikacji