

**PODLASKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w BIAŁYMSTOKU
15-213 Białystok, ul. Mickiewicza 3**

WR-I.431.2.2016.WI

**Pan
Wojciech Sutkowski
Przewodniczący Zarządu
GSW „Koniczynka” w Turośli**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), w dniach 26-27 kwietnia 2016 r. pracownicy Wydziału Rolnictwa i Środowiska Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku:

- 1) Wojciech Iwańczuk – inspektor wojewódzki - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 3/2016 znak: WR-I.431.2.2016 z dnia 6 kwietnia 2016 r. wydane z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Rolnictwa i Środowiska;
 - 2) Andrzej Pleszuk – główny specjalista - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 4/2016 znak: WR-I.431.2.2016 z dnia 6 kwietnia 2016 r. wydane z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Rolnictwa i Środowiska;
- przeprowadzili kontrolę w Gminnej Spółce Wodnej „Koniczynka” w Turośli, ul. Akacyjowa 1, 18-525 Turośl.

Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:

Wykorzystanie dotacji podmiotowej udzielonej spółce wodnej w 2015 roku 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.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

Wicewojewoda Podlaski pismem z 23 kwietnia 2015 r. nr WG-VI.7831.6.2015.WI poinformował spółki wodne i starostwa powiatowe z terenu województwa podlaskiego o tym, że na 2015 r. przewidziana jest dotacja podmiotowa spółkom wodnym w wysokości 1 432 000 zł, z przeznaczeniem 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 piśmie tym określone zostały zasady udzielenia dotacji podmiotowej, zgodnie z którymi m. in.:

- spółka wodna powinna złożyć wniosek o udzielenie dotacji z budżetu państwa w terminie do 20 czerwca 2015 r. wraz z informacją o budżecie i wykonaniu prac konserwacyjnych w 2014 r.;
- spółka wodna powinna być wpisana do katastru wodnego oraz prowadzić działalność statutową w 2014 r.;
- wysokość dotacji uzależniona była od kwoty środków finansowych zapisanych w budżecie Wojewody Podlaskiego i pozyskanych z rezerwy celowej na 2015 r. oraz wartości prac konserwacyjnych zrealizowanych ze składek członków spółki w 2014 r., lecz nie mogła przekraczać wartości prac konserwacyjnych zrealizowanych ze składek członków spółki w 2014 r.;
- po zakwalifikowaniu wniosku spółki wodnej o udzielenie dotacji, powinna ona złożyć informację w terminie do 15 lipca 2015 r., dotyczącą planu i realizacji dochodów oraz kosztów prac związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych na dzień 30 czerwca 2015 r.;
- dotacja miała zostać przekazana do 31 lipca 2015 r.;
- wartość prac konserwacyjnych wykonanych w 2015 roku ze składek członków spółki, nie mogła być niższa niż 30% kwoty udzielonej dotacji. W przypadku braku wykonania prac konserwacyjnych ze składek członków spółki na wymaganym poziomie co najmniej 30% udzielonej kwoty dotacji w 2015 roku, spółka wodna miała dokonać zwrotu nadpłaconej kwoty dotacji podmiotowej do 31 stycznia 2016 r.;
- spółka wodna miała dokonać rozliczenia z udzielonej dotacji w terminie do 31 stycznia 2016 r.

Stwierdzono, że spółka wodna została wpisana do katastru wodnego 12 lutego 2013 r. pod pozycją 532 i prowadziła działalność statutową w 2014 r. W okresie przeprowadzenia kontroli liczyła 960 członków. W skład 6 osobowego Zarządu Spółki wchodzi: Przewodniczący Zarządu, Z-ca Przewodniczącego Zarządu, Sekretarz Zarządu oraz trzech Członków Zarządu.

Wniosek o przekazanie dotacji podmiotowej w wysokości 100 000 zł, spółka wodna sporządziła 6 maja 2015 r., który został zatwierdzony przez Starostę Kolneńskiego 12 maja 2015 r. Wniosek spółki wodnej wpłynął do PUW w Białymstoku 14 maja 2015 r., a więc zgodnie z terminem określonym w zasadach udzielenia dotacji podmiotowej w 2015 r.

Do wniosku o przyznanie dotacji spółka dołączyła informację o budżecie i wykonaniu prac konserwacyjnych w 2014 r. Zgodnie z tą informacją, ogólna wartość prac konserwacyjnych w 2014 r. wyniosła 305 092 zł, w tym ze składek członków spółki 260 000 zł. Stwierdzono, że ogólna wartość wykonanych prac konserwacyjnych w 2014 r., zgodna jest z dokumentacją finansową spółki – Protokół Nr 1/12/14 z odbioru końcowego robót konserwacyjnych urządzeń wodnych melioracji szczegółowych z 8 grudnia 2014 r. W 2014 r. GSW „Koniczynka” w Turośli, otrzymała z budżetu Wojewody Podlaskiego dotację podmiotową w wysokości 65 424 zł. Dotacja ta została wykorzystana w całości, spółka wodna nie dokonywała zwrotu. W związku z powyższym, wartość prac

konserwacyjnych ze składek członków spółki (na podstawie której ustalono wysokość dotacji podmiotowej w 2015 r.), nie mogła wynieść 260 000 zł, ponieważ ogólna wartość prac konserwacyjnych wykonanych w 2014 r. pomniejszona o dotację Wojewody Podlaskiego wynosi 239 668 zł (305 092 zł – 65 424 zł = 239 668 zł).

W dokumentacji spółki wodnej znajduje się notatka Przewodniczącego Zarządu Spółki z której wynika, że w 2014 r. członkowie GSW „Koniczynka” w Turośli, którzy nie płacą składek członkowskich, w ramach odrobku wykonali prace konserwacyjne o wartości 20 520 zł. Informacje zawarte w powyższej notatce uznano za niewiarygodne, ponieważ wartości tych prac spółka nie uwzględniła zarówno w informacji dołączonej do wniosku o przekazanie dotacji podmiotowej jak również w prowadzonej przez siebie dokumentacji finansowej.

W efekcie powyższego uznano, że GSW „Koniczynka” w Turośli, w informacji dołączonej do wniosku o przekazanie dotacji podmiotowej w 2015 r., podała błędne dane o wartości prac konserwacyjnych wykonanych w 2014 r. ze składek członków spółki, zawyżając je o 20 332 zł. Powyższe przełożyło się na ustalenie dotacji podmiotowej spółce wodnej w nadmiernej wysokości:

- przy wartości prac konserwacyjnych wynoszących 260 000 zł – ogólna wartość prac wykonanych przez wszystkie spółki wodne ubiegające się o dotację wynosiła 4 388 249,41 zł, w tym udział GSW „Koniczynka” w Turośli 0,0592 – wysokość dotacji 81 527 zł;
- przy wartości prac konserwacyjnych wynoszących 239 668 zł – ogólna wartość prac wykonanych przez wszystkie spółki wodne ubiegające się o dotację wynosiłaby 4 367 917,41 zł, w tym udział GSW „Koniczynka” w Turośli 0,0549 – wysokość dotacji 75 501 zł.

Wartość nienależnie pobranej dotacji, która zgodnie z zasadami udzielania dotacji podmiotowej spółkom wodnym w 2015 r., zawartych w piśmie z 23 kwietnia 2015 r. nr WG-VI.7831.6.2015.WI podlega zwrotowi, wynosi 6 026 zł.

Spółka wodna zgodnie z zasadami udzielania dotacji, 10 lipca 2015 r. złożyła do PUW w Białymstoku, informację dotyczącą planu i realizacji dochodów oraz kosztów prac na dzień 30 czerwca 2015 r. W ustalonym terminie 12 stycznia 2015 r. złożyła również rozliczenie udzielonej dotacji, w którym wykazała, iż w ramach otrzymanej dotacji wykonano:

- 12,5 km konserwacji rowów melioracyjnych na kwotę 24 825 zł;
- 82,5 km konserwacji bieżącej rowów melioracyjnych na kwotę 43 876 zł;
- wycięcie zakrzaczeń na powierzchni 8,7 ha na kwotę 12 826 zł.

Informacje przekazane w rozliczeniu dotacji mają odzwierciedlenie w prowadzonej przez spółkę wodną dokumentacji w postaci księgi obmiarów robót. Wartość prac konserwacyjnych wykonanych w 2015 r. zgodnie z ustalonymi zasadami, była wyższa od 30% kwoty udzielonej dotacji. Udzielona dotacja podmiotowa była w całości wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem tj. art. 164 ust. 5 ustawy z dnia 18 lipca 2001 roku Prawo wodne (Dz. U. z 2015 r. poz. 469 ze zm.).

Jednakże ewidencja wykonywanych prac z otrzymanej dotacji podmiotowej, nie jest wydzielona z ewidencji prac finansowanych ze składek członków spółki. Brak prowadzenia oddzielnych rozliczeń mogło być przyczyną popełnienia błędu przy określeniu wartości prac konserwacyjnych zrealizowanych ze składek członków spółki w 2014 r. i efekcie konieczności dokonania zwrotu nienależnie pobranej dotacji.

Mając na uwadze powyższe oceny i ustalenia wnoszę o:

- przekazywanie do Wojewody Podlaskiego danych zawartych we wnioskach, informacjach i rozliczeniach, zgodnych z danymi zawartymi w dokumentacji finansowej spółki wodnej;
- prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowej środków otrzymanych z budżetu państwa w formie dotacji podmiotowej oraz wyodrębnionej ewidencji prac konserwacyjnych wykonanych z tych środków;
- dokonanie zwrotu nienależnie pobranej dotacji w wysokości **6 026 zł** na rachunek Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku nr 53 1010 1049 0011 4013 9135 0000, w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Podlaskiego, w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykonania zaleceń lub wykorzystania wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Z up. WOJEWODY PODLASKIEGO

Stefan Sołomianko
Dyrektor Wydziału
Rolnictwa i Środowiska