



WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

Bydgoszcz, grudnia 2019 r.

WIR.IX.431.3.2019

Pan
Jerzy Nowak
Przewodniczący
Gminnej Spółki Wodnej
„Topólka” w Topólce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie 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.) oraz art. 443 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2018 r. poz. 2268 ze zm.) a także art. 175 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) w dniu 31 lipca 2019 r. przeprowadzona została kontrola w Gminnej Spółce Wodnej w Topólce w zakresie wydatkowania środków dotacji podmiotowych na zadania związane z utrzymaniem, konserwacją i naprawą urządzeń melioracji wodnych,
przez:

- p. – kierownika Oddziału Rolnictwa i Środowiska w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa – członek zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 382/2019;
- p. - inspektora wojewódzkiego w Oddziale Rolnictwa i Środowiska w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - przewodniczący zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 381/2019;
- p. – starszego inspektora wojewódzkiego w Oddziale Rolnictwa i Środowiska w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa – członek zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 380/2019, w zakresie:

1. przedmiot kontroli: rozliczenie wydatkowania kwot na realizację zadań ze środków budżetowych – dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01009 Spółki wodne, § 2580;
2. okres objęty kontrolą: od 01.01.2014 r. do 31.12.2018 r., przy czym szczegółowo zanalizowano okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2018 r.

Z uwagi na fakt, iż dokumentacja kontrolna GSW „Topólka” w Topólce została zabezpieczona przez Komendę Powiatową Policji w Radziejowie, oględziny dokumentów przeprowadzono na miejscu w wyżej wymienionej Komendzie. W przedłożonej dokumentacji, brakowało szeregu oryginałów takich jak: faktury, listy płac, umowy: zlecenie, o dzieło, rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, Urzędem Skarbowym, wyciągi bankowe i raporty kasowe.

Kontrolowaną działalność jednostki należy ocenić negatywnie.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

I. Ustalenia organizacyjne:

1. Gminna Spółka Wodna „Topólka” w Topólce działa na podstawie Statutu Gminnej Spółki Wodnej utworzonej dla budowy, utrzymania i eksploatacji urządzeń melioracji wodnych.

Statut udostępnił Starosta Radziejowski, jednak bez adnotacji o dacie jego zatwierdzenia. Brakuje również daty i numeru wpisania Spółki do rejestru regionu wodnego.

Gminna Spółka Wodna „Topólka” w Topólce w latach 2014-2018 otrzymała:

- w 2014 r.- decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z 28 kwietnia 2014 r., znak: WSRRW.II.3146.2.59.2014 kwotę – 2.550 zł oraz decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z 23 czerwca, znak: WSRRW.II.3146.5.53.2014 kwotę – 10.000 zł;
- w 2015 r. - decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z 24 kwietnia 2015 r., znak: WSRRW.II.3146.5.57.2015 kwotę – 2.200 zł oraz decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z 23 czerwca 2015 r., znak: WSRRW.II.3146.10.45.2015 kwotę – 12.000 zł;

- w 2016 r. - decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 28 kwietnia 2016 r., znak: WSRRW.II.3146.5.58.2016 kwotę – 2.200 zł oraz decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 5 lipca, znak: WSRRW.II.3146.8.50.2016 kwotę – 30.000 zł ;

- w 2017 r. - decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 25 kwietnia 2017 r., znak: WIR.IX.3146.2.95.2017 kwotę – 2.900 zł oraz decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 25 lipca, znak: WIR.IX.3146.3.102.2017 kwotę – 25.800 zł ;

- w 2018 r. - decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 25 kwietnia 2018 r., znak: WIR.IX.3146.16.24.2018 kwotę – 2.800 zł oraz decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 27 lipca 2018 r., znak: WIR.IX.3146.24.113.2018 kwotę – 33.400 zł.

Gminna Spółka Wodna „Topólka” w Topólce w latach 2014–2018 zwracała się o dotacje do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego, kolejno:

- wnioskiem z dnia 20.03.2014 r. na kwotę 10.000 zł na zadanie „renowacja rowów w miejscowości Miłachówek – Znaniewo na odcinku 4000 m”;
- wnioskiem z dnia 20.05.2014 r. na kwotę 20.000 zł na zadanie „Renowacja rowów melioracyjnych nr ZB i ZB1 w miejscowościach Świerczynek, Rogaliki, Znaniewo”;
- wnioskiem z dnia 18.03.2015 r. na kwotę 5.000 zł na zadanie „konserwacja rowu i zbieraczy w miejscowości Paniewek i Paniewo”;
- wnioskiem z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 40.000 zł na zadanie „renowacja rowów melioracyjnych nr GM w miejscowości Miłachówek, ZBZ, RB w miejscowości Znaniewo, PD w miejscowości Czamanin”;
- wnioskiem z dnia 5.04.2016 r. na kwotę 10.000 zł na zadanie „renowacja rowów w Sadłogu, Paniewie wraz z konserwacją wylotów zbieraczy, renowacja i przełożenie zbieracza w Czamaninie”;
- wnioskiem z dnia 9 czerwca 2016 r. na kwotę 30.000 zł na zadanie „czyszczenie i przełożenie zbieracza o średnicy 20 cm na odcinku 200 m w miejscowości Chalno, renowacja rowów melioracyjnych: Z-1 na odcinku 600 m oraz Z-3 na odcinku 275 m w miejscowości Borek, rowu PL na odcinku 540 m w miejscowości Czamanin, rowu GM na odcinku 700 m w miejscowościach Miłachówek-Głuszynek”;
- wnioskiem z dnia 28 marca 2017 r. na kwotę 15.000 zł na zadanie „renowacja dwóch zastawek spiętrzających wodę, renowacja i modernizacja 10 studni, zakup 100 pokryw na studnie i ich montaż”;

- wnioskiem z dnia 23 czerwca 2017 r. na kwotę 41.700 zł na zadanie „renowacja dwóch zastawek spiętrzających wodę, renowacja i modernizacja 10 studni, zakup 100 pokryw na studnie i ich montaż”,
- wnioskiem z dnia 27 marca 2018 r. na kwotę 10.000 zł na zadanie „renowacja studni, konserwacja rowów”,
- wnioskiem z dnia 5 lipca 2018 r. na kwotę 43.500 zł na zadanie „renowacja 50 studni na terenie działania spółki (zakup 20 kręgów o średnicy 80 cm i 50 pokryw na studnie o średnicy 100 cm), renowacja rowów melioracyjnych: GB na odcinku 225 m.b. w miejscowości Rybiny, Z-4 na odcinku 450 m.b. w miejscowości Topólka, PF-2 na odcinku 500 m.b. w miejscowości Czamanin, PF-3 na odcinku 1150 m.b., PF-4 na odcinku 525 m.b. w miejscowości Czamanin, PF-5 na odcinku 200 m.b. w miejscowości Czamanin”.

Wnioski oraz rozliczenia z wykorzystania dotacji zostały przekazane do Wydziału Środowiska, Rolnictwa i Rozwoju Wsi obecnie Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w terminie i zgodnie z wymogami, zostały zaparafowane przez;

rok 2014 (I transza):

wniosek – Pan Starosta Powiatu Radziejowskiego,

rozliczenie – Pan Sekretarz Powiatu Radziejowskiego,

rok 2014 (II transza):

wniosek – Pan Starosta Powiatu Radziejowskiego,

rozliczenie – Pan Sekretarz Powiatu Radziejowskiego,

rok 2015 (I transza):

wniosek – Pan Starosta Powiatu Radziejowskiego,

rozliczenie – Pan Starosta Powiatu Radziejowskiego,

rok 2015 (II transza):

wniosek – Pan Starosta Powiatu Radziejowskiego,

rozliczenie – Pan Starosta Powiatu Radziejowskiego,

rok 2016 (I transza):

wniosek – Pan Wicestarosta Powiatu Radziejowskiego,

rozliczenie – Pan Wicestarosta Powiatu Radziejowskiego,

rok 2016 (II transza):

wniosek – Pan Wicestarosta Powiatu Radziejowskiego,

rozliczenie – Pan Wicestarosta Powiatu Radziejowskiego,

rok 2017 (I transza):

wniosek – Pan Wicestarosta Powiatu Radziejowskiego,

rozliczenie – Pan Wicestarosta Powiatu Radziejowskiego,

rok 2017 (II transza):

wniosek – Pani Kierownik Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Infrastruktury Technicznej w Starostwie Powiatowym w Radziejowie,

rozliczenie – Pani Sekretarz Powiatu Radziejowskiego,

rok 2018 (I transza):

wniosek – Pan Starosta Powiatu Radziejowskiego,

rozliczenie – Pan Wicestarosta Powiatu Radziejowskiego,

rok 2018 (II transza):

wniosek – Pan Wicestarosta Powiatu Radziejowskiego,

rozliczenie – Pan Wicestarosta Powiatu Radziejowskiego.

Osobami odpowiedzialnymi za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanych zagadnień w Gminnej Spółce Wodnej w Topólce w okresie podlegającym kontroli byli:

Pan – Przewodniczący GSW „Topólka” w Topólce (2014-2018),

Pan - Zastępca Przewodniczącego GSW „Topólka” w Topólce (2014-2018),

Pan – Sekretarz GSW „Topólka” w Topólce (2014-2017),

Pan - Sekretarz GSW „Topólka” w Topólce (2018),

Pan – Skarbnik GSW „Topólka” w Topólce (2014-2017)

Pan – Członek Zarządu GSW „Topólka” w Topólce (2014-2017) oraz Skarbnik GSW „Topólka” w Topólce (2018),

Pan - Członek Zarządu GSW „Topólka” w Topólce (2018),

II. Ustalenia związane z przedmiotem kontroli:

1. Ustalenia w zakresie prawidłowości przekazywania dotacji Gminnej Spółce Wodnej w Topólce w latach 2014-2018.

Spółka Wodna „Topólka” w Topólce została wytypowana do kontroli z uwagi na zgłoszenie członka Zarządu Gminnej Spółki Wodnej „Topólka” dotyczące jego zdaniem nieprawidłowości w prowadzeniu gospodarki finansowej spółki przez Zastępcę Przewodniczącego GSW „Topólka”, a tym samym podejrzenie o niewłaściwe rozliczenie środków z otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu państwa. Gminna Spółka Wodna „Topólka” co roku otrzymuje od Wojewody Kujawsko-Pomorskiego dotacje podmiotowe z budżetu państwa na podstawie art. 443 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz.U. z 2018 r. poz. 2268 ze zm.). GSW „Topólka” na przestrzeni ostatnich lat nie była kontrolowana. W związku z zabezpieczeniem dokumentacji spółki przez Komendę Powiatową Policji w Radziejowie, kontrola została przeprowadzona w ww. Komendzie.

Dowód: akta kontroli zał. nr 1 (*pismo GSW o dok. znajdujących się na policji oraz pismo policji potwierdzające*).

2. Ustalenia w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji

W latach **2014-2018** Wojewoda Kujawsko-Pomorski przekazał dotacje dla Gminnej Spółki Wodnej „Topólka” w Topólce w łącznej wysokości **123.850 zł**, z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych.

Zadania związane są z wydatkowaniem środków budżetowych w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01009 Spółki wodne, § 2580.

Przedmiotowe dotacje, zostały przekazane na konto Gminnej Spółki Wodnej w Topólce na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego.

Kontrolą objęto dokumentację rachunkowo-księgową udostępnioną przez Powiatową Komendę Policji w Radziejowie. Skontrolowano prawidłowość wydatkowania kwot dotacji.

Po zapoznaniu się z materiałem z wydatkowania środków dotacji podmiotowych na zadania związane z utrzymaniem, konserwacją i naprawą urządzeń melioracji wodnych, zespół kontrolny Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy stwierdził braki w dokumentacji oryginalnej. Dotyczyły one w szczególności list płac, umów o dzieło, dokumentów rozliczeniowych z Zakładem

Ubezpieczeń Społecznych i Urzędem Skarbowym. Kopie powyższych dokumentów zostały załączone przez Spółkę jako rozliczenie wydatkowania przekazanej dotacji. Na wszystkich przekazanych kopiach figurowała adnotacja o zgodności przedłożonej kopii z oryginałem. W sytuacji gdy w dokumentacji Spółki brakowało oryginałów, trudno było uznać przedłożone kopie za wiarygodne. Ponadto na niektórych kserokopiach dokumentów (faktury, umowa zlecenie, listy płac) widniała sporządzona długopisem adnotacja „Ze środków Wojewody Kujawsko-Pomorskiego...”. Podczas kontroli zamierzano zweryfikować wiarygodność tej adnotacji, gdyż winna ona figurować również na oryginale dokumentu. W przedłożonych do kontroli dokumentach brakowało oryginałów list płac, których kopie przedłożono do rozliczenia dotacji.

Wobec powyższego, wystosowano w dniu 2 sierpnia 2019 r. pismo do Pana – Zastępcy Przewodniczącego w Gminnej Spółce Wodnej „Topólka” w Topólce na adres ul. Sienkiewicza 56, 87-890 Lubraniec, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, z prośbą o dostarczenie oryginałów dokumentów przedłożonych do rozliczenia poszczególnych transz dotacji w latach 2016-2018 (do wglądu) do Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy ul. Konarskiego 1-3, 13 piętro, pokój 131a, do dnia 30 sierpnia 2019 r. Pismo zostało odebrane przez p. w dniu 8 sierpnia 2019 r. W wyznaczonym terminie, powyższe dokumenty nie zostały dostarczone zespołowi kontrolnemu.

Dowód: akta kontroli zał. nr 2
(zwrotka)

W związku z brakiem dostarczenia wskazanej w piśmie dokumentacji oryginalnej, zespół kontrolujący dokonał oceny wydatkowania dotacji na podstawie dokumentacji udostępnionej w Komendzie Powiatowej Policji w Radziejowie.

Z uwagi na kluczowe braki w dokumentacji finansowej, udostępnionej na Komendzie Powiatowej Policji w Radziejowie, kontrolujący negatywnie ocenili działalność jednostki w zakresie wydatkowania dotacji w latach 2014–2018. Z analizy przedstawionych dokumentów wynika, iż w ww. dokumentacji brak oryginałów dokumentów dotyczących rozliczenia transz dotacji udzielonych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego, a w szczególności umów, faktur, list płac, rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Urzędem Skarbowym, raportów kasowych z wypłacanej gotówki z banku i jej rozliczeń. Wpłaty środków nie znajdują swojego odzwierciedlenia w wyciągach bankowych.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych uchybień:

- brak oryginałów dokumentacji dotyczących wydatkowania środków budżetowych z dotacji udzielonych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego w latach 2014-2018.

Za prawidłowe wykonanie zadań, zgodnie z art. 460 ust. 1 ustawy Prawo wodne z dnia 20 lipca 2017 r. (Dz. U. z 2018 roku poz. 2268 ze zm.), stanowiący, iż Zarząd m.in. prowadzi gospodarkę finansową Spółki, odpowiedzialność ponosi cały Zarząd Gminnej Spółki Wodnej „Topólka” w Topólce w składzie:

za lata 2014-2017:

- Pan - Przewodniczący,
- Pan - Zastępca Przewodniczącego,
- Pan – Sekretarz,
- Pan – Skarbnik,
- Pan – Członek Zarządu,

za rok 2018:

- Pan - Przewodniczący,
- Pan - Zastępca Przewodniczącego,
- Pan – Sekretarz,
- Pan – Skarbnik,
- Pan – Członek Zarządu.

Z uwagi na przeprowadzenie kontroli w siedzibie Powiatowej Komendy Policji w Radziejowie, kontroli nie wpisano do książki kontroli kontrolowanego.

Do Projektu Wystąpienia Pokontrolnego nie zostały zgłoszone żadne zastrzeżenia.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności:

- 1. Sporządzania i przyjmowania rzetelnych i kompletnych dowodów księgowych w rozumieniu ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2019r. poz. 351 tj.), to jest zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują. Zgodnie bowiem z art. 2 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy znajduje ona zastosowanie do osób prawnych, do których zalicza się również spółki wodne.**

2. Zapewnienia skutecznego nadzoru nad ponoszonymi wydatkami finansowanymi z dotacji podmiotowej i przechowywaniem dokumentacji księgowej.

3. Na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1, 4 i 5 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 tj.) dokonania zwrotu do budżetu państwa części dotacji udzielonych w latach 2016-2018, z powodu braku oryginałów dokumentów księgowych, których kopie przedłożono jako dowód rozliczenia dotacji, w następujących kwotach:

a) I transza 2016 roku – kwota do zwrotu - 2.200,00 zł

- listy płac za kwiecień 2016 r. – 4 osoby – kwota 2.200 zł

b) II transza 2016 roku – kwota do zwrotu -28.770,00 zł

- listy płac za lipiec 2016 r. – 3 osoby - kwota 5.550 zł

- listy płac za lipiec 2016 r. – 2 osoby - kwota 3.700 zł

- listy płac za luty 2016 r. – 5 osób – kwota 9.250 zł

- listy płac za styczeń 2016 r. – 4 osoby – 5.998,80 zł

- faktura VAT Nr 29/2016 z dnia 02.09.2016 r. - PHU „AD-INSTAL” – 1.771,20

zł

- umowa o dzieło nr 01/05/2016 z dnia 2.05.2016 r. – czyszczenie rowów – kwota 2.500 zł

c) I transza 2017 roku – kwota do zwrotu – 2.900,00 zł

- listy płac za kwiecień 2017 r. – 2 osoby – kwota 2.130 zł

- faktura VAT Nr 00411/2017 z dnia 18.04.2017 r. PPHU TT Trzeciakowski Tomasz – kwota 770 zł

d) II transza 2017 roku – kwota do zwrotu – 21.207,18 zł

- faktura VAT nr 01526/2017 z dnia 04.10.2017 r. – PPHU Trzeciakowski Tomasz

– kwota 1.539,98 zł

- listy płac za wrzesień 2017 r. – 3 osoby – kwota 4.722,40 zł

- listy płac za wrzesień 2017 r. – 3 osoby – kwota 2.361,20 zł

- listy płac za wrzesień 2017 r. – 2 osoby – kwota 2.361,20 zł

- umowa o dzieło z dnia 30.06.2017 r. – kwota 5.500 zł

- listy płac za lipiec 2017 r. – 3 osoby – kwota 4.722,40 zł

e) I transza 2018 roku – kwota do zwrotu – 2.800,00 zł

- umowa zlecenie nr 1/03/2018 z dnia 01.03.2018 r. – konserwacja urządzeń melioracyjnych – kwota 2.800 zł

f) II transza 2018 roku - kwota do zwrotu – 30.100,00 zł

- faktura VAT Nr F 0280/2018 z dnia 26.06.2018 r. – Sklep Wielobranżowy Dorota Dobiecka – kwota 645,20 zł
- umowa zlecenia 1/04/2018 z dnia 03.04.2018 r. – czyszczenie studni melioracyjnych – 3.244,95 zł
- listy płac za styczeń 2018 r. – 2 osoby – kwota 9.192,82 zł
- listy płac za luty 2018 r. – 2 osoby – kwota 9.192,82 zł
- listy płac za marzec 2018 r. – 2 osoby – kwota 4.579,26 zł
- umowa zlecenia 1/04/2018 z dnia 03.04.2018 r. – czyszczenie studni melioracyjnych – 3.244,95 zł

to jest łącznie kwoty w wysokości 87.977,18 zł (słownie: osiemdziesiąt siedem tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt siedem złotych i osiemnaście groszy) wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, od dnia przekazania z budżetu państwa na konto Spółki poszczególnych kwot dotacji do dnia zapłaty, na konto Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w terminie 15 dni od dnia otrzymania Wystąpienia Pokontrolnego.

Organ kontrolujący uznał bowiem, że skoro Spółka nie przedłożyła rzetelnych oryginalnych dowodów księgowych dokumentujących rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, to nie ma podstaw do uznania, że powyższe kwoty dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Wystąpienie Pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

.....
(podpis i pieczęć Wojewody)

Do wiadomości:

1. Pan,
2. Pan,
3. Pan,
4. Pan,
5. Pan,
6. Komenda Powiatowa Policji w Radziejowie,
7. Starosta Powiatu Radziejowskiego.