



WIN-IV.431.3.2022

Szanowny Pan
Tomasz Dembek
Przewodniczący Zarządu
Gminnej Spółki Wodnej „Górna Osa”
ul. Rynek 1
13-340 Biskupiec

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), w związku z art. 443 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2021 r. poz. 2233 z późn. zm.), przeprowadzono kontrolę problemową w Gminnej Spółce Wodnej „Górna Osa”, 13-340 Biskupiec, ul. Rynek 1, NIP: 877-11-93-797, REGON: 001235745.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

1. Pan **Tomasz Dembek** – Przewodniczący Zarządu GSW „Górna Osa”,
2. Pani **Jaroslawa Żurawska** – Główny Księgowy GSW „Górna Osa”.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

- Ewa Bonusiak - inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 20/2022 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr **FK-IV.0030.731.2022** z dnia 19 września 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego (akta kontroli, str. 9)
- Anna Krajewska - inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 39/2022 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr **FK-IV.0030.732.2022** z dnia 19 września 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego (akta kontroli, str. 10).

Termin kontroli: 26 września 2022 roku.

Zagadnienia podlegające sprawdzeniu w jednostce kontrolowanej:

- prawidłowość i terminowość wykorzystania dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2021 r.,
- zakres wartości robót konserwacyjnych wykonanych z dotacji udzielonej z budżetu państwa,
- zgodność dokumentacji (protokoły odbioru robót, zestawienia kosztów konserwacji urządzeń wodno – melioracyjnych, kosztorysy powykonawcze) z danymi przekazanymi do naliczenia dotacji,
- oględziny w terenie prac konserwacyjnych zrealizowanych z dotacji udzielonej z budżetu państwa.

Okres objęty kontrolą: 2021 rok.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadań z zakresu utrzymania melioracji wodnych, finansowanych z udziałem środków budżetu państwa ocenia się **pozytywnie**.

Gminna Spółka Wodna „Górna Osa” w Biskupcu funkcjonuje w oparciu o Statut zatwierdzony przez Starostę Nowomiejskiego decyzją z 20 czerwca 2002 r., znak: OŚ. 6222-1-30/2002. Gminna Spółka Wodna „Górna Osa” została wpisana w dniu 17 grudnia 2003 r. do katastru wodnego, prowadzonego przez Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku, pod pozycją KW 67/2004. W 2021 r. Spółka Wodna „Górna Osa” zrzeszała 345 członków i działała na obszarze 1 080 ha.

W ustawie budżetowej na rok 2021 w dziale 010, rozdział 01009, § 2580 została zaplanowana dotacja podmiotowa pochodząca z budżetu państwa dla spółek wodnych województwa warmińsko – mazurskiego w kwocie 100 000 zł. Gminna Spółka Wodna „Górna Osa”, pismem z 19 marca 2021 r. przesłała do Wojewody Warmińsko – Mazurskiego, wniosek o przyznanie dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2021 r. na kwotę 55 000 zł.

Zgodnie z przyjętymi i zatwierdzonymi przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego kryteriami podziału dotacji dla spółek wodnych z województwa warmińsko – mazurskiego, 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 uzależniającymi przyznanie kwoty dotacji od wartości faktycznie wykonanych i opłaconych robót melioracyjnych za rok poprzedni, Spółka Wodna „Górna Osa” otrzymała w 2021 r. dotację pochodzącą z budżetu państwa, odpowiadającą średnio 7,58 % wartości wykonanych prac konserwacyjnych ze składek

członkowskich za 2020 r. Dotacja podmiotowa w kwocie 1 985 zł została przekazana na konto GSW „Górna Osa” w dniu 27 kwietnia 2021 r.

Ponadto, na wniosek Wojewody Warmińsko – Mazurskiego, Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi przyznał dodatkowe środki z rezerwy celowej na pomoc państwa dla spółek wodnych na realizację zadań z zakresu utrzymania urządzeń melioracji wodnych w kwocie 1 316 000 zł. W związku z powyższym, w dniu 28 czerwca 2021 r., Gminnej Spółce Wodnej „Górna Osa” zostały przyznane dodatkowe środki w wysokości 33 492 zł.

Podstawowym kryterium podziału dotacji z rezerwy celowej w 2021 r. była wartość robót konserwacyjnych wykonanych ze składek członkowskich za 2020 r. oraz wartość robót ogółem zrealizowanych w roku 2020 w ramach posiadanych środków.

Gminna Spółka Wodna „Górna Osa” otrzymała łącznie z budżetu państwa w 2021 r. dotację podmiotową w kwocie 35 477 zł, co stanowiło 64,50 % zgłoszonego zapotrzebowania.

GSW „Górna Osa”, w piśmie z 31 stycznia 2022 r. dotyczącym wykorzystania udzielonej dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2021 r. 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, wykazała, że wydatkowała dotację podmiotową do dnia 31 grudnia 2021 r. w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Podczas wykonywania czynności kontrolnych, kontrolerzy potwierdzili informacje przekazane przez Spółkę w piśmie z 31 stycznia 2022 r. Jednocześnie stwierdzili, że przyznana w 2021 r. dotacja podmiotowa z budżetu państwa została wykorzystana w sposób celowy i zgodnie z przeznaczeniem. Weryfikacja dokumentacji nie wykazała nieprawidłowości w tym zakresie.

Ponadto w toku czynności kontrolnych, kontrolerzy ustalili, że środki pochodzące z budżetu państwa zostały wydatkowane na zakup usług dotyczących wykonania robót melioracyjnych tj.: odmulanie rowów oraz usuwanie awarii instalacji melioracyjnych, co potwierdzają przedłożone faktury VAT. Jednostka kontrolowana przedłożyła dokumentację potwierdzającą opłacenie faktur. Zakres wykonanych robót melioracyjnych znajduje odzwierciedlenie w zbiorczych protokołach odbioru końcowego robót melioracyjnych i urządzeń wodnych wszystkich wykonanych prac melioracyjnych sfinansowanych ze środków budżetu państwa. W toku przeprowadzonej kontroli, kontrolerzy stwierdzili, że na ww. protokołach odbioru widnieje informacja, że prace te zostały sfinansowane z przyznanej dotacji podmiotowej.

Kontrolerzy dokonali również oględzin w terenie. Lustracja obejmowała losowo wybrany punkt znajdujący się we wsi Piotrowice (obręb 0002). W wyniku tej lustracji stwierdzono, że prace melioracyjne wykonane w ramach dotacji udzielonej z budżetu państwa, polegały na mechanicznym odmuleniu rowów melioracyjnych oraz usunięciu awarii melioracyjnej. Z powyższej czynności został sporządzony protokół oględzin (akta kontroli, str. 13).

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z powyższym, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Ponadto informuję, że od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Izabela Sielicka-Werner
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości

.....
(pieczęćka i podpis dyrektora właściwego wydziału)