

Olsztyn, 8 listopada 2021 r.

WIN-IV.431.4.2021

**Szanowny Pan  
Ryszard Jurkiewicz  
Przewodniczący Zarządu  
Gminnej Spółki Wodnej  
w Iławie z/s w Rudzienicach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), w związku z art. 443 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2021 r., poz. 624 ze zm.), przeprowadzono kontrolę problemową w Gminnej Spółce Wodnej w Iławie z/s w Rudzienicach, ul. Słoneczna 3, 12-240 Rudzienice.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili, a także udzielali wyjaśnień:

1. Pan Ryszard Jurkiewicz – Przewodniczący Zarządu GSW,
2. Pan Jan Olejnik – Zastępca Przewodniczącego Zarządu GSW.

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

- Dominika Wysocka - inspektor wojewódzki, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr **FK-IV.0030.681.2021** z 29 września 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego (akta kontroli, str. 11),
- Eryka Połowianiuk - inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr **FK-IV.0030.680.2021** z 29 września 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko - Mazurskiego (akta kontroli, str. 12),

Termin kontroli – 6 października 2021 roku.

Zakres kontroli: Sprawdzenie:

- prawidłowości i terminowości wykorzystania dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2020 r.,
- zakresu wartości robót konserwacyjnych wykonanych z dotacji udzielonej z budżetu państwa,

- zgodności dokumentacji (protokoły odbioru robót, zestawienia kosztów konserwacji urządzeń wodno-melioracyjnych, kosztorysy powykonawcze) z danymi przekazanymi do naliczenia dotacji

oraz

- oględziny w terenie prac melioracyjnych zrealizowanych z dotacji udzielonej z budżetu państwa.

Okres objęty kontrolą: 2020 rok.

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

Gminna Spółka Wodna w Iławie z/s w Rudzienicach funkcjonuje w oparciu o Statut zatwierdzony przez Starostę Iławskiego, decyzją z 15 czerwca 2007 r., znak: OŚR.6212/1/07. GSW została wpisana 12 lipca 2007 r. do katastru wodnego, prowadzonego przez Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku, pod poz. 192. W 2020 r. GSW w Iławie z/s w Rudzienicach zrzeszała 325 członków i obejmowała obszar 4584 ha, w tym powierzchnia gruntów zmeliorowanych stanowiła 1827 ha.

W ustawie budżetowej na rok 2020 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 w Iławie z/s w Rudzienicach, pismem z 9 marca 2020 r. przesłała do Wojewody Warmińsko - Mazurskiego, wniosek o przyznanie dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2020 r. na kwotę 80 000 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 dotacji od wartości faktycznie wykonanych i opłaconych robót melioracyjnych za rok poprzedni, GSW w Iławie z/s w Rudzienicach otrzymała w 2020 r. dotację pochodzącą z budżetu państwa, odpowiadającą średnio 6,56 % wartości wykonanych prac konserwacyjnych ze składek członkowskich w 2019 r. Dotacja podmiotowa w kwocie 1 277 zł została przekazana na konto Spółki wodnej w dniu 30 kwietnia 2020 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 1 557 000. W związku z powyższym, Spółce wodnej została przyznana dodatkowa kwota dotacji, w wysokości 78 723 zł, która została przekazana na konto Spółki w dniu 6 sierpnia 2020 r. Podstawowym kryterium podziału dotacji z rezerwy celowej w 2020 r. była wartość robót konserwacyjnych wykonanych ze składek członkowskich za 2019 r., a ponadto wartość robót ogółem zrealizowanych w roku 2019 w ramach posiadanych środków.

Gminna Spółka Wodna w Iławie z/s w Rudzienicach otrzymała łącznie z budżetu państwa w 2020 r. dotację podmiotową w kwocie 80 000 zł, tj. 100 % zgłoszonego zapotrzebowania.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski, pismem z 21 września 2020 r. wystąpił do spółek wodnych z województwa warmińsko-mazurskiego o przekazanie informacji, czy przyznana dotacja podmiotowa zostanie wykorzystana przez spółki do końca 2020 roku w całości, czy też częściowo wraz z podaniem kwoty dotacji, która zostanie ewentualnie niewykorzystana. GSW w Iławie z/s w Rudzienicach 16 listopada 2020 r. poinformowała drogą elektroniczną o niewykorzystaniu przez spółkę dotacji podmiotowej w 100 %. W związku z tym, w tym samym dniu zwróciła na rachunek bankowy Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, część otrzymanej dotacji w kwocie 5 000 zł.

GSW w Iławie z/s w Rudzienicach, w piśmie z 8 stycznia 2021 r. dotyczącym wykorzystania udzielonej GSW dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2020 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 do dnia 31 grudnia 2020 r. dotację podmiotową zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 75 000 zł

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, kontrolerzy ustalili, że środki pochodzące z budżetu państwa zostały wydatkowane na zakup oleju napędowego oraz części zamiennych do maszyn, co potwierdzają faktury VAT, a także na wynagrodzenia pracowników, którzy wykonywali roboty melioracyjne. Zarówno faktury VAT jak i listy płac, zawierały informacje, że wydatki na ten cel zostały pokryte ze środków budżetu państwa. Jednocześnie potwierdzono ten fakt na rachunku bankowym Spółki. Zakres wykonanych robót melioracyjnych znajduje odzwierciedlenie w poszczególnych protokołach odbioru końcowego prac melioracyjnych sfinansowanych ze środków budżetu państwa.

Ponadto, na podstawie weryfikacji dokumentów, kontrolerzy stwierdzili, że część dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu państwa została przeznaczona na roboty melioracyjne polegające na odmuleniu przepustu pod drogą powiatową w miejscowości Tynwałd, gm. Iława, co potwierdzone zostało protokołem odbioru robót melioracyjnych wykonanych w sołectwie Tynwałd z 25 sierpnia 2020 r.

Stosownie do art. 4 pkt 12 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1376 ze zm.), przepust jest drogowym obiektem inżynierskim i w myśl art. 20 pkt 4 ww. ustawy, jego utrzymanie należy do obowiązków zarządcy drogi. W związku z powyższym, pismem z 13 października br. zwrócono się do Spółki wodnej o udzielenie stosownych wyjaśnień, na jakiej podstawie wykonano ww. prace z dotacji udzielonej z budżetu państwa, jeżeli ww. ustawa wskazuje organ odpowiedzialny za utrzymanie przepustu pod drogą powiatową. Z pisemnych wyjaśnień udzielonych przez Przewodniczącego Zarządu GSW w Iławie z/s w Rudzienicach w dniu 18 października br. wynika, że wykonanie odmulenia przepustu drogowego spowodowane było brakiem szczegółowej znajomości ustawy o drogach publicznych. Zamulenie przepustu ujętego w protokole Tynwałd/20 z 25 sierpnia 2020 r. było stosunkowo niewielkie i w związku z tym, Spółka zdecydowała o samodzielnym jego odmuleniu. Spółka poinformowała również, że koszt odmulenia ww. przepustu drogowego wyniósł 540,00 zł (18 mb x 30 zł) (akta kontroli, str. 18). Kontrolerzy wystąpili do Przewodniczącego Zarządu GSW w Iławie z/s

w Rudzienicach o wyjaśnienie sposobu wyliczenia kosztów odmulenia przedmiotowego przepustu drogowego. Z udzielonych wyjaśnień w tej sprawie w dniu 19 października br. wynika, że dotychczasowa stawka odmulenia przepustu jaką Spółka stosowała w rozliczeniach z wykonawcami wynosiła 50 zł za 1 mb. Z racji tego, że przedmiotowy przepust zamulony był tylko częściowo wobec tego przyjęto stawkę 30 zł za 1 mb. (czas pracy operatora koparki i sprzętu przeznaczony na odmulenie przepustu wyniósł ok. 4 godz., przy stawce 135 zł za 1 godz.) (akta kontroli, str. 20).

Wydatkowanie dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu państwa niezgodnie z przeznaczeniem stanowi nieprawidłowość, co skutkuje naruszeniem przepisów art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.). Zgodnie bowiem z ww. przepisem, dotacje udzielone z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności. W związku z powyższym, zobowiązuję GSW w Iławie z/s w Rudzienicach do zwrotu, wydatkowej niezgodnie z przeznaczeniem części dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu państwa, w kwocie 540 zł wraz z odsetkami, naliczonymi od dnia otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, nr konta 31 1010 1397 0032 9022 3100 0000.

Osoba odpowiedzialna za ww. nieprawidłowość – Pan Ryszard Jurkiewicz, Przewodniczący Zarządu Gminnej Spółki Wodnej w Iławie z/s w Rudzienicach.

Kontrolerzy dokonali również oględzin wykonanych prac w terenie. Lustracja obejmowała 2 losowo wybrane punkty (rowy melioracyjne) w gm. Iława. W wyniku lustracji stwierdzono, że w miejscowości Rudzienice prace melioracyjne wykonane w ramach dotacji udzielonej z budżetu państwa, polegały na wymianie rurociągu oraz mechanicznym odmuleniu rowu melioracyjnego. W miejscowości Tynwałd prace melioracyjne wykonane w ramach dotacji udzielonej z budżetu państwa polegały na mechanicznym odmuleniu przepustu pod drogą powiatową oraz całego rowu melioracyjnego. Z powyższych czynności zostały sporządzone protokoły oględzin (akta kontroli, str. 13-14).

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Zakwestionowana kwota części dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu państwa, wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 540 zł, została zwrócona wraz z odsetkami na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniach: 26 października br. oraz 4 listopada br., w łącznej wysokości 593 zł (w tym odsetki – 53 zł), zgodnie z WB nr 209 i 214 (akta kontroli, str. 27-28).

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Wykorzystanie dotacji podmiotowej z budżetu państwa 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, zgodnie z przepisami ustaw: o finansach publicznych i Prawo wodne.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonej nieprawidłowości oraz poinformowanie Wojewody Warmińsko - Mazurskiego w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Informuję, że od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

Beata Faltynowska

Dyrektor

Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości

*/dokument podpisany elektronicznie/*

.....

(imię i nazwisko dyrektora właściwego wydziału)