

Olsztyn, dnia 2 listopada 2021 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.20.2021

**Pan
Wiesław Orzoł
Kierownik
Związku Spółek Wodnych
w Szczytnie**

**12-100 Szczytno
ul. Drzymały 1**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Związku Spółek Wodnych w Szczytnie, 12-100 Szczytno, ul. Drzymały 1.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Kierownika Związku Spółek Wodnych w Szczytnie pełnił Pan Wiesław Orzoł, na podstawie:

- trzech pełnomocnictw Zarządu Związku Spółek Wodnych w Szczytnie, na okres od dnia 8 czerwca 2018 r. do dnia 31 marca 2025 r., do reprezentowania Związku przed władzami, sądami, urzędami, bankami, instytucjami, przedsiębiorstwami oraz do podpisywania wszelkich oświadczeń woli przed urzędami, zaciągania wszelkich zobowiązań i udziału w zamówieniach publicznych, w imieniu Zarządu;
- pełnomocnictw w ww. zakresie od gminnych spółek wodnych, w:
 - Pasymiu – dwa pełnomocnictwa na okres od dnia 30 marca 2016 r. do dnia 31 marca 2025 r.,
 - Wielbarku – dwa pełnomocnictwa na okres od dnia 1 kwietnia 2015 r. do dnia 31 marca 2025 r.,
 - Szczytnie – trzy pełnomocnictwa na okres od dnia 30 marca 2016 r. do dnia 31 marca 2025 r.,
 - Dźwierzutach – trzy pełnomocnictwa na okres od dnia 30 marca 2016 r. do dnia 30 marca 2024 r.,
 - Jedwabnie – dwa pełnomocnictwa na okres od dnia 30 marca 2016 r. do dnia 31 marca 2025 r.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Monikę Napiórkowską starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.485.2021 z dnia 9 września 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin przeprowadzenia kontroli: 15 września – 1 października 2021 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji podmiotowej przekazanej na realizację zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych,
- okres objęty kontrolą: 2020 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowiły: art. 2 pkt 1 i 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) oraz art. 175 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305).

[Akta kontroli: 1-6, 10, 87]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

1. Uregulowania organizacyjno - prawne

- 1.1. Związek Spółek Wodnych w Szczytnie (dalej Związek, ZSW) jest jednostką organizacyjną posiadającą osobowość prawną i funkcjonuje w oparciu o Statut z dnia 28 marca 2018 r. (wraz ze zmianami) zatwierdzony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego Decyzją z dnia 20 kwietnia 2018 r. oraz wpisany do systemu informacyjnego gospodarowania wodami Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie pod pozycją 12558 (numer archiwalny – 270). Teren działania związku obejmuje grunty zmeliorowane Spółek wodnych: Dźwierzuty, Jedwabno, Pasym, Szczytno, Wielbark (§1 pkt 3 Statutu).
- 1.2. Celem Związku zgodnie z §4 Statutu jest wykonywanie, utrzymywanie oraz eksploatacja urządzeń melioracyjnych służących do:
 - ochrony wód przed zanieczyszczeniem,
 - ochrony przed powodzią,
 - melioracji wodnych oraz prowadzenia racjonalnej gospodarki na terenach zmeliorowanych,
 - utrzymywania wód,z wyłączeniem działalności w zakresie uregulowanym ustawą o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.
- 1.3. Zgodnie z załącznikiem do Statutu Związek Spółek Wodnych w Szczytnie zrzesza 5 spółek wodnych, tj.:
 - Gminną Spółkę Wodną Dźwierzuty (zwaną dalej GSW Dźwierzuty),

- Gminną Spółkę Wodną Jedwabno (zwaną dalej GSW Jedwabno),
- Gminną Spółkę Wodną Pasym (zwaną dalej GSW Pasym),
- Gminną Spółkę Wodną Szczytno (zwaną dalej GSW Szczytno),
- Gminną Spółkę Wodną Wielbark (zwaną dalej GSW Wielbark).

1.4. Z treści §5 Statutu wynika, że Związek osiąga swoje cele poprzez:

- pomoc członkom Związku w opracowywaniu planów pracy i budżetów,
- udział w walnych zgromadzeniach,
- pomoc w przygotowywaniu uchwał walnych zgromadzeń i przekazaniu ich organowi nadzorującemu.

Ponadto, Związek może prowadzić obsługę finansowo-księgową członków Związku.

1.5. Do osiągnięcia celów Związku służą (§7 Statutu):

- składki pieniężne i inne świadczenia członków spółek wodnych wchodzących w skład Związku,
- przychody związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w szczególności z wykonywanych prac i usług związanych z melioracjami, gospodarką wodą i ochroną środowiska oraz innymi określonymi uchwałami Walnego Zgromadzenia Związku,
- świadczenia innych osób korzystających z urządzeń Związku,
- wpływu z majątku i działalności statutowej,
- pomoc udzielana przez państwo i jednostki samorządu terytorialnego.

[Akta kontroli:9, 87]

II. Ustalenia szczegółowe

1. Planowanie i wykorzystanie środków dotacji podmiotowej

1.1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 18 lutego 2020 r. określił Zasady przyznawania i przekazywania dotacji podmiotowej z budżetu państwa dla spółek wodnych z terenu województwa warmińsko-mazurskiego na 2020 r. Zgodnie z pkt 2 i 3 ww. Zasad udzielenie spółce wodnej dotacji odbywa się na podstawie wniosku skierowanego do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie do dnia 31 marca 2020 r., o przyznanie dotacji podmiotowej. Kwota dotacji podmiotowej uzależniona jest od wysokości środków finansowych przeznaczonych na ten cel w budżecie Wojewody oraz wysokości zapotrzebowania złożonego przez spółki. Natomiast, kwestia obliczenia wysokości przyznanych środków dotacji została szczegółowo określona w pkt. 4 ww. Zasad.

1.2. W toku kontroli ustalono, że Związek, w dniu 26 marca 2020 r. złożył wniosek o przyznanie dotacji podmiotowej 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 na 2020 r., tj. zgodnie z ww. terminem.

Łączna kwota wnioskowanych środków wynosiła **357 000,00 zł.**, w tym dla:

- GSW Dźwierzuty – 22 000,00 zł,
- GSW Jedwabno – 30 000,00 zł,
- GSW Pasym – 75 000,00 zł,
- GSW Szczytno – 65 000,00 zł,

– GSW Wielbark – 165 000,00 zł.

1.3. Zgodnie z treścią Obwieszczenia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 14 kwietnia 2020 r. w sprawie wykazu spółek wodnych i ich związków, którym przyznano dotację podmiotową z budżetu państwa w 2020 r., Związkowi przyznane zostały środki dotacji w łącznej wysokości **28 425,00 zł**, w tym dla:

- GSW Dźwierzuty – 2 798,00 zł,
- GSW Jedwabno – 2 954,00 zł,
- GSW Pasym – 4 424,00 zł,
- GSW Szczytno – 4 714,00 zł,
- GSW Wielbark – 13 535,00 zł.

Związek o powyższym został poinformowany pismem z dnia 24 kwietnia 2020 r., znak: WIN-IV.7831.2.2020, natomiast środki finansowe zostały przekazane w dniu 30 kwietnia 2020 r., zgodnie z WB 71/0030.

1.4. Ponadto, Obwieszczeniem z dnia 21 lipca 2020 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski poinformował o wysokości przyznanych środków dotacji podmiotowej z rezerwy celowej budżetu państwa na 2020 r. dla poszczególnych spółek wodnych. Z treści Obwieszczenia wynika, że Związkowi przyznane zostały środki dotacji w łącznej wysokości **328 575,00 zł**, w tym dla:

- GSW Dźwierzuty – 19 202,00 zł,
- GSW Jedwabno – 27 046,00 zł,
- GSW Pasym – 70 576,00 zł,
- GSW Szczytno – 60 286,00 zł,
- GSW Wielbark – 151 465,00 zł.

Związek Spółek Wodnych o powyższym został poinformowany pismem z dnia 6 sierpnia 2020 r., znak: WIN-IV.7831.4.2020, natomiast środki finansowe zostały przekazane w dniu 6 sierpnia 2020 r., zgodnie z WB 130/0015.

1.5. Łączna kwota planowanych wydatków na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiła **357 000,00 zł** i została wykorzystana w 100%.

1.6. Środki dotacji podmiotowej Związek wykorzystał na roboty związane z konserwacją melioracji wodnych szczegółowych realizowanych w 2020 r. na terenie Gminnych Spółek Wodnych (Dźwierzuty, Jedwabno, Pasym, Szczytno, Wielbark), w tym:

- a) na terenie GSW Dźwierzuty, na utrzymanie 4255 mb rowów – 22 000,00 zł,
- b) na terenie GSW Jedwabno, na utrzymanie 6381 mb rowów – 30 000,00 zł,
- c) na terenie GSW Pasym, w kwocie 75 000,00 zł, tj. na:
 - utrzymanie 13528 mb rowów – 70 452,40 zł,
 - utrzymanie sieci drenarskich – 4 547,60 zł,
- d) na terenie GSW Szczytno, na utrzymanie 14079 mb rowów – 65 000,00 zł,
- e) na terenie GSW Wielbark, na utrzymanie 20525 mb rowów – 165 000,00 zł.

1.7. Szczegółowe zestawienie wykonanych prac (dofinansowanych z dotacji), sporządzone na podstawie analizy kosztorysów powykonawczych (10 dokumentów) i protokołów z odbioru końcowego robót konserwacyjnych urządzeń wodnych melioracji (5 dokumentów), przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa spółki	Rodzaj i miejsce wykonanych prac oraz okres wykonywania	Wartość wykonanych prac wynikająca z kosztorysu powykonawczego (w zł)	Kwota dotacji podmiotowej z budżetu państwa (w zł)	Kwota ze składek członkowskich (w zł)
			Kwota dotacji podmiotowej z rezerwy celowej (w zł)	
Gminna Spółka Wodna Dźwierzuty	Gruntowna i bieżąca konserwacja rowów melioracyjnych, czyszczenie przepustów, wycinanie krzaków i inne prace w obrębach: Targowo i Orzyny. Okres: 4.05 – 31.12.2020 r.	2 818,50	2 798,00	20,50
			0,00	
	Gruntowna i bieżąca konserwacja rowów melioracyjnych, czyszczenie przepustów wlotów, wycinanie krzaków, inne prace zatory i przymuliska i inne w obrębach: Dźwierzuty, Orzyny i Dąbrowa. Okres: 4.05 – 31.12.2020 r.	19 239,85	0,00	37,85
			19 202,00	
Razem		22 058,35	22 000,00	58,35
Gminna Spółka Wodna Jedwabno	Naprawa przepustu, usuwanie zatorów i przymulisk i inne prace w obrębie Waplewo. Okres: 4.05 – 31.12.2020 r.	2 977,10	2 954,00	23,10
			0,00	
	Gruntowna i bieżąca konserwacja rowów melioracyjnych, czyszczenie przepustów i inne prace w obrębach: Waplewo, Witówko, Nowy Dwór, Witowo i Rekowica. Okres: 4.05 – 31.12.2020 r.	27 872,77	0,00	826,77
			27 046,00	
Razem		30 849,87	30 000,00	849,87
Gminna Spółka Wodna Pasym	Gruntowna konserwacja rowów melioracyjnych, wycinanie krzaków, rozplantowanie urobku i inne prace w obrębach: Siedliska, Narajty i Dźwiersztyny. Okres: 6.04 – 31.12.2020 r.	4 459,20	4 424,00	35,20
			0,00	
	Usuwanie awarii na rurociągach, gruntowna i bieżąca konserwacja rowów melioracyjnych, czyszczenie studni, przepustów, wycinanie krzaków i inne prace w obrębach: Siedliska, Narajty i	70 759,76	0,00	183,76
			70 576,00	

	Dźwierzyszyny, Dybowo, Pasym, Jurgi, Michałki i Tylkowo. Okres: 6.04 – 31.12.2020 r.			
Razem		75 218,96	75 000,00	218,96
Gminna Spółka Wodna Szczytno	Gruntowna konserwacja rowów melioracyjnych i inne prace w obrębie Siódmak. Okres: 27.04 – 31.12.2020 r.	4 997,75	4 714,00	283,75
			0,00	
	Gruntowna i bieżąca konserwacja rowów melioracyjnych, czyszczenie przepustów i inne prace w obrębach: Waplewo, Witówko, Nowy Dwór, Witowo i Rekownica. Okres: 27.04 – 31.12.2020 r.	60 332,83	0,00	46,83
			60 286,00	
Razem		65 330,58	65 000,00	330,58
Gminna Spółka Wodna Wielbark	Gruntowna konserwacja rowów melioracyjnych i inne prace w obrębie Siódmak. Okres: 24.04 – 31.12.2020 r.	15 853,25	13 535,00	2 318,25
			0,00	
	Gruntowna i bieżąca konserwacja rowów melioracyjnych, czyszczenie przepustów, wycinanie krzaków, Rąbkowanie, naprawa przepustów i inne prace w obrębach: Wesołowo, Maliniak, Borki Wielbarskie, Zieleniec, Nowojowiec, Zabiele, Ciemna Dąbrowa i Lesiny Małe. Okres: 24.04 – 31.12.2020 r.	152 045,00	0,00	580,00
			151 465,00	
Razem		167 898,25	165 000,00	2 898,25
Łącznie GSW		361 356,01	357 000,00	4 356,01

1.8. Ponadto, na podstawie weryfikacji ww. dokumentów ustalono, że:

- kwoty wskazane w protokołach z odbioru końcowego robót były zgodne z wartościami określonymi w kosztorysach powykonawczych, za wyjątkiem jednego przypadku opisanego na str. 9 niniejszego dokumentu,
- protokoły z odbioru końcowego robót zawierały zestawienia robót i kosztów poniesionych przez poszczególne gminne spółki wodne z informacją o wysokości środków pochodzących z dotacji podmiotowej (w tym z rezerwy celowej) oraz były podpisywane przez przedstawicieli gminnych spółek wodnych (zlecniodawcę) i Kierownika ZSW (wykonawcę).

1.9. Na podstawie analizy dokumentów (m.in.: zakresów czynności pracowników, umów zlecenie, faktury, potwierdzenia zapłaty, poleceń księgowania, raportów pracy sprzętu za IV kwartał 2020 r.), potwierdzających dokonanie wydatków z dotacji ustalono, że:

- a) dotacja została przeznaczona na dofinansowanie:

- kosztów pracy sprzętu ZSW w związku z wykonywaniem prac melioracyjnych na rzecz gminnych spółek wodnych, w łącznej kwocie **308 637,62 zł**, co stanowiło 86,45% ogółu wydatków poniesionych z dotacji,
 - wydatków osobowych, w tym wynagrodzeń wraz z pochodnymi pięciu pracowników realizujących wykonywane prace melioracyjne, w łącznej kwocie **22 565,54 zł**, co stanowiło 6,32% ogółu wydatków poniesionych z dotacji,
 - wynagrodzeń bezosobowych wynikających z umów zlecenie dla pięciu osób, wykonujących czynności związane z pracami melioracyjnymi, w łącznej kwocie **9 528,07 zł**, co stanowiło 2,67% ogółu wydatków poniesionych z dotacji,
 - kosztów obsługi administracyjnej gminnych spółek wodnych w wysokości 40% liczonych od płac i składek ZUS, zgodnie z uchwałą (w tym m.in.: koszty utrzymania powierzchni biurowych, koszty materiałów biurowych, koszty usług pocztowych i telefonicznych itp.) w łącznej kwocie **12 837,07 zł**, co stanowiło 3,6% ogółu wydatków poniesionych z dotacji,
 - zakupu rur na przepusty niezbędnych do wykonania prac melioracyjnych w wysokości **3 431,70 zł**, co stanowiło 0,96% ogółu wydatków poniesionych z dotacji,
- b) w ramach kontroli pracy sprzętu ZSW, związanej z wykonywaniem prac melioracyjnych na rzecz gminnych spółek wodnych, porównano kwoty ujęte w poleceniach księgowania za IV kwartał 2020 r. z faktycznie przepracowanymi godzinami oraz należnymi za te godziny kwotami zapłaty za IV kwartał 2020 r. i stwierdzono, iż zachodziła zgodność pomiędzy łączną kwotą zapłaty za pracę sprzętu, a kwotami ujętymi w poleceniach księgowania,
- c) w ramach kontroli wynagrodzeń sprawdzono zakresy czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane z dotacji i stwierdzono, iż zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z ich zakresów czynności, a przeznaczeniem dotacji,
- d) dowody księgowe (faktura, polecenia księgowania) posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części z dotacji budżetu państwa oraz której GSW dotyczy wydatek i w jakiej wysokości,
- e) wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona, zgodnie z przepisami art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,
- f) zapłaty za zakup rur na przepusty dokonano zgodnie z terminem wynikającym z wystawionej faktury, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.10. Szczegółowe zestawienie grup wydatków poniesionych ze środków dotacji podmiotowej z podziałem na poszczególne GSW przedstawiono w poniższej tabeli:

Rodzaj wydatku	GSW Dźwierzuty	GSW Jedwabno	GSW Pasym	GSW Szczytno	GSW Wielbark	Razem
Wydatki osobowe	4 383,42 zł	777,65 zł	3 110,58 zł	2 915,58 zł	11 378,31 zł	22 565,54 zł
Wynagrodzenia bezosobowe	1 841,82 zł	532,07 zł	327,43 zł	1 751,60 zł	5 075,15 zł	9 528,07 zł
Wydatki związane z pracą sprzętu	13 284,74 zł	26 838,00 zł	70 186,83 zł	58 465,96 zł	139 862,09 zł	308 637,62 zł

Wydatki związane z obsługą administracyjną GSW	2 490,02 zł	523,88 zł	1 375,16 zł	1 866,86 zł	6 581,15 zł	12 837,07 zł
Zakup rur na przepusty niezbędnych do wykonania prac melioracyjnych	- zł	1 328,40 zł	- zł	- zł	2 103,30 zł	3 431,70 zł
Razem	22 000,00 zł	30 000,00 zł	75 000,00 zł	65 000,00 zł	165 000,00 zł	357 000,00 zł

[Akta kontroli: 12-81, 87]

1.11. Stwierdzone uchybienia w zakresie wydatkowania środków dotacji polegały na:

- a) nieprowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków dotacji podmiotowej, w której powinny zostać ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące wydatkowania środków dotacji z podziałem na poszczególne gminne spółki wodne, co było niezgodne z pkt 11 Zasad przyznawania i przekazywania dotacji podmiotowej z budżetu państwa dla spółek wodnych.

Z treści ww. pkt. wynika, że Związek Spółek Wodnych był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych tylko w zakresie dotacji podmiotowych.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika ZSW wynika, że (cyt.): „Związek Spółek Wodnych w Szczytnie prowadzi politykę rachunkowości zgodnie z Zarządzeniem Zarządu Związku Spółek Wodnych w Szczytnie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31.12.2018r oraz Planem kont syntetycznych i analitycznych. Każda z Gminnych Spółek Wodnych posiada wyodrębnione konto dotacji, które jest ujęte w sprawozdaniu i zestawieniu finansowym poszczególnych Spółek. Księgowane są w nich wszelkie wpływy ze składek członkowskich oraz dotacji. Rozksięgowania następowały zgodnie z Planem Kont ZSW. Prowadziliśmy ewidencję dla wszystkich operacji gospodarczych na konserwację urządzeń wodnych wykazanych w kosztorysach powykonawczych GSW zgodnie z protokołami odbioru. Byłem przekonany, że ewidencja jest prowadzona prawidłowo. W wyniku mojego przeoczenia w trakcie zapoznawania się z „Zasadami przyznawania i przekazywania dotacji podmiotowej z budżetu państwa dla spółek wodnych z terenu województwa warmińsko-mazurskiego”, nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków dotacji podmiotowej, w której powinny zostać ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące wydatkowania środków dotacji.”

Brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej powodował utrudnienia w ustaleniu źródła finansowania wydatku.

Osoba odpowiedzialna – Pan Wiesław Orzoł, Kierownik Związku Spółek Wodnych w Szczytnie.

[Akta kontroli: 33, 83-85, 87]

- b) wskazaniu w protokole z odbioru końcowego robót melioracyjnych i urządzeń wodnych, wykonanych przez Gminną Spółkę Wodną Dźwierzuty, łącznej kwoty

wykonanych prac niezgodnej z wartościami wynikającymi z kosztorysów powykonawczych, na podstawie których dokonano wyceny zrealizowanych prac.

Z kosztorysów powykonawczych, stanowiących załącznik do protokołu z odbioru robót wykonanych przez GSW Dźwierzuty w okresie od dnia 4 maja do dnia 31 grudnia 2020 r. wynika, że łączna kwota wykonanych prac wynosiła 22 058,35 zł, natomiast w protokole z odbioru prac wskazano jako łączną wartość robót 22 058,60 zł, różnica 0,25 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika ZSW wynika, że do protokołu z odbioru końcowego robót melioracyjnych i urządzeń wodnych wykonanych przez Gminną Spółkę Wodną Dźwierzuty ujęto błędną kwotę powstałą w wyniku omyłki pisarskiej podczas przepisywania do edytora tekstów Word kosztorysu powykonawczego. W kosztorysie powykonawczym w dziale: obręb Orżyny poz. 1 – pominięto cyfrę 2 przed cyfrą 5. Jest kwota 1 289,50 zł, natomiast powinno być 1 289,25 zł. W związku z powyższym wystąpił błąd w łącznym sumowaniu wykonanych prac.

Osoba odpowiedzialna – Pan Wiesław Orzoł, Kierownik Związku Spółek Wodnych w Szczytnie.

[Akta kontroli: 30, 83-85, 87]

2. W zakresie postępowania o udzielenie zamówień publicznych

Z uwagi na fakt, iż Związek Spółek Wodnych w Szczytnie w 2020 r. nie przeprowadzał postępowań o udzielenie zamówień publicznych z udziałem środków dotacji podmiotowych otrzymanych przez Związek na realizację zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych, z wyłączeniem zadań na realizację których została udzielona inna dotacja na 2020 r., odstąpiono od kontroli i oceny w tym zakresie.

3. W zakresie rozliczenia środków dotacji podmiotowej

3.1. W wyniku analizy rozliczenia wykorzystania dotacji podmiotowej otrzymanej 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 na 2020 r. ustalono, że:

- sporządzone zostało wg wzoru stanowiącego załączniki nr 3, 4 i 5 do Zasad przyznawania i przekazywania dotacji podmiotowej z budżetu państwa dla spółek wodnych z terenu województwa warmińsko-mazurskiego na 2020 r. ustalonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- do rozliczenia dołączone zostały kopie protokołów odbioru końcowego prac melioracyjnych wykonanych z dotacji budżetu państwa, co było zgodne z pkt 10 Zasad przyznawania i przekazywania dotacji podmiotowej z budżetu państwa dla spółek wodnych, stanowiącym, że do rozliczenia końcowego należy załączyć (cyt.): „(...) kopie protokołów odbioru końcowego prac melioracyjnych wykonanych z dotacji budżetu państwa(...)”.

- przekazane zostało do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w dniu 28 stycznia 2021 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z pkt 10 ww. Zasad przyznawania i przekazywania dotacji podmiotowej z budżetu państwa dla spółek wodnych w myśl którego (cyt.): „Spółka wodna zobowiązana jest, w terminie do 29 stycznia 2021 r., rozliczyć otrzymaną dotację, przedstawiając rozliczenie końcowe z wykonania prac, zarówno w ujęciu rzeczowym, jak i finansowym (...).”

[Akta kontroli:82, 87]

3.2. Stwierdzone uchybienia w zakresie rozliczenia wykorzystania dotacji podmiotowej dotyczyły wykazania, w części opisowej rozliczenia, danych niezgodnych z dokumentami potwierdzającymi wykonanie prac melioracyjnych.

W części opisowej ww. rozliczenia, w zakresie łącznej wartości zrealizowanych przez GSW Dźwierzuty zadań (wykonanych prac melioracyjnych), wskazano kwotę 22 058,60 zł, natomiast z kosztorysów powykonawczych łączna wartość wykonanych prac wynosi 22 058, 35 zł.

Rozliczenie dotacji odzwierciedla stan faktycznie wykonanych prac melioracyjnych, a dane w nim zawarte powinny być zgodne z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę wydatkowania środków dotacji.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika ZSW wynika, że w części opisowej rozliczenia dotacji, dotyczącej Gminnej Spółki Wodnej Dźwierzuty, ujęto błędną kwotę powstałą w wyniku omyłki pisarskiej podczas przepisywania do edytora tekstów Word kosztorysu powykonawczego. W kosztorysie powykonawczym w dziale: obręb Orzyny poz. 1 – pominięto cyfrę 2 przed cyfrą 5. Jest kwota 1 289,50 zł a powinno być 1 289,25 zł. W związku z powyższym wystąpił błąd w łącznym sumowaniu wykonanych prac.

Powyższe skutkowało przekazaniem odbiorcy rozliczenia (Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu) błędnej informacji, co do rzeczywistej łącznej wartości wykonanych prac.

Osoba odpowiedzialna – Pan Wiesław Orzoł, Kierownik Związku Spółek Wodnych w Szczytnie.

[Akta kontroli:30, 82-85, 87]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli uchybienia polegające na: nieprowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków dotacji podmiotowej oraz wykazaniu w protokole odbioru końcowego robót melioracyjnych i urządzeń wodnych oraz rozliczeniu dotacji podmiotowej danych niezgodnych z kosztorysem powykonawczym, nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków dotacji podmiotowej.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam niezwłoczne podjęcie działań polegających na:

1. Prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków dotacji podmiotowej, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych dotyczących

wydatkowania środków dotacji z podziałem na poszczególne gminne spółki wodne, stosownie do Zasad przyznawania i przekazywania dotacji podmiotowej z budżetu państwa dla spółek wodnych określonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

2. Sporządzaniu protokołów z odbioru końcowego robót melioracyjnych i urządzeń wodnych, zgodnie z danymi wynikającymi z kosztorysów powykonawczych, na podstawie których dokonano wyceny zrealizowanych prac.
3. Sporządzaniu części opisowej rozliczenia z wykorzystania dotacji podmiotowej otrzymanej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych, zgodnie z faktycznie wykonanymi pracami melioracyjnymi, wynikającymi z kosztorysów powykonawczych i protokołów odbioru robót.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o 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.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/