

Olsztyn, 19 lipca 2017 r.

IGR-XI.431.4.2017

**Gminna Spółka Wodna Orzysz
ul. Giżycka 15
12-250 Orzysz**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), w związku z art. 164 ust. 5 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2015 r., poz. 469 ze zm.), przeprowadzono kontrolę problemową w Gminnej Spółce Wodnej Orzysz, ul. Giżycka 15; 12-250 Orzysz.

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

1. [REDAKTOWANE] - Prezes

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

- Dominika Wysocka - inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 32/2012 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr **FK-VI.0030.491.2017** z 6 czerwca 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko - Mazurskiego (akta kontroli, str. 10),
- Barbara Mitros - inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 15/2016 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr **FK-VI.0030.490.2017** z 6 czerwca 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko - Mazurskiego (akta kontroli, str. 11),

Termin kontroli – 19 czerwca 2017 roku (1 dzień).

Zakres kontroli:

Sprawdzenie:

- zgodności danych podanych przez spółkę wodną w informacjach dotyczących udzielenia dotacji z zapisami w dokumentacji spółki,
- prawidłowości i terminowości wykorzystania dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2016 r.,
- zakresu 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 konserwacyjnych zrealizowanych z dotacji udzielonej z budżetu państwa.

Okres objęty kontrolą: 2016 rok

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

Gminna Spółka Wodna Orzysz funkcjonuje w oparciu o statut zatwierdzony przez Starostę Piskiego, decyzją z 1 sierpnia 2011 r., znak: ROŚ.6343.1.4.2011. Spółka wodna została wpisana do katastru wodnego prowadzonego przez Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Warszawie pod poz. 500.

W ustawie budżetowej na rok 2016, w dziale 010, rozdział 01009, § 2580 została zaplanowana dotacja budżetowa pochodząca z budżetu państwa dla spółek wodnych województwa warmińsko-mazurskiego. Gminna Spółka Wodna Orzysz, pismem z 13 kwietnia 2016 r. przesłała do Wojewody Warmińsko - Mazurskiego, wniosek o przyznanie dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2016 r. na kwotę 60 000 zł. W czasie kontroli stwierdzono, że ww. wniosek był poprawny pod względem formalnym i merytorycznym. Zgodnie z przyjętymi i zatwierdzonymi przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego kryteriami podziału dotacji dla spółek wodnych, uzależniającymi przyznanie dotacji od wartości faktycznie wykonanych i opłaconych robót inwestycyjnych za rok poprzedni, GSW Orzysz otrzymała w 2016 r. dotację pochodzącą z budżetu państwa na konserwację urządzeń melioracji wodnych szczegółowych, odpowiadającą średnio 25,12 % wartości faktycznie wykonanych i opłaconych robót inwestycyjnych za rok ubiegły. Dotacja podmiotowa w kwocie 24 094 zł została przekazana na konto Spółki 23 maja 2016 r.

GSW Orzysz w pismach z: 23 stycznia 2017 r., 20 marca 2017 r. oraz 3 kwietnia 2017 r., dotyczących wykorzystania udzielonej Spółce Wodnej dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2016 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 końca 31 grudnia 2016 r. zgodnie z przeznaczeniem. W ramach otrzymanej dotacji, GSW Orzysz wykonała bieżącą konserwację rowów melioracyjnych na kwotę 24 094 zł. Wykonanie prac konserwacyjnych zostało potwierdzone protokołami odbioru robót konserwacyjnych.

Jednakże, analiza dokumentów wykazała nieprawidłowości związane z wykorzystaniem dotacji z budżetu państwa. Przyznana w 2016 r. dotacja na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych nie została wykorzystana do końca roku budżetowego, tj. do końca 2016 r. (akta kontroli, str. 12-15).

Zgodnie bowiem z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku. Zgodnie z art. 168 ust 3 ww. ustawy, od kwot dotacji zwróconych po terminie określonym w ust. 1 lub 2 nalicza się odsetki

w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji.

Stosownie do art. 169 ust. 1 ww. ustawy, dotacje udzielone z budżetu państwa podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności (19 czerwca br. – dzień przeprowadzenia kontroli), na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, nr konta 31 1010 1397 0032 9022 3100 0000.

Do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego z 22 czerwca 2017 r., znak: IGR-XI.431.4.2017 zostało wniesione przez Gminną Spółkę Wodną w Orzyszu, pismem z 3 lipca br., znak: UW.IGR/3/17 zastrzeżenie dotyczące nieprawidłowości związanej z wykorzystaniem z budżetu państwa w 2016 r. dotacji na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych.

Wniesione zastrzeżenie zostało rozpatrzone. Stanowisko do zastrzeżenia zostało przedstawione GSW Orzysz w piśmie z 7 lipca br., znak: IGR-XI.431.4.2017. Powyższe zastrzeżenie zostało oddalone w całości.

Mając na uwadze powyższe ustalenia wnoszę o zwrot do budżetu państwa dotacji wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonej nieprawidłowości oraz poinformowanie 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 od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Zbigniew Pazerski
DYREKTOR
Wydziału Infrastruktury, Geodezji i Rolnictwa

.....
(imię i nazwisko dyrektora właściwego wydziału)