

Olsztyn, 24 czerwca 2019 r.

IGR-XI.431.2.2019

Szanowny Pan  
Tomasz Rozentalski  
Kierownik  
Rejonowego Związku Spółek Wodnych  
w Działdowie  
ul. Grunwaldzka 21  
13-200 Działdowo

### Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869), w związku z art. 443 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2018 r., poz. 2268 ze zm.), przeprowadzono kontrolę problemową w Rejonowym Związku Spółek Wodnych w Działdowie, ul. Grunwaldzka 21, 13-200 Działdowo.

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

1. Pan Tomasz Rozentalski – Kierownik Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Działdowie,
2. Pan Mariusz Pazik – z-ca Kierownika Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Działdowie,
3. Pani Anna Zalewska – Główna Księgowa w Rejonowym Związku Spółek Wodnych w Działdowie.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Infrastruktury, Geodezji i Rolnictwa 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.0030.479.2019** z dnia 20 maja 2019 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko - Mazurskiego (akta kontroli, str. 10),
- Anna Czerwińska - inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr **FK-IV.0030.478.2019** z dnia 20 maja 2019 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko - Mazurskiego (akta kontroli, str. 11),

Termin kontroli – 24 maja 2019 roku. Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 9/2019.

Zakres kontroli: Sprawdzenie:

- prawidłowości i terminowości wykorzystania dotacji podmiotowej przyznanej z budżetu państwa w 2018 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: 2018 rok.

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

RZSW w Działdowie zrzesza 4 spółki wodne, tj. GSW Działdowo, GSW Płońska, GSW Iłowo oraz GSW Lidzbark.

W ustawie budżetowej na rok 2018 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. Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Działdowie, pismem z dnia 2 marca 2018 r. przesłał do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, informację w sprawie potrzeb finansowych w 2018 r. na kwotę 345 037,00 zł (GSW Działdowo – 111 265,00 zł, GSW Płońska – 110 165,00 zł, GSW Iłowo – 47 679,00 zł oraz GSW Lidzbark – 75 928,00 zł).

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, RZSW w Działdowie otrzymał w 2018 r. dotację pochodzącą z budżetu państwa na konserwację urządzeń melioracji wodnych, odpowiadającą średnio 2,87 % wartości faktycznie wykonanych i opłaconych robót inwestycyjnych za rok ubiegły. Dotacja podmiotowa w kwocie 11 418,00 zł została przekazana na konto Związku w dniu 20 kwietnia 2018 r. (GSW Działdowo – 3 736,00 zł, GSW Płońska – 3 928,00 zł, GSW Iłowo – 1 239,00 zł oraz GSW Lidzbark – 2 515,00 zł).

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 1 575 000. W związku z powyższym, została przyznana dodatkowa kwota dotacji, w wysokości odpowiadającej wartości robót konserwacyjnych wykonanych ze składek członkowskich za rok ubiegły oraz 8,42 % wartości robót ogółem zrealizowanych w roku ubiegłym w ramach posiadanych środków. Dotacja podmiotowa pochodząca z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 168 951,00 zł została przekazana na konto Związku 28 czerwca 2018 r. (GSW Działdowo – 54 618,00 zł, GSW Płońska – 57 891,00 zł, GSW Iłowo – 19 488,00 zł oraz GSW Lidzbark – 36 954,00 zł).

Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Działdowie otrzymał łącznie z budżetu państwa w 2018 r. dotację podmiotową w kwocie 180 369,00 zł, tj. 52% zgłoszonego zapotrzebowania.



RZSW w Działdowie, w pismach z dnia: 23 stycznia 2019 r. oraz 20 lutego 2019 r., dotyczących wykorzystania udzielonej Rejonowemu Związkowi Spółek Wodnych dotacji podmiotowej z budżetu państwa w 2018 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, wykazał, że wydatkował dotację podmiotową do dnia 31 grudnia 2018 r. w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Analiza dokumentacji nie wykazała nieprawidłowości związanych z wykorzystaniem dotacji z budżetu państwa. Przyznana w 2018 r. dotacja na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych została wykorzystana w sposób celowy i zgodnie z przeznaczeniem. Wykonanie prac konserwacyjnych zostało potwierdzone protokołami odbioru robót konserwacyjnych (akta kontroli, str. 12-33).

Oględzin w terenie dokonano na przykładzie losowo wybranej Gminnej Spółki Wodnej w Działdowie oraz Gminnej Spółki Wodnej w Płośnicy. W wyniku lustracji stwierdzono, że prace konserwacyjne wykonane w ramach dotacji udzielonej z budżetu państwa, zostały przeprowadzone prawidłowo.

Wykonanie prac konserwacyjnych przedstawiają fotografie, stanowiące materiał poglądowy z wykonania prac konserwacyjnych (akta kontroli, str. 34-37).

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przedstawiając powyższe ustalenia odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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)