



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 27 czerwca 2023 r.

IN.III.431.3.2023.GT

**Pan
Ryszard Kansy
Przewodniczący
Miejskiej Spółki Wodnej
w Opolu
Rynek 1A
45-015 Opole**

Wystąpienie pokontrolne

I. Podstawowe informacje formalno-prawne dotyczące kontroli.

a) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Miejska Spółka Wodna w Opolu (zwana dalej MSW w Opolu), Rynek 1A, 45-015 Opole.

b) Podstawa prawna podjęcia kontroli:

- art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224),
- art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.),
- § 6 umowy dotacji numer 7831/8/2022 z dnia 3 października 2022 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Opolskim, a Miejską Spółką Wodną w Opolu, na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych w 2022 r.

3) Zakres kontroli:

a) przedmiot kontroli: wykorzystanie dotacji podmiotowej przekazanej przez Wojewodę Opolskiego na dofinansowanie działalności bieżącej w ramach zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych w 2022 r., w oparciu o zapisy umowy dotacji nr 7831/8/2022 z dnia 3 października 2022 r., w tym:

- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji podmiotowej oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
- weryfikacja dokumentacji uzasadniającej wybór zadania do realizacji z przyznanej dotacji oraz dokumentacji dotyczącej sposobu wyboru wykonawcy zadania objętego dotacją,
- osiągnięcie efektów rzeczowych, poprzez przeprowadzenie wizji w terenie,
- kontrola innych dokumentów związanych z realizacją umowy dotacji.

b) okres objęty kontrolą: 2022 r.

4) Rodzaj kontroli: problemowa.

5) Tryb kontroli: zwykły.

6) Termin kontroli: 8, 11 maja 2023 r. – dwa dni.

7) Skład zespołu kontrolnego:

Grażyna Turczyńska – Starszy Inspektor Wojewódzki, Oddział Środowiska i Rolnictwa, Wydział Infrastruktury i Nieruchomości Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego – kierownik zespołu kontrolnego;

Mateusz Fila – Inspektor Wojewódzki, Oddział Środowiska i Rolnictwa, Wydział Infrastruktury i Nieruchomości Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

8) Kierownik jednostki kontrolowanej: Ryszard Kansy – Przewodniczący Zarządu Miejskiej Spółki Wodnej w Opolu, data objęcia stanowiska służbowego – 2 lutego 2017 r. (Protokół Komisji Wyborczej Zarządu i Komisji Rewizyjnej Miejskiej Spółki Wodnej w Opolu z 2.02.2017 r.).

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce

kontrolowanej: Miejskiej Spółce Wodnej w Opolu, pod pozycją nr 1.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

W wyniku przeprowadzonej kontroli, działalność Miejskiej Spółki Wodnej w Opolu, w kontrolowanym zakresie, ocenia się **pozytywnie z uchybieniem**.

Powyższą ocenę oparto na niżej opisanych ustaleniach.

Miejska Spółka Wodna w Opolu funkcjonuje w oparciu o statut zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Opola decyzją z 12 maja 2005 r., znak 0ŚR.IV.6216/3/05.

Zgodnie z zapisami statutu spółka wodna działa na terenie gminy Opole.

Celem spółki jest stała poprawa stosunków wodnych oraz racjonalna gospodarka wodna na gruntach ornych i użytkach zielonych zmeliorowanych poprzez wykonywanie konserwacji urządzeń wodno-melioracyjnych. Wykaz urządzeń objętych działalnością spółki określa załącznik nr 2 do statutu. Wykaz ten jest uzupełniany i aktualizowany uchwałami Walnego Zgromadzenia Delegatów MSW w Opolu. Aktualny załącznik nr 2 do statutu spółki pn. „Wykaz urządzeń melioracji szczegółowej – rowów o charakterze rolniczym objętych działalnością Miejskiej Spółki Wodnej w Opolu” został zatwierdzony 28 maja 2019 r. decyzją Prezydenta Miasta Opola, znak OŚR.6343.6.2019. Po dokonanej zmianie statutu, dwoma uchwałami Walnego Zgromadzenia Delegatów Miejskiej Spółki Wodnej w Opolu z 8 lutego 2023 r. (uchwała nr 12 i 13) przyjęto do ewidencji urządzeń melioracji szczegółowej kolejne urządzenia wodne (rowy) położone w Opolu, w dzielnicach Sławice i Wójtowa Wieś.

Przedmiotowa kontrola wykazała zbieżność pomiędzy długością i rodzajem urządzeń wodnych, na których zostały wykonane prace konserwacyjne, rozliczone umową dotacji nr 7831/8/2022 z dnia 3 października 2022 r., a rodzajem urządzeń melioracyjnych (i ich długością) ujętych w aktualnej ewidencji.

W wyniku kontroli dokumentacji uzasadniającej wybór zadania do realizacji z przyznanej dotacji ustalono, iż zakres prac planowanych do wykonania przez MSW w Opolu w 2022 r. został określony 14 marca 2022 r. na Walnym Zgromadzeniu Delegatów Miejskiej Spółki Wodnej w Opolu. Uchwałą Nr 17 tegoż Walnego Zgromadzenia przyjęto plan prac MSW w Opolu na 2022 r., m.in. „Przedmiar robót konserwacyjnych urządzeń melioracji wodnych szczegółowych rowów i ich budowli w 2022 roku z dotacji z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego”.

Zaplanowane przez MSW prace konserwacyjne na wybranych rowach melioracyjnych do wykonania ze środków dotacji z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, są zbieżne z rodzajem prac i wykazem urządzeń wodnych, na które MSW w Opolu otrzymała dotację umową nr 7831/8/2022 z dnia 3 października 2022 r.

Wyboru wykonawcy robót dokonano w oparciu o zapytanie ofertowe obejmujące zakres planowanych do wykonania prac na wyszczególnionych rowach melioracyjnych, skierowane 21 marca 2022 r. do trzech podmiotów:

- „KRUK” Roboty Ziemne, Mateusz Kruk, ul. Groszowicka 29, 45-517 Opole;

- Zakład Wykonawstwa i Konserwacji Urządzeń Wodnych i Melioracyjnych
Andrzej Wicher, ul. Ludowa 47/1, 45-820 Opole;
- Zakład Usług Wodno-Melioracyjnych, „TEES-MEL” Robert Borgosz,
ul. Zamkowa 13/3, 46-070 Domecko.

W odpowiedzi na zapytanie o cenę, wszystkie firmy przedstawiły swoje oferty. Zarząd MSW w Opolu 14 kwietnia 2022 r. wybrał ofertę opiewającą na najniższą cenę, tj. ofertę Zakładu Usług Wodno-Melioracyjnych, „TEES-MEL” Robert Borgosz, ul. Zamkowa 13/3, 46-070 Domecko.

Z wykonawcą robót MSW w Opolu podpisała 4 października 2022 r. umowę nr 4/2022 na konserwację urządzeń melioracji wodnych szczegółowych o charakterze rolniczym – rowów nr: R-A i R-A1 położonych w Opolu (dzielnicy Wójtowa Wieś) oraz R-B i R-B2 położonych w Opolu (dzielnicy Wróblin).

Wybór wykonawcy zadania został przeprowadzony z zachowaniem zasad równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości.

Dnia 3 października 2022 r. Wojewoda Opolski zawarł z Miejską Spółką Wodną w Opolu umowę dotacji nr 7831/8/2022 na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych w 2022 r. Na podstawie ww. umowy, Wojewoda Opolski przyznał MSW w Opolu dotację podmiotową w wysokości 29 888,36 zł (słownie: dwadzieścia dziewięć tysięcy osiemset osiemdziesiąt osiem złotych 36/100), z budżetu Wojewody Opolskiego i rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz. 50). Spółka wodna przesłała Wojewodzie Opolskiemu dokumenty niezbędne do zawarcia umowy, przekazania i rozliczenia dotacji, tj.:

- Załącznik nr 1 do umowy dotacji – Wniosek o przyznanie dotacji podmiotowej w 2022 r.,
- Załącznik nr 2 do umowy dotacji – Wykaz zadań do realizacji ze środków dotacji podmiotowej w 2022 r.,
- Załącznik nr 3 - Wykaz wykonanych zadań,
- kopię faktury wraz z opisem zgodnym z postanowieniami § 3, ust. 2 umowy dotacji numer 7831/8/2022 z 3 października 2022 r.,
- kopię: protokołu odbioru robót/usług, dwóch kosztorysów szczegółowych powykonawczych i umowy zawartej z wykonawcą robót,
- Załącznik nr 4 - Rozliczenie końcowe dotacji wraz z dowodem zapłaty za zrealizowane zadanie.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją rozliczeniową, spółka wodna wykorzystwała przyznaną dotację w wysokości 29 888,36 zł na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych. Kontrolującym przedstawiono dokumenty rozliczeniowe na łączną kwotę 48 466,92 zł (z czego dotacja podmiotowa rozliczona została na kwotę 29 888,36 zł).

Zgodnie z dokumentacją przekazaną Wojewodzie Opolskiemu, w okresie od 10 października 2022 r. do 15 listopada 2022 r. w ramach umowy dotacji nr 7831/8/2022 z 3 października 2022 r., wykonano konserwację rowów nr: R-A i R-A1 położonych w Opolu (dzielnicy Wójtowa Wieś) oraz R-B i R-B2 położonych w Opolu (dzielnicy Wróblin).

Potwierdzono poniesienie wydatków w dniu 20 grudnia 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że księgowość w Miejskiej Spółce Wodnej w Opolu prowadzona jest elektronicznie przy zastosowaniu systemu finansowo-księgowego Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław.

W celu przejrzystego rozliczenia dotacji wyodrębniona została ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji - konto 210-00004 „Wojewoda Opolski”, na którym w 2022 r. prawidłowo zaksięgowano kwotę dotacji otrzymaną z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w wys. 29 888,36 zł. Nie została natomiast wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków dokonywanych ze środków dotacji. Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy dotacji numer 7831/8/2022 z dnia 3 października 2022 r., MSW w Opolu zobowiązała się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji podmiotowej oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Zgodnie z dokumentacją przekazaną Wojewodzie Opolskiemu, MSW w Opolu, w ramach umowy dotacji nr 7831/8/2022 z 3 października 2022 r., wykonała prace na niżej wymienionych urządzeniach wodnych:

- 1) rowach: R-A i R-A1 położonych w Opolu (dzielnicy Wójtowa Wieś), na łącznej długości 1 915 m.;
- 2) rowach: R-B i R-B2 położonych w Opolu (dzielnicy Wróblin), na łącznej długości 1 319 m.

Podczas kontroli potwierdzono, że Spółka Wodna dysponuje kompletną dokumentacją, zgodną z aktami przekazanymi do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego. Dokumenty związane z realizacją zadań objętych umową dotacji

numer 7831/8/2022 z dnia 3 października 2022 r., są przechowywane przez p. Rafała Dudę – Skarbnika Miejskiej Spółki Wodnej w Opolu.

Oględzinom w toku kontroli poddano stan rowów nr: R-A i R-A1 położonych w Opolu (dzielnicy Wójtowa Wieś) oraz R-B i R-B2 położonych w Opolu (dzielnicy Wróblin). Oględziny potwierdziły, iż w ramach umowy dotacji wykonano roboty konserwacyjne na przedmiotowych rowach.

Dokumentację fotograficzną skontrolowanych obiektów melioracji wodnych załączono do akt kontroli.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości: zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości.

Stwierdzono uchybienie polegające na braku wyodrębnienia ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków otrzymanych z dotacji podmiotowej przekazanej przez Wojewodę Opolskiego. Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy dotacji numer 7831/8/2022 z dnia 3 października 2022 r., Miejska Spółka Wodna w Opolu zobowiązała się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji podmiotowej oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie zgłoszono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

W celu usprawnienia funkcjonowania Miejskiej Spółki Wodnej w Opolu - przepisowej realizacji zapisów umów zawieranych z Wojewodą Opolskim na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych, zaleca się prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z dotacji Wojewody Opolskiego.

VI. Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Opolskiego

Małgorzata Kałuża-Swoboda

Dyrektor

Wydział Infrastruktury i Nieruchomości