



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 21 czerwca 2023 r.

IN.III.431.2.2023.GT

Pan
Czesław Świętanowski
Przewodniczący Zarządu
Miejsko-Gminnej Spółki
Wodnej Kietrz
ul. 3 Maja 1
48-130 Kietrz

Wystąpienie pokontrolne

I. Podstawowe informacje formalno-prawne dotyczące kontroli.

a) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Miejsko-Gminna Spółka Wodna Kietrz (zwana dalej „MGSW Kietrz”), ul. 3 Maja 1, 48-130 Kietrz.

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 7831/10/2022 z dnia 13 października 2022 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Opolskim, a Miejsko-Gminną Spółką Wodną Kietrz, 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 7831/10/2022 z dnia 13 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: 19, 21 i 24 kwietnia 2023 r. – trzy 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: Czesław Świętanowski – Przewodniczący Zarządu Miejsko-Gminnej Spółki Wodnej Kietrz, data objęcia stanowiska służbowego – 24 stycznia 2020 r. (Uchwała nr 6/2020 z Walnego Zgromadzenia Miejsko-Gminnej Spółki Wodnej w Kietrz z dnia 24.01.2020 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Miejsko-Gminnej Spółki Wodnej Kietrz).

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce

kontrolowanej: Miejsko-Gminnej Spółce Wodnej Kietrz, pod pozycją nr 1.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Miejsko-Gminnej Spółki Wodnej Kietrz, w kontrolowanym zakresie, ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższą ocenę oparto na niżej opisanych ustaleniach.

Miejsko-Gminna Spółka Wodna Kietrz funkcjonuje w oparciu o statut zatwierdzony przez Starostę Głubczyckiego decyzją z 13 września 2002 r., znak OŚ 6212/8/2002.

Zgodnie z zapisami statutu, spółka wodna działa na terenie miejscowości: Nowa Cerekwia, Pilszcz, Dzierżysław, Ściborzyce, Lubotyń, Wojnowice, Nasiedle, Rozumice, Chróscielów, Ludmierzyce, Kozłówki, Rogożany i Kietrz.

Celem spółki (przedmiotem jej działania) jest:

- 1) wykonywanie konserwacji urządzeń melioracyjnych szczegółowych,
- 2) utrzymanie i eksploatacja urządzeń melioracyjnych szczegółowych,
- 3) prowadzenie racjonalnej gospodarki na zmeliorowanych terenach.

Miejsko-Gminna Spółka Wodna Kietrz posiada „Wykazy urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” objętych działalnością spółki, sporządzone dla poszczególnych miejscowości oraz mapy z oznaczonymi urządzeniami i budowlami wodnymi.

Podczas kontroli ustalono, że „Wykazy urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” dla miejscowości Kietrz i Kozłówki nie zawierają rowów, na których utrzymanie spółka wodna otrzymała od Wojewody Opolskiego dotację przekazaną umową nr 7831/10/2022 z dnia 13 października 2022 r. Pozostałe urządzenia wodne (rowy melioracyjne), wyszczególnione w ww. umowie dotacji znajdują się w ewidencji – „Wykazach urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” MGSW Kietrz. Wszystkie rowy, których utrzymanie w 2022 r. zostało dofinansowane z dotacji budżetu państwa, zostały oznaczone na mapach urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe.

W wyniku kontroli dokumentacji uzasadniającej wybór zadania do realizacji z przyznanej dotacji ustalono, iż zakres prac planowanych do wykonania przez MGSW Kietrz w 2022 r. został określony 21 stycznia 2022 r. na Walnym Zgromadzeniu Miejsko-Gminnej Spółki Wodnej Kietrz. Uchwałą Nr 5/2022 tegoż Walnego Zgromadzenia uchwalono m.in. plan pracy MGSW Kietrz na 2022 r.

Spośród zaplanowanych do wykonania prac, 15 września 2022 r. na posiedzeniu Zarządu Miejsko-Gminnej Spółki Wodnej w Kietrze, dokonano wyboru zadań objętych dofinansowaniem w ramach dotacji Wojewody Opolskiego. Zakres prac zaplanowanych do wykonania jest zbieżny z zakresem prac zakontraktowanych, wykonanych i rozliczonych umową dotacji nr 7831/10/2022 z dnia 13 października 2022 r.

Wyboru wykonawcy robót dokonano w oparciu o dwa zapytania ofertowe:

- 1) Pierwsze zapytanie cenowe z 11 października 2022 r. obejmujące konserwację rowów: nr 29 w Chróscielowie (na długości 600 m.), nr 41 w Nowej Cerekwi

(na długości 300 m.), nr 5 w Pilszczu (na długości 100 m.) i nr 8 w Dzierżysławiu (na długości 500 m.).

- 2) Drugie zapytanie cenowe z 11 października 2022 r. obejmujące konserwację rowów: nr 29 w Nasiedlu (na długości 600 m.), nr 44 w Wojnowicach (na długości 500 m.), nr 7 w Kozłówkach (na długości 600 m.) i nr 25 w Kietrze (na długości 400 m.).

Pierwsze zapytanie cenowe skierowane zostało do trzech niżej wymienionych podmiotów:

- P.P.H.U Smyk Rafał Smyk, ul. Złoty Róg 2c, 48-133 Nowa Cerekwia;
- „Grabowski” Usługi Ziemne Łukasz Grabowski, Uciechowice 50, 48-140 Branice;
- Przedsiębiorstwo Komunalne „HYDROKAN” Sp. z o.o., ul. Traugutta 15, 48-130 Kietrz.

W odpowiedzi na zapytanie, dwie pierwsze z ww. firm przedstawiły swoje oferty. Przewodniczący Zarządu MGSW Kietrz 20 października 2022 r. wybrał ofertę opiewającą na najniższą cenę, tj. ofertę P.P.H.U Smyk Rafał Smyk, ul. Złoty Róg 2c, 48-133 Nowa Cerekwia.

Z wykonawcą robót MGSW Kietrz podpisała cztery odrębne umowy na konserwację poszczególnych rowów:

- ✓ dnia 3.11.2022 r. - umowę nr WOR 123 A/2022 na konserwację rowu melioracyjnego nr 5 w Pilszczu (na długości 100 m.),
- ✓ dnia 4.11.2022 r. - umowę nr WOR 124 A/2022 na konserwację rowu melioracyjnego nr 41 w Nowej Cerekwi (na długości 300 m.),
- ✓ dnia 7.11.2022 r. - umowę nr WOR 125 A/2022 na konserwację rowu melioracyjnego nr 8 w Dzierżysławiu (na długości 500 m.),
- ✓ dnia 9.11.2022 r. - umowę nr WOR 126 A/2022 na konserwację rowu melioracyjnego nr 29 w Chróscielowie (na długości 600 m.).

Drugie zapytanie cenowe skierowane zostało do trzech poniższych podmiotów:

- OLBUD Grzegorz Olejnik, ul. Raciborska 102, 48-130 Kietrz;
- Zakład Wykonawstwa i Konserwacji Urządzeń Wodno-Melioracyjnych Janusz Chojna, Gadzowice 35, 48-100 Głubczyce;
- Spółdzielnia Producentów Zbóż I Rzepaku AGROZAP, Wojnowice, ul. Kietrzańska 48, 48-130 Kietrz.

W odpowiedzi na zapytanie, jedynie Zakład Wykonawstwa i Konserwacji Urządzeń Wodno-Melioracyjnych Janusz Chojna, złożył swoją ofertę, która 20 października 2022 r. została wybrana przez Przewodniczącego Zarządu MGSW Kietrz.

Z wykonawcą robót MGSW Kietrz podpisała cztery odrębne umowy na konserwację poszczególnych rowów:

- ✓ dnia 24.10.2022 r. - umowę nr WOR 119 A/2022 na konserwację rowu melioracyjnego nr 7 w Kozłówkach (na długości 600 m.),
- ✓ dnia 24.10.2022 r. - umowę nr WOR 120 A/2022 na konserwację rowu melioracyjnego 29 w Nasiedlu (na długości 600 m.),
- ✓ dnia 31.10.2022 r. - umowę nr WOR 121 A/2022 na konserwację rowu melioracyjnego nr 25 w Kietrzku (na długości 400 m.),
- ✓ dnia 31.10.2022 r. - umowę nr WOR 122 A/2022 na konserwację rowu melioracyjnego nr 44 w Wojnowicach (na długości 500 m.).

Dokumenty związane z wyborem wykonawcy robót (zapytanie cenowe, notatka służbowa z wyboru wykonawcy) sporządzone zostały na wzorach określonych w zarządzeniu Burmistrza Kietrza nr 33/2010 z 23.07.2010 r. w sprawie wprowadzenia standardów kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Kietrzku.

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

Dnia 13 października 2022 r. Wojewoda Opolski zawarł z Miejsko-Gminną Spółką Wodną Kietrz umowę dotacji nr 7831/10/2022 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 MGSW Kietrz dotację podmiotową w wysokości 30 144,26 zł (słownie: trzydzieści tysięcy sto czterdzieści cztery złote 26/100), 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,

- kopie ośmiu faktur wraz z opisem zgodnym z postanowieniami § 3, ust. 2 umowy dotacji numer 7831/10/2022 z 13 października 2022 r.,
- kopie: ośmiu protokołów końcowego odbioru robót i ośmiu umów zawartych z wykonawcami robót,
- Załącznik nr 4 - Rozliczenie końcowe dotacji wraz z dowodami zapłaty za zrealizowane zadanie.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją rozliczeniową, spółka wodna wykorzystwała przyznaną dotację w wysokości 30 144,26 zł na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych. Kontrolującym przedstawiono dokumenty rozliczeniowe na łączną kwotę 69 295,74 zł (z czego dotacja podmiotowa rozliczona została na kwotę 30 144,26 zł).

Podczas kontroli stwierdzono, iż brakuje dokumentu potwierdzającego terminy poniesienia wydatków na wykonane roboty konserwacyjne. W protokołach końcowego odbioru robót brakuje informacji o terminie wykonania prac (siedem z ośmiu protokołów odbioru zostało sporządzone po terminie zakończenia robót, wynikającym z zawartej umowy z wykonawcą). Na wszystkich ośmiu fakturach VAT rozliczających wykonane prace, data wykonania / zakończenia usługi, wykracza poza termin zakończenia robót określony w umowach zawartych z wykonawcami robót. Pan Czesław Świątanowski – Przewodniczący Zarządu Miejsko-Gminnej Spółki Wodnej Kietrz wyjaśnił, iż prace konserwacyjne zostały wykonane zgodnie z terminami określonymi w umowach zawartych z wykonawcami robót (Wyjaśnienie dołączono do akt kontroli).

Potwierdzono poniesienie wydatków w terminie od 7 listopada 2022 r. do 14 grudnia 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że księgowość w Miejsko-Gminnej Spółce Wodnej Kietrz prowadzona jest elektronicznie przy zastosowaniu programu księgowego Ognik Premium – wersja: 1.8.58E.

W celu przejrzystego rozliczenia dotacji wyodrębniona została ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji - konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne – dotacje”, na którym w 2022 r. prawidłowo zaksięgowano kwotę dotacji otrzymaną z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w wys. 30 144,26 zł. Natomiast w przypadku wydatków dokonanych ze środków dotacji, zostały one zaksięgowane na koncie 402-09 „Usługi wodno-melioracyjne - dotacje”. Na koncie tym

zaksięgowano zarówno faktury rozliczające dotację podmiotową przekazaną przez Wojewodę Opolskiego, jak również dwie faktury niedotyczące dotacji podmiotowej Wojewody Opolskiego przekazanej w 2022 r. (na kwotę 7 650,77 zł). Wobec powyższego, błędnie zaksięgowano wydatki na wyodrębnionym koncie 402-09 „Usługi wodno-melioracyjne - dotacje” – ewidencjonując na nim koszty, które nie dotyczyły umowy dotacji zawartej z Wojewodą Opolskim na dofinansowanie działalności bieżącej w ramach zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych w 2022 r.

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy dotacji numer 7831/10/2022 z dnia 13 października 2022 r. MGSW Kietrz zobowiązała się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji podmiotowej oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Zgodnie z dokumentacją przekazaną Wojewodzie Opolskiemu, MGSW Kietrz w ramach umowy dotacji nr 7831/10/2022 z 13 października 2022 r., wykonała prace na niżej wymienionych urządzeniach wodnych:

- 1) rów nr 29 w miejscowości Chróścielów, na długości 600 m.;
- 2) rów nr 29 w miejscowości Nasiedle, na długości 600 m.;
- 3) rów nr 41 w miejscowości Nowa Cerekwia, na długości 300 m.;
- 4) rów nr 44 w miejscowości Wojnowice, na długości 500 m.;
- 5) rów nr 7 w miejscowości Kozłówki, na długości 600 m.;
- 6) rów nr 5 w miejscowości Pilszcz, na długości 100 m.;
- 7) rów nr 8 w miejscowości Dzierżysław, na długości 500 m.;
- 8) rów nr 25 w miejscowości Kietrz, na długości 400 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 7831/10/2022 z dnia 13 października 2022 r. są uporządkowane i przechowywane w siedzibie Miejsko-Gminnej Spółki Wodnej Kietrz, ul. 3 Maja 1, 48-130 Kietrz.

Oględzinom w toku kontroli poddano stan rowów: nr 29 w miejscowości Chróścielów, nr 29 w miejscowości Nasiedle, nr 41 w miejscowości Nowa Cerekwia, nr 44 w miejscowości Wojnowice, nr 7 w miejscowości Kozłówki, nr 5 w miejscowości Pilszcz, nr 8 w miejscowości Dzierżysław i nr 25 w miejscowości Kietrz. 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 następujące uchybienia:

- 1) „Wykazy urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” dla miejscowości Kietrz i Kozłówki nie zawierają rowów – urządzeń wodnych, na których utrzymanie MGSW Kietrz otrzymała od Wojewody Opolskiego dotację przekazaną umową nr 7831/10/2022 z dnia 13 października 2022 r.
- 2) Na wszystkich ośmiu fakturach VAT rozliczających wykonane prace w ramach umowy dotacji nr 7831/10/2022 z dnia 13 października 2022 r., data wykonania / zakończenia usługi, wykracza poza termin zakończenia robót określony w umowach zawartych z wykonawcami robót.
- 3) Na wyodrębnionym koncie 402-09 „Usługi wodno-melioracyjne - dotacje” błędnie zaksięgowano koszty, które nie dotyczyły umowy dotacji zawartej z Wojewodą Opolskim na dofinansowanie działalności bieżącej w ramach zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych w 2022 r.

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:

- 1) Stwierdzone uchybienia w zakresie braku zaewidencjonowania w „Wykazach urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” urządzeń wodnych położonych w miejscowościach Kietrz i Kozłówki, na których zostały wykonane prace konserwacyjne dotowane przez Wojewodę Opolskiego, należy skorygować poprzez aktualizację (uzupełnienie) „Wykazów urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” - dokumentów dotyczących rodzaju urządzeń wodnych objętych działalnością Miejsko-Gminnej Spółki Wodnej Kietrz.
- 2) Uchybienia dotyczące niezgodności terminu wykonania usług, który widnieje na wszystkich ośmiu fakturach VAT rozliczających wykonane prace w ramach umowy dotacji nr 7831/10/2022 z dnia 13 października 2022 r., należy skorygować notami korygującymi do faktur VAT (art. 106k ustawy z dnia

11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.).

- 3) W celu usprawnienia funkcjonowania Miejsko-Gminnej Spółki Wodnej Kietrz - 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 dochowanie szczególnej staranności przy prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji.

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