



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 30 lipca 2021 r.

IN.III.431.4.2021. GT

**Pan
Stanisław Czepiel
Przewodniczący Zarządu
Gminnej Spółki Wodnej w Nysie
ul. Wasylewskiego 36A
48-304 Nysa**

Wystąpienie pokontrolne

I. Podstawowe informacje formalno-prawne dotyczące kontroli

1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Gminna Spółka Wodna w Nysie,
ul. Wasylewskiego 36A, 48-304 Nysa.

2) 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 2021 r. poz. 305);
- § 6 umowy dotacji numer 7831/1/2020 z 24 września 2020 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Opolskim a Gminną Spółką Wodną w Nysie, na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych w 2020 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 2020 r., w oparciu o zapisy umowy dotacji nr 7831/1/2020 z 24 września 2020 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: 2020 r.

4) Rodzaj kontroli: problemowa.

5) Tryb kontroli: zwykły.

6) Termin kontroli: 28 czerwca 2021 r. - 29 czerwca 2021 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: Stanisław Czepiel, Przewodniczący Zarządu Gminnej Spółki Wodnej w Nysie, ul. Wasylewskiego 36A, 48-304 Nysa, data objęcia stanowiska służbowego – 27.02.2019 r.

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce

kontrolowanej: Gminnej Spółce Wodnej w Nysie, ul. Wasylewskiego 36A, 48-304 Nysa, pod pozycją nr 1.

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

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

Powyższą ocenę oparto na niżej opisanych ustaleniach.

Gminna Spółka Wodna funkcjonuje w oparciu o statut uchwalony przez Walne Zgromadzenie Gminnej Spółki Wodnej w Nysie, zatwierdzony przez Starostę Nyskiego dnia 2 marca 2020 r.

Spółka Wodna działa na terenie powiatu nyskiego (dla robót statutowych, zgodnie z wykazem członków spółki wodnej) oraz na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej (dla pozostałych robót). Celem spółki jest utrzymanie oraz eksploatacja urządzeń melioracji wodnych szczegółowych. Zgodnie z par. 35 pkt 5 ww. statutu Zarząd Spółki Wodnej za zgodą Walnego Zgromadzenia członków może utworzyć biuro i brygadę wykonawczą do wykonywania zadań gospodarczych i administracyjnych oraz gospodarki finansowej. Biurem i brygadą wykonawczą, zgodnie z Regulaminem Biura, kieruje Kierownik Spółki. Regulamin Biura uchwała Zarząd.

Protokołem z posiedzenia Zarządu Gminnej Spółki Wodnej w Nysie z siedzibą w Niwnicy w dniu 17.03.2004 r. zatwierdzony został aktualnie obowiązujący „Regulamin Biura Gminnej Spółki Wodnej w Nysie”.

Zgodnie z „Regulaminem Biura Gminnej Spółki Wodnej w Nysie”, działalnością spółki, kieruje Kierownik Spółki.

Gminna Spółka Wodna w Nysie posiada „Wykaz urządzeń i budowli – melioracje podstawowe, gm. Nysa” oraz „Wykaz urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe, gm. Nysa” – stanowiące ewidencję urządzeń wodnych objętych działalnością Spółki.

Przeprowadzona kontrola wykazała zbieżność między rodzajem urządzeń wodnych i długością, na jakiej zostały wykonane prace konserwacyjne objęte umową dotacji, a rodzajem urządzeń (i ich długością), które zostały ujęte w wykazach urządzeń i budowli – dokumentach Gminnej Spółki Wodnej w Nysie dot. urządzeń wodnych objętych działalnością spółki. W przypadku rowów w Siestrzechowicach i Kopernikach (rów R-A4), a także Niwnicy i Hajdukach Nyskich (rów R-A) – długość rowów została zsumowana i zbiorczo przedstawiona w umowie dotacji. Jednakże, w przypadku ww. urządzeń wodnych, zostały one ujęte w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje podstawowe, gm. Nysa”. Przyjęta w wykazach urządzeń i budowli nomenklatura, dotyczy przepisów nieobowiązującej już ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. - Prawo wodne, zgodnie z którą utrzymywanie urządzeń melioracji

wodnych szczegółowych, należało do zainteresowanych właścicieli gruntów, a jeżeli urządzenia te były objęte działalnością spółki wodnej - do tej spółki (art. 77 ust. 1). Natomiast urządzenia melioracji wodnych podstawowych, stanowiły własność Skarbu Państwa i utrzymywane były przez Skarb Państwa. Pani Magdalena Łapińska – Kierownik Gminnej Spółki Wodnej w Nysie wyjaśniła, że w jej odczuciu nastąpiła pomyłka w opisie dokumentu, która nie została skorygowana tak, jak to miało miejsce w przypadku innych wykazów. Powinno być: „Wykaz urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” (oświadczenie załączono do akt kontroli).

W przypadku sieci drenarskiej na działce o numerze ewidencyjnym 373/14 w miejscowości Kępnica, zgodnie z oświadczeniem pani Magdaleny Łapińskiej – Kierownika Gminnej Spółki Wodnej w Nysie, urządzenia te, znajdują się na działce objętej działalnością Gminnej Spółki Wodnej w Nysie, którą wg starej numeracji oznaczono numerem 373/11 (oświadczenie załączono do akt kontroli).

W wyniku kontroli dokumentacji uzasadniającej wybór zadań do realizacji z przyznanej dotacji ustalono, iż zakres prac do wykonania w 2020 r., został określony na podstawie zgłoszeń zainteresowanych rolników, sołtysów wsi, członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych. Gminna Spółka Wodna w Nysie dysponuje zgłoszeniami oraz notatkami sporządzonymi przez p. Magdalenę Łapińską – Kierownika Gminnej Spółki Wodnej w Nysie. Na podstawie ww. dokumentów, sporządzony został „Wykaz rowów do dotacji z OUW na 2020 rok”.

Wykaz obiektów wytypowanych do konserwacji jest zbieżny z wykazem robót, ujętych w umowie dotacji nr 7831/1/2020 z 24 września 2020 r., zawartej z Wojewodą Opolskim na dofinansowanie działalności bieżącej (dwa spośród dziesięciu rowów zaplanowanych do konserwacji, nie zostało objętych dotacją).

Dnia 24 września 2020 r. Wojewoda Opolski zawarł z Gminną Spółką Wodną w Nysie umowę dotacji nr 7831/1/2020 na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych w 2020 r. Na podstawie ww. umowy, Wojewoda Opolski przyznał Gminnej Spółce Wodnej w Nysie, dotację podmiotową w wysokości 150 778,46 zł. (słownie: sto pięćdziesiąt tysięcy siedemset siedemdziesiąt osiem złotych 46/100), z budżetu Wojewody Opolskiego i rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz. 50).

Spółka Wodna, w terminie określonym przez przekazującą dotację, przesłała Wojewodzie Opolskiemu dokumenty niezbędne do przekazania dotacji, tj.:

- Załącznik nr 3 - Wykaz wykonanych zadań,
- kopie kosztorysów szczegółowych – powykonawczych wraz z załącznikami;
- kopie protokołów z przeprowadzonej kontroli robót konserwacyjnych urządzeń wodno – melioracyjnych, potwierdzone przez p. Jacka Tarnowskiego – Naczelnika Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego w Nysie, będącego członkiem komisji dokonującej odbioru robót;
- kopie faktur oraz innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej, tj. „List płac melioracji”, „List płac administracji”; deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA,

a także dokumenty potwierdzające finansowe rozliczenie dotacji, tj. załącznik nr 4 - Rozliczenie końcowe dotacji wraz z dowodami zapłaty za zrealizowane zadanie.

Wykonanie robót w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem urządzeń wodnych na rowach melioracyjnych objętych dotacją, Gminna Spółka Wodna w Nysie powierzyła pracownikom spółki. Jedynie zadania do wykonania w miejscowości Kępnica, polegające na odmuleniu rowu R-1 oraz na naprawie – utrzymaniu sieci drenarskiej na działce nr 373/14, na obszarze 1 ha, Spółka zleciła firmie zewnętrznej.

Wybór wykonawcy robót został poprzedzony zaproszeniami do złożenia oferty z dnia 2.09.2020 r., skierowanymi pocztą do firmy Inżynieria Środowiska Krzysztof Jakubowski, ul. 3 Maja 19, 48-304 Nysa. Zgodnie z notatkami sporządzonymi przez p. Magdalenę Łapińską – Kierownika Gminnej Spółki Wodnej w Nysie, zaproszenia skierowane zostały tylko do jednej firmy, w związku z brakiem innych wykonawców na terenie gminy Nysa.

W odpowiedzi na zaproszenia do złożenia oferty, firma Inżynieria Środowiska Krzysztof Jakubowski, złożyła swoją propozycję wraz z kosztorysem ofertowym - dokumenty te zostały zaakceptowane i zatwierdzone do realizacji. Z wykonawcą robót, tj. firmą Inżynieria Środowiska Krzysztof Jakubowski, ul. 3 Maja 19, 48-304 Nysa, Zarząd Gminnej Spółki Wodnej w Nysie dnia 30 września 2020 r. zawarł umowy:

- nr 1/2020 na konserwację urządzeń melioracji na działce nr 343/14 w Kępnicy;
- nr 2/2020 na konserwację urządzeń melioracji na rowie R-1 w Kępnicy.

Wykonawca ww. robót, realizujący prace na rzecz Gminnej Spółki Wodnej w Nysie, przedłożył protokoły z odbioru wykonanych prac – konserwacja urządzeń melioracji oraz wystawił niżej wymienione faktury:

- nr 2/11/2020 z 16.11.2020 r. na kwotę 29 035,50 zł. (w tym dotacja 24 561,49 zł.);
- nr 7/11/2020 z 27.11.2020 r. na kwotę 6 949,50 zł. (w tym dotacja 6 949,50 zł.).

Regulamin Biura Gminnej Spółki Wodnej w Nysie, nie zawiera zapisów w zakresie udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Zapisy par. 19 przedmiotowego regulaminu wskazują jedynie, iż cyt.: „W przypadku braku możliwości wykonania przez kierownika niektórych prac związanych z działalnością spółki (dokumentacje projektowe, kosztorysowe, opinie itp.), Kierownik może zatrudnić specjalistów. W pierwszej kolejności powinny zostać uwzględnione osoby spośród członków spółki. Gdyby praca zlecona przekraczała wartość 2 000 zł., oferenta należy wyłonić w drodze zapytania o cenę, a celowość takiego zlecenia, należy uzgodnić z Przewodniczącym Zarządu lub jego zastępcą”.

Zakres wykonanych robót konserwacyjnych zawarto w kosztorysach szczegółowych - powykonawczych.

Podczas kontroli sprawdzono dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków na zadania objęte umową dotacji, tj. na wynagrodzenia pracowników Gminnej Spółki Wodnej w Nysie oraz na zakup materiałów niezbędnych do wykonania prac melioracyjnych objętych umową nr 7831/1/2020 z 24 września 2020 r.

Wynagrodzenia dla dwóch pracowników administracyjnych (Kierownika i księgowej Gminnej Spółki Wodnej w Nysie), za prace związane z realizacją zadań wykazanych w umowie dotacji, zostały określone procentowo w stosunku do ilości prac wykonanych w ramach umowy dotacji w poszczególnych miesiącach (oświadczenie pani Magdaleny Łapińskiej – Kierownika Gminnej Spółki Wodnej

w Nysie, załączono do akt kontroli). Kontrolujący sprawdzili poprawność dokonanych wyliczeń w miesiącach czerwiec – listopad 2020 r., tj. w okresie, w którym w ramach umowy dotacji, rozliczono wynagrodzenia pracowników administracyjnych.

Potwierdzono poprawność wyliczenia kwoty wynagrodzeń pracowników administracyjnych Gminnej Spółki Wodnej w Nysie, które zostały sfinansowane ze środków umowy dotacji nr 7831/1/2020 z 24 września 2020 r. W listopadzie wskazana do rozliczenia kwota dotacji w ramach wynagrodzeń dla pracowników administracyjnych, została pomniejszona do wysokości kwoty przyznanej umową dotacji, zawartej z Wojewodą Opolskim.

Kontrolujący zweryfikowali także przestrzeganie zapisu art. 443 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2021 r. poz. 624 ze zm.) oraz § 1 ust. 1 umowy nr 7831/1/2020 z 24 września 2020 r. w zakresie wykorzystania dotacji na dofinansowanie działalności bieżącej, z wyłączeniem zadań, na realizację których została udzielona inna dotacja. Skontrolowano kalkulację wynagrodzeń pracowników bezpośrednio zaangażowanych przy wykonywaniu prac melioracyjnych, rozliczonych w ramach umowy dotacji zawartej z Wojewodą Opolskim i dofinansowanych z Powiatowego Urzędu Pracy w Nysie w ramach umowy nr 22/2020 z 14.02.2020 r. i umowy nr 69/2020 z 19.08.2020 r. Wynagrodzenia dla pracowników, którzy bezpośrednio realizowali zadania przy obiektach melioracyjnych, rozliczone w ramach umowy dotacji nr 7831/1/2020 z 24 września 2020 r., zostały odpowiednio pomniejszone o kwotę dofinansowania otrzymaną z Powiatowego Urzędu Pracy w Nysie w ramach umowy nr 22/2020 z 14.02.2020 r. i umowy nr 69/2020 z 19.08.2020 r.

Podczas kontroli potwierdzono, że Spółka Wodna dysponuje kompletną dokumentacją, zgodną z materiałami przekazanymi do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją rozliczeniową, Spółka Wodna wykorzystwała przyznaną dotację w wysokości 150 778,46 zł. na konserwację bieżącą rowów melioracyjnych. Kontrolującym przedstawiono dokumenty rozliczeniowe na łączną kwotę 190 522,00 zł (z czego dotacja podmiotowa rozliczona została na kwotę 150 778,46 zł.).

Potwierdzono poniesienie wydatków w terminie do 1 grudnia 2020 r. (wydatki niezwiązane z wynagrodzeniami poniesione zostały w okresie od 28.09.2020 r. do 30.11.2020 r.).

W wyniku kontroli stwierdzono, że księgowość w Gminnej Spółce Wodnej w Nysie, prowadzona jest techniką tradycyjną w formie tabelarycznej. W celu przejrzystego rozliczenia dotacji, wyodrębniona została ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji na koncie 760 „Dotacje Urzędu Wojewódzkiego”. Nie została wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków, dokonywanych ze środków dotacji, z uwagi na fakt, iż środki otrzymywane z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, stanowiły refundację już poniesionych wydatków. Na koncie 760 „Dotacje Urzędu Wojewódzkiego”, błędnie zaksięgowano kwoty zwolnienia ZUS za okres od marca 2020 r. do listopada 2020 r. – środki otrzymane z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, które nie dotyczyły i nie zostały rozliczone umową dotacji.

Zgodnie z dokumentacją przekazaną Wojewodzie Opolskiemu, w ramach realizacji umowy dotacji nr 7831/1/2020 z 24 września 2020 r., wykonano konserwację niżej wymienionych urządzeń wodnych, znajdujących się na terenie gminy Nysa:

- 1) rów R-A4 w miejscowościach Siestrzechowice i Koperniki, na długości 2 000 m.;
- 2) rów R-A w miejscowościach Niwnica i Hajduki Nyskie, na długości 2 000 m.;
- 3) rów R-A w miejscowości Kubice, na długości 1 300 m.;
- 4) rów R-4 w miejscowości Domaszkowice, na długości 900 m.;
- 5) rów R-A10 w miejscowości Koperniki, na długości 520 m.;
- 6) sieć drenarska na działce o numerze ewidencyjnym 373/14 w miejscowości Kępnica, na powierzchni 1 ha.;
- 7) rów R-1 w miejscowości Kępnica, na długości 1 950 m.;
- 8) rów R-J3 w miejscowości Złotogłowice, na długości 1 110 m.

Całość prac wykonano w okresie od 9 czerwca do 30 listopada 2020 r.

Z uwagi na uwarunkowania terenowe, oględzinom w toku kontroli poddano stan wybranych urządzeń wodnych, których konserwacja została dofinansowana z dotacji podmiotowej. Oględziny potwierdziły, iż w ramach ww. umowy i zgodnie z jej zapisami, wykonano roboty konserwacyjne na rowach w miejscowościach:

Siestrzechowice i Koperniki - rów R-A4, Niwnica i Hajduki Nyskie - rów R-A, Kubice - rów R-A, Domaszkowice - rów R-4, Koperniki - rów R-A10, Złotogłowice - rów R-J3.

Dokumentację fotograficzną skontrolowanych obiektów melioracji wodnych załączono do akt kontroli.

Ponadto, kontrola potwierdziła, iż dokumenty związane z realizacją zadań objętych ww. umową, są prawidłowo przechowywane, uporządkowane i znajdują się w odpowiednio opisanych teczkach w siedzibie Gminnej Spółki Wodnej w Nysie, ul. Wasylewskiego 36A, 48-304 Nysa.

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

Stwierdzono następujące uchybienia:

- 1) Błędna kwalifikacja rowu R-A4 w miejscowościach Siestrzechowice i Koperniki oraz rowu R-A w miejscowościach Niwnica i Hajduki Nyskie – rowy te zostały ujęte w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje podstawowe, gm. Nysa”. Przyjęta w wykazie urządzeń i budowli nomenklatura dotyczy przepisów nieobowiązującej już ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. - Prawo wodne, zgodnie z którą urządzenia melioracji wodnych podstawowych, stanowiły własność Skarbu Państwa i utrzymywane były przez Skarb Państwa. Pani Magdalena Łapińska – Kierownik Gminnej Spółki Wodnej w Nysie wyjaśniła, że w jej odczuciu nastąpiła pomyłka w opisie dokumentu, która nie została skorygowana tak, jak to miało miejsce w przypadku innych wykazów, powinno być „Wykaz urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” (oświadczenie załączono do akt kontroli).
- 2) W wykazie działek objętych działalnością Gminnej Spółki Wodnej w Nysie, widnieje nieaktualne oznaczenie działki ewidencyjnej, na której przeprowadzono konserwację sieci drenarskiej - w przypadku sieci drenarskiej na działce o numerze ewidencyjnym 373/14 w miejscowości Kępnicza, zgodnie z oświadczeniem pani Magdaleny Łapińskiej – Kierownika Gminnej Spółki Wodnej w Nysie, urządzenia te znajdują się na działce objętej działalnością Gminnej Spółki Wodnej w Nysie, którą wg starej numeracji oznaczono numerem 373/11 (oświadczenie załączono do akt kontroli).

- 3) Na koncie 760 „Dotacje Urzędu Wojewódzkiego” błędnie zaksięgowano kwoty zwolnienia ZUS za okres od marca do listopada 2020 r. – środki otrzymane z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, które nie dotyczyły i nie zostały rozliczone umową dotacji.
- 4) Wybór wykonawcy robót, polegających na odmuleniu rowu R-1 oraz na naprawie – utrzymaniu sieci drenarskiej na działce nr 373/14, na obszarze 1 ha, w miejscowości Kępnica, został poprzedzony skierowaniem zaproszeń do złożenia oferty, tylko do jednego potencjalnego wykonawcy robót. Zgodnie z dokumentacją Gminnej Spółki Wodnej w Nysie (notatkami sporządzonymi przez p. Magdalenę Łapińską – Kierownika Gminnej Spółki Wodnej w Nysie), zaproszenia skierowane zostały tylko do jednej firmy, w związku z brakiem innych wykonawców na terenie gminy Nysa. Regulamin Biura Gminnej Spółki Wodnej w Nysie, nie zawiera zapisów w zakresie udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Zapisy par. 19 przedmiotowego regulaminu wskazują jedynie, iż cyt.: „W przypadku braku możliwości wykonania przez kierownika niektórych prac związanych z działalnością spółki (dokumentacje projektowe, kosztorysowe, opinie itp.), Kierownik może zatrudnić specjalistów. W pierwszej kolejności powinny zostać uwzględnione osoby spośród członków spółki. Gdyby praca zlecona, przekraczała wartość 2 000 zł. oferenta należy wyłonić w drodze zapytania o cenę, a celowość takiego zlecenia należy uzgodnić z Przewodniczącym Zarządu lub jego zastępcą”.

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:

Stwierdzone uchybienia należy skorygować poprzez:

- zmianę nazwy „Wykazu urzędów i budowli – melioracje podstawowe, gm. Nysa” dla miejscowości Siestrzechowice, Koperniki, Niwnica i Hajduki Nyskie;
- aktualizację wykazu działek objętych działalnością Gminnej Spółki Wodnej w Nysie, w zakresie działki ewidencyjnej o numerze ewidencyjnym 373/11 w miejscowości Kępnica.

W celu usprawnienia funkcjonowania Gminnej Spółki Wodnej w Nysie zaleca się:

- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji budżetu państwa wyłącznie dla środków przekazanych w ramach umowy zawartej z Wojewodą Opolskim.
- uzupełnienie zapisów Regulaminu Biura Gminnej Spółki Wodnej w Nysie w zakresie udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

VI. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 90 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VII. 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

Magdalena Turek

Zastępca Dyrektora

Wydział Infrastruktury i Nieruchomości