



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 17 sierpnia 2022 r.

IN.III.431.4.2022.GT

**Pan
Sylweryusz Preussner
Przewodniczący
Gminnej Spółki Wodnej
w Korfantowie
Rynek 4
48-317 Korfantów**

Wystąpienie pokontrolne

I. Podstawowe informacje formalno-prawne dotyczące kontroli.

a) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Gminna Spółka Wodna

w Korfantowie (zwana dalej GSW w Korfantowie), Rynek 4, 48-317 Korfantów.

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 2021 r. poz. 305 ze zm.);
- § 6 umowy dotacji numer 7831/10/2021 z 30 września 2021 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Opolskim a Gminną Spółką Wodną w Korfantowie na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych w 2021 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 2021 r., w oparciu o zapisy umowy dotacji nr 7831/10/2021 z 30 września 2021 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: 2021 r.

4) Rodzaj kontroli: problemowa.

5) Tryb kontroli: zwykły.

6) Termin kontroli: 30 - 31 maja, 6 lipca 2022 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: Sylwester Preussner - Przewodniczący Gminnej Spółki Wodnej w Korfantowie, data objęcia stanowiska służbowego – 19.03.2015 r.

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce

kontrolowanej: Gminnej Spółce Wodnej w Korfantowie, Rynek 4, 48-317 Korfantów, pod pozycją nr 2.

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

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

Powyższą ocenę oparto na niżej opisanych ustaleniach.

Gminna Spółka Wodna w Korfantowie funkcjonuje w oparciu o statut zatwierdzony przez Starostę Nyskiego decyzją z 15 kwietnia 2003 r., znak ROŚ.III.6212-4-2/2003.

Zgodnie z zapisami statutu, teren działania oraz urządzenia i wody objęte działalnością spółki, określa załącznik do statutu. W przedmiotowym zakresie załącznikami do statutu są „Wykazy urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe”, sporządzone osobno dla poszczególnych miejscowości i mapy z naniesionymi urządzeniami, objętymi działalnością GSW w Korfantowie.

Celem spółki jest:

- 1) Wykonanie konserwacji urządzeń wodno-melioracyjnych.
- 2) Utrzymanie i eksploatacja urządzeń wodno-melioracyjnych – prowadzenie racjonalnej gospodarki na zmeliorowanych terenach, a w szczególności:
 - a) rozwój gospodarki rolnej na zmeliorowanych gruntach ornym i trwałych użytkach zielonych,
 - b) racjonalna gospodarka wodą na użytkach rolnych,
 - c) organizowanie pielęgnacji oraz nawożenia łąk i pastwisk,
 - d) zagospodarowanie łąk i pastwisk,
 - e) racjonalny zbiór traw z trwałych użytków zielonych,
 - f) organizowanie pastwisk kwaterowych.

Podczas kontroli porównano rodzaj urządzeń wodnych (rowów) objętych umową dotacji nr 7831/10/2021 z 30 września 2021 r. z urządzeniami wyszczególnionymi w „Wykazach urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” oraz na mapach będących załącznikami do statutu GSW w Korfantowie.

W wyniku kontroli ustalono, iż:

- 1) rów w miejscowości Puszyňa, przebiegający od działki nr 61 do działki nr 75/2 (117), nie został ujęty w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe”, natomiast na mapie urządzeń objętych działalnością GSW w Korfantowie (będącej załącznikiem do statutu) widnieje on oznaczony numerem 8;
- 2) rów w miejscowości Rynarcice, przebiegający od działki nr 65/1 do działki nr 71, nie został ujęty w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” i nie został oznaczony na mapie urządzeń objętych działalnością GSW w Korfantowie (będącej załącznikiem do statutu);
- 3) rów w miejscowościach: Rynarcice, Kuropas i Korfantów, przebiegający od działki nr 966 w miejscowości Rynarcice do działki nr 866 w miejscowości Korfantów, został ujęty w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” i na mapie urządzeń objętych działalnością GSW w Korfantowie (będącej załącznikiem do statutu) jako rów „S1” o długości 1 940 m.;

- 4) rów w miejscowości Rzymkowice, przebiegający od działki nr 260/1 do działki nr 971/1, został ujęty w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” jako rów „J” o długości 1 360 m., jednakże na mapie urządzeń objętych działalnością GSW w Korfantowie (będącej załącznikiem do statutu) początek rowu nie jest oznaczony, natomiast w ramach umowy dotacji przeprowadzono konserwację całego rowu łącznie z jego odcinkiem początkowym, na długości 1 420 m.;
- 5) rów w miejscowości Przechód, przebiegający od działki nr 173 do działki nr 176, nie został oznaczony na mapie urządzeń objętych działalnością GSW w Korfantowie (będącej załącznikiem do statutu), spółka nie dysponuje „Wykazem urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” sporządzonym dla miejscowości Przechód. Ponadto, długość rowu zaznaczonego na mapie będącej załącznikiem do umowy dotacji, jest krótsza od odcinka rowu, na którym wykonano prace konserwacyjne rozliczone przedmiotową umową dotacji;
- 6) rów w miejscowości Przydroże Wielkie, przebiegający od działki nr 234 do działki nr 90, został ujęty w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” i na mapie urządzeń objętych działalnością GSW w Korfantowie (będącej załącznikiem do statutu) jako rów „E” o długości 2 600 m.

Przeprowadzona kontrola wykazała rozbieżność pomiędzy rodzajem urządzeń wodnych i długością, na jakiej zostały wykonane prace konserwacyjne rozliczone umową dotacji nr 7831/10/2021 z 30 września 2021 r, a rodzajem urządzeń (i ich długością) ujętych w „Wykazach urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” i na mapach stanowiących załącznik do statutu GSW w Korfantowie. Rowy w miejscowości: Puszczyca, Rynarcice i Przechód, nie zostały ujęte w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” bądź oznaczone na mapach urządzeń objętych działalnością GSW w Korfantowie (będących załącznikiem do statutu). Ponadto, długość rowu w miejscowości Przechód, zaznaczonego na mapie będącej załącznikiem do umowy dotacji, jest krótsza od odcinka rowu, na którym wykonano prace konserwacyjne rozliczone ww. umową dotacji. Natomiast rów w miejscowości Rzymkowice widnieje w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” jako rów „J” o długości 1 360 m (bez odcinka początkowego), podczas gdy umową dotacji nr 7831/10/2021 z 30 września 2021 r. Wojewoda Opolski dofinansował jego konserwację na długości 1 420 m (łącznie z odcinkiem początkowym).

Zgodnie z wyjaśnieniami Pana Sylwiusza Preussnera - Przewodniczącego Gminnej Spółki Wodnej w Korfantowie wszystkie rowy, których konserwacja została dofinansowana ze środków Wojewody Opolskiego w 2021 r. w rzeczywistości są zarządzane przez Gminną Spółkę Wodną w Korfantowie, a faktyczna długość rowu „J” w miejscowości Rzymkowice została ustalona w terenie (wyjaśnienia dołączono do akt kontroli – 6 szt.).

W celu wyjaśnienia zaistniałych rozbieżności w zakresie rodzajów rowów i ich długości, 4 lipca 2022 r. Wojewoda Opolski zwrócił się do Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie (PGW WP) Zarządu Zlewni w Opolu i Zarządu Zlewni w Nysie z prośbą o udostępnienie danych dotyczących wykazu urządzeń wodnych (rowów melioracyjnych) i ich długości, objętych działalnością GSW w Korfantowie, zlokalizowanych w miejscowościach: Puszczyca, Rynarcice, Kuropas, Korfantów, Rzymkowice, Przechód i Przydroże Wielkie, ze szczególnym uwzględnieniem rowów objętych umową dotacji nr 7831/10/2021 z 30 września 2021 r.

W odpowiedzi PGW WP Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej we Wrocławiu potwierdził fakt, że rozliczone rzeczoną umową dotacji rowy w miejscowościach: Puszczyca, Rynarcice i Przechód nie widnieją w ewidencji urządzeń melioracji wodnych prowadzonej przez PGW WP (obręb Puszczyca - na wnioskowanym odcinku nie występuje w ewidencji rów melioracyjny, obręb Rynarcice – przedmiotowy rów nie został wpisany do ewidencji urządzeń melioracji wodnych, rów w miejscowości Przechód - w ewidencji urządzeń melioracji wodnych oraz zmeliorowanych gruntów wpisany jest rów R-B jednak przebiega on po wschodniej granicy działek o numerach ewidencyjnych od 173 do 176, natomiast rów pokazany na załączniku nie widnieje w ewidencji urządzeń melioracji wodnych PGW WP).

Natomiast PGW WP Zarząd Zlewni w Opolu, w odpowiedzi na pismo Wojewody Opolskiego, poinformował, że nie może udzielić informacji o urządzeniach melioracji wodnej z ewidencji melioracji, która nie stanowi o tym czy urządzenie objęte jest działalnością Spółki Wodnej.

W wyniku kontroli dokumentacji uzasadniającej wybór zadania do realizacji z przyznanej dotacji ustalono, iż zakres wykonanych prac objętych umową dotacji nie jest zgodny z zakresem prac określonym w planie prac Gminnej Spółki Wodnej w Korfantowie na 2021 r. (będącym załącznikiem nr 2 do uchwały Nr 2/2021 Walnego Zgromadzenia Przedstawicieli Członków Gminnej Spółki Wodnej w Korfantowie z dnia 29 czerwca 2021 r.). Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Sylwiusza

Preussnera - Przewodniczącego Gminnej Spółki Wodnej w Korfantowie, zadania dofinansowane przez Wojewodę Opolskiego w 2021 r. zostały ustalone na podstawie planu prac Gminnej Spółki Wodnej w Korfantowie oraz zgłoszeń sołtysów, rolników indywidualnych i przedsiębiorstw rolnych (członków GSW w Korfantowie). Zgłoszenia telefoniczne i ustne nie zostały udokumentowane (Wyjaśnienie dołączono do akt kontroli).

Podczas weryfikacji sposobu wyboru wykonawcy robót (konserwacji rowów melioracyjnych) ustalono, że GSW w Korfantowie posiada przedmiar robót sporządzony dla poszczególnych zadań objętych dofinansowaniem z dotacji podmiotowej. Jednakże, w ramach tych zadań (dofinansowanych w ramach umowy dotacji nr 7831/10/2021 z 30 września 2021 r.), spółka nie przeprowadziła i nie udokumentowała rozeznania rynku. Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Sylwiusza Preussnera - Przewodniczącego Gminnej Spółki Wodnej w Korfantowie z 31 maja 2022 r. (załączonym do akt kontroli), zapytanie cenowe (ustne) zostało przedstawione tylko jednemu wykonawcy, tj. p. Adrianowi Kołkowi zam. Pogórze 173, 48-220 Łącznik, z uwagi na bardzo dobrą, wieloletnią współpracę i dużą staranność w zakresie prac wykonywanych na rowach melioracyjnych oraz proponowane preferencyjne ceny usług.

Ponieważ wydatkowanie środków publicznych (w tym dotacji budżetu państwa) powinno odbywać się m.in. przy zapewnieniu zasady równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości, należało sporządzić zapytanie ofertowe i skierować je do co najmniej trzech firm. Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, a także w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W oparciu o art. 47 ww. ustawy o finansach publicznych, podmiot wnioskujący o przyznanie środków publicznych na realizację wyodrębnionego zadania, powinien przedstawić ofertę wykonania zadania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji, gwarantującą wykonanie zadania w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

Wykonanie robót w zakresie odmulenia mechanicznego, skarpowania brzegów oraz rozplantowania urobku na nw. rowach melioracyjnych:

- 1) rów nr 1 w miejscowości Puszczyca, przebiegający od działki nr 61 do działki nr 75/2 (117), na długości 955 m.;

- 2) rów nr 2 w miejscowości Rynarcice, przebiegający od działki nr 65/1 do działki nr 71, na długości 443 m.;
- 3) rów nr 3 w miejscowościach: Rynarcice (Kuropas) – Korfantów, przebiegający od działki nr 966 w miejscowości Rynarcice (Kuropas) do działki nr 866 w miejscowości Korfantów, na długości 805 m.;
- 4) rów nr 4 w miejscowości Rzymkowice, przebiegający od działki nr 260/1 do działki nr 971/1, na długości 1 420 m.;
- 5) rów nr 5 w miejscowości Przechód, przebiegający od działki nr 173 do działki nr 176, na długości 432 m.;
- 6) rów nr 6 w miejscowości Przydroże Wielkie, przebiegający od działki nr 234 do działki nr 90, na długości 1 380 m.

Gminna Spółka Wodna w Korfantowie zleciła p. Adrianowi Kołkowi, zam. Pogórze 173, 48-220 Łącznik. Z wykonawcą robót GSW w Korfantowie podpisała 12 października 2021 r. umowę nr 1/2021 (zmienioną aneksem nr 1/2021 z dnia 18.10.2021 r.).

Dnia 30 września 2021 r., Wojewoda Opolski zawarł z Gminną Spółką Wodną w Korfantowie umowę dotacji nr 7831/10/2021 na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych w 2021 r. Na podstawie ww. umowy, Wojewoda Opolski przyznał Gminnej Spółce Wodnej w Korfantowie, dotację podmiotową w wysokości 28 225,03 zł (słownie: dwadzieścia osiem tysięcy dwieście dwadzieścia pięć złotych 03/100), z budżetu Wojewody Opolskiego i rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz. 50).

Spółka wodna przesłała Wojewodzie Opolskiemu dokumenty niezbędne do zawarcia umowy oraz przekazania i rozliczenia dotacji, tj.:

- Załącznik nr 1 do umowy dotacji – Wniosek o przyznanie dotacji podmiotowej w 2021 r.;
- Załącznik nr 2 do umowy dotacji – Wykaz zadań do realizacji ze środków dotacji podmiotowej w 2021 r.;
- Załącznik nr 3 - Wykaz wykonanych zadań;
- kopię faktury wraz z opisem zgodnym z postanowieniami § 3, ust. 2 umowy dotacji numer 7831/10/2021 z 30 września 2021 r.;
- kopie: protokołów z odbioru końcowego robót i kosztorysu powykonawczego;

- kopię umowy nr 1/2021 z 12 października 2021 r. zawartej między Gminną Spółką Wodną w Korfantowie a Adrianem Kołkiem, zam. Pogórze 173, 48-220 Łącznik i aneksu nr 1/2021 z dnia 18.10.2021 r.;
- Załącznik nr 4 - Rozliczenie końcowe dotacji wraz z dowodem zapłaty za zrealizowane zadanie.

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 28 225,03 zł 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). Kontrolującym przedstawiono dokumenty rozliczeniowe na łączną kwotę 38 793,36 zł (z czego dotacja podmiotowa rozliczona została na kwotę 28 225,03 zł).

Potwierdzono poniesienie wydatków w dacie 22 grudnia 2021 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Gminna Spółka Wodna w Korfantowie nie posiada planu kont, a księgowość – rejestracja rachunkowości prowadzona jest odręcznie, w formie opisowej - tabelarycznej. W zeszycie przychodów opisano wpływ dotacji Wojewody Opolskiego jako „Dotacja Opole. Wojewoda Opole” pod pozycją oznaczoną jako data 24.12.2021 r. Natomiast w zeszycie rozchodów, wydatki związane z dotacją przekazaną przez Wojewodę Opolskiego, opisane zostały jako roboty melioracyjne – roboty konserwacyjne faktura 02/11/21 z 12.11.21 r. w wys. 38 793,36 zł, w tym dotacja 28 255,03 zł, w wierszu oznaczonym jako 36 – wyc. 88, 22.12.2021 r. Jednakże, w opisie faktury VAT nr 02/11/21 z 12.11.2021 r., widnieje dekret księgowy z wyszczególnionymi numerami kont (200 (Ma) i 760 (Wn)).

Na mocy art. 441 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz.U. z 2021 r. poz. 2233 ze zm.) spółki wodne zobowiązane zostały do prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.). Niezbędny do prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki jest plan kont, który jest numerycznym wykazem kont księgowych, czyli zbiorów, w których rejestrowane są dane finansowe. Zbiory te pozwalają na ewidencjonowanie i uszeregowanie wszystkich operacji

finansowych w organizacji. Zakładowy plan kont jest określany w zasadach (polityce) rachunkowości, stanowi on podstawę rozliczeń finansowych.

Ponadto, zgodnie z art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) jednostki, którym została udzielona dotacja celowa, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Przedmiotowa ewidencja powinna być odrębnie prowadzona również na podstawie § 5 ust. 1 umowy dotacji numer 7831/10/2021 z 30 września 2021 r.

Zgodnie z dokumentacją przekazaną Wojewodzie Opolskiemu w ramach realizacji umowy dotacji nr 7831/10/2021 z 30 września 2021 r, w okresie od 12 października do 12 listopada 2021 r., wykonano konserwację niżej wymienionych urządzeń wodnych, znajdujących się na terenie gminy Korfantów:

- 1) rów bez nazwy w miejscowości Puszyňa, przebiegający od działki nr 61 do działki nr 75/2 (117);
- 2) rów bez nazwy w miejscowości Rynarcice, przebiegający od działki nr 65/1 do działki nr 71;
- 3) rów bez nazwy w miejscowościach: Rynarcice (Kuropas) – Korfantów, przebiegający od działki nr 966 w miejscowości Rynarcice (Kuropas) do działki nr 866 w miejscowości Korfantów;
- 4) rów bez nazwy w miejscowości Rzymkowice, przebiegający od działki nr 260/1 do działki nr 971/1;
- 5) rów bez nazwy w miejscowości Przechód, przebiegający od działki nr 173 do działki nr 176;
- 6) rów bez nazwy w miejscowości Przydroże Wielkie, przebiegający od działki nr 234 do działki nr 90.

Oględzinom w toku kontroli poddano stan wszystkich ww. rowów. Oględziny potwierdziły, iż wykonano roboty konserwacyjne na przedmiotowych rowach.

Protokoły oględzin z 31 maja 2022 r. i 6 lipca 2022 r. wraz z załącznikiem nr 1 pn. „Dokumentacja fotograficzna z lustracji rowów Gminnej Spółki Wodnej w Korfantowie” załączono do akt kontroli.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości:

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Istnieje rozbieżność pomiędzy rodzajem urządzeń wodnych i długością, na jakiej zostały wykonane prace konserwacyjne rozliczone umową dotacji nr 7831/10/2021 z 30 września 2021 r, a rodzajem urządzeń (i ich długością) ujętych w „Wykazach urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” i na mapach stanowiących załącznik do statutu GSW w Korfantowie. Rowy w miejscowości Puszyna, Rynarcice i Przechód, nie zostały ujęte w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe”, bądź oznaczone na mapach urządzeń objętych działalnością GSW w Korfantowie (będących załącznikiem do statutu). Ponadto, długość rowu w miejscowości Przechód, zaznaczonego na mapie będącej załącznikiem do umowy dotacji, jest krótsza od odcinka rowu, na którym wykonano prace konserwacyjne rozliczone ww. umową dotacji. Natomiast rów w miejscowości Rzymkowice widnieje w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” jako rów „J” o długości 1 360 m (bez odcinka początkowego), podczas gdy umową dotacji nr 7831/10/2021 z 30 września 2021 r. Wojewoda Opolski dofinansował jego konserwację na długości 1 420 m. (łącznie z odcinkiem początkowym). Zgodnie z wyjaśnieniami Pana Sylwiusza Preussnera - Przewodniczącego Gminnej Spółki Wodnej w Korfantowie wszystkie rowy, których konserwacja została dofinansowana ze środków Wojewody Opolskiego w 2021 r., w rzeczywistości są zarządzane przez Gminną Spółkę Wodną w Korfantowie, a faktyczna długość rowu „J” w miejscowości Rzymkowice, została ustalona w terenie (wyjaśnienia dołączono do akt kontroli – 6 szt.).
- 2) Zakres wykonanych prac objętych umową dotacji nie jest zgodny z zakresem prac określonym w Planie prac Gminnej Spółki Wodnej w Korfantowie na 2021 r. (będącym załącznikiem nr 2 do uchwały Nr 2/2021 Walnego Zgromadzenia Przedstawicieli Członków Gminnej Spółki Wodnej w Korfantowie z dnia 29 czerwca 2021 r.). Brak pisemnego udokumentowania dodatkowych, telefonicznych i ustnych zgłoszeń sołtysów, rolników indywidualnych i przedsiębiorstw rolnych (członków GSW w Korfantowie) o konieczności przeprowadzenia konserwacji urządzeń wodnych. Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Sylwiusza Preussnera - Przewodniczącego Gminnej Spółki Wodnej w Korfantowie, zadania dofinansowane przez Wojewodę Opolskiego w 2021 r., zostały ustalone na podstawie planu prac Gminnej Spółki Wodnej w Korfantowie oraz zgłoszeń sołtysów, rolników indywidualnych i przedsiębiorstw rolnych (wyjaśnienie dołączono do akt kontroli).

- 3) GSW w Korfantowie nie przeprowadziła i nie udokumentowała rozeznania rynku dla prac, związanych z remontem rowów melioracyjnych, objętych umową dotacji nr 7831/10/2021 z 30 września 2021 r. Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Sylwiusza Preussnera - Przewodniczącego Gminnej Spółki Wodnej w Korfantowie z 31 maja 2022 r. (załączonym do akt kontroli), zapytanie cenowe (ustne) zostało przedstawione tylko jednemu wykonawcy, tj. p. Adrianowi Kołkowi zam. Pogórze 173, 48-220 Łącznik, z uwagi na bardzo dobrą, wieloletnią współpracę i dużą staranność w zakresie prac wykonywanych na rowach melioracyjnych oraz proponowane preferencyjne ceny usług.
- 4) Brak planu kont i polityki rachunkowości prowadzonej w GSW w Korfantowie, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

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

Nie zgłoszono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Pismem z 26 lipca 2022 r. (wpływ do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego 1 sierpnia 2022 r.) Pan Sylwiusz Preussner - Przewodniczący Gminnej Spółki Wodnej w Korfantowie wyjaśnił przyczyny nieprawidłowości związanej z długością rowu w miejscowości Przechód. Zgodnie z przedłożonym wyjaśnieniem do „Wykazu zadań do realizacji ze środków dotacji podmiotowej w 2021 r.”, będącego załącznikiem nr 2 do umowy dotacji numer 7831/10/2021 z 30 września 2021 r., GSW w Korfantowie załączyła mapę z nieprawidłowym (niepełnym) oznaczeniem zakresu robót na rowie położonym w miejscowości Przechód, na działkach od nr 173 do nr 176. Do rzeczonego wyjaśnienia załączono właściwą mapę z prawidłowym oznaczeniem zakresu rac na rowie.

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

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie rozbieżności pomiędzy rodzajem urządzeń wodnych i długością, na jakiej zostały wykonane prace konserwacyjne, należy skorygować poprzez aktualizację „Wykazów urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” oraz map stanowiących załącznik do statutu GSW w Korfantowie - dokumentów dotyczących urządzeń wodnych objętych działalnością spółki, dla rowów położonych w miejscowościach: Puszyzna, Rynarcice, Przechód i Rzymkowice.

W przypadku otrzymania kolejnej dotacji od Wojewody Opolskiego na dofinansowanie działalności bieżącej GSW w Korfantowie, w ramach zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych, należy:

- 1) zapewnić uczciwą konkurencję przy wyborze wykonawcy zadania dofinansowanego ze środków dotacji budżetu państwa,
- 2) w przypadku niezgodności planu prac z zakresem robót określonym w umowie dotacji - pisemnie dokumentować wybór danego zadania (jego uzasadnienie) do realizacji z przyznanej dotacji,
- 3) w ramach polityki rachunkowości - sporządzić plan kont i prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

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 3 miesięcy od daty 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

Małgorzata Kałuża-Swoboda

Dyrektor

Wydział Infrastruktury i Nieruchomości

.....
(pieczętka i podpis kierownika komórki ds. kontroli)