



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 15 września 2021 r.

IN.III.431.5.2021. GT

**Pan
Jarosław Stopyra
Przewodniczący Zarządu
Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie
ul. Sienkiewicza 5
48-383 Otmuchów**

Wystąpienie pokontrolne

I. Podstawowe informacje formalno-prawne dotyczące kontroli

1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Gminna Spółka Wodna w Otmuchowie,
ul. Sienkiewicza 5, 48 - 383 Otmuchów.

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 ze zm.);
- § 6 umowy dotacji numer 7831/4/2020 z 5 października 2020 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Opolskim a Gminną Spółką Wodną w Otmuchowie, 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 7831/4/2020 z 5 października 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: 3 - 4, 10 -11 sierpnia 2021 r. – cztery 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: Jarosław Stopyra, Przewodniczący Zarządu Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie, ul. Sienkiewicza 5, 48 - 383 Otmuchów, data objęcia stanowiska służbowego – 13.02.2020 r.

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce

kontrolowanej: Gminnej Spółce Wodnej w Otmuchowie, ul. Sienkiewicza 5, 48 - 383 Otmuchów, pod pozycją nr 1.

10) Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

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

Powyższą ocenę oparto na niżej opisanych ustaleniach.

Gminna Spółka Wodna funkcjonuje w oparciu o statut zatwierdzony przez Starostę Nyskiego dnia 25 kwietnia 2003 r.

Zgodnie z zapisami Statutu, Spółka Wodna działa na terenie miasta i gminy Otmuchów (dla robót statutowych), na gruntach i obiektach budowlanych gospodarki wodnej, stanowiących załącznik do Statutu oraz na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej (dla pozostałych robót). Celem spółki jest budowa i utrzymanie oraz eksploatacja urządzeń melioracji wodnych i budownictwa wodnego, wykonywanie konserwacji i eksploatacji urządzeń wodnych oraz melioracyjnych, wykonywanie robót na rzecz Gminy Otmuchów oraz innych zleceniodawców na terenie kraju. Zgodnie z par. 35 pkt 22 i 23 ww. statutu, Zarząd Spółki Wodnej - za zgodą Walnego Zgromadzenia - może utworzyć biuro do wykonywania zadań gospodarczych i administracyjnych oraz gospodarki finansowej, a także własną brygadę wykonawczą, w celu pełnego realizowania rozmiaru rzeczowego i robót konserwacyjnych.

Zgodnie z Regulaminem Biura Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie, bieżącą działalnością Spółki kieruje Kierownik Gminnej Spółki Wodnej przy pomocy Głównego Księgowego, kierowników budów, majstrów, brygadzystów i innych osób do tego wyznaczonych. Kierownikiem Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie od 1.04.2004 r. jest p. Joanna Pawlik.

Gminna Spółka Wodna w Otmuchowie posiada osobne wykazy wód i urządzeń wodnych sporządzone dla poszczególnych miejscowości położonych na terenie gminy Otmuchów, stanowiące ewidencję urządzeń wodnych objętych działalnością Spółki, podpisane (zatwierdzone) przez Kierownika Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie. Spółka nie dysponuje jednak wykazem gruntów i obiektów budowlanych gospodarki wodnej, określającym teren jej działalności, stanowiącym załącznik do Statutu Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie.

Kontrola wykazała różnice pomiędzy rodzajem urządzeń wodnych i długością, na jakiej zostały wykonane prace konserwacyjne rozliczone umową dotacji nr 7831/4/2020 z 5 października 2020 r., a rodzajem urządzeń (i ich długością) ujętych w przedmiotowych wykazach. Różnice te dotyczą niżej wymienionych urządzeń wodnych:

- rów R-6 w miejscowości Piotrowice Nyskie – niezgodność w zakresie długości wykonanych prac objętych umową dotacji, a długością rowu objętego działalnością spółki;
- brak zaewidencjonowania w wykazach rowów R-C i R-A w miejscowości Otmuchów – na konserwację których spółka otrzymała i rozliczyła w 2020 r. dotację budżetu Wojewody Opolskiego i rezerwy celowej budżetu państwa.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem p. Joanny Pawlik, Kierownika Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie, złożonym 4 sierpnia 2021 r., (wyjaśnienie dołączono do akt kontroli):

- rów oznaczony w umowie dotacji jako R-6 w miejscowości Piotrowice Nyskie, który został objęty konserwacją na długości 720 m., składa się z rowu R-6 – prace konserwacyjne na długości 570 m. i rowu R-6a – prace konserwacyjne na długości 150 m.;
- rów oznaczony w umowie dotacji jako R-A w miejscowości Otmuchów w wykazie wód i urządzeń wodnych został ujęty jako rów R-A w miejscowości Sarnowice – rów ten znajduje się na granicy obu miejscowości.
- rów oznaczony w umowie dotacji jako R-C w miejscowości Otmuchów w wykazie wód i urządzeń wodnych został ujęty jako rów R-C w miejscowości Wójcice – rów ten znajduje się na granicy obu miejscowości.

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 Otmuchowie dysponuje zestawieniem zgłoszeń sporządzonym przez p. Joannę Pawlik – Kierownika Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie. Uchwałą nr 5/2020 z 16 września 2020 r. Zarząd Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie dokonał wyboru rowów przeznaczonych do konserwacji w ramach możliwej do uzyskania, maksymalnej wysokości dotacji Wojewody Opolskiego, określonej na 2020 rok.

Wykaz obiektów wytypowanych do konserwacji jest zbieżny z wykazem robót ujętych w umowie dotacji nr 7831/4/2020 z 5 października 2020 r. zawartej z Wojewodą Opolskim na dofinansowanie działalności bieżącej.

Dnia 5 października 2020 r. Wojewoda Opolski zawarł z Gminną Spółką Wodną w Otmuchowie umowę dotacji nr 7831/4/2020 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 Otmuchowie, dotację podmiotową w wysokości 163 664,65 zł. (słownie: sto sześćdziesiąt trzy tysiące sześćset sześćdziesiąt cztery złote 65/100), z budżetu Wojewody Opolskiego i rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz. 50).

Spółka Wodna, przesłała Wojewodzie Opolskiemu dokumenty niezbędne do przekazania dotacji, tj.:

- Załącznik nr 3 - Wykaz wykonanych zadań,
- kopie kosztorysów powykonawczych,
- kopie protokołów z odbioru końcowego robót, 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,

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 Otmuchowie powierzyła pracownikom spółki. Jedynie zadania związane z konserwacją rowów w miejscowościach: Jasienica Górna (na długości 2 040 m.), Meszno (na długości 380 m.), Piotrowice Nyskie (na długości 720 m.) oraz Lasowice, Janowa i Lubiatów (zgodnie z przedmiarami robót), Spółka zleciła firmom zewnętrznym.

Wybór wykonawcy robót związanych z odmulaniem rowów o szerokości dna do 0,80 m., grubości odmulania 0,40 m., wykaszaniem, wycinką krzaków i rozplantowaniem, o wartości netto do 130 000,00 zł., został poprzedzony zapytaniem ofertowym z 3 sierpnia 2020 r., skierowanym do firm:

- P.H.U. RENOMA Dawid Czerniec, Piotrowice Nyskie 36, 48 – 385 Otmuchów;
- „WOJTECH” Wojciech Targosz, Koperniki 60, 48-303 Nysa;
- FHU. HAŁAJ Łukasz Hałajewski, Ogonów 16A, 48-388 Kamiennik;
- P.H.U. „DROMES” Sylwester Czerniec, ul. Sikorskiego 13, 48-385 Otmuchów.

W odpowiedzi na zapytania ofertowe, ww. firmy złożyły swoje oferty, z których na posiedzeniu w dniu 14 sierpnia 2020 r. Zarząd Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie wybrał dwie, które zawierały takie same, najniższe stawki. Z wykonawcami robót podpisano 6 października 2021 r. umowy o roboty melioracyjne:

- z firmą P.H.U. „DROMES” Sylwester Czerniec – umowę o roboty melioracyjne związane z konserwacją rowów (odmulaniem dna rowów i rozplantowaniem urobku) w miejscowościach: Jasienica Górna (na długości 2 040 m.), Meszno (na długości 380 m.), Piotrowice Nyskie (na długości 720 m.);
- z firmą „WOJTECH” Wojciech Targosz – umowę o roboty melioracyjne związane z konserwacją rowów (odmulaniem dna rowów, rozplantowaniem urobku, wykaszaniem skarp i wycinką krzaków) w miejscowościach: Lasowice, Janowa i Lubiatów.

Wykonawcy ww. robót, realizujący prace na rzecz Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie, wystawili niżej wymienione faktury:

- nr F 10/11/2020 z 23.11.2020 r. na kwotę 30 264,15 zł. (w tym dotacja 24 211,32 zł.);
- nr F 17/2020 z 26.11.2020 r. na kwotę 28 404,39 zł. (w tym dotacja 22 723,53 zł.).

Zakres wykonanych robót konserwacyjnych zawarto w kosztorysach powykonawczych.

Podczas kontroli sprawdzono dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków na zadania objęte umową dotacji, tj. na wynagrodzenia pracowników Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie oraz na zakup materiałów niezbędnych do wykonania prac melioracyjnych objętych umową nr 7831/4/2020 z 5 października 2020 r.

Wynagrodzenia dla dwóch pracowników administracyjnych (Kierownika i pracownika biurowego Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie), za prace związane z realizacją zadań wykazanych w umowie dotacji, zostały rozliczone w całości w okresie od kwietnia do listopada 2020 r. Wynagrodzenia dla pracowników bezpośrednio zaangażowanych przy wykonywaniu prac melioracyjnych, zostały rozliczone za okres od kwietnia do grudnia 2020 r.

Kontrolujący zweryfikowali 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 7831/4/2020 z 5 października 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 23/2020 z 14.02.2020 r. i umowy nr 98/2020 z 9.10.2020 r. Wynagrodzenia dla pracowników, którzy bezpośrednio realizowali zadania przy obiektach melioracyjnych, rozliczone w ramach umowy dotacji nr 7831/4/2020 z 5 października 2020 r., zostały w miesiącach kwiecień – sierpień i październik – listopad 2020 r., odpowiednio pomniejszone o kwotę dofinansowania otrzymaną z Powiatowego Urzędu Pracy w Nysie. W grudniu wynagrodzenia za wykonane prace, rozliczone w kwocie netto odpowiadającej ilości przepracowanych dni, w ramach zadań rozliczonych umową dotacji, odpowiednio pomniejszonej do wysokości przyznanej dotacji.

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 163 664,65 zł. na konserwację bieżącą rowów melioracyjnych. Kontrolującym przedstawiono dokumenty rozliczeniowe na łączną kwotę 204 650,25 zł (z czego dotacja podmiotowa rozliczona została na kwotę 163 664,65 zł.).

Potwierdzono poniesienie wydatków w terminie do 30 grudnia 2020 r. (wydatki niezwiązane z wynagrodzeniami poniesione zostały w okresie od 3.10.2020 r. do 30.12.2020 r.).

W wyniku kontroli stwierdzono, że księgowość w Gminnej Spółce Wodnej w Otmuchowie, prowadzona jest w systemie finansowo–księgowym Ognik Premium – wersja 1.8.18E. W celu przejrzystego rozliczenia dotacji, wyodrębniona została ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji i wydatków dokonywanych ze środków dotacji na koncie 761 „DOTACJA 80%”.

Zgodnie z dokumentacją przekazaną Wojewodzie Opolskiemu, w ramach realizacji umowy dotacji nr 7831/4/2020 z 5 października 2020 r., wykonano konserwację niżej wymienionych urządzeń wodnych, znajdujących się na terenie gminy Nysa:

- 1) rów R-10 w miejscowości Jasienica Górna, na długości 2 040 m.;
- 2) rów R-U7 w miejscowości Starowice, na długości 830 m.;
- 3) rów R-K w miejscowości Lasowice, na długości 930 m.;
- 4) rów R-N w miejscowości Janowa, na długości 970 m.;
- 5) rów R-6 w miejscowości Piotrowice Nyskie, na długości 720 m.;
- 6) rów R-E w miejscowości Mieszno, na długości 500 m.;
- 7) rowy: R-1, R-A i R-C w miejscowości Otmuchów, na łącznej długości 2 480 m.;
- 8) rowy: R-C i R-D2 w miejscowości Ligota Wielka, na łącznej długości 1 020 m.;
- 9) rów R-4 w miejscowości Lubiatów, na długości 1 340 m.;
- 10) rów R-13 w miejscowości Grądy, na długości 350 m.;
- 11) rów R-A w miejscowości Nadziejów, na długości 290 m.

Całość prac wykonano w okresie od 1 kwietnia do 4 grudnia 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, wykonano roboty konserwacyjne na rowach w miejscowościach: Jasienica Górna - rów R-10; Starowice - rów R-U7; Lasowice - rów R-K; Janowa - rów R-N, Ligota Wielka - rowy: R-C i R-D2; Lubiatów - rów R-4; Otmuchów - rowy: R-1, R-A (Sarnowice) i R-C (Wójcice); Piotrowice Nyskie - rów R-6; Mieszno - rów R-E; Nadziejów - rów R-A.

Dokumentację fotograficzną skontrolowanych obiektów melioracji wodnych załączono do akt kontroli.

Ponadto, kontrola potwierdziła, iż dokumenty związane z realizacją zadań objętych ww. umową, są uporządkowane i przechowywane w siedzibie Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie, ul. Sienkiewicza 5, 48 - 383 Otmuchów.

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

Stwierdzono następujące uchybienia:

1) Różnice pomiędzy rodzajem urządzeń wodnych i długością, na jakiej zostały wykonane prace rozliczone ww. umową dotacji, a rodzajem urządzeń i ich długością, ujętych w przedmiotowych wykazach. Przedmiotowe różnice dotyczą niżej wymienionych urządzeń wodnych:

- rów R-6 w miejscowości Piotrowice Nyskie – niezgodność w zakresie długości wykonanych prac objętych umową dotacji, a długością rowu objętego działalnością spółki;
- brak zaewidencjonowania w wykazach rowu R-C i R-A w miejscowości Otmuchów – na konserwację którego spółka otrzymała i rozliczyła w 2020 r. dotację z budżetu Wojewody Opolskiego i rezerwy celowej budżetu państwa.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem p. Joanny Pawlik, Kierownika Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie, złożonym 4 sierpnia 2021 r., (wyjaśnienie dołączono do akt kontroli):

- rów oznaczony w umowie dotacji jako R-6 w miejscowości Piotrowice Nyskie, który został objęty konserwacją na długości 720 m., składa się z rowu R-6 – prace konserwacyjne na długości 570 m. i rowu R-6a – prace konserwacyjne na długości 150 m.;
- rów oznaczony w umowie dotacji jako R-A w miejscowości Otmuchów w wykazie wód i urządzeń wodnych, został ujęty jako rów R-A w miejscowości Sarnowice – rów ten znajduje się na granicy obu miejscowości;
- rów oznaczony w umowie dotacji jako R-C w miejscowości Otmuchów w wykazie wód i urządzeń wodnych, został ujęty jako rów R-C w miejscowości Wójcice – rów ten znajduje się na granicy obu miejscowości.

Nadmieniam, iż od 1 stycznia 2018 r., zostały wprowadzone zmiany w granicach administracyjnych miasta Otmuchów – rozszerzenie granic o obszary ewidencyjne: Sarnowice, Wójcice, Śliwice i Niezdrowice (§ 4 pkt 5 lit a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2017 r. w sprawie ustalenia granic niektórych gmin i miast, nadania niektórym miejscowościom statusu miasta, zmiany nazwy gminy oraz siedzib władz niektórych gmin (Dz.U. z 2017 r. poz. 1427)).

- 2) Spółka nie dysponuje wykazem gruntów i obiektów budowlanych gospodarki wodnej określającym teren jej działalności i stanowiącym załącznik do Statutu Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie.

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

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

Wykazy wód i urządzeń wodnych sporządzone dla poszczególnych miejscowości położonych na terenie gminy Otmuchów, stanowiące ewidencję urządzeń wodnych objętych działalnością Spółki, powinny zostać zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Gminnej Spółki Wodnej w Otmuchowie.

V. 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.

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