



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 14 czerwca 2024 r.

IN.III.431.3.2024.GT

**Pan
Wojciech Kaliciński
Przewodniczący Miejsko-Gminnej
Spółki Wodnej w Białej
Rynek 10
48-210 Biała**

Wystąpienie pokontrolne

I. Podstawowe informacje formalno-prawne dotyczące kontroli.

1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Miejsko Gminna Spółka Wodna w Białej (zwana dalej MGSW w Białej), ul. Rynek 10, 48-210 Biała.

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 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
- umowa dotacji numer 7831/10/2023 z dnia 17 listopada 2023 r., zawarta pomiędzy Wojewodą Opolskim a Miejsko Gminną Spółką Wodną w Białej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych w 2023 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 2023 r., w oparciu o zapisy umowy dotacji nr 7831/10/2023 z dnia 17 listopada 2023 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: 2023 r.

4) Rodzaj kontroli: problemowa.

5) Tryb kontroli: zwykły.

6) Termin kontroli: 7, 9 maja 2024 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;

Przemysław Wanke – Inspektor Wojewódzki, pracownik Oddziału Środowiska i Rolnictwa, Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

8) Kierownik jednostki kontrolowanej: Wojciech Kaliciński – Przewodniczący Miejsko Gminnej Spółki Wodnej w Białej, data objęcia stanowiska służbowego – 12 lutego 2001 r. (Protokół z posiedzenia Walnego Zgromadzenia Miejsko Gminnej Spółki Wodnej w Białej w dniu 12.02.2001 r.). Pan Wojciech Kaliciński sprawuje funkcję przewodniczącego MGSW w Białej nieprzerwalnie od 2001 r. Zgodnie z zapisami § 24 statutu Miejsko Gminnej Spółki Wodnej w Białej, zarząd spółki jest wybierany spośród członków spółki na okres pięciu lat. Aktualny zarząd powołany został 29 czerwca 2021 r. protokołem z Walnego Zgromadzenia Członków Miejsko Gminnej Spółki Wodnej w Białej.

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce

kontrolowanej: Miejsko Gminnej Spółce Wodnej w Białej pod pozycją nr 2.

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

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

Powyższą ocenę oparto na niżej opisanych ustaleniach.

Miejsko Gminna Spółka Wodna w Białej funkcjonuje w oparciu o statut zatwierdzony przez Starostę Prudnickiego decyzją z 14 lipca 2021 r., znak OŚ.6343.9.2021.

Zgodnie z zapisami statutu, terenem działania spółki wodnej jest gmina Biała.

Celami Miejsko Gminnej Spółki Wodnej w Białej są:

- 1) Wykonywanie, utrzymywanie, konserwacja oraz eksploatacja urządzeń melioracji szczegółowej.
- 2) Prowadzenie racjonalnej gospodarki wodnej na terenie działania spółki.
- 3) Ochrona przed powodzią terenów objętych działaniem spółki.
- 4) Propagowanie prawidłowego wykorzystania gruntów zmeliorowanych.
- 5) Udzielanie członkom spółki pomocy w racjonalnym wykorzystaniu gruntów zmeliorowanych.

Spółka osiąga swoje cele m.in. poprzez wykonanie, modernizację i konserwację istniejących urządzeń wodnych we własnym zakresie systemem gospodarczym lub poprzez zlecenie robót innym jednostkom gospodarczym.

Spółka posiada wykazy urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe/ podstawowe, a także mapy ewidencji gruntów z naniesionymi urządzeniami wodnymi, będącymi w zarządzie MGSW w Białej.

Wykazy i mapy sporządzone zostały odrębnie dla poszczególnych miejscowości położonych w gminie Biała (Biała, Browiniec Polski, Brzeźnica i Górka Prudnicka, Chrzelice, Czartowice, Gostomia, Grabina, Józefów, Kolnowice, Krobusz, Ligota Bialska, Łącznik i Dębina, Miłowice, Mokra, Nowa Wieś Prudnicka, Ogiernicze, Olbrachcice, Otoki, Pogórze, Radostynia, Rostkowice, Solec, Śmicz, Wasiłowice oraz Wilków).

Przedmiotowa kontrola wykazała, że rowy melioracyjne o numerach:

- ✓ 6, H1, H2 i 4 w miejscowości Pogórze,

- ✓ J10, J, J14 i J15 w miejscowości Brzeźnica,
- ✓ 15 i 29 w miejscowości Śmicz,
- ✓ D8/6, D14, D16 i 4 w miejscowości Chrzelice,
- ✓ A2/2 w miejscowości Ogiernicze,
- ✓ 22 i J1 w miejscowości Biała,
- ✓ 11 w miejscowości Grabina,
- ✓ 18 w miejscowości Wasiłowice,
- ✓ C2/1 w miejscowości Nowa Wieś Prudnicka

znajdują się w zarządzie MGSW w Białej.

W wyniku kontroli dokumentacji uzasadniającej wybór zadania do realizacji z przyznanej dotacji ustalono, iż Walne Zgromadzenie Miejsko Gminnej Spółki Wodnej w Białej, uchwałą nr 1/2023 z dnia 3 marca 2023 r., określiło plan prac konserwatorskich na 2023 r. Zaplanowano konserwację rowów na długości 13 000 mb. oraz sieci drenarskiej na długości 2 200 mb. Zakres prac zakontraktowanych umową dotacji nr 7831/10/2023 z dnia 17 listopada 2023 r. obejmuje konserwację rowów na długości 8 984 mb., w tym 26 szt. przepustów na długości 105 mb. Zatem rodzaj i rozmiar prac określony umową dotacji, jest zgodny z zakresem prac zaplanowanych do wykonania przez MGSW w Białej w 2023 r.

Wyboru wykonawcy robót dokonano w oparciu o zapytanie ofertowe przedstawione telefonicznie potencjalnym oferentom. Na telefonicznie skierowane zapytanie ofertowe „odnośnie czyszczenia rowów i naprawy drenarki na terenie gminy Biała w 2023 r.”, oferty złożyły trzy firmy:

- 1) Adrian Kołek, Podgórze 173, 48-220 Łącznik – w zakresie czyszczenia rowów.
- 2) Firma Handlowo Usługowa Urszula Kołek, Podgórze 173, 48-220 Łącznik – w zakresie naprawy drenarki.
- 3) REM-BUD Piotr Bergiel, Rzymkowice 145, 48-317 Korfantów – w zakresie czyszczenia rowów.

Decydującym i jedynym kryterium wyboru wykonawcy była cena za świadczone usługi. Komisja złożona z Pana Norberta Ofiery – Z-cy przewodniczącego MGSW w Białej i Pani Haliny Jonak – księgowej MGSW w Białej, dnia 10 stycznia 2023 r. wybrała na wykonawcę prac dwie firmy, tj.: Adrian Kołek (w zakresie czyszczenia rowów) i Firmę Handlowo Usługową Urszulę Kołek (w zakresie naprawy drenarki) - zgodnie z notatką służbową spisaną 10.01.2023 r., załączoną do akt sprawy.

Kontrola wykazała, że wyboru wykonawcy prac dokonano bez zachowania formy pisemnej bądź elektronicznej, zarówno w przypadku zapytania ofertowego, jak i potwierdzenia jego przekazania oferentom (czynności te zostały dokonane telefonicznie).

Ponieważ wydatkowanie środków publicznych (w tym dotacji z budżetu państwa), powinno odbywać się m.in. przy zapewnieniu zasady równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości, zapytanie ofertowe należało sformułować na piśmie (Uchwałą Walnego Zgromadzenia Członków Miejsko Gminnej Spółki Wodnej w Białej). Zapytanie ofertowe powinno zawierać dane zamawiającego, specyfikację przedmiotu zamówienia (planowany rodzaj i rozmiar prac), warunki realizacji zamówienia, kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty, informacje o sposobie, terminie i miejscu składania ofert. Ponadto, spółka powinna dysponować dokumentami potwierdzającymi przekazanie zapytania ofertowego przynajmniej trzem oferentom.

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.

MGSW w Białej zawarła trzy umowy z firmą Adrian Kołek, Podgórze 173, 48-220 Łącznik:

- ✓ umowę nr 1/2023 z 2.10.2023 r. na wykonanie konserwacji rowów o numerach: H1, H2, 4 i 6 w miejscowości Pogórze oraz rowów o numerach: J10, J, J14 i J15 w miejscowości Brzeźnica,
- ✓ umowę nr 2/2023 z 2.10.2023 r. na wykonanie konserwacji rowów o numerach: D8/6, D14, D16 i 4 w miejscowości Chrzelice, A2/2 w miejscowości Ogiernicze oraz rowu numer C2/1 w miejscowości Nowa Wieś Prudnicka,

- ✓ umowę nr 3/2023 z 2.10.2023 r. na wykonanie konserwacji rowów o numerach: 15 i 29 w miejscowości Śmicz, 22 i J1 w miejscowości Biała, 11 w miejscowości Grabina oraz rowu numer 18 w miejscowości Wasiłowice.

Dnia 17 listopada 2023 r. Wojewoda Opolski zawarł z Miejsko Gminną Spółką Wodną w Białej umowę dotacji nr 7831/10/2023 na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych w 2023 r. Na podstawie ww. umowy, Wojewoda Opolski przyznał MGSW w Białej dotację podmiotową w wysokości 57 816,90 zł (słownie: pięćdziesiąt siedem tysięcy osiemset szesnaście złotych 90/100), 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 2023 r.,
- Załącznik nr 2 do umowy dotacji – Wykaz zadań do realizacji ze środków dotacji podmiotowej w 2023 r.,
- Załącznik nr 3 - Wykaz wykonanych zadań,
- kopie trzech faktur wraz z opisem zgodnym z postanowieniami § 3, ust. 2 umowy dotacji numer 7831/10/2023 z 17 listopada 2023 r.,
- kopie: trzech protokołów z odbioru końcowego robót konserwacyjnych urządzeń wodnych, trzech kosztorysów powykonawczych i trzech umów zawartych z wykonawcą 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 57 816,90 zł na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych. Kontrolującym przedstawiono dokumenty rozliczeniowe na łączną kwotę 80 512,00 zł (z czego dotacja podmiotowa rozliczona została na kwotę 57 816,90 zł).

Zgodnie z dokumentacją przekazaną Wojewodzie Opolskiemu w ramach umowy dotacji nr 7831/10/2023 z 17 listopada 2023 r., w okresie od 2 października do 23 listopada 2023 r. wykonano prace melioracyjne na niżej wymienionych urządzeniach wodnych:

- 1) rowach: 6, H1, H2 i 4 w miejscowości Pogórze, na długości odpowiednio: 250 m., 470 m., 400 m. i 425 m.;
- 2) rowach: J10, J, J14 i J15 w miejscowości Brzeźnica, na długości odpowiednio: 350 m., 750 m., 400 m. i 410 m.;
- 3) rowach: 15 i 29 w miejscowości Śmicz, na długości odpowiednio: 1 150 m. i 70 m.;
- 4) rowach: D8/6, D14, D16 i 4 w miejscowości Chrzelice, na długości odpowiednio: 870 m., 350 m., 350 m. i 300 m.;
- 5) rowie A2/2 w miejscowości Ogiernicze na długości 150 m.;
- 6) rowach: 22 i J1 w miejscowości Biała, na długości odpowiednio: 410 m. i 465 m.;
- 7) rowie 11 w miejscowości Grabina, na długości 394 m.;
- 8) rowie 18 w miejscowości Wasiłowice, na długości 670 m.;
- 9) rowie C2/1 w miejscowości Nowa Wieś Prudnicka, na długości 350 m.

na łącznej długości 8 984 mb.

Potwierdzono poniesienie wydatków w dniu 29 grudnia 2023 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że księgowość w Miejsko Gminnej Spółce Wodnej w Białej, prowadzona jest techniką tradycyjną w formie tabelarycznej. W celu przejrzystego rozliczenia dotacji, wyodrębniona została ewidencja księgowa wydatków dokonywanych ze środków dotacji jako konto 420-2 „RACHUNKI – Dotacja”, na którym w 2023 r. prawidłowo zaksięgowano kwotę dotacji w wys. 57 816,90 zł. Wyodrębniona została również ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji jako konto 760 „Dotacja U.W.”, na którym nieprawidłowo zaksięgowano zarówno środki dotacji, jak i pozostałe przychody spółki.

Na wyodrębnionym koncie środków otrzymanych z dotacji, powinna zostać ujęta jedynie kwota dotacji otrzymana od Wojewody Opolskiego. Zgodnie z art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostki, którym została udzielona dotacja celowa, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Ewidencja środków otrzymanych z dotacji powinna być odrębnie prowadzona dla dotacji podmiotowej przekazywanej przez Wojewodę Opolskiego, zgodnie z § 5 ust. 1 umowy dotacji numer 7831/10/2023 z 17 listopada 2023 r.

Podczas kontroli potwierdzono, że spółka dysponuje kompletną dokumentacją, zgodną z aktami przekazanymi do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu.

Dokumenty związane z realizacją zadań objętych umową dotacji numer 7831/10/2023 z 17 listopada 2023 r., przechowywane są w siedzibie Miejsko Gminnej Spółki Wodnej w Białej, ul. Rynek 10, 48-210 Biała.

Oględzinom w toku kontroli poddano stan rowów melioracyjnych o numerach: 22 i J1 - w miejscowości Biała, 11 - w miejscowości Grabina, 15 - w miejscowości Śmicz, 4 - w miejscowości Pogórze, A2/2 - w miejscowości Ogiernicze. Oględziny potwierdziły, iż w ramach umowy dotacji wykonano roboty konserwacyjne na ww. rowach.

Kontrolą w terenie nie objęto pozostałych rowów, z uwagi na trudności w dostępie do urządzeń wodnych.

W toku oględzin dokonano utrwalenia stanu faktycznego, co znalazło odzwierciedlenie w załączniku nr 1 pn. Dokumentacja fotograficzna z lustracji rowów Miejsko Gminnej Spółki Wodnej w Białej.

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

Stwierdzono następujące uchybienia:

- 1) Wyboru wykonawcy prac dokonano bez zachowania formy pisemnej bądź elektronicznej, zarówno w przypadku zapytania ofertowego, jak i potwierdzenia jego przekazania oferentom (czynności te zostały dokonane telefonicznie).
- 2) Na wyodrębnionym koncie 760 „Dotacja U.W.”, zaksięgowano zarówno środki dotacji, jak i pozostałe przychody spółki.

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

- a) zapewnić uczciwą konkurencję przy wyborze wykonawcy zadania dofinansowanego ze środków dotacji budżetu państwa,

- b) prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z 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

Magdalena Turek

Zastępca Dyrektora

Wydział Infrastruktury i Nieruchomości