



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 20 sierpnia 2021 r.

IN.III.431.3.2021. GT

**Pan
Arkadiusz Majewski
Przewodniczący
Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy
ul. Brzeska 16,
49-313 Lubsza**

Wystąpienie pokontrolne

I. Podstawowe informacje formalno-prawne dotyczące kontroli

1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Gminna Spółka Wodna w Lubszy,
ul. Brzeska 16, 49-313 Lubsza.

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 7831/3/2020 z 28 września 2020 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Opolskim a Gminną Spółką Wodną w Lubszy, 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 7831/3/2020 z 28 września 2020 r., w tym:

- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji 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: 8 – 9, 16, 23 czerwca oraz 16 lipca 2021 r.– pięć 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: Arkadiusz Majewski, Przewodniczący Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy, ul. Brzeska 16, 49-313 Lubsza, data objęcia stanowiska służbowego – 24.01.2020 r.

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce

kontrolowanej: Gminnej Spółce Wodnej w Lubszy, ul. Brzeska 16, 49-313 Lubsza, pod pozycją nr 1.

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

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

Powyższą ocenę oparto na niżej opisanych ustaleniach.

Gminna Spółka Wodna w Lubszy funkcjonuje w oparciu o statut zatwierdzony przez Starostę Brzeskiego dnia 14 maja 2015 r.

Spółka działa na terenie gminy Lubsza. Celem jej działalności jest utrzymanie i eksploatacja istniejących urządzeń melioracji wodnych, budowa bądź współudział w budowie urządzeń melioracji szczegółowych oraz prowadzenie racjonalnej gospodarki wodnej na terenach zmeliorowanych.

Spółka posiada „Wykaz urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe”, osobny dla poszczególnych miejscowości położonych na terenie gminy Lubsza.

Kontrola wykazała różnice pomiędzy rodzajem urządzeń wodnych i długością, na jakiej zostały wykonane prace, rozliczone umową dotacji nr 7831/3/2020 z 28 września 2020 r., a rodzajem i długością urządzeń ujętych w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” (dalej wykaz) – dokumencie Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy, dotyczącym urządzeń wodnych, objętych działalnością spółki. Przedmiotowe różnice dotyczą:

- 1) Rowów w miejscowościach: Błota, Lubsza, Mąkoszyce, Szydłowice, Tarnowiec, Dobrzyń, Kościerzycy, Piastowice i Myśluborzyce – niezgodność w zakresie łącznej długości wykonanych prac na rowach w poszczególnych miejscowościach, a długością rowów, objętych działalnością spółki:
 - rowy: KB-3, SE-1 i SE-3 w miejscowości Błota, łączna długość rowów w wykazie – 4 140 m., w umowie dotacji – 4 360 m.;
 - rowy: SE-16, SE-16-2, SE-14, OD-11, SE-18 i OD-10 w miejscowości Lubsza, łączna długość rowów w wykazie – 7 649 m., w umowie dotacji – 8 565 m.;
 - rowy: SM-33, SM-33-1, SM-33-2, SM-33-3, SM-27, SM-19-4, SM-28 i SM-32 w miejscowości Mąkoszyce, łączna długość rowów w wykazie – 4 283 m., w umowie dotacji – 5 665 m.;
 - rowy: KB-10, KB-10-12, KB-11, KB-11-4, KB-11-6, KB-11-5, KB-11-9, KB-10-6, KB-10-7, KB-10-8, KB-10-9, KB-10-10, KB-10-11 i OD-10 w miejscowości Szydłowice, łączna długość rowów w wykazie – 8 432 m., w umowie dotacji – 13 700 m.;
 - rów SM-29 w miejscowości Tarnowiec, długość rowu w wykazie – 1 430 m., w umowie dotacji – 1 815 m.;
 - rów SE-4 w miejscowości Dobrzyń, długość rowu w wykazie – 2 566 m., w umowie dotacji – 2 825 m.;

- rowy: KB-21-15, KB-21-14, OD-25, KB-21-9, OD-20, KB-21, KB-21-24, KB-21-32, KB-21-34, KB-21-35 i KB-21-33 w miejscowości Kościerzycy, łączna długość rowów w wykazie – 11 832 m., w umowie dotacji – 11 855 m.;
 - rowy: SE-18-4 i SE-18 w miejscowości Piastowice, na łącznej długości łączna długość rowów w wykazie – 2 345 m., w umowie dotacji – 2 355 m.;
 - rowy: OD-13, KB-10-12, KB-15-1, KB-10 i KB-15-2 w miejscowości Myśliborzyce, łączna długość rowów w wykazie – 3 622 m., w umowie dotacji – 4 257 m.
- 2) Braku zaewidencjonowania w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” rowów: SM-33-1, SM-33-2 i SM-33-3 w miejscowości Mąkoszyce oraz rowu OD-10 w miejscowości Szydłowice – na konserwację ww. rowów, spółka otrzymała i rozliczyła w 2020 r. dotację z budżetu Wojewody Opolskiego i rezerwy celowej budżetu państwa.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem, złożonym 21 czerwca 2021 r. przez Przewodniczącego Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy, spółka nie korzysta z „Wykazów urządzeń i budowli”, z uwagi na fakt, iż nie jest znany termin sporządzenia przedmiotowych wykazów oraz nie są one zbieżne z mapami geodezyjnymi, będącymi na stanie Urzędu Gminy w Lubszy, na których zaznaczone zostały urządzenia wodne. Do zlecania i rozliczania prac konserwacyjnych, wykorzystywane były przedmiotowe mapy geodezyjne. Zaistniałe różnice w długości rowów, jak wynika z przedłożonych wyjaśnień, mogły zostać spowodowane:

- odmienną numeracją rowów w wykazach i na mapach (dotyczy rowów w miejscowościach: Błota, Mąkoszyce, Myśliborzyce);
- wskazaniem we wniosku o przyznanie dotacji podmiotowej jednej miejscowości, podczas gdy rowy przebiegają przez kilka miejscowości (dotyczy rowów w miejscowości Lubsza);
- brakiem odzwierciedlenia w wykazach rzeczywistych przebiegów rowów
 - w ewidencji rów kończy się w danym miejscu, a w terenie rów przebiega dalej (dotyczy rowów w miejscowościach: Tarnowiec i Dobrzyń);
- różnicami wynikającymi z błędów pomiarowych (dotyczy rowu w miejscowości Piastowice).

Brak zaewidencjonowania w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” rowów: SM-33-1, SM-33-2 i SM-33-3 w miejscowości Mąkoszyce,

Przewodniczący Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy, tłumaczy odtworzeniem rowów po ich zarurowaniu w latach 70 –tych (wyjaśnienie dołączono do akt kontroli). Nie zostały natomiast wyjaśnione różnice w długości rowów znajdujących się na terenie Szydłowic i Kościerzyc oraz częściowo Myśliborzyc, a także niezauważenie w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” rowu OD-10 w miejscowości Szydłowice.

Wobec powyższego, Wojewoda Opolski dnia 28 czerwca 2021 r., zwrócił się do Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej we Wrocławiu, Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie, z prośbą o udostępnienie danych dotyczących wykazu urządzeń wodnych (rowów melioracyjnych) i ich długości, objętych działalnością przedmiotowej spółki, dla urządzeń zlokalizowanych na terenie województwa opolskiego (gmina Lubsza), w miejscowościach: Błota, Lubsza, Mąkoszyce, Szydłowice, Tarnowiec, Dobrzyń, Kościerzycy, Piastowice, Myśliborzycy i Michałowice. Wobec braku odpowiedzi, Wojewoda Opolski ponowił prośbę 23 lipca 2021 r.

Dnia 29 lipca 2021 r., pocztą elektroniczną (2 sierpnia 2021 r. pocztą tradycyjną), wpłynęło pismo Przewodniczącego Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy, z oświadczeniem o prawidłowym zleceniu i rozliczeniu prac konserwacyjnych, objętych umową dotacji nr 7831/3/2020 z 28 września 2020 r. i jednocześnie prośbą o akceptację terminu na zaktualizowanie danych (wykazów urządzeń wodnych i ich długości), do końca lutego 2022 r.

Dnia 30 lipca 2021 r. do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, wpłynęła odpowiedź Dyrektora Zarządu Zlewni we Wrocławiu, Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie, z danymi oraz informacją, iż ze względu na trwający proces aktualizacji ewidencji urządzeń melioracji wodnych oraz zmeliorowanych gruntów, Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie, nie dysponuje pełnym tabelarycznym zestawieniem danych o długościach wszystkich wyselekcjonowanych rowów (pismo znak WR.ZZI.5.0145.78.2021.AK; RKW-2021-3393 – dołączono do akt sprawy).

Dnia 28 września 2020 r. Wojewoda Opolski, zawarł z Gminną Spółką Wodną w Lubszy umowę dotacji nr 7831/3/2020 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 Lubszy, dotację podmiotową w wysokości 106 584,53 zł. (słownie: sto sześć tysięcy pięćset osiemdziesiąt cztery złote 53/100), 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 do umowy - Wykaz wykonanych zadań, kopię: opisanej faktury za wykonane prace, oryginał protokołu odbioru robót, zlecenia zawartego z wykonawcą robót oraz kosztorysu powykonawczego, a także dokumenty potwierdzające finansowe rozliczenie dotacji, tj. załącznik nr 4 - Rozliczenie końcowe dotacji wraz z dowodami zapłaty za zrealizowane zadanie.

Podczas kontroli potwierdzono, że Gminna Spółka Wodna w Lubszy, dysponuje kompletną dokumentacją, zgodną z danymi źródłowymi przekazanymi do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją rozliczeniową, Gminna Spółka Wodna w Lubszy, wykorzystwała przyznaną dotację w wysokości 106 584,53 zł. na konserwację bieżącą rowów melioracyjnych. Kontrolującym przedstawiono dokumenty rozliczeniowe na łączną kwotę 135 076,31 zł (z czego dotacja podmiotowa rozliczona została na kwotę 106 584,53 zł.).

Wybór wykonawcy robót, polegających na konserwacji rowów melioracyjnych (koszenie skarp i dna rowów wraz z wygrabieniem skoszonego porostu), został poprzedzony zapytaniem ofertowym z 4 sierpnia 2020 r., skierowanym pocztą tradycyjną do trzech firm: MELBUD sp. z o.o., ul. Sienkiewicza 9, 49-200 Grodków; Talkowski Adam, Myślborzyce 7, 49-314 Pisarzowice oraz Korczyński Andrzej, Gierszowice 1, 49-332 Olszanka. Zapytanie ofertowe dotyczyło prac konserwacyjnych na rowach melioracji szczegółowej, położonych w miejscowościach: Błota, Czepielowice, Lubsza, Mąkoszyce, Michałowice, Rogalice, Roszkowice, Szydłowice i Tarnowiec. Nie dotyczyło natomiast prac konserwacyjnych na rowach melioracyjnych w miejscowościach: Dobrzyń, Kościerzycy, Piastowice, Myślborzyce, Lubicz i Pisarzowice, które to również zostały dofinansowane w 2020 r., w oparciu o zapisy umowy dotacji nr 7831/3/2020 z 28 września 2020 r. zawartej z Wojewodą Opolskim.

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe wpłynęły dwie oferty, spełniające wymagania i warunki określone w zapytaniu, z których Zarząd Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy, na zdalnym posiedzeniu w dniu 4.09.2020 r., wybrał jako najkorzystniejszą, najniższą cenowo ofertę firmy FAM-BUD Adam Talkowski, Myśliborzyce 7, 49-314 Pisarzowice. Jednocześnie, Zarząd Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy, podjął decyzję o rozszerzeniu zakresu prac, w stawkach zaproponowanych w ofercie cenowej, w przypadku otrzymania dotacji powyżej zakładanej kwoty (zgodnie z dokumentem Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy z 4.09.2020 r., znak GSW.11/9/2020, pn. „Dokumentacja z przeprowadzonego rozpoznania cenowego dla zamówienia publicznego w wartości nieprzekraczającej 30 000 euro”).

Po uzyskaniu informacji o przewidywanej, maksymalnej wysokości dotacji, Pan Arkadiusz Majewski - Przewodniczący Zarządu Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy, zatwierdził dokument pn. „Wybór rowów do konserwacji w ramach dotacji, ustalony telefonicznie z uwagi na obostrzenia pandemiczne związane z COVID”. Przedmiotowy dokument, został przedstawiony na posiedzeniu Zarządu Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy w dniu 21.09.2021 r. i stanowi załącznik do Protokołu z tego posiedzenia. Zgodnie z ww. dokumentem, rodzaj urządzeń wodnych przeznaczonych do konserwacji, ustalony został na podstawie telefonicznych zgłoszeń przedstawicieli (członków spółki) i propozycji przedstawionych przez Pana Tadeusza Krausa – pracownika technicznego Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy. Zakres prac do wykonania, zaproponowany został przez Pana Tadeusza Krausa, a następnie zatwierdzony na posiedzeniu Zarządu Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy w dniu 21.09.2021 r. Rodzaj rowów wykazanych w załączniku pn. „Wybór rowów do konserwacji w ramach dotacji, ustalony telefonicznie z uwagi na obostrzenia pandemiczne związane z COVID”, jest zgodny z wykazem urządzeń wodnych objętych umową dotacji nr 7831/3/2020 z 28 września 2020 r.

Z wykonawcą robót, tj. firmą FAM-BUD Adam Talkowski, dnia 28 września 2020 r. Zarząd Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy, zawarł zlecenie na wykonanie prac konserwacyjnych rowów melioracji szczegółowej w miejscowościach: Błota, Czepielowice, Lubsza, Mąkoszyce, Michałowice, Rogalice, Roszkowice, Szydłowice, Tarnowiec, Dobrzyń, Kościerzycy, Piastowice, Myśliborzyce, Lubicz i Pisarzowice.

Zakres prac do wykonania, objął wykoszenie porostu z dna i skarp oraz wygrabienie wykoszonego porostu na półkę brzegową.

Wykonawca, realizujący ww. prace na rzecz Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy, wystawił dnia 12.11.2020 r fakturę nr 2/2020 na kwotę 135 076,31 zł (w tym dotacja – 106 584,53 zł). Kontrola potwierdziła poniesienie wydatków w terminie 30 listopada 2020 r. i 14 grudnia 2020 r.– potwierdzenia przelewów z rachunku bankowego Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy na łączną kwotę 135 076,31 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że księgowość w Gminnej Spółce Wodnej w Lubszy, prowadzona w systemie finansowo–księgowym Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław. Nie została wyodrębniona ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji celowej oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Zgodnie z dokumentacją, przekazaną Wojewodzie Opolskiemu w ramach realizacji umowy dotacji nr 7831/3/2020 z 28 września 2020 r., wykonano konserwację niżej wymienionych urządzeń wodnych, znajdujących się na terenie gminy Lubsza:

- 1) rowy: KB-3, SE-1 i SE-3 w miejscowości Błota, na łącznej długości 4 360 m.;
- 2) rowy: OD-21, SE-23, SE-18-5, SE-18-11, SE-18, OD-23, SE-18-10 i OD-24 w miejscowości Czepielowice, na łącznej długości 17 135 m.;
- 3) rowy: SE-16, SE-16-2, SE-14, OD-11, SE-18 i OD-10 w miejscowości Lubsza, na łącznej długości 8 565 m.;
- 4) rowy: SM-33, SM-33-1, SM-33-2, SM-33-3, SM-27, SM-19-4, SM-28 i SM-32 w miejscowości Mąkoszyce, na łącznej długości 5 665 m.;
- 5) rowy: OD-16, OD-16-3, OD-16-4, KB-15-3 i KB-15-3a w miejscowości Michałowice, na łącznej długości 3 950 m.;
- 6) rowy: SM-14, SM-14-13 i SM-16a w miejscowości Rogalice, na łącznej długości 3 905 m.;
- 7) rowy: SM-29, SM-34, SM-34-1, SM-35, SM-35-1 i SM-35-2 w miejscowości Roszkowice, na łącznej długości 6 470 m.;
- 8) rowy: KB-10, KB-10-12, KB-11, KB-11-4, KB-11-6, KB-11-5, KB-11-9, KB-10-6, KB-10-7, KB-10-8, KB-10-9, KB-10-10, KB-10-11 i OD-10 w miejscowości Szydłowice, na łącznej długości 13 700 m.;
- 9) rów SM-29 w miejscowości Tarnowiec, na długości 1 815 m.;

- 10) rów SE-4 w miejscowości Dobrzyń, na długości 2 825 m.;
- 11) rowy: KB-21-15, KB-21-14, OD-25, KB-21-9, OD-20, KB-21, KB-21-24, KB-21-32, KB-21-34, KB-21-35 i KB-21-33 w miejscowości Kościerzycy, na łącznej długości 11 855 m.;
- 12) rowy: SE-18-4 i SE-18 w miejscowości Piastowice, na łącznej długości 2 355 m.;
- 13) rowy: OD-13, KB-10-12, KB-15-1, KB-10 i KB-15-2 w miejscowości Myśliborzyce, na łącznej długości 4 257 m.;
- 14) rów SE-27-2 w miejscowości Lubicz, na długości 335 m.;
- 15) rów KB-21-2 w miejscowości Pisarzowice, na długości 1 050 m.

Całość prac wykonano w okresie od 28 września do 10 listopada 2020 r.

Z uwagi na uwarunkowania terenowe, oględzinom w toku kontroli, poddano stan wybranych urządzeń wodnych, których konserwacja została dofinansowana umową dotacji nr 7831/3/2020 z 28 września 2020 r. Oględziny potwierdziły, iż w ramach ww. umowy i zgodnie z jej zapisami, wykonano roboty konserwacyjne na rowach w miejscowościach: Błota - rowy: KB-3, SE-1 i SE-3; Lubsza - rowy: SE-16, SE-14 i OD-11; Mąkoszyce - rowy: SM-27, SM-19-4 i SM-28; Michałowice - rów OD-16; Rogalice - rowy: SM-14-13 i SM-16a; Szydłowice - rowy: KB-10 i KB-10-6; Tarnowiec - rów SM-29; Dobrzyń - rów SE-4; Kościerzycy - rowy: KB-21-9 i OD-20; Myśliborzyce - rów KB-15-1.

Dokumentację fotograficzną skontrolowanych obiektów melioracji wodnych załączono do akt kontroli.

Kontrola potwierdziła również, 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 Lubszy, ul. Brzeska 16, 49-313 Lubsza.

III. 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 i długością

urządzeń ujętych w „Wykazie urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” – dokumencie Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy, dotyczącym urządzeń wodnych objętych działalnością spółki. W odpowiedzi na przedmiotowe uchybienie, w piśmie z 29 lipca 2021 r. Przewodniczący Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy, zapewnił o prawidłowym zleceniu i rozliczeniu prac konserwacyjnych objętych umową dotacji nr 7831/3/2020 z 28 września 2020 r. i jednocześnie zwrócił się z prośbą o akceptację terminu na zaktualizowanie danych (wykazów urządzeń wodnych i ich długości) do końca lutego 2022 r.

- 2) Brak wyodrębnienia ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków - zgodnie z zapisem art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) jednostki, którym została udzielona dotacja celowa, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

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 aktualizację „Wykazu urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” – dokumentu Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy, dotyczącego urządzeń wodnych objętych działalnością spółki, w zakresie niżej wymienionych rowów położonych w miejscowościach: Błota, Lubsza, Mąkoszyce, Szydłowice, Tarnowiec, Dobrzyń, Kościerzycy, Piastowice i Myśliborzyce:

- rowy: KB-3, SE-1 i SE-3 w miejscowości Błota;
- rowy: SE-16, SE-16-2, SE-14, OD-11, SE-18 i OD-10 w miejscowości Lubsza;
- rowy: SM-33, SM-33-1, SM-33-2, SM-33-3, SM-27, SM-19-4, SM-28 i SM-32 w miejscowości Mąkoszyce;
- rowy: KB-10, KB-10-12, KB-11, KB-11-4, KB-11-6, KB-11-5, KB-11-9, KB-10-6, KB-10-7, KB-10-8, KB-10-9, KB-10-10, KB-10-11 i OD-10 w miejscowości Szydłowice;

- rów SM-29 w miejscowości Tarnowiec;
- rów SE-4 w miejscowości Dobrzyń;
- rowy: KB-21-15, KB-21-14, OD-25, KB-21-9, OD-20, KB-21, KB-21-24, KB-21-32, KB-21-34, KB-21-35 i KB-21-33 w miejscowości Kościerzycy;
- rowy: SE-18-4 i SE-18 w miejscowości Piastowice;
- rowy: OD-13, KB-10-12, KB-15-1, KB-10 i KB-15-2 w miejscowości Myśliborzyce.

W celu usprawnienia funkcjonowania Gminnej Spółki Wodnej w Lubszy, zaleca się prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej 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 do 28 lutego 2022 r.**
- 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