



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 1 marca 2022 r.

IN.III.431.1.2022.GT

**Pan
Gerard Zając
Przewodniczący
Gminnej Spółki Wodnej
w Komprachcicach
ul. Kolejowa 3
46-070 Komprachcice**

Wystąpienie pokontrolne

I. Podstawowe informacje formalno-prawne dotyczące kontroli.

1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Gminna Spółka Wodna w Komprachcicach (zwana dalej GSW w Komprachcicach), ul. Kolejowa 3, 46-070 Komprachcice.

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 7831/8/2021 z 9 listopada 2021 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Opolskim a Gminną Spółką Wodną w Komprachcicach, 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 7831/8/2021 z 9 listopada 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:** 13 - 14 stycznia 2022 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:** Gerard Zając - Przewodniczący Gminnej Spółki Wodnej w Komprachcicach, data objęcia stanowiska służbowego – 13.02.2017 r.

9) **Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce**

kontrolowanej: Gminnej Spółce Wodnej w Komprachcicach, ul. Kolejowa 3, 46-070 Komprachcice, pod pozycją nr 1.

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

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

Powyższą ocenę oparto na niżej opisanych ustaleniach.

Gminna Spółka Wodna w Komprachcicach funkcjonuje w oparciu o statut zatwierdzony przez Wójta Gminy Komprachcice decyzją z 8 lutego 2004 r., znak BGR/M/6216/1/04. Wójt Gminy Komprachcice zatwierdził statut na podstawie Porozumienia nr 2/03 z dnia 16 kwietnia 2003 r., zawartego pomiędzy Zarządem Powiatu Opolskiego a Gminą Komprachcice, w sprawie powierzenia wykonywania niektórych zadań z zakresu nadzoru nad melioracjami szczegółowymi i spółkami wodnymi. Zgodnie z pkt. 1 Załącznika nr 1 do przedmiotowego Porozumienia, jednym z zadań powierzonych porozumieniem jest wydawanie decyzji zatwierdzających lub zmieniających statut spółki wodnej.

Zgodnie z zapisami statutu, spółka wodna działa na terenie gminy Komprachcice. Celem spółki jest stała poprawa stosunków wodnych oraz racjonalna gospodarka wodna na gruntach ornych i użytkach zielonych zmeliorowanych poprzez wykonywanie konserwacji urządzeń wodno-melioracyjnych. Wykaz urządzeń objętych działalnością spółki określa załącznik numer 2 do statutu.

Gminna Spółka Wodna w Komprachcicach nie posiada wykazu urządzeń objętych jej działalnością, będącego załącznikiem do statutu. Spółka dysponuje jedynie załącznikami graficznymi (mapami) z oznaczeniem urządzeń objętych jej działalnością, zamieszczonymi w Systemie Informacji Przestrzennej, w serwisie: komprachcice.e-mapa.net.

Kontrola wykazała zbieżność pomiędzy rodzajem urządzenia wodnego i długością, na jakiej zostały wykonane prace konserwacyjne rozliczone umową dotacji nr 7831/8/2021 z 9 listopada 2021 r., a rodzajem urządzenia (i jego długością) ujętym na załączniku graficznym zamieszczonym w Systemie Informacji Przestrzennej, w serwisie: komprachcice.e-mapa.net.

W wyniku kontroli dokumentacji uzasadniającej wybór zadania do realizacji z przyznanej dotacji ustalono, iż zakres prac planowanych do wykonania w 2021 r. został określony zgodnie z uchwałą nr 1/2021 Zarządu Gminnej Spółki Wodnej w Komprachcicach z dnia 19 października 2021 r. w sprawie uzupełnienia planu robót GSW w Komprachcicach na rok 2021. W związku z koniecznością zmiany przedmiotu zadań planowanych do wykonania ze środków dotacji podmiotowej (początkowo planowano przeprowadzenie konserwacji rowu w Osinach, jednakże oferta na wykonanie planowanych prac przewyższyła założoną przez spółkę wartość prac) oraz zgłoszonym przez sołtysa wsi Wawelno wnioskiem o odbudowę rowu R-D8, uzupełniono plan robót GSW w Komprachcicach na 2021 rok o przedmiotowy rów R-D8.

Wybór wykonawcy robót, poprzedzony został pierwszym zapytaniem ofertowym na odbudowę rowu Różbanka w Osinach o dł. 465 mb., z 24 września 2021 r., skierowanym do firmy BAGGER ROBOTY KOPARKOWO-REKULTYWACYJNE Dawid Suchanek, ul. Szeroka 30, 46-070 Komprachcice. W odpowiedzi na pierwsze zapytanie cenowe firma BAGGER ROBOTY KOPARKOWO-REKULTYWACYJNE Dawid Suchanek złożyła ofertę na odbudowę rowu w Osinach. Ponieważ kwota oferty przewyższała zaplanowaną przez spółkę wodną wysokość kwoty przeznaczonej na realizację zadania, oferta ta została odrzucona. Następnie GSW w Komprachcicach zmieniła przedmiot zadań planowanych do wykonania i 19 października 2021 r. przedstawiła firmie BAGGER ROBOTY KOPARKOWO-REKULTYWACYJNE Dawid Suchanek kolejne zapytanie ofertowe, tym razem na odbudowę rowu R-D8 w Wawelnie o dł. 520 mb. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe z 19 października 2021 r., firma BAGGER ROBOTY KOPARKOWO-REKULTYWACYJNE Dawid Suchanek, złożyła swoją ofertę, która tym razem została przyjęta przez GSW w Komprachcicach. Zgodnie z przedłożonym oświadczeniem p. Gerarda Zająca - Przewodniczącego Gminnej Spółki Wodnej w Komprachcicach z 13 stycznia 2022 r. (załączonym do akt kontroli), zapytania cenowe zostały przedstawione tylko jednemu wykonawcy z uwagi na: bardzo dobrą, kilkuletnią współpracę GSW w Komprachcicach z firmą BAGGER ROBOTY KOPARKOWO-REKULTYWACYJNE Dawid Suchanek w zakresie odbudowy rowów melioracyjnych, dostępność wykonawcy w wymaganym terminie (co miało duże znaczenie przy drugim zapytaniu ofertowym, związanym ze zmianą zakresu prac) oraz wycenę prac melioracyjnych.

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 skierować 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 konserwacji rowu melioracyjnego R-D8 w Wawelnie, Gminna Spółka Wodna w Komprachcicach zleciła firmie BAGGER ROBOTY KOPARKOWO-REKULTYWACYJNE Dawid Suchanek, ul. Szeroka 30, 46-070 Komprachcice. Z wykonawcą robót GSW w Komprachcicach podpisała 9 listopada 2021 r. umowę nr 1/2021 na konserwację ww. rowu melioracyjnego.

Dnia 9 listopada 2021 r. Wojewoda Opolski zawarł z Gminną Spółką Wodną w Komprachcicach umowę dotacji nr 7831/8/2021 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 Komprachcicach, dotację podmiotową w wysokości 6 346,57 zł. (słownie: sześć tysięcy trzysta czterdzieści sześć złotych 57/100), z budżetu Wojewody Opolskiego i rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz. 50). Rodzaj prac zaplanowanych przez spółkę wodną do wykonania w 2021 r. jest zbieżny z wykazem robót ujętych w umowie dotacji.

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 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 7831/8/2021 z 9 listopada 2021 r.,
- kopię: protokołu z odbioru robót melioracyjnych i kosztorysu powykonawczego.

Podczas kontroli zostały dodatkowo przekazane dokumenty potwierdzające finansowe rozliczenie dotacji, tj. załącznik nr 4 - Rozliczenie końcowe dotacji wraz z dowodem zapłaty za zrealizowane zadanie. Zgodnie z § 3, ust. 7 umowy dotacji numer 7831/8/2021 z 9 listopada 2021 r. rozliczenie końcowe dotacji, sporządzone na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy, wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami dokumentów potwierdzających zapłatę za zrealizowane zadanie dofinansowane z budżetu państwa, spółka powinna złożyć Wojewodzie Opolskiemu w terminie 14 dni od dnia otrzymania środków dotacji podmiotowej. Ponieważ dofinansowanie z budżetu państwa (dotacja) zostało przekazane spółce 13 grudnia 2021 r., termin na przekazanie dokumentów rozliczeniowych upłynął 27 grudnia 2021 r.

Podczas kontroli potwierdzono, że Spółka Wodna dysponuje kompletną dokumentacją, zgodną z materiałami przekazanymi do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego. Dokumenty są uporządkowane i przechowywane przez p. Angelikę Gizę – Sekretarza Gminnej Spółki Wodnej w Komprachcicach.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją rozliczeniową, Spółka Wodna wykorzystwała przyznaną dotację w wysokości 6 346,57 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 8 220,00 zł (z czego dotacja podmiotowa rozliczona została na kwotę 6 346,57 zł.).

Potwierdzono poniesienie wydatków w dacie 17 grudnia 2021 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że księgowość w Gminnej Spółce Wodnej w Komprachcicach prowadzona jest w systemie finansowo–księgowym Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław. W celu przejrzystego rozliczenia dotacji, wyodrębniona została ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji na koncie 760-1 „Dotacja Wojewody Opolskiego” i wydatków dokonywanych ze środków dotacji na koncie 131 „Rachunek do dotacji”.

Zgodnie z dokumentacją przekazaną Wojewodzie Opolskiemu, w okresie od 9 do 12 listopada 2021 r. w ramach umowy dotacji nr 7831/8/2021 z 9 listopada 2021 r., wykonano konserwację rowu R-D8 w miejscowości Wawelno, na długości 520 m.

Oględzinom w toku kontroli poddano stan rowu R-D8 w miejscowości Wawelno. Oględziny potwierdziły, iż wykonano roboty konserwacyjne na przedmiotowym rowie.

Dokumentację fotograficzną skontrolowanego obiektu melioracji wodnych załączono do akt kontroli, pod nazwą „Załącznik do Protokołu oględzin - dokumentacja fotograficzna - ilustracja rowu GSW w Komprachcicach”.

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

Stwierdzono następujące uchybienia:

- 1) GSW w Komprachcicach nie dysponuje wykazem urządzeń objętych działalnością spółki, stanowiącym załącznik nr 2 do Statutu Gminnej Spółki Wodnej w Komprachcicach.

- 2) Brak należytego upublicznienia zapytania ofertowego na odbudowę rowu Różbanka w Osinach i rowu R-D8 w Wawelnie.
- 3) Nieterminowe przekazanie dokumentów potwierdzających finansowe rozliczenie dotacji, tj. załącznika nr 4 - Rozliczenie końcowe dotacji wraz z dowodem zapłaty za zrealizowane zadanie.

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:

- 1) Sporządzenie wykazu urzędzeń objętych działalnością GSW w Komprachcicach, będącego załącznikiem do statutu spółki.
- 2) W przypadku otrzymania kolejnej dotacji przyznanej przez Wojewodę Opolskiego, na dofinansowanie działalności bieżącej w ramach zadań związanych z utrzymaniem wód i urzędzeń wodnych, należy zwrócić szczególną uwagę na terminy przekazywania dokumentów rozliczeniowych oraz zapewnienie uczciwej konkurencji przy wyborze wykonawcy zadania.

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 30 czerwca 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

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