



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 15 czerwca 2021 r.

IN.III.431.2.2021. GT

**Pan  
Rudolf Stein  
Przewodniczący  
Gminnej Spółki Wodnej  
Reńska Wieś  
ul. Pawłowicka 1  
47-208 Reńska Wieś**

### Wystąpienie pokontrolne

#### I. Podstawowe informacje formalno-prawne dotyczące kontroli

**1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:** Gminna Spółka Wodna Reńska Wieś,  
ul. Pawłowicka 1, 47-208 Reńska Wieś.

**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 7831/17/2020 z 16 października 2020 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Opolskim a Gminną Spółką Wodną Reńska Wieś, 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 7831/17/2020 z 16 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:** 8 marca 2021 r. i 20 maja 2021 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;

Grzegorz Gałek – Inspektor Wojewódzki, Oddział Administracji Architektoniczno-Budowlanej, Infrastruktury i Urbanistyki, Wydział Infrastruktury i Nieruchomości Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

**8) Kierownik jednostki kontrolowanej:** Rudolf Stein, Przewodniczący Gminnej Spółki Wodnej Reńska Wieś, ul. Pawłowicka 1, 47-208 Reńska Wieś, data objęcia stanowiska służbowego – 01.03.2008 r.

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

**kontrolowanej:** Gminnej Spółce Wodnej Reńska Wieś, ul. Pawłowicka 1, 47-208 Reńska Wieś, pod pozycją nr 1.

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

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

Powyższą ocenę oparto na niżej opisanych ustaleniach.

Gminna Spółka Wodna funkcjonuje w oparciu o statut uchwalony przez Walne Zgromadzenie Delegatów Gminnej Spółki Wodnej w Reńskiej Wsi w dniu 14 lutego 2003 r., zatwierdzony przez Starostę Kędzierzyńsko-Kozielskiego decyzją z 20 marca 2003 r., znak Śr.6212/2/2003.

Spółka Wodna działa na terenie gminy Reńska Wieś. Celem działalności Spółki jest wykonywanie, utrzymywanie oraz eksploatacja urządzeń służących do: ochrony wód przed zanieczyszczeniem, ochrony przed powodzią, melioracji wodnych oraz prowadzenia racjonalnej gospodarki na terenach zmeliorowanych, wykorzystywania wody do celów przeciwpożarowych, utrzymywania wód. Spółka posiada „Wykaz urządzeń i budowli – melioracje wodne, na terenie gminy Reńska Wieś”, objętych działalnością Spółki.

Dnia 16 października 2020 r. Wojewoda Opolski zawarł z Gminną Spółką Wodną Reńska Wieś umowę dotacji nr 7831/17/2020 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 Reńska Wieś, dotację podmiotową w wysokości 121 756,73 zł. (słownie: sto dwadzieścia jeden tysięcy siedemset pięćdziesiąt sześć złotych 73/100), 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. wykaz wykonanych zadań, kopię faktury za wykonane prace, protokoły odbioru robót, kosztorys powykonawczy oraz kopię umowy zawartej z wykonawcą robót, a także załącznik nr 4 „Rozliczenie końcowe kosztów dofinansowania działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych” wraz z dowodami 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 121 756,73 zł. na konserwację bieżącą rowów melioracyjnych. Kontrolującym przedstawiono dokumenty rozliczeniowe na łączną kwotę 152 195,92 zł (z czego dotacja podmiotowa rozliczona została na kwotę 121 756,73 zł.).

W wyniku kontroli dokumentacji uzasadniającej wybór zadań do realizacji z przyznanej dotacji, zweryfikowano i potwierdzono, że Gminna Spółka Wodna Reńska Wieś, ustaliła rodzaj urządzeń wodnych i prac do wykonania na podstawie „Wykazu robót – Dotacja”, będącego załącznikiem do protokołu nr 3 (po Walnym Zgromadzeniu) z posiedzenia Zarządu Gminnej Spółki Wodnej Reńska Wieś z dnia 21.09.2020 r.

Wybór wykonawcy robót, polegających na konserwacji urządzeń melioracji wodnych, został poprzedzony zapytaniem ofertowym z 24 września 2020 r., skierowanym pocztą elektroniczną do czterech firm: P.P.H.U. SMYK Rafał Smyk, ul. Złoty Róg, 48-133 Nowa Cerekwia; Zakładu Wykonawstwa i Konserwacji Urządzeń Wodno-Melioracyjnych Janusz Chojna, Gadzowice 35, 48-100 Gadzowice; Zakładu Wykonawstwa i Konserwacji Urządzeń Wodnych i Melioracyjnych Andrzej Wicher, ul. Ludowa 47, 46-020 Opole; M - Rol Józef Moczko, ul. Opolska 46, 46-024 Łubniany. W odpowiedzi wpłynęła tylko jedna oferta od firmy P.P.H.U. SMYK Rafał Smyk. Oferta ta spełniła wszystkie kryteria określone w zapytaniu ofertowym. Rozpatrzenie ofert cenowych na zadanie „Wykonanie prac konserwacyjnych na rowach melioracji szczegółowej na terenie gminy Reńska Wieś realizowane ze środków dotacji podmiotowej w 2020 r.”, było przedmiotem obrad Zarządu Gminnej Spółki Wodnej Reńska Wieś w dniu 28.09.2020 r. (protokół nr 4 (po Walnym Zgromadzeniu) z posiedzenia Zarządu Gminnej Spółki Wodnej Reńska Wieś z dnia 28.09.2020 r.).

Wykonanie robót, Gminna Spółka Wodna Reńska Wieś, zleciła firmie P.P.H.U SMYK, Rafał Smyk, ul. Złoty Róg, 48-133 Nowa Cerekwia - umowa 2/20 z 19 października 2020 r.

Wykonawca, realizujący prace na rzecz Gminnej Spółki Wodnej Reńska Wieś, wystawił fakturę VAT Nr 200/11/2020 z 6.11.2020 r. na kwotę 152 195,92 zł.

(w tym dotacja – 121 756,73 zł). Potwierdzono poniesienie wydatków w terminie 26 listopada 2020 r. – potwierdzenie przelewu z rachunku bankowego Gminnej Spółki Wodnej Reńska Wieś na kwotę 152 195,92 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że księgowość w Gminnej Spółce Wodnej Reńska Wieś, prowadzona jest techniką tradycyjną w formie tabelarycznej, a księgowania dokonywane są ręcznie. W celu przejrzystego rozliczenia dotacji, wyodrębniona została ewidencja księgową środków otrzymanych z dotacji celowej na koncie 880 „Dotacje”. Nie została natomiast wyodrębniona ewidencja wydatków dokonywanych ze środków dotacji.

Zgodnie z dokumentacją przekazaną Wojewodzie Opolskiemu, w ramach realizacji umowy dotacji nr 7831/17/2020 z 16 października 2020 r., wykonano konserwację niżej wymienionych urządzeń wodnych, znajdujących się na terenie gminy Reńska Wieś:

- 1) rów RA obiekt „Trzciniac” w miejscowości Kamionka, na długości: 1 100 m.;
- 2) rowy: RA obiekt „Trzciniac”, RA 5 obiekt „Trzciniac” oraz RA 4 obiekt „Trzciniac” w miejscowości Mechnica, kolejno na długości: 1 650 m., 460 m. i 520 m.;
- 3) rowy: RA obiekt „Trzciniac” oraz R4 obiekt „Trzciniac” w miejscowości Poborszów, kolejno na długości: 635 m. i 100 m. oraz 400 m.;
- 4) rów RE obiekt „Kozłanka” w miejscowości Reńska Wieś, kolejno na długości: 1 895 m., 30 m. i 100 m.;
- 5) rowy: RB 11 obiekt „Lineta”, RB 9 obiekt „Lineta”, RC obiekt „Lineta” oraz RL obiekt „Więszczycka Woda” w miejscowości Więszczyce, kolejno na długości: 180 m., 200 m., 900 m. i 680 m.;
- 6) rowy: RF 22 obiekt „Kozłanka”, RF 23 obiekt „Kozłanka” oraz RF 24 obiekt „Kozłanka” w miejscowości Długomiłowice, kolejno na długości: 890 m., 400 m. i 150 m.;
- 7) rów RK obiekt „Kozłanka” w miejscowości Naczysławki, na długości 550 m.;
- 8) rów RG 1 obiekt „Kozłanka” w miejscowości Dębowa, na długości 376 m.

Całość prac wykonano w okresie od 19 października do 31 października 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 i zgodnie z jej zapisami, wykonano roboty konserwacyjne na rowach w miejscowościach: Kamionka - rów RA obiekt „Trzciniac”; Mechnica - rów RA 5 obiekt „Trzciniac”; Poborszów - rowy: RA obiekt „Trzciniac” oraz R4 obiekt „Trzciniac”; Reńska Wieś - rów RE obiekt „Kozłanka”; Większyce – rowy: RB 11 obiekt „Lineta”, RB 9 obiekt „Lineta” oraz RC obiekt „Lineta”; Długomiłowice - rowy: RF 22 obiekt „Kozłanka”, RF 23 obiekt „Kozłanka” oraz RF 24 obiekt „Kozłanka”; Naczysławki - rów RK obiekt „Kozłanka”; Dębowa - rów RG 1 obiekt „Kozłanka”.

Dokumentację fotograficzną skontrolowanych obiektów melioracji wodnych, załączono do akt kontroli.

Ponadto, kontrola potwierdziła, 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 Reńska Wieś, ul. Pawłowicka 1, 47-208 Reńska Wieś.

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

Stwierdzono uchybienie, polegające na braku wyodrębnienia ewidencji wydatków dokonywanych ze środków dotacji. Zgodnie z 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:**

W przypadku otrzymania kolejnej dotacji, przyznanej przez Wojewodę Opolskiego na dofinansowanie działalności bieżącej w ramach zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych, należy prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

**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**

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