



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 20 kwietnia 2022 r.

IN.III.431.3.2022.GT

**Pan
Ryszard Adaszyński
Przewodniczący
Miejsko - Gminnej
Spółki Wodnej w Wołczynie
ul. Dworcowa 1
46-250 Wołczyn**

Wystąpienie pokontrolne

I. Podstawowe informacje formalno-prawne dotyczące kontroli.

1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Miejsko - Gminna Spółka Wodna w Wołczynie (zwana dalej MGSW w Wołczynie), ul. Dworcowa 1, 46-250 Wołczyn.

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 7831/20/2021 z 15 października 2021 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Opolskim a Miejsko - Gminną Spółką Wodną w Wołczynie 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 7831/20/2021 z 15 października 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: 15 - 16 marca 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: Ryszard Adaszyński - Przewodniczący Miejsko - Gminnej Spółki Wodnej w Wołczynie, data objęcia stanowiska służbowego – 7.02.2012 r.

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej: Miejsko - Gminnej Spółce Wodnej w Wołczynie, ul. Dworcowa 1, 46-250 Wołczyn, pod pozycją nr 1.

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

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

Powyższą ocenę oparto na niżej opisanych ustaleniach.

Miejsko - Gminna Spółka Wodna w Wołczynie funkcjonuje w oparciu o statut zatwierdzony przez Starostę Kluczborskiego decyzją z 15 maja 2012 r., znak ROŚ.6343.1.5.2012.MG.

Zgodnie z zapisami statutu, terenem działania spółki jest obszar urządzeń i wód objętych jej działalnością. Spółka posiada „Wykazy urządzeń i budowli –

melioracje szczegółowe” dla miejscowości: Brynica, Komorzno, Wierzbica Dolna, Bruny, Brzezinki, Duczów Mały i Wielki, Gierałcice, Krzywiczyny, Ligota Wołczyńska, Markotów Duży, Rożnów, Skałągi, Szum, Szymonków, Świniary Małe, Świniary Wielkie, Wąsice, Wierzchy, Wierzbica Górna i Wołczyn.

Celem spółki jest:

- 1) Wykonanie, utrzymanie i eksploatacja urządzeń melioracji wodnych szczegółowych (rowów wraz z budowlami związanymi z nimi funkcjonalnie i drenarki).
- 2) Utrzymanie i eksploatacja urządzeń melioracji wodnej służących do: odprowadzania ścieków oraz ochrony wód przed zanieczyszczeniem, wykorzystania wody do celów przeciwpożarowych, ochrony przed powodzią.
- 3) Prowadzenie racjonalnej gospodarki na zmeliorowanych terenach.
- 4) Współdziałanie z organizacjami, których cele są zbieżne ze statutowymi celami spółki.

Przeprowadzona kontrola wykazała zbieżność pomiędzy rodzajem urządzeń wodnych i długością, na jakiej zostały wykonane prace konserwacyjne rozliczone umową dotacji nr 7831/20/2021 z 15 października 2021 r., a rodzajem urządzeń (i ich długością) ujętych w „Wykazach urządzeń i budowli – melioracje szczegółowe” dla miejscowości: Brynica, Komorzno i Wierzbica Dolna.

W wyniku kontroli dokumentacji uzasadniającej wybór zadania do realizacji z przyznanej dotacji ustalono, iż zakres prac planowanych do wykonania w 2021 r. określony został 6 sierpnia 2021 r. na posiedzeniu Zarządu Miejsko - Gminnej Spółki Wodnej w Wołczynie. Posiedzenie Zarządu dotyczyło m.in. omówienia zadań do realizacji ze środków dotacji podmiotowej z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu oraz dotacji celowej z Urzędu Miejskiego w Wołczynie.

Podczas weryfikacji sposobu wyboru wykonawcy robót (remontu rowów melioracyjnych) ustalono, że MGSW w Wołczynie posiada przedmiary robót i kosztorysy inwestorskie sporządzone dla zadań dofinansowanych z dotacji podmiotowej. Jednakże spółka w ramach rzeczonych zadań (dofinansowanych w ramach umowy dotacji nr 7831/20/2021 z 15 października 2021 r.), nie przeprowadziła i nie udokumentowała rozeznania rynku.

Do udokumentowania, że zamówienie zostało wykonane po cenie nie wyższej niż cena rynkowa, niezbędne jest przedstawienie co najmniej wydruku zapytania ofertowego oraz potwierdzenia wysłania zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców oraz przedstawienie otrzymanych ofert.

Zgodnie z oświadczeniem p. Ryszarda Adaszyńskiego - Przewodniczącego Miejsko - Gminnej Spółki Wodnej w Wołczynie z 16 marca 2022 r. (załączonym do akt kontroli), zapytanie cenowe (ustne) zostało przedstawione tylko jednemu wykonawcy, tj. firmie Handel Obwoźny Art. Spożywczymi i Przemysłowymi Krystyna Brzóska, ul. Grunwaldzka 13E/9, 46-200 Kluczbork, z uwagi na bardzo dobrą, wieloletnią współpracę i dużą staranność w zakresie prac wykonywanych na rowach melioracyjnych.

Ponieważ wydatkowanie środków publicznych (w tym dotacji budżetu państwa) powinno odbywać się m.in. przy zapewnieniu zasady równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości, należało sporządzić zapytanie ofertowe i skierować je 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 remontu rowów melioracyjnych, oznaczonych jako: R-A2 w miejscowości Brynica, rów R-Ż w miejscowości Wierzbica Dolna oraz RN-7 i RN-9 w miejscowości Komorzno, Miejsko - Gminna Spółka Wodna w Wołczynie zleciła firmie Handel Obwoźny Art. Spożywczymi i Przemysłowymi Krystyna Brzóska, ul. Grunwaldzka 13E/9, 46-200 Kluczbork. Z wykonawcą robót MGSW w Wołczynie podpisała 15 października 2021 r. umowę nr 4/2021.

Również tego dnia, tj. 15 października 2021 r., Wojewoda Opolski zawarł z Miejsko - Gminną Spółką Wodną w Wołczynie umowę dotacji nr 7831/20/2021 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 Miejsko - Gminnej Spółce Wodnej w Wołczynie, dotację podmiotową w wysokości 11 261,88 zł. (słownie: jedenaście tysięcy dwieście sześćdziesiąt jeden złotych 88/100), z budżetu Wojewody Opolskiego i rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz. 50). Rodzaj prac zaplanowanych przez spółkę wodną do wykonania w 2021 r. ze środków dotacji podmiotowej, jest zbieżny z wykazem robót ujętych w umowie dotacji.

Spółka wodna przesłała Wojewodzie Opolskiemu dokumenty niezbędne do zawarcia umowy oraz 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 7831/20/2021 z 15 października 2021 r.,
- kopię: protokołów z odbioru końcowego robót i kosztorysów powykonawczych,
- kopię umowy nr 4/2021 z 15 października 2021 r. zawartej między Miejsko - Gminną Spółką Wodną w Wołczynie a Krystyną Brzóska Handel Obwoźny Art. Spożywczy i Przemysłowymi z siedzibą przy ul. Grunwaldzkiej 13E/9, 46-200 Kluczbork.
- Załącznik nr 4 - Rozliczenie końcowe dotacji wraz z dowodem 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 11 261,88 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 14 393,34 zł (z czego dotacja podmiotowa rozliczona została na kwotę 11 261,88 zł.).

Potwierdzono poniesienie wydatków w dacie 3 grudnia 2021 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że księgowość w Miejsko - Gminnej Spółce Wodnej w Wołczynie prowadzona jest techniką tradycyjną, w formie tabelarycznej. W celu przejrzystego rozliczenia dotacji, wyodrębniona została ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji na koncie 810 „Dotacje budżetowe otrzymane”. Na koncie tym (810) księgowane były dotacje otrzymane z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego i Urzędu Miejskiego w Wołczynie. Nie została wyodrębniona ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji Wojewody Opolskiego oraz ewidencja księgowa wydatków, dokonywanych z tych środków. Zgodnie z art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305

ze zm.) jednostki, którym została udzielona dotacja celowa, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Przedmiotowa ewidencja powinna być odrębnie prowadzona dla dotacji podmiotowej przekazywanej przez Wojewodę Opolskiego, zgodnie z § 5 ust. 1 umowy dotacji numer 7831/20/2021 z 15 października 2021 r.

Zgodnie z dokumentacją przekazaną Wojewodzie Opolskiemu w ramach realizacji umowy dotacji nr 7831/20/2021 z 15 października 2021 r., w okresie od 15 do 29 października 2021 r., wykonano konserwację niżej wymienionych urządzeń wodnych, znajdujących się na terenie gminy Wołczyn:

- 1) rów R-A2 w miejscowości Brynica, na długości 540 m.;
- 2) rów R-Ż w miejscowości Wierzbica Dolna, na długości 730 m.;
- 3) rowy: RN-7 i RN-9 w miejscowości Komorzno, na długości odpowiednio: 200 m. i 230 m.

Oględzinom w toku kontroli poddano stan wszystkich ww. rowów. Oględziny potwierdziły, iż wykonano roboty konserwacyjne na przedmiotowych rowach.

Protokół oględzin wraz z Załącznikiem nr 1 pn. „Dokumentacja fotograficzna z lustracji rowów Miejsko – Gminnej Spółki Wodnej w Wołczynie” załączono do akt kontroli.

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

Stwierdzono następujące uchybienia:

- 1) MGSW w Wołczynie nie przeprowadziła i nie udokumentowała rozeznania rynku dla prac, związanych z remontem rowów melioracyjnych, oznaczonych jako: R-A2 w miejscowości Brynica, rów R-Ż w miejscowości Wierzbica Dolna oraz RN-7 i RN-9 w miejscowości Komorzno, objętych umową dotacji nr 7831/20/2021 z 15 października 2021 r.
- 2) Brak wyodrębnienia ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych ze środków dotacji.

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:

W celu usprawnienia funkcjonowania Miejsko – Gminnej Spółki Wodnej w Wołczynie - przepisowej realizacji zapisów umów zawieranych z Wojewodą Opolskim na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych, zaleca się prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji Wojewody Opolskiego oraz wydatków dokonywanych z tych środków, a także zapewnienie uczciwej konkurencji przy wyborze wykonawcy zadania dofinansowanego ze środków dotacji budżetu państwa.

- V. 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