



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-082 Opole

Opole, 27 czerwca 2025 r.
IN.III.431.1.2025.GT

**Pan
Adam Faryniarz
Wiceprzewodniczący
Gminnej Spółki Wodnej
w Dąbrowie
ul. Ks. J. Sztonyka 56
49-120 Dąbrowa**

Wystąpienie pokontrolne

I. Podstawowe informacje formalno-prawne dotyczące kontroli.

1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Gminna Spółka Wodna w Dąbrowie
(zwana dalej GSW w Dąbrowie), ul. Ks. J. Sztonyka 56, 49-120 Dąbrowa.

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 2024 r. poz. 1530 ze zm.),
- umowa dotacji numer 7831/24/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r., zawarta pomiędzy Wojewodą Opolskim a Gminną Spółką Wodną w Dąbrowie na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych w 2024 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 2024 r., w oparciu o zapisy umowy dotacji 7831/24/2024 z dnia 17 grudnia 2024 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: 2024 r.

4) Rodzaj kontroli: problemowa.

5) Tryb kontroli: zwykły.

6) Termin kontroli: 1 – 2, 16 kwietnia 2025 r. – trzy 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: Adam Faryniarz – Wiceprzewodniczący Gminnej Spółki Wodnej w Dąbrowie, data objęcia stanowiska służbowego – 4 lutego 2016 r. (Uchwała nr 2 Walnego Zgromadzenia Delegatów Gminnej Spółki Wodnej w Dąbrowie z 4.02.2016 r., kontynuacja – protokół z Walnego Zgromadzenia Delegatów Gminnej Spółki Wodnej w Dąbrowie z 21.01.2021 r.).
Śp. Krystian Skop – Przewodniczący GSW w Dąbrowie zmarł w listopadzie 2023 r. Do końca kadencji obecnego zarządu spółki lub do czasu obsadzenia stanowiska przewodniczącego, spółkę wodną zgodnie ze statutem i zapisami w elektronicznym systemie ewidencji Państwowego Gospodarstwa Wodnego

Wody Polskie, reprezentują: Pan Adam Faryniarz - Wiceprzewodniczący GSW w Dąbrowie i Pan Henryk Oleksiuk - Sekretarz Zarządu GSW w Dąbrowie.

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce

kontrolowanej: Gminnej Spółce Wodnej w Dąbrowie, pod pozycją nr 2.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli, działalność Gminnej Spółki Wodnej w Dąbrowie, w kontrolowanym zakresie, ocenia się **negatywnie**.

Powyższą ocenę oparto na niżej opisanych ustaleniach.

Gminna Spółka Wodna w Dąbrowie funkcjonuje w oparciu o statut zatwierdzony przez Starostę Opolskiego decyzją z 19 października 2004 r., znak: OŚ.Z.W.6212-14/04.

Zgodnie z zapisami statutu, terenem działania GSW w Dąbrowie, jest obszar gminy Dąbrowa. Celem spółki jest stała poprawa stosunków wodnych oraz racjonalna gospodarka wodna na gruntach ornych i użytkach zielonych zmeliorowanych poprzez wykonywanie konserwacji urządzeń wodno-melioracyjnych.

Spółka realizuje swoje cele w szczególności poprzez: wykonywanie zadań statutowych, wykonywanie zadań przez pracowników spółki, zlecanie wykonywania zadań firmom specjalistycznym oraz wykonywanie zadań przez członków spółki.

Spółka posiada wykaz urządzeń objętych działalnością spółki (załącznik nr 2 do statutu GSW w Dąbrowie) oraz mapy ewidencji gruntów z naniesionymi urządzeniami wodnymi (dokumenty pozyskane z zasobów Wojewódzkiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych). Ewidencja i mapy sporządzone zostały odrębnie dla poszczególnych miejscowości położonych w gminie Dąbrowa, objętych działalnością spółki. Obecnie spółka prowadzi działalność na obszarach obrębu ewidencyjnego: Chróścina, Ciepeliowice, Dąbrowa, Karczów, Mechnice, Narok, Nowa Jamka, Siedliska, Skarbiszów i Żelazna.

W archiwalnej dokumentacji ewidencyjnej spółki znajdują się dokumenty dotyczące pozostałych pięciu obrębów ewidencyjnych miejscowości położonych na terenie gminy Dąbrowa, które obecnie nie są objęte działalnością spółki. Zgodnie z „Zestawieniem gruntów w gminie Dąbrowa wg sołectw” z 31 grudnia 2012 r. trzy obszary obrębu ewidencyjnego: Lipowa, Niewodniki i Prądy zostały wyłączone

z działalności GSW w Dąbrowie. Następnie, rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2016 r. w sprawie ustalenia granic niektórych gmin i miast, nadania niektórym miejscowościom statusu miasta oraz zmiany nazwy gminy (Dz.U. poz. 1134), dwa obszary obrębu ewidencyjnego Sławice i Wrzoski oraz częściowo obszar obrębu ewidencyjnego Karczów, zostały włączone do obszaru miasta Opole.

Przedmiotowa kontrola wykazała, że rowy: R-F w Ciepeliowicach, R-2 w Naroku, R-10 w Nowej Jamce, R-C6 w Mechnicach, R-C1 w Skarbiszowie i R-A8 w Żelaznej, znajdują się w ewidencji melioracji wodnych GSW w Dąbrowie. Jednakże w przypadku trzech rowów: R-F w Ciepeliowicach, R-10 w Nowej Jamce i R-C6 w Mechnicach, długości rowów wskazane w zestawieniach (wykazach rowów), są krótsze niż odcinki rowów objęte konserwacją w ramach umowy dotacji nr 7831/24/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r.:

- ✓ długość rowu R-F w Ciepeliowicach przebiegającego od przepustu nr 1 do połączenia z rowem R-F6 wynosi ok. 1 600 mb.; ewidencja GSW w Dąbrowie – 1 600 mb., umowa dotacji – 1 900 mb.;
- ✓ długość rowu R-10 w Nowej Jamce zgodnie z danymi z ewidencji GSW w Dąbrowie wynosi 880 mb., natomiast w umowie dotacji zakontraktowano i wykonano prace na długości 900 mb.;
- ✓ długość rowu R-C6 w Mechnicach: ewidencja GSW w Dąbrowie – 950 mb., umowa dotacji – 1 500 mb.

W przypadku rowu R-10 w Nowej Jamce i rowu R-C6 w Mechnicach, wyżej opisane różnice wynikają z wykonania prac konserwacyjnych na innych rowach niż wskazane i rozliczone umową dotacji.

W wyniku kontroli dokumentacji uzasadniającej wybór zadania do realizacji z przyznanej dotacji sprawdzono, iż w „Planie budżetu oraz planie robót GSW w Dąbrowie na 2024 r. (sporządzonym na podstawie wniosków sołectw)”, który został przyjęty 18 stycznia 2024 r. Uchwałą nr 2/2024 Walnego Zgromadzenia Delegatów GSW w Dąbrowie, zaplanowano m.in. konserwację rowów:

- 1) R-F w Ciepeliowicach na długości 1 900 m. (choć w zestawieniu rowów objętych działalnością spółki rów R-F w Ciepeliowicach ma długość 1 600 m.);
- 2) R-2 w Naroku na długości 1 500 m.;
- 3) R-10 w Nowej Jamce na długości 880 m.;

- 4) rów R-C1 w Skarbiszowie na długości 1 700 m.;
- 5) rów R-A8 w Żelaznej na długości 2 300 m.;
- 6) rów R-C5 w Mechnicach na długości 1 500 m.

Następnie, na podstawie zapisów „Protokołu z negocjacji ceny robót melioracyjnych na rowie R-C6 w Mechnicach finansowanych z dotacji Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego” z 23 sierpnia 2024 r. (załączonego do akt kontroli), zmieniono plan robót w miejscowości Mechnice. Zgodnie z zapisami protokołu, z uwagi na prace zaplanowane przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie na rowie R-C5 w Mechnicach, GSW w Dąbrowie odstąpiła od prac zaplanowanych do wykonania na tym rowie i w zamian zaproponowała wykonanie kompleksowych prac konserwacyjnych na rowie R-C6 w Mechnicach, na długości ok. 1 500 mb. (choć w zestawieniu rowów objętych działalnością spółki, rów R-C6 w Mechnicach ma długość 950 m.).

Zespół kontrolny dokonał porównania zakresu prac zaplanowanych do wykonania w 2024 r. przez GSW w Dąbrowie z zakresem prac wykonanych i rozliczonych umową dotacji zawartą z Wojewodą Opolskim w 2024 r. Stwierdzono różnicę dotyczącą długości rowu o numerze R-10 w miejscowości Nowa Jamka – w ewidencji oraz planie robót melioracyjnych spółki wskazano długość 880 mb., natomiast w umowie dotacji 900 mb.

Kontroli poddano również dokumentację dotyczącą wyboru wykonawcy zadania. Zarządzeniem nr 1/2024 z 8 maja 2024 r. Wiceprzewodniczący GSW w Dąbrowie powołał „Komisję do oceny ofert” na zadania realizowane z dotacji celowych Urzędu Wojewódzkiego lub Starostwa Powiatu Opolskiego. Wyboru wykonawcy robót dokonano w oparciu o „Zaproszenie do złożenia ofert na roboty konserwacyjne rowów administrowanych przez Gminną Spółkę Wodną w Dąbrowie z udziałem środków finansowych pochodzących z dotacji celowej budżetu państwa w 2024 r.” z 16 maja 2024 r. Zapytanie ofertowe obejmowało wykonanie robót konserwacyjnych, tj. wykoszenie i wygrabienie skarp, odmulenie dna rowu oraz odmulenie przepustów na rowach:

- 1) R-F w Ciepeliowicach, na długości 1 900 m.;
- 2) R-2 w Naroku, na długości 1 500 m.;
- 3) R-9 w Nowej Jamce, na długości 1 067 m.;
- 4) R-C5 w Mechnicach na długości 1 500 m.;

- 5) R-C1 w Skarbiszowie, na długości 1 700 m.;
- 6) R-A8 w Żelaznej, na długości 2 300 m.

W zapytaniu ofertowym wprowadzono ograniczenie dotyczące możliwości złożenia oferty jedynie na cztery rowy, z czego wybrane zostaną jedynie trzy rowy z najniższą ceną. Zapytanie ofertowe skierowano 20 maja 2024 r. pocztą e-mail do dwóch firm:

- 1) Wynajem Sprzętu Jolanta Kucharska, Sosnówka 20, 49-100 Niemodlin.
- 2) Rafał Sztandera Firma Usługowa RAF-KOP, Skarbiszów ul. Opolska 31, 49-120 Dąbrowa.

Dnia 26 czerwca 2024 r. GSW w Dąbrowie sporządziła protokół z otwarcia ofert na roboty melioracyjne planowane do wykonania z dotacji celowej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w 2024 r. Pomimo wysłania zaproszenia do złożenia ofert jedynie dwóm firmom, oferty złożyło trzech potencjalnych wykonawców. Dodatkowo, ofertę złożyła Firma Usługowo-Handlowa DREW KOM Katarzyna Białas, ul. Działkowa 7, 49-120 Dąbrowa. Komisja do oceny ofert stwierdziła, że:

- ✓ wszystkie złożone oferty są ważne;
- ✓ z Firmą Usługowo-Handlową DREW KOM Katarzyna Białas należy się skontaktować, gdyż pierwszy raz złożyła ofertę spółce na konserwację rowów;
- ✓ w przypadku ofert identycznych kosztowo, decyzję o wyborze wykonawcy robót należy pozostawić członkom Zarządu GSW w Dąbrowie z danej miejscowości (sołectwa) i Radzie Sołeckiej.

Jak wynika z przedmiotowego protokołu (protokołu z otwarcia ofert na roboty melioracyjne), dwie firmy: Wynajem Sprzętu Jolanta Kucharska i Rafał Sztandera Firma Usługowa RAF-KOP złożyły identyczne oferty na wykonanie prac konserwacyjnych na rowach: R-F w Ciepeliowicach i R-2 w Naroku. Jednak w dokumentacji spółki brakuje informacji o decyzji podjętej przez członków Zarządu GSW w Dąbrowie z Ciepeliowic i Naroka oraz Rady Sołeckiej z Ciepeliowic i Naroka - brakuje zatem informacji o ostatecznym wyborze wykonawcy. Ponadto, zapytanie ofertowe z 16 maja 2024 r. dotyczyło konserwacji rowu R-9 w Nowej Jamce, a nie jak dotychczas planowano – wykonania prac na rowie R-10 w Nowej Jamce.

Ponieważ wydatkowanie środków publicznych (w tym dotacji z budżetu państwa) zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych, powinno odbywać się m.in. przy zapewnieniu zasady równego traktowania, uczciwej konkurencji

i przejrzystości, zapytanie ofertowe należało skierować do co najmniej trzech firm i właściwie udokumentować wybór wykonawcy robót.

Z wykonawcami robót GSW w Dąbrowie podpisała 4 września 2024 r. umowy:

- ✓ nr 1/D/2024 z firmą Wynajem Sprzętu Jolanta Kucharska, Sosnówka 20, 49-100 Niemodlin na wykonanie robót konserwacyjnych na rowie R-F w m. Ciepeliowice, na długości 1 900 mb.;
- ✓ nr 2/D/2024 z Firmą Usługowo-Handlową DREW KOM Katarzyna Białas, ul. Działkowa 7, 49-120 Dąbrowa na wykonanie robót konserwacyjnych na rowie R-C6 w m. Mechnice, na długości 1 500 mb.;
- ✓ nr 3/D/2024 z firmą Rafał Sztandera Firma Usługowa RAF-KOP, Skarbiszów ul. Opolska 31, 49-120 Dąbrowa na wykonanie robót konserwacyjnych na rowie R-2 w m. Narok, na długości 1 500 mb.;
- ✓ nr 5/D/2024 z Firmą Usługowo-Handlową DREW KOM Katarzyna Białas, ul. Działkowa 7, 49-120 Dąbrowa na wykonanie robót konserwacyjnych na rowie R-C1 w m. Skarbiszów, na długości 1 700 mb.;
- ✓ nr 6/D/2024 z firmą Wynajem Sprzętu Jolanta Kucharska, Sosnówka 20, 49-100 Niemodlin na wykonanie robót konserwacyjnych na rowie R-A8 w m. Żelazna, na długości 2 020 mb.

Ponadto, dnia 13 listopada 2024 r. GSW w Dąbrowie podpisała umowę nr 4/D/2024 z Firmą Usługowo-Handlową DREW KOM Katarzyna Białas, ul. Działkowa 7, 49-120 Dąbrowa na wykonanie robót konserwacyjnych na rowie R-10 w m. Nowa Jamka, na długości 900 mb.

Wobec powyższego, umowy nr: 2/D/2024, 4/D/2024 i 6/D/2024 zawarte z wykonawcami robót obejmują inne zakresy rzeczowe niż zakresy opisane w zapytaniu ofertowym:

- ✓ umowa nr 2/D/2024 zawarta na wykonanie robót konserwacyjnych na rowie R-C6 w m. Mechnice, natomiast zapytanie ofertowe dotyczyło rowu R-C5 – zmiana zakresu robót opisana została w „Protokole z negocjacji ceny robót melioracyjnych na rowie R-C6 w Mechnicach finansowanych z dotacji Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego” z 23 sierpnia 2024 r.;
- ✓ umowa nr 4/D/2024 zawarta na wykonanie robót konserwacyjnych na rowie R-10 w m. Nowa Jamka na długości 900 mb., natomiast zapytanie ofertowe dotyczyło rowu R-9 (długość rowu R-10 zgodnie z danymi z ewidencji GSW w Dąbrowie wynosi 880 mb.);

- ✓ umowa nr 6/D/2024 zawarta na wykonanie robót konserwacyjnych na rowie R-A8 w m. Żelazna, na długości 2 020 mb., natomiast zapytanie ofertowe dotyczyło prac na odcinku 2 300 mb.

W dokumentacji GSW w Dąbrowie brakuje informacji na temat konieczności dokonania zmian dotyczących rodzaju rowu i zakresu prac na rowie w miejscowości Nowa Jamka oraz zakresu prac na rowie w miejscowości Żelazna.

Do uchybienia dotyczącego różnicy w zakresie rozmiaru prac (długości rowu) zaplanowanego do wykonania w zapytaniu ofertowym i zakontraktowanego w umowie z wykonawcą robót na rowie R-A8 w Żelaznej, Zarząd GSW w Dąbrowie ustosunkował się pismem z 26 maja 2025 r. Zgodnie z wyjaśnieniem, rów R-A8 w Żelaznej ma długość 2 300 m., a po odjęciu odcinków zabudowanych rurami – 2 020 m. Umowy podpisywane z wykonawcami robót zawierane są na obmiar, co oznacza, że GSW w Dąbrowie płaci za faktycznie wykonane prace, dlatego po dokonaniu obmiaru rowu zawarto umowę nr 6/D/2024 na wykonanie robót konserwacyjnych na rowie R-A8 w m. Żelazna, na długości 2 020 mb.

Natomiast uchybienie dotyczące rodzaju urządzenia wodnego w Nowej Jamce zaplanowanego do wykonania w zapytaniu ofertowym i zakontraktowanego w umowie z wykonawcą robót, Zarząd GSW w Dąbrowie pismami z 26 maja 2025 r. oraz 10 czerwca 2025 r. wyjaśnił jako nieumyślną omyłkę.

Dnia 17 grudnia 2024 r. Wojewoda Opolski zawarł z Gminną Spółką Wodną w Dąbrowie umowę dotacji nr 7831/24/2024 na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych w 2024 r. Na podstawie ww. umowy, Wojewoda Opolski przyznał GSW w Dąbrowie dotację podmiotową w wysokości 46 769,68 zł (słownie: czterdzieści sześć tysięcy siedemset sześćdziesiąt dziewięć złotych 68/100), z budżetu Wojewody Opolskiego i rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz. 50). Nadmienić należy, iż przy podpisywaniu kolejnej umowy dotacji, wskazane jest zamieszczanie adresu spółki wodnej, w części dotyczącej wskazania stron umowy.

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 2024 r.,
- Załącznik nr 2 do umowy dotacji – Wykaz zadań do realizacji ze środków dotacji podmiotowej w 2024 r.,

- Załącznik nr 3 - Wykaz wykonanych zadań,
- kopie czterech faktur (o numerach: 01/12/2024 z 17.12.2024 r., 03/12/2024 z 17.12.2024 r., 3/12/2024 z 18.12.2024 r. i 02/12/2024 z 17.12.2024 r.) oraz dwóch rachunków (o numerach 3/12/2024 z 18.12.2024 r. i 4/12/2024 z 18.12.2024 r.) wraz z opisem zgodnym z zapisami § 3, ust. 2 umowy dotacji numer 7831/24/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r.,
- kopie: sześciu protokołów odbioru robót melioracyjnych (trzech protokołów z 17.12.2024 r. i trzech protokołów z 18.12.2024 r.) oraz sześciu kosztorysów powykonawczych (czterech kosztorysów z wykonania robót melioracyjnych z 17.12.2024 r. i dwóch kosztorysów z wykonania robót melioracyjnych z 18.12.2024 r.),
- Załącznik nr 4 - Rozliczenie końcowe dotacji wraz z dowodami zapłaty za zrealizowane zadania.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją rozliczeniową, spółka wodna wykorzystała przyznaną dotację w wysokości 46 769,68 zł na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych. Kontrolującym przedstawiono dokumenty rozliczeniowe na łączną kwotę 92 600,00 zł (z czego dotacja podmiotowa rozliczona została na kwotę 46 769,68 zł).

Zgodnie z dokumentacją przekazaną Wojewodzie Opolskiemu w ramach umowy dotacji nr 7831/24/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r., w okresie od września do 18 grudnia 2024 r. wykonano prace melioracyjne na niżej wymienionych urządzeniach wodnych:

- 1) rów R-F w Ciepeliowicach, na długości 1 900 m.;
- 2) rów R-2 w Naroku, na długości 1 500 m.;
- 3) rów R-10 w Nowej Jamce, na długości 900 m.;
- 4) rów R-C6 w Mechnicach na długości 1 500 m.;
- 5) rów R-C1 w Skarbiszowie, na długości 1 700 m.;
- 6) rów R-A8 w Żelaznej, na długości 2 020 m.

Potwierdzono poniesienie wydatków w dniach 23 i 31 grudnia 2024 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że księgowość w Gminnej Spółce Wodnej w Dąbrowie prowadzona jest elektronicznie, za pomocą programu mksięgowo.pl.

Wyodrębniona została ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji jako konto 761-2 „Dotacje Urząd Wojewódzki Opole (Pozostałe przychody operacyjne)” oraz konto 130-2 „Rachunek Bankowy - Dotacja”, na których to kontach w 2024 r. prawidłowo zaksięgowano kwotę dotacji otrzymaną z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w wys. 46 769,68 zł. Została również wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków dokonywanych ze środków dotacji jako konto 403-1 „Usługi konserwacja rowów – dotacja” oraz konto 202-1 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi – dotacja UW”, na których to kontach w 2024 r. prawidłowo zaksięgowano kwotę wydatków z dotacji w wys. 46 769,68 zł, rozliczonych w ramach umowy dotacji nr 7831/24/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r.

Podczas kontroli potwierdzono, że Spółka Wodna w Dąbrowie dysponuje kompletną dokumentacją, zgodną z aktami przekazanymi do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu. Dokumenty związane z realizacją zadań objętych umową dotacji numer 7831/24/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r., są przechowywane w siedzibie Gminnej Spółki Wodnej w Dąbrowie, ul. Ks. J. Sztonyka 56, 49-120 Dąbrowa.

Ogłędzinom w toku kontroli poddano stan rowów melioracyjnych: R-F w Ciepeliowicach, R-2 w Naroku, R-10 w Nowej Jamce, R-C6 w Mechnicach, R-C1 w Skarbiszowie i R-A8 w Żelaznej.

Ogłędziny rowów dokonano dwukrotnie: 2 kwietnia 2025 r. i 16 kwietnia 2025 r.

W wyniku oględzin dokonanych 2 kwietnia 2025 r. ustalono, iż:

- ✓ rów R-F w Ciepeliowicach został oczyszczony na odcinku od przepustu nr 1 do połączenia z rowem R-F6 (ok. 1 600 mb.) i od połączenia z rowem R-F6 do ul. Sportowej w Ciepeliowicach;
- ✓ rów R-10 w Nowej Jamce został oczyszczony od przepustu pod nasypem kolejowym do Kanału Borkowickiego, natomiast nie został oczyszczony odcinek rowu R-10 za nasypem kolejowym;
- ✓ roboty konserwacyjne na rowach: R-2 w Naroku, R-C1 w Skarbiszowie oraz R-A8 w Żelaznej wykonano zgodnie z zapisami umowy dotacji nr 7831/24/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r. na dofinansowanie działalności bieżącej w ramach zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych w 2024 r.

Z uwagi na wprowadzenie zespołu kontrolnego w błąd, nie dokonano oględzin rowu R-C6 w Mechnicach. Kontrolerom pokazano inny rów we Wrzoscach, na granicy obrębu Dąbrowa i Wrzoski, przy ul. Pastelowej - jako rów R-C6 w Mechnicach.

Z uwagi na konieczność dokonania szczegółowej lokalizacji i obmiaru długości rowów w terenie, dnia 16 kwietnia 2025 r. dokonano ponownych oględzin prac wykonanych na rowie R-F w Ciepeliowicach. Ponadto, dokonano oględzin rowu R-C6 w Mechnicach oraz ustalono, że rów w Nowej Jamce wskazany podczas oględzin dokonanych dnia 2 kwietnia 2025 r. jako rów R-10, jest w rzeczywistości rowem R-9, który został oczyszczony na długości ok. 900 m.

W wyniku oględzin ustalono, że:

- 1) szczegółowe pomiary rowu R-F w Ciepeliowicach wykazały, że został on oczyszczony na odcinku ok. 1 685 mb., tj. od przepustu nr 1 do połączenia z rowem R-F6 (ok. 1 600 mb.) i od połączenia z rowem R-F6 do ul. Sportowej w Ciepeliowicach (ok. 85 mb.);
- 2) zakontraktowane w umowie dotacji i rozliczone prace na rowie R-C6 w Mechnicach nie zostały wykonane;
- 3) zakontraktowane w umowie dotacji i rozliczone prace na rowie R-10 w Nowej Jamce nie zostały wykonane.

W toku oględzin dokonano utrwalenia stanu faktycznego, co znalazło odzwierciedlenie w załączniku do protokołu oględzin z 2 kwietnia 2025 r. pn. „Dokumentacja fotograficzna z lustracji rowów Gminnej Spółki Wodnej w Dąbrowie dokonanej 2 kwietnia 2025 r.” oraz załączniku do protokołu oględzin z 16 kwietnia 2025 r. pn. „Dokumentacja fotograficzna z lustracji rowów Gminnej Spółki Wodnej w Dąbrowie dokonanej 16 kwietnia 2025 r.”.

Podczas wizji w terenie przeprowadzonych w dniach 2 i 16 kwietnia 2025 r. stwierdzono, że nie zostały przeprowadzone prace konserwacyjne na rowie numer R-10 w Nowej Jamce, które zostały rozliczone umową dotacji nr 7831/24/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r., natomiast zostały przeprowadzone prace konserwacyjne na rowie numer R-9 w Nowej Jamce, na długości ok. 900 m. Pismami z 26 maja 2025 r. oraz 10 czerwca 2025 r., Zarząd GSW w Dąbrowie wyjaśnił, że była to nieumyślna omyłka. Poinformował również, iż rów R-9 w sołectwie Nowa Jamka, poddano robotom konserwacyjnym w 2024 r. wyłącznie z udziałem dotacji podmiotowej z budżetu państwa przyznawanej dla spółek wodnych na realizację zadań z zakresu

utrzymania wód i urządzeń wodnych. GSW w Dąbrowie nie występowała i nie uzyskała na ten rów dotacji lub dofinansowania z innych źródeł.

Zestawienie różnic dotyczących rodzaju rowów, ich długości oraz długości, na jakiej zostały zaplanowane i wykonane prace konserwacyjne w odniesieniu do: danych z wykazu urządzeń objętych działalnością spółki (ewidencji GSW w Dąbrowie), dokumentów związanych z wyborem prac do realizacji, dokumentacji dotyczącej sposobu wyboru wykonawcy, przedmiotu robót zawartych w umowie dotacji i ich faktycznym wykonaniu, obrazuje załącznik nr 1 do niniejszego Wystąpienia pokontrolnego pn. „Zestawienie różnic dot. rodzaju i długości rowów objętych kontrolą”.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości:

Zespół kontrolny stwierdził następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- 1) Nie zostały przeprowadzone prace konserwacyjne na rowie numer R-C6 w Mechnicach, które zostały rozliczone umową dotacji nr 7831/24/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r. Podczas wizji w terenie przeprowadzonych w dniach 2 i 16 kwietnia 2025 r. kontrolerom pokazano prace melioracyjne wykonane na rowie numer R-C5 w Mechnicach. Prace przeprowadzono na rowie R-C5 pomimo zapisów Protokołu z negocjacji ceny robót melioracyjnych na rowie R-C6 w Mechnicach finansowanych z dotacji Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego z 23 sierpnia 2024 r., zgodnie z którymi prace na rowie R-C5 w Mechnicach zostały zaplanowane do wykonania przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie i GSW w Dąbrowie odstąpiła od ich wykonania. Zatem dotacja przekazana przez Wojewodę Opolskiego na konserwację rowu nr R-C6 w Mechnicach została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wobec niewykonania prac objętych umową, kwota dotacji w wysokości 3 134,48 zł (słownie: trzy tysiące sto trzydzieści cztery złote 48/100) została pobrana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi w ciągu 15 dni od dnia odebrania Wystąpienia pokontrolnego przez jednostkę kontrolowaną wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi począwszy od dnia przekazania dotacji z budżetu

państwa, tj. od 30.12.2024 r. GSW w Dąbrowie zwróciła na rachunek Wojewody Opolskiego należną kwotę wraz z odsetkami 27.05.2026 r. i 6.06.2025 r.

- 2) Prace konserwacyjne na rowie R-F w miejscowości Ciepielowice zostały przeprowadzone na długości 1 685 m., a nie jak rozliczono umową dotacji nr 7831/24/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r. - na długości 1 900,00 m. Zatem dotacja przekazana przez Wojewodę Opolskiego na konserwację odcinka rowu R-F w miejscowości Ciepielowice o długości 215 mb. została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi wraz z odsetkami. Zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wobec częściowego niewykonania prac objętych umową, kwota dotacji w wysokości 583,31 zł (słownie: pięćset osiemdziesiąt trzy złote 31/100) została pobrana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi w ciągu 15 dni od dnia odebrania Wystąpienia pokontrolnego przez jednostkę kontrolowaną wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi począwszy od dnia przekazania dotacji z budżetu państwa, tj. od 30.12.2024 r. GSW w Dąbrowie zwróciła na rachunek Wojewody Opolskiego należną kwotę wraz z odsetkami 27.05.2026 r. i 6.06.2025 r.
- 3) Istnieją rozbieżności pomiędzy rodzajem rowów, ich długością oraz długością, na jakiej zostały zaplanowane i wykonane prace konserwacyjne w zakresie danych z ewidencji GSW w Dąbrowie, dokumentów związanych z wyborem prac do realizacji, dokumentacji dotyczącej sposobu wyboru wykonawcy oraz przedmiotu robót zawartych w umowie dotacji dla rowów zlokalizowanych w miejscowościach: Ciepielowice, Nowa Jamka, Mechnice i Żelazna. Zestawienie różnic przedstawia załącznik nr 1 do wystąpienia pokontrolnego pn. „Zestawienie różnic dot. rodzaju i długości rowów objętych kontrolą”. Zgodnie z powyższym:
 - a) długość rowu R-F w miejscowości Ciepielowice zgodnie z ewidencją rowów GSW w Dąbrowie wynosi 1 600 mb., natomiast w dokumentacji uzasadniającej wybór zadania do realizacji z przyznanej dotacji oraz w dokumentacji dotyczącej sposobu wyboru wykonawcy zadania objętego dotacją, a także w umowie z wykonawcą i umowie dotacji, długość tego rowu została określona jako 1 900 mb.;
 - b) w przypadku rowu R-10 w Nowej Jamce istnieją różnice w zakresie zaplanowanych do wykonania i wykonanych prac: w dokumentacji dotyczącej sposobu wyboru wykonawcy zadania objętego dotacją, w umowie

z wykonawcą robót i umowie dotacji - Zarząd GSW w Dąbrowie pismami z 26 maja 2025 r. oraz 10 czerwca 2025 r. wyjaśnił ww. rozbieżności nieumyślną omyłką;

- c) długość rowu R-A8 w Żelaznej ujęta w ewidencji GSW w Dąbrowie, dokumentach związanych z wyborem prac do realizacji oraz dokumentacji dotyczącej sposobu wyboru wykonawcy jest rozbieżna z długością rowu wskazaną w umowie z wykonawcą i w umowie dotacji nr 7831/24/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r. - zgodnie z wyjaśnieniem Zarządu GSW w Dąbrowie (pismo z 26 maja 2025 r.), rów R-A8 w Żelaznej ma długość 2 300 m., a po odjęciu odcinków zabudowanych rurami – 2 020 m.;
 - d) w przypadku rowu R-C6 w Mechnicach istnieją różnice w zakresie zaplanowanych do wykonania i wykonanych prac: w dokumentacji dotyczącej sposobu wyboru zadania do realizacji i wykonawcy zadania objętego dotacją oraz w umowie z wykonawcą robót i umowie dotacji.
- 4) Zapytanie ofertowe z 16 maja 2024 r. skierowano jedynie do dwóch potencjalnych wykonawców i dotyczyło ono m.in. konserwacji rowu R-9 w Nowej Jamce, a nie wykonania prac na rowie R-10 w Nowej Jamce (zgodnie z umową zawartą z wykonawcą i umową dotacji nr 7831/24/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r.). Ponadto, w dokumentacji spółki brakuje informacji o ostatecznym wyborze wykonawcy.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń:

Zarząd Gminnej Spółki Wodnej w Dąbrowie pismem z 26 maja 2025 r. przedłożył swoje stanowisko - uwagi do projektu wystąpienia pokontrolnego:

- 1) Wyjaśniono różnicę w zakresie rozmiaru prac (długości rowu objętego pracami konserwacyjnymi) zaplanowanych do wykonania w zapytaniu ofertowym i zakontraktowanych z wykonawcą robót na rowie R-A8 w Żelaznej. Zgodnie z przedstawionym stanowiskiem, rów R-A8 w Żelaznej ma długość 2 300 m., a po odjęciu odcinków zabudowanych rurami – 2 020 m. Umowy podpisywane z wykonawcami robót zawierane są na obmiar, co oznacza, że GSW w Dąbrowie płaci za faktycznie wykonane prace – wyjaśnienia uwzględniono i ujęto w niniejszym Wystąpieniu pokontrolnym.
- 2) Zwrócono uwagę, iż należy skorygować oznaczenie rowu R-C5 i R-C6 – uwaga została uwzględniona i ujęta w pkt. III. 1) niniejszego Wystąpienia pokontrolnego.

- 3) Wniesiono o odstąpienie żądania zwrotu kwoty 2 174,85 zł wraz z odsetkami za prace wykonane na rowie R-9 w Nowej Jamce zamiast na rowie R-10 w Nowej Jamce, z uwagi na nieumyślną omyłkę. Dodatkowo, pismem z 10 czerwca 2025 r. Zarząd Gminnej Spółki Wodnej poinformował, iż rów R-9 w sołectwie Nowa Jamka, poddano robotom konserwacyjnym w 2024 r. wyłącznie z udziałem dotacji podmiotowej z budżetu państwa przyznawanej dla spółek wodnych na realizację zadań z zakresu utrzymania wód i urządzeń wodnych. GSW w Dąbrowie nie występowała i nie uzyskała na ten rów dotacji lub dofinansowania z innych źródeł. Stanowisko Zarządu GSW w Dąbrowie uwzględniono i odstąpiono od żądania zwrotu środków w zakresie prac niewykonanych na rowie R-10 w Nowej Jamce.

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:

- 1) zapewnić skuteczny nadzór nad wydatkami ponoszonymi na podstawie umowy o dotację podmiotową – wzmocnić nadzór nad odbiorem wykonanych prac, celem wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowego rozliczenia dotacji;
- 2) zachować szczególną uwagę przy sporządzaniu dokumentów związanych z realizacją zadań dofinansowanych ze środków dotacji podmiotowej, zarówno na etapie planowania prac (w zakresie rodzaju i parametrów urządzenia wodnego oraz przedmiotu robót), jak i na etapie wykonania prac konserwacyjnych na poszczególnych rowach (w zakresie lokalizacji i parametrów wykonanych prac);
- 3) zwrócić szczególną uwagę na zapewnienie uczciwej konkurencji przy wyborze wykonawcy zadania i właściwe dokumentowanie procesu jego wyboru.

- 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

Marek Świetlik

Dyrektor

Wydział Infrastruktury i Nieruchomości