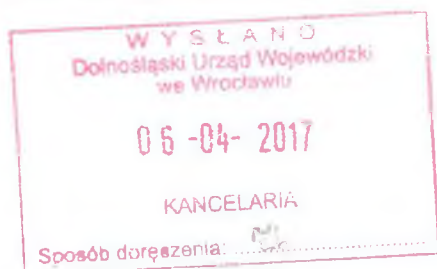




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 6 kwietnia 2017 r.

NRŚ-RŚ.431.3.2017.JH



Pan
Patryk Straus
Wójt Gminy Kamienna Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 9-10 marca 2017 r. na podstawie:

1. Art.175 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 j.t. ze zm),
2. art.6 ust.4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr. 185, poz. 1092),
3. § 6 umowy dotacji nr NRŚ-RŚ/06/2016 z dnia 3 czerwca 2016 r. ,

została przeprowadzona kontrola problemowa w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Kamienna Góra, ul. Wojska Polskiego 10, 58-400 Kamienna Góra w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej na opłaty za wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody oraz innych usługach związanych z pomnikami przyrody.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- 1) Jerzy Herkieleddis - przewodniczący zespołu kontrolnego,
 - 2) Dariusz Dzegniuk - członek zespołu kontrolnego,
- pracownicy Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 15 grudnia 2016 roku przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półroczu 2017 roku.

Kontrolujący posiadali upoważnienie nr 5/2017 oraz 6/2017 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 6 marca 2017 roku

(Dowód: akta kontroli str. 9-19)

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Patryk Straus, Wójt Gminy Kamienna Góra.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadań z zakresu kontrolowanego zagadnienia była Pani Wioleta Bakszas inspektor ds. ochrony środowiska Referatu Komunalnego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Urzędu Gminy Kamienna Góra.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 5/2017.

Prawidłowość realizacji przez Gminę Kamienna Góra zadania polegającego na wykorzystaniu dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na opłaty za wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody oraz innych usług związanych z pomnikami przyrody 3 szt. drzew z gatunku :

1) lipa drobnolistna (*Tilia cordata*) o obwodzie pnia 530 cm, rosnąca na działce nr ewid. 345 w obrębie wsi Dębrznik gm. Kamienna Góra,

2) dąb szypułkowy (*Quercus robur*) o obwodzie pnia 421 cm, rosnący na działce nr ewid. 453/152 w obrębie wsi Leszczyniec gm. Kamienna Góra;

3) dąb szypułkowy (*Quercus robur*) o obwodzie pnia 430 cm, rosnący na działce nr ewid. 509/1 w obrębie wsi Krzeszów gm. Kamienna Góra,

ustanowionych pomnikami przyrody Rozporządzeniem Nr 19/94 Wojewody Jeleniogórskiego z dnia 13 maja 1994 r. (Dz. Urz. Nr 21, poz. 115 z dnia 25 maja 1994 r.).

(dowód: Wykaz pomników przyrody znajdujących się na terenie Gminy Kamienna Góra - kserokopia, akta kontroli str. 23-24)

ocenię pozytywnie.

Podstawą sformułowania oceny było badanie w następujących obszarach:

- dokumentacja,
- wykonanie prac na pomnikach przyrody.

Powyższą ocenę uzasadniam następująco :

I. W zakresie prowadzonej dokumentacji.

W kwestiach finansowych informacji udzielała Pani Regina Kachniarz - Skarbnik Gminy Kamienna Góra .

(dowód: Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Kamienna Góra, Uchwała Nr VI/31/2000 Rady Gminy w Kamiennej Górze z dnia 29 czerwca 2000 r. w sprawie : powołania Skarbnika Gminy, Upoważnienie z dnia 4 stycznia 2016 r., Pełnomocnictwo Nr 11/2011 – kserokopie-akta kontroli, str. 25 - 44)

Urząd Gminy w Kamiennej Górze ujął w uchwalonym budżecie na rok 2016 dotację w wysokości 3000 zł. w dziale 925 rozdziale 92503 rezerwaty i pomniki przyrody, paragraf - 2030 dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących

gminy stosownie do zawartej umowy dotacji Nr NRŚ-RŚ/06/2016 w dniu 3 czerwca 2016 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Wiejską Kamienna Góra na udzielenie Gminie dotacji celowej w wysokości 3000 zł (słownie trzy tysiące złotych, 00/100),

(dowód: umowa dotacji Nr NRŚ-RŚ/06/2016 z dnia 3 czerwca 2016 r., Uchwała Nr XVI/78/15-Rady Gminy Kamienna Góra z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu Gminy Kamienna Góra na 2015 rok oraz Zarządzenie Nr 59/2016 Wójta Gminy Kamienna Góra z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie gminy - kserokopia - akta kontroli, str. 45 - 60)

Otrzymane środki w wysokości 3000 zł zaksięgowano na wyodrębnionych kontach księgowych - *Dochody budżetu* dział 925 rozdział 92503 Rezerwy i pomniki przyrody, paragraf - 2030 dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa, natomiast dokonane wydatki zaksięgowano w dziale 925 rozdział 92503 § 4300 zakup usług pozostałych 6000 zł - *Wydatki jednostki budżetowej*. Na zakończenie roku budżetowego Gmina w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2016 rok zamieściła informację potwierdzającą wydatkowanie dotacji celowej z budżetu państwa na pomniki przyrody.

(dowód: Kartoteka finansowa - *Wydatki*, Kartoteka finansowa - *Dochody*, sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S, sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego RB-27S -kserokopia – akta kontroli, str. 61 - 76)

Przed przystąpieniem do zabiegów pielęgnacyjno-sanitarnych na drzewach pomnikach przyrody rosnących w obrębie wsi: Dębrznik, Leszczyniec i Krzeszów, na terenie gminy Kamienna Góra wykonano przegląd drzew w stanie ulistnionym (09.2014 r.) oraz w stanie bezlistnym (11.2014 r.), w którym określono zakres prac mających na celu poprawę ich stanu zdrowotnego jednocześnie zachowując je w stanie bezpiecznym w środowisku przyrodniczym Gminy, wykonano również dokumentację fotograficzną.

(dowód: Projekt Gospodarki Drzewostanem wykonany przez inż. Edmunda Steckiewicza oraz inż. Jędrzeja Jerzego Steckiewicza - kserokopia - akta kontroli str. 77 - 94)

Rada Gminy Kamienna Góra Uchwałą Nr XXVI/164/16 w dnia 26 października 2016 r. uzgodniła zakres zabiegów pielęgnacyjnych na ww. pomnikach przyrody.

(dowód: Uchwała Gminy - kserokopia - akta kontroli str. 95 - 98)

Całkowity koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł 6000 złotych (słownie: sześć tysięcy złotych) przy zachowaniu następujących źródeł finansowania: środki z budżetu państwa 3000 zł, co stanowi 50% wydatków oraz 3000 zł środki własne gminy 50% wydatków. Wartość zamówienia oszacowała na podstawie analizy i badania rynku Pani Wioleta Bakszas - pracownik bezpośrednio prowadzący postępowanie w tej sprawie.

(dowód: Adnotacja urzędowa z dnia 18 kwietnia 2016 r. kserokopia – akta kontroli str. 99 - 100)

Kontrolujący stwierdzili, że wykonawca robót został wyłoniony zgodnie z Zarządzeniem Nr 58/2015 Wójta Gminy Kamienna Góra z dnia 7 grudnia 2015 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, do których ze względu na wartość, nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: Zarządzenie Nr 58/2015 Wójta Gminy Kamienna Góra z dnia 7 grudnia 2015 r. wraz z załącznikiem, - kserokopie - akta kontroli str. 101 - 114)

Stosownie do ww. zarządzenia zamówienia udziela pracownik bezpośrednio prowadzący dane postępowanie, bez obowiązku pisemnego dokumentowania procedury wyłonienia wykonawcy i pisemnej formy udzielenia zamówienia. W tej sytuacji potwierdzeniem faktu udzielenia zamówienia o takiej wartości jest rachunek (faktura) wystawiony przez wykonawcę. W związku z powyższym umowę zawarto na podstawie złożonej oferty z dnia 29.04.2016 r. z wykonawcą usługi firmą - PHU DENDREX Grzegorz Exner

(dowód: Projekt niezbędnych do przeprowadzenia prac na pomnikach przyrody, Umowa Nr 64/2016 zawarta w dniu 28 października 2016 r. pomiędzy Gminą Kamienna Góra a firmą PHU „ DENDREX “ – kserokopia - akta kontroli str. 115 - 120)

Gmina rzetelnie prowadzi dokumentację związaną z otrzymaną fakturą nr 47/2016 z dnia 14.11.2016 r. PHU „DENDREX” za usługę - *Wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody usytuowanych na terenie Gminy Kamienna Góra* na kwotę 6000,00 złotych.

(dowód: Faktura Nr 47/2016 z dnia 14 11 2016 r.- kserokopia akta kontroli str. 121 - 122)

Dowód źródłowy zawiera wszystkie elementy określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, tj.: określenie dowodu i jego numer, nazwy i adres dokonujących operacji gospodarczych, opis operacji i jej wartość, datę dokonania operacji, podpis wystawcy faktury, dekretację , weryfikację dowodu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Główny księgowy (Skarbnik Gminy) dokonała kontrasygnaty na zawartej umowie dotacji oraz sprawdziła fakturę przed zatwierdzeniem do zapłaty co odzwierciedla podpis na pieczęcie. Należności z tytułu wykonanych prac uiszczono z zachowaniem wyznaczonego terminu.

(dowód: Potwierdzenie operacji – wydruk wygenerowany elektronicznie - akta kontroli str. 125 - 126)

Odbiór prac w zakresie zabiegów pielęgnacyjnych w obrębie pomników przyrody został dokonany *Protokołem kontroli do Umowy NR 64/2016 z dnia 28.10.2016r.* w dniu 14 listopada 2016 roku komisyjnie w obecności Pani Wiolety Bakszas - inspektora ds. ochrony środowiska Referatu Komunalnego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w Urzędzie Gminy Kamienna Góra oraz Pana Grzegorza Exnera PHU DENDREX - wykonawcy usługi. W trakcie odbioru komisja stwierdziła iż prace zostały wykonane zgodnie z warunkami umowy, prawidłowo bez szkody dla drzew.

(dowód: protokół kontroli. - kserokopia - akta kontroli str. 127 - 134)

Urząd Gminy zgodnie § 3 ust. 2 umowy dotacji Nr NRŚ-RŚ/06/2016 zawartej w dniu 3 czerwca 2016 r. prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych otrzymanych na realizację zadania. Ponadto rozliczenie końcowe dotacji zostało dokonane stosownie do § 4 ww. umowy z podziałem na źródła finansowania, wykazem faktur oraz informacją o udziale środków własnych.

(dowód: rozliczenie końcowe kosztów zadania z dnia 13.12.2016 r.- kserokopia załącznika nr 1 do umowy -akta kontroli str. 135 - 138)

W trakcie przeprowadzanej kontroli ujawniono błąd w specyfikacji pomników przyrody objętych pracami pielęgnacyjnymi finansowanymi środkami pozyskanymi z dotacji celowej polegający na niewłaściwym nazewnictwie dęba szypułkowego (*Quercus robur*) znajdującego się na działce nr ewidencyjny 453/152 we wsi Leszczyniec oznakowany nr 012 o obwodzie pnia 421 cm rosnącego ok 25 m od budynku Nadleśnictwa Kamienna Góra

ustanowionego Rozporządzeniem Nr 19/94 Wojewody Jeleniogórskiego z dnia 13.05.1994 r. pomnikiem przyrody nazwanego błędnie dębem bezszypułkowym (*Quercus petraea*). Błąd powielany jest we wszystkich dokumentach związanych z realizacją tego zadania. Kontrolujący przyjęli wyjaśnienia złożone przez Panią Wioletę Bakszas - inspektora ds. ochrony środowiska Referatu Komunalnego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w Urzędzie Gminy Kamienna Góra pracownika bezpośrednio prowadzącego dane postępowanie, jako oczywistą pomyłkę pisarską mającą wyłącznie charakter formalny i nie powodujący następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadania.

(dowód: wyjaśnienie Pani Wiolety Bakszas akta kontroli str. 139 - 140)

II. W zakresie technicznego wykonania prac na pomnikach przyrody.

W trakcie oględzin kontrolujący ustalili, że prace związane z wykonaniem zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody oraz innych usług związanych z pomnikami przyrody:

- 1) lipą drobnolistną (*Tilia cordata*) o obwodzie pnia 530 cm, rosnącą na działce nr ewid. 345 w obrębie wsi Dębrznik gm. Kamienna Góra;
- 2) dębem szypułkowym (*Quercus robur*) o obwodzie pnia 421 cm, rosnącym na działce nr ewid. 453/152 w obrębie wsi Leszczyniec gm. Kamienna Góra;
- 3) dębem szypułkowym (*Quercus robur*) o obwodzie pnia 430 cm, rosnącym na działce nr ewid. 509/1 w obrębie wsi Krzeszów gm. Kamienna Góra,

przeprowadzono zgodnie z zawartą umową prawidłowo. Wykonano cięcia pielęgnacyjne i techniczne gałęzi korony drzew. Usunięto posusz gruby i cienki. Zredukowano nawisające konary od strony budynku mieszkalnego nr 19 przy ulicy Benedyktyńskiej w Krzeszowie oraz nad drogą krajową nr 5. Zabiegi wykonano zgodnie z zapisami art. 87a ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2015 r. poz. 1651 j.t. z póź. zm.) z zachowaniem naturalnego pokroju drzew i walorów przyrodniczych oraz ich statyki. Teren wokół pomników został uporządkowany a pomniki przyrody są oznakowane tabliczkami - *Pomnik przyrody prawem chroniony*, oraz numerami ewidencyjnymi.

(dowód: protokół oględzin przeprowadzony w dniu 10 marca 2017 r., dokumentacja fotograficzna wykonanych prac, – akta kontroli str. 141- 162)

Ustalono zatem, że kwota dotacji na opłaty za wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody oraz innych usług związanych z pomnikami przyrody na terenie gminy Kamienna Góra została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Podpis kierownika jednostki kontrolującej

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI



Paweł Hreniak

DYREKTOR WYDZIAŁU



Jacek Borkowski

