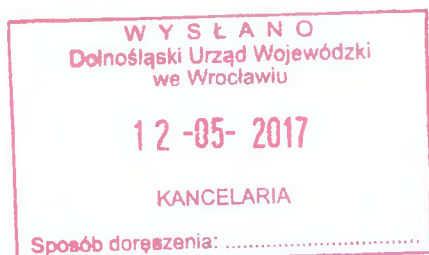




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 10 maja 2017 r.

NRŚ-RŚ.431.6.2017.DD



Pan
Zbigniew Hercuń
Wójt Gminy Lubań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 7 kwietnia 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/04/2016 z dnia 6 maja 2016 r. ,

została przeprowadzona kontrola problemowa w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Lubań, ul. Dąbrowskiego 18, 59-800 Lubań w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej na opłaty za wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomniku przyrody oraz innych usługach związanych z pomnikiem przyrody.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- 1) Dariusz Dżegniuk - przewodniczący zespołu kontrolnego,
 - 2) Jerzy Herkieleldzis - 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 półrocze 2017 roku.

Kontrolujący posiadali upoważnienie nr 10/2017 oraz 11/2017 Wojewody Dolnośląskiego

z dnia 29 marca 2017 roku.
(dowód: akta kontroli str.21 - 24)

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Zbigniew Hercuń Wójt Gminy Lubań.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadań z zakresu kontrolowanego zagadnienia była Pani Grażyna Babiuch inspektor w Referacie Inwestycji Rolnictwa i Środowiska Urzędu Gminy Lubań.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 35/2017.

Prawidłowość realizacji przez Gminę Lubań zadania polegającego na wykorzystaniu dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na opłaty za wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomniku przyrody oraz innych usług związanych z pomnikiem przyrody cisem pospolitym (*Taxus Baccata*) zlokalizowanym na działce nr 134 w Henrykowie Lubańskim gmina Lubań, ustanowionym pomnikiem przyrody Rozporządzeniem Nr 2/92 Wojewody Jeleniogórskiego z dnia 24 maja 1992 r. (Dz. Urz. Nr 8, poz. 69 z dnia 6 kwietnia 1992 r.) **oceniłam pozytywnie**.
(dowód:, akta kontroli str. 189 – 194, 255 - 256)

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 Aneta Usyk Zastępca Wójta Gminy Lubań oraz Pani Grażyna Babiuch inspektor w Referacie Inwestycji Rolnictwa i Środowiska Urzędu Gminy Lubań.

Rada Gminy Lubań w uchwale NR XI/98/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubań na rok 2016 ujęła w dochodach budżetu dotację celową otrzymaną z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy w wysokości 4000 zł. w dziale 925 rozdziale 92503 rezerwy i pomniki przyrody, paragraf - 2030 stosownie do zawartej umowy dotacji Nr -NRŚ-RŚ/04/2016 w dniu 6 maja 2016 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Wiejską Lubań na udzielenie Gminie dotacji celowej w wysokości 4000 zł (słownie cztery tysiące złotych, 00/100).
(dowód: akta kontroli, str. 25 - 79)

Otrzymane środki w wysokości 4000 zł zaksięgowano na wyodrębnionym koncie księgowym – 901-UG-92503-203 dział 925 rozdział 92503 Rezerwy i pomniki przyrody, paragraf - 2030 dotacje celowe przekazane z budżetu państwa (*Treść operacji - Dotacja – Pomniki*

Przyrody), natomiast dokonane wydatki zaksięgowano na koncie 130-1-92503-430 w dziale 925 rozdział 92503 § 4300 zakup usług pozostałych – zad. zlec. Cis 4000 zł (- Treść operacji – *FV 53/06/2016 Prace Pielęgnacyjne C*).
(dowód: akta kontroli, str. 81 - 83)

Na zakończenie roku budżetowego Gmina w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 rok zamieściła informację potwierdzającą wydatkowanie dotacji celowej z budżetu państwa na pomniki przyrody.
(dowód: akta kontroli, str.85 - 103)

Przed przystąpieniem do zabiegów pielęgnacyjno-sanitarnych na pomniku przyrody zlokalizowanym na działce nr 134 w Henrykowie Lubańskim, gmina Lubań, Urząd Gminy zlecił wykonanie propozycji działań dla cisa henrykowskiego. Firma EKO-TREK Jerzy Stolarczyk pismem z dnia 21.08.2015 r. przedstawiła opis koncepcji metodyki działania mający na celu poprawę stanu zdrowotnego jednego z najstarszych drzew w Polsce. Jego wiek szacuje się na około 1280 lat. Określając zakres prac uwzględniono *propozycję wspomagania rozwoju cisa* dr Janusza Mazurka oraz *opracowanie składu podłoża do wypełnienia ubytków gleby pod pomnikowym cisem* dr Piotra Chohury.
(dowód - akta kontroli str. 197 - 217)

Rada Gminy Lubań Uchwałą Nr VIII/67/2015 w dnia 25 września 2015 r. uzgodniła zakres prac pielęgnacyjnych na ww. pomniku przyrody.
(dowód: akta kontroli str. 219)

Wójt Gminy w dniu 5 maja 2016 r. podjął decyzję o odstąpieniu od wyboru wykonawcy w formie zapytania ofertowego i powierzeniu wykonania prac pielęgnacyjnych firmie EKO – TREK Jerzy Stolarczyk w ramach kontynuacji wcześniej wykonywanych prac na przedmiotowym pomniku co potwierdził sporządzeniem notatki służbowej.
(dowód: akta kontroli str. 221)

W związku z powyższym w dniu 13.05.2016 r. zawarto umowę nr 58/2016 pomiędzy Gminą Lubań reprezentowaną przez Wójta Gminy Panem Zbigniewem Hercuniem a firmą EKO – TREK Jerzy Stolarczyk na wykonanie prac pielęgnacyjnych przy drzewie cisie pospolitym (*Taxus baccata*) zlokalizowanym na działce nr 134 w Henrykowie Lubańskim, gmina Lubań.
(dowód: akta kontroli str. 223 - 227)

Kontrolujący stwierdzili, że Gmina rzetelnie prowadzi dokumentację związaną z otrzymaną fakturą nr 53/2016 z dnia 30.06.2016 r. EKO - TREK Jerzy Stolarczyk za usługę - *Prace pielęgnacyjnych drzewa – cis pospolity pomnik przyrody na działce 134 w Henrykowie Lubańskim gmina Lubań wg umowy nr 58/2016 z dnia 13.05.2016* na kwotę 5000,00 złotych. 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. Zatwierdzenie do wypłaty dokonał Wójt Gminy. Należności z tytułu wykonanych prac uiszczono z zachowaniem wyznaczonego terminu.

(dowód: akta kontroli str. 229 – 232, 235, 237 – 239, 243)

Odbiór prac w zakresie zabiegów pielęgnacyjnych w obrębie pomników przyrody został dokonany *Protokołem Zdawczo - Odbiorczym w dniu 30.06.2016 r.* komisyjnie w obecności Pana Zbigniewa Hercunia Wójta Gminy Lubań oraz Pana Jerzego Stolarczyka – EKO - TREK wykonawcy usługi. W trakcie odbioru komisja stwierdziła iż prace zostały wykonane zgodnie z warunkami umowy.

(dowód: akta kontroli str. 233)

Urząd Gminy zgodnie § 3 ust. 2 umowy dotacji Nr NRS-RŚ/04/2016 zawartej w dniu 6 maja 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. Całkowity koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł 5000 złotych (słownie: pięć tysięcy złotych) przy zachowaniu następujących źródeł finansowania: środki z budżetu państwa 4000 zł, co stanowi 80% wydatków oraz 1000 zł środki własne gminy 20% wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 241 - 242)

II. W zakresie technicznego wykonania prac na pomnikach przyrody.

W trakcie oględzin kontrolujący ustalili, że prace związane z wykonaniem zabiegów pielęgnacyjnych na pomniku przyrody oraz innych usług związanych z pomnikiem przyrody, cistem pospolitym (*Taxus Baccata*) zlokalizowanym na działce nr 134 w Henrykowie Lubańskim gmina Lubań przeprowadzono zgodnie z zawartą umową prawidłowo. W ramach oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną.

W ramach tych prac:

- wyrównano teren w granicach żywych korzeni z wykorzystaniem substratu glebowego,
- wykonano system kontroli poziomu wody polegający na skonstruowaniu opaski zakończonej studzienką,
- uzupełniono glebę w całym obrębie żywych korzeni wraz ze środkami stymulującymi wzrost drzewa.

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

drzewa i walorów przyrodniczych oraz jego statyki. Teren wokół pomnika został uporządkowany a pomnik przyrody jest oznakowany tabliczką - *Pomnik przyrody*.
(dowód: akta kontroli str. 245 - 253)

Ustalono zatem, że kwota dotacji na opłaty za wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomniku przyrody oraz innych usług związanych z pomnikiem przyrody na terenie gminy Lubań została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Pouczenie

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011r., Nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis kierownika jednostki kontrolującej

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI



Paweł Hrentak



DYREKTOR WYDZIAŁU



Tadeusz Borkowski

