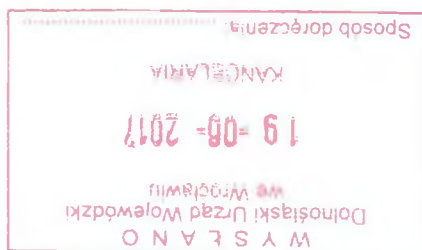




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 czerwca 2017 r.

NRŚ-RŚ.431.8.2017.JH



Pan  
**Marcin Czerniec**  
Wójt Gminy Kamieniec Ząbkowicki

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 15-16 maja 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/05/2016 z dnia 10 czerwca 2016 r. ,

została przeprowadzona kontrola problemowa w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Kamieniec Ząbkowicki, z siedzibą: 57-230 Kamieniec Ząbkowicki, ul. Ząbkowicka 10, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej na opłaty za wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody oraz innych usług 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

206  
upoważnienia: nr 18/2017 oraz 19/2017 Wojewody Dolnośląskiego  
z dnia 10 maja 2017 roku

(Dowód: akta kontroli str.11 - 13)

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Marcin Czerniec, Wójt Gminy Kamieniec Ząbkowicki.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadań z zakresu kontrolowanego zagadnienia była Pani Janina Tarnowska inspektor w Referacie Rolnictwa i Gospodarki Gruntami Urzędu Gminy Kamieniec Ząbkowicki.

(dowód: akta kontroli str.43 - 91)

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 3/2017.

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 4 szt. drzew:

1. Dębie szypułkowym (*Quercus robur*), dz. 775 w miejscowości Kamieniec Ząbkowicki  
- ustanowiony pomnikiem przyrody Rozporządzeniem Nr 11 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 8 sierpnia 2008 r. (Dz. Urz. Nr 221, poz. 2494 z 2008 r.).
2. Jesionie wyniosłym (*Fracsinus excelsior*), dz. 292 w miejscowości Starczów  
- ustanowiony pomnikiem przyrody Rozporządzeniem Nr 11 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 8 sierpnia 2008 r. (Dz. Urz. Nr 221, poz. 2494 z 2008 r.).
3. Dębie szypułkowym (*Quercus robur*), dz. 798/38 w miejscowości Kamieniec Ząbkowicki  
- ustanowiony pomnikiem przyrody Rozporządzeniem Nr 11 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 8 sierpnia 2008 r. (Dz. Urz. Nr 221, poz. 2494 z 2008 r.).
4. Lipie drobnolistnej (*Tilia cordata*), dz. 741/1 w miejscowości Kamieniec Ząbkowicki.  
- ustanowionej pomnikiem przyrody Uchwałą Rady Gminy nr XL/270/02.

(dowód: akta kontroli str.27 - 41)

***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 związanych z realizacją zadania - pod względem finansowym, osobą upoważnioną był Pan Jacek Rozumek - Skarbnik Gminy Kamieniec Ząbkowicki .

(dowód -akta kontroli, str. 93 - 95)

Rada Gminy Kamieniec Ząbkowicki podjęła uchwałę Nr XVIII/118/2018 w sprawie budżetu Gminy Kamieniec Ząbkowicki na rok 2016, w której ujęła dotację w wysokości 3000 zł. w dziale 925 rozdziale 92503 rezerwy 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/05/2016 w dniu 10 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: akta kontroli str. 97 - 99)

Całkowity koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł 3746 złotych (słownie: trzy tysiące siedemset czterdzieści sześć złotych).

Otrzymane środki w wysokości 2996,80 zł zaksięgowano na wyodrębnionych kontach księgowych – po stronie dochodów dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody, rozdział 92503 Rezerwy i pomniki przyrody, paragraf - 2030 dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa, natomiast dokonane wydatki zaksięgowano w dziale 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody, rozdział 92503 Rezerwy i pomniki przyrody, § 4300 zakup usług pozostałych w wysokości 3746 zł.

(dowód: akta kontroli str. 101 - 103)

Wójt Gminy Kamieniec Ząbkowicki w Zarządzeniu Nr 68/2017 z dnia 28 marca 2017 r. w sprawie przedstawienia sprawozdań rocznych oraz informacji o stanie mienia za 2016 r. w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Kamieniec Ząbkowicki za 2016 rok zamieścił informację potwierdzającą wydatkowanie dotacji celowej z budżetu państwa na pomniki przyrody.

(dowód: akta kontroli str. 105 - 108)

208

Kontrolujący stwierdzili, że wykonawca robót został wyłoniony w oparciu o Regulamin udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30000 euro stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 132/2014 Wójta Gminy Kamieniec Ząbkowicki z dnia 28 kwietnia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad postępowania przy zamówieniach publicznych do 30000 euro.

( dowód: akta kontroli str. 109 - 121)

Stosownie do ww. zarządzenia zgodnie z § 2 ust. 2 w przypadku wydatkowania kwoty do 15 000 zł netto wystarczy ustna zgoda kierownika jednostki oraz skarbnika lub głównego księgowego. Biorąc pod uwagę, iż przy wyborze zamówienia należy kierować się zasadą celowości i oszczędności z zachowaniem najlepszych efektów zastosowano przepis zawarty w § 5 ww. regulaminu. Stosownie do cytowanego przepisu pracownik merytorycznie odpowiedzialny po uzyskaniu zgody kierownika jednostki przygotowuje druk *zapytanie ofertowe*, do którego dołącza formularz ofertowy i kieruje do minimum trzech wykonawców. W związku z powyższym w dniu 23.09.2016 r. sporządzono stosowny wniosek, który zatwierdził Wójt Gminy Pan Marcin Czerniec a kontrasygnaty dokonał Skarbnik Gminy.

W dniu 26.09.2016 r. sporządzono *Zaproszenie – Zapytanie ofertowe* i skierowano zapytanie do trzech potencjalnych wykonawców. Dnia 12.10.2016 r. ogłoszono wybór oferty. W wyniku złożonej najkorzystniejszej oferty wyłoniono wykonawcę usługi firmę HI – TECHNIK Przemysław Pełechacz, z którą podpisano dwie umowy w dniu 18.10.2016 r. na *Wykonanie zabiegów w postaci cięć pielęgnacyjnych w koronach 4 szt. Pomników przyrody* oraz w dniu 24 listopada 2016 r. na *Wykonanie zabiegów przy pomniku przyrody na terenie Gminy Kamieniec Ząbkowicki*.

( dowód: akta kontroli str. 123 - 153)

Gmina rzetelnie prowadzi dokumentację związaną z otrzymanymi fakturami: nr 65/10/16 z dnia 28.10.2016 r. HI – TECHNIK Przemysław Pełechacz za usługę - *Wykonanie zabiegów w postaci cięć pielęgnacyjnych w koronach 4 szt. pomników przyrody na terenie Gminy Kamieniec Ząbkowicki* na kwotę 2916,00 złotych. oraz nr 72/11/16 z dnia 28.11.2016 r. za usługę *Wykonanie zabiegów przy pomniku przyrody*, na kwotę 830,00 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.

Skarbnik Gminy dokonał kontrasygnaty na zawartej umowie dotacji natomiast Główna Księgowa sprawdziła fakturę pod względem formalno – rachunkowym przed zatwierdzeniem do zapłaty, co odzwierciedla podpis na pieczęcie. Faktury zostały zatwierdzone do zapłaty przez Główną Księgową i Skarbnika Gminy, co potwierdzają podpisy. Należności z tytułu wykonanych prac uiszczono z zachowaniem wyznaczonego terminu.

(dowód: akta kontroli str. 155 - 161)

Odbiór prac pn. *Wykonanie zabiegów w postaci cięć pielęgnacyjnych w koronach 4 szt. pomników przyrody na terenie Gminy Kamieniec Ząbkowicki* został dokonany *Protokołem odbioru prac* spisany dnia 28.10.2016r. komisyjnie w obecności Pani Janiny Tarnowskiej i Pana Piotra Aftarczuka ze strony *Zamawiającego* – reprezentujących Urząd Gminy Kamieniec Ząbkowicki oraz Pana Przemysława Pełchacza HI - TECHNIK - wykonawcy usługi. W trakcie odbioru komisja stwierdziła, iż prace zostały wykonane zgodnie z warunkami umowy, prawidłowo, zgodnie z zasadami pielęgnacji i uprawy drzew.

Natomiast odbiór prac pn. *Wykonanie zabiegów przy pomniku przyrody rosnącego na terenie Gminy Kamieniec Ząbkowicki* spisano dnia 29.11.2016 r. . komisyjnie w obecności Pani Janiny Tarnowskiej i Pana Piotra Aftarczuka ze strony *Zamawiającego* – reprezentujących Urząd Gminy Kamieniec Ząbkowicki oraz Pana Przemysława Pełchacza HI - TECHNIK - wykonawcy usługi. W trakcie odbioru komisja stwierdziła, iż prace zostały wykonane zgodnie z oczekiwaniami i zakresem prac wskazanym przez *Zamawiającego*.

(dowód: akta kontroli str. 163 - 165)

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.

Całkowity koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł 3746 złotych (słownie: trzy tysiące siedemset czterdzieści siedem złotych) przy zachowaniu następujących źródeł finansowania: środki z budżetu państwa 2996,80 zł, co stanowi 80% wydatków oraz 749,20 zł środki własne gminy 20% wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 167 - 175)

## 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. Dębie szypułkowym (*Quercus robur*), dz. 775 w miejscowości Kamieniec Ząbkowicki.
2. Jesionie wyniosłym (*Fracsinus excelsior*) dz. 292 w miejscowości Starczów.
3. Dębie szypułkowym (*Quercus robur*), dz. 798/38 w miejscowości Kamieniec Ząbkowicki.

4. Lipie drobnolistnej (*Tilia cordata*), dz. 741/1 w miejscowości Kamieniec Ząbkowicki.

przeprowadzono zgodnie z zawartą umową prawidłowo. Wykonano cięcia pielęgnacyjne i techniczne gałęzi korony drzew. Usunięto posusz gruby i cienki. Zredukowano nawisające konary od strony boiska szkolnego oraz nad drogą.

Zabiegi wykonano zgodnie z zapisami art. 87a ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2016 r. poz. 2134 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*.

Należy jednak zaznaczyć, że w chwili lustracji pomników przyrody na działce 798/38 w Kamieńcu Ząbkowickim na terenie okalającym Dąb Szypułkowy – pomnik przyrody znajdują się materiały budowlane niezbędne do prac remontowych mostu na rzece Nysie. Pomnik jest pod stałą obserwacją pracownika Urzędu Gminy odpowiedzialnego za realizację zadań zakresu ochrony pomników przyrody.

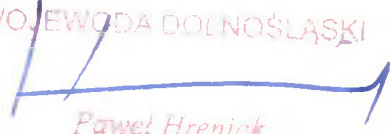
(dowód: akta kontroli str. 177 - 185)

Ustalono zatem, że kwota dotacji na opłaty za wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody oraz innych usług związanych z pomnikami przyrody na terenie gminy Kamieniec Ząbkowicki 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.

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI



Paweł Hrenick



DYREKTOR WYDZIAŁU



Jacek Borkowski