



## WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

NRŚ-RŚ.431.4.2021.IK

Wrocław, dnia 25 sierpnia 2021 r.

Pan  
**Adam Górecki**  
Wójt Gminy Czarny Bór

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 26 - 27 lipca 2021 r. na podstawie:

- art. 175 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305),
- art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224),
- art. 21 i art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie (Dz. U. 2009 Nr 92, poz. 753 ze zm.),
- § 6 umowy dotacji nr NRŚ-RŚ/4/PP/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r.,

została przeprowadzona kontrola problemowa w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Czarny Bór ul. Główna 18, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej na realizację własnych zadań bieżących gminy, udzielonej z budżetu państwa na pomniki przyrody.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- 1) Iwona Kozieł – starszy inspektor wojewódzki, przewodnicząca zespołu kontrolnego,
  - 2) Jerzy Herkieleddis - ekspert, członek zespołu kontrolnego,
- pracownicy Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 24 czerwca 2021 roku przez Wojewodę Dolnośląskiego „Plan kontroli na II półrocze 2021 roku”.

Kontrolujący posiadali upoważnienie nr 5/2021 oraz 6/2021 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 15 lipca 2021 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 11-14)

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Adam Górecki Wójt Gminy Czarny Bór.

(Dowód: akta kontroli str. 23- 28)

W kwestiach związanych z realizacją zadania (pod względem finansowym) osobą powołaną był Pan Paweł Twardowski – Skarbnik Gminy Czarny Bór.

(Dowód: akta kontroli str. 29- 30)

Osobą merytorycznie odpowiedzialną za wykonywanie zadań z zakresu kontrolowanego zagadnienia była Jolanta Sanojca – inspektor ds. ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Podczas kontroli Pani Jolanta Sanojca była nieobecna ze względu na przebywanie na długotrwałym zwolnieniu lekarskim.

Zastępstwo pełniły Pani Michalina Baran - referent ds. organizacyjnych oraz Pani Natalia Romanik – technik prac biurowych, które udzielały wyjaśnień, związanych z realizacją zadań z zakresu kontrolowanych zagadnień.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 2/2021.

Prawidłowość realizacji przez Urząd Gminy Czarny Bór zadania polegającego na wykorzystaniu dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na opłaty za wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomniku przyrody oraz na inne usługi związane z pomnikiem przyrody tj. lipie drobnolistnej zlokalizowanej na terenie działki ewidencyjnej o numerze 177/3, położonej w obrębie Czarny Bór

#### **ocenił pozytywnie**

Podstawą sformułowania oceny było badanie w następujących obszarach:

- elementy organizacyjne – dokumentacja,
- techniczne wykonanie prac na pomnikach przyrody.

Powyższą ocenę zostaje uzasadniona następująco :

#### **I. W zakresie prowadzonej dokumentacji**

Urząd Gminy Czarny Bór w ramach umowy dotacji Nr NRŚ-RŚ/4/PP/2020 zawartej w dniu 30 czerwca 2020 r. pomiędzy Panem Jarosławem Obremskim Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Czarny Bór reprezentowaną przez Pana Adama Góreckiego – Wójta Gminy na udzielenie gminie dotacji celowej w wysokości 8 160 zł, prowadził dokumentację dotyczącą planu finansowego otrzymanej dotacji oraz sprawozdawczości z zakresu wykonania budżetu w zakresie pomników przyrody.

(Dowód: akta kontroli str. 31- 38 i 115 - 120)

Urząd Gminy Czarny Bór ujął w budżecie na rok 2020 dotację celową w wysokości 8 160 zł w rozdziale 92503 Rezerwy i pomniki przyrody § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Natomiast w planach wydatków ujął w rozdziale 92503 *Rezerwy i pomniki przyrody* 15 000 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 65-76)



Na zakończenie roku budżetowego Gmina Czarny Bór w *sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2020* w rozdziale 92503 § 2030 ujęła wykonanie dochodów otrzymanych w kwocie 6 652,80 zł co potwierdza wydatkowanie otrzymanej dotacji zgodnie z umową.

Natomiast w *sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku* umieściła potwierdzenie wydatkowania dotacji z budżetu państwa na pomniki przyrody w rozdziale 92503 § 4300 wykonanie 8 316 zł, co potwierdza realizację przedmiotowego zadania zgodnie z umową.

(Dowód: akta kontroli str. 83-90)

Rada Gminy Czarny Bór podjęła w dniu 30 kwietnia 2020 roku uchwałę Nr XXIV/126/2020 w sprawie uzgodnienia zakresu prac wykonywanych na potrzeby ochrony przyrody dotyczących pomnika przyrody na terenie Gminy Czarny Bór, określając zakres prac, które należy wykonać na pomniku przyrody tj.: *Pomnik przyrody drzewo gatunku Lipa drobnolistna zlokalizowanego na terenie działki o numerze ewidencyjnym 177/3 obręb Czarny BÓR Gmina Czarny Bór – lokalizacja ul. Parkowa 8 w Czarnym Borze przy wjeździe – brama wjazdowa do szpitala, ustanowionego Rozporządzenia nr 11 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 8 sierpnia 2008 r., Dziennik Urzędowy Województwa Dolnośląskiego z dnia 29 sierpnia 2008 r. poz. 2494.*

(Dowód: akta kontroli str. 39 - 46 i 77- 82 )

Kontrolujący stwierdzili, że wykonawca robót został wyłoniony w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Czarny Bór, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 3000 euro stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 17/2018 Wójta Gminy Czarny Bór z dnia 31 grudnia 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 55 - 64)

Gmina Czarny Bór w dniu 15 czerwca 2020 roku zleciła wykonanie ekspertyzy dendrologicznej pomnika przyrody (zlecenie numer GKR 1/06/2020), będącego przedmiotem kontroli firmie DZREWOZNAWCA Paweł Gronek. Zlecenie sporządził Skarbnik Gminy Pan Paweł Twardowski, a zatwierdził Wójt Gminy Czarny Bór Adam Górecki.

(Dowód: akta kontroli str. 95 -96)

Kontrolujący ustalili, iż w dniu 6 listopada 2020 r. w Czarnym Borze została zawarta umowa pomiędzy Gminą Czarny Bór reprezentowaną przez Pana Adama Góreckiego Wójta Gminy przy kontrasygnacie Pana Pawła Twardowskiego – Skarbnika Gminy, a wykonawcą zlecenia tj. firmą DRZEWOZNAWCA Paweł Gronek z siedzibą przy Placu św. Małgorzaty 10/7 58-100 Świdnica, NIP 8842475038, REGON 360110020. Przedmiotem umowy było wykonanie usługi „Zabiegi konserwacyjne, w tym wykonanie cięć pielęgnacyjnych zgodnie ze statyką drzewa – Pomnika przyrody drzewa gatunku Lipa drobnolistna zlokalizowanego na terenie działki nr 177/3 obręb Czarny Bór gmina Czarny Bór, lokalizacja: ul. Parkowa 8 w Czarnym Borze”.

(Dowód: akta kontroli str. 47-54)

Stosownie do wyżej wymienionej umowy dnia 30 listopada 2020 roku został sporządzony protokół odbioru usługi przez komisję w składzie :

1. Pani Jolanta Sanojca – inspektor ds. ochrony środowiska i gospodarki wodnej Urzędu Gminy w Czarnym Borze,
2. Pan Paweł Gromek – właściciel podmiotu gospodarczego.

Komisja postanowiła uznać roboty za wykonane bez wad i odebrane od wykonawcy, z jednoczesnym przekazaniem użytkownikowi. Ustaliła też termin gwarancji wykonanych robót na dzień 30 listopada 2021 r.

Protokół opatrzono podpisami członków komisji.

(Dowód: akta kontroli str. 109 - 112)

Stosownie do zlecenia wykonania ekspertyzy dendrologicznej oraz umowy wykonania usługi pielęgnacyjnej drzewa pomnikowego gatunku lipa przez firmę DRZEWOZNAWCA Paweł Gromek, Gmina Czarny Bór dokonała w dniu 11 grudnia 2020 r. przelewu fakturami numer 1/12/2020 i 2/12/2020 łączną kwotę 8 316 zł .

Obie faktury dowód księgowy zawierały elementy określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217). Weryfikacji faktury pod względem merytorycznym dokonała Pani Jolanta Sanojca, natomiast pod względem formalnym i rachunkowym – Pan Paweł Twardowski – Główny Księgowy.

Faktura została zatwierdzona do wypłaty przez Pana Pawła Twardowskiego - Skarbnika Gminy Czarny Bór oraz Pana Adama Góreckiego - Wójta Gminy Czarny Bór, co potwierdzają podpisy.

Ponadto, zauważa się, że dowód księgowy w myśl art. 22 ww. ustawy jest rzetelny, czyli zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentuje, kompletny oraz wolny od błędów rachunkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 101 - 108)

Należy zaznaczyć przy tym, że zakończenie przedmiotowego zadania nastąpiło w terminie określonym w § 2 ust. 4 umowy dotacji.

Rozliczenie końcowe dotacji zostało dokonane stosownie do § 4 ust. 1 umowy dotacji Nr NRŚ-RŚ/4/PP/2020 z podziałem na źródła finansowania, wykazem faktur oraz informacją o udziale środków własnych.

(Dowód: akta kontroli str. 35 - 38)

## **II. W zakresie technicznego wykonania prac na pomnikach przyrody.**

W trakcie oględzin kontrolujący ustalili, że prace związane z wykonaniem zabiegów pielęgnacyjnych na pomniku przyrody tj.: lipie drobnolistnej zlokalizowanej na terenie działki ewidencyjnej o numerze 177/3, położonej w obrębie Czarny Bór, przeprowadzono prawidłowo, zgodnie z umową dotacji Nr NRŚ-RŚ/4/PP/2020.

Wykonano następujące zabiegi pielęgnacyjne tj.:

- cięcia formujące górną koronę lipy, z uwzględnieniem statyki drzewa,
- kontrolę wykonania 3 sztuk wiązań typu "Cobra",



- zabezpieczenie ran na drzewach (powstałych w latach ubiegłych), które powodują mursz i zgniliznę miękką drzew,
- oczyszczenie i zabezpieczenie środkami dezynfekcyjnymi, zabezpieczającymi miejsc po usunięciu obumarłych konarów, gałęzi oraz miejsc, gdzie został zlokalizowany mursz,
- oznakowanie pomnika tabliczką informującą o nazwie formy ochrony przyrody.

(Dowód: akta kontroli str. 113-114)

Zabiegi wykonano zgodnie z zapisami art. 87a ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2021r. poz. 1098) z zachowaniem naturalnego pokroju drzew, walorów przyrodniczych oraz ich statyki, nie powodując przy tym uszkodzeń. Drzewa opatrzone tabliczkami - Pomnik Przyrody oraz numerami ewidencji wewnętrznej. W efekcie wykonanych prac stan ochrony pomników przyrody uległ poprawie.

**Ustalono, że kwota dotacji na opłaty za wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomniku przyrody oraz innych usług związanych z pomnikiem przyrody na terenie gminy Czarny Bór została wydatkowana w całości i wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości, w związku z powyższym odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

### Pouczenie

Niniejsze wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został przekazany dla Wójta Gminy Czarny Bór.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 2052) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Jacek Jermol

DYREKTOR WYDZIAŁU  
Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska

podpis Dyrektora Wydziału