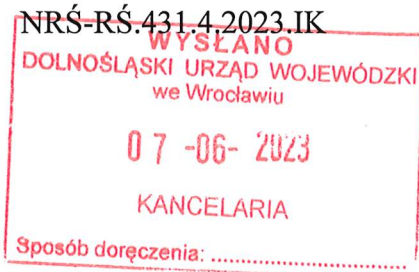




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

179
Wrocław, dnia 6 czerwca 2023 r.



Pan
Kamil Daniel Kowalski
Wójt Gminy Janowice Wielkie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 11 -12 maja 2023 r. na podstawie:

1. art. 175 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.),
2. 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),
3. 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.),
4. § 6 umowy dotacji nr NRŚ-RŚ/11/PP/2022 z dnia 25 marca 2022 r.,

została przeprowadzona kontrola problemowa w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Janowicach Wielkich, 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 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 22 grudnia 2022 roku przez Wojewodę Dolnośląskiego „Plan kontroli na I półrocze 2023 roku”.

Kontrolujący posiadali upoważnienie nr 1/2023 oraz 2/2023 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 27 kwietnia 2023 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 3 - 6)

W okresie objętym kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej był Pan Kamil Daniel Kowalski – Wójt Gminy Janowice Wielkie.

(Dowód: akta kontroli str. 19 - 20)

Osobą odpowiedzialną za realizację zadania:

- pod względem finansowym był Pan Robert Gudowski – Skarbnik Gminy Janowice Wielkie,
- pod względem merytorycznym był Pan Tadeusz Chrzastowski – inspektor ds. gospodarki komunalnej i zasobów technicznych.

(Dowód: akta kontroli str. 21 -22)

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 2 /2023.

Prawidłowość realizacji przez Urząd Gminy Janowice Wielkie 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

oceniając pozytywnie.

Podstawą sformułowania oceny było badanie w następujących obszarach:

1. Elementy organizacyjne – prowadzenie dokumentacji,
2. Techniczne wykonanie prac na pomnikach przyrody.

Powyższą ocenę zostaje uzasadniona następująco :

Ad. 1. W zakresie prowadzonej dokumentacji

Urząd Gminy w Janowicach Wielkich w ramach umowy dotacji (Nr NRŚ-RŚ/11/PP/2022 zawartej w dniu 25 marca 2022 r. pomiędzy Panem Jarosławem Obremskim - Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Janowice Wielkie reprezentowaną przez Pana Kamila Daniela Kowalskiego – Wójta Gminy) na udzielenie gminie dotacji celowej w wysokości 9 000 zł, prowadził dokumentację dotyczącą planu finansowego oraz sprawozdawczości z wykonania budżetu otrzymanej dotacji w zakresie pomników przyrody.

(Dowód: akta kontroli str. 23 - 28)

Rada Gminy w Janowicach Wielkich ujęła w budżecie na rok 2022 (uchwała nr XXXII/188/2021 Rady Gminy Janowice Wielkie z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Janowice Wielkie na rok 2022 zmieniona uchwałą nr XXXIX/223/2022 Rady Gminy Janowice Wielkie z dnia 29 września 2022 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Janowice Wielkie na 2022 rok) dotację celową w wysokości 9 000 zł w dziale 925 Rezerwaty i pomniki przyrody rozdział 92503 paragraf 2030, natomiast w planach wydatków w dziale 925 rozdziale 92503 rezerwaty i pomniki przyrody § 4300 zakup usług pozostałych ujęto 11 000 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 29 - 38)

Na zakończenie roku budżetowego Gmina Janowice Wielkie w *sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2022r.*

w dziale 925 rozdział 92503 § 2030 ujęła wykonanie dochodów otrzymanych w kwocie 9 000 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 2022 roku* ujęto w rozdziale 92503 Rezerwy i pomniki przyrody w § 4300 zakupu usług pozostałych kwotę 11 250 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 51 - 76)

Wójt Gminy Janowice Wielkie w dniu 26 maja 2022 r. określił wartość zamówienia (tj. 11 250 zł) pod nazwą "Wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody oraz inne usługi związane z pomnikami przyrody znajdującymi się na terenie Gminy".

(Dowód: akta kontroli str. 77 - 78)

Zarządzeniem nr 25/2021 z dnia 13 lipca 2021 r. Wójt Gminy Janowice Wielkie ustalił regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 złotych i innych zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r, - Prawo zamówień publicznych udzielanych przez Urząd Gminy Janowice Wielkie.

(Dowód: akta kontroli str. 79 - 100)

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.

Urząd Gminy stosownie do przedmiotowego zarządzenia wystosował zapytanie ofertowe do 3 firm tj. :

1. Z.U.H „RZEW-KO” Andrzej Matusiak,
2. PPHU Ogród Katarzyna Titov-Gawryjołek”
3. Usługi Ogrodnicze Lilianna , Robert Georgijew.

(Dowód: akta kontroli str. 101 - 130)

W wyniku złożonej najkorzystniejszej oferty wyłoniono wykonawcę usługi tj. firmę ZUH „DRZEW – KO” Andrzej Matusiak Gajówka nr 32, co potwierdza protokół z dnia 13 czerwca 2022 roku sporządzony z postępowania dotyczącego realizacji przedmiotowego zadania .

(Dowód: akta kontroli str. 131 - 132)

Kontrolujący ustalili, iż w dniu 1 lipca 2022 r. w Janowicach Wielkich została zawarta umowa pomiędzy Gminą Janowice Wielkie reprezentowaną przez Pana Kamila Daniela Kowalskiego Wójta Gminy Janowice Wielkie, przy kontrasygnacie Pana Roberta Gudowskiego – Skarbnika Gminy, a wykonawcą zlecenia tj. firmą ZUH „DRZEW – KO” Andrzej Matusiak Gajówka nr 32 59-630 Mirsk, reprezentowaną przez Pana Andrzeja Matusiaka, zwanego dalej w treści umowy „Usługobiorcą”.

Przedmiotem umowy nr 1/2022 było „Wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody w miejscowości Janowice Wielkie i Komarno”.

(Dowód: akta kontroli str. 133 - 134)

W dniu 12 września 2022 roku (stosownie do umowy z dnia 25 marca 2022 roku) został sporządzony protokół odbioru usług, przez komisję w składzie :

1. Pan Tadeusz Chrzastowski – inspektor UG Janowice Wielkie,
2. Pan Andrzej Matusiak – wykonawca robót

Członkowie powyższej komisji stwierdzili, iż prace pielęgnacyjne zostały wykonane zgodnie z warunkami zawartej umowy tj. prawidłowo oraz zgodnie z zasadami pielęgnacji i uprawy drzew.

Protokół opatrzono podpisami członków komisji.

(Dowód: akta kontroli str. 135 - 140)

Po odbiorze wykonanych prac w dniu 12 września 2022 r. firma ZUH „DRZEW – KO” Andrzej Matusiak Gajówka nr 32, za wykonaną usługę stosownie do umowy nr 1/2022 z dnia 1 lipca 2022 r. wystawił fakturę na łączną kwotę 11 250 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 141 - 142)

W związku z otrzymaniem informacji od gminy o odbiorze prac pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody, Dolnośląski Urząd Wojewódzki dokonał w dniu 16 września 2022 roku (zgodnie z umową dotacji numer NRŚ-RŚ/11/PP/2022z dnia 25 marca 2022 r.) przelewu na rachunek gminy kwoty 9 000 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 143 - 144)

Stosownie do zlecenia wykonania usług pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody tj.:

1. Alei Jarząba Szwedzkiego usytuowanej na działce ewidencyjnej numer 690/2, obręb Janowice Wielkie, gmina Janowice Wielkie, powiat karkonoski,
2. Lipie drobnolistnej rosnącej na działce ewidencyjnej numer 463, obręb Komarno, gmina Janowice Wielkie, powiat karkonoski,

Urząd Gminy w Janowicach Wielkich dokonał w dniu 21 września 2022 roku przelewu kwoty 11 250 zł firmie ZUH „DRZEW – KO” Andrzej Matusiak Gajówka nr 32, zgodnie z fakturą numer 03/2022 z dnia 13 września 2022 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 145 - 146)

Faktura jako dowód źródłowy zawiera wszystkie elementy określone w art. 21 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), tj.: określenie dowodu i jego numer, nazwy i adres dokonujących operacji gospodarczych, opis operacji i jej wartość, datę dokonania operacji, podpis wystawcy faktury, dekretnację, weryfikację dowodu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Faktura została:

- zweryfikowana pod względem merytorycznym przez Pana Tadeusza Chrzastowskiego - inspektora ds. gospodarki komunalnej i zasobów technicznych,
- zweryfikowana pod względem formalnym i rachunkowym Pani Kinga Rożko - inspektor do spraw finansowo – magazynowo -księgowych .
- zatwierdzona do wypłaty przez Pana Roberta Gudowskiego - Skarbnika Gminy Janowice Wielkie oraz Pana Kamila Daniela Kowalskiego – Wójta, co potwierdzają podpisy.

Należności z tytułu wykonanych prac uiszczono z zachowaniem wyznaczonego terminu.

Należy zaznaczyć, że zakończenie przedmiotowego zadania nastąpiło w dniu 12 września 2022 roku i jest zgodne z terminem określonym w § 2 ust. 4 umowy dotacji.

Rozliczenie końcowe dotacji zostało dokonane stosownie do § 4 ust. 1 umowy dotacji Nr NRŚ-RŚ/11/PP/2022 z podziałem na źródła finansowania, wykazem faktur oraz informacją o udziale środków własnych.

(Dowód: akta kontroli str. 147 – 152)

Całkowity koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł 11 250 złotych (słownie: jedenaście tysięcy dwieście pięćdziesiąt złotych) przy zachowaniu następujących źródeł finansowania: środki z budżetu państwa 9 000 zł, co stanowi 80% wydatków oraz 2 250 zł środki własne gminy 20% wydatków.

Ad. 2 W zakresie technicznego wykonania prac na pomnikach przyrody.

W trakcie oględzin kontrolujący ustalili, że prace związane z wykonaniem zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody tj.:

- Alei Jarząba Szwedzkiego usytuowanej na działce ewidencyjnej numer 690/2, obręb Janowice Wielkie, gmina Janowice Wielkie, powiat karkonoski,
- Lipie drobnolistnej rosnącej na działce ewidencyjnej numer 463, obręb Komarno, gmina Janowice Wielkie, powiat karkonoski.

przeprowadzono prawidłowo

zgodnie z umową dotacji Nr NRŚ-RŚ/11/PP/2022 z dnia 25 marca 2022 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 23 - 28)

Zabiegi wykonano zgodnie z zapisami art. 87a ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2022 r. poz. 916 ze zm.) z zachowaniem naturalnego pokroju drzew, walorów przyrodniczych oraz ich statyki, nie powodując przy tym uszkodzeń. W efekcie wykonanych prac stan ochrony pomników przyrody uległ poprawie.

W związku z powyższym sporządzono protokół z oględzin oraz wykonano zdjęcia pomników przyrody.

(Dowód: akta kontroli str. 153 - 166)

Ustalono, że kwota dotacji na opłaty za wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody oraz innych usługach związanych z pomnikami przyrody na terenie gminy Janowice Wielkie została wydatkowana w całości i wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Należy podkreślić, iż powyższe pomniki przyrody są pod stałą obserwacją pracownika Urzędu Gminy odpowiedzialnego za realizację zadań zakresu ochrony pomników przyrody.

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 Janowice Wielkie
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 Jemiola
DYREKTOR WYDZIAŁU
Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska

.....
podpis Dyrektora Wydziału

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Iwona Kozieł

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Rolnictwa i Środowiska
w Wydziale Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska

Mirosław Startek