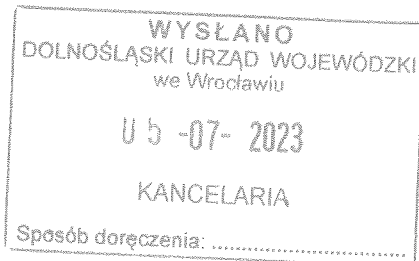




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

169  
Wrocław, dnia 4 lipca 2023 r.

NRŚ-RŚ.431.5.2023.IK



Pan  
**Rafał Tadeusz Plezia**  
Wójt Gminy Legnickie Pole

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 5 i 7 czerwca 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 Legnickim Polu, 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 Herkieleczis - 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 9/2023 oraz 10/2023 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 24 maja 2023 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 3-6)

MO

W okresie objętym kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej był Pan Rafał Tadeusz Plezia – Wójt Gminy Legnickie Pole.

(Dowód: akta kontroli str. 21 - 22)

Wójt Gminy Legnickie Pole Pan Rafał Plezia upoważnił Panią Mariolę Kądziała - Sekretarza Gminy Legnickie Pole do „*podpisywania dokumentów finansowych powodujących powstanie zobowiązań finansowych i dyspozycji pieniężnych w obrocie gotówkowym i bezgotówkowym oraz zatwierdzania dowodów księgowych*”.

(Dowód: akta kontroli str. 23 - 24)

Osobą odpowiedzialną za realizację zadania:

- pod względem finansowym był Pan Aleksander Ciempka – Skarbnik Gminy Legnickie Pole,

(Dowód: akta kontroli str. 25 - 26)

- pod względem merytorycznym byli pracownicy Wydziału Nieruchomości i Ochrony Środowiska tj.:

1. Pan Jacek Szwałka (od stycznia 2022r. do czerwca 2022 r.),
2. Pani Alicja Rudowicz (od czerwca 2022r. do sierpnia 2022r.)
3. Pani Karolina Rygor (od sierpnia 2022r. do grudnia 2022 r.).

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

Prawidłowość realizacji przez Urząd Gminy Legnickie Pole 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

**ocenił 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 Legnickim Polu w ramach umowy dotacji (Nr NRŚ-RŚ/9/PP/2022 zawartej w dniu 25 marca 2022 r. pomiędzy Panem Jarosławem Obremskim - Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Legnickie Pole reprezentowaną przez Pana Rafała Plezia – Wójta Gminy na udzielenie gminie dotacji celowej w wysokości 5 000 zł, prowadził dokumentację dotyczącą planu finansowego oraz sprawozdawczości z wykonania budżetu otrzymanej dotacji w zakresie pomników przyrody.

(Dowód: akta kontroli str. 27 - 34 )

Rada Gminy w Legnickim Polu ujęła w budżecie na rok 2022 (uchwała nr XXXVI.322.2021 Rady Gminy Legnickie Pole z dnia 28 grudnia 2021r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2022) dotację celową w wysokości 5 000 zł w dziale 925 Rezerwy i pomniki przyrody rozdział 92503 paragraf 2030, natomiast w planach wydatków w dziale 925 rozdziale 92503 rezerwy i pomniki przyrody § 4300 zakup usług pozostałych ujęto 5 000 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 39-54 )

Na zakończenie roku budżetowego Gmina Legnickie Pole 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 5 000 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 zakup usług pozostałych kwotę 5 000 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 109 - 124)

W dniu 30 listopada 2022 r. Rada Gminy Legnickie Pole podjęła uchwałę numer XLVIII.404.2022 w sprawie uzgodnienia przeprowadzenia zabiegów pielęgnacyjnych pomników przyrody.

(Dowód: akta kontroli str.95 - 98)

Zarządzeniem nr 0050.26.2021. z dnia 17 marca 2021r. Wójt Gminy Legnickie Pole 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 roku Prawo zamówień publicznych udzielanych przez Urząd Gminy Legnickie Pole.

(Dowód: akta kontroli str. 99 - 108)

Kontrolujący stwierdzili, że wykonawca robót został wyłoniony w oparciu o wyżej wymieniony w Regulaminie § 2 o wartości zamówienia niższej niż 20 000 zł netto.

Wójt Gminy Legnickie Pole skierował zlecenie na przeprowadzenie zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody na terenie gminy Legnickie Pole w dniu 30 listopada 2022 r. do firmy ARBO-SPEC Administracja i pielęgnacja drzew Krystian Komarnicki.

W przedmiotowym zleceniu został określony:

- zakres wykonania usług pielęgnacyjnych i konserwujących na pomnikach przyrody,
- koszt zamówienia na kwotę łączną 7 300 zł,
- termin realizacji zamówienia do 30 listopada 2022 roku,
- sposób rozliczenia.

W dniu 30 listopada 2022 roku (stosownie do umowy z dnia 25 marca 2022 roku) został sporządzony protokół odbioru usług, przez komisję w składzie :

1. Pani Rygol Karolina – podinspektor ds. rolnictwa, ochrony środowiska i melioracji UG Legnickie Pole,

19

2. Pan Krystian Komarnicki – wykonawca robót firmy ARBO-SPEC Administracja i pielęgnacja drzew Chroślice 16 59-424 Męcinka  
Członkowie powyższej komisji stwierdzili, iż prace pielęgnacyjne zostały wykonane prawidłowo, bez uwag.

Protokół opatrzone podpisami członków komisji.

(Dowód: akta kontroli str. 125 - 126)

Po odbiorze wykonanych prac w dniu 30 listopada 2022 r. firm ARBO-SPEC Administracja i pielęgnacja drzew Krystian Komarnicki, za wykonaną usługę stosownie do umowy nr NRŚ-RŚ/9/PP/2022z dnia 25 marca 2022r. wystawiła fakturę na łączną kwotę 7 300 zł numer 06/11/22.

(Dowód: akta kontroli str. 129 - 130)

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, dekretację, weryfikację dowodu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Faktura została:

- opisana w zakresie wykonanych prac przez Panią Karolinę Rygor Podinspektora ds. rolnictwa, ochrony środowiska i melioracji,
- zweryfikowana pod względem merytorycznym przez Panią Laurowską-Marć Adrianę Kierownika Wydziału Nieruchomości i Ochrony Środowiska,
- zweryfikowana pod względem formalnym i rachunkowym przez Panią Dorotę Jezierską - Kierownika Wydziału Finansów
- zatwierdzona do wypłaty przez Panią Mariolę Kądziela – Sekretarza Gminy, co potwierdzają podpisy.

W związku z otrzymaniem informacji od gminy o odbiorze prac pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody, Dolnośląski Urząd Wojewódzki dokonał w dniu 5 grudnia 2022 roku (zgodnie z umową dotacji numer NRŚ-RŚ/9/PP/2022z dnia 25 marca 2022 r.) przelewu na rachunek gminy kwoty 5 000 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 127 - 128)

Urząd Gminy w Legnickim Polu dokonał w dniu 8 grudnia 2022 roku przelewu kwoty 7 300 zł firmie ARBO-SPEC Administracja i pielęgnacja drzew Krystian Komarnicki, zgodnie z fakturą numer 06/11/22 z dnia 30 listopada 2022 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 131 – 132)

Należności z tytułu wykonanych prac uiszczono z zachowaniem wyznaczonego terminu.

Należy zaznaczyć, że zakończenie przedmiotowego zadania nastąpiło w dniu 8 grudnia 2022 roku, co 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/9/PP/2022 z podziałem na źródła finansowania, wykazem faktur oraz informacją o udziale środków własnych.

(Dowód: akta kontroli str. 122 - 136)

Całkowity koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł 7 300 zł (słownie: siedem tysięcy trzysta złotych) przy zachowaniu następujących źródeł finansowania: środki z budżetu państwa 5 000 zł, co stanowi 68,5 % wydatków oraz 2 300 zł środki własne gminy 31,5 % 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.:

1. Lipie drobnolistnej zwanej „Lipą Henryka” rosnącej na działce ewidencyjnej numer 9/31, obręb Legnickie Pole (plac przy Kapitulie Św. Jadwigi, gmina Legnickie Pole, powiat legnicki.
2. Dwóch dębach rosnących na działce ewidencyjnej numer 185, obręb Nowa Wieś Legnicka, gmina Legnickie Pole, powiat legnicki.
3. Wiązie rosnącym na działce numer 193, przy cieku Koiskówka, w obrębie Koiskówka, gmina Legnickie Pole, powiat legnicki.

**przeprowadzono prawidłowo**

zgodnie z umową dotacji Nr NRŚ-RŚ/9/PP/2022 z dnia 25 marca 2022 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 27 - 34)

Zabiegi wykonano zgodnie z zapisami art. 87a ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 roku 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. 137 - 160)

Ustalono, że kwota dotacji na opłaty za wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody oraz innych usługach związanych z pomnikami przyrody na terenie gminy Legnickie Pole 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.

124

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 Legnickie Pole.

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  
.....  
podpis Dyrektora Wydziału

  
A. Karon