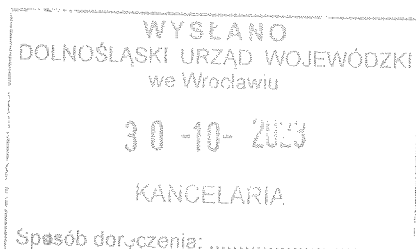




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

NRŚ-RŚ.431.6.2023.IK

163
Wrocław, dnia 30 października 2023 r.



Pan
Dariusz Furdykoń
Wójt Gminy Siekierzyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 25 – 26 września 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/10/PP/2022 z dnia 25 marca 2022 r.,

została przeprowadzona kontrola problemowa w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Siekierzynie, 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 Koziół – 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 czerwca 2023 roku przez Wojewodę Dolnośląskiego „Plan kontroli na II półrocze 2023 roku”.

Kontrolujący posiadali upoważnienie nr 13/2023 oraz 14/2023 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 września 2023 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 3 - 6)

W okresie objętym kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej był Pan Dariusz Furdykoń – Wójt Gminy Siekierzyn.

(Dowód: akta kontroli str. 19- 22)

Osobą odpowiedzialną za realizację zadania:

- pod względem finansowym była Pani Marzena Palczyńska – Skarbnik Gminy Siekierzyn -
- pod względem merytorycznym była Pani Dorota Kędzierska – podinspektor.

(Dowód: akta kontroli str. 23 - 24)

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 3 /2023.

Prawidłowość realizacji przez Urząd Gminy Siekierzyn 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

oceniłam 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 Siekierzynie w ramach umowy dotacji (Nr NRS-RS/10/PP/2022 zawartej w dniu 25 marca 2022 r. pomiędzy Panem Jarosławem Obremskim - Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Siekierzyn, którą reprezentuje Pan Dariusz Furdykoń – Wójt Gminy Siekierzyn) na udzielenie gminie dotacji celowej w wysokości 7 000 zł, prowadził dokumentację dotyczącą planu finansowego oraz sprawozdawczości z wykonania budżetu otrzymanej dotacji w zakresie pomników przyrody.

(Dowód: akta kontroli str. 25 – 30)

Rada Gminy w Siekierzynie ujęła w budżecie na rok 2022 (uchwała nr XXXIV/276/21 Rady Gminy Siekierzyn z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Siekierzyn na rok 2022) dotację celową w wysokości 7 000 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 7 000 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 31 - 50)

Na zakończenie roku budżetowego Gmina Siekierzyn 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 7 000 zł, co potwierdza wydatkowanie otrzymanej dotacji zgodnie z umową.

165

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 7 200 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 51 - 90)

Zarządzeniem nr 315/4/2021 z dnia 5 stycznia 2021 r. Wójt Gminy Siekierzyn ustalił „Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych o wartości poniżej 130 000 złotych w Urzędzie Gminy Siekierzyn oraz do realizacji zadań finansowych lub współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej”.

(Dowód: akta kontroli str. 91 - 108)

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.

Wójt Gminy Siekierzyn wystosował w dniu 27 kwietnia 2022 r. zapytanie cenowe zapraszając do składania ofert na realizację zadania „Wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych i konserwacyjnych na pomnikach przyrody na terenie Gminy Siekierzyn”.

(Dowód: akta kontroli str. 109 -112)

Do Urzędu Gminy w Siekierzynie stosownie do przedmiotowego zarządzenia oraz zapytania cenowego wpłynęło 5 ofert od następujących firm tj. :

1. KERKUS ARBORYSTYKA Wojciech Kotlarski ul. Piastowska 15 58-240 Piława Górna,
2. KERRIA Piórkowski Sp. Jawna ul. Żeromskiego 80, 62-600 Koło,
3. USŁUGI OGRODNICZE ELITELAS Sp. Z o.o. Durdy 141, 39-450 Baranów Sandomierski,
4. „SIAL” W. KIMBER, B.KIMBER Sp. Jawna ul. Boguchwały 1 71-531 Szczecin,
5. FIRMA HANDLOWO-PRODUKCYJNO-USŁUGOWA „LILAK” Tomasz Brzęk 32-862 Porąbka Iwkowska 36.

(Dowód: akta kontroli str. 113 - 114)

W wyniku weryfikacji wyłoniono najkorzystniejszą ofertę na wykonanie usługi tj. firmę Kerkus Arborystyka Wojciech Kolarski ul. Piastowska 15 58-240 Piława Górna, co potwierdza „Informacja z otwarcia ofert i wyboru najkorzystniejszych oferty” z dnia 24 maja 2022 roku sporządzonego z postępowania dotyczącego wykonania zabiegów pielęgnacyjnych i konserwacyjnych na pomnikach przyrody na terenie gminy Siekierzyn” .

(Dowód: akta kontroli str. 113 - 114)

Kontrolujący ustalili, iż w dniu 25 maja 2022 r. w Siekierzynie została zawarta umowa pomiędzy Gminą Siekierzyn reprezentowaną przez Pana Dariusza Furdykoń Wójta Gminy Siekierzyn, przy kontrasygnacie Pani Marzeny Palczyńskiej – Skarbnika Gminy, a wykonawcą zlecenia tj. firmą KERKUS ARBORYSTYKA Wojciech Kotlarski ul. Piastowska 15 58-240 Piława Górna, zwanego dalej w treści umowy „Usługobiorcą”.

Przedmiotem umowy nr 032.63.2022 było „Wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych i konserwacyjnych na pomnikach przyrody na terenie Gminy Siekierczyn.”.

(Dowód: akta kontroli 115 -118)

W dniu 18 listopada 2022 roku (stosownie do umowy z dnia 25 marca 2022 roku) został sporządzony protokół odbioru usług, przez komisję w składzie :

1. Zbigniew Zjawin – Sekretarz Gminy,
2. Dorota Kędzierska – pracownik Urzędu Gminy Siekierczyn,
3. Wojciech Kolarski – wykonawca .

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 opatrzone podpisami członków komisji.

(Dowód: akta kontroli str. 119 - 120)

Po odbiorze wykonanych prac w dniu 18 listopada 2022 r. firma KERKUS ARBORYSTYKA Wojciech Kotlarski za wykonaną usługę stosownie do umowy nr NRŚ-RŚ/10/PP/2022 z dnia 25 marca 2022 r. wystawiła fakturę na łączną kwotę 7 200,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 121-122)

W związku z otrzymaniem informacji od gminy o odbiorze prac pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody Dolnośląski Urząd Wojewódzki dokonał w dniu 22 listopada 2022 roku (zgodnie z umową dotacji numer NRŚ-RŚ/10/PP/2022 z dnia 25 marca 2022 r.) przelewu na rachunek gminy kwoty 5 760 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 123-124)

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

- szpalerze dwóch drzew tj. kasztanowca białego oraz jesionu wyniosłego, który usytuowany jest na działce ewidencyjnej numer 463, obręb Zaręba, gmina Siekierczyn, powiat lubański.
- lipie drobnolistnej, rosnącej na działce ewidencyjnej numer 67/1, obręb Wesołówka, gmina Siekierczyn, powiat lubański.
- dębie szypułkowatym, rosnącym na działce ewidencyjnej numer 1467/1, obręb Siekierczyn, gmina Siekierczyn, powiat lubański.

Urząd Gminy w Siekierczynie dokonał w dniu 2 grudnia 2022 roku przelewu kwoty 7 200 zł firmie KERKUS ARBORYSTYKA Wojciech Kotlarski zgodnie z fakturą numer FVS/1/11/2022 z dnia 18 listopada 2022 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 125-128)

Faktura jako dowód źródłowy zawierała wszystkie elementy określone w art. 21 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), tj.: określenie dowodu i jego numer, dokonania operacji, podpis wystawcy faktury, dekretację, weryfikację dowodu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Faktura została:

- zweryfikowana pod względem merytorycznym przez Panią Dorotę Kędziarską – podinspektor
- zweryfikowana pod względem formalnym i rachunkowym Pani Annę Furdykoń główny księgowy,
- zatwierdzona do wypłaty przez Panią Marzenę Palczyńską - Skarbnika Gminy Siekierzyn, co potwierdzają podpisy.

Należności z tytułu wykonanych prac uiszczono z zachowaniem wyznaczonego terminu.

Należy zaznaczyć, że zakończenie przedmiotowego zadania nastąpiło w dniu 18 listopada 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/10/PP/2022 z podziałem na źródła finansowania, wykazem faktur oraz informacją o udziale środków własnych.

(Dowód: akta kontroli str. 129 - 130)

Całkowity koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł 7 200 złotych (słownie: siedem tysięcy dwieście złotych) przy zachowaniu następujących źródeł finansowania: środki z budżetu państwa 5 760 zł, co stanowi 80% wydatków oraz 1 440 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.:

- szpalerze dwóch drzew tj. kasztanowcu białym oraz jesionie wyniosłym, który usytuowany jest na działce ewidencyjnej numer 463, obręb Zaręba, gmina Siekierzyn, powiat lubański.
- lipie drobnolistnej, rosnącej na działce ewidencyjnej numer 67/1, obręb Wesołówka, gmina Siekierzyn, powiat lubański.
- dębie szypułkowatym, rosnącym na działce ewidencyjnej numer 1467/1, obręb Siekierzyn, gmina Siekierzyn, powiat lubański.

przeprowadzono prawidłowo

zgodnie z umową dotacji Nr NRŚ-RŚ/10/PP/2022 z dnia 25 marca 2022 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 25 -30)

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. 131 - 156)

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

Pouczenie

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

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 t.j.) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Jolanta Szustka
DYREKTOR DZIAŁU
Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI


Iwona Koziel

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


Mirosław Stariek