



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

NRS-RŚ.431.4.2024.IK

Wrocław, dnia 1 lipca 2024 r.



Pan
Mariusz Foryś
Wójt Gminy Mściwojów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 5 – 6 czerwca 2024 r. na podstawie:

- art. 175 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
- 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 NRS-RŚ/4/PP/2023 z dnia 21 marca 2023 r.,

została przeprowadzona kontrola problemowa w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Mściwojów, 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 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 29 grudnia 2023 roku przez Wojewodę Dolnośląskiego „Plan kontroli na I półrocze 2024 roku”.

Kontrolujący posiadali upoważnienie nr 6/2024 oraz 7/2024 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 maja 2024 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 9 - 12)

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był:

1. Pan Mariusz Foryś - Wójt Gminy Mściwojów,
2. Pan Waldemar Dziędzioła – Z-ca Wójta Gminy Mściwojów

(Dowód: akta kontroli str. 21 - 28)

W kwestiach związanych z realizacją zadania (pod względem finansowym) osobą upoważnioną była Pani Monika Białek – Skarbnik Gminy Mściwojów

(Dowód: akta kontroli str. 29 - 32)

124

Osobą merytorycznie odpowiedzialną za wykonywanie zadań z zakresu kontrolowanego zagadnienia była Pani Iwona Pachurka – inspektor ds. rolnictwa i melioracji.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 8 /2024.

Prawidłowość realizacji przez Urząd Gminy Mściwojów zadania polegającego na wykorzystaniu dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa, na opłaty za wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych polegających na:

- założenie wiązań w układzie trójkąta w celu zabezpieczenia ostrych rozwidleń,
- usunięcie suszu gałęziowego,
- dla topoli białej ograniczenie bluszczu rosnącego u nasady korony drzewa, poprzez przecięcie jego głównych pędów, a następnie zerwanie go po kilku miesiącach, gdy już obeschną liście czepne (wąsy)

na następujących pomnikach przyrody tj.:

1. Topoli białej usytuowanej na działce ewidencyjnej numer 519/28, obręb Snowidza, gmina Mściwojów, powiat jaworski (ujęta w rejestrze pomników przyrody województwa dolnośląskiego pod pozycją 1081).
2. Platan klonolistny usytuowany na działce ewidencyjnej numer 519/27, obręb Snowidza, gmina Mściwojów, powiat jaworski (ujęty w rejestrze pomników przyrody województwa dolnośląskiego pod pozycją 1082).
3. Sosna czarna usytuowana na działce ewidencyjnej numer 387, obręb Mściwojów, gmina Mściwojów, powiat jaworski (ujęta w rejestrze pomników przyrody województwa dolnośląskiego pod pozycją 1083)

oceniam pozytywnie.

Podstawą sformułowania oceny było badanie w następujących obszarach:

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

Powyższa ocena zostaje uzasadniona następująco:

I. W zakresie prowadzonej dokumentacji

Urząd Gminy Mściwojów w ramach umowy dotacji zawartej w dniu 21 marca 2023 r. Nr NRŚ-RŚ/4/PP/2023 pomiędzy Panem Jarosławem Obremskim Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Mściwojów reprezentowaną przez Pana Mariusza Foryś – Wójta Gminy, na udzielenie gminie dotacji celowej w wysokości 8 000 zł, prowadził dokumentację dotyczącą planu finansowego otrzymanej dotacji oraz sprawozdawczości z zakresu wykonania budżetu w zakresie pomników przyrody.

(Dowód: akta kontroli str. 33 - 38)

Rada Gminy Mściwojów uchwałą numer XLVII.274.2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku, w sprawie budżetu gminy Mściwojów na rok 2023, ujęła w planie dochodów dotację celową w wysokości 8000 zł, w dziale 925 Rezerwaty 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 kwotę 8 000 zł.

Uchwałą nr L.290.2023 Rada Gminy Mściwojów w dniu 21 marca 2023 roku dokonała korekty budżetu Gminy Mściwojów na rok 2023, w dziale 925 Rezerwy i pomniki przyrody, rozdział 92503 rezerwy i pomniki przyrody, § 4300 zakup usług pozostałych zmiany budżetu z kwoty 8 000 zł na kwotę 10 000 zł. Następnie uchwałą nr LI.294.2023 Rada Gminy Mściwojów z dnia 26 kwietnia 2023 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Mściwojów dokonała zmiany w planach wydatków w dziale 925, rozdziale 92503 rezerwy i pomniki przyrody, § 4300 zakup usług pozostałych zmieniono kwotę 10 000 zł na 15 000 zł.

(Dowód: akta kontroli str.39 - 98)

Na zakończenie roku budżetowego Gmina Mściwojów w *sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku* w rozdziale 92503 § 2030 ujęła wykonanie dochodów otrzymanych w kwocie 8 000 zł, co potwierdza wydatkowanie otrzymanej dotacji zgodnie z umową.

W *sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku* umieściła potwierdzenie wydatkowania na pomniki przyrody w rozdziale 92503 § 4300 kwoty 15 000 zł, co potwierdza realizację przedmiotowego zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 99 - 106)

Rada Gminy Mściwojów podjęła w dniu 26 kwietnia 2023 roku uchwałę Nr LI.299.2023 w sprawie uzgodnienia zakresu prac pielęgnacyjno-zabezpieczających na pomnikach przyrody zlokalizowanych na terenie Gminy Mściwojów.

Uchwała obejmowała następujące pomniki przyrody:

1. topolę białą rosnącą na działce ewidencyjnej numer 519/28, obręb Snowidza, gmina Mściwojów, powiat jaworski,
2. platan klonolistny rosnący na działce ewidencyjnej numer 519/27, obręb Snowidza, gmina Mściwojów, powiat jaworski,
3. sosnę czarną rosnącą na działce ewidencyjnej numer 387, obręb Mściwojów, gmina Mściwojów, powiat jaworski.

W zakresie prac pielęgnacyjnych i konserwacyjnych zaplanowano:

- założenie wiązań w układzie trójkąta w celu zabezpieczenia ostrych rozwidleń,
- usunięcie suszu gałęziowego,
- dla topoli białej ograniczenie bluszczu rosnącego u nasady korony drzewa, poprzez przecięcie głównych pędów, a następnie zerwanie go po kilku miesiącach, gdy już obeschną liście czepne (wąsy).

(Dowód: akta kontroli str. 107 - 108)

W oparciu o Zarządzenie nr 0050.10.2021 Wójta Gminy Mściwojów z dnia 16 lutego 2021 roku, w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielenia zamówień publicznych o wartości mniejszej niż kwota 130 000 złotych, z dnia 26 lipca 2023 roku sporządzono *wniosek o wyrażenie zgody na dokonanie zamówienia publicznego o wartości od 10 000 zł, a mniejszej niż 130 000 zł*. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 15 000 zł, którą zatwierdził Skarbnik Gminy Pani Monika Białek oraz Zastępca Wójta Gminy Pan Waldemar Dziędziola.

(Dowód: akta kontroli str. 109 - 118)

196
Kontrolujący stwierdzili, że wykonawca robót został wyłoniony poprzez sporządzenie notatki rozeznania cenowego zamówień o wartości od 10 000 zł, a mniejszej niż 50 000 zł.

Notatkę sporządziła Pani Iwona Stachera – inspektor ds. rolnictwa i melioracji. W wyniku przeprowadzenia rozpoznania rynku, w okresie od 26 lipca do 31 lipca 2023 roku, wyłoniono wykonawcę tj. firmę DENDROCOP - Błażej Dudzic Usługi Arborystyczne Mściwojów 51 59-407 Mściwojów. Prace pielęgnacyjno-zabezpieczające na przedmiotowych pomnikach przyrody wyceniono na kwotę 15 000 zł. Notatkę – wybór wykonawcy zamówienia zatwierdził w dniu 1 sierpnia 2023 roku Zastępca Wójta Gminy Pan Waldemar Dziecioła.

(Dowód: akta kontroli str. 119 - 120)

Gmina Mściwojów w dniu 1 sierpnia 2023 roku sporządziła formularz ofertowy nr RM.6131.32.1.2023, w którym określono cenę wykonania usługi, termin wykonania zamówienia oraz warunki płatności.

(Dowód: akta kontroli str. 121- 122)

Kontrolujący ustalili, że w dniu 2 sierpnia 2023 roku została zawarta umowa pomiędzy Gminą Mściwojów, reprezentowaną przez Pana Waldemara Dziędziołę Zastępcę Wójta Gminy przy kontrasygnacie Pani Moniki Białek – Skarbnika Gminy, a wykonawcą zlecenia tj. firmą DENDROCOP - Błażej Dudzic, Usługi Arborystyczne Mściwojów 51 59-407 Mściwojów. Przedmiotem umowy było *„Przeprowadzenie prac pielęgnacyjno - zabezpieczających na 3-ech pomnikach przyrody Gmina Mściwojów poprzez: usunięcie suszu gałęziowego występującego w koronie drzew, założenie wiązań elastycznych w układzie trójkąta w koronie drzew oraz montaż tabliczek informacyjnych „Pomnik przyrody”*. Określona została też wysokość kwoty (15 000 zł brutto) za wykonanie prac pielęgnacyjnych i konserwacyjnych na pomnikach przyrody.

(Dowód: akta kontroli str.123 - 126)

W dniu 8 sierpnia 2023 roku przeprowadzono częściowy odbiór prac z zakresu „Wykonania zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody – park Mściwojów, gminy Mściwojów tj. usunięcia suszu gałęziowego w koronie sosny czarnej, założenia wiązania elastycznego w układzie trójkąta i zamontowanie tabliczki informacyjnej”. Na tę okoliczność sporządzono protokół odbioru – etap I. Protokół został podpisany przez przedstawiciela Urzędu Gminy Mściwojów Panią Iwonę Stacherę – inspektora ds. rolnictwa i melioracji oraz przez wykonawcę robót tj. firmę DENDROCOP - Błażej Dudzic Usługi Arborystyczne Mściwojów 51 59-407 Mściwojów.

(Dowód: akta kontroli str.127 - 128)

W dniu 25 września 2023 roku sporządzono protokół odbioru końcowego (II etap) całości prac, zgodnie z umową zawartą między gminą, a wykonawcą. W drugim etapie wykonano prace pielęgnacyjne pomnikach przyrody rosnących w zabytkowym parku w Snowidzy. Prace polegały na usunięciu suszu gałęziowego, założeniu wiązań w układzie trójkąta oraz usunięciu bluszczu z topoli białej (dz. nr 519/27 obręb Snowidza) oraz usunięciu suszu gałęziowego z Platana Klonolistnego (dz. nr 519/27 obręb Snowidza).

Podczas odbioru prac zarówno I jak i II etapie nie wniesiono uwag.

(Dowód: akta kontroli str.129 - 130)

Za wykonanie prac firma DENDROCOP -Błażej Dudzic Usługi Arborystyczne Mściwojów 51 59-407 Mściwojów wystawiła dwie faktury tj.:

- faktura VAT 1/08/2023 z dnia 11 sierpnia 2023 r., na kwotę 7 000 zł brutto,
- faktura VAT 02/09/2023 z dnia 27 września 2023 r., na kwotę 8 000 zł brutto.

Łączna kwota za wykonane prace wyniosła 15 000 zł brutto.

Obie faktury jako dowód księgowy zawierały elementy określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Weryfikacji faktury pod względem merytorycznym dokonała Pani Iwona Stachera – inspektor ds. rolnictwa i melioracji, natomiast pod względem formalnym i rachunkowym Pani Joanna Jarosz-Pacholczyk – podinspektor ds. księgowości budżetowej, Pani Monika Białek – Skarbnik Gminy oraz Zastępca Wójta Gminy Pan Waldemar Dziędziola.

(Dowód: akta kontroli str. 131 - 134)

W związku z otrzymaniem informacji od gminy o odbiorze prac pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody, Dolnośląski Urząd Wojewódzki dokonał w dniu 25 października 2023 roku (zgodnie z umową dotacji numer NRŚ-RŚ/4/PP/2023 z dnia 21 marca 2023 r.) przelewu na rachunek gminy kwoty 8 000 zł.

(Dowód: akta kontroli str.135 - 136)

Urząd Gminy w dniu 11 sierpnia 2023 roku dokonał przelewu 7 000 zł brutto, natomiast w dniu 3 października 2023 roku dokonał przelewu 8 000 zł (łącznie 15 000 zł) dla firmy DENDROCOP - Błażej Dudzic Usługi Arborystyczne Mściwojów 51 59-407 Mściwojów.

(Dowód: akta kontroli str.137 – 144)

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/2023 z podziałem na źródła finansowania, wykazem faktur oraz informacją o udziale środków własnych.

(Dowód: akta kontroli str. 145 -146)

II. W zakresie technicznego wykonania prac na pomnikach przyrody.

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

1. Topoli białej rosnącej na działce ewidencyjnej numer 519/28, obręb Snowidza, gmina Mściwojów, powiat jaworski,
2. Płatanie klonolistnym rosnącym na działce ewidencyjnej numer 519/27, obręb Snowidza, gmina Mściwojów, powiat jaworski,
3. Sośnie czarnej rosnącej na działce ewidencyjnej numer 387, obręb Mściwojów, gmina Mściwojów, powiat jaworski,

przeprowadzono prawidłowo, zgodnie z umową dotacji Nr NRŚ-RŚ/4/PP/2023 z dnia 21 marca 2023 roku.

W zakresie prac pielęgnacyjnych i konserwacyjnych wykonano:

- założenie wiązania w układzie trójkąta w celu zabezpieczenia ostrych rozwidleń,
- usunięcie suszu gałęziowego,

- 178
- dla topoli białej usunięto bluszcz rosnący u nasady korony drzewa.

(Dowód: akta kontroli str. 147 – 162)

Kontrolujący stwierdzili, że zabiegi pielęgnacyjne i konserwacyjne wykonano zgodnie z zapisami art. 87a ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2023 r. poz. 1336 ze zm.) tj. z zachowaniem naturalnego pokroju drzew, walorów przyrodniczych oraz ich statyki, nie powodując przy tym uszkodzeń. Drzewa opatrzone tabliczkami – „Pomnik Przyrody”. W efekcie wykonanych prac stan pomników przyrody uległ znacznej poprawie.

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

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Michał Jerzmański
DYREKTOR WYDZIAŁU
NIERUCHOMOŚCI, ROLNICTWA I ŚRODOWISKA

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

Mirosław Startek