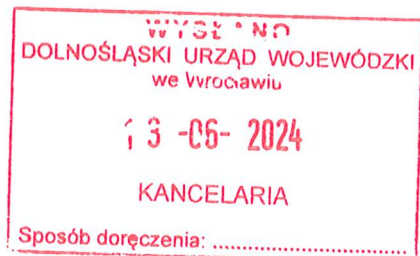




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 12 czerwca 2024 r

NRS-RŚ.431.3.2024.IK



Pan
Marek Warkocz
Wójt Gminy Cieszków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 14 – 15 maja 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/2/PP/2023 z dnia 21 marca 2023 r.,

została przeprowadzona kontrola problemowa w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Cieszkowie, 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 Herkieledzis - 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 2024 roku przez Wojewodę Dolnośląskiego „Plan kontroli na I półrocze 2024 roku”.

Kontrolujący posiadali upoważnienie nr 4/2024 oraz 5/2024 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 7 maja 2024 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 9 - 12)

120

W okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Ignacy Miecznikowski - Wójt Gminy Cieszków. Obecnie Wójtem Gminy Cieszków jest Pan Marek Warkocz.

(Dowód: akta kontroli str. 21- 24)

W kwestiach związanych z realizacją zadania (pod względem finansowym) osobą upoważnioną był Pan Hubert Czerwiński – Skarbnik Gminy Cieszków.

(Dowód: akta kontroli str. 25 - 26)

Osobą merytorycznie odpowiedzialną za wykonywanie zadań z zakresu kontrolowanego zagadnienia była Pani Beata Pachurka – inspektor ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki nieruchomościami.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 41.

Prawidłowość realizacji przez Urząd Gminy Cieszków 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. platanem klonolistnym, rosnącym na działce ewidencyjnej numer 310/6, obręb Cieszków, gmina Cieszków, powiat milicki

oceniam pozytywnie

Podstawą sformułowania oceny było badanie w następujących obszarach:

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

Powyższa ocena zostaje uzasadniona następująco :

I. W zakresie prowadzonej dokumentacji

Urząd Gminy Cieszków w ramach umowy dotacji Nr NRŚ-RŚ/2/PP/2023 zawartej w dniu 21 marca 2023 r. pomiędzy Panem Jarosławem Obremskim Wojewodą Dolnośląskim, w imieniu którego działał Pan Jacek Jemioła – Dyrektor Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska, a Gminą Cieszków reprezentowaną przez Pana Ignacego Miecznikowskiego - Wójta Gminy, z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Pana Huberta Czerwińskiego, na udzielenie gminie dotacji celowej w wysokości 4 800 zł, prowadził wymaganą dokumentację dotyczącą planu finansowego otrzymanej dotacji oraz sprawozdawczości z zakresu wykonania budżetu w zakresie pomników przyrody.

(Dowód: akta kontroli str. 27- 32)

Rada Gminy Cieszków uchwałą numer LII/305/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2023 zaplanowała dotację celową w wysokości 4 800 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 ujęła 5 000 zł.

124

Zarządzeniem nr 344/2023 z dnia 28 lutego 2023 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Cieszków na rok 2023 Wójt Gminy Cieszków dokonał korekty w planach wydatków w dziale 925 rozdziale 92503 rezerwy i pomniki przyrody § 4300 zakup usług pozostałych na kwotę 6 000 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 33- 72)

Na zakończenie roku budżetowego Gmina Cieszków w *sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2023* w rozdziale 92503 § 2030 ujęła wykonanie planu dochodów otrzymanych w kwocie 4 800 zł, co potwierdza otrzymanie dotacji celowej zgodnie z umową.

Natomiast w *sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku* umieściła potwierdzenie wydatkowania dotacji z budżetu państwa na pomniki przyrody w rozdziale 92503 § 4300 wykonanie 6 000 zł (tj. 4 800 zł kwota dotacji co stanowi 80 % środków finansowych całości zadania oraz 1 200 zł tj. 20 % udziału własnego), co potwierdza realizację przedmiotowego zadania zgodnie z umową.

(Dowód: akta kontroli str. 73 - 76)

Kontrolujący stwierdzili, że wykonawca robót został wyłoniony w oparciu o Zarządzenie nr 131/2020 Wójta Gminy Cieszków, z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

(Dowód: akta kontroli str. 77 - 86)

W dniu 10 kwietnia 2023 została sporządzona notatka przez Panią Beatę Pachurkę z czynności szacowania wartości zamówienia na „*Prace pielęgnacyjne przy pomniku przyrody Platan*”, w oparciu o sporządzone przez Sekretarza Gminy Pana Władysława Szydełko rozeznanie telefoniczne z dnia 7 marca 2023 r. w sprawie ofert na wykonanie prac pielęgnacyjnych przy pomniku przyrody drzewo Platan.

Wartość tego zamówienia ustalono na 6.000 zł brutto.

(Dowód: akta kontroli str. 87 - 90)

Kontrolujący ustalili, iż w dniu 12 kwietnia 2023 r. Wójt Gminy w Cieszkowie przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy desygnował zleceniem numer Rol.24/2023 firmie „Usługi Leśne „Dąb” Stanowski Stanisław ul. Agrestowa 9 56-330 Cieszków” wykonanie prac polegających na usunięciu posuszu, połamanych gałęzi w koronie drzew oraz poprawienie statyki pomnika przyrody. Ustalono, że za wykonanie powyższych prac wykonawca otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 6 000 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 91 - 92)

Stosownie do wyżej wymienionego zlecenia w dniu 26 maja 2023 r. został sporządzony protokół odbioru prac związanych z pielęgnacją pomnika przyrody tj. na platanie klonolistnym, rosnącym na działce ewidencyjnej numer 310/6, obręb Cieszków, gmina Cieszków, powiat milicki. Prace zostały wykonane bez zastrzeżeń. Protokół opatrzone podpisami:

- 122
1. Ignacego Miecznikowskiego – Wójta Gminy Cieszków,
 2. Stanisława Stanowskiego – właściciela podmiotu gospodarczego tj. firmy Usługi Leśne „Dąb” w Cieszkowie.

Protokół sporządziła Pani Beata Pachurka – inspektor ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki nieruchomościami.

(Dowód: akta kontroli str. 93 - 94)

Za wykonanie prac pielęgnacyjnych firma Usługi Leśne „Dąb” w Cieszkowie w dniu 26 maja 2023 roku wystawiła fakturę numer VAT nr FV 1/05/2023, na kwotę 6 000 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 95- 96)

Faktura jako dowód księgowy zawierała 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 Beata Pachurka - inspektor, pod względem formalnym i rachunkowym – Pani Beata Dymarska – podinspektor finansowy, natomiast do wypłaty zatwierdził Pan Władysław Szydełko - Sekretarz Gminy oraz Pan Hubert Czerbiński – Skarbnik Gminy.

Kontrolujący stwierdzili że dowód księgowy w myśl art. 22 ww. ustawy jest rzetelny, czyli zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 cytowanej ustawy oraz jest wolny od błędów rachunkowych.

W związku z otrzymaniem informacji od gminy o odbiorze prac pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody, Dolnośląski Urząd Wojewódzki dokonał w dniu 1 czerwca 2023 roku (zgodnie z umową dotacji numer NRŚ-RŚ/2/PP/2023 z dnia 21 marca 2023 r.) przelewu na rachunek gminy kwoty 4 800 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 97 - 98)

Urząd Gminy w Cieszkowie dokonał w dniu 6 czerwca 2023 roku przelewu kwoty 6 000 zł firmie Usługi Leśne „Dąb” w Cieszkowie, zgodnie z fakturą numer VAT nr FV 1/05/2023.

(Dowód: akta kontroli str. 99 - 104)

Należność z tytułu wykonanych prac uiszczono z zachowaniem wyznaczonego terminu.

Należy zaznaczyć, że zakończenie przedmiotowego zadania nastąpiło w dniu 12 kwietnia 2023 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/2/PP/2023 z podziałem na źródła finansowania, wykazem faktur oraz informacją o udziale środków własnych.

(Dowód: akta kontroli str.105 - 106)

II. W zakresie technicznego wykonania prac na pomnikach przyrody.

W trakcie oględzin kontrolujący ustalili, że prace związane z wykonaniem zabiegów pielęgnacyjnych na pomniku przyrody platanie klonolistnym rosnącym na działce ewidencyjnej numer 310/6, obręb Cieszków, gmina Cieszków, powiat milicki, przeprowadzono prawidłowo, zgodnie z umową dotacji nr NRŚ-RŚ/2/PP/2023 z dnia 21 marca 2023 roku.

Wykonano następujące zabiegi pielęgnacyjne czyli usunięto posusz, połamane gałęzie oraz poprawiono statykę drzewa.

(Dowód: akta kontroli str. 107 - 108)

Zabiegi wykonano zgodnie z zapisami art. 87a ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 roku o ochronie przyrody (Dz. U. z 2023 r. poz. 1336 ze zm.) z zachowaniem naturalnego pokroju drzewa, walorów przyrodniczych oraz statyki, nie powodując przy tym uszkodzeń pomnika przyrody. Drzewo opatrzone tabliczką - Pomnik Przyrody. W efekcie wykonanych prac stan pomnika 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 Cieszków 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 Cieszków.

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

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Iwona Kozieł

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Rolnictwa i Środowiska
w Wydziale Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska

Mirosław Startek

