



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

NRŚ-RŚ.431.10.2017.DD

Wrocław, dnia 11 lipca 2017 r.

SM+IR



Pan

Bogdan Szczęśniak

Burmistrz Jelcza – Laskowic

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 7 czerwca 2017 r. na podstawie:

1. Art.175 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 j.t. ze zm.),
2. Art.6 ust.4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr. 185, poz. 1092),
3. § 6 umowy dotacji nr NRŚ-RŚ/07/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. ,
została przeprowadzona kontrola problemowa w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Jelczu - Laskowicach, ul. Wincentego Witosa nr 24 , 55-220 Jelcz - Laskowice w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej na opłaty za wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody oraz innych usługach związanych z pomnikami przyrody.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- 1) Dariusz Dzegniuk - przewodniczący zespołu kontrolnego,
 - 2) Jerzy Herkieleddis - członek zespołu kontrolnego,
- pracownicy Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 15 grudnia 2016 roku przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2017 roku.

Kontrolujący posiadali upoważnienie nr 20/2017 oraz 21/2017 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 25 maja 2017 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 21 - 24)

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Bogdan Szczęśniak, Burmistrz Miasta i Gminy w Jelczu - Laskowicach.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadań z zakresu kontrolowanego zagadnienia była Pani Gabriela Sierpińska referent w Wydziale Inwestycji, Architektury i Nieruchomości Urzędu Miasta i Gminy w Jelczu Laskowicach.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 81.

Prawidłowość realizacji przez Gminę Jelcz - Laskowice 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 tj. na grupie dwóch dębów szypułkowych (*Quercus robur*) rosnących na działce nr 601/1 AM – 2 obręb Jelcz, miejscowość Jelcz – Laskowice, Gmina Jelcz – Laskowice, znajdujących się w *Zestawieniu pomników przyrody na terenie gminy Jelcz – Laskowice* pod pozycją nr 5, **oceniam pozytywnie**.

(Dowód: akta kontroli str. 151 - 170)

Podstawą sformułowania oceny było badanie w następujących obszarach:

- dokumentacja,
- wykonanie prac na pomnikach przyrody.

Powyższą ocenę uzasadniam następująco :

I. W zakresie prowadzonej dokumentacji.

W kwestiach finansowych informacji udzielali Pan Dariusz Koprowski - Sekretarz Gminy Jelcz – Laskowice oraz Pani Gabriela Sierpińska - referent w Wydziale Inwestycji, Architektury i Nieruchomości Urzędu Miasta i Gminy w Jelczu - Laskowicach .

(Dowód: akta kontroli str. 95-150)

Rada Miejska w Jelczu – Laskowicach w *Uchwale Nr XV.130.2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Jelcz – Laskowice na 2016 r.* ujęła w dochodach budżetu dotację celową otrzymaną z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy w wysokości 3000 zł. w dziale 925 rozdziale 92503 rezerwy i pomniki przyrody, paragrafie 2030 stosownie do zawartej umowy dotacji Nr -NRŚ-RŚ/07/2016 w dniu 30 czerwca 2016 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Miejsko - Wiejską Jelcz - Laskowice na udzielenie Gminie dotacji celowej w wysokości 3000 zł (słownie trzy tysiące złotych, 00/100).

(Dowód: akta kontroli str. 201 - 204)

Otrzymane środki w wysokości 3000 zł zaksięgowano na wyodrębnionym koncie księgowym 901-92503-2030-01, dziale 925 rozdziale 92503 Rezerwy i pomniki przyrody, paragrafie

2030 dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa (*Treść operacji – Pomniki przyrody*), natomiast dokonane wydatki zaksięgowano na koncie 130-W-92503-4300-1 w dziale 925 rozdział 92503 § 4300 zakup usług pozostałych 4000 zł (*Treść operacji – F.20/2016 pielęgn dęby szypułkowe*). Na zakończenie roku budżetowego Gmina w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2016 rok zamieściła informację potwierdzającą wydatkowanie dotacji celowej z budżetu państwa na pomniki przyrody (uwzględniając zwiększenie udziału własnego z 20% do 25% tj. wydatkowaniu o 250 zł więcej na ten cel).

(Dowód: akta kontroli str. 25 - 94)

Pani Aleksandra Marczak działając na zlecenie Urzędu Miasta i Gminy w Jelczu – Laskowicach we wrześniu 2015 r. opracowała zestawienie pomników przyrody występujących na terenie Gminy w którym, określono zakres prac pielęgnacyjnych mających na celu poprawę ich stanu zdrowotnego, jednocześnie zachowując je w stanie bezpiecznym w środowisku przyrodniczym Gminy, wykonano również dokumentację fotograficzną.

(Dowód: akta kontroli str. 151 - 170)

Całkowity koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł 4000 złotych (słownie: cztery tysiące złotych) przy zachowaniu następujących źródeł finansowania: środki z budżetu państwa 3000 zł, co stanowi 75% wydatków oraz 1000 zł środki własne gminy 25% wydatków. Wartość zamówienia oszacowała na podstawie analizy i badania rynku Pani Aleksandra Marczak oraz Pani Gabriela Sierpińska - pracownik bezpośrednio prowadzący postępowanie w tej sprawie.

Kontrolujący stwierdzili, że wykonawca robót został wyłoniony zgodnie z Zarządzeniem nr 0120.15.2014 Burmistrza Jelcza - Laskowic z dnia 16.04.2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Jelcz - Laskowice.

(Dowód: akta kontroli str. 171 - 196)

Stosownie do ww. zarządzenia zamówienia udzielił w formie zapytania ofertowego Romuald Piórko – Zastępca Burmistrza. W toku przeprowadzonego postępowania 24.10.2016 r. wyłoniono wykonawcę – „Drewno”, Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo – Handlowe, Stanisław Sroka, ul. Bożka 12, 55 – 230 Jelcz - Laskowice. W związku z powyższym zawarto w dniu 25 października Umowę Zlecenie nr 1677/2016 na podstawie złożonej oferty z dnia 19.10.2016 r. z wykonawcą usługi firmą – „Drewno”.

(Dowód: akta kontroli str. 207 - 220)

Gmina rzetelnie prowadzi dokumentację związaną z otrzymaną dnia 14.11.2016 r. fakturą nr 593/29/16 Firmy „DREWNO” za usługę - *zabiegi pielęgnacyjne na 2 dębach szypułkowych - pomnikach przyrody* na kwotę 4000,00 złotych.

(Dowód: akta kontroli str. 225 - 226)

Dowód źródłowy zawiera wszystkie elementy określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, 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 (Gabriela Sierpińska) oraz formalno-rachunkowym (Anna Patriak – pracownik księgowości).

Główny księgowy (Skarbnik Gminy – Elżbieta Harań – Klimek) dokonała kontrasygnaty na zawartej umowie dotacji oraz sprawdziła fakturę przed zatwierdzeniem do zapłaty co odzwierciedla podpis na pieczęcie. Należności z tytułu wykonanych prac uiszczono z zachowaniem wyznaczonego terminu.

(Dowód: akta kontroli str. 231 - 234)

Odbiór prac w zakresie zabiegów pielęgnacyjnych w obrębie pomników przyrody został dokonany komisyjnie, po zgłoszeniu przez wykonawcę zakończenia realizacji zlecenia, *Protokołem odbioru* z dnia 23 listopada 2016 roku w obecności Pani Aleksandry Marczak – osoby wykonującej w ramach umowy – zlecone zadania związane z wycinką i nasadzeniami drzew i krzewów oraz Pana Stanisława Sroki – „DREWNO” Przedsiębiorstwo – Produkcyjno – Usługowo – Handlowe, 55 -230 Jelcz – Laskowice, ul. Bożka 12 wykonawcy usługi. W trakcie odbioru komisja stwierdziła, iż prace zostały wykonane zgodnie z warunkami umowy, prawidłowo bez szkody dla drzew.

(Dowód: akta kontroli str. 221 - 224)

Urząd Gminy zgodnie § 3 ust. 2 umowy dotacji Nr NRS-RS/07/2016 zawartej w dniu 30 czerwca 2016 r. prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych otrzymanych na realizację zadania. Ponadto rozliczenie końcowe dotacji zostało dokonane stosownie do § 4 ww. umowy z podziałem na źródła finansowania, wykazem faktur oraz informacją o udziale środków własnych. Całkowity koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł 4000 zł. (słownie: cztery tysiące zł.) przy zachowaniu następujących źródeł finansowania: środki z budżetu państwa 3000 zł. (co stanowi 75% wydatków), środki własne gminy 1000 zł. (stanowiące 25% wydatków).

(Dowód: akta kontroli str. 227 - 230)

II. W zakresie technicznego wykonania prac na pomnikach przyrody.

W trakcie oględzin kontrolujący ustalili, że prace związane z wykonaniem zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody tj. na grupie dwóch dębów szypułkowych (*Quercus robur*) rosnących na działce nr 601/1 AM – 2 obręb Jelcz, miejscowość Jelcz – Laskowice, Gmina Jelcz – Laskowice, znajdujących się w *Zestawieniu pomników przyrody na terenie gminy Jelcz – Laskowice* pod pozycją nr 5, oraz innych usług związanych z pomnikami przyrody przeprowadzono prawidłowo, zgodnie z zawartą umową . Wykonano cięcia pielęgnacyjne oraz techniczne suchych i obumarłych gałęzi korony drzew, zabezpieczając

miejsca po cięciu pastą grzybobójczą, a także uprzątnięto teren po wykonanych pracach. Zabiegi przeprowadzono zgodnie z zapisami art. 87a ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2016 r. poz. 2134 j.t. z późn. zm.) z zachowaniem naturalnego pokroju drzew i walorów przyrodniczych oraz ich statyki. Teren wokół pomników został uporządkowany, a pomniki przyrody są oznakowane tabliczkami - *Pomnik przyrody prawem chroniony*.

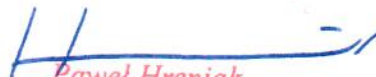
(Dowód: akta kontroli str. 235- 236)

Ustalono zatem, że kwota dotacji na opłaty za wykonanie zabiegów pielęgnacyjnych na pomnikach przyrody oraz innych usług związanych z pomnikami przyrody na terenie gminy Jelcz - Laskowice została wydatkowana w 100% i wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Pouczenie

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011r., Nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI



Paweł Hreniak

Podpis kierownika jednostki kontrolującej