



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 2018-09-25

Nr kontroli IFVII.431.1.2018

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice**

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej na prace konserwatorskie na pomnikach przyrody.
Jednostka kontrolowana:	Miasto Żory Al. Wojska Polskiego 25, 44-240 Żory
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Prezydent Miasta - Pan Waldemar Socha
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	Iwona Korlacka – inspektor wojewódzki, upoważnienie numer IFVII.0030.26.2018 z dnia 19 czerwca 2018 r., Sylwia Falana – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.66.2018 z dnia 14 czerwca 2018 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	– art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ¹ ; – art. 44 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody ² .
Termin kontroli:	29 czerwca 2018 r.

II. Ocena ogólna skontrolowanej działalności do badanego obszaru ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte.

Ocena ogólna:	Pozytywna
Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą	Wydział Inżynierii Środowiska; Główny Księgowy/Kierownik Referatu Księgowości Finansowo-Budżetowej i Rachuby Płac; Wydział Finansów i Budżetu - Referat Księgowości Finansowo-Budżetowej i Rachuby Płac.

¹ t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.; t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

² t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 2134; t.j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 142, ze zm.

Ustalenia stanowiące podstawę do oceny

W wyniku zbadania całości dokumentacji oraz po przeprowadzeniu oględzin terenowych wszystkich drzew pomnikowych będących przedmiotem przeprowadzonych zabiegów konserwatorskich ze środków budżetu państwa w formie dotacji celowej przyznanej na ten cel w 2017 r. stwierdzono, że procedury stosowane przez kontrolowaną jednostkę we wszystkich badanych obszarach spełniają wymogi przewidziane prawem. Uchybienie polegające na nieterminowym uregulowaniu faktury z uwagi na założony próg istotności oraz zagadnienia podlegające ocenie w obszarze objętym kontrolą nie miało wpływu na ocenę ogólną.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości

Pan Waldemar Socha, Prezydent Miasta,
Pani Gabriela Sowisz, Główna Księgowa /Kierownik Referatu Księgowości Finansowo-Budżetowej i Rachuby Płac,
Pani Katarzyna Wrześniak, inspektor Referatu Księgowości Finansowo-Budżetowej i Rachuby Płac.

III. A Ocena cząstkowa skontrolowanej działalności do badanego obszaru ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte.

Ocena cząstkowa do danego obszaru:

W zakresie rzeczowym oceniam pozytywnie wykorzystanie dotacji celowej na prace konserwatorskie na pomnikach przyrody w roku 2017 przez Miasto Żory. Wysoka efektywność wykorzystania dotacji na prace konserwatorskie na pomnikach przyrody w roku 2017 przez Miasto Żory widoczna była poprzez dobry stan fitosanitarny drzew pomnikowych po przeprowadzonych zabiegach.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

Wydział Inżynierii Środowiska

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Podczas kontroli dokonano oględzin 100% drzew poddanych zabiegom konserwatorskim z dotacji celowej przydzielonej z budżetu państwa w 2017 r. Oględzinom poddano 11 sztuk drzew z gatunku dąb szypułkowy (*Quercus robur* L) objętych ochroną prawną w formie pomników przyrody na podstawie cyt. wyżej art. 44 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody, które podlegały zabiegom konserwatorskim w roku 2017 r.

Zabiegi zostały przeprowadzone zgodnie z zasadami prowadzenia prac konserwatorskich, z zachowaniem właściwych terminów zabiegów.

Do zabiegów ochrony konserwatorskiej zakwalifikowano obiekty zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 1 i 2 do umowy.

W wyniku kontroli ustalono, że na 11 drzewach uznanych za pomniki przyrody wykonano prace konserwatorskie polegające na: usunięciu posuszu, cięciach sanitarnych i korekcyjnych. Dąb nr 44 został ponadto zabezpieczony przed rozłamaniem wiązaniem elastycznym. Na drzewie nr 22 usunięto martwego przewodnika. Stan zdrowotny ww. drzewa wymaga przeprowadzania obserwacji terenowych w kolejnych latach. Pozostałe drzewa są w dobrej kondycji zdrowotnej, posusz czynny obecny na niektórych tylko dębach w ilości do 5%. Pomniki przyrody, na których stwierdzono ślady żerowania kozioroga dębosza (*Cerambyx cerdo* L.) – chrząszcza podlegającego ochronie prawnej – pozostawiane są bez ingerencji w celu zachowania stanowisk tego gatunku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wykonaniu prac konserwatorskich w 2017 r. Zabiegi ochrony konserwatorskiej wykonano zgodnie z zasadami sztuki oraz z przepisami ustawy o ochronie przyrody wraz z aktami wykonawczymi.

Wykonane zabiegi konserwatorskie przyczyniły się do poprawy stanu zdrowotnego chronionych drzew, jak również do poprawy bezpieczeństwa powszechnego.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Nie dotyczy.

III.B Ocena cząstkowa skontrolowanej działalności do badanego obszaru ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte.

Ocena cząstkowa do danego obszaru:

W zakresie finansowym oceniam pozytywnie wykorzystanie dotacji celowej na prace konserwatorskie na pomnikach przyrody w roku 2017 przez Miasto Żory.

Z uwagi na założony próg istotności oraz zagadnienia podlegające ocenie w obszarze objętym kontrolą na ocenę cząstkową nie miało wpływu poniższe uchybienie, które dotyczyło:

- nieterminowego uregulowania faktury.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą: Główny Księgowy/Kierownik Referatu Księgowości Finansowo-Budżetowej i Rachuby Płac;
Wydział Finansów i Budżetu - Referat Księgowości Finansowo-Budżetowej i Rachuby Płac.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny: W Urzędzie Miasta w okresie objętym kontrolą obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr OR.0050.1809.2014 Prezydenta Miasta Żory z dnia 31.12.2014 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Żory, aktualizowana zarządzeniami:

- OR.0050.725.2015 z dnia 10.06.2015 r: w sprawie: zmiany załącznika nr 2.2 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1809.2014 z dnia 31.12.2014,
- OR.0050.1798.2015 z dnia 31.12.2015 r: w sprawie: zmian Zarządzenia Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1809.2014 z dnia 31.12.2014 r.,
- OR.0050.1171.2016 z dnia 24.08.2016 r: w sprawie: zmiany Zarządzenia Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1809.2014 z dnia 31.12.2014 r.,
- OR.0050.243.2017 z dnia 22.02.2017 r: w sprawie: zmian Zarządzenia Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1809.2014 z dnia 31.12.2014 r. zmienionego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1798.2015 z dnia 31.12.2015.

W 2017 r. Miasto Żory otrzymało w dniu 21 sierpnia 2017 r. dotację celową na zabiegi ochrony czynnej i konserwatorskiej na obiektach i obszarach objętych ochroną prawną (dz. 925 rozdz. 92503 §2030) w kwocie 10.000,00zł na podstawie umowy dotacji nr IFXII.3113.3.5.6.2017 zawartej w dniu 8 sierpnia 2017 r. Na rachunek Urzędu Miasta tj. jednostki realizującej zadanie ww. dotacja została przekazana w dniu 22 sierpnia 2017 r.

Miasto Żory wykorzystało dotację w całej kwocie na prace pielęgnacyjne i ochronne drzew uznanych za pomniki przyrody rosnące na terenie Miasta Żory.

Całkowity koszt zadania na zabiegi ochrony czynnej i konserwatorskiej na pomnikach przyrody, użytkach ekologicznych, zespołach przyrodniczo-krajobrazowych oraz stanowiskach dokumentacyjnych znajdujących się na terenie gminy wyniósł 12.999,66 zł.

Przyznana dotacja w kwocie 10.000,00 zł stanowiła 76,92% wartości kosztów zadania, a Miasto Żory na realizację zadania przeznaczyło z własnych środków kwotę 2.999,96 zł tj. 23,08% wartości kosztów zadania, zgodnie z §2 pkt 3 i 4 umowy dotacji nr IFXII.3113.3.5.6.2017.

Wykonanie prac konserwatorskich na pomnikach przyrody zostało potwierdzone protokołem odbioru z dnia 09.10.2017 r.

Wykonawca tytułem realizacji przedmiotowego zadania wystawił fakturę w dniu 11 października 2017 r. w kwocie brutto 12.999,96 zł.

Nieterminowo uregulowano płatność w zakresie ww. faktury, gdyż została zapłacona w dniu 25 października 2017 r.³ tj. 2 dni po terminie określonym w §4 umowy⁴, który stanowił, że płatność powinna nastąpić w terminie 14 dni od odbioru prac i daty przekazania środków ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, jednorazowo po wykonaniu i odebraniu zakresu prac objętych umową na podstawie dostarczonej faktury.

Przyczyna: *niedopatrzenie pracownika*. Ponadto zgodnie z wyjaśnieniem Pana Waldemara Sochy, Prezydenta Miasta: (...). *Niedopełnienie obowiązku terminowego uregulowania zobowiązania z przedmiotowej faktury wynikało z błędnego zinterpretowania zapisów umowy oraz wpisania na fakturze daty 11 października 2017 r. jako daty wykonania usługi*. (...).

Skontrolowana faktura VAT oraz wyciąg bankowy, spełniały podstawowe wymogi określone w art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnioną osobę. Zamieszczono na niej informacje dotyczącą realizowanego zadania, daty sporządzenia, klasyfikację budżetową, źródła finansowania zadania.

Ewidencję księgową w badanym zakresie prowadzono na bieżąco oraz zapewniono wyodrębnienie ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

³ Wpłata dokonana na rachunek bankowy wykonawcy.

⁴ Umowa nr IS.3037.5.1.2017.EF zawarta w dniu 03.08.2017 r. w Żorach pomiędzy Gminą Miejską reprezentowaną przez Prezydenta Miasta, a firmą Zakład Pielęgnacji Drzew.

⁵ tj.: Dz.U. Nr 2016 r., poz.1047 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2342.

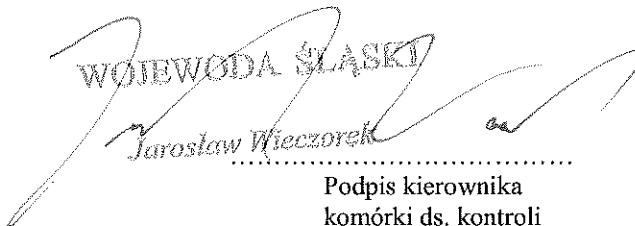
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Pan Waldemar Socha, Prezydent Miasta,
Pani Gabriela Sowisz, Główna Księgowa /Kierownik Referatu Księgowości Finansowo-Budżetowej i Rachuby Płac,
Pani Katarzyna Wrześniak, inspektor Referatu Księgowości Finansowo-Budżetowej i Rachuby Płac.

IV. Uwagi i zalecenia pokontrolne

Zalecenia pokontrolne: Zalecam zwiększenie nadzoru nad terminowością regulowania opłat za faktury.

V. Pouczenie: Nie dotyczy


WOJEWODA ŚLĄSKI
Jarosław Wieczorek
.....
Podpis kierownika
komórki ds. kontroli

(

(