

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
W KATOWICACH
Wydział Infrastruktury
40-032 Katowice, ul. Jagiellońska 25

URZĄD MIASTA RACIBÓRZ
BIURO OBSŁUGI INTERESANTÓW
Wpł. 14. 08. 2023
RKP 310277 zai A
Podpis.....



Katowice, dnia 07-08-2023

IFVII.431.5.2023

Pan
Dariusz Polowy
Prezydent Miasta Racibórz
ul. Króla Stefana Batorego 6
47-400 Racibórz

Szanowny Panie Prezydencie,

w załączeniu przekazuję wystąpienie pokontrolne z kontroli nr IFVII.431.5.2023, przeprowadzonej w kierowanej przez Pana jednostce w dniach 27-28 kwietnia 2023 r., dotyczącej prawidłowości wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na rok 2022 na zabiegi ochrony czynnej i konserwatorskiej na pomnikach przyrody.

Łącząc wyrazy szacunku,

Dyrektor Wydziału Infrastruktury

Bożena Góldamer-Kapała
Bożena Góldamer-Kapała

/podpisano elektronicznie/



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 2023-08-04

IFVII.431.5.2023

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 zabiegi ochrony czynnej i konserwatorskiej na pomnikach przyrody w 2022 roku.

Okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Jednostka kontrolowana:

Miasto Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Dariusz Polowy – Prezydent Miasta Racibórz

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

Iwona Korlacka – inspektor wojewódzki, upoważnienie nr 23/2023 z dnia 21 kwietnia 2023r.,

Agnieszka Klimas –Morel – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOXII.0030.17.2023 z dnia 30 kwietnia 2023 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹;
- art. 44 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody²;
- art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³

Termin kontroli:

27 kwietnia 2023 r. – 28 kwietnia 2023 r.

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna:

Pozytywna

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

Pan Dariusz Polowy – Prezydent Miasta Racibórz

Uzasadnienie oceny ogólnej:

W wyniku zbadania dokumentacji finansowej oraz po przeprowadzeniu oględzin terenowych drzew objętych ochroną prawną w formie pomników przyrody, na których w 2022 r. przeprowadzone zostały prace konserwatorskie dofinansowane z dotacji celowej ze środków budżetu państwa przyznanej na ten cel w 2022 r., nie stwierdzono nieprawidłowości. Procedury stosowane przez kontrolowaną jednostkę we wszystkich badanych obszarach spełniają wymogi przewidziane prawem.

III. Oceny cząstkowe skontrolowanej działalności w badanym obszarze ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte

¹ t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.

² t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 916 ze zm.

³ t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224

A. Obszar kontroli

Zakres rzeczowy kontroli wykorzystania dotacji celowej przez Miasto Racibórz

Ocena częściowa danego obszaru:

W zakresie rzeczowym wykorzystanie dotacji celowej udzielonej na wykonanie zabiegów konserwatorskich na pomnikach przyrody, oceniam **pozytywnie**.

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa

Ustalenia stanowiące podstawę do oceny:

Podczas kontroli dokonano oględzin pomników przyrody - drzew z gatunku platan klonolistny rosnących na obszarze Miasta Racibórz, poddanych zabiegom ochrony czynnej i konserwatorskiej, wykonanym przy wykorzystaniu dotacji celowej przydzielonej z budżetu państwa w 2022 r. Oględzinom poddano łącznie 11 szt. drzew ustanowionych pomnikami przyrody na podstawie art. 44 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody.

Do zabiegów ochrony czynnej i konserwatorskiej na drzewach z gatunku platan klonolistny objętych ochroną prawną w formie pomników przyrody rosnących na terenie Miasta Racibórz zakwalifikowano obiekty zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 1 i 2 do umowy z dnia 4 października 2022 r. w sprawie przyznania dotacji celowej.

Zabiegi zostały przeprowadzone zgodnie z zasadami prowadzenia tego typu prac, z zachowaniem właściwych terminów ich wykonania.

W ramach zabiegów ochrony czynnej i konserwatorskiej wykonano cięcia sanitarne z usunięciem posuszu, korektę koron w celu poprawy statyki oraz indukcji rozwoju korony wtórnej. Wykonano redukcję wypróchniałych konarów do zdrowej tkanki ze względu na zaburzoną statykę oraz zagrożenie wyłamaniem suszu konarowego. Zminimalizowało to zagrożenie bezpieczeństwa dla ludzi i mienia. Nie stwierdzono nieprawidłowości w wykonaniu zabiegów ochrony czynnej i konserwatorskiej na ww. pomnikach przyrody w ramach dotacji przyznanej na 2022 r. Zabiegi ochrony czynnej i konserwatorskiej wykonano zgodnie z zasadami sztuki oraz z przepisami ustawy o ochronie przyrody wraz z aktami wykonawczymi.

Wykonane zabiegi ochrony czynnej i konserwatorskiej przyczyniły się do poprawy wykorzystania obiektów poddanych ochronie prawnej dla celów ochrony przyrody i krajobrazu oraz miały na celu zapewnienie dostępności obiektów – pomników przyrody do celów edukacyjnych.

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

Nie dotyczy

B. Obszar kontroli:

Zakres finansowy kontroli wykorzystania dotacji celowej przez Miasto Racibórz

Ocena częściowa do danego obszaru:

Działania podejmowane przez jednostkę w przedmiotowym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam **pozytywnie**.

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- Skarbnik Miasta
- Wydział Finansowy

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywała Polityka Rachunkowości przyjęta do stosowania od dnia 28 marca 2018 r. Dokument został wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr RC.120-25/2018 Prezydenta Miasta Racibórz z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości dla gminy Racibórz i Urzędu Miasta Racibórz⁴.

Księgi rachunkowe jednostka prowadziła przy użyciu komputera w siedzibie UM Racibórz.

Dotacja celowa wpłynęła na rachunek bankowy budżetu miasta Racibórz, co potwierdza wyciąg bankowy nr 252 z dnia 29 grudnia 2022 r. w kwocie 4.000,00 zł. Wpływ dotacji do budżetu miasta Racibórz został zaksięgowany w ewidencji na kontach 133/1/901 – Rachunek budżetu podstawowy w korespondencji z kontem 901 – Dochody budżetu⁵.

Wpływ środków dotacji księgowo został wyodrębniony zgodnie z zapisem umowy⁶ § 3 ust. 7.

Urząd Miasta Racibórz realizował przedmiotowe zadanie. Wydatkowanie środków nastąpiło w dniu 21 grudnia 2022 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 248 z dnia 21 grudnia 2022 r. Wykorzystanie dotacji zaksięgowano w ewidencji na kontach 201/02 – Rozrachunki z dostawcami – wydatki w korespondencji z kontem 130/02/01 - Wydatki bieżące⁷. Wydatkowanie środków dotacji zostało wyodrębnione zgodnie z zapisem umowy § 3 ust. 7.

Zestawienie faktur dokumentujących wykorzystanie dotacji celowej:

Nr faktury	Data wystawienia faktury	Nabywca	Sprzedawca	Nazwa usługi	Kwota	Forma i termin płatności
FS/62/2022	12.12.2022	Miasto Racibórz	Arboris Sp. z o.o.	Prace pielęgnacyjne 11 drzew, umowa nr 28/OS/IV/2022	20.196,00 zł	Termin płatności do 26.12.2022 r. (Wb 248 21.12.2022 r.)
OGÓLEM:					20.196,00 zł (w tym: 4.000,00 zł dotacja – utrzymanie pomników przyrody – zad. 00-241)	
<i>Na fakturze znajduje się adnotacja: „Pielęgnacje pomników przyrody – ul. Wojska Polskiego Park im. Kapt. F. Skala, zgodnie z umową 28/25/IV/2022 z dnia 16 XI 2022. Częściowo płatne ze środków dotacji Wojewody Śląskiego, zgodnie z umową Nr IFXII.3113.12.1.2.2022 z 4 X 2022 r. w wysokości 4.000,00 zł oraz ze środków budżetu gminy w wysokości 16.196,00 zł. Płatne do 26 XII 2022 r.”</i>						

Jednostka kontrolowana wykorzystała dotację w pełnej wysokości tj. na łączną kwotę 4.000,00 zł. Dokumentacja źródłowa pozwala na ustalenie kwoty dofinansowanej z dotacji celowej. Ww. faktura została zapłacona terminowo. Dowody źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

⁴Do wyżej ww. Zarządzenia zostały wydane zmiany tj. 1) Zarządzenie nr RC.120-57/2018 Prezydenta Miasta Racibórz Kierownika Urzędu Miasta z dnia 30 października 2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr RC.120-25/2018 Prezydenta Miasta Racibórz - Kierownika Urzędu Miasta z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości dla gminy Racibórz i Urzędu Miasta Racibórz; 2) Zarządzenie nr RC.120-43/2019 Prezydenta Miasta Racibórz - Kierownika Urzędu Miasta z dnia 19 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr RC.120-25/2018 Prezydenta Miasta Racibórz - Kierownika Urzędu Miasta z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości dla gminy Racibórz i Urzędu Miasta Racibórz.

⁵Uszczegółowienie analityczne: 92503.2030/20-001 – dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin związków gmin, związków powiatowo-gminnych – Formy ochrony przyrody).

⁶Umowa nr IFXII.3113.12.1.2.2022 zawarta w dniu 04.10.2022 r.

⁷Uszczegółowienie analityczne: 92503.430/00-241/OŚ - Rezerwaty i pomniki przyrody – zakup usług pozostałych – utrzymanie pomników przyrody - dotacja.

Na realizację zadania przeznaczono z własnych środków kwotę nie mniejszą niż 20% wartości kosztów zadania, co było zgodne z § 2 pkt 3 umowy.

Przyznana dotacja na realizację zadania stanowi nie więcej niż 80 % wartości kosztów zadania, co było zgodne z § 2 pkt 2 umowy.

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego na zabiegi ochrony czynnej i konserwatorskiej na pomnikach przyrody, użytkach ekologicznych, zespołach przyrodniczo-krajobrazowych oraz stanowiskach dokumentacyjnych znajdujących się na terenie gminy/miasta w okresie od 4 października 2022 r. (według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.) zostało przedłożone do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego – Wydziału Infrastruktury w dniu 3 stycznia 2023 r., co było zgodne z § 3 pkt 2 umowy.

Osoby odpowiedzialne za wykonanie zadań z danego obszaru kontroli, w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Nie dotyczy

IV. Zalecenia pokontrolne lub wnioski.

Zalecenia pokontrolne:

Nie dotyczy

(Podpis kierownika jednostki kontrolującej)

WOJEWODA ŚLĄSKI

Jarosław Wieczorek