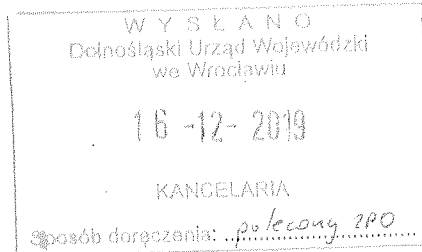




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

150  
Wrocław, dnia 13 grudnia 2019 r.

IF.IT.431.19.2019.RS



Pan  
**Tadeusz Kielan**  
Wójt Gminy Lubin

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 7 października 2019 r. (czynności kontrolne w siedzibie kontrolowanego) na podstawie:

- 1) przepisów ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092),
- 2) przepisów Porozumienia Nr DOL/CW/47/2008 zawartego w dniu 3 grudnia 2008 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Lubin w sprawie *powierzenia Gminie Lubin obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, położonych na terenie Gminy Lubin*,

zespół kontrolny z Wydziału Infrastruktury Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, w składzie:

- 1) Ryszard Struzik – Przewodniczący zespołu kontrolnego, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Infrastruktury Technicznej,
  - 2) Magdalena Czudiak – inspektor wojewódzki w Oddziale Infrastruktury Technicznej,
- przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Lubinie, z siedzibą: 59-300 Lubin, ul. Księcia Ludwika I nr 3, w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 12 czerwca 2019 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli zewnętrznych na II półrocze 2019 r.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 7 października 2019 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą: Tadeusz Kielan – Wójt Gminy Lubin.

*Dowód: akta kontroli str. 24, 25*

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 20/2015 Kierownika Urzędu Gminy w Lubinie z dnia 4 lutego 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Lubinie, zmienionym Zarządzeniem Nr 58/2015 z dnia 29 maja 2015 r. (§25 pkt. I.3.2) oraz zgodnie z Zarządzeniem Nr 284/2019 Wójta Gminy Lubin z dnia 26 czerwca 2019 r. (§24 pkt. 5) w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Lubinie, sprawowanie opieki nad grobami i cmentarzy wojennymi (w okresie objętym kontrolą) należy do zadań Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

*Dowód: akta kontroli str. 26-51, 52-56, 57-78*

Osobami odpowiedzialnymi za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia byli: Pan Tadeusz Kielan – Wójt Gminy Lubin, Pani Agnieszka Jarosz – Z-ca Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, Pan Kazimierz Tomczyszyn – specjalista w Referacie GKIOŚ (od 1 czerwca 2018 r.).

*Dowód: akta kontroli str. 79-80, 81-82*

### **Ocena kontrolowanego zagadnienia:**

Prawidłowość realizacji przez Gminę Lubin zadania w zakresie utrzymania obiektów cmentarnictwa wojennego oceniam **pozytywnie z nieprawidłowościami**<sup>1</sup>.

Podstawą sformułowania oceny było badanie w następujących obszarach: prawidłowość wydatkowania środków z budżetu państwa, wybór bezpośrednich wykonawców zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych*, prowadzenie ewidencji osób pochowanych, utrzymanie estetycznego wyglądu grobów wojennych, utrzymanie właściwego stanu technicznego obiektów.

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. *o administracji rządowej w województwie* (Dz. U. z 2001 r. Nr 80, poz. 872 ze zm.) oraz art. 8 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 ze zm.) w związku z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 28 marca 1933 r. *o grobach i cmentarzach wojennych* (Dz.U. Nr 39, poz. 311 ze zm.), zostało zawarte w dniu 3 grudnia 2008 r. Porozumienie Nr DOL/CW/47/2008 pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Lubin. Do Porozumienia zostały podpisane dwa aneksy: w dniu 7 października 2013 r. i w dniu 27 listopada 2014 r. W świetle tego Porozumienia Wojewoda Dolnośląski powierzył, a Gmina Lubin przyjęła obowiązek polegający na utrzymaniu grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie Gminy.

*Dowód: akta kontroli str.14-23*

Na terenie Gminy Lubin znajduje się następujący obiekt grobownictwa wojennego:  
- mogiła zbiorowa jeńców wojennych - żołnierzy Wojska Polskiego z wojny obronnej 1939 r., zlokalizowana się na terenie przykościelnego cmentarza w m. Siedlce.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

### **I. Wydatkowanie środków finansowych z budżetu państwa.**

W 2018 r. plan wydatków z budżetu Wojewody Dolnośląskiego na utrzymanie grobów wojennych przez Gminę Lubin wynosił 1.500 zł. W roku 2018 przekazano Gminie Lubin kwotę 1.500 zł z budżetu państwa. W roku tym poniesione zostały następujące wydatki:

L.p.	Nr faktury/ rachunku	Data wystawienia	Kwota (w zł)	Data zapłaty	Źródło finansowania		
					Wojewoda Dolnośląski	Gmina	inne
1	5/05/2018	08.05.2018	280,00	15.05.2018	280,00		
2	14/08/2018	14.08.2018	295,00	21.08.2018	295,00		
3	31/08/2018	31.08.2018	225,00	13.09.2018	225,00		
4	33/10/2018	31.10.2018	132,00	13.11.2018	132,00		
5	10/11/2018	10.11.2018	535,00	16.11.2018	535,00		

<sup>1</sup> Skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna

6	13/12/2018	11.12.2018	33,00	24.12.2018	33,00		
<b>Razem</b>			<b>1.500,00</b>		<b>1.500,00</b>		

Ad. 1-6. Faktury wystawione na Gminę Lubin przez Firmę Handlowo-Usługową Urszula Dubińska, 59-300 Lubin, ul. Sportowa 10a, za zakup wiązanek kwiatowych, kwiatów doniczkowych, zniczy, wkładów do zniczy.

W opisie ww. dokumentów (wraz z kartami kontroli merytorycznej) znajdują się m.in. adnotacje:

- o dokonanej kontroli merytorycznym,
- o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- o zatwierdzeniu do wypłaty,
- o dokonanych przelewach,
- o wydatkach w ramach porozumienia nr DOL/CW/47/2008,
- o dokonywaniu zakupów w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kopie ww. dokumentów, przedłożone Wojewodzie Dolnośląskiemu przez Gminę Lubin przy rozliczeniu rocznym z wykonanych zadań w 2018 r. (pismo z dnia 4 stycznia 2019 r. KM.7031.2.2.3.2019) są zgodne z oryginałami, znajdującymi się w Urzędzie Gminy w Lubinie. Pod dokumenty załączone zostały dowody dokonanych przelewów.

*Dowód: akta kontroli str. 91-94, 95-98, 99-102, 103-106, 107-110, 111-114*

W 2019 r. plan wydatków z budżetu Wojewody Dolnośląskiego na utrzymanie grobów wojennych przez Gminę Lubin wynosi 1.500 zł. W roku 2019 do dnia kontroli przekazano Gminie Lubin kwotę 1.500 zł z budżetu państwa. W roku tym do dnia kontroli Gmina poniosła następujące wydatki:

L.p.	Nr faktury/ rachunku	Data wystawienia	Kwota (w zł)	Data zapłaty	Źródło finansowania		
					Wojewoda Dolnośląski	Gmina	inne
1	6/05/2019	07.05.2019	300,00	15.05.2019	300,00		
2	8/05/2019	10.05.2019	150,00	15.07.2019	150,00		
3	15/08/2019	14.08.2019	371,00 (571,00)	21.08.2019	371,00		
4	36/08/2019	31.08.2019	216,00 (316,00)	10.09.2019	216,00		
<b>Razem</b>			<b>1.037,00</b>		<b>1.037,00</b>		

Ad. 1-4. Faktury wystawione na Gminę Lubin przez Firmę Handlowo-Usługową Urszula Dubińska, 59-300 Lubin, ul. Sportowa 10a, za zakup wiązanek kwiatowych, wkładów do zniczy. Poz. 3 i 4: tylko część kwoty wykazanej na fakturze dotyczy wydatków związanych z grobem wojennym, finansowanych z budżetu Wojewody Dolnośląskiego.

W opisie ww. dokumentów (wraz z kartami kontroli merytorycznej) znajdują się m.in. adnotacje:

- o dokonanej kontroli merytorycznym,
- o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- o zatwierdzeniu do wypłaty,
- o dokonanych przelewach,
- o wydatkach w ramach porozumienia nr DOL/CW/47/2008,
- o dokonywaniu zakupów w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*Dowód: akta kontroli str. 115-118, 119-122, 123-126, 127-131*

## II. Udzielanie zamówień publicznych

Zgodnie z §5 porozumienia Nr DOL/CW/47/2008 zawartego w dniu 3 grudnia 2008 r. w sprawie powierzenia Gminie Lubin obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, położonych na terenie Gminy Lubin, Gmina zobowiązała się do oszczędnego i racjonalnego gospodarowania przyjętymi środkami. Wojewoda jest zobowiązany do kontroli, czy przekazana dotacja została wykorzystana m.in. gospodarnie. Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. W ocenie kontrolujących cel ten można osiągnąć poprzez wybranie wykonawcy, oferującego najkorzystniejsze warunki realizacji zadania. Wybór takiego wykonawcy zapewnia stosowanie się do ustawy – Prawo zamówień publicznych, a w przypadku zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro – poprzez stosowanie się do własnych uregulowań w tym zakresie. Uregulowania takie zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 45/2015 Kierownika Urzędu Gminy w Lubinie z dnia 21 kwietnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Lubinie Regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro netto, zmienionym Zarządzeniem Nr 27/2017 z dnia 23 sierpnia 2017 r.

Zgodnie z § 5 ust. 2 ww. Regulaminu, podstawową formą udzielania zamówień do kwoty 8.000 euro netto jest pisemna umowa. Dopuszcza się możliwość odstąpienia od zawarcia umowy i udzielenia zamówienia na podstawie zlecenia. W § 5 ust. 3 ww. Regulaminu wskazano, że bez zachowania formy pisemnej (umowy, zlecenia) można udzielać zamówień finansowanych z zaliczek, z tym, że: 1) jednorazowe zamówienie nie może przekroczyć wartości 3.500 zł brutto, 2) we wniosku o zaliczkę należy wyszczególnić z należytą starannością przedmiot i cel zamówienia.

*Dowód: akta kontroli str. 83-89, 90*

Gmina w okresie objętym kontrolą 10-krotnie udzielała zamówień o jednorazowej i łącznej wartości nie przekraczającej 3.500 zł brutto, potwierdzonych fakturami:

- z dnia 8.05.2018 r. Nr 5/05/2018 na kwotę 280 zł,
- z dnia 14.08.2018 r. Nr 14/08/2018 na kwotę 295 zł,
- z dnia 31.08.2018 r. Nr 31/08/2018 na kwotę 225 zł,
- z dnia 31.10.2018 r. Nr 33/1/2018 na kwotę 132 zł,
- z dnia 10.11.2018 r. Nr 10/11/2018 na kwotę 535 zł,
- z dnia 11.12.2018 r. Nr 13/12/2018 na kwotę 33 zł,
- z dnia 7.05.2019 r. Nr 6/05/2019 na kwotę 300 zł,
- z dnia 10.05.2019 r. Nr 8/05/2019 na kwotę 150 zł,
- z dnia 14.08.2019 r. Nr 15/08/2019 na kwotę 571 zł,
- z dnia 31.08.2019 r. Nr 36/08/2019 na kwotę 316 zł.

Wszystkie te faktury zostały zapłacone przelewami.

*Dowód: akta kontroli str. 91-94, 95-98, 99-102, 103-106, 107-110, 111-114, 115-118, 119-122, 123-126, 127-131*

Kontrolującym nie przedstawiono żadnego dokumentu potwierdzającego zachowanie formy pisemnej przy udzielaniu powyższych zamówień (umowy, zlecenia). Z przyjętych ustnych wyjaśnień/oświadczeń od Kazimierza Tomczyszyna – specjalisty UG Lubin wynika, że przedmiotowe zakupy realizowane były bez pobierania zaliczki i bez zachowania formy pisemnej (umowy, zlecenia).

*Dowód: akta kontroli str. 135*

### *Stwierdzone nieprawidłowości:*

Gmina nie zastosowała się do własnych uregulowań wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro netto.

Zgodnie z § 5 ust. 2 ww. Regulaminu, podstawową formą udzielania zamówień do kwoty 8.000 euro netto jest pisemna umowa. Dopuszcza się możliwość odstąpienia od zawarcia umowy i udzielenia zamówienia na podstawie zlecenia. W § 5 ust. 3 ww. Regulaminu wskazano, że bez zachowania formy pisemnej (umowy, zlecenia) można udzielać zamówień finansowanych z zaliczek, z tym, że: 1) jednorazowe zamówienie nie może przekroczyć wartości 3.500 zł brutto, 2) we wniosku o zaliczkę należy wyszczególnić z należytą starannością przedmiot i cel zamówienia. Gmina nie przedstawiła kontrolerom dokumentów potwierdzających zachowanie formy pisemnej przy udzielaniu powyższych zamówień (umowy, zlecenia). W piśmie z dnia 24 października 2019 r. Nr KM.7031.3.2.10.2019 Pan Bartosz Chojnacki – z-ca Wójta (z up. Wójta) wskazał, że „...mając na uwadze ustawę o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych m.in. w uchwale budżetowej przyjętej przez Radę Gminy Lubin oraz w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Środki finansowe na utrzymanie powyższej mogły w wysokości 1500,00 zł rocznie ujęte były w budżecie Gminy Lubin oraz w planie finansowym i wydatki ponoszone były na podstawie wystawionych faktur zatwierdzanych ostatecznie do wypłaty przez Wójta Gminy”. Wskazał również, że „...od chwili obecnej wszystkie zamówienia związane z utrzymaniem mogły będą realizowane z wykorzystaniem zaliczki lub na podstawie stosownego zlecenia.”

**Dowód: akta kontroli str. 83-89, 137, 138**

W ocenie kontrolujących przedstawione wyjaśnienia nie mogą być uwzględnione. Ustalenie w uchwale budżetowej przyjętej przez Radę Gminy Lubin oraz w planie finansowym celów i wysokości wydatków nie jest równoznaczne ze zwolnieniem od stosowania wewnętrznych uregulowań.

### **III. Prowadzenie ewidencji pochowanych**

W trakcie kontroli okazano kontrolerom ewidencję pochowanych w mogile wojennej na cmentarzu parafialnym w Siedlcach.

W okresie objętym kontrolą Wojewoda Dolnośląski nie przekazywał Gminie informacji o konieczności dokonania zmian w ewidencjach pochowanych.

### **IV. Utrzymanie estetycznego wyglądu obiektów cmentarnictwa wojennego**

W trakcie oględzin, dokonanych w dniu 7 października 2019 r. w obecności Kazimierza Tomczyszyna – specjalisty w UG Lubin stwierdzono, że kontrolowany obiekt cmentarnictwa wojennego był zadbane.

**Dowód: akta kontroli str. 132-134**

Z przyjętych ustnych wyjaśnień/oświadczeń od Kazimierza Tomczyszyna – specjalisty w UG Lubin wynika, że składanie kwiatów i zapalanie zniczy następuje najczęściej podczas uroczystości przy udziale wójta gminy i zaproszonych gości.

**Dowód: akta kontroli str. 135, 136**

### **V. Utrzymanie właściwego stanu technicznego obiektów cmentarnictwa wojennego**

1. Obramowanie betonowe o wym. 6,5 x 2,4 m – stan dobry.
2. Wewnątrz ww. obramowania kamienna tablica, umieszczona na pionowej płycie betonowej z ustawionym na niej krzyżem z lastrico. Na tablicy napis: „Zbiorowa mogiła zmarłych

żołnierzy polskich II wojny światowej z kampanii wrześniowej 1939; Cześć ich pamięci”.  
Na mogile ułożona kamienna tablica (3-elementowa) z napisem: „A.D.2011 OSSARIUM  
Miejsce pamięci w Siedlcach”. Stan tych elementów – bez zastrzeżeń.

3. Obramowanie betonowe o wym. 2,0 x 2,4 m, bez żadnych tablic – stan dobry.
4. Nawierzchnia wewnątrz obramowań wysypana grysem.
5. Roślinność: posadzone rośliny wieloletnie – zadbane.
6. Otoczenie mogiły – zadbane.

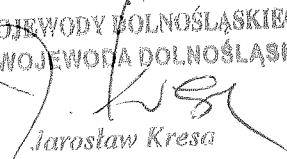
*Dowód: akta kontroli str. 132-134*

## VI. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Działając na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) Wojewoda Dolnośląski wnosi o:

1. stosowanie się do własnych uregulowań wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień publicznych.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wojewodę Dolnośląskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

W op. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO  
WICEWOJEWODA DOLNOŚLĄSKI  
  
Jarosław Kresa

DYREKTOR WYDZIAŁU  
Infrastruktury

  
Mariusz Elichanowski