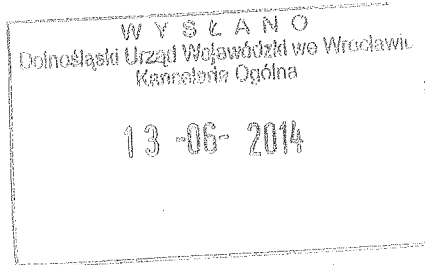




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

0/0
Wrocław, dnia 12 czerwca 2014 r.

IF.IT.431.17.2013.RS



Pan
Kazimierz Putyra
Burmistrz Miasta i Gminy
Jelcz - Laskowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 31 października 2013 r. na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Dariusz Kozłowski – zastępca kierownika oddziału, Kamil Kasina – starszy specjalista i Ryszard Struzik - starszy specjalista - pracownicy Wydziału Infrastruktury Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, z siedzibą 55-220 Jelcz-Laskowice, ul. Wincentego Witosa 24 w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2013 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli zewnętrznych na II półroczu 2013 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą: Kazimierz Putyra – Burmistrz Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice.

Dowód: akta kontroli str.44

Osoba odpowiedzialna za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia – Elżbieta Sujak – inspektor ds. komunalnych i mieszkaniowych, Wydział Oświaty, Komunalny i Spraw Społecznych.

Stwierdzone uchybienia:

W zakresie podstawowych obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień ogólnych oraz w zakresie obowiązków szczegółowych pracownika - Elżbiety Sujak nie wyszczególniono zadań związanych z obiektami cmentarnictwa wojennego.

Dowód: akta kontroli str.45-48

Ocena kontrolowanego zagadnienia:

Prawidłowość realizacji przez Gminę Jelcz-Laskowice zadania w zakresie utrzymania obiektów cmentarnictwa wojennego oceniam pozytywnie z uchybieniami. ¹

¹ Skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna

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 15 marca 2007 r. Porozumienie Nr DOL/CW/9/2007 pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Jelcz-Laskowice. W świetle tego Porozumienia Wojewoda Dolnośląski powierzył, a Gmina Jelcz-Laskowice przyjęła obowiązek polegający na utrzymaniu grobów i cmentarzy wojennych, znajdujących się na terenie Gminy Jelcz-Laskowice.

Dowód: akta kontroli str. 31-34

Na terenie Gminy Jelcz-Laskowice znajdują się następujące obiekty cmentarnictwa wojennego:

- mogiła zbiorowa ofiar hitleryzmu – w m. Miłoszyce,
- mogiła Jana Malinowskiego – w m. Wójcice.

Dowód: akta kontroli str. 35-38

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

Utrzymanie mogiły zbiorowej ofiar hitleryzmu w Miłoszycach w latach 2012-2013 finansowane było ze środków budżetu państwa. W roku 2012 umową Nr 47/2012 z dnia 26 marca 2012 r., a w roku 2013 umową Nr 356/2013 z dnia 11 kwietnia 2013 r. Gmina Jelcz-Laskowice zlecała Publicznej Szkole Podstawowej w Miłoszycach opiekę nad tą mogiłą. Pismem z dnia 13.01.2014 r. Nr SK.7045.2.2014.219 Z-ca Burmistrza Aleksander Mitek wyjaśnił, że umowy te zawarto na podstawie art. 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Wyjaśnił również, że w Statucie Publicznej Szkole Podstawowej w Miłoszycach zawarto stosowne zapisy dotyczące sprawowania opieki nad Mogiłą.

Dowód: akta kontroli str. 91-94, 117-120, 133-178

W otrzymanej kopii Statutu Szkoły znajdują się zapisy: „Wychowawca podtrzymuje i rozwija tradycje szkoły: 1) opieka nad grobem NN – pomnikiem ofiar obozu Gross-Rosen...” (§27 ust.9 Statutu) oraz „Szkoła może prowadzić działalność gospodarczą, jednak nie może ona kolidować z celami i zadaniami szkoły” (§37 Statutu).

Dowód: akta kontroli str. 142, 150

Zgodnie z § 1 ww. umów, identycznych co do treści merytorycznej, Szkoła na zlecenie Gminy zobowiązała się do opieki nad „Mogiłą Ofiar Hitleryzmu” w Miłoszycach, a w szczególności do:

- 1) dbania o estetyczny wygląd Mogiły i jej otoczenia, w tym: utrzymania Mogiły w czystości i porządku, konserwacji elementów małej architektury oraz dbałości o czytelność napisów,
- 2) nasadzania roślin i wykonywania bieżącej pielęgnacji zieleni, w tym: usuwania drzew i krzewów obumarłych oraz zagrażających bezpieczeństwu ludzi lub mogących spowodować uszkodzenie Mogiły,

- 3) przygotowania uroczystego wyglądu Mogiły w rocznice obchodów świąt państwowych:
 - a. 8-9maja – Dzień Zwycięstwa,
 - b. 15 sierpnia – Święto Wojska Polskiego,
 - c. 1 września – rocznica wybuchu II wojny światowej,
 - d. 1 listopada – Wszystkich Świętych,
 - e. 11 listopada – Święto Niepodległości,

4) wykonywania innych zadań z zakresu wynikającego z bieżących potrzeb.

Obowiązki zawarte w ww. umowach stanowią odzwierciedlenie zadań Gminy realizowanych na podstawie Porozumienia Nr DOL/CW/9/2007.

Dowód: akta kontroli str. 91-94, 117-120

Pismem z dnia 13.01.2014 r. Nr SK.7045.2.2014.219 Z-ca Burmistrza Aleksander Mitek wyjaśnił, że mogiłą Jana Malinowskiego, znajdującą się w lesie w Wójcicach opiekują się mieszkańcy Wójcic oraz uczniowie Publicznej Szkoły Podstawowej w Wójcicach.

Dowód: akta kontroli str. 176

Stwierdzone uchybienia:

Brak uregulowania sposobu sprawowania opieki nad mogiłą wojenną w m. Wójcice.

Z § 1 Porozumienia Nr DOL/CW/9/2007 wynika, że Gmina przejęła obowiązek polegający na utrzymaniu wszystkich grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na jej terenie. Oddanie mogiły wojennej w Wójcicach pod opiekę „mieszkańcom Wójcic oraz uczniom Publicznej Szkoły Podstawowej w Wójcicach”, bez sformalizowania sposobu i zakresu jej sprawowania jest niewłaściwe.

I. Wydatkowanie środków finansowych z budżetu państwa.

W roku 2012 przekazano Gminie Jelcz-Laskowice kwotę 2.000 zł z budżetu państwa na utrzymanie obiektów cmentarnictwa wojennego. W roku tym Gmina poniosła następujące wydatki:

L.p.	Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Kwota (w zł)	Data zapłaty
1	10284/2012/RSB	02.04.2012	81,00 zł	12.04.2012
2	FP00045/04/12	04.04.2012	53,81 zł	11.04.2012
3	05/05/B/2012	06.05.2012	49,80 zł	17.05.2012
4	Rozliczenie	06.07.2012	815,39 zł	10.07.2012
5	05/08/B/2012	14.08.2012	168,00 zł	27.08.2012
6	FA/DK/41/08/2012/20035	31.08.2012	659,01 zł	12.09.2012
7	10/08/B/2012	31.08.2012	115,30 zł	21.09.2012
8	10/10/B/2012	30.10.2012	55,60 zł	14.11.2012
9	07/11/B/2012	26.11.2012	2,09 zł	12.12.2012
10	Rozliczenie	11.12.2012	0,00	
Razem			2.000,00	

Ad. 1. Faktura nr 10284/2012/RSB z dnia 02.04.2012 r., na kwotę 81,00 zł, wystawiona na Gminę Jelcz-Laskowice przez Zaopatrzenie Rolnictwa w Jelczu-Laskowicach, na podstawie umowy nr 47/2012 z dnia 26 marca 2012 r., za zakup materiałów do bieżącej pielęgnacji mogiły. Na fakturze znajduje się adnotacja podpisana przez Dyrektora PSP w Miłoszycach o treści: „Zakupiono zgodnie z umową nr 47/2012 z dnia 26.03.2012r. Materiały wykorzystano do bieżącej pielęgnacji mogiły Ofiar Hitlerizmu w Miłoszycach i terenu wokół”.

Dowód: akta kontroli str. 95-98, 206

Ad. 2. Faktura nr FP00045/04/12 z dnia 04.04.2012 r., na kwotę 53,81 zł, wystawiona na Gminę Jelcz-Laskowice przez Menesa sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach, za zakup roślin do posadzenia na mogile. Na fakturze znajduje się adnotacja podpisana przez Dyrektora PSP w Miłoszycach o treści: „Zakupiono zgodnie z umową nr 47/2012 z dnia 26.03.2012r. Rośliny zasadzono na Mogile Ofiar Hitlerizmu w Miłoszycach”.

Dowód: akta kontroli str. 99-100, 208

Ad. 3. Faktura nr 05/05/B/2012 z dnia 06.05.2012 r., na kwotę 49,80 zł, wystawiona na Gminę Jelcz-Laskowice przez Bukieciarnię „Kamelia” w Jelczu-Laskowicach, za zakup kwiatów i zniczy. Na fakturze znajduje się adnotacja podpisana przez Dyrektora PSP w Miłoszycach o treści: „Zakupione kwiaty i znicze złożono na Mogile Ofiar Hitlerizmu w Miłoszycach w dniu 8 maja – Dzień Zwycięstwa”.

Dowód: akta kontroli str. 101-102, 204

Ad. 4. Rozliczenie z dnia 06.07.2012 r. wystawione na Urząd Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice przez Publiczną Szkołę Podstawową w Miłoszycach za wykonane prace w okresie od 26.03.2012 do 30.06.2012, tj. koszenie trawy, wycinanie odrostów i krzewów, sadzenie roślin ozdobnych, złożenie kwiatów i zapalenie zniczy w dniu 8 maja 2012 r. Koszt materiałów (wg faktur poz. 1-3) wyniósł 184,61 zł, wartość wykonanej pracy i sprzętu 815,39 zł. Rozliczenie kosztów za prace wykonane na podstawie umowy nr 47/2012 z dnia 26 marca 2012 r. Łączna wartość rozliczenia – 1.000 zł. Na konto dochodów własnych PSP w Miłoszycach w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym w Jelczu-Laskowicach przekazana została kwota 815,39 zł w dniu 10.07.2012r. Pismem z dnia 13.01.2014 r. Nr SK.7045.2.2014.219 Z-ca Burmistrza Aleksander Mitek wyjaśnił, że:

- Dokument „Rozliczenie kosztów opieki nad „Mogilą Ofiar Hitlerizmu” w Miłoszycach pełnił funkcję rachunku i na jego podstawie następowało rozliczenie z wykonawcą zadania.
- Środki finansowe za sprawowanie opieki nad „Mogilą Ofiar Hitlerizmu” w Miłoszycach przekazywano na konto dochodów własnych PSP w Miłoszycach w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym w Jelczu-Laskowicach ze względu na fakt, iż finanse i księgowość szkół gminnych prowadzona jest przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Jelczu-Laskowicach.

Dowód: akta kontroli str. 103-104, 176-178, 202

Ad. 5. Faktura nr 05/08/B/2012 z dnia 14.08.2012 r., na kwotę 168,00 zł, wystawiona na Gminę Jelcz-Laskowice przez Bukieciarnię „Kamelia” w Jelczu-Laskowicach, na podstawie umowy nr 47/2012 z dnia 26 marca 2012 r., za zakup kwiatów i zniczy. Na fakturze znajduje się adnotacja podpisana przez Dyrektora PSP w Miłoszycach o treści: „Zakupione kwiaty i znicze złożono na Mogile Ofiar Hitlerizmu w Miłoszycach w dniu 15 sierpnia – Święto Wojska Polskiego”.

Dowód: akta kontroli str. 105-106, 200

Ad. 6. Faktura nr FA/DK/41/08/2012/20035 z dnia 31.08.2012 r., na kwotę 659,01 zł, wystawiona na Gminę Jelcz-Laskowice przez Zakład Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach, za porządkowanie terenu mogiły w Miłoszycach. Na fakturze znajduje się adnotacja podpisana przez Dyrektora PSP w Miłoszycach o treści: „Usługa dotyczy Mogiły Ofiar Hitleryzmu w Miłoszycach w ramach sprawowania opieki nad obiektem”. Pismem z dnia 13.01.2014 r. Nr SK.7045.2.2014.219 Z-ca Burmistrza Aleksander Mitek wyjaśnił, że:

- Porządkowanie terenu wokół Mogiły Ofiar Hitleryzmu w Miłoszycach zleciła Zakładowi Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach Gmina Jelcz-Laskowice, na wniosek Publicznej Szkoły Podstawowej we Miłoszycach.

- Zakres prac obejmował przycięcie gałęzi drzew i przycięcie krzewów wzdłuż alejki prowadzącej do Mogiły. Koszt prac ustalono według stawki roboczogodziny obowiązującej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach, a odbioru dokonał pracownik Gminy Jelcz-Laskowice.

Dowód: akta kontroli str. 107-108, 176, 198

Ad. 7. Faktura nr 10/08/B/2012 z dnia 31.08.2012 r., na kwotę 115,30 zł, wystawiona na Gminę Jelcz-Laskowice przez Bukieciarnię „Kamelia” w Jelczu-Laskowicach, na podstawie umowy nr 47/2012 z dnia 26 marca 2012 r., za zakup kwiatów i zniczy. Na fakturze znajduje się adnotacja podpisana przez Dyrektora PSP w Miłoszycach o treści: „Zakupione kwiaty i znicze złożono na Mogiłę Ofiar Hitleryzmu w Miłoszycach w dniu 1 września – rocznica wybuchu II Wojny Światowej”

Dowód: akta kontroli str. 109-110, 196

Ad. 8. Faktura nr 10/10/B/2012 z dnia 30.10.2012 r., na kwotę 55,60 zł, wystawiona na Gminę Jelcz-Laskowice przez Bukieciarnię „Kamelia” w Jelczu-Laskowicach, na podstawie umowy nr 47/2012 z dnia 26 marca 2012 r., za zakup zniczy. Na fakturze znajduje się adnotacja podpisana przez Wicedyrektora PSP w Miłoszycach o treści: „Zakupione znicze złożono na Mogiłę Ofiar Hitleryzmu w Miłoszycach w dniach: 1 listopada – Wszystkich Świętych oraz 11 listopada – Święto Niepodległości”.

Dowód: akta kontroli str. 111-112, 194

Ad. 9. Faktura nr 07/11/B/2012 z dnia 26.11.2012 r., na kwotę 2,09 zł, wystawiona na Gminę Jelcz-Laskowice przez Bukieciarnię „Kamelia” w Jelczu-Laskowicach, na podstawie umowy nr 47/2012 z dnia 26 marca 2012 r., za zakup znicza. Na fakturze znajduje się adnotacja podpisana przez Dyrektora PSP w Miłoszycach o treści: „Zakupiony znicz złożono na Mogiłę Ofiar Hitleryzmu w Miłoszycach”. Pismem z dnia 13.01.2014 r. Nr SK.7045.2.2014.219 Z-ca Burmistrza Aleksander Mitek wyjaśnił, że zakupiony znicz został zapalony na Mogiłę Ofiar Hitleryzmu w Miłoszycach w grudniu 2012 r. przez uczniów PSP w Miłoszycach odwiedzających i porządkujących ten obiekt.

Dowód: akta kontroli str. 113-114, 176, 192

Ad. 10.

Rozliczenie roczne z dnia 11.12.2012 r. wystawione na Urząd Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice przez Publiczną Szkołę Podstawową w Miłoszycach za wykonane prace w okresie od 01.07.2012 do 31.12.2012, tj. koszenie trawy, wycinanie odrostów i krzewów, sadzenie roślin ozdobnych, złożenie kwiatów i zapalenie zniczy w dniach 15 sierpnia, 1 września, 1 listopada, 11 listopada. Koszt materiałów (wg faktur poz. 5, 7, 8, 9) wyniósł 184,61 zł, wartość wykonanej pracy i sprzętu przez ZGK (wg faktury poz. 6) wyniosła 815,39 zł.

Rozliczenie kosztów za prace wykonane na podstawie umowy nr 47/2012 z dnia 26 marca 2012 r. Łączna wartość rozliczenia – 1.000 zł. Rozliczenie to nie generowało przekazania na konto PSP w Miłoszycach żadnych środków.

Dowód: akta kontroli str. 115-116

W opisie ww. faktur (poz.1-3, 5-9) i rozliczenia (poz. 4) znajdują się adnotacje:

- o realizacji na podstawie umowy nr 47/2012 (poz. 1, 2, 4, 5, 7-9),
- o sprawdzeniu pod względem merytorycznym,
- o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- o pokryciu w planie finansowym na 2012 tego wydatku,
- o zaksięgowaniu w koszt dz.710, rozdz. 71035, § 4210 (poz. 1-3, 5-9),
- o zaksięgowaniu w koszt dz.710, rozdz. 71035, § 4300 (poz. 4),
- Nie zachodzi / zachodzi potrzeba stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – art.,
- o zatwierdzeniu do wypłaty,
- o dokonany przelew.

Uwagi kontrolujących (wydatki w 2012 r.):

1. W opisach ww. dokumentów za rok 2012:

- nie zawarto informacji o finansowaniu z otrzymanej dotacji z budżetu państwa w ramach zawartego porozumienia z Wojewodą Dolnośląskim Nr DOL/CW/9/2007 (poz.1-9),
- nie wypełniono zapisu o zastosowaniu przepisów ustawy Pzp (poz. 1-9),
- nie zawarto odniesienia do zlecenia / umowy z wykonawcą (poz. 3, 6),
- nie zawarto jakichkolwiek zapisów (poz.10).

2. Brak potwierdzenia przez Gminę, że zakupione materiały zostały wykorzystane dla potrzeb mogiły wojennej (poz. 1-3, 5-9). Pismem z dnia 13.01.2014 r. Nr SK.7045.2.2014.219 Z-ca Burmistrza Aleksander Mitek wyjaśnił, że przedstawiciele Gminy Jelcz-Laskowice uczestniczyli w składaniu kwiatów i zniczy na Mogile, stwierdzając tym samym, że materiały były wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. (*Dowód: akta kontroli str. 176*). Nie została jednak sporządzona odpowiednia adnotacja ani na fakturach ani nie przedstawiono odrębnego dokumentu.

3. Brak potwierdzenia, że zostały wykonane czynności wskazane w rozliczeniach (poz. 4, 10). Pismem z dnia 13.01.2014 r. Nr SK.7045.2.2014.219 Z-ca Burmistrza Aleksander Mitek wyjaśnił, że w ramach pieniędzy wypłaconych w roku 2012 zostało rozliczone wykonanie prac. Weryfikacji wykonanych prac dokonywał pracownik Gminy Jelcz-Laskowice. (*Dowód: akta kontroli str. 178*). Nie została jednak sporządzona adnotacja potwierdzająca wykonanie prac ani na rozliczeniach ani nie przedstawiono odrębnego dokumentu.

4. Brak wystawionego rachunku przez Wykonawcę za wykonane prace w ramach umowy nr 47/2012 z dnia 26 marca 2012 r. Zgodnie z §2 tej umowy Wykonawca ma przedłożyć Zamawiającemu rachunek, a nie dokument nazwany „rozliczenie” (poz. 4).

5. Brak możliwości zweryfikowania, kto i jakie prace zlecił Zakładowi Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach, za co została wystawiona na Gminę faktura nr FA/DK/41/08/2012/20035 z dnia 31.08.2012. Brak dokumentów umożliwiających zweryfikowanie wysokości faktury oraz potwierdzających wykonanie usługi.

W roku 2013 do dnia kontroli przekazano Gminie Jelcz-Laskowice kwotę 2.000 zł z budżetu państwa na utrzymanie obiektów cmentarnictwa wojennego. Do dnia kontroli w roku 2013 wydatkowano kwotę w wysokości 1.245,30 zł.

L.p.	Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Kwota (w zł)	Data zapłaty
1	03/05/B/2013	07.05.2013	132,10 zł	21.05.2013
2	Rozliczenie	25.07.2013	867,90 zł	31.07.2013
3	05/08/B/2013	14.08.2013	80,00 zł	26.08.2013
4	12/08/B/2013	30.08.2013	165,30 zł	10.09.2013
Razem			1.245,30	

Ad. 1. Faktura nr 03/05/B/2013 z dnia 07.05.2013 r., na kwotę 132,10 zł, wystawiona na Gminę Jelcz-Laskowice przez Bukieciarnię „Kamelia” w Jelczu-Laskowicach, za zakup kwiatów i zniczy. Na fakturze znajduje się adnotacja podpisana przez Dyrektora PSP w Miłoszycach o treści: „Kwiaty doniczkowe posadzono na Mogile Ofiar Hitlerizmu w Miłoszycach. Wiązanek z kwiatów sztucznych oraz znicze złożono 8 maja w Dniu Zwycięstwa”.

Dowód: akta kontroli str. 121-122, 190

Ad. 2. Rozliczenie z dnia 25.07.2013 r. wystawione na Urząd Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice przez Publiczną Szkołę Podstawową w Miłoszycach za wykonane prace w okresie od 11.04.2013 do 30.06.2013, tj. koszenie trawy, wycinanie odrostów i krzewów, sadzenie roślin ozdobnych, złożenie kwiatów i zapalenie zniczy w dniu 8 maja 2013 r. Koszt materiałów (wg faktury poz. 1) wyniósł 132,10 zł, wartość wykonanej pracy i sprzętu 867,90 zł. Rozliczenie kosztów za prace wykonane na podstawie umowy nr 356/2013 z dnia 11 kwietnia 2013 r. Łączna wartość rozliczenia – 1.000 zł. Na konto dochodów własnych PSP w Miłoszycach w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym w Jelczu-Laskowicach przekazana została kwota 867,90 zł w dniu 31.07.2013 r. Pismem z dnia 13.01.2014 r. Nr SK.7045.2.2014.219 Z-ca Burmistrza Aleksander Mitek wyjaśnił, że:

- Dokument „Rozliczenie kosztów opieki nad „Mogilą Ofiar Hitlerizmu” w Miłoszycach pełnił funkcję rachunku i na jego podstawie następowało rozliczenie z wykonawcą zadania.
- Środki finansowe za sprawowanie opieki nad „Mogilą Ofiar Hitlerizmu” w Miłoszycach przekazywano na konto dochodów własnych PSP w Miłoszycach w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym w Jelczu-Laskowicach ze względu na fakt, iż finanse i księgowość szkół gminnych prowadzona jest przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Jelczu-Laskowicach.

Dowód: akta kontroli str. 123-124, 176-178, 188

Ad. 3. Faktura nr 05/08/B/2013 z dnia 14.08.2013 r., na kwotę 80,00 zł, wystawiona na Gminę Jelcz-Laskowice przez Bukieciarnię „Kamelia” w Jelczu-Laskowicach, za zakup kwiatów, stroika i zniczy. Na fakturze znajduje się adnotacja podpisana przez Dyrektora PSP w Miłoszycach o treści: „Zakupione kwiaty, stroik oraz znicze złożono na Mogile Ofiar Hitlerizmu w Miłoszycach w dniu 15.08.2013r. – Święto Wojska Polskiego”.

Dowód: akta kontroli str. 125-126, 186

Ad. 4. Faktura nr 12/08/B/2013 z dnia 30.08.2013 r., na kwotę 165,30 zł, wystawiona na Gminę Jelcz-Laskowice przez Bukieciarnię „Kamelia” w Jelczu-Laskowicach, za zakup kwiatów i zniczy. Na fakturze znajduje się adnotacja podpisana przez Dyrektora PSP w

Miłoszycach o treści: „Zakupione kwiaty zasadzono na Mogile. Wiaźankę złożono i zapalono znicze z okazji rocznicy wybuchu II wojny światowej”.

Dowód: akta kontroli str. 127-128, 184

W opisie ww. faktur (poz.1, 3, 4) i rozliczenia (poz. 2) znajdują się adnotacje:

- o realizacji na podstawie umowy nr 356/2013 (poz. 1, 2, 3),
- o sprawdzeniu pod względem merytorycznym,
- o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- o pokryciu w planie finansowym na 2013 tego wydatku,
- o zaksięgowaniu w koszt dz.710, rozdz. 71035, § 4210 (poz. 1, 3, 4),
- o zaksięgowaniu w koszt dz.710, rozdz. 71035, § 4300 (poz. 2),
- Nie zachodzi potrzeba stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – art. 4 pkt. 8,
- o zatwierdzeniu do wypłaty,
- o dokonany przelew.

Uwagi kontrolujących (wydatki w 2013 r.):

1. W opisach ww. dokumentów za rok 2013:

- nie zawarto informacji o finansowaniu z otrzymanej dotacji z budżetu państwa w ramach zawartego porozumienia z Wojewodą Dolnośląskim Nr DOL/CW/9/2007 (poz.1-4),
- nie zawarto odniesienia do zlecenia / umowy z wykonawcą (poz. 4),

2. Brak potwierdzenia przez Gminę, że zakupione materiały zostały wykorzystane dla potrzeb mogiły wojennej (poz. 1, 3, 4). Pismem z dnia 13.01.2014 r. Nr SK.7045.2.2014.219 Z-ca Burmistrza Aleksander Mitek wyjaśnił, że przedstawiciele Gminy Jelcz-Laskowice uczestniczyli w składaniu kwiatów i zniczy na Mogile, stwierdzając tym samym, że materiały były wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. (*Dowód: akta kontroli str. 176*). Nie została jednak sporządzona odpowiednia adnotacja ani na fakturach ani nie przedstawiono odrębnego dokumentu.

3. Brak potwierdzenia, że zostały wykonane czynności wskazane w rozliczeniu (poz. 2). Brak również dokumentów, na podstawie których możliwe byłoby zweryfikowanie wartości poszczególnych prac. Pismem z dnia 13.01.2014 r. Nr SK.7045.2.2014.219 Z-ca Burmistrza Aleksander Mitek wyjaśnił, że w ramach pieniędzy wypłaconych w roku 2013 zostało rozliczone wykonanie prac. Weryfikacji wykonanych prac dokonywał pracownik Gminy Jelcz-Laskowice. (*Dowód: akta kontroli str. 178*). Nie została jednak sporządzona adnotacja potwierdzająca wykonanie prac ani na rozliczeniach ani nie przedstawiono odrębnego dokumentu.

4. Brak wystawionego rachunku przez Wykonawcę za wykonane prace w ramach umowy nr 356/2013 z dnia 11 kwietnia 2013 r. Zgodnie z §2 tej umowy Wykonawca ma przedłożyć Zamawiającemu rachunek, a nie dokument nazwany „rozliczenie” (poz. 4).

II. Udzielanie zamówień publicznych

Zarządzeniem Nr 0152/2/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz-Laskowic z dnia 14 stycznia 2008 r. wprowadzony został „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro”. Regulamin ten reguluje sprawy dotyczące wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 14.000 euro (w rozbiciu na zamówienia o wartości poniżej 25.000 zł netto i zamówień o wartości

w przedziale 25.000 zł netto - 14.000 euro). Dodatkowo dla zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 5.000 zł netto przewidziano nie stosowanie procedury określonej w § 3 ust. 1, 2 i 4 regulaminu.

Dowód: akta kontroli str. 49-58

Zarządzeniem Nr 0120.1.2013 Burmistrza Jelcza-Laskowic z dnia 21 stycznia 2013 r. wprowadzony został m.in. „Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro”. Regulamin ten reguluje sprawy dotyczące wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 14 000 euro (w rozbięciu na zamówienia o wartości poniżej 6.000 euro i zamówień o wartości w przedziale 6.000-14.000 euro). Dla zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 6.000 euro przewidziano nie stosowanie procedury określonej w regulaminie, za wyjątkiem ich rejestracji w prowadzonym rejestrze zamówień.

Dowód: akta kontroli str. 59-86

W zakresie ponoszonych wydatków w ramach otrzymanej dotacji z budżetu państwa w latach 2012 i 2013 udzielone były dwa zamówienia, dla realizacji których zostały zawarte umowy Nr 47/2012 z dnia 26 marca 2012 r. i Nr 356/2013 z dnia 11 kwietnia 2013 r. Umowami tymi (identycznymi co do merytorycznej treści) Gmina zleciła Publicznej Szkole Podstawowej w Miłoszycach opiekę nad mogiłą Ofiar Hitleryzmu w Miłoszycach, w szczególności dbanie o estetyczny wygląd mogiły i jej otoczenia, nasadzenia roślin i wykonywanie bieżącej pielęgnacji zieleni, przygotowanie uroczystego wyglądu mogiły w rocznice obchodów świąt państwowych, wykonywanie innych zadań wynikających z bieżących potrzeb.

W ramach tych umów Gmina wypłaciła Szkole kwotę 815,39 zł w 2012 r. i kwotę 867,90 zł w 2013 r. (do dnia kontroli) za wykonaną pracę i użyty sprzęt.

Umowy nie precyzowały jednak, kto ma dokonać zakupu niezbędnych materiałów. W §2 pkt 1 wskazano jedynie, że Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie pomniejszone o wartość zakupu materiałów (zniczy, kwiatów, itp.).

W roku 2012 udzielono 7 odrębnych zamówień na zakup materiałów:

Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Kwota	Nazwa towaru
10284/2012/RSB	02.04.2012	81,00 zł	kwiaty sztuczne, lampion, thuja, ziemia, wkład
FP00045/04/12	04.04.2012	53,81 zł	kwiaty
05/05/B/2012	06.05.2012	49,80 zł	kwiaty, znicze
05/08/B/2012	14.08.2012	168,00 zł	kwiaty, znicze
10/08/B/2012	31.08.2012	115,30 zł	kwiaty, znicze
10/10/B/2012	30.10.2012	55,60 zł	znicze
07/11/B/2012	26.11.2012	2,09 zł	znicz

W roku 2013 do dnia kontroli udzielono 3 odrębne zamówienia na zakup materiałów:

Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Kwota	Nazwa towaru
03/05/B/2013	07.05.2013	132,10 zł	kwiaty, znicze
05/08/B/2013	14.08.2013	80,00 zł	kwiaty, znicze, stroik
12/08/B/2013	30.08.2013	165,30 zł	kwiaty, znicze

Pismem z dnia 13.01.2014 r. Nr SK.7045.2.2014.219 Z-ca Burmistrza Aleksander Mitek wskazał, że zakupu kwiatów i zniczy dokonywała Publiczna Szkoła Podstawowa w Miłoszycach w celu przygotowania uroczystego wyglądu Mogiły w rocznicę obchodu świąt państwowych – zgodnie z § 1 pkt. 3 umów (*dowód: akta kontroli str. 176*). Wszystkie faktury wystawione były przez poszczególnych sprzedawców na Gminę Jelcz-Laskowice.

Ponadto w 2012 r. udzielone zostało zamówienie na wykonanie usługi porządkowania terenu Mogiły w Miłoszycach. Usługę wykonał Zakład Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach za kwotę 659,01 zł. Faktura Nr FA/DK/41/08/2012/20035 z dn. 31.08.2012 r. została wystawiona na Gminę Jelcz-Laskowice (*dowód: akta kontroli str. 107-108*). Pismem z dnia 13.01.2014 r. Nr SK.7045.2.2014.219 Z-ca Burmistrza Aleksander Mitek wyjaśnił, że porządkowanie terenu wokół Mogiły Ofiar Hitleryzmu w Miłoszycach zleciła Zakładowi Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach Gmina Jelcz-Laskowice, na wniosek Publicznej Szkoły Podstawowej we Miłoszycach (*dowód: akta kontroli str. 176*).

Wartość poszczególnych zamówień, jak też łączna wartość zamówień w 2012 roku nie przekraczała wartości 6.000 euro. Wartość poszczególnych zamówień, jak też łączna wartość zamówień w 2013 roku nie przekraczała wartości 5.000 zł netto.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości:

Zapisy umów Nr 47/2012 i 356/2013 nie regulują wysokości wydatków przeznaczonych oddzielnie na zakupy materiałów i na pracę wraz ze sprzętem, jak też nie zawierają informacji o np. minimalnej liczbie i wielkości zniczy, częstotliwości wykonywania prac pielęgnacyjno-porządkowych, cenach jednostkowych. Nie regulują również, kto ma dokonać zakupów niezbędnych materiałów i na kogo mają być wystawiane faktury za materiały. Umowy nie uwzględniają zmniejszenia należnego wynagrodzenia za wykonane prace przez innego wykonawcę. Brak udokumentowania zgody Gminy na powierzenie osobie trzeciej (ZGK sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach) wykonania zobowiązania wynikającego z § 3 umowy Nr 47/2012. Brak informacji o sposobie rozliczenia umowy, sposobie sprawdzania przez Gminę wykonania czynności objętych umową.

Dowód: akta kontroli str. 91-94, 117-120

III. Prowadzenie ewidencji pochowanych

Mogiła zbiorowa ofiar hitleryzmu –w m. Miłoszyce: brak jest informacji o liczbie i tożsamości osób pochowanych, dlatego nie jest prowadzona ewidencja pochowanych w tej mogile.

Mogiła Jana Malinowskiego –w m. Wójcice: Gmina prowadzi ewidencję pochowanych w postaci karty ewidencyjnej miejsca pamięci narodowej.

Dowód: akta kontroli str. 35-36

Od dnia 1.01.2012 r. do dnia kontroli nie były przekazywane Gminie informacje o konieczności dokonania wpisu lub korekty istniejącego wpisu w ewidencji.

IV. Utrzymanie estetycznego wyglądu cmentarza

W trakcie oględzin, dokonanych w dniu 31 października 2013 r. w obecności pracownika UMiG Jelcz-Laskowice zatrudnionego na stanowisku ds. promocji – Joanny Kowcz stwierdzono, że kontrolowane obiekty cmentarnictwa wojennego były zadbane. Napisy były czytelne. Na mogiłach były kwiaty i zapalone znicze (w związku ze świętem przypadającym w dniu 1 listopada).

Dowód: akta kontroli str. 88, 90

V. 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. wyszczególnienie zadań związanych z obiektami cmentarnictwa wojennego w zakresie obowiązków szczegółowych pracownika realizującego te zadania,
2. sformalizowanie sposobu i zakresu sprawowania opieki nad mogiłą wojenną w Wójcicach,
3. ujmowanie w zawieranych umowach zapisów:
 - jednoznacznie precyzujących zakres prac do wykonania i wynikającą z tego zakresu wysokość wynagrodzenia,
 - regulujących sposób wykonywania przez Gminę nadzoru i kontroli nad zleconymi czynnościami,
 - regulujących sposób rozliczenia umowy,
4. odstąpienie od stosowania w zawieranych umowach zapisów umożliwiających wzrost wynagrodzenia kosztem zmniejszenia wydatków na materiały,
5. bezwzględne stosowanie się do zapisów zawartych umów (przyjmowanie do rozliczenia właściwych dokumentów księgowych).

W związku z uwagami kontrolujących, dotyczącymi opisu dokumentów księgowych, informuję, że przygotowwany jest projekt Aneksu do Porozumienia z dnia 15 marca 2007 r. w sprawie powierzenia Gminie Jelcz-Laskowice obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, położonych na terenie Gminy Jelcz-Laskowice, w którym zostaną precyzyjnie określone obowiązki Gminy w zakresie sposobu dokumentowania rozliczenia przyznawanej dotacji.

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

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI
Tomasz Smolarz

DYREKTOR WYDZIAŁU

Jarosław Barańczak

