



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 29 lipca 2016 r.

IF.IT.431.11.2016.RS

W Y S Ł A N O Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu
0 1 -08- 2016
KANCELARIA
Sposób doręczenia:

Pan

Leszek Michalak
Burmistrz Miasta Żarów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 12 maja 2016 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/37/2007 zawartego w dniu 19 marca 2007 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Żarów w *sprawie powierzenia Gminie Żarów obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, położonych na terenie Gminy Żarów*,

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

- 1) Ryszard Struzik – Przewodniczący zespołu kontrolnego, inspektor wojewódzki w Oddziale Infrastruktury Technicznej,
 - 2) Kamil Kasina – inspektor wojewódzki w Oddziale Infrastruktury Technicznej,
- przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Żarowie, z siedzibą 58-130 Żarów, ul. Zamkowa 2, w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 grudnia 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli zewnętrznych na I półrocze 2016 r.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia kontroli.

Kierownik jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą: Leszek Michalak – Burmistrz Miasta Żarów.

Dowód: akta kontroli str.13

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia jest Piotr Weiland, który do końca 2015 r. zatrudniony był na stanowisku Kierownika Referatu Inwestycji i Dróg, podległym Burmistrzowi Miasta Żarów, a od 4 stycznia 2016 r. zatrudniony jest na stanowisku Kierownika Referatu Komunalnego, podległym Zastępcy Burmistrza Miasta Żarów.

Dowód: akta kontroli str. 14-19, 99-120

Ocena kontrolowanego zagadnienia:

Prawidłowość realizacji przez Gminę Żarów zadania w zakresie utrzymania obiektów cmentarnictwa wojennego oceniam **pozytywnie**.¹

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

134

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 19 marca 2007 r. Porozumienie Nr DOL/CW/37/2007 pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Żarów. Do Porozumienia zostały podpisane dwa aneksy: w dniu 22 października 2008 r. i w dniu 22 sierpnia 2014 r. W świetle tego Porozumienia Wojewoda Dolnośląski powierzył, a Gmina Żarów przyjęła obowiązek polegający na utrzymaniu grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie Gminy.

Dowód: akta kontroli str. 20-28

Dodatkowo w dniu 19 czerwca 2015 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Żarów zostało zawarte porozumienie Nr 6/2015 w sprawie powierzenia wykonania nowego ogrodzenia cmentarza żołnierzy Armii Radzieckiej w Żarowie. W porozumieniu tym wskazano źródła finansowania: Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa w Warszawie: 28.000 zł, Wojewoda Dolnośląski: 10.000 zł, Gmina Żarów: kwota wynikająca z zawartej umowy z wykonawcą, przekraczająca udział Rady OPWiM i Wojewody Dolnośląskiego.

Dowód: akta kontroli str.29-34

Na terenie Gminy Żarów znajdują się następujące obiekty grobownictwa wojennego:
- cmentarz żołnierzy Armii Radzieckiej, zlokalizowany przy ul. Armii Krajowej w Żarowie.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. Wydatkowanie środków finansowych z budżetu państwa.

W 2015 r. plan wydatków z budżetu Wojewody Dolnośląskiego na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych przez Gminę Żarów wynosił 12.000 zł, w tym 10.000 zł z przeznaczeniem na wykonanie ogrodzenia. W roku 2015 przekazano Gminie Żarów kwotę 12.000 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	ROPWiM
1	01/09/2015/F	18.09.2015	27.441,98	16.10.2015	10.000,00	17.441,98	
2	02/09/2015/F	01.10.2015	28.000,00				28.000,00
3	23/05	21.05.2015	1.000,00	03.06.2015	1.000,00		
4	FV/15/15	02.11.2015	1.000,00	16.11.2015	1.000,00		
5	39/07	24.07.2015	336,36	07.08.2015		336,36	
6	46/08	28.08.2015	336,36	10.09.2015		336,36	
7	FV/7/15	30.09.2015	336,36	20.10.2015		336,36	
8	FV/14/15	30.10.2015	168,18	13.11.2015		168,18	
Razem			58.619,24		12.000,00	18.619,24	28.000,00

Ad. 1. Faktura wystawiona na Gminę Żarów przez PPHU Stalkon Stalowe Konstrukcje, Krzysztof Andrzejewski, 58-130 Żarów, ul. Słowiańska 24, na podstawie umowy nr 309/2015

z dnia 04.08.2015 r., za wykonanie ogrodzenia cmentarza żołnierzy Armii Czerwonej w Żarowie.

Ad. 2 Faktura wystawiona na Radę Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa w Warszawie przez PPHU Stalkon Stalowe Konstrukcje, Krzysztof Andrzejewski, 58-130 Żarów, ul. Słowiańska 24, na podstawie umowy nr 309/2015 z dnia 04.08.2015 r., za wykonanie ogrodzenia cmentarza żołnierzy Armii Czerwonej w Żarowie.

Ad. 3. Faktura wystawiona na Gminę Żarów przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Marcin Zajęc, 58-130 Żarów, ul. Sportowa 6/1, na podstawie zlecenia nr IiD.7021.17.4.2015 z dnia 04.05.2015 r., za prace porządkowe na cmentarzu.

Ad. 4. Faktura wystawiona na Gminę Żarów przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Marcin Zajęc, 58-130 Żarów, ul. Sportowa 6/1, na podstawie zlecenia nr IiD.7021.17.10.2015 z dnia 28.10.2015 r., za prace porządkowe na cmentarzu.

Ad. 5-8. Faktury wystawione na Gminę Żarów przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Marcin Zajęc, 58-130 Żarów, ul. Sportowa 6/1, za koszenie trawy na cmentarzu.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki objęte fakturami: poz. 1, 3, 4.

W opisie wszystkich ww. faktur znajdują się m.in. adnotacje:

- o wystawieniu faktury na podstawie umowy lub zlecenia (podano nr i datę),
- o udzieleniu zamówienia publicznego zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy,
- o sprawdzeniu pod względem merytorycznym,
- o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- o zatwierdzeniu do wypłaty,
- o dokonanych przelewach,
- o finansowaniu / dofinansowaniu ze środków dotacji otrzymanej od Wojewody Dolnośląskiego na podst. porozumienia (podano nr i datę).

Kopie ww. faktur, przedłożone Wojewodzie Dolnośląskiemu przez Gminę Żarów przy rozliczeniu rocznym z wykonanych zadań w 2015 r. (pismo z dnia 13.01.2016 r. IiD.7021.7.1.2016) są zgodne z oryginałami, znajdującymi się w Urzędzie Miejskim w Żarowie. Pod faktury załączone zostały dowody dokonanych przelewów.

Dowód: akta kontroli str. 57-59, 62-64, 82-83

W 2016 r. plan wydatków z budżetu Wojewody Dolnośląskiego na utrzymanie cmentarza wojennego przez Gminę Żarów wynosi 17.500 zł, w tym 15.000 zł z przeznaczeniem na wykonanie nowej nawierzchni alejek. W dniu 22 marca 2016 r. przekazano Gminie Żarów z budżetu państwa I transzę dotacji przeznaczoną na bieżące utrzymanie cmentarza (1.250 zł). Do dnia kontroli w roku 2016 poniesione zostały następujące wydatki na utrzymanie cmentarza wojennego.

L.p.	Nr faktury/ rachunku	Data wystawienia	Kwota (w zł)	Data zapłaty	Źródło finansowania		
					Wojewoda Dolnośląski	Gmina	ROPWiM
1	18/2016	09.05.2016	1.250,00	Nie zapłacono do dnia kontroli	1.250,00		
Razem			1.250,00		1.250,00		

Ad. 1. Faktura wystawiona na Gminę Żarów przez Przedsiębiorstwo Usługowe Dawid Wojciechowski, 58-130 Żarów, Mrowiny, ul. Wojska Polskiego 1, na podstawie zlecenia nr K.7021.7.2.2016 z dnia 05.05.2016 r., za prace porządkowe na cmentarzu oraz zakup i ustawienie zniczy.

Dowód: akta kontroli str. 90-92

II. Udzielanie zamówień publicznych

Zasady udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Żarowie określone zostały w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych”, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 70/2014 Burmistrza Miasta Żarów z dnia 13 maja 2014 r.

Zgodnie z § 20 ww. Regulaminu, do zamówień o wartości od 1.000 zł do 12.000 zł obowiązuje zlecenie, zamówienie lub umowa w formie pisemnej.

Zgodnie z § 21 ww. Regulaminu, do zamówień o wartości powyżej 12.000 zł do 30.000 euro obowiązuje zapytanie ofertowe. Zapytanie ofertowe należy skierować do takiej liczby wykonawców, aby zapewnić konkurencyjność (min. 2 oferty). Z rozpoznania rynku cenowego sporządza się pisemnie na druku stanowiącym zał. nr 2 do Regulaminu. Zamówienie o takiej wartości może być udzielone w formie umowy bądź pisemnego zamówienia lub zlecenia, przy czym na roboty budowlane musi być zawarta pisemna umowa, bez względu na wartość zamówienia.

Zgodnie z § 22 ust. 1 ww. Regulaminu, wszystkie pisemne zlecenia i zamówienia podlegają zatwierdzeniu przez Burmistrza, Zastępcę Burmistrza lub Sekretarza i wymagają kontrasygnaty Skarbnika.

Dowód: akta kontroli str.35-54

1. Bieżące utrzymanie cmentarza wojennego – zlecenie Nr IiD.7021.17.4.2015 z dnia 4 maja 2015 r.

W dniu 4 maja 2015 r. Gmina Żarów zleciła Przedsiębiorstwu Wielobranżowemu Marcin Zajac w Żarowie uporządkowanie terenu cmentarza z nieczystości, oczyszczenie ścieżek i mogił z chwastów i samosiejek, zakup i ustawienie zniczy na mogiłach. Wartość zlecenia: 1.000 zł brutto. Termin wykonania do dnia 8 maja 2015 r. Zlecenie podpisał Z-ca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Protokołem z dnia 8 maja 2015 r. prace zostały odebrane bez zastrzeżeń

Dowód: akta kontroli str.55-59

2. Bieżące utrzymanie cmentarza wojennego – zlecenie Nr IiD.7021.17.10.2015 z dnia 28 października 2015 r.

W dniu 28 października 2015 r. Gmina Żarów zleciła Przedsiębiorstwu Wielobranżowemu Marcin Zajac w Żarowie uporządkowanie terenu cmentarza z nieczystości, oczyszczenie ścieżek i mogił z chwastów i samosiejek, zakup i ustawienie zniczy na mogiłach. Wartość zlecenia: 1.000 zł brutto. Termin wykonania do dnia 31 października 2015 r. Zlecenie podpisał Z-ca Burmistrza przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy. Protokołem z dnia 2 listopada 2015 r. prace zostały odebrane bez zastrzeżeń

Dowód: akta kontroli str.60-64

3. Remont ogrodzenia cmentarza.

Szacunkowa wartość zamówienia: 47.338,56 zł netto. Oferty na wykonania zadania złożyli:

- PPHU STALKON w Żarowie, na kwotę 55.441,98 zł,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe GIM w Świdnicy na kwotę: 69.641,09 zł,
- Prace Ziemi RAKER w Żarowie na kwotę: 62.427,68 zł.

Zgodnie z § 21 pkt 6 Regulaminu udzielania zamówień w dniu 3 sierpnia 2015 r. sporządzony został dokument „Rozeznanie cenowe” W dokumencie tym wskazano, aby zawrzeć umowę z wykonawcą: PPHU STALKON w Żarowie, który zaoferował najniższą ceną za wykonanie usługi określonej w zapytaniu o cenę. W dniu 4 sierpnia 2015 r. pomiędzy Gminą Żarów a firmą PPHU STALKON w Żarowie została zawarta umowa nr 309/2015. Ze strony Gminy umowę podpisał Leszek Michalak – Burmistrz, przy kontrasygnacie Anny Muchy – Zastępcy Skarbnika. W umowie wskazano kwotę 55.441,98 zł brutto, zgodną z ofertą. Termin wykonania do dnia 18 września 2015 r. Ustalony został następujący sposób płatności:

- 137
- faktura wystawiona na Radę OPWiM w Warszawie na kwotę 28.000 zł brutto (na podstawie porozumienia nr 6/2015 zawartego pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Żarów),
 - faktura wystawiona na Gminę Żarów na kwotę 27.441,98 zł brutto.

Prace zostały wykonane zgodnie z umową. W dniu 18 września 2015 r. dokonany został odbiór robót, z którego sporządzono stosowny protokół.

Dowód: akta kontroli str.65-87

4. Bieżące utrzymanie cmentarza wojennego – zlecenie Nr K.7021.7.2.2016 z dnia 5 maja 2016 r.

W dniu 5 maja 2016 r. Gmina Żarów zleciła Przedsiębiorstwu Usługowemu Dawid Wojciechowski w Żarowie uporządkowanie terenu cmentarza z nieczystości, oczyszczenie ścieżek i mogił z chwastów i samosiejek, zakup i ustawienie zniczy na mogiłach. Wartość zlecenia: 1.250 zł brutto. Termin wykonania do dnia 9 maja 2016 r. Zlecenie podpisał Z-ca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Protokołem z dnia 9 maja 2016 r. prace zostały odebrane bez zastrzeżeń

Dowód: akta kontroli str.88-92

Uwagi kontrolujących:

1.Zapisy zleceń (poz. 1, 2, 4) nie precyzują szczegółowo liczby i wielkości zniczy do ustawienia na mogiłach, co w konsekwencji uniemożliwia weryfikację wysokości należnego wynagrodzenia.

Dowód: akta kontroli str. 55,60, 88

2. Zlecenie Nr IiD.7021.17.10.2015 z dnia 28 października 2015 r. oraz umowę nr 309/2015 kontrasygnowała Anna Mucha – zastępca Skarbnika Gminy. Zgodnie z treścią art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446), jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Ponieważ z treści pieczęci („Zastępca Skarbnika - Anna Mucha”) nie wynika, aby działała ona w powyższym zakresie na podstawie upoważnienia Skarbnika Gminy, kontrolujący pismem z dnia 5 lipca 2016 r. wystąpili do Burmistrza Miasta Żarów o przedstawienie stosownego dokumentu. Przedłożony dokument (upoważnienie z dnia 1 sierpnia 2014 r.) pozwala stwierdzić, że Anna Mucha – zastępca skarbnika, została upoważniona przez Renatę Gawlewicz – Skarbnika Gminy do kontrasygnowania czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, i w tym zakresie zostały spełnione wymogi prawa. Niemniej jednak, w ocenie kontrolujących, zasadnym jest posługiwanie się w analogicznych sytuacjach (działając z upoważnienia Skarbnika Gminy) odpowiednią pieczęcią, z treścią informującą o posiadanym upoważnieniu, np. „z up. Skarbnika Gminy”.

Dowód: akta kontroli str. 98, 120

III. Prowadzenie ewidencji pochowanych

W trakcie kontroli okazano kontrolerom ewidencję pochowanych na cmentarzu żołnierzy Armii Radzieckiej w Żarowie.

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

IV. Utrzymanie estetycznego wyglądu obiektów cmentarnictwa wojennego

W trakcie oględzin, dokonanych w dniu 12 maja 2016 r. w obecności Grzegorza Osieckiego – Zastępcy Burmistrza Miasta Żarów i Piotra Weilanda – kierownika Referatu Komunalnego UM Żarów, stwierdzono, że kontrolowany cmentarz był zadbane.

Dowód: akta kontroli str.93-95

138

V. Utrzymanie właściwego stanu technicznego obiektów cmentarnictwa wojennego

1. Ogrodzenie cmentarza: podmurówka z prefabrykowanych elementów betonowych, słupy stalowe, przęsła z prostych kształtowników stalowych. Brama dwuskrzydłowa – na wzór przęsła ogrodzenia. Całe ogrodzenie zostało wymienione na nowe w 2015 r. Stan bez zastrzeżeń.
2. Nawierzchnia ścieżek – ścieżki żwirowo-ziemne, wytyczone obrzeżami betonowymi, częściowo porośnięte trawą; wymagają remontu.
3. Mogiły szt. 5. Każda mogiła obramowana niskimi słupkami betonowymi, połączonymi stalowymi rurami. Kilka słupków pękniętych. Podstawa postumentów z kamiennych bloków – niektóre elementy luźne, braki spoin, wymagają naprawy i oczyszczenia. Postumenty betonowe w kształcie stożka o podstawie trójkąta – wymagają odnowienia. Tablice na postumentach – całe, napisy czytelne – wymagają odświeżenia. Przed postumentami obramowania betonowe mogił, wypełnione ziemią, posadzone rośliny sezonowe; obramowania przy mogiłach 3, 4 i 5 pęknięte.

Dowód: akta kontroli str. 93-95

Pismem z dnia 25 sierpnia 2015 r. Nr IiD.7021.17.7.2015 Gmina poinformowała Wojewodę Dolnośląskiego o konieczności wykonania prac remontowych alejek na cmentarzu oraz pomników. Remont alejek przewidywany jest do realizacji w 2016 r. przy współfinansowaniu środkami Rady OPWiM. W sprawie tej zawarte zostało stosowne porozumienie pomiędzy Radą OPWiM a Wojewodą Dolnośląskim.

Dowód: akta kontroli str. 96-97

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. zawieranie w udzielanych zleceniach zapisów precyzujących zakres przygotowania uroczystego wyglądu obiektu w rocznice świąt,
2. posługiwanie się przez Zastępcę Skarbnika Gminy odpowiednią pieczęcią (wykonując czynności na podstawie upoważnienia Skarbnika Gminy), z treścią informującą o posiadanym upoważnieniu.

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

DYREKTOR WYDZIAŁU
Infrastruktury

Mariusz Ciechanowski

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Paweł Hreniak

Z-ca Kierownika Oddziału

Dorota Kozłowska

Handwritten initials and marks at the bottom left of the page.