



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

Szczecin, 04 sierpnia 2017 r.

K-1.431.1.25.2017.5.SM

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość rozliczenia dotacji na finansowanie zadań związanych z utrzymaniem i konserwacją cmentarzy wojennych w 2016 roku
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Burmistrz Miasta Białogard, ul. 1 maja 18 78 – 200 Białogard
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Krzysztof Bagiński Burmistrz Białogardu
Okres objęty kontrolą	2016 rok
Kontrolujący	Stanisław Makocki – inspektor wojewódzki
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr K-1/50/17 z dnia 5 maja 2017 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> – art. 6 ust. 4 pkt 4 oraz art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185 poz. 1092), – § 2 porozumienia z dnia 31 stycznia 2014 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Białogard – art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.)
Kryteria prowadzenia kontroli	legalność, gospodarność, rzetelność, celowość
Termin kontroli	22 - 23 maja 2017 r.
Określenie obszaru kontroli	<ul style="list-style-type: none"> a. Prawidłowość realizacji porozumienia z dnia 31 stycznia 2014 r. wraz z aneksami na rok 2016 dotyczącego zadań bieżących. b. Prawidłowość realizacji porozumienia z dnia 31 maja 2016 r. wraz z aneksami na rok 2016 dotyczącego prac remontowych
Podstawa prawna	<ul style="list-style-type: none"> – Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2011 r. nr 185, poz. 1092). – Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.). – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.). – Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 168 ze zm.).

	- Ustawa z dnia 28 marca 1933 r. o grobach i cmentarzach wojennych (Dz. U. nr 39, poz. 311 ze zm.).
Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	- Pani Sylwia Zysk – Wydział Gospodarki Komunalnej

USTALENIA KONTROLI

1. Informacje ogólne o dotacji

Wielkość dotacji celowej z budżetu państwa była zaplanowana w jednym dziale klasyfikacji budżetowej - cmentarze – dział 710 „działalność usługowa” rozdział 71035 „cmentarze”. Środki finansowe przekazano na podstawie następujących porozumień zawartych pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą :

- Porozumienie w sprawie powierzenia obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy z dnia 31 stycznia 2014 r. w ramach zadań bieżących powierzonych gminom, aneksowane dwukrotnie: aneks nr 1/2016 z dnia 31 marca 2016 r. – 9 000,00 zł, aneks nr 2/2016 z dnia 8 listopada 2016 r. – 10 304,85 zł, w tym 1 304,85 na wykonanie tablic informacyjnych.
- Porozumienie z dnia 30 czerwca 2016 r. na realizację prac remontowych związanych z urządzeniem mogił jeńców na Cmentarzu Żołnierzy Armii Czerwonej w Białogardzie: Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa w Warszawie – 75 000,00 zł; Wojewoda Zachodniopomorski – 4 897,00 zł. Aneksowane aneksem nr 1/2016 z dnia 8 listopada 2016 r. – zmniejszenie zobowiązania Wojewody Zachodniopomorskiego do kwoty 3 592,15 zł.

2. Obszar kontroli

Cmentarz wojenny Żołnierzy Armii Czerwonej położony w obrębie Białogardu przy ul. Kołobrzeskiej. Pochowano na nim 763 oficerów i żołnierzy.

3. Porozumienie z dnia 31 stycznia 2014 r. w ramach zadań bieżących powierzonych gminom

Wojewoda Zachodniopomorski w dniu 31 stycznia 2014 r. zawarł z Gminą Miasto Białogard porozumienie z na powierzenie Gminie zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na obszarze należącym do gminy, poprzez stałą konserwację oraz remonty grobów i naprawę wszelkich urządzeń na mogiłach, kwaterach i cmentarzach wojennych. Aneks nr 1/2016 z dnia 31 marca 2016 r. ustalający wysokość dotacji w kwocie 9 000,00 zł. Aneks nr 2/2016 z dnia 8 listopada 2016 r. ustalający wysokość dotacji w kwocie 10 304,15 zł, w tym 1 304,85 zł na wykonanie tablic informacyjnych na Cmentarzu Żołnierzy Armii Czerwonej w Białogardzie.

Gmina dokonała wyboru wykonawcy utrzymania grobów i cmentarzy na podstawie przeprowadzonego rozpoznania cenowego – notatka służbowa z dnia 25 lutego 2016 r. Zapytanie skierowano do dwóch wykonawców, z których jeden nie złożył oferty. Realizację zadania Gmina powierzyła firmie Usługi w Zakresie Sprzątania Teresa Kowalewicz, ul. Świdwińska 21 f, 78 – 200 Białogard, z którą to zawarła umowę nr GK.7021.4.2.2016 w dniu 25 lutego 2016 r. Przedmiotem umowy było utrzymanie cmentarza wojennego zlokalizowanego przy ul. Kołobrzeskiej w Białogardzie a zwłaszcza:

- Utrzymanie czystości i porządku na terenie cmentarza,

- Wykazanie terenów zielonych.

Wynagrodzenie ustalono w kwocie 8 002,68 zł (płatne po 800,27 zł przez 9 miesięcy, ostatnia faktura 800,25 zł). Realizacja zadania w terminie marzec – grudzień 2016 r. Wykonawca zlecenia wystawił następujące faktury:

Faktura VAT nr	Data faktury	kwota	Data płatności
59/03/2016	31 marca 2016	800,27	18 kwietnia 2016
106/04/2016	29 kwietnia 2016	800,27	16 maja 2016
138/05/2016	31 maja 2016	800,27	13 czerwca 2016
162/06/2016	30 czerwca 2016	800,27	15 lipca 2016
184/07/2016	29 lipca 2016	800,27	19 sierpnia 2016
189/08/2016	31 sierpnia 2016	800,27	19 września 2016
231/09/2016	30 września 2016	800,27	20 października 2016
255/10/2016	2 listopada 2016	800,27	21 listopada 2016
287/11/T/2016	30 listopada 2016	800,27	21 grudnia 2016
299/12/T/2016	28 grudnia 2016	800,25	30 grudnia 2016
RAZEM		8 002,68	

Wystawienie każdej faktury poprzedzał protokół odbioru technicznego wykonania prac.

W dniu 1 grudnia 2016 r. zlecono firmie CLEAN SPACE, ul. Mestwina 22, 78 – 200 Białogard czyszczenie 106 tablic imiennych oraz tablicy informacyjnej na cmentarzu wojennym przy ul. Kołobrzesckiej w Białogardzie. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 997,32 zł oraz termin wykonania prac do dnia 16 grudnia 2016 r. Wykonawca wystawił fakturę nr 1/12/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. na wspomnianą kwotę, którą to zapłacono w dniu 29 grudnia 2016 r.

Gmina postanowiła wymienić płytę informacyjną na cmentarzu. Ofertę złożyło dwóch wykonawców. Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie rozpoznania cenowego – notatka służbowa z dnia 1 grudnia 2016 r. Zamówienie na wykonanie płyty granitowej z dnia 5 grudnia 2016 r. skierowano do Usługowego Zakładu Kamieniarskiego, ul. Zwycięstwa 15, 78 – 200 Białogard. Termin realizacji zadania wyznaczono do 15 grudnia 2016 r. oraz określono wynagrodzenie w wysokości 1 304,85 zł. Jako, że wygrywający oferent podał cenę 5 650,00 zł za całość robót (demontaż starej płyty, nowa płyta, grawerunek) Urząd postanowił zakupić jedynie płytę, a pozostałe prace wykonać w 2017 r. Wykonawca wystawił fakturę nr 19/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r. na wspomnianą kwotę, którą to zapłacono w dniu 21 grudnia 2016 r.

O wyrażenie zgody na realizację powyższych: zamówienia i zlecenia, pismem z dnia 8 września 2016 r. znak: GK.7021.4.11.2016 poproszono Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców ZUW. Pismem z dnia 10 listopada 2016 r. znak: SO-1.5230.10.2015 Wydział dał zgodę na realizację zamówienia. Dotacja na wykonanie tablicy pochodziła ze środków przesuniętych z dotacji opisanej poniżej.

W dniu kontroli, tj. 23 maja 2017 r. dokonano wizji lokalnej cmentarza. Stwierdzono zgodność realizacji zadania z zawartym porozumieniem.

4. Porozumienie z dnia 31 czerwca 2016 r. na realizację zadania: „wykonanie prac remontowych związanych z wykonaniem nowej nawierzchni placu głównego na Cmentarzu Żołnierzy Armii Czerwonej w Białogardzie”

Porozumienie z Wojewodą Zachodniopomorskim zawarto w dniu 30 czerwca 2016 r. na prace remontowe. Koszt prac ustalono w kwocie 79 897,00 zł, w tym w tym środki Rady Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa w Warszawie – 75 000,00 zł i dotacja Wojewody w wysokości 4 897,00 zł. Kwota dotacji Wojewody uległa zmniejszeniu do 3 592,15 zł na podstawie wspomnianego w pkt 3 zarządzenia.

Na wykonanie prac remontowych rozesłano zapytanie ofertowe do trzech wykonawców – protokół z wyboru z dnia 15 lipca 2016 r. Wybrano Zakład Usług Drogowo – Mostowo – Transportowych Jan Kruszewski Redlino 50, 78 – 200 Białogard z ofertą wynagrodzenia w kwocie 78 592,15 zł. Z oferentem zawarto umowę nr 7021.4.8.2016 z dnia 18 lipca 2016 r. na wykonanie nowej nawierzchni placu głównego. Wynagrodzenie wykonawcy było zgodne z ofertą, w tym środki Rady Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa w Warszawie – 75 000,00 zł i dotacja Wojewody w wysokości 3 592,15 zł. Termin realizacji – 14 sierpnia 2016 r. W dniu 12 sierpnia 2016 r. wykonawca zgłasza zakończenie prac. Odbiór nastąpił w dniu 18 sierpnia 2016 r. W związku z odbiorem 4 dni po terminie zakończenia prac poproszono o wyjaśnienia, w których stwierdzono, że „W umowie określony jest termin wykonania przedmiotu umowy, brak jest zaś określenia terminu jego odbioru. Miasto Białogard w większości przypadków ustala termin odbioru przedmiotu umów na 7 dni od dnia ich wykonania, co zapisywane jest w umowach. W tym przypadku analogicznie odbiór odbył się również w terminie siedmiodniowym od terminu wykonania, jak też terminu zgłoszenia wykonania, czyli zgodnie z przyjętą przez Miasto i innych zamawiających praktyką.” Wyjaśnienia w tym zakresie zostały przyjęte.

Wykonawca wystawił fakturę nr 20/08/19 z dnia 23 sierpnia 2016 r. (dotyczącą dotacji) – realizacja prac polegających na wykonaniu nawierzchni placu głównego przy ul. Kołobrzeskiej w Białogardzie (dz. nr 4, obr. 011) na kwotę 3 592,15 zł, która została zapłacona w dniu 22 września 2016 r.

Ponadto wykonawca wystawił fakturę na kwotę 75 000,00 zł, zgodnie z zawartą umową i porozumieniem Gminy z Wojewodą Zachodniopomorskim, bezpośrednio na Radę Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa w Warszawie.


W dniu kontroli, tj. 23 maja 2017 r. dokonano wizji lokalnej cmentarza. Stwierdzono zgodność realizacji zadania z zawartym porozumieniem.

W dniu 29 sierpnia 2016 r., zgodnie z zapisami umowy, Gmina przesłała do Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców ZUW sprawozdanie z realizacji zadania: wykonanie nowej nawierzchni placu głównego. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w trakcie kontroli dokumentów księgowych.

Do protokołu dołączono porozumienia z aneksami (oryginały w dyspozycji Wydziału Spraw Społecznych i Cudzoziemców), ewidencję księgową, sprawozdania, protokoły, wyjaśnienia oraz protokół oględzin.

Dowód: akta kontroli str. 11 – 54

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.	
Brak	
Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Protokół oględzin
Ocena obszaru kontroli	realizację zadań powierzonych w zakresie cmentarnictwa wojennego w 2016 r. ocenia się pozytywnie .
Wpis do książki kontroli	Nr 2/2017
Zalecenia	Nie wydano zaleceń
Pouczenie	- Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Podpis Kierownika Jednostki Kontrolującej	<p style="text-align: center;">wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p>  <p style="text-align: center;">Marek Subocz WICEWOJEWODA</p>

