



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 27 grudnia 2018 r.

PS-I.431.6.4.2018

Pan
Piotr Petrykowski
Burmistrz Bartoszyce
ul. Boh. Monte Cassino 1
11-200 Bartoszyce

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu Burmistrzowi treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta Bartoszyce, ul. Boh. Monte Cassino 1, 11-200 Bartoszyce, NIP: 743-000-77-29, REGON: 510743485, w siedzibie jednostki kontrolowanej oraz na obiektach cmentarnictwa wojennego na terenie miasta.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Piotr Petrykowski – Burmistrz Miasta Bartoszyce, wybrany w wyborach bezpośrednich 30 listopada 2014 r., urząd objął w dniu 9 grudnia 2014 r., tj. z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Miasta Bartoszyce.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

- Tomasz Cichocki – Kierownik Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego w Urzędzie Miasta w Bartoszycach, na zajmowanym stanowisku od 1 listopada 2015 r.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, Wydział Polityki Społecznej, Oddział Budżetu, Planowania i Analiz, w składzie:

- Emilia Orzoł – inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 48/2014 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.884.2018 z dnia 29 października 2018 r., która w dniu 29 października 2018 r. złożyła oświadczenie o braku istnienia przesłanek uzasadniających wyłączenie od udziału w przedmiotowej kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 4-5]

- Anna Cybulska – inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 111/2018 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.885.2018 z dnia 29 października 2018 r., która w dniu 29 października 2018 r. złożyła oświadczenie o braku istnienia przesłanek uzasadniających wyłączenie od udziału w przedmiotowej kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 6-7]

Termin kontroli: kontrola rozpoczęła się i zakończyła w dniu 5 listopada 2018 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 7 (2018).

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: ocena realizacji powierzonych Gminie Miejskiej Bartoszyce zadań z zakresu administracji rządowej, dotyczących obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych.
- okres objęty kontrolą: od dnia rozpoczęcia realizacji zadań objętych Porozumieniem do dnia 5 listopada 2018 r.

Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-I.431.6.4.2018 z dnia 25 października 2018 r. W dniu kontroli jednostkę reprezentowała Monika Rejf – Zastępca Burmistrza Bartoszyce, której kontrolujący, przed rozpoczęciem czynności, okazali stosowne imienne upoważnienia, a także zapoznali z przedmiotem, zakresem oraz sposobem przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2234 z późn. zm.), w związku z § 5 Porozumienia Nr PS-VII.5230.1.2.2018 zawartego w dniu 8 czerwca 2018 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Miejską Bartoszyce w sprawie powierzenia Gminie prowadzenia zadań z zakresu administracji rządowej, dotyczących obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych (Dz. Urz. woj. warm.-maz. poz. 3321 z 24 lipca 2018 r.).

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Urzędu Miasta w Bartoszycach ocenia się pozytywnie.

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono, że w okresie objętym kontrolą, zadania wynikające z przedmiotu kontroli, realizuje Wydział Techniczno-Inwestycyjny Urzędu Miasta w Bartoszycach. Po zapoznaniu się z przedłożonym Regulaminem Organizacyjnym jednostki, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 190/2014 Burmistrza Miasta Bartoszyce z dnia 23 grudnia 2014 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego UM Bartoszyce (ze zmianami) rozpoznano, że do zakresu działania ww. Wydziału, zgodnie z § 46 pkt 3, należy: „utrzymywanie cmentarza wojennego i kwatery wojennej na cmentarzu komunalnym”. Komórka podlega bezpośrednio Burmistrzowi Miasta.

[Dowód: akta kontroli str. 8-11]

Obowiązki wynikające z powierzonych gminie zadań wykonuje – podinspektor na stanowisku ds. eksploatacji urządzeń komunalnych i ochrony zwierząt w ww. Wydziale. Kierownik Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego, bezpośredni przełożony pracownika, w trakcie trwającej kontroli uaktualnił zakres czynności pracownika w zakresie zadań objętych kontrolą (część I pkt 5 i 6).

[Dowód: akta kontroli str. 12-13]

Informacji i wyjaśnień w kontrolowanym obszarze udzielał kierownik Wydziału oraz pracownik odpowiedzialny za realizację powierzonych zadań, który ponadto udostępniał niezbędne dokumenty objęte przedmiotem kontroli.

Z okazanej kontrolującym dokumentacji wynika, że na stanowisku pracy prowadzona jest podteczka, wydzielona z teczki macierzystej, oznaczona symbolem komórki organizacyjnej oraz symbolem i hasłem według jednolitego rzeczowego wykazu akt, tj. TI.7045.1 „Utrzymanie miejsc grzebalnych/Cmentarze wojenne”. Z zakresu objętego kontrolą teczka zawiera m.in.: sprawozdanie z realizacji zadania dot. opieki nad grobami i cmentarzami wojennymi za II okres 2017 r. wraz z załącznikami, korespondencję z Wydziałem Prawnym i Nadzoru W-M UW w Olsztynie dot. publikacji Porozumienia w wojewódzkim dzienniku urzędowym, zawiadomienie Wydziału Finansów i Kontroli W-M UW w Olsztynie o zwiększeniu planu dotacji celowych o kwotę 3.000 zł w rozdz. 71035 na utrzymanie przez gminę grobów i cmentarzy wojennych, oryginał przedmiotowego Porozumienia, Uchwałę podjętą przez Radę Miasta Bartoszyce w związku z przejęciem zadania z zakresu administracji rządowej, dotyczącego utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, korespondencję prowadzoną z Wydziałem Polityki Społecznej W-M UW w Olsztynie związaną z przejęciem w 2018 r. ww. zadań, zlecenie wykonania prac na cmentarzu wojennym przy ul. Nowowiejskiego w Bartoszycach przez Zakład Gospodarki Odpadami Sp. z o.o. w Bartoszycach, protokół odbioru tych prac, wykonanych w pierwszym etapie, sprawozdanie z realizacji zadania dot. opieki nad grobami i cmentarzami wojennymi za I okres 2018 r. z wymaganymi załącznikami, fakturę VAT wystawioną przez ZGO Sp. z o.o. na kwotę 1.250 zł wraz z poleceniem przelewu, epismo dot. danych o liczbie obiektów cmentarnictwa wojennego objętych opieką w I półroczu 2018 r. na potrzeby W-M UW w Olsztynie, zawiadomienie o przedmiotowej kontroli.

Kontrolowana jednostka dysponuje ewidencją obiektów cmentarnictwa wojennego w postaci kart ewidencyjnych wraz ze zdjęciami i planami sytuacyjnymi. Są one przechowywane w podteczce oznaczonej symbolem TI-I.7041 i hasłem „Ewidencja cmentarzy na terenie jednostki samorządu”.

Według przedłożonej ewidencji grobów i cmentarzy wojennych na terenie miasta Bartoszyce znajdują się następujące obiekty:

- 1) kwatera żołnierzy rosyjskich z I wojny światowej na cmentarzu komunalnym przy ul. Kętrzyńskiej w Bartoszycach,
- 2) cmentarz wojenny żołnierzy niemieckich, żołnierza rosyjskiego oraz osób cywilnych z I wojny światowej przy zbiegu ulic Nowowiejskiego i Bema w Bartoszycach.

Na podstawie okazanej ewidencji ustalono, że nadzorowi konserwatorskiemu, wskutek wpisu do rejestru zabytków nieruchomości województwa warmińsko-mazurskiego, podlega cmentarz komunalny z kwaterą wojenną przy ul. Kętrzyńskiej oraz samodzielny cmentarz wojenny przy ul. Nowowiejskiego. Pracownik UM w Bartoszycach wyjaśnił kontrolującemu, że z uwagi na charakter zaplanowanych i prowadzonych prac w badanym okresie, nie zachodziła potrzeba dokonywania uzgodnień z Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków.

[Dowód: akta kontroli str. 14-16]

W związku z pracami remontowo-renowacyjnymi krzyży na kwaterze żołnierzy armii rosyjskiej z I wojny światowej, położonej na cmentarzu komunalnym przy ul. Kętrzyńskiej w Bartoszycach, które wykonano w 2013 r., zespół inspektorów podkreślił konieczność odnotowania tego faktu w karcie ewidencyjnej obiektu oraz udzielił w tym zakresie stosownego instruktażu.

Aktualizacja kart ewidencyjnych odbywa się poprzez uzupełnienie lub dołączenie do karty stosownego opisu (zakres prac, data ich wykonania, źródła finansowania) wraz z dodatkową

dokumentacją fotograficzną. Pozwoli to na prześledzenie historii obiektu i prowadzonych na nim działań. Zasady te obowiązują w przypadku kolejnych prac, które w istotny sposób wpłyną na zmianę wyglądu tych miejsc. Prowadzenie ewidencji grobów i cmentarzy wojennych jest działaniem ciągłym, dlatego też karty ewidencyjne należy uzupełniać i poprawiać w zależności od występujących zmian, jak również w oparciu o pozyskane informacje, np. odnośnie liczby czy nazwisk pochowanych.

Podczas trwającej kontroli, pracownik UM w Bartoszycach uzupełnił ewidencję w sposób zgodny z udzielonym instruktażem, usuwając tym samym stwierdzone uchybienie.

Zadania będące przedmiotem kontroli kontrolowana jednostka przejęła na mocy Uchwały nr XLVII/313/2018 Rady Miasta Bartoszyce z dnia 17 maja 2018 r. w sprawie przejęcia zadania z zakresu administracji rządowej, dotyczącego utrzymania grobów i cmentarzy wojennych przez Gminę Miejską Bartoszyce. Na tej podstawie Burmistrz Bartoszyc zawarł z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim w dniu 8 czerwca 2018 r. Porozumienie Nr PS-VII.5230.1.2.2018, a określone w nim środki finansowe w kwocie 3.000 zł wpłynęły na konto UM Bartoszyce w dniu 2 lipca 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 17]

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez pracownika UM w Bartoszycach, w 2018 r. pracami porządkowo-pielęgnacyjnym, w ramach przedmiotowego Porozumienia, objęto oba obiekty cmentarnictwa wojennego znajdujące się na terenie miasta.

Kwaterę wojskową na cmentarzu komunalnym przy ul. Kętrzyńskiej pielęgnuje całorocznie Zakład Usług Komunalnych w Bartoszycach - jednostka budżetowa Miasta Bartoszyce, działająca na podstawie statutu nadanego przez RM Bartoszyce w 2015 r. Do zakresu działania tej jednostki należy świadczenie usług i robót na rzecz Miasta Bartoszyce, m.in. w zakresie administrowania cmentarzami komunalnymi. Kontrolującym poinformowano, że na utrzymanie przez ZUK w Bartoszycach kwatery żołnierzy rosyjskich, umiejscowionej w obrębie cmentarza komunalnego przy ul. Kętrzyńskiej, przeznaczono 500 zł z dotacji Wojewody. Z uwagi na fakt, że ZUK w Bartoszycach nie wystawia faktur, rozliczenie wydatków związanych z utrzymaniem kwatery wojennej, odbywa się w formie kosztorysu wraz z informacją opisową sporządzoną przez pracownika merytorycznego UM Bartoszyce, w jakiej części wydatki zostały pokryte ze środków finansowych z budżetu Wojewody.

Natomiast prace porządkowe na cmentarzu wojennym przy ul. Nowowiejskiego zostały zlecone Zakładowi Gospodarki Odpadami Sp. z o.o. w Bartoszycach pismem nr TI.6131.49.2018 z dnia 14 czerwca 2018 r. Ustalone wynagrodzenie wynosi 2.500 zł i jest płatne z dotacji w dwóch ratach (lipiec i listopad 2018 r.).

Bieżące prace porządkowe, polegające m.in. na wykaszaniu kwater oraz terenu bezpośrednio przyległego, jak również wygrabieniu odpadłych liści oraz likwidacji chwastów, prowadzone są w miarę potrzeb. Usuwane były ponadto wypalone znicze, suche wiązanki oraz drobne zanieczyszczenia i śmieci.

Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że w piśmie zlecającym ZGO Sp. z o.o. w Bartoszycach prace na cmentarzu wojennym, datowanym na czerwiec br., wskazano okres rozpoczęcia prac od maja (do listopada) 2018 r. Kierownik Wydziału wyjaśnił, że powyższe powstało wskutek omyłki pisarskiej, która wynikała z późniejszego niż zakładano zawarcia porozumienia z Wojewodą.

Przyczyną zwłoki był termin sesji RM Bartoszyce w dniu 17 maja 2018 r., na której procedowano projekt uchwały związany z przejęciem zadań z zakresu utrzymania grobów i cmentarzy wojennych.

[Dowód: akta kontroli str. 14-16; 18-22]

W toku kontroli ustalono, że z dotacji Wojewody przekazanej na realizację w 2018 r. zadań z zakresu bieżącego utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w kwocie 3.000 zł, na dzień kontroli wykorzystano 1.250 zł (42%). W ramach tych środków uregulowano należność za I etap prac, zgodnie ze zleceniem nr TI.6131.49.2018 z dnia 14 czerwca 2018 r.

W celu udokumentowania wydatków poniesionych w kontrolowanym zakresie z budżetu Wojewody, zespołowi kontrolnemu przedstawiono fakturę VAT nr 120/07/2018 wystawioną w dniu 23 lipca 2018 r. przez ZGO Sp. z o.o. na kwotę 1.250 zł. Środki finansowe przekazano na rachunek bankowy wykonawcy w dniu 31 lipca 2018 r., po protokolarnym odbiorze prac, co do których nie zgłoszono uwag.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że faktura VAT, która została opłacona z dotacji Wojewody, nie posiada poświadczenia kontroli dokumentu księgowego pod względem merytorycznym. Kierownik Referatu Techniczno-Inwestycyjnego UM w Bartoszycach wyjaśnił, że nie ma takiego wymogu zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości jednostki kontrolowanej. Fakturę opisywał w zastępstwie inny pracownik, który nie znał warunków określonych w zawartym Porozumieniu. Jednocześnie zespół kontrolerów zapewniono, że w kolejnych okresach rozliczeniowych powierzonego zadania, dokumenty księgowe będą poddane kontrolom zarówno pod względem formalno-rachunkowym, jak i merytorycznym, a ich wykonanie zostanie potwierdzone poprzez stosowne klauzule i złożenie podpisów przez osoby uprawnione.

[Dowód: akta kontroli str. 23-27; 14-16]

Zgodnie z warunkami Porozumienia Nr PS-VII.5230.1.2.2018 z dnia 8 czerwca 2018 r., gmina jest zobowiązana do złożenia sprawozdania merytoryczno-finansowego z realizacji zadań w nim określonych, co następuje w dwóch terminach: do dnia 15 września 2018 r. i do dnia 15 stycznia 2019 r. Jednostka kontrolowana dopełniła obowiązku rozliczenia powierzonego zadania, nadając w terminie (data nadania w pierwszy dzień roboczy 17 września 2018 r., data wpływu 18 września 2018 r.) pisemne sprawozdanie okresowe I z wykonania zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2018 r. Oceniając złożoną dokumentację stwierdzono braki i błędy w zakresie formalno-rachunkowym i merytorycznym, które zostały ostatecznie wyeliminowane w dniu kontroli, w następstwie złożonych wyjaśnień.

[Dowód: akta kontroli str. 28-33]

Kontrolującym udzielono wyjaśnień, że nadzór nad stanem kwatery i cmentarza wojennego jest sprawowany przez odpowiedzialnego pracownika Urzędu Miasta w Bartoszycach. Dodatkowo, w ramach nadzoru, groby wojenne są wizytowane po wykonaniu prac przez wykonawców, z czego sporządzany jest protokół odbioru.

Pracownik UM Bartoszyce złożył wyjaśnienia, że w badanym okresie nie odnotowano skarg na stan utrzymania grobów wojennych, jak też aktów wandalizmu. Nie był sprawowany jakiegokolwiek patronat społeczny nad miejscami spoczynku, np. przez organizacje społeczne czy kombatanckie. Z obserwacji wynika, że groby wojenne są odwiedzane przez turystów, w tym spoza granicy

kraju, a także przez mieszkańców, którzy okolicznościowo, w okresie przed dniem Wszystkich Świętych, składają wiązanki i zapalają znicze.

[Dowód: akta kontroli str. 14-16]

W dniu kontroli, w obecności pracownika realizującego powierzone zadania, przeprowadzono oględziny obu obiektów cmentarnictwa wojennego zlokalizowanych na terenie miasta. W wyniku przeprowadzonej wizytacji stwierdzono dokonywanie bieżących zabiegów pielęgnacyjnych. Pomimo pory roku utrudniającej utrzymanie obiektów w czystości, są one uporządkowane, a ich obszar wraz z otoczeniem wykoszony i wygrabiony, wolny od zaśmieceń. Inskrypcje na drewnianych krzyżach na kwaterze wojennej czytelne, jak również dane o pochowanych na cmentarzu wojennym.

Zespół kontrolny pozytywnie ocenił zamysł gminy, by w miarę dostępnych środków finansowych zamontować tablice informacyjne przed nieoznakowanymi dotychczas obiektami. Powyższe będzie służyło nie tylko ochronie tych miejsc, ale także przybliży osobom zainteresowanym związaną z nimi historię.

[Dowód: akta kontroli str. 34-37]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych. Proszę jedynie o stosowanie się do zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym ustaleń zespołu kontrolnego, w zakresie aktualizacji kart ewidencyjnych obiektów cmentarnictwa wojennego, w zależności od potrzeb, a także poświadczania w przyszłych okresach rozliczeniowych powierzonego zadania, faktu dokonania kontroli dokumentów księgowych w zakresie ich poprawności pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Artur Chojecki