



IF.IT.431.6.2021.RS



Pani  
**Aneta Potoczna**  
Burmistrz Miasta Kudowa-Zdrój

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 24 maja 2021 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/54/2009 zawartego w dniu 27 maja 2009 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kudowa-Zdrój *w sprawie powierzenia Gminie Kudowa-Zdrój obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, położonych na terenie Gminy Kudowa-Zdrój*,

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) Joanna Gaura-Zaczek – kierownik Oddziału Infrastruktury Technicznej,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Kudowie-Zdroju, z siedzibą: 57-350 Kudowa-Zdrój, ul. Zdrojowa 24, w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 21 grudnia 2020 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli zewnętrznych na I półrocze 2021 r.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 24 maja 2021 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą: Aneta Potoczna – Burmistrz Miasta Kudowa-Zdrój.

**Dowód: akta kontroli str. 23**

Osobami odpowiedzialnymi za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia byli: Pani Aneta Potoczna – Burmistrz Miasta Kudowa-Zdrój, Pani Iwona Biernacik – Skarbnik Gminy (do dnia 31 marca 2021 r.), Pani Joanna Sendor – inspektor ds. gospodarki komunalnej i ochrony środowiska (od dnia 1 kwietnia 2021 r.).

**Dowód: akta kontroli str. 42-45, 46-48**

*Uwagi kontrolerów:*

1. W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta w Kudowie-Zdroju, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 0050.38.2020 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia

28 lutego 2020 r., brak jest zapisów dotyczących realizacji zadań powierzonych Gminie, związanych z utrzymaniem obiektów cmentarnictwa wojennego.

*Dowód: akta kontroli, str. 24-41*

### **Ocena kontrolowanego zagadnienia:**

Prawidłowość realizacji przez Gminę Miejską Kudowa-Zdrój zadania w zakresie utrzymania obiektów cmentarnictwa wojennego oceniam **pozytywnie**<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. 2 ust. 4 w zw. Z art. 20 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206) 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 27 maja 2009 r. Porozumienie Nr DOL/CW/54/2009 pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kudowa-Zdrój. Do Porozumienia został podpisany aneks w dniu 29 sierpnia 2014 r. W świetle tego Porozumienia Wojewoda Dolnośląski powierzył, a Gmina Kudowa-Zdrój przyjęła obowiązek polegający na utrzymaniu grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie Gminy.

*Dowód: akta kontroli str.14-22*

Na terenie Gminy Kudowa-Zdrój znajdują się następujące obiekty grobownictwa wojennego:

- mogiła zbiorowa ofiar terroru hitlerowskiego – więźniarek filii obozu KL Gross-Rosen, na terenie przykościelnym przy ul. Kościelnej w Kudowie-Zdroju,
- mogiła ofiary terroru hitlerowskiego – ks. G.Hirschfeldera, na cmentarzu przykościelnym, Czerмна, Kudowa-Zdrój,
- mogiła żołnierza Wojska Polskiego na cmentarzu parafialnym przy ul. Kościelnej w Kudowie-Zdroju,
- mogiła żołnierza Armii Radzieckiej na cmentarzu parafialnym przy ul. Kościelnej w Kudowie-Zdroju.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

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

W 2020 r. plan wydatków z budżetu Wojewody Dolnośląskiego na utrzymanie grobów wojennych przez Gminę Kudowa-Zdrój wynosił 1.000 zł. W roku 2020 przekazano Gminie Kudowa-Zdrój kwotę 1.000 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	inne
1	952/0/20	22.05.2020	33,64	22.06.2020	33,64		
2	46/20	12.11.2020	312,00	23.11.2020	308,34	3,66	

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



3	1/2020	13.11.2020	(550,00) 658,02	16.11.2020 04.12.2020 18.12.2020	403,88 226,14 28,00		
<b>Razem</b>			<b>1.003,66</b>		<b>1.000,00</b>	<b>3,66</b>	

Ad. 1. Faktura wystawiona na Gminę Kudowa-Zdrój przez „Mini-Mal” s.c., 57-350 Kudowa-Zdrój, ul. Główna 57b, za zakup emalii fталowej 0,9 l i pędzli płaskich szt. 2.

Ad. 2. Faktura wystawiona na Gminę Kudowa-Zdrój przez Sklep Wielobranżowy – Kwiaciarnia „Tulipan” 57-350 Kudowa-Zdrój, ul. Kościelna 25A, za zakup: kompozycja sztuczna szt. 4, wkład do znicza szt. 9, wkład do znicza szt. 4, znicz szklany szt. 5, kwiat doniczkowy szt. 4.

Ad. 3. Rachunek wystawiony na Gminę Kudowa-Zdrój przez Bogusława Mężyńskiego, 57-350 Kudowa-Zdrój, ul. Słoneczna 27/1, za utrzymanie porządku przy grobie więźniarek.

W opisie ww. dokumentów znajdują się m.in. adnotacje:

- o sprawdzeniu pod względem merytorycznym,
- o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- o zatwierdzeniu do wypłaty,
- o dokonanych przelewach,
- o finansowaniu ze środków dotacji na podstawie porozumienia nr DOL/CW/54/2009,
- o udzieleniu zamówienia zgodnie z ustawą z dn. 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, art. 4 pkt 8 (poz. 1 i 2).

Kopie ww. dokumentów, przedłożone Wojewodzie Dolnośląskiemu przez Gminę Kudowa-Zdrój przy rozliczeniu rocznym z wykonanych zadań w 2020 r. (pismo z dnia 29 stycznia 2021 r. FB.3023.8.2020.2021 wraz z uzupełnieniem, które wpłynęło do DUW w dniu 16 lutego 2021 r.) są zgodne z oryginałami, znajdującymi się w Urzędzie Miejskim w Kudowie-Zdroju. Pod dokumenty załączone zostały dowody dokonanych przelewów, lista płac nr 353 (dot. poz. 3) i rozliczenie z zakupionych materiałów (dot. poz. 1).

*Dowód: akta kontroli str. 82-85, 87-91, 95-100*

W 2021 r. plan wydatków z budżetu Wojewody Dolnośląskiego na utrzymanie grobów wojennych przez Gminę Kudowa-Zdrój wynosi 1.000 zł. W roku 2021 do dnia kontroli przekazano Gminie Kudowa-Zdrój kwotę 500 zł z budżetu państwa. W roku tym do dnia kontroli Gmina nie poniosła wydatków.

## II. Udzielanie zamówień publicznych

Zasady udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Kudowie-Zdroju określone zostały w Zarządzeniu Nr 0050.176.2019 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 4 września 2019 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro oraz w Zarządzeniu Nr 0050.3.2021 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000 złotych netto.

Zgodnie z § 3 ww. zarządzeń, do zamówień o szacunkowej wartości nie przekraczającej kwoty 15.000 zł netto nie stosuje się postanowień tych zarządzeń. Zamówienie wymaga zachowania formy pisemnej (zlecenie, umowa). Wzór zlecenia stanowi zał. nr 9 do zarządzenia.

*Dowód: akta kontroli str. 49-64, 65-80*

### 1. Zakup farby i pędzli.

Zgodnie z § 3 Zarządzenia Nr 0050.176.2019 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój, w dniu 22 maja 2020 r. zostało udzielone zlecenie dla „Mini-Mal” s.c., 57-350 Kudowa-Zdrój, ul. Główna 57b na zakup farby białej 0,9 l i pędzli płaskich szt. 2, na łączną kwotę 33,64 zł,



z przeznaczeniem na groby wojenne. Zlecenie zostało sporządzone przez Panią Iwonę Biernacik – Skarbnika, i podpisane przez Panią Anetę Potoczną – Burmistrza. Za zakupione materiały sprzedawca wystawił fakturę nr 952/0/20 na kwotę 44,08 zł (wartość materiałów na potrzeby grobów wojennych: 33,64 zł). Faktura została zapłacona w dniu 22 czerwca 2020 r. Z rozliczenia z zakupionych materiałów i wbudowanych materiałów przy realizacji systemem gospodarczym wynika, że materiały zostały przeznaczone na czyszczenie i malowanie ramy, głowicy i krzyża na grobie żołnierza WP i grobie żołnierza AR. Prace zostały wykonane przez Pana Bogusława Mężyńskiego.

**Dowód: akta kontroli str. 81-85**

#### 2. Zakup kwiatów, zniczy.

Zgodnie z § 3 Zarządzenia Nr 0050.176.2019 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój, w dniu 22 maja 2020 r. zostało udzielone zlecenie dla: Sklep Wielobranżowy – Kwiaciarnia „Tulipan” 57-350 Kudowa-Zdrój, ul. Kościelna 25A na zakup kwiatów doniczkowych, kompozycji sztucznych, zniczy i wkładów do zniczy, z przeznaczeniem na groby wojenne. Zlecenie zostało sporządzone przez Panią Iwonę Biernacik – Skarbnika, i podpisane przez Panią Anetę Potoczną – Burmistrza. Za zakupione materiały sprzedawca wystawił fakturę nr 46/20 na kwotę 312,00 zł. Faktura została zapłacona w dniu 23 listopada 2020 r. W załączniku do faktury wskazano ilość, wartość i przeznaczenie poszczególnych materiałów.

**Dowód: akta kontroli str. 86-91**

#### 3. Utrzymanie porządku przy grobie więźniarek w 2020 r.

Zgodnie z § 3 Zarządzenia Nr 0050.176.2019 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój, w dniu 2 stycznia 2020 r. została umowa - zlecenie nr 5/2020 pomiędzy Gminą Kudowa-Zdrój, 57-350 Kudowa-Zdrój, ul. Zdrojowa 24 a Bogusławem Mężyńskim, zam. 57-350 Kudowa-Zdrój, ul. Słoneczna 27/1, na utrzymanie porządku przy grobie więźniarek obozu KL Gross-Rosen, znajdującego się przy ul. Kościelnej w Kudowie-Zdroju. W umowie określono: okres obowiązywania umowy: od 1.01. do 31.12.2020 r., czas wykonania zlecenia: 24 godziny, wynagrodzenie: 550 zł brutto. W dniu 2 listopada 2020 r. zawarty został aneks nr 1/2020 do umowy – zlecenia nr 5/2020. Aneksem tym zmieniono okres obowiązywania umowy do dnia 13.11.2020 r. W dniu 13 listopada 2020 r. Pan Bogusław Mężyński wystawił dla Gminy Kudowa-Zdrój rachunek nr 1/2020 na kwotę 550,00 zł. Wykonanie zlecenia zgodnie z umową zostało potwierdzone przez Panią Iwonę Biernacik stosownym zapisem na rachunku. Rachunek został opłacony: w dniu 16.11.2020 r. kwota 403,88 zł (lista płac nr 353), w dniu 4.12.2020 r. kwota 226,14 zł (ZUS), w dniu 18.12.202 r. kwota 28,00 zł (podatek).

**Dowód: akta kontroli str. 92- 100**

#### 4. Utrzymanie porządku przy grobach wojennych w 2021 r.

Zgodnie z § 3 Zarządzenia Nr 0050.3.2021 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój, w dniu 1 kwietnia 2021 r. została umowa - zlecenie nr 35/2021 pomiędzy Gminą Kudowa-Zdrój, 57-350 Kudowa-Zdrój, ul. Zdrojowa 24 a Bogusławem Mężyńskim, zam. 57-350 Kudowa-Zdrój, ul. Słoneczna 27/1, na: dbanie o estetyczny wygląd oraz utrzymanie porządku przy grobach: więźniarek obozu KL Gross-Rosen, żołnierza Wojska Polskiego, żołnierza radzieckiego, utrzymanie zieleni na ww. grobach, przygotowanie uroczystego wyglądu ww. mogił oraz mogiły ks. Hirschfeldera w terminach określonych w załączniku do umowy. W umowie określono: okres obowiązywania umowy: od 1.04. do 19.11.2021 r., czas wykonania zlecenia: 24 godziny, wynagrodzenie: 550 zł brutto.

**Dowód: akta kontroli str. 101-103**



### III. Prowadzenie ewidencji pochowanych

W trakcie kontroli okazano kontrolerom karty ewidencyjne wszystkich obiektów cmentarnictwa wojennego, znajdujących się na terenie Gminy Kudowa-Zdrój.

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 24 maja 2021 r. w obecności Iwony Biernacik – Skarbnika Gminy, stwierdzono, że kontrolowane obiekty cmentarnictwa wojennego były zadbane.

*Dowód: akta kontroli str. 104-111*

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

1. Mogiła zbiorowa ofiar terroru hitlerowskiego – więźniarek filii obozu KL Gross-Rosen, na terenie przykościelnym przy ul. Kościelnej w Kudowie-Zdroju  
Obramowanie mogiły z betonu, płyta nagrobna i tablica z lastrico – stan bez zastrzeżeń.  
Kamienna tablica z napisem: „*BP IV.1944 \* WSPÓLNY GRÓB DZIEWCZĄT OFIAR HITLERYZMU \* Z OBOZU PRACY W KUDOWIE-ZAKRZE \* MIĘDZY NIMI NASZA UKOCHANA SIOSTRA \* HELENA GRINBERGOWA \* CÓRKA BERNARDA Z RUSI ZAKARPACKIEJ \* CZEŚĆ ICH PAMIĘCI*” – stan bez zastrzeżeń  
Ogrodzenie mogiły – przęśła metaloplastyka – stan dobry  
Nawierzchnia wokół nagrobka wysypana grysem.  
Roślinność: przy nagrobku posadzone krzewy (tawuła) – zadbane.

*Dowód: akta kontroli str. 104-105*

2. Mogiła ofiary terroru hitlerowskiego – ks. G.Hirschfeldera na cmentarzu przykościelnym, Czermna, Kudowa-Zdrój  
Nagrobek z elementów z granitu – stan bez zastrzeżeń.  
Kamienna tablica z wykutym krzyżem, ze zdjęciem księdza oraz napisem: „*Błogosławiony \* Ks. Gerhard Hirschfelder \* Męczennik Obozu Koncentracyjnego w Dachau \* za wierność Bogu, Kościołowi i Młodzieży \* Ur.17.02.1907 r. w Kłodzku \* Wyświęcony na kapłana 31.01.1932 r. we Wrocławiu \* Wikariusz w Czermnej w latach 1932-1939 \* Aresztowany 1.08.1941 r. w Bystrzycy Kłodzkiej \* Zginął w Dachau 1.08.1942 r. \* Tu spoczywa urna z prochami z Dachau \* Beatyfikowany 19.09.2010*” – stan bez zastrzeżeń, napisy czytelne. Na płycie nagrobnej napisy w języku niemieckim i języku czeskim o treści jak na tablicy.  
Powierzchnia wokół nagrobka utwardzona z kostki granitowej – stan dobry.

*Dowód: akta kontroli str. 106-107*

3. Mogiła wojenna żołnierza Wojska Polskiego na cmentarzu parafialnym przy ul. Kościelnej w Kudowie-Zdroju  
Mogiła ziemna, obramowanie betonowe – stan dobry.  
Krzyż metalowy, na nim tabliczka z napisem „*NN \* ŻOŁNIERZ POLSKI \* 1945*” – stan dobry, napisy czytelne.  
Powierzchnia wokół nagrobka obsypana grysem – stan dobry.  
Roślinność: na mogile posadzone rośliny wieloletnie – zadbane.

*Dowód: akta kontroli str. 108-109*

4. Mogiła wojenna żołnierza Armii Radzieckiej na cmentarzu parafialnym przy ul. Kościelnej w Kudowie-Zdroju

Mogiła ziemna, obramowanie betonowe, postument betonowy z pięcioramienna czerwoną gwiazdą, na mogile krzyż betonowy – stan dobry.

Powierzchnia wokół nagrobka obsypana grysem – stan dobry.

Roślinność: na mogile posadzone rośliny wieloletnie – zadbane.

*Dowód: akta kontroli str. 110-111*

## **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. wyszczególnienie w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta w Kudowie-Zdroju zadań związanych z obiektami cmentarnictwa wojennego.

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  
  
Jarosław Obremski