

PROTOKÓŁ Nr 14/2009

z kontroli, przeprowadzonej na podstawie upoważnienia nr 14/2009
Prezydenta Miasta Gdyni z 18 czerwca 2009 roku (nr rej. SOO.XI-
0113/107/2009) w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych w Gdyni przez:

Iwonę Torkowską - kierownika Biura Kontroli,
Bognę Pruską – inspektora Biura Kontroli.

do przeprowadzenia kontroli planowej dotyczącej 5% wydatków - art. 187
ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz.
2104 z późn. zm.) – 2009 rok.

W kontrolowanym okresie Dyrektorem Zarządu Cmentarzy Komunalnych był
Pan Jan Kostrzyński.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 18-22 czerwca 2009 roku.

Wyjaśnień udzielali:

1. Barbara Klein - Główna Księgowa,
2. Jarosław Turosz - Specjalista ds. Remontów i Inwestycji.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji ustalono, co następuje:

I. PRZEPISY PRAWNE

1. ustawa z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych
(Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.);
2. ustawa z 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych
(tekst jednolity Dz. U. Nr 23/2000 poz. 295 z późn. zm.);
3. ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości
(Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.);



4. uchwała Nr XXVI/601/08 z 17 grudnia 2008 r.
w sprawie uchwalenia budżetu miasta Gdyni na 2009 rok
(Monitor Rady Miasta Nr 55 z 24 grudnia 2008 r., poz. 282 z późn. zm.);
5. zarządzenie nr 10934/09/V/K Prezydenta Miasta Gdyni z 9 czerwca 2009 r. w sprawie zmiany zarządzenia Prezydenta Miasta Gdyni nr 8930/09/V/K z 6 stycznia 2009 roku w sprawie ustalenia układu wykonawczego budżetu Miasta Gdyni na 2009 rok;
6. zarządzenie Nr 8/2007 Dyrektora Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Gdyni z 9 lutego 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz wewnętrznej kontroli finansowej w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych w Gdyni;
7. zarządzenie Nr 2/2008 Dyrektora Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Gdyni z 28 marca 2008 roku w sprawie wprowadzenia aneksu do Instrukcji Obiegu i Kontroli Dowodów Księgowych oraz Wewnętrznej Kontroli Finansowej w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych w Gdyni.

II. PROCEDURY WEWNĘTRZNEJ KONTROLI FINANSOWEJ

Wewnętrzne procedury kontroli finansowej określa „Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz wewnętrznej kontroli finansowej w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych w Gdyni”. Instrukcję wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 8/2007 Dyrektora Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Gdyni z 9 lutego 2007 r. Następnie Zarządzeniem Nr 2/2008 Dyrektora Zarządu Cmentarzy Komunalnych z 28 marca 2008 r. wprowadzono aneks do Instrukcji Obiegu i Kontroli Dowodów Księgowych oraz Wewnętrznej Kontroli Finansowej w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych w Gdyni (zał. nr 2). Kolejnym Aneksem Nr 1 z 2 marca 2009 roku do Instrukcji Obiegu i Kontroli Dowodów Księgowych oraz Wewnętrznej Kontroli Finansowej w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych w Gdyni wprowadzonej Zarządzeniem Nr 8/2007 Dyrektora Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Gdyni z 9 lutego 2007 r. wprowadzono zmianę w karcie wzorów podpisów stanowiącej załącznik do Instrukcji w pkt 1- wprowadzono: „Kierownik Cmentarza Kosakowo – Żaneta Prusak – wzór podpisu” (zał. nr 3).

Wprowadzone wewnętrzne procedury kontroli służą osiągnięciu następujących celów:



- prowadzeniu uporządkowanej, etycznej, gospodarnej, skutecznej i wydajnej działalności zakładu;
- wypełnianiu obowiązków związanych z odpowiedzialnością;
- zgodności z prawem;
- ochronie zasobów przed utratą, niewłaściwym wykorzystaniem i zniszczeniem.

Kontrola wewnętrzna obejmuje w szczególności:

- dokonywanie wstępnej oceny celowości wydatków na etapie zaciągania zobowiązań finansowych;
- analizę każdego postępowania pod kątem zgodności z prawem;
- analizę realizowanych postępowań gospodarczych, inwestycyjnych i innych pod kątem zgodności z planem finansowym;
- wykrywanie nieprawidłowości i odchyłeń w działalności jednostki;
- ujawnianie niegospodarności, nadużyć oraz marnotrawstwa majątku jednostki;
- ustalanie przyczyn i skutków ujawnionych nieprawidłowości oraz ustalenie osób odpowiedzialnych za ich powstanie;
- wskazanie dróg rozwiązania umożliwiających usunięcie ujawnionych nieprawidłowości.

Czynności kontrolne w zakresie swoich uprawnień wykonują:

- dyrektor ZCK;
- główna księgowa;
- kierownicy cmentarzy;
- specjalista ds. finansowo-księgowych;
- inni pracownicy zobowiązani do kontroli.

Kontrola finansowa dokumentów finansowo-księgowych prowadzona jest zgodnie z wytycznymi art. 47 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) (zał. nr 13 i 14).

W budżecie Miasta Gdyni dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych dla Zarządu Cmentarzy Komunalnych wynoszą 227.000,00 zł. W zaplanowanym budżecie Zarządu Cmentarzy Komunalnych na 2009 roku zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 5.555.983,00 zł. (zał. nr 4).




Poniższa tabela przedstawia skontrolowane wydatki Zarządu Cmentarzy Komunalnych w 2009 roku:

Lp.	Wystawca, Nr i data faktury	Kwota faktury (w zł., brutto)	Rodzaj wydatku	Podstawa wydatku (np. umowa)
1.	Usługi Murarsko-Betoniarskie – W. Tomaszewski Gdynia Nr 1/01/2009, 19.01.2009 r.	10.065,00	Wykonanie grobów murowanych na Cmentarzu w Kosakowie – 3 szt.	Umowa nr 01/U/09 zawarta 2.01.2009 r.
2.	Usługi Murarsko-Betoniarskie – W. Tomaszewski Gdynia Nr 2/02/2009, 5.02.2009 r.	10.065,00	Wykonanie grobów murowanych na Cmentarzu w Kosakowie – 3 szt.	
3.	Usługi Murarsko-Betoniarskie – W. Tomaszewski Gdynia Nr 3/02/2009, 11.02.2009 r.	10.065,00	Wykonanie grobów murowanych na Cmentarzu w Kosakowie – 3 szt.	
4.	Usługi Murarsko-Betoniarskie – W. Tomaszewski Gdynia Nr 4/03/2009, 13.03.2009 r.	16.775,00	Wykonanie grobów murowanych na Cmentarzu w Kosakowie – 5 szt.	
5.	Usługi Murarsko-Betoniarskie – W. Tomaszewski Gdynia Nr 5/04/2009, 3.04.2009 r.	16.775,00	Wykonanie grobów murowanych na Cmentarzu w Kosakowie – 5 szt.	
6.	PPHU RANT – P. Słowy – Rumia Nr 29/2009, 6.03.2009 r.	4.953,20	Naprawa uszkodzonego fragmentu płotu Cmentarza w Kosakowie.	Zlecenie Zarządu Cmentarzy Komunalnych Nr 03/U/09 z 23.02.2009 r.
7.	T. Kaliszewski Rachunek z 20.03.2009 r.	3.834,88	Pielęgnacja drzewostanu na terenie Cmentarza przy ul. Witomińskiej	Umowa Nr 05/U/09 zawarta 26.02.2009 r.

8.	Zakład Pielęgnacji Drzewostanu T. Podmokły i S-ka – Gdynia Nr 015/2009, 17.03.2009 r.	47.936,00	Pielęgnacja drzewostanu na terenie Cmentarza przy ul. Witomińskiej	Umowa Nr 04/U/09 zawarta 26.02.2009 r.
9.	LOTOS Paliwa FLB/8783/2009, 19.03.2009 r.	803,31	Benzyna bezołowiowa – Lotos 95 - 40 l Olej napędowy – 187,05 l	Umowa Nr 07/U/09 zawarta 3.03.2009 r.
10.	LOTOS Paliwa FLB/10858/2009, 2.04.2009 r.	1.585,82	Benzyna bezołowiowa – Lotos 95 - 47 l Olej napędowy – 409,01 l	
11.	LOTOS Paliwa FLB/12538/2009, 17.04.2009 r.	1.732,46	Benzyna bezołowiowa – Lotos 95 - 43 l Olej napędowy – 421,83 l, LOTOS DIESEL 5l olej silnikowy PL – 1 szt.	
12.	LOTOS Paliwa FLB/12587/2009, 28.04.2009 r.	897,67	Olej napędowy – 253,54 l	
13.	LOTOS Paliwa FLB/12623/2009, 6.05.2009 r.	1.083,01	Olej napędowy – 309 l	
14.	LOTOS Paliwa FLB/14802/2009, 11.05.2009 r.	1.091,16	Benzyna bezołowiowa – LOTOS 95 – 110,46 l Olej napędowy – 189,01 l	
15.	LOTOS Paliwa FLB/16409/2009, 19.05.2009 r.	611,17	Olej napędowy – 177,01 l	
16.	LOTOS Paliwa FLB/16467/2009, 26.05.2009 r.	733,48	Benzyna bezołowiowa – LOTOS 95 – 81,60 l Olej napędowy – 116 l	

17.	LOTOS Paliwa FLB/18400/2009, 3.06.2009 r.	386,95	Olej napędowy – 109 l	
18.	LOTOS Paliwa FLB/18742/2009, 10.06.2009 r.	393,97	Benzyna bezołowiowa – LOTOS 95 - 20 l Olej napędowy – 85,91 l	
19.	VENTUS – Konserwacja terenów Zieloni, Firma Usług.- Handl. – J. Nagel, Gdynia Nr 6/2009 31.03.2009 r.	2.650,00	Bieżąca pielęgnacja cmentarzy wojennych	Umowa nr 06/U/09 zawarta 27.02.2009 r.
20.	VENTUS – Konserwacja terenów Zieloni, Firma Usług.- Handl. – J. Nagel, Gdynia Nr 12/2009 30.04.2009 r.	2.650,00	Bieżąca pielęgnacja cmentarzy wojennych	
21.	VENTUS – Konserwacja terenów Zieloni, Firma Usług.- Handl. – J. Nagel, Gdynia Nr 16/2009 29.05.2009 r.	2.650,00	Bieżąca pielęgnacja cmentarzy wojennych	
22.	KARBON 2 Sp. z o.o. – Katowice Nr 53/09/8, 20.04.2009 r.	30.334,08	Zakup pojazdu MELEX z hakiem holowniczym, daszkiem, szybą „akryl 48”	Zamówienie Zarządu Cmentarzy Komunalnych Nr 11/D/09 z 1.04.2009 r.
23.	DEMIT – P. Prasowski – Gdańsk, Nr 0332/04/2009,	7.347,94	Montaż szlabanu elektromechanicznego oraz wymiana zamka	Zlecenie Zarządu Cmentarzy

	8.04.2009 r.		szyfrowego – Cmentarz przy ul. Witomińskiej	Komunalnych Nr 09/U/09 z 26.03.2009 r.
24.	Zakład Pielęgnacji Drzewostanu T. Podmokły i S-ka, Nr 021/2009, 22.04.2009 r.	7.704,00	Wycinka drzew na terenie Cmentarza przy ul. Witomińskiej	Decyzja Prezydenta Miasta Gdyni UOE.DM.7635- 109/08 z 21.04.2008 r. zezwalająca na wycinkę drzew oraz Umowa nr 11/U/09 zawarta 2 kwietnia 2009 roku
25.	ARSTEL MEDIA Gdańsk, Nr 00010/04/2009, 23.04.2009 r.	955,26	Naprawa instalacji elektrycznej, wykonanie pomiarów ochrony przeciwporażeniowej + sporządzenie protokołu	Zlecenie Zarządu Cmentarzy Komunalnych Nr 17/U/09 z 14.04.2009 r.
26.	Spółka Drzew i Krzewów „Cyprysik” – Jabłowo, Nr 39/2009, 30.04.2009 r.	2.236,30	Nasadzenie drzewek – świerk serbski – 22 szt.	Zlecenie Zarządu Cmentarzy Komunalnych Nr 16/U/09 z 6.04.2009 r.
27.	Spółka Drzew i Krzewów „Cyprysik” – Jabłowo, Nr 38/2009, 30.04.2009 r.	508,25	Nasadzenie drzewek – świerk serbski – 5 szt.	Zlecenie Zarządu Cmentarzy Komunalnych Nr 18/U/09 z 21.04.2009 r.
28.	B.H. MOTO – Piotr Banach – Gdynia, Nr 33/2009, 13.05.2009 r.	3.172,00	Naprawa blacharsko- lakiernicza sam. MERCEDES Carawan nr rej. GA 28507, konserwacja	Zlecenie Zarządu Cmentarzy Komunalnych Nr 19/U/09 z 7.05.2009 r.

29.	NEW-it Solutions – M. Marchewicz – Mosty, Rachunek z 28.05.2009 r.	6.115,00	Inwentaryzacja Cmentarza Komunalnego przy ul. Spokojnej	Umowa nr 15/U/09 zawarta 3.04.2009 r.
30.	TOI TOI Systemy Sanitarne Sp. z o. o. – Gdańsk, Nr FV 473/GDA/09, 31.01.2009 r.	693,36	Serwis kabiny sanitarnej – 12 szt.	Umowa nr 36/GDA/2009 (nr 02/U/09) zawarta 10.02.2009 r.
31.	TOI TOI Systemy Sanitarne Sp. z o. o. – Gdańsk, Nr FV 1319/GDA/09, 28.02.2009 r.	924,48	Serwis kabiny sanitarnej – 16 szt.	
32.	TOI TOI Systemy Sanitarne Sp. z o. o. – Gdańsk, Nr FV 2213/GDA/09, 31.03.2009 r.	1.040,04	Serwis kabiny sanitarnej – 18 szt.	
33.	TOI TOI Systemy Sanitarne Sp. z o. o. – Gdańsk, Nr FV 3172/GDA/09, 30.04.2009 r.	1.040,04	Serwis kabiny sanitarnej – 18 szt.	
34.	TOI TOI Systemy Sanitarne Sp. z o. o. – Gdańsk, Nr FV 4227/GDA/09, 31.05.2009 r.	924,48	Serwis kabiny sanitarnej – 16 szt.	
35.	Biuro Usług Detektywistycznych, Ochrona Osób i Mienia „Bos” – Gdynia, Nr 1587/04/2009/S, 29.04.2009 r.	5.109,36	Monitoring za 04/2009, ochrona fizyczna za kwiecień 2009 r. – 424 godz.	Umowa nr 10/U/09 zawarta 30.03.2009 r.
36.	Biuro Usług Detektywistycznych, Ochrona Osób i Mienia „Bos” –	5.851,12	Monitoring za 05/2009, ochrona fizyczna za maj 2009 r. – 448 godz.	

	Gdynia, Nr 2016/05/2009/S, 29.05.2009 r.			
37.	Usługi Murars.- Betoniars. oraz Usługi Cmentarne – W. Tomaszewski – Gdynia, Nr 7/06/2009, 16.06.2009 r.	6.649,00		Umowa nr 20/U/09 zawarta 8.05.2009 r.
38.	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o. Gdynia, Nr 020668/09, 26.02.2009 r.	378,43	Za dostawę wody i odprowadzenie ścieków	Umowa nr 2711/03 zawarta 16.07.2003 r. wraz z aneksami
39.	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o. Gdynia, Nr 033432/09, 26.03.2009 r.	274,92	Za dostawę wody i odprowadzenie ścieków	
40.	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o. Gdynia, Nr 058611/09, 28.05.2009 r.	6.333,88	Za dostawę wody i odprowadzenie ścieków	
41.	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o. Gdynia, Nr 046388/09, 29.04.2009 r.	676,76	Za dostawę wody i odprowadzenie ścieków	
42.	ENERGA-OBRÓT S.A. Gdańsk, Nr 20000974/00001/104, 13.01.2009 r.	1.687,63	Opłata za dostawę energii i opłaty przesyłowe	
43.	ENERGA-OBRÓT S.A. Gdańsk, Nr	12.789,58	Rozliczenie zbiorcze kontrahenta nr 29901055	

	29901055/2747/53/52-R 29.01.2009 r.			Umowa Sprzedaży Energii Elektrycznej i Świadczenia Usług Przesyłowych nr 4363/I/03 zawarta 8.10.2003 r.
44.	ENERGA-OBRÓT S.A. Gdańsk, Nr 20000974/00003/105, 10.02.2009 r.	21.228,43	Oплата за доставку energii i opłaty przesyłowe	
45.	ENERGA-OBRÓT S.A. Gdańsk, Nr 29901055/2747/54/53-R, 25.02.2009 r.	9.725,08	Rozliczenie zbiorcze kontrahenta nr 29901055	
46.	ENERGA-OBRÓT S.A. Gdańsk, Nr 20000974/00001/106, 11.03.2009 r.	2.578,32	Oплата за доставку energii i opłaty przesyłowe	
47.	ENERGA-OBRÓT S.A. Gdańsk, Nr 29901055/2747/55/54-R, 30.03.2009 r.	9.550,17	Rozliczenie zbiorcze kontrahenta nr 29901055	
48.	ENERGA-OBRÓT S.A. Gdańsk, Nr 20000974/00003/107, 8.04.2009 r.	13.610,25	Oплата за доставку energii i opłaty przesyłowe	
49.	ENERGA-OBRÓT S.A. Gdańsk, Nr 20000974/00001/108, 12.05.2009 r.	1.264,80	Oплата за доставку energii i opłaty przesyłowe	
50.	ENERGA-OBRÓT S.A. Gdańsk, Nr 29901055/2747/56/55-R, 29.04.2009 r.	6.635,80	Rozliczenie zbiorcze kontrahenta nr 29901055	




51.	ENERGA-OBRÓT S.A. Gdańsk, Nr 29901055/2747/57/56- R, 28.05.2009 r.	3.139,46	Rozliczenie zbiorcze kontrahenta nr 29901055	
52.	ENERGA-OBRÓT S.A. Gdańsk, Nr 20000974/00003/109, 9.06.2009 r.	7.209,38	Oплата za dostawę energii i opłaty przesyłowe	
Ogółem skontrolowane wydatki wynoszą: 315.425,68 zł.				

(zał. od nr 5 do nr 24).

Kontrolujące stwierdzają, że w jednostce realizowane są procedury w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Ustalono, że udostępniona kontrolującym dokumentacja prowadzona jest zgodnie z Zarządzeniem Nr 8/2007 Dyrektora Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Gdyni z 9 lutego 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz wewnętrznej kontroli finansowej w ZCK w Gdyni oraz Zarządzeniem Nr 2/2008 Dyrektora Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Gdyni z 28 marca 2008 roku w sprawie wprowadzenia aneksu do Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz wewnętrznej kontroli finansowej w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych w Gdyni.

Kontrolujące przebadaly wydatki na łączną kwotę 315.425,68 zł. co stanowi 5,68 % planowanych na 2009 rok wydatków Zarządu Cmentarzy Komunalnych i stwierdzają, że w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych przestrzegana jest realizacja procedur w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z art. 47 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.)

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono.

Dyrektor Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Gdyni - Pan Jan Kostrzyński zapoznał się z treścią §§ 35, 36 ust.2 i § 37 Zarządzenia Nr 11/2000 Prezydenta Miasta Gdyni z 31 sierpnia 2000 roku w sprawie zasad i przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują: Zarząd Cmentarzy Komunalnych i Biuro Kontroli.

**DYREKTOR
ZARZĄDU CMENTARZY
KOMUNALNYCH W GDYNI:**

DYREKTOR
[Signature]
.....
Jan Kostrzyński

KONTROLUJĄCE:

KIEROWNIK BIURA KONTROLI
[Signature]
mgr Iwona Torkowska
.....

INSPEKTOR
[Signature]
Bogna Pruska
.....

Kserokopie otrzymują:

- 1. Prezydent Miasta Gdyni – W. Szczurek,*
- 2. Skarbnik Miasta- K. Szalucki,*
- 3. Dyrektor Urzędu Miasta Gdyni- J. Zając,*
- 4. Wiceprezydent Miasta Gdyni- M. Stępa.*

Gdynia – 29 czerwca 2009 roku