

Urząd Miasta Gdyni
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 52/54
81-382 Gdynia

Gdynia –18 września 2007 r.

UPOWAŻNIENIE NR 16/2007
(SOO.XI-0113/106/07)

Na podstawie Zarządzenia Nr 11/ 2000/ III Prezydenta Miasta Gdyni z 31 sierpnia 2000 roku w sprawie przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni, upoważniam:

Panią Iwonę Torkowską- kierownika Biura Kontroli,
Panią Jolantę Armknecht – inspektora Biura Kontroli.

Kontrola planowa dotycząca: kontrola 5% wydatków- art. 187 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych- 2007 rok..
(oznaczenie przedmiotu kontroli)

Zarząd Cmentarzy Komunalnych w Gdyni, ul. Witomińska 76.
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Niniejsze upoważnienie ważne jest za okazaniem legitymacji służbowej.
Ważność upoważnienia upływa 5 października 2007 roku.

PREZIDENT
MIASTA GDYNI

dr Wojciech Szczurek

.....
(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

Ważność upoważnienia przedłuża się do 2007 roku.

.....
(pieczęć i podpis osoby przedłużającej upoważnienie)

PROTOKÓŁ Nr 16/2007

z kontroli planowej, przeprowadzonej na podstawie upoważnienia nr 16/ 2007 Prezydenta Miasta Gdyni z 18 września 2007 r. (nr rej. SOO.XI-0113/106/07) w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych w Gdyni przez:

Iwonę Torkowską - kierownika Biura Kontroli,
Jolanę Armknecht - inspektora Biura Kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 18 do 25 września 2007 roku.

Przedmiotem kontroli było 5% wydatków - art. 187 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami) – 2007 rok.

W kontrolowanym okresie Dyrektorem Zarządu Cmentarzy Komunalnych był Jan Kostrzyński.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

1. Barbara Klein - Główna Księgowa,
2. Wiesława Godlewska - Specjalista ds. finansowo-księgowych,
3. Jan Walczak - Specjalista ds. inwestycji i remontów.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji kontrolujący ustalili, co następuje:

I. PRZEPISY PRAWNE

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



4. uchwała Rady Miasta Gdyni Nr IV/44/07 z 24 stycznia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdyni na 2007 r. (Monitor Rady Miasta Gdyni Nr 1, poz. 3 z 2007 r. z późn. zmianami);
5. uchwała Rady Miasta Gdyni Nr XLIII/1014/06 z 21 czerwca 2006 r. w sprawie zmiany uchwały nr VII/295/99 Rady Miasta Gdyni z dnia 28 kwietnia 1999 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia oraz akceptacji wartości punktów dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Miasta Gdyni (Monitor Rady Miasta Gdyni Nr 33, poz. 206 z 2006 r.);
6. zarządzenie Dyrektora Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Gdyni z 31 września 2003 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych w Gdyni;
7. zarządzenie Dyrektora Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Gdyni Nr 8/2007 z 9 lutego 2007 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz wewnętrznej kontroli finansowej.

II. PROCEDURY KONTROLI

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 roku.

Wprowadzenie wewnętrznej procedury kontroli służy osiągnięciu następujących celów:

- prowadzeniu uporządkowanej, etycznej, gospodarczej, skutecznej i wydajnej działalności jednostki,
- 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 odchyleń 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.

W budżecie Miasta Gdyni wydatki Zarządu Cmentarzy Komunalnych w 2007 roku zaplanowano w kwocie 4 939 700 zł.

Kontrolujący sprawdzili wydatki związane z:

1. zakupem samochodu, posiadającego zabudowę przeznaczoną do przewozu Trumien, w wysokości 151 365,40 zł.,
2. wykonaniem utwardzenia drogi na cmentarzu komunalnym przy ul. Witomińskiej w wysokości 23 058,00 zł.,
3. wypłatą wynagrodzeń za luty 2007 roku w wysokości 150 181,69 zł.

Ad.1. Zakup samochodu posiadającego zabudowę przeznaczoną do przewozu trumien został poprzedzony postępowaniem o zamówienie publiczne. Zarząd Cmentarzy Komunalnych ogłosił przetarg nieograniczony na zakup samochodu do wartości 60 000 euro. Ogłoszenie o przetargu ukazało się na




stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych i Zarządu Cmentarzy Komunalnych. Jedynym kryterium wyboru oferty była zaoferowana cena. W przepisowym terminie wpłynęły dwie oferty.

Obie spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Otwarcie ofert nastąpiło 23 kwietnia 2007 r. o godz. 13.15 w siedzibie Zarządu Cmentarzy Komunalnych.

Wpłynęły oferty od firm:

1. „BESMAREX” – Eksport – Import - Elżbieta i Marian Biesiada sp. jawna
44-100 Gliwice ul. Daszyńskiego 208 F – cena 125 000 zł.,
2. „GAJOS” sp. z o.o. 81-586 Sopot ul. Kasztanowa 4 – cena 124 070 zł.

Wybrano ofertę firmy „GAJOS” i zakupiono samochód pogrzebowy Volkswagen model Transporter (VW T5). Zakup samochodu nastąpił na podstawie umowy nr 05/PN/2007 z 4 maja 2007 r. Samochód został odebrany na podstawie protokołu przekazania samochodu z 18 czerwca 2007 r. (zał. nr 9). Należność zapłacono przelewem w oparciu o fakturę VAT nr FV/AN/156/07 (4214) z 11 lipca 2007 roku (zał. nr 6).

Ad.2 Zarząd Cmentarzy Komunalnych zawarł 12 czerwca 2007 r. umowę z Przedsiębiorstwem Produkcyjno Usługowym „UNI-INVEST” - s.c. Sławomir Walentynowicz, Eugeniusz Toczyłowski, Mikołaj Walentynowicz 80-354 Gdańsk ul. Sulisława 11 na wykonanie drogi utwardzonej o długości 135 m i szerokości 2 m, na cmentarzu komunalnym przy ul. Witomińskiej (zał. nr 11-13). Zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych nie jest wymagane postępowanie o zamówienie publiczne. Pracownik odpowiedzialny telefonicznie sprawdził oferty kilku zakładów budowlanych. Najtańszą okazała się firma „UNI – INVEST”. Wartość przedmiotu umowy ustalono w kwocie 23 058,00 zł. brutto. Prace odebrano na podstawie protokołu technicznego odbioru robót z 2 lipca 2007 r. (zał. nr 13). Za wykonane prace zapłacono przelewem w oparciu o fakturę VAT nr 2/SB/07 z 6 lipca 2007 r. (zał. nr 12).

Ad.3 Kontrolujący sprawdzili listy płac o numerach od 5 do 8 z 2007 roku. Prawidłowość naliczenia płac sprawdzono wrywkowo w oparciu o dokumentację kadrową następujących pracowników Zarządu Cmentarzy Komunalnych:

- a.
- b.
- c.
- d.
- e.
- f.
- g.
- h.




- i.
- j.
- k.
- l.

(zał. nr 18,19,20, 21).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolujący przebadali wydatki na łączną kwotę 324 605,09 zł., co stanowi 6,57% planowanych na 2007 r. wydatków Zarządu Cmentarzy Komunalnych i stwierdzają, że w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych przestrzegana jest realizacja procedur w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

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 przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni.

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

DYREKTOR
ZARZĄDU CMEN TARZY
KOMUNALNYCH
W GDYNI

[Signature]
DYREKTOR
ZARZĄD CMEN TARZY KOMUNALNYCH
w Gdyni
81-311 Gdynia, Witomińska 76
NIP 386-10-88-648
tel. 058 680-89-50 (60)

KONTROLUJĄCY:
KIEROWNIK BIURA KONTROLI

[Signature]
mgr Iwona Torkowska

INSPEKTOR

[Signature]
mgr Jolanta Armknecht

Gdynia, 27 września 2007 roku

Kserokopie otrzymują:

1. Prezydent Miasta Gdyni- Pan Wojciech Szczurek,
2. Skarbnik Miasta Gdyni- Pan Krzysztof Szalucki,
3. Dyrektor Urzędu Miasta Gdyni- Jerzy Zajac.