KKF.1711.17.2011

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych w Gdyni ul. Witomińska 76 przez - inspektora Urzędu Miasta Gdyni w dniach od 12.12.2011r. do dnia 09.01.2012r. na podstawie upoważnienia Nr KKF.1711.17.2011 z dnia 09.12.2011r.

Zakres kontroli:

Wykonanie kosztów, w tym z tytułu wynagrodzeń.

Kontrolę przeprowadzono za 2010r.

Informacje ogólne

1. Kontrolowana Jednostka działała na podstawie:
   - Uchwały NR XVIII/275/95 Rady Miasta Gdyni z 20 grudnia 1995 roku w sprawie utworzenia zakładu budżetowego – Zarząd Cmentarzy Komunalnych, zmienionej Uchwałą Nr V/95/2003 Rady Miasta Gdyni z dnia 26.02.2003r;
   - Zarządzenia Nr 3003/2003/IV/U Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 16 września 2003r. w sprawie: przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Gdyni;
   - Statutu Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Gdyni stanowiącego załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Gdyni Nr 2037/03/IV/U z dnia 10 czerwca 2003r. w sprawie: przyjęcia Statutu zakładu budżetowego – Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Gdyni.
2. Dyrektorem Jednostki w kontrolowanym okresie był inż. Jan Kostrzyński pełniący tę funkcję od dnia 02 maja 2000r na czas nieokreślony na mocy Uchwały NR 3058/2000/III Zarządu Miasta Gdyni z dnia 20 czerwca 2000r. w sprawie: zatrudnienia dyrektora zakładu budżetowego – Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Gdyni. Ww. zgodnie z Uchwałą NR 3059/2000/III Zarządu Miasta Gdyni z dnia 20 czerwca 2000r. w sprawie: udzielenia pełnomocnictwa Panu Janowi Kostrzyńskiemu Dyrektorowi Zarządu Cmentarzy Komunalnych, udzielono pełnomocnictwa do kierowania powyższym zakładem budżetowym.
3. Obowiązki głównego księgowego w kontrolowanym okresie pełniła zatrudniona na tym stanowisku od dnia 16.05.1996r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. W aktach osobowych znajdowało się zapytanie o niekaralność i zakres obowiązków głównego księgowego przyjęty przez ww. do wiadomości i stosowania w dniu 10.02.06r. */Załącznik nr 1/*. Powyższy zakres obowiązków spełniał wymogi obowiązujących przepisów tj. art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zmian./. Z ww. z dniem 30.09.2011r. rozwiązano umowę o pracę na mocy porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę – art. 30 §1 pkt 1 Kodeksu pracy.
   W trakcie kontroli obowiązki głównego księgowego pełniła : | zatrudniona na czas określony od dnia 03.10.2011r. do 31.03.2012r. w pełnym wymiarze czasu pracy, której obowiązki głównego księgowego powierzono zgodnie z umową o pracę zawartą w dniu 03.10.2011r.
   Powyższe osoby spełniały wymogi określone dla głównego księgowego w ww. ustawie o finansach publicznych w zakresie wykształcenia i stażu pracy.
4. Obsługę bankową kontrolowanej Jednostki prowadził w pełnym zakresie Nordea Bank Polska S.A. O/Gdynia oraz Bank Spółdzielczy w Rumii. Jednostka posiadała umowę na świadczenie usługi bankowości elektronicznej.
5. Unormowania wewnętrzne Jednostki obowiązujące w 2010r. stanowiły:

- Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Gdyni z dnia 12.12.2005r, która obejmowała: Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do zarządzenia), Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2 do zarządzenia);
- Plan kont za rok 2010r. stanowiący wydruk z programu „Symfonia Finanse i Księgowość" zawierający wykaz kont syntetycznych i kont analitycznych wraz z nazwą księgowanych na nich operacji gospodarczych;
- Instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz wewnętrznej kontroli finansowej w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora ZCK w Gdyni Nr 8/2007 z dnia 09.02.2007r. */Załącznik nr 2/* wraz z załącznikami i wykazem osób uprawnionych do podpisów pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzającym do wypłaty - karta wzorów podpisu */Załącznik nr 3/* oraz późniejszymi zarządzeniami dyrektora ZCK wprowadzającymi aneksy do ww. instrukcji. Wg ww. karty wzorów podpisu osobą uprawnioną do zatwierdzania do wypłaty jest również główna księgowa, co jest niezgodne z art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami/;
- Instrukcja kasowa wprowadzona Zarządzeniem Nr 4/2006 Dyrektora ZCK w Gdyni z dnia 20.02.2006r. */Załącznik nr 4/*;
- Dokumentacja zawierająca opis stosowanego w Placówce programu finansowo księgowego Symfonia. Ww. dokumentacja spełnia wymogi art. 10 ust. 1 i art. 13 ustawy o rachunkowości.

Powyższe unormowania zostały przyjęte do wiadomości i stosowania przez pracowników. Ww. unormowania wewnętrzne nie były objęte przedmiotem kontroli.

6. Ewidencja księgowa, w kontrolowanym okresie, prowadzona była komputerowo w oparciu o program „Symfonia Finanse i Księgowość" firmy Sage. Na stosowanie programu Jednostka posiada licencję. Zakup licencji na ww. program ujęto w ewidencji księgowej na koncie „020". Wymagane art. 13 ustawy o rachunkowości księgi za 2010r. nie były drukowane, a wg ustnej informacji głównego księgowego przechowywane były na komputerowym nośniku danych - płycie CD. Udostępniona kontrolującemu płyta CD o nazwie „Wydruki 2010" zawierała następujące wydruki: „Dziennik księgowań (bez kont pozabilansowych)", „Zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej" syntetycznie wg 3 znaków i „Zestawienie obrotów i sald wszystkich kont pomocniczych" za poszczególne miesiące m-ce, tj. za okres od stycznia do grudnia 2010r. oraz „Zestawienie zapisów kont syntetycznych (bez pozabilansowych)" i „Zestawienie zapisów kont analitycznych (bez pozabilansowych)" w okresie: od 2010-01 do 2010-12 z uwzględnieniem przeksięgowań końca roku. Ewidencja księgowa, prowadzona w oparciu o ww. program była dostosowana do wymogów art. 13-18 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. /Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późn. zmianami/. Obroty dziennika za okres I-XII.2010r. były zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Kserokopia wydruku „Zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej za miesiąc: 12-2010" stanowi załącznik nr 8.

ZCK sporządził na dzień 31.12.2010r. bilans z kwotą zamknięcia po stronie aktywów i pasywów w wysokości 13.419.757,43 zł, który został przyjęty w Urzędzie Miasta Gdyni w dniu 03.02.2011r. na ww. sumę bilansową */Załącznik nr 5/*.

Jednostka prowadziła ewidencję księgową w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, ewidencja ta prowadzona była do kont zespołu „7" i konta 400 „koszty wg rodzajów" wg podziałek klasyfikacji budżetowej – wydruki: zapisy na koncie: 400 (...)". Na podstawie sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 roku */załącznik nr 6/* stwierdzono, że ZCK osiągnął w 2010r. przychody ogółem w kwocie 6.254.761,04 zł */w tym: §083 „wpływy z usług" – 6.127.910,54 zł, §092 „pozostałe odsetki" – 9.538,39 zł, §097 „wpływy z różnych dochodów" – 4.312,11 zł i §265 „dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez zakład*

budżetowy" – 113.000,00 zł/ oraz zrealizował koszty w łącznej kwocie 6.242.290,77 zł. Wszystkie przychody i koszty realizowane były w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska" i rozdziale 90017 „Zakłady gospodarki komunalnej". Wg ww. ewidencji księgowej za 2010r. do konta 400 koszty w kwocie 6.248.714,48 zł pomniejszone o rozliczenia kosztów wynikające z salda MA konta 490 „Rozliczenie kosztów" na dzień 31.12.2010r. w kwocie 6.423,71 zł */korespondencja kont 640 „rozliczenia międzyokresowe kosztów"/490/* równały się sumie kosztów wykazanych w ww. sprawozdaniu Rb-30S za 2010r. i wyniosły 6.242.290,77 zł. Niemniej Jednostka nie opisała w swoich zasadach (polityce) rachunkowości stosowanych w ZCK zasad rozliczania kosztów. Wydruki: „Zapisy na koncie: 400-4210, 400-4430 i 400-4440" i „Obroty konta: 400- 4210, 400-4430 i 400-4440" za okres od stycznia do grudnia 2010r. stanowią załącznik nr 7. ZCK nie prowadził również ewidencji szczegółowej do konta 640, o czym mowa w załączniku nr 2 do rozporządzenia z dnia 28.07.2006r. i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U. z 2006r. Nr 142 poz. 1020 z późn. zmian. i Dz. U. z 2010r. Nr 128 poz. 861/. Kserokopie wydruków: „Zapisy na koncie 490" i „Zapisy na koncie na koncie 640" za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. oraz kserokopie „Rozliczeń międzyokresowych kosztów zał. do konta 640/2010" i wydruku obroty kont aktywnych za okres: XII 2010 dla zespołu 4 stanowią załącznik nr 10.

7. Jednostka była w 2010r. kontrolowana przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w zakresie zasadności zwrotu i prawidłowości rozliczenia podatku VAT za m-c I/2010 z uwzględnieniem kwoty z przeniesienia z poprzednich m-cy, co ustalono w oparciu o zapisy w książce kontroli. Z treści protokołu kontroli podatkowej podpisanego dnia 11.03.2010r. nie wynika, aby kontrola wykazała nieprawidłowości. ZCK był również kontrolowany przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni. Z protokołu z kontroli nr PBK.0914/12/2010 z dnia 16.06.2010r. wynikało, że przedmiotem kontroli było sprawdzenie przestrzegania instrukcji kancelaryjnej i przepisów ustawy o dostępie do informacji publicznej, w szczególności w zakresie obowiązku BIP - 2009 rok.
   Ponadto w oparciu o dokumentację załączoną do bilansu ZCK za 2010r. tj. „Raport z badania sprawozdania finansowego zakładu budżetowego ZCK za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010" podpisany przez biegłych rewidentów dnia 5 lutego 2011r. stwierdzono, że ZCK był kontrolowany (wg adnotacji biegłego rewidenta pod Bilansem) w okresie od 24.01.-31.01.2011r. przez JPA International Biuro Ekonomiczno-Prawne PROMAR Sp. z o.o. w zakresie badania sprawozdania finansowego za 2010r. Wg pkt 8 ww. raportu „w wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez Jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe". Ponadto wg pkt 9 raportu biegły stwierdził, że „między dniem bilansowym 31.12.2010r, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględniono w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 31.01.2011r.".

8. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. unormowania:
   - Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami/,
   - Ustawę z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /Dz. U. Nr 14 poz. 114 z późniejszymi zmianami/,
   - Ustawę z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości /Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami/,
   - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. i z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. z 2006r.

Nr 38, poz. 207 z późn. zmian. i Dz. U. z 2010r. Nr 107 poz. 726/,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. i z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U. z 2006r. Nr 142 poz. 1020 z późn. zmian. i Dz. U. z 2010r. Nr 128 poz. 861/,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27.06.2006r. i z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. z 2006r. Nr 115 poz. 781 z późn. zmian., Dz. U. z 2010r. Nr 20, poz. 103/,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną /Dz. U. Nr 116 poz. 783 z późn. zmian./,
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych /Dz. U. Nr 50 poz. 398 z późn. zmian./.

9. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielili:
   Pan Jan Kostrzyński – dyrektor
   – główny księgowy
   – specjalista ds. finansowo-kadrowych
   – kierownik cmentarza w Kosakowie

Kontrolę przeprowadzono metodą wyrywkową na podstawie wybranych dowodów księgowych.

Ustalenia szczegółowe:

Wykonanie kosztów, w tym z tytułu wynagrodzeń.

W oparciu o pierwotny plan wydatków budżetowych ZCK - Budżet na rok 2010 zatwierdzony Uchwałą Rady Miasta Gdyni Nr XXVIII/845/09 z dnia 16.12.2009r. stwierdzono, że planowane na 2010r. koszty wynosiły łącznie 6.062.291,00 zł */w tym koszty realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych planowanych do sfinansowania z dotacji celowej otrzymanej z budżetu 150.000,00 zł i podatek dochodowy od osób prawnych 20.000,00 zł/*, a koszty ZCK */bez ww. kosztów/* stanowiły kwotę 5.892.291,00 zł. Plan kosztów ZCK na 2010r. po zmianach (ostatecznie zatwierdzony Uchwałą Rady Miasta Gdyni nr XLVII/1107/2010 z dnia 20.10.2010r.) wyniósł 6.494.291,00 zł */bez kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych planowanych do sfinansowania z dotacji celowej otrzymanej z budżetu (150.000,00 zł) i podatku dochodowego od osób prawnych (31.000,00 zł)/*. Kserokopia Budżetu ZCK na rok 2010 wraz z dokonanymi w ciągu roku 2010 zmianami i korekty III planu zakładu budżetowego na 2010 rok z dnia 22.11.2010r. stanowią załącznik nr 12.

Ze sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. przyjętego w Wydziale Budżetu UM Gdyni w dniu 31.01.2010r. */Załącznik nr 6/* wynika, że koszty w ww. okresie były realizowane w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska" i rozdziale 90017 – „Zakłady gospodarki komunalnej" i wyniosły ogółem */bez odpisów amortyzacyjnych i innych obciążeń/* 6.242.290,77 zł, co stanowiło 96,12% kosztów planowanych na 2010r. Natomiast koszty na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz odpisami na ZFŚS stanowiły łącznie 47,97% w strukturze kosztów.

Sporządzony przez ZCK „Plan finansowy zakładu budżetowego na 2010r." wraz z wykonaniem (załącznik nr 7 do sprawozdania z wykonania budżetu za 2010r.) zawierający szczegółowe zestawienie przychodów i kosztów za 2010r. wg podziałek klasyfikacji budżetowej stanowi *Załącznik Nr 11*.

Kontrolą objęto 30,96% kosztów ogółem na łączną kwotę 1.932.321,68 zł.

Kontroli dokonano w oparciu o:
- sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za 2010r.

- zapisy na kontach zespołu „0", „1", „2" i „4" w konfrontacji z dowodami źródłowymi,
- umowy z kontrahentami na dostawy towarów i usług.

W toku kontroli ustalono:

§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Koszty poniesione w 2010r. na wynagrodzenia osobowe wg sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za 2010r. i ewidencji księgowej wyniosły 2.312.024,77 zł, co stanowiło 4,60% kosztów ogółem za 2010r. Koszty wynagrodzeń osobowych zostały zakwalifikowane do właściwych okresów sprawozdawczych.

Jednostka sporządzała oddzielne listy płac dla administracji i pozostałych pracowników. Niemniej nie prowadziła kont analitycznych do kont 400 w zakresie ewidencji ww. wynagrodzeń, tj. listy płac księgowane były zbiorczo.

Sprawdzono koszty z tytułu wynagrodzeń osobowych za m-c czerwiec 2010r. w kwocie **192.380,17 zł**, co stanowiło 8,32% łącznej kwoty wynagrodzeń za 2010r. i 3,08% kosztów ogółem zrealizowanych w 2010r. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości naliczenia wynagrodzeń oraz terminowość naliczenia i odprowadzenia składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy od ww. wynagrodzeń. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o umowy o pracę i aneksy do ww. umów, ewidencję księgową, karty wynagrodzeń pracowników, listy płac, listy premii, listy zleceń pracowników wykonujących pracę w godzinach nadliczbowych i zestawienie premii za przygotowanie zwłok do pogrzebów za czerwiec 2010r. oraz wyciągi bankowe.

Ww. koszty dotyczyły:

- wynagrodzeń osobowych pracowników fizycznych – ***117.166,55 zł*** */80.925,29 zł netto/*;
- wynagrodzeń osobowych pracowników administracji – ***75.213,62 zł*** */55.451,39 zł netto/*.

Jednostka przedłożyła kontrolującemu unormowania wewnętrzne w zakresie wynagrodzeń, tj. Zarządzenie Nr 9/2009 dyrektora ZCK w Gdyni z dnia 16.06.2009r. wprowadzające Regulamin wynagradzania stanowiący załącznik nr 1 do ww. zarządzenia wraz z aneksem Nr 1/2009 z dnia 17.06.2009r. w sprawie zmiany ww. regulaminu */Załącznik nr13/*. Powyższy regulamin został opracowany na podstawie art. 77^2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. (j.t. Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) i art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008r. Nr 223, poz. 1458).

Wg §3 ww. regulaminu maksymalne m-czne wynagrodzenie dyrektora i z-cy dyrektora ZCK określa Prezydent Miasta Gdyni w drodze zarządzenia (Zarządzenie Nr 10902/09/V/S Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 02 czerwca 2009r. w sprawie wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników miejskich jednostek organizacyjnych).

Załączniki do powyższego „Regulaminu wynagradzania" stanowiły:

- Załącznik nr 1 - „Szczegółowe wymagania kwalifikacyjne, maksymalne wynagrodzenie zasadnicze, wysokość dodatku funkcyjnego dla pracowników ZCK w Gdyni";
- Załącznik nr 2 – „Tabela minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania dla pracowników ZKC w Gdyni";
- Załącznik nr 3 – „Zakładowy Regulamin Premiowania oraz Przyznawania Nagród". Zgodnie z §4 ust. 1 pkt 1-2 ww. regulaminu pracownik otrzymuje stałą comiesięczną premię w wysokości 20% uzyskanego m-cznego wynagrodzenia i dodatku funkcyjnego, premię za ubieranie zwłok w wysokości 100 zł brutto za jedno ubieranie, w którym uczestniczył pracownik. Pracownik oprócz ww. premii, otrzymuje również premię w wysokości do 40% uzyskiwanego m-cznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego za wykonanie zleconych dodatkowych, specjalnych i złożonych zadań, za dążenie do uzyskiwania jak najlepszych wyników w pracy i przejawiania w tym celu inicjatyw (§4 ust. 2 regulaminu). Powyższe premie nie przysługują w przypadku nienależytego wykonywania obowiązków pracowniczych (§4 ust. 3 ww. regulaminu).

W toku kontroli ustalono:

- Wynagrodzenia brutto za m-c 06/2010r. *(bez uwzględnienia zasiłków chorobowych – L-4 płatne ZUS i ekwiwalentu za pranie odzieży §3020)* stanowiły kwotę 192.380,17 zł */listy płac od nr 21/2010 do nr 24/2010/*, w tym: wynagrodzenia administracji 75.213,62 zł i pracowników fizycznych zatrudnionych w ZCK 117.166,55 zł. Kontrola wykazała, że:
  - Podstawą zaewidencjonowania naliczenia wynagrodzeń brutto za m-c 06/2010 stanowił dokument polecenie księgowania nr Pk 8/06 (dow. księg. nr DP 40 z dnia 30.06.2010r.) do którego załączone było sporządzane zgodnie z pkt. 2 załącznika nr 3 do „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych (...)" zbiorcze zestawienie list płac za czerwiec 2010r. stanowiące wydruk z programu „Symfonia Kadry i Płace" (polecenie księgowania nr PK 60/09 z 30.06.2010r.). Natomiast oryginały list płac przechowywane były w oddzielnym segregatorze.
  - Koszty ww. wynagrodzeń za m-c czerwiec 2010r. zostały ujęte na koncie 400-4010 zgodnie z naliczeniem wg ww. dokumentów i w dniu 30.06.2010r. (dow. księg. nr DP 40), tj. w dniu wypłaty wynagrodzeń pracowników fizycznych, ale dwa dni po wypłacie wynagrodzeń administracji, które wypłacono 28.06.2010r.
  - Listy płac były podpisane przez osobę sporządzającą, pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi przez głównego księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora ZCK wraz z podaniem daty wypłaty. Listy płac zawierały informację do wypłaty przelewem.
  - Stwierdzono, że wydruki list płac nie były oznaczone numerem identyfikacyjnym umożliwiającym powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych i nie zawierały stwierdzenia o zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), co było niezgodne art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz pkt. 6 Załącznika nr 3 do „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych (...)". Numer identyfikacyjny i dekretacja znajdowały się na ww. dowodzie PK. Na ww. dowodzie PK nie wpisano nr list płac, do których dowód ten został wystawiony.
- Ze sporządzonego w trakcie kontroli wydruku o nazwie „Dane kadrowe pracowników za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010" wynikało, że w ZKC w ww. okresie zatrudnionych było 55 pracowników i wszyscy zatrudnieni byli na pełny etat. Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia za m-c 06/2010r. 15 losowo wybranych pracowników z różnych grup zawodowych, co stanowiło około 27% pracowników ogółem zatrudnionych w ZCK w 2010r. Szczegółowe zestawienie zawiera załącznik Nr 14.
- Wynagrodzenia zasadnicze pracowników naliczono i wypłacono w kwotach wynikających z umów wraz z aneksami do umów dotyczących zmiany wymiaru uposażenia. Dodatek stażowy naliczono w prawidłowej wysokości. Jednostka sporządziła wydruk z systemu „Symfonia" z listą pracowników w zakresie % dodatku stażowego przypadającego w danym okresie dla poszczególnych pracowników.
- Kontrola w zakresie umów o pracę i aneksów do umów dotyczących zmiany uposażenia wykazała, że naliczono i wypłacono w dniu 30.06.2010r. dodatek funkcyjny za m-c czerwiec 2010r. w kwocie 400,00 zł, a zgodnie z aneksem do umowy o pracę Nr 33/05/10 z dnia 25.05.2010r. ww. powinna otrzymać dodatek funkcyjny w wysokości 375,00 zł, tj. o 25,00 zł mniej. Ww. naliczono również w m-cu czerwcu 2010r. premię uznaniową w wysokości 60% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 400,00 zł, tj. w kwocie 1.800,00 zł zamiast w kwocie 1.785,00 zł. Ustalono, że powyższe dotyczyło wyrównania dodatku stażowego za m-c 05/2010r, tj. ww. w m-cu maju 2010r. naliczono dodatek funkcyjny w kwocie 350,00 zł oraz premię od wynagrodzenia zasadniczego i ww. dodatku funkcyjnego (lista płac nr 17/2010), a zgodnie z obowiązującym do końca maja 2010r. aneksem do umowy sporządzonym w dniu 02.03.2009r. stawka dodatku funkcyjnego wynosiła 375,00 zł. Niemniej ww. naliczono i wypłacono w czerwcu 2010r. wyrównanie premii uznaniowej za m-c maj 2010r. w wysokości 60%

różnicy pomiędzy ww. dodatkami funkcyjnymi (kwota 25,00 zł), tj. w pełnej wysokości (15,00 zł), a nie za czas efektywnie przepracowany w m-cu maju 2010r, w którym ww. korzystała z trzech dni urlopu wypoczynkowego. W przypadku pozostałych pracowników, których wynagrodzenia zostały objęte kontrolą dodatki funkcyjne naliczono i wypłacono zgodnie z umowami i aneksami do umów dotyczących zmiany wymiaru uposażenia.

- Premia uznaniowa pracowników administracji i pracowników fizycznych stanowiła w m-cu czerwcu 2010r. kwotę 44.887,87 zł, co wynikało list płac za m-c 06/2010. Premie objętych kontrolą pracowników naliczane były w wysokości od 20% do 60% wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z osobistego zaszeregowania pracowników i dodatku funkcyjnego zgodnie z §4 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 zakładowego regulaminu premiowania oraz przyznawania nagród. Wysokość premii została naliczona za czas efektywnie przepracowany. Listy premii za m-c 06/2010 pracowników fizycznych były podpisane przez osoby sporządzające, w zakresie akceptacji przez kierownika cmentarza i były zatwierdzone przez dyrektora ZCK. Jednostka przedłożyła również listy premii pracowników administracji za m-c 05/2010 i za m-c 06/2010. Wg ustnej informacji specjalisty ds. finansowo-kadrowych premie pracowników administracji były zatwierdzone przez dyrektora ZKC bezpośrednio na listach płac. Ponadto jeden z pracowników, którego wynagrodzenie objęto kontrolą otrzymał premię za ubieranie zwłok zgodnie z §4 ust. 1 pkt 2 ww. regulaminu i zestawieniem wykonanych przygotowań zwłok do pogrzebów za m-c czerwiec 2010r. z listą pracowników uprawnionych do otrzymania ww. premii, która była podpisana przez osobę sporządzającą, tj. kierownika cmentarza.
- Wynagrodzenia za nadgodziny w czerwcu 2010r. stanowiły kwotę 14.527,00 zł *(w tym pracownicy fizyczni – 12.573,53 zł i administracja – 1.953,47 zł)*. Powyższe nadgodziny wynikały i były naliczone na podstawie zleceń na pracę w godzinach nadliczbowych, w których określony był charakter wykonywanej przez pracowników pracy w godzinach nadliczbowych oraz dzień i godziny, w których wykonano zleconą pracę. Ww. zlecenia były podpisane przez wnioskujących i w zakresie sprawdzenia wykonania przez upoważnionych pracowników oraz zatwierdzone z reguły przez dyrektora lub z-cę dyrektora ZCK.

Wynagrodzenia za m-c 06/2010r. pracowników fizycznych ZCK w kwocie 80.925,25 zł zostały wypłacone przelewem w dniu 30.06.2010r. (WB nr 125), a administracji przelewem w kwocie 54.951,39 zł w dniu 28.06.2010r. (WB nr 123) i częściowo jednemu pracownikowi gotówką w kwocie 500,00 zł w dniu 30.06.2010r. (RK 23/06/10 poz. 11). Niemniej na liście płac nr 21/2010 brak było informacji do wypłaty gotówką, całość wynagrodzenia miała być wypłacona przelewem. Wynagrodzenia wypłacone pracownikom za m-c 06/2010 r. wg wyciągów bankowych były zgodne z ww. listami płac.
Jednostka pobrała i odprowadziła terminowo od wynagrodzeń za m-c 06/2010r. składki ZUS w łącznej kwocie 70.328,89 zł *(zgodnie z deklaracją ZUS P DRA za m-c 06/2010)*, co potwierdzał wyciąg bankowy nr 125 z dnia 30.06.2010r. oraz zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie 15.484,00 zł, co potwierdzał wyciąg bankowy nr 138 z dnia 19.07.2010r.
Prawidłowość naliczenia składek ZUS i podatku dochodowego od ww. wynagrodzeń oraz wynagrodzeń za nadgodziny nie była objęta przedmiotem kontroli.

§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Koszty dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2010r. wg sprawozdania Rb-30S z wykonania planów wydatków jednostek budżetowych za 2010r. i ewidencji księgowej wyniosły **182.192,00 zł**, co stanowiło 2,92% kosztów ogółem za 2010r.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości naliczenia wynagrodzeń oraz terminowość naliczenia i odprowadzenia zaliczek na podatek i składek ZUS od ww. wynagrodzeń. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ewidencję księgową, karty wynagrodzeń pracowników, listy płac i

wyciągi bankowe.

Podstawą zaewidencjonowania naliczenia dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2010r. w kwocie brutto 182.192,00 zł stanowił dokument polecenie księgowania nr PK 8/12 (dow. księg. nr DP 94 z dnia 31.12.2010r.) do którego załączone było sporządzane przez specjalistę ds. finansowo-kadrowych w arkuszu kalkulacyjnym „Excel" imienne zestawienie wynagrodzeń z listą pracowników uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010r. Natomiast oryginały list płac przechowywane były w oddzielnym segregatorze. Koszty dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2010r. zostały ujęte w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2010r, tj. w dniu wypłaty wynagrodzeń pracowników fizycznych, ale trzy dni po wypłacie wynagrodzeń pracowników administracji. Koszty ww. wynagrodzeń zostały zakwalifikowane do właściwego okresu sprawozdawczego.

Dla potrzeb obliczenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010r. sporządzona była komputerowo przez ww. pracownika lista pracowników ZCK z wykazem wynagrodzeń danego pracownika w poszczególnych miesiącach 2010r, należnych potrąceń od wynagrodzenia za 2010r, ustaleniem podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego i ostatecznej wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz składek ZUS i na fundusz pracy do ww. wynagrodzeń. Powyższe wynagrodzenia naliczano zgodnie z ustawą z dnia 12.12.1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej /Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zmianami/. Jednostka prowadziła dla każdego pracownika karty wynagrodzeń za 2010 rok. Ponadto do kart wynagrodzeń załączone były roczne karty ewidencji czasu pracy za rok 2010.

Ustalono, że w przypadku niektórych pracowników z sumy ich wynagrodzeń za 2010r. dokonano odpowiednich potrąceń za czas opieki, urlop okolicznościowy, z tytułu wynagrodzenia za chorobę, ekwiwalentu za urlop oraz pomniejszeń o wypłacone nagrody */w tym nagrody jubileuszowe/*.

Stwierdzono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników ZCK za 2010r. zostały wypłacone razem z wynagrodzeniami za m-c 01/2011r, w tym: pracowników fizycznych w dniu 31.12.2011r. (WB nr 20) i pracowników administracji przelewami w dniu 27.01.2011r. (WB nr 18) i w dniu 28.01.2010r. (WB nr 19) oraz 2 pracownikom częściowo gotówką w dniu 28.01.2010r. i jednemu w dniu 31.12.2010r.
Jednostka pobrała i odprowadziła terminowo od ww. wynagrodzeń składki ZUS, co potwierdzał wyciąg bankowy nr 36 z 04.02.2011r. Odnośnie podatku dochodowego od ww. wynagrodzeń który zgodnie z pismem ZCK11/02/2011 z dnia 14.02.2011r. wynosił 31.957,00 zł – ZCK ww. pismem zwrócił się do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdyni */data wpływu pisma do US 14.02.2011r./* o rozliczenie nadpłaty podatku dochodowego od osób prawnych za 2010 rok, która wg ww. pisma zgodnie z CIT 8 za 2010r. wynosiła 65.308,00 zł.

Szczegółowa kontrola prawidłowości naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wśród 25 losowo wybranych pracowników z różnych grup zawodowych /na 52 uprawnionych/ - *(tj.*

[redacted], w łącznej kwocie 84.286,00 zł, co stanowiło 46,26% wydatków ogółem w §4040, *(poza zaokrągleniem kwoty brutto naliczonego pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego do pełnych złotych)* nie wykazała nieprawidłowości.

Listy płac dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2010r. */Lpl. 1/2011 do Lpl. 4/2011 i lista wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010r. (pracownicy zwolnieni)/* były kompletne i zawierały informację do wypłaty przelewem. Ww. listy płac były sprawdzone i podpisane przez sporządzającego, głównego księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora ZCK. Listy płac nie były oznaczone numerem identyfikacyjnym umożliwiającym powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych, a na liście wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010r. (pracownicy zwolnieni) brak było również stwierdzenia o zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach

rachunkowych (dekretacji). Numer identyfikacyjny i dekretacja znajdowały się na ww. dowodzie PK nr 8/12 (dow. księg. nr DP 94 z dnia 31.12.2010r.).

§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe.

Koszty w §4170 wyniosły 70.324,00 zł, tj. 1,13% kosztów ogółem za 2010r.

Kontrolą objęto koszty z ww. tytułu za IV kwartał 2010r. w łącznej kwocie **24.600,00 zł**, co stanowiło 34,98% kosztów zrealizowanych w §4170, tj. 0,39% kosztów ogółem zrealizowanych w 2010r.

Na powyższą kwotę 24.600,00 zł składały się koszty poniesione na:

- wynagrodzenia w łącznej kwocie ***9.240,00 zł*** za wykonane w okresie od września do listopada 2010r. przewozy zwłok do chłodni w Kosakowie poza godzinami pracy. Powyższe dotyczyło umów zleceń zawartych z 5 pracownikami ZCK /umowy zlecenia: nr 27 i na 29 zawarte na okres od 02-23.09.2010r, nr 32 i nr 33 zawarte na okres od 03-31.10.2010r. oraz nr 34, nr 35 i nr 36 zawarte na okres od 02-30.11.2010r./. Wg ww. umów wynagrodzenie określono w wysokości 120 zł za 1 przewóz. Do rachunków stanowiących załączniki do ww. umów zleceń załączone były podpisane przez upoważnionego pracownika imienne wykazy z wykonanymi w danym m-cu przez pracownika przewózami i naliczeniem kwoty ryczałtu wraz z określeniem daty przewozu, nr. karty drogowej, imienia i nazwiska osoby zmarłej.
- wynagrodzenia w łącznej kwocie ***7.200,00 zł*** za wykonanie w okresie od 01.10.2010r. do 31.12.2010r. usług zgodnie z podpisanymi z umową zlecania nr 26 zawartą w dniu 31 sierpnia 2010r. na wykonanie w terminie od 01.09.2010r. do 31.10.2010r. usługi: pomoc przy opracowywaniu dokumentacji przetargowych, prowadzenie dokumentacji związanej z wydawaniem pozwoleń na sprowadzanie zwłok i prochów z zagranicy w celu ich pochowania oraz umową zlecenia nr 31 zawartą w dniu 02 listopada 2010r. na wykonanie w terminie od dnia 02.11.2010r. do 31.12.2010r. usługi: wdrożenie systemu kontroli zarządczej i dokumentacji związanej z wydawaniem pozwoleń na sprowadzanie zwłok i prochów z zagranicy w celu ich pochowania. Wg pkt II ww. umów za wykonanie zlecenia określono miesięczne wynagrodzenie brutto w kwocie 2.400,00 zł.
- wynagrodzenie w kwocie ***6.680,00 zł*** wypłacone w listopadzie 2010r. z tytułu umowy Nr 23 zawartej przez ZCK w dniu 10 sierpnia 2010r. z - inspektorem nadzoru inwestorskiego, której zgodnie z §1 umowy zlecono sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót wykonywanych przez firmę „VIBRUK" z Gdyni obejmujących przebudowę-remont dróg wewnętrznych na terenie cmentarza komunalnego przy ul. Spokojnej w Gdyni (I etap) w okresie od 10.08.2010r. do czasu faktycznego zakończenia tych robót. Wg §5 ustalono ryczałtowe wynagrodzenie za nadzór inwestorski na kwotę brutto 6.680,00 zł.
- wynagrodzenie w kwocie ***760,00 zł*** wypłacone w listopadzie 2010r. z tytułu umowy zlecenia nr 30 zawartej z pracownikiem ZCK w dniu 25.10.2010r. na wykonanie w terminie od 25-30.10.2010r. usługi: przygotowanie cmentarza do obchodu święta zmarłych
- wynagrodzenia w kwocie ***720,00 zł*** za wykonanie: zagranie wskazanych przez Zamawiającego utworów muzycznych na uroczystościach pogrzebowych w m-cach od 10/2010r. do 12/2010r. zgodnie z umową nr 47/U/09 na wykonanie ww. pracy zawartą z I w dniu 31.12.2009r. na czas określony od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. Do rachunków za wykonanie ww. prac załączone były podpisane przez wykonawcę protokoły odbioru wykonanych w okresie od października do grudnia 2010r zamówień. Brak było na ww. protokołach podpisu zamawiającego.

Umowy zlecenia były podpisane przez zleceniobiorców i w imieniu zleceniodawcy przez dyrektora ZCK. Rachunki do ww. umów były podpisane przez zleceniobiorców i potwierdzone podpisem odpowiedzialnego pracownika ZCK w zakresie wykonania umowy oraz zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora ZCK. W przypadku wypłaty gotówką rachunki były podpisane przez zleceniobiorców

w zakresie potwierdzenia otrzymania wymienionej kwoty, a przy wypłacie przelewem znajdowała się informacja o przekazaniu wymienionej kwoty na konto.
Wynagrodzenia z tytułu ww. umów wypłacono zgodnie z rachunkami. Prawidłowość naliczenia składek ZUS i podatku dochodowego od ww. wynagrodzeń i terminowość ich odprowadzenia nie była objęta przedmiotem kontroli.

Stwierdzono następujące uchybienia:

- nie objęcie umów zlecenia oraz rachunków do ww. umów kontrolą wstępną przez głównego księgowego, co było niezgodne z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami/;
- podstawą zaksięgowania w koszty wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia były dowody PK, do których nie załączono dowodów źródłowych (rachunków). Umowy i rachunki przechowywane były w oddzielnym skoroszycie oznaczonym rokiem 2010. Brak było oznaczona rachunków do umów zleceń numerem identyfikacyjnym pod którym dany rachunek został ujęty w ewidencji księgowej na podstawie wystawionego przez Jednostkę polecenia księgowego, co uniemożliwiało powiązanie ww. dowodów źródłowych z zapisami w księgach rachunkowych. Ponadto ww. rachunki nie zawierały stwierdzenia o zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), co było niezgodne art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz pkt. 6 Załącznika nr 3 do „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych (...)". Numer identyfikacyjny i dekretacja znajdowały się na zbiorczych dowodach PK, ale brak było powiązania tych dowodów z rachunkami do umów zleceń, tj. na ww. dowodach PK nie wpisywano nr rachunków do umów zleceń, do których je wystawiono. Powyższe utrudniało kontrolę i wymagało dodatkowego zaangażowania specjalisty ds. finansowo-kadrowych, celem dostarczenia kontrolującemu odpowiednich umów zleceń i rachunków, które dotyczyły objętych kontrolą wynagrodzeń. Ww. braki uzupełniono w trakcie kontroli, tj. do danego dowodu PK załączono odpowiednie rachunki do umów zleceń oraz uzupełniono dekretację.
- stwierdzono, że w przypadku ewidencji analitycznej do konta 400-4170, rachunki do umów zlecenia księgowane były zbiorczo (księgowano same obroty), tj. księgowano wszystkie rachunki za dany miesiąc jednocześnie. Poza tym nieprawidłowa była treść zapisu na dowodach PK i w zapisach na koncie: 400-4170, gdzie w treści wpisywano jedną pozycję „umowa zlecenie", a nie poszczególne rachunki do umów zleceń, których dotyczyło księgowanie. Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Polecenie księgowania nr Pk 9/11 z dnia 30.11.2010r. (dow. księg. nr DP 84) i wydruk: zapisy na koncie 400-4170 stanowią załącznik nr 18.
- brak chronologii w numeracji umów zleceń, która nadawana była odręcznie np.: umowy zlecenia nr 32 i nr 33 (numery poprawiono przy użyciu korektora) zawarto w dniu 03.10.2010r, a umowy o niższych numerach zawarto z datami późniejszymi, tj. umowę zlecenia nr 30 zawarto 25.10.2010r, a umowę nr 31 zawarto 02.11.2010r, tj. 30 dni później. Jednostka nie prowadziła rejestru umów zleceń, co nie pozwalało na ustalenie ile umów zleceń zostało zawartych w 2010r.

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia.

Koszty w §4210 wg sprawozdania Rb-30S za 2010r. wyniosły 615.938,04 zł co stanowiło 9,87% kosztów ogółem wykonanych za 2010r.

Kontrolą wyrywkową (dowody księgowe o najwyższych kwotach) objęto 56,84% kosztów zrealizowanych w §4210 w kwocie **350.100,18 zł**, co stanowiło 5,61% kosztów ogółem za 2010r. Sprawdzone dowody księgowe ujęto w załączniku Nr 15.

Ww. koszty dotyczyły zakupu:

- trumien, ram na groby i krzyży – ***259.349,00 zł***;
- materiałów budowlanych do remontów – ***23.659,40 zł***;
- asfaltu naprawczego do naprawy ubytków nawierzchni na cmentarzach komunalnych – ***9.018,75 zł*** */zgodnie z zamówieniem nr 09/D/10 z 09.07.2010r./*;

- 15 szt. pojemników na śmieci – ***9.000,00 zł***;
- tabliczek natrumiennych i numerów betonowych do oznakowania grobów – ***6.826,30 zł***;
- 2 szt. odśnieżarek spalinowych – ***6.240,00 zł***;
- drukarek fiskalnych – ***5.980,00 zł***;
- worków na zwłoki – ***5.080,00 zł***;
- ziemnego pojemnika na urny – ***3.960,00 zł***;
- stojaków pod trumnę, na piasek i wieńce – ***3.870,00 zł***;
- zagęszczarki płytowej i drabiny – ***3.557,38 zł***;
- opału do ogrzewania budynku socjalno-biurowego na cmentarzu w Kasakowie – ***3.442,62 zł***;
- akumulatora do pojazdu „Melex" – ***2.700,00 zł***;
- 200 szt. obrazków, zestawu do obrazków i folii laminacyjnej – ***2.671,00 zł***;
- paliwa (oleju napędowego i benzyny) do samochodów i sprzętu znajdującego się na wyposażeniu ZCK – ***2.438,29 zł*** */zgodnie z załącznikiem do f-ry VAT wg nr rejestracyjnych/*;
- opon i felg do samochodu znajdującego się na wyposażeniu ZCK – ***2.307,44 zł***.

Ustalono, że zakup paliwa dokonywany był w oparciu o umowę „Karty Lotos Biznes" numer 12301 (45/U/09) zawartą przez ZCK z firmą „Lotos Paliwa" Sp. z o.o. z Gdańska na czas określony od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. */Załącznik nr 19/*. Wg §4 umowy „Lotos" zapewniał możliwość dokonywania bezgotówkowych zakupów przy użyciu aktywnej i ważnej karty „Lotos Biznes". Transakcja jest udokumentowana dowodem sprzedaży. Wg załącznika nr 7 do umowy ustalono okres rozliczeniowy: 2 razy w m-cu, termin płatności do 15 dni od daty wystawienia f-ry za pomocą przelewu bankowego oraz limit zakupów w wysokości: 15.000,00 zł, ważny do odwołania. Zgodnie z opisem na f-rze dotyczącej zakupu paliwa ww. zamówienie realizowane było zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.
Wg opisu na fakturach zakupione wyposażenie */pojemniki na śmieci, odśnieżarka, stojaki, drukarki fiskalne, zagęszczarka, drabina/* przyjęto do prowadzonej przez ZCK ewidencji pozostałych środków trwałych pod poz. 614, 619, 620, 623-625 i 630 oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie „013" i jednorazowo umorzono – konto „072". Na fakturach znajdowały się podpisy osób przyjmujących na stan zakupione wyposażenie. Do f-ry dotyczącej zakupu 2 szt. odśnieżarek spalinowych załączony był podpisany przez komisję protokół ich odbioru */zgodnie z zamówieniem nr 02/D/10 z dnia 29.01.2010r./*. Wg adnotacji na f-rach pozostałe materiały i wyposażenie zakupiono zgodnie z zapotrzebowaniami i wybierając najkorzystniejszą ofertę. Płatności z ww. tytułów zostały uregulowane terminowo i w wysokości kwot wynikających z faktur i rachunków. Nie objęcie umowy zawartej z firmą „Lotos Paliwa" Sp. z o.o. kontrolą wstępną przez głównego księgowego. Adnotacja głównego księgowego o zabezpieczeniu środków w budżecie na 2010r. na powyższy cel znajdowała się na protokole z postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego.

§ 4270 Zakup usług remontowych.

Koszty w §4270 wyniosły 547.121,01 zł co stanowiło 8,76% kosztów ogółem wykonanych za 2010r.

Kontrolą wyrywkową (dowody księgowe o najwyższych kwotach) objęto 87,06% kosztów zrealizowanych w §4270 w kwocie **476.344,75 zł**, co stanowiło 7,63% kosztów ogółem za 2010r. Sprawdzone dowody księgowe ujęto w załączniku Nr 15.

W wyniku kontroli ustalono, że ww. koszty wg opisu na fakturach i ewidencji księgowej na koncie: 400-4270 dotyczyły:

- przebudowy – remontu dróg wewnętrznych (alejek) na cmentarzu komunalnym przy ul. Spokojnej w Gdyni (etap I) – ***290.347,65 zł*** */zgodnie z umową nr 01/PN/2010 zawartą dnia 10.08.2010r. z firmą „Vibruk" z Gdyni/*;
- napraw nawierzchni */utwardzenie ścieżki wzdłuż grobów na cmentarzu w Kosakowie, drenaż i montaż krawężników, zagospodarowanie terenu na polu R1 33 cmentarza Kosakowo, remont alejek, roboty*

dodatkowe – obniżenie górnej płyty żelbetonowej i murków rozdzielających komory grobu) - ***36.220,00 zł*** */zgodnie z zawartymi z firmą „MARKOS" z Gdyni umowami nr 25/U/10 z dnia 19.08.2010r, nr 29/U/10 z dnia 09.09.2010r, nr 30/U/10 z 22.09.2010r, nr 36/U/10 z 12.10.2010r. i zawartym na podstawie §5 ust. 3 umowy nr 27/U/10 z 23.10.2010r. protokołem konieczności nr 1/09/10 wykonania robót dodatkowych spisanym i zatwierdzonym przez dyrektora ZCK w dniu 24.09.2010r. oraz protokołami odbioru robót spisanymi w dniach 03.09.2010r, 07 i 08.10.2010r. oraz 13 i 14.10.2010r./*;

- remontu schodów do krzyża na cm. Witomino – ***21.721,31 zł*** */zgodnie z umową nr 15/U/10 z zawartą w dniu 31.05.2010r. i zawartym na podstawie §5 ust. 3 ww. umowy protokołem konieczności nr 1/06/10 wykonania robót dodatkowych spisanym i zatwierdzonym przez dyrektora ZCK w dniu 08.06.2010r/*;
- naprawy ciągnika i napraw wózków akumulatorowych „Melex" będących na stanie ZCK – ***19.954,13 zł*** */wg adnotacji na f-rach powyższe wpisano w zeszycie awarii z dnia 09.11.2009r. i w książce awarii 2010r./*;
- naprawa cokołu fragmentu ogrodzenia cmentarza – ***19.391,56 zł*** */zgodnie z §5 pkt 1 ppkt 1-2 umowy nr 28/U/10 zawartej w dniu 08.09.2010r. z firmą „Usługi Ogólnobudowlane" Marcin Skrzyński z Kościerzyny i protokołem odbioru robót spisanym dnia 05.10.2010r./*;
- naprawy instalacji elektrycznej oraz remontu instalacji sieciowej (komputerowej) i alarmowej w biurze ZCK w Kacku i instalacji elektrycznej na cmentarzu w Kosakowie – ***14.653,06 zł*** */wg adnotacji na f-rach prace wykonano zgodnie z zapotrzebowaniami nr 84 z dnia 18.06.2010r. oraz nr 92 z dnia 07.07.2010r. i zleceniami nr 22/U/10 z dnia 12.07.2010r. i nr 24/U/10 z dnia 11.08.2010r./*;
- wzmocnienia skarpy płytami i wykonania muru oporowego na cmentarzu Witomińskim – ***11.400,00 zł*** */wg zapotrzebowania nr 72 z 02.06.2010r./*;
- robót budowlanych – roboty dodatkowe w zakresie remontu schodów do krzyża na cm. Witomińskim dotyczące zabezpieczenia nowo wybudowanego koryta odwodnieniowego oraz wykonania nowego stanowiska pod stalowe pojemniki na odpady i utwardzenia z kostki betonowej terenu wokół punktu czerpalnego – ***9.690,00 zł*** */zgodnie z zawartym na podstawie §5 ust. 3 umowy nr 15/U/10 z dnia 31.05.2010r. protokołami konieczności wykonania robót dodatkowych nr 2/06/10 i nr 3/06/10 spisanymi i zatwierdzonymi przez dyrektora ZCK w dniu 15.06.2010r. i w dniu 17.06.2010r./*;
- remontu fragmentu ogrodzenia na Cmentarzu Witomińskim – ***8.622,00 zł*** */zgodnie z umową nr 35/U/10 zawartą w dniu 12.10.2010r. z firmą „Rant" z Rumii i protokołem odbioru robót z spisanym dnia 30.11.2010r./*;
- naprawy nawierzchni (utwardzenie kostką brukową alejek cmentarnych) – ***8.100,00 zł*** */wg opisu na f-rach prace wykonano wg zapotrzebowania nr 57 z 12.05.2010r. przy wyborze najkorzystniejszej oferty, do faktur załączone były protokoły zdawczo-odbiorcze z dnia 25.05.2010r. i 28.05.2010r. wg których jakość prac określono jako dobrą/*;
- remont ogrodzenia (demontaż i montaż przęseł ogrodzeniowych, zabezpieczenie powłoką antykorozyjną, spawanie uchwytów mocujących) – ***7.369,50 zł*** */wg załączonego do f-ry protokołu zdawczo-odbiorczego nr 01/09/2010 z dnia 30.09.2010r. prace wykonano zgodnie z umową nr 23/U/10, którą zawarto z firmą Euro-Cynk Gdynia w dniu 29.07.2010r./*;
- malowania ścian i sufitów w pomieszczeniach biurowych na cmentarzu w Kacku – ***6.846,00 zł*** */wg opisu na f-rze zgodnie z zapotrzebowaniem nr 31 z 24.03.2010r. oraz protokołem odbioru spisanym w dniu 02.06.2010r./*;
- usunięcia awarii pompy głębinowej na cmentarzu w Kosakowie – ***5.560,00 zł***;
- usunięcia awarii agregatu chłodniczego na Cmentarzu w Kosakowie – ***5.000,00 zł*** */zgodnie ze zleceniem nr 16/U/09 z 02.06.2010r. i wyjaśnieniem z dnia 28.12.1020r. – załącznik nr 16/*;
- wykonania prac naprawczych chłodni na Cmentarzu w Kosakowie (f-ra VAT nr 04/06/10 z 07.06.2010r.) – ***3.145,00 zł*** */zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 28.12.2011r. – załącznik nr 16/*;
- wykonania oświetlenia zewnętrznego kaplicy Cmentarza w Kosakowie i przeniesienia kamery z wykonaniem instalacji – ***4.411,64 zł*** */wg adnotacji na f-rze wg zapotrzebowań nr 135 z dnia 12.10.2010r i nr 137 z dnia 22.10.2010r./*;
- uszczelnienia przewodów kominowych – ***3.912,90 zł*** */zgodnie ze zleceniem nr 11/U/10 z 11.05.2010r/*;

W wyniku kontroli ustalono, że umowę nr 01/PN/2010 podpisaną w dniu 10.08.2010r. z firmą „Vibruk" z Gdyni na przebudowę – remontu dróg wewnętrznych (alejek) na cmentarzu komunalnym przy ul. Spokojnej w Gdyni (etap I) zgodnie z §1 umowy zawarto w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwot wskazanych w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Wybór oferty wykonawcy został zatwierdzony zarządzeniem Nr 6/2010 dyrektora ZCK w Gdyni z dnia 30.07.2010r. Natomiast pozostałe zamówienia wg opisu na fakturach zrealizowane zostały zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Płatności z ww. tytułów zostały uregulowane terminowo i w wysokości kwot wynikających z faktur. Dokumentacja przetargowa nie była objęta przedmiotem kontroli.

Stwierdzono następujące uchybienia:

- nie objęcie ww. umów na usługi remontowe kontrolą wstępną przez głównego księgowego. Z wyjaśnienia głównego księgowego do protokołu z dnia 09.01.2012r. */Załącznik nr 9/* wynika, że zgodnie z obowiązującymi w Jednostce regulaminami wewnętrznymi wstępna kontrola głównego księgowego jest dokonywana na każdym zapotrzebowaniu, protokole z postępowania czy wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Ustalono, że ww. uregulowania wynikają z regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych wprowadzonego zarządzeniem nr 13/2009 z dnia 01.09.2009r.

§ 4300 Zakup usług pozostałych.

Koszty w §4300 wyniosły 1.298.667,90 zł co stanowiło 20,80% kosztów ogółem wykonanych za 2010r.

Kontrolą wyrywkową (dowody księgowe o najwyższych kwotach) objęto 41,66% kosztów zrealizowanych w §4300 w kwocie **541.044,38 zł**, co stanowiło 8,67% kosztów ogółem za 2010r. Sprawdzone dowody księgowe ujęto w załączniku Nr 15.

Ww. koszty dotyczyły:

- wywozu w okresie od III-XII.2010r. śmieci w kontenerach z cmentarzy przy ul. Witomińskiej i ul. Spokojnej w Gdyni świadczonego przez firmę „Welur Polska" Sp. z o.o. i Wspólnicy Sp. k. – ***225.796,20 zł***;
- wykonania 21 szt. grobów murowanych na cmentarzu w Kosakowie – ***53.000,00 zł*** */zgodnie z umową nr 27/U/10 zawartą w dniu 23.08.2010r. z firmą „Markos" z Kosakowa i protokołem odbioru robót z dnia 27.09.2010r./*;
- wykonania 19 szt. grobów murowanych na cmentarzu przy ul. Spokojnej – ***51.911,03 zł*** */zgodnie z umową nr 18/U/10 zawartą w dniu 23.06.2010r. z firmą „Markos" z Kosakowa i protokołami odbioru robót z dnia 05.08.2010r. i z dnia 18.08.2010r./*;
- wykonania i zamontowania 32 szt. grobów urnowych, w tym: 12 szt. na cmentarzu w Kosakowie i 20 szt. przy ul. Spokojnej – ***50.560,00 zł*** */zgodnie z umową nr 02/U/10 zawartej w dniu 23.02.2010r. z Zakładem Kamieniarskim Krzysztof Dering z Gdyni i protokołami odbioru robót z dnia 19.04.2010r. i 30.04.2010r, wg opisu na f-rze umowę zawarto przy wyborze najkorzystniejszej oferty/*;
- pielęgnacji drzewostanu na terenie cmentarza przy ul. Witomińskiej w Gdyni (wg opisu na f-rze prace dotyczyły przeglądu zleconego przez ogrodnika miejskiego) – ***46.800,00 zł*** */zgodnie z umową nr 31/U/10 zawartej w dniu 05.10.2010r. z Zakładem Urządzania i Utrzymania Zieleni z Ostródy i protokołem odbioru prac spisanym w dniu 18.10.2010r. – do umowy załączone było zestawienie objętych przeglądem drzew/*;
- wykonania 15 szt. grobów murowanych na cmentarzu w Kosakowie – ***37.857,15 zł*** */zgodnie z umową nr 38/U/10 zawartą w dniu 03.11.2010r. z firmą „Markos" i protokołem odbioru robót spisanym dnia 24.12.2010r./*;

- wywozu w okresie od III-IV i od X-XI.2010r. nieczystości stałych z cmentarza komunalnego w Kosakowie świadczonego przez firmę P. P-U „Metalpol" Sp. j. – ***27.260,00 zł***;
- wykonania wraz z montażem 5 szt. tablic informacyjnych, oklejenia samochodów oraz projektów graficznych grafik na tablice – ***19.000,00 zł*** */zgodnie z umową nr 31/U/10 zawartą w dniu 27.09.2010r. z firmą „Kontrast" z Gdańska/*;
- wykonania wieńców i wiązanek (usługi refundowane) – ***10.760,00 zł*** */opis do faktur zawierał listę osób dla których wykonano wieńce i wiązanki wraz z określeniem ich kosztu i numeru f-r dotyczących refundacji ww. kosztów/*;
- wycinki drzew i krzewów na terenie cmentarzy przy ul. Witomińskiej i ul. Spokojnej w Gdyni – ***10.400,00 zł*** */zgodnie z umową nr 21/U/10 zawartej w dniu 12.07.2010r. z Zakładem Pielęgnacji Drzewostanu T. Podmokły i S-ka z Gdyni i decyzją nr UOE.KJ.7635-130/09 z dnia 01.12.2009r. podpisanej z up. Prezydenta Miasta Gdyni przez Wiceprezydent Miasta Gdyni E. Łowkiel oraz protokołem odbioru prac spisanym w dniu 29.07.2010r./*;
- inwentaryzacji cmentarza przy ul. Spokojnej (Etap V) – ***7.700,00 zł*** */zgodnie z umową nr 15/U/09 zawartą w dniu 03.04.2009r. z firmą „New-it Solutions" i protokołem spisanym w dniu 28.01.2010r. dotyczącym odbioru V etapu prac inwentaryzacji ww. cmentarza/*.

W toku kontroli ustalono, że Zarząd Cmentarzy Komunalnych w Gdyni posiadał w 2010r. dwie umowy na wywóz odpadów zawarte z firmą „WELUR" Sp. z o.o. i Wspólnicy Sp. k. z Gdyni oraz umowę na wywóz odpadów z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowym „METALPOL" Sp. j. z Rumii tj.:

1. Umowę NR 4-1/PN/2009 zawartą w dniu 21.12.2009r. z firmą „WELUR" Sp. z o.o. i Wspólnicy Sp. k. z Gdyni na wywóz odpadów z terenu cmentarza komunalnego w Gdyni przy ul. Witomińskiej.
2. Umowę NR 4-2/PN/2009 21.12.2009r. zawartą w dniu z firmą „WELUR" Sp. z o.o. i Wspólnicy Sp. k. z Gdyni na wywóz odpadów z terenu cmentarza komunalnego w Gdyni przy ul. Spokojnej.
3. Umowę NR 4-3/PN/2009 11.12.2009r. zawartą w dniu z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowym „METALPOL" Sp. j. z Rumii na wywóz odpadów z terenu cmentarza komunalnego w Kosakowie.

Ww. umowy zawarto na czas określony od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2010r. i wg §1 umów w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwot wskazanych w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Wybór ofert wykonawców został zatwierdzony zarządzeniami dyrektora ZCK w Gdyni: Nr 26/2009 z dnia 30.11.2009r. i Nr 27/2009 z dnia 04.12.2009r. Dokumentacja przetargowa nie była objęta przedmiotem kontroli.
ZCK ponosił w 2010r. koszty ww. usług zgodnie z cenami za wykonanie usług wywozu odpadów z terenu cmentarzy komunalnych wynikającymi z cenników stanowiących załączniki nr 1 do ww. umów. Do faktur za usługi świadczone przez firmę „Welur Polska" Sp. z o.o. i Wspólnicy Sp. k. z Gdyni załączone były protokoły zbiorcze komisyjnego odbioru przy udziale wykonawcy prac wykonanych w danym m-cu przez ww. firmę. Natomiast do faktur za usługi wykonane przez P. P-U METALPOL załączone były potwierdzenia wywozu nieczystości stałych w danym m-cu.

Pozostałe umowy oraz zamówienia były zawarte i realizowane na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych.
Płatności wynikające z ww. tytułów zostały uregulowane terminowo i w wysokości kwot wynikających z faktur. Koszty zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej 2010r.

Stwierdzono następujące uchybienia:

- nie objęcie umów zawartych z ww. kontrahentami kontrolą wstępną przez głównego księgowego.

§ 4430 Różne opłaty i składki.

Koszty w §4430 wg sprawozdania Rb-30S za 2010r. wyniosły **15.827,66 zł** co stanowiło 0,25% kosztów ogółem wykonanych za 2010r.

W wyniku kontroli ustalono, że ww. koszty dotyczyły:

- ubezpieczenia OC, AC i NNW pojazdów znajdujących się na wyposażeniu ZCK – ***8.576,66 zł***;
- ubezpieczenia mienia od ognia i innych zdarzeń losowych, od kradzieży z włamaniem i rabunku, odpowiedzialności cywilnej i wandalizmu, szyb i innych przedmiotów od stłuczenia, sprzętu elektronicznego od szkód materialnych oraz danych, programów i nośników danych – ***7.251,00 zł***.

Składki na ubezpieczenie ww. pojazdów opłacano zgodnie z Polisami PZU S.A., a na ubezpieczenie mienia i sprzętu elektronicznego ZCK zgodnie z Polisami InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. seria E-C: nr 003363 z dnia 03.06.2009r. i nr 017927 z dnia 09.06.2010r.

§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji.

Koszty w §4750 wyniosły 6.024,12 zł co stanowiło 0,10% kosztów ogółem wykonanych za 2010r.

Kontrolą wyrywkową (dowody księgowe o najwyższych kwotach) objęto 78,67% kosztów zrealizowanych w §4750 w kwocie **4.739,04 zł**, co stanowiło 0,08% kosztów ogółem za 2010r. Sprawdzone dowody księgowe ujęto w załączniku Nr 15.

Ww. koszty dotyczyły kosztów zakupu:

- aktualizacji na 12 m-cy oprogramowania „Symfonia" – ***2.376,00 zł***;
- oprogramowania MS Office SBE 2007 i systemu operacyjnego Windows 7 Home Premium do Notebooka Asmus K52F – ***1.113,12 zł***;
- licencji na 2010r. na program antywirusowy G Data – ***770,00 zł***;
- akcesoriów komputerowych – ***479,92 zł***.

Wg opisu na fakturach ww. licencję zakupiono po wyborze najkorzystniejszej oferty, a oprogramowania zgodnie z zapotrzebowaniami nr 67 z dnia 20.05.2010r. i nr 147 z dnia 08.11.2010r. Natomiast akcesoria komputerowe zakupiono zgodnie z zapotrzebowaniami nr 23 z dnia 10.03.2010r. i nr 37 z dnia 31.03.2010r.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- przypadki wypłaty gotówki za faktury płatne gotówką przed datą ich zatwierdzenia do wypłaty przez dyrektora ZCK, powyższe dotyczyło f-r za akcesoria komputerowe wystawionych przez: firmę „Cooling.pl" z W-wy – f-ra VAT nr F/02037/03/G/10 z dnia 24.03.2010r. na kwotę 191,41 zł (dow. księg. WG 52/03), która została wypłacona tylko po sprawdzeniu jej pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 26.03.2010r, a kontrola merytoryczna, wstępna głównego księgowego i zatwierdzenie ww. f-ry do wypłaty miało miejsce dopiero w dniu 29.03.2010r; firmę „Gral" z Gdyni, tj. f-ry VAT GDY/2010/3054 z dnia 01.04.2010r. na kwotę 259,01 zł (dow. księg. WG 1/04), która została wypłacona w dniu 01.04.2010r. (RK 01/04/10), a zatwierdzenie ww. f-ry do wypłaty miało miejsce dopiero 19.04.2010r; f-ry VAT GDY/2010/7818 z dnia 07.09.2010r. na kwotę 149,00 zł (dow. księg. WG 14/09), która została wypłacona po sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 07.09.2010r. (RK 07/09/10), a kontrola merytoryczna, wstępna głównego księgowego i zatwierdzenie ww. f-ry do wypłaty miało miejsce dopiero 14.09.2010r. Powyższe było niezgodne z pkt. 5 Załącznika nr 2 do „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych (...)" zgodnie z którym wszystkie dowody dotyczące wypłaty z kasy wymagają akceptacji dyrektora ZCK i §8 pkt 5 „Instrukcji Kasowej" zgodnie z którym źródłowe dowody kasowe powinny być przed dokonaniem wypłaty gotówki sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz po dokonaniu wstępnej kontroli przez głównego księgowego jednostki zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora jednostki. Wg wyjaśnienia do

protokołu z dnia 09.01.2012r. *Załącznik nr 9/* wynika, że każda wypłata z kasy jest zawsze akceptowana przez dyrektora ZCK w formie ustnej akceptacji.

§ 6080 Wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych.

Koszty w §6080 wyniosły **145.093,50 zł**, co stanowiło 2,32% kosztów ogółem wykonanych za 2010r.

W wyniku kontroli ustalono, że ww. koszty dotyczyły zakupu ze środków własnych ZCK:

- samochodu pogrzebowego VW Passat wraz z opłatami rejestracyjnymi i skarbowymi – ***133.277,50 zł*** */zgodnie z umową nr 04/ZWR/2010 zawartą w dniu 03.11.2010r. z firmą „BAUTEX" z W-wy i protokołem odbioru samochodu spisanym w dniu 03.11.2010r, wg §1 ww. umowy została ona zawarta w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwot wskazanych w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Wybór wykonawcy został dokonany na podstawie przeprowadzonych negocjacji, których przedmiotem było udzielenie zamówienia publicznego na dostawę pojazdu specjalnego-pogrzebowego i zatwierdzony zarządzeniem nr 10/2010 dyrektora ZCK w Gdyni z dnia 02.11.2010r./*;
- częściowego sfinansowania zakupu urządzenia do opróżniania pojemników na odpady wraz z wykonaniem dokumentacji technicznej urządzenia – ***11.816,00 zł*** */zgodnie z umową nr 41/U/10 zawartą 02.12.2010r. z firmą „Kodal Shipyard" S.A. z Władysławowa i zapotrzebowaniem nr 149 z dnia 10.11.2010r./*. Pozostałe koszty zakupu ww. urządzenia w wysokości 6.784,00 zł wg sprawozdania z wykonania budżetu za 2010r. złożonego w dniu 20.01.2011r. do Wydziału Budżetu UM Gdyni */pismo: znak ZCK/3029/27/2011 z 20.01.2011r. – załącznik nr 17/* sfinansowano z otrzymanej z budżetu Miasta dotacji.

Płatności z ww. tytułów uregulowano terminowo, w wysokości kwot wynikających z faktur. Zgodnie z dowodem OT nr 91 z dnia 03.11.2010r. samochód pogrzebowy VW Passat i dowodem OT nr 94 z dnia 31.12.2010r. urządzenie do opróżniania kontenerów przyjęto na stan środków trwałych i ujęto w ewidencji księgowej na koncie 011.

Stwierdzono następujące uchybienia:

- nie objęcie umowy zawartej z firmą „BAUTEX" kontrolą wstępną przez głównego księgowego.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w 4-ch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w Jednostce. Kontrolowana Jednostka została poinformowana o procedurach dotyczących praw wynikających z Zarządzenia nr 175/10/VI/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 14 stycznia 2010r. w sprawie: szczegółowych zasad przeprowadzania kontroli finansowych przez Samodzielny Referat Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni tj. o prawie kierownika jednostki kontrolowanej do odmowy podpisania protokołu kontroli oraz prawa złożenia wyjaśnień do niniejszego protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania.

Kontrolujący dokonał wpisu do książki kontroli pod poz. nr 10.

Dokumenty z kontroli stanowią nw. załączniki:

Nr 1 - kserokopia zakresu obowiązków głównego księgowego;
Nr 2 - kserokopia „Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz wewnętrznej kontroli finansowej w ZCK", załącznika nr 2 i nr 3 oraz aneksu nr 1/2008 i zarządzeń wprowadzających ww. instrukcję i aneks;
Nr 3 - kserokopia wykazu osób uprawnionych do podpisów pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzającym do wypłaty (karta wzorów podpisu);
Nr 4 - kserokopia wyciągu „Instrukcji kasowej";
Nr 5 - kserokopia bilansu ZCK sporządzonego na dzień 31.12.2010r. wraz z załącznikami nr 3 i nr 4 do bilansu, przeksięgowaniami na konto 860 i wydrukami kont aktywnych zespołu 4 i zespołu 7 za okres

XII 2010;

Nr 6 - kserokopia sprawozdań Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 roku;

Nr 7 - wydruki: „Zapisy na koncie: 400-4210, 400-4430 i 400-4440" i „Obroty konta: 400- 4210, 400-4430 i 400-4440" za okres od stycznia do grudnia 2010r;

Nr 8 - kserokopia wydruku „Zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej za miesiąc: 12-2010";

Nr 9 - wyjaśnienie głównego księgowego do protokołu kontroli nr KKF.1711.17.2011 z dnia 09.01.2012r;

Nr 10 - wydruki „Zapisy na koncie 490" i „Zapisy na koncie na koncie 640" za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. oraz kserokopie „Rozliczeń międzyokresowych kosztów zał. do konta 640/2010" i wydruku obroty kont aktywnych za okres: XII 2010 dla zespołu 4;

Nr 11 - kserokopia „Planu finansowego zakładu budżetowego na 2010r." wraz z wykonaniem;

Nr 12 – kserokopia Budżetu ZCK na rok 2010 wraz z dokonanymi w ciągu roku 2010 zmianami i korekty III planu zakładu budżetowego na 2010 rok z dnia 22.11.2010r;

Nr 13 - kserokopia zarządzenia nr 9/2009 z dnia 16.06.2009r, „Regulaminu wynagradzania" i aneksu nr 1/2009 z dnia 17.06.2009r;

Nr 14 – zestawienie objętych kontrolą wynagrodzeń za m-c 06/2011r. pracowników fizycznych i administracji zatrudnionych w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych w Gdyni;

Nr 15 – wykaz dowodów księgowych objętych kontrolą za 2010r. w §4210, §4270, §4300 i §4750;

Nr 16 – wyjaśnienie kierownika cmentarza w Kosakowie dotyczące usunięcia awarii urządzenia chłodniczego;

Nr 17 - kserokopia sprawozdania z wykonania budżetu za 2010r. - pismo: znak ZCK/3029/27/2011 z 20.01.2011r;

Nr 18 – kserokopia polecenia księgowania nr Pk 9/11 z dnia 30.11.2010r. i wydruk: zapisy na koncie 400-4170;

Nr 19 – kserokopia umowy „Karty Lotos Biznes" numer 12301 zawartej z firmą „Lotos Paliwa" Sp. z o.o. z Gdańska.

Gdynia, dnia 10.01.2012r.

INSPEKTOR
.....
/kontrolujący/

ZARZĄD CMENTARZY KOMUNALNYCH
w Gdyni
81-311 Gdynia, Witomińska 75
NIP 586-10-88-848
tel. 058 660-80-50 (80)

DYREKTOR
.....Jan Kostrzyński.....
/dyrektor/

Główny Księgowy
.....
/główny księgowy/

Załącznik Nr 1

Wyjaśnienie do protokołu z kontroli nr KKF.1711.17.2011 z dnia 09.01.2012 r.

Odnośnie stwierdzenia przez kontrolującego uchybienia polegającego na nie objęciu kontrolą wstępną zawieranych przez jednostkę umów cywilno-prawnych wstępną kontrolą przez głównego księgowego wyjaśniam, że kontrolowana jednostka w swoim postępowaniu przy dokonywaniu zakupów usług, dostaw i robót budowlanych zarówno tych o wartości do 14 tys. EUR, jak i powyżej tej kwoty, przyjęła i stosuje zasady wstępnej kontroli przez głównego księgowego na zasadach wynikających z obowiązujących w jednostce regulaminów wprowadzonych zarządzeniami Dyrektora jednostki oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa (t.j. ustawą o finansach publicznych ,ustawą o rachunkowości).

Na każdym zapotrzebowaniu, protokóle z postępowania czy wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego widnieje autoryzacja głównego księgowego, co jest jednoznaczne z zabezpieczeniem środków pieniężnych na zaciągnięcie przyszłych zobowiązań. Na kontrolowane umowy cywilno-prawne były wystawione zapotrzebowania, wnioski czy sporządzone protokoły z postępowania, a to oznacza, że główna księgowa dokonała wstępnej kontroli każdej umowy.

W przypadku stwierdzonej nieprawidłowości polegającej na wypłacie gotówki za faktury płatne gotówką przed datą ich zatwierdzenia do wypłaty przez Dyrektora ZCK, należy wskazać iż każda wypłata środków pieniężnych z kasy jest zawsze akceptowana przez Dyrektora, nawet podczas chwilowej nieobecności w miejscu pracy w formie ustnej akceptacji, co właśnie miało miejsce w przypadku kontrolowanych dokumentów. Rozbieżności między datami wypłaty, a datami kontroli formalnej, rachunkowej, merytorycznej i wstępnej należy potraktować jako oczywistą omyłkę. Kontrolowana jednostka zobowiązuje się do przestrzegania par. 8 pkt. 5 „instrukcji kasowej".

Główny Księgowy

DYREKTOR
Jan Kostrzyński

10. 01. 2012 r.

ZARZĄD CMENTARZY KOMUNALNYCH
w Gdyni
81-311 Gdynia, Witomińska 76
NIP 586-10-88-548
tel. 058 660-89-50 (60)

Załącznik Nr 14

Zestawienie objętych kontrolą wynagrodzeń za m-c 06/2011r. pracowników fizycznych i administracji zatrudnionych w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych w Gdyni.

L. p.	Imię i nazwisko - stanowisko	Kategoria zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek stażowy	Premia §4 regulaminu	Kwota premii
1.	– pracownik gospodarczy	IX	1.900,00 zł	10% = 190,00 zł	20%	235,24 zł
2.	– pracownik gospodarczy - dozorca	IV	1.300,00 zł	20% = 260,00 zł	40%	520,00 zł
3.	– pracownik gospodarczy - dozorca	X	1.900,00 zł	19% = 361,00 zł	60%	1.140,00 zł
4.	– st. spec. ds. fin.-księgowych	XIII	2.400,00 zł	20% = 480,00 zł	60%	1.440,00 zł
5.	– pracownik gospodarczy - sprzątaczka	V	1.300,00 zł	10% = 130,00 zł	60%	742,86 zł
6.	– starszy inspektor	XI	2.300,00 zł	9% = 207,00 zł	60%	1.117,14 zł
7.	– główny księgowy	XVI	3.200,00 zł + dodatek funkcyjny 500,00 zł	20% = 640,00 zł	60%	1.691,43 zł
8.	– pracownik gospodarczy	X	1.900,00 zł	20% = 380,00 zł	20%	199,05 zł
9.	– inspektor techniczny	XIII	2.100,00 zł	20% = 420,00 zł	40%	600,00 zł
10.	– pracownik gospodarczy - dozorca	IV	1.300,00 zł	20% = 260,00 zł	40%	470,48 zł
11.	– kierownik cm. Kosakowo	XVI	2.600,00 zł + dodatek funkcyjny 400,00 zł wg umowy 375,00 zł	12% = 312,00 zł	60%	1.800,00 zł
12.	– z-ca dyrektora		3.400,00 zł + dodatek funkcyjny 500,00 zł	12% = 476,00 zł	60%	2.340,00 zł
13.	– kierownik cm. Witomino i Kack	XVI	2.900,00 zł + dodatek funkcyjny 500,00 zł	8% = 232,00 zł	40%	518,10 zł
14.	– st. spec. ds. inwestycji i remontów	XV	2.400,00 zł	7% = 168,00 zł	60%	1.234,29 zł
15.	– pracownik gospodarczy	X	1.900,00 zł	11% = 209,00 zł	60%	1.140,00 zł + 600,00 zł za ubieranie zwłok

Sporządził: .

Załącznik Nr 15

Wykaz dowodów księgowych objętych kontrolą za 2010r. w nw. paragrafach klasyfikacji budżetowej

L.p.	Paragraf	Nr dow. księgowego	Rodzaj kosztu	Data dowodu	Kwota w zł
1	4210	WG 100/01	trumny	05.01.2010	7 200,00
		WG 80/01	2 szt. odśnieżarek spalinowych	29.01.2010	6 240,00
		WG 86/02	trymny	26.02.2010	4 350,00
		WG 103/02	trumny i ramy na grób	26.02.2010	12 290,00
		WG 81/03	trumny	31.03.2010	4 430,00
		WG 87/03	trumny i ramy na grób	31.03.2010	19 150,00
		GW 18/04	numery betonowe do oznakowania grobów	22.04.2010	2 277,00
		WG 69/04	materiały budowlane	28.04.2010	2 882,99
		WG 108/04	trumny i ramy na grób	30.04.2010	16 910,00
		WG 100/04	trumny	30.04.2010	4 550,00
		WG 71/05	ziemny pojemnik na urny	14.05.2010	3 960,00
		WG 99/05	obrazki i zestaw do obrazków	27.05.2010	2 671,00
		WG 133/05	trumny i ramy na grób	31.05.2010	14 670,00
		WG 25/06	materiały budowlane	10.06.2010	4 933,65
		WG 36/06	materiały budowlane	14.06.2010	3 262,28
		WG 88/06	materiały budowlane	29.06.2010	10 275,00
		WG 92/06	zagęszczarka i drabina	29.06.2010	3 557,38
		WG 97/06	15 szt. pojemników na śmieci	29.06.2010	9 000,00
		WG 101/06	trumny i ramy na grób	30.06.2010	17 670,00
		WG 107/06	trumny	30.06.2010	3 550,00
		WG 75/07	asfalt naprawczy	15.07.2010	9 018,75
		WG 95/07	drukarka fiskalna	28.07.2010	2 890,00
		WG 122/07 do 124/07	trumny i ramy na grób	30-31.07.2010	28 160,00
		WG 68/08	stojaki pod trumnę, na pisaek i wieńce	18.08.2010	3 870,00
		WG 76/08	materiały budowlane i palety	26.08.2010	2 305,48
		WG 91/08	worki na zwłoki	27.08.2010	2 620,00
		WG 102/08	trumny	30.08.2010	5 500,00
		WG 104/08	worki na zwłoki	30.08.2010	2 460,00
		GW 26/08	zakup opału	31.08.2010	3 442,62
		WG 103/08	trumny, krzyże i ramy na grób	31.08.2010	25 399,00
		WG 114/09	tabliczki natrumienne	30.09.2010	2 236,90
		WG 115/09	trumny i ramy na grób	30.09.2010	18 720,00
		WG 97/10	tabliczki natrumienne	25.10.2010	2 312,40
		WG 89/10	drukarka fiskalna	27.10.2010	3 090,00
		WG 111/10	akumulator	27.10.2010	2 700,00
		WG 121/10	trumny	29.10.2010	4 050,00
		WG 129/10	trumny i ramy na grób	30.10.2010	23 170,00
		WG 95/11	trumny	30.11.2010	8 500,00
		WG 106/11	trumny i ramy na grób	30.11.2010	17 080,00
		WG 15/12	opony	06.12.2010	2 307,44
		WG 125/12	paliwo na potrzeby ZCK	28.12.2010	2 438,29
		WG 145/12	trumny, ramy na grób i krzyże	30.12.2010	21 350,00
		WG 126/12	trumny	31.12.2010	2 650,00
			Razem paragraf 4210:		**350 100,18**
2	4270	WG 35/01	naprawa ciągnika	19.01.2010	9 518,14
		WG 68/02	usunięcie awarii pompy głębinowej	17.02.2010	5 560,00
		WG 95/05	naprawa nawierzchni (utwardzenie kostką brukową alejek cmentarnych)	25.05.2010	4 100,00
		WG 110/05	uszczelnienie przewodów kominowych	27.05.2010	3 912,90
		WG 124/05	naprawa nawierzchni (utwardzenie kostką brukową alejek cmentarnych)	28.05.2010	4 000,00
		WG 6/06	malowanie ścian i sufitów w pomieszczeniach biurowych na cm. Kacku	02.06.2010	6 848,00
		WG 12/06	naprawa chłodni na cm. w Kosakowie	07.06.2010	3 145,00
		GW 5/06	usunięcie awarii agregatu chłodniczego	07.06.2010	5 000,00
		WG 82/06	remont schodów	15.06.2010	21 721,31
		WG 47/06	wzmocnienie skarpy płytami	17.06.2010	5 700,00
		WG 81/06	naprawa Melexa	21.06.2010	5 235,99
		WG 102/06	naprawa instalacji elektrycznej	28.06.2010	3 215,00
		WG 83/06	murek oporowy	29.06.2010	6 700,00
		WG 104/06	remontu instalacji sieciowej (komputerowej)	29.06.2010	3 114,00
		WG 105.06	remont alarmu	30.06.2010	4 917,00
		WG 120/06	roboty budowlane (zabezpieczenie koryta odwodnieniowego)	30.06.2010	4 650,00

Załącznik Nr 15

Wykaz dowodów księgowych objętych kontrolą za 2010r. w nw. paragrafach klasyfikacji budżetowej.

2	4270	WG 121/06	roboty budowlane (wyk. stan. pod pomniki i utwardzenie terenu)	30.06.2010	4 840,00
		WG 29/08	naprawa instalacji elektrycznej na cm. w Kosakowie	12.08.2010	3 407,06
		WG 10/09	remont nawierzchni (utwardzenie ścieżki cm. Kosakowo)	03.09.2010	9 800,00
		WG 103/09	remont ogrodzenia (cynkowanie)	30.09.2010	7 389,50
		WG 7/10	remont ogrodzenia (naprawa cokołu)	05.10.2010	19 391,56
		WG 16/10	naprawa nawierzchni (drenaż i montaż krawężników)	08.10.2010	9 348,00
		WG 17/10	naprawa nawierzchni (zagosp. terenu na polu nr 33 Kosakowo)	08.10.2010	10 472,00
		WG 41/10	naprawa nawierzchni (remont alejek)	14.10.2010	3 600,00
		WG 42/10	naprawa nawierzchni (roboty dodakowe)	14.10.2010	3 000,00
		WG 81/10	oświetlenie kaplicy w Kosakowie i przeniesienie kamery	22.10.2010	4 411,64
		WG 104/10	przebudowa-remont dróg wewnętrznych	29.10.2010	290 347,65
		WG 112/10	naprawa Melexa	29.10.2010	5 200,00
		WG 89/11	remont ogrodzenia	30.11.2010	8 622,00
Razem paragraf 4270:					**476 344,75**
3	4300	20/10/ZRZ	inwentaryzacja cmentarza przy ul. Spokojnej	29.01.2010	7 700,00
		WG 49/04	wykonanie 16 grobów urnowych w Kosakowie	19.04.2010	25 280,00
		WG 5/05	wykonanie 16 grobów urnowych na cm. przy ul. Spokojnej	04.05.2010	25 280,00
		WG 6/08	wykonanie 7 grobów murowanych na cm. przy ul. Spokojnej	05.08.2010	19 125,12
		WG 56/08	wykonanie 12 grobów murowanych na cm. przy ul. Spokojnej	18.08.2010	32 765,91
		WG 93/09	wykonanie 21 grobów murowanych na cmentarzu w Kosakowie	27.09.2010	53 000,00
		WG 104/09	wykonanie tablic reklamowych, projektu graficznego (obrysowanie map), oklejenie samochodów	30.09.2010	19 000,00
		WG 117/12	wykonanie15 grobów murowanych na cmentarzu w Kosakowie	20.12.2010	37 857,15
		WG 77/03; WG 66/04; WG 116/05; WG 111/06; WG 111/07; WG 100/08; WG 94/09; WG 114/10; WG 97/11; WG 115/12	wywóz nieczystości Welur Polska	III-XII.2010r	225 796,20
		WG 4/04; WG 10/05; WG 8/11; WG 16/12	wywóz nieczystości Metalpol	III-IV i X-XI 2010r.	27 260,00
		WG 82/07	wycinka drzew i krzewów	23.07.2010	10 400,00
		WG 47/10	pielęgnacja drzewostanu na cmentarzu Witomińskim	18.10.2010	46 800,00
		WG 60/03	wykonanie wieńców i wiązanek (usługi refundowane)	30.03.2010	4 650,00
		WG 80/07		14.07.2010	6 110,00
Razem paragraf 4300:					**541 044,38**
4	4750	WG 52/03	akcesoria komputerowe	24.03.2010	145,49
		WG 1/04	akcesoria komputerowe (płyta główna)	01.04.2010	212,30
		WG 111/05	licencja na G DATA Antivirus 2010	28.05.2010	770,00
		WG 14/09	akcesoria komputerowe (HDD WD 250 GB 16MB CACHE)	07.09.2010	122,13
		WG 45/11	oprogramowanie MS Office SBE 2007	16.11.2010	859,84
		WG 61/11	system operacyjny Windows 7 Home Premium	16.11.2010	253,28
		WG 111/11	odnowienie asekuracji na 12 m-cy na program "Symfonia"	30.11.2010	2 376,00
Razem paragraf 4750:					**4 739,04**

Sporządził:

Kosakowo, 28.12.2011 r.

kierownik cmentarza w Kosakowie

WYJAŚNIENIE

dot. usunięcia awarii urządzenia chłodniczego, znajdującego się w budynku kaplicy na terenie cmentarza komunalnego w Kosakowie, na przełomie maja i czerwca 2010 roku

W dniu 24 maja 2010 r. firma CASPA, na podstawie wcześniej zdiagnozowanej awarii urządzenia chłodniczego, wymieniła sprężarkę i uzupełniła czynnik chłodniczy (freon), na co 7 czerwca 2010 r. została wystawiona faktura VAT nr 04/06/10 na kwotę 3.345,- (netto).

W dniu 26 maja 2010 r. ponownie stwierdzono awarię urządzenia chłodniczego i na podstawie opinii niezależnego eksperta z 29 maja 2010 roku, zlecono kolejne prace naprawcze firmie ANMIR, która przedstawiła najkorzystniejszą ofertę cenową. Prace wykonane przez firmę ANMIR, 4 czerwca 2010 r., polegały na: rozszczelnieniu instalacji, czyszczeniu zaworu rozprężnego i elektromagnetycznego, wymianie odkwaszacza i wziernika, naprawie czujnika temperatury i ponownym uzupełnieniu czynnikiem chłodniczym, na co 11 czerwca 2010 r. została wystawiona faktura VAT nr FV/93/10 na kwotę 5.000,- (netto).

KIEROWNIK CMENTARZA

ZARZĄD CMENTARZY KOMUNALNYCH
w Gdyni
81-311 Gdynia, Witomińska 76
NIP 586-10-68-648
tel. 058 660-89-50 (60)
cm. Kosakowo tel. 058 679-13-08

DYREKTOR
Jan Kostrzyński

28/12/2011 11:45 0586791387 ZOK GM KOSAKOWO STR. 01/01