DUK.1711.0001.2011

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Tyskim Zakładzie Usług Komunalnych w Tychach w dniach od 17.01.2011 r. do 31.01.2011 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgra [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.0001.2011 z dnia 14.01.2011 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Statutowa działalność w latach 2009-2010.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 0151/776/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.06.2010 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych (Dz. U. z 2000 r. Nr 23, poz. 295 z późn. zm.),
4. Ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2005 r. Nr 236, poz. 2008 z późn. zm.),

5. Ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.),
6. Uchwała nr 0150/XLVII/1056/10 Rady Miasta Tychy z dnia 30.09.2010 r. w sprawie połączenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejskie Schronisko dla Zwierząt w Tychach oraz jednostki budżetowej pod nazwą Izba Wytrzeźwień w Tychach z jednostką budżetową pod nazwą Tyski Zakład Usług Komunalnych,
7. Statut Tyskiego Zakładu Usług Komunalny stanowiący załącznik do uchwały nr 0150/XLVII/1056/10 Rady Miasta Tychy z dnia 30.09.2010 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Przedmiotem działania kontrolowanej jednostki jest w szczególności:

1. zarządzanie, koordynowanie, administrowanie i eksploatacja w tym utrzymanie porządku i czystości cmentarzy komunalnych, targowisk miejskich oraz innych miejsc wyznaczonych do handlu, stanowiących własność Miasta Tychy lub przejętych przez Miasto Tychy w drodze umowy. W zakresie tych działań jednostka wykonuje zadania polegające na m.in. pobieraniu opłaty targowej na rzecz budżetu Miasta Tychy, prowadzeniu działalności gospodarczej związanej z organizacją i obsługą pogrzebów oraz organizacją i obsługą handlu, zarządzaniu nieruchomościami.
2. prowadzenie izby wytrzeźwień, do której doprowadzane są osoby w stanie nietrzeźwości, dające swoim zachowanie powód do zgorszenia lub znajdujące się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu innych osób,
3. prowadzenie schroniska dla zwierząt.

Jednostka może podejmować i prowadzić każdą inną działalność gospodarczą pod warunkiem, że spowoduje zakłóceń realizacji zadań statutowych oraz nie stoi w sprzeczności z innymi przepisami prawa.
Podstawą gospodarki finansowej TZUK jest roczny plan finansowy, obejmujący dochody i wydatki jednostki.

2.3. Kierownictwo jednostki

- inż. [redacted] – Dyrektor Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach, zatrudniony od 15.09.2003 r.,
- mgr [redacted] – Główna Księgowa Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach, zatrudniona od 30.12.2002 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Dokumentacja za rok 2009

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- Rb-27S **-** Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2009 r.
- Dowody księgowe poniesionych wydatków w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wymienione w treści protokołu, wraz z dokumentacją źródłową.

3.2. Dokumentacja za rok 2010

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2010,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.,
- Rb-27S - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2010 r.,
- Dowody księgowe poniesionych wydatków w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione od 1.01.2010 r. do 31.10.2010 r. wymienione w treści protokołu, wraz z dokumentacją źródłową.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

Weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne, określające organizację i zasady funkcjonowania jednostki:

1. Zarządzenie nr 16/2010 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z dnia 17.12.2010 r. w sprawie regulaminu pracy pracowników TZUK,
2. Zarządzenie nr 2/2009 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z dnia 12 czerwca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników TZUK

3. Zarządzenie nr 15/2010 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z dnia 17.12.2010 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników TZUK,
4. Zarządzenie nr 14/2010 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z dnia 17.12.2010 r. w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
5. Zarządzenie nr 72010 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z dnia 1.07.2010 r. w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
6. Zarządzenie nr 0151/13/2010 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 15.12.2010 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach.

4.2. Sprawozdawczość jednostki

Tyski Zakład Usług Komunalnych w Tychach jako jednostka budżetowa zobowiązane jest sporządzać na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S oraz sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-27S.

Rok 2009

Rb-27S - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2009 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Dochody otrzymane
500	50095	0750 - dochody z najmu i dzierżawy	2.932.000	3.124.467,39
500	50095	0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	30,60
500	50095	0920 - Pozostałe odsetki	22.000	25.988,55
500	50095	0970 - Wpływy z różnych dochodów	43.900	69.992,90
Razem rozdział 50095			**2.997.900**	**3.220.479,44**
710	71035	0750 - dochody z najmu i dzierżawy	14.000	12.048,16
710	71035	0830- Wpływy z usług	660.000	667.386,32
710	71035	0920 - Pozostałe odsetki	50	238,58

710	71035	0970 - Wpływy z różnych dochodów	1.09.2000	9.096,62
Razem rozdział 71035			**683.050**	**688.769,68**
756	75616	0430 - Wpływy z opłaty targowej	1.130.000	1.094.208
Razem rozdział 75616			**1.130.000**	**1.094.208**
Ogółem:			**4.810.950**	**5.003.457,12**

Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2009 r.

Dział	Rozdział	Opis	Plan po zmianach	Wydatki poniesione
500	50095	Pozostała działalność	3.382.457	3.341.306,93
500	71035	Cmentarze	1.086.720	1.034.610,77
Ogółem:			**4.469.177**	**4.375.917,7**

Rok 2010

Rb-27S - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2010 r.

klasyfikacja budżetowa			plan po zmianach	dochody wykonane
dział	rozdział	opis		
500	50095	Handel – pozostała działalność	1.003.385,00	985.217,10
700	70005	Gospodarka mieszkaniowa – gospodarka gruntami i nieruchomościami – dochody z dzierżawy Tyskich Hal Targowych	800.000,00	542.400,00
710	71035	Działalność usługowa - cmentarze	701.400,00	693.207,90
756	75616	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych – dochody z tyt. poboru opłaty targowej	458.820,00	424.687,00
Ogółem:			**2.963.605,00**	**2.645.512,00**

Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2010 r.

klasyfikacja budżetowa			plan po zmianach	wydatki wykonane
dział	**rozdział**	**opis**		
500	50095	Handel – pozostała działalność	1.641.287,00	1.579.675,52
710	71035	Działalność usługowa - cmentarze	1.047.634,00	962.622,54
Ogółem:			**2.688.921,00**	**2.542.298,06**

4.3. Kontrola postępowań o udzielenie zamówień publicznych

Usługi ochrony obiektów TZUK

Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia na świadczenie usług ochrony obiektów „Centrum" Tyskie Hale Targowe, targowiska miejskiego przy al. Bielskiej, Cmentarza Komunalnego „Wartogłowiec", Cmentarza Komunalnego przy ul. Barwnej. Szacunkową wartość zamówienia ustalono w wysokości 250.000,00 zł netto.

Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania o cenę. Zaproszenie do składania ofert przesłano 5 wykonawcom. W odpowiedzi wpłynęły 3 oferty nie podlegające odrzuceniu. Najkorzystniejszą ofertę złożyło konsorcjum firm ERA Sp. z o. o. i Novia Sp. z o. o., w imieniu których oświadczenie woli złożyła Pani [redacted], dyrektor ds. usług ochrony. Do oferty dołączono pełnomocnictwo dla Pani Świderskiej udzielone przez zarząd ERA Sp. z o.o. w dniu 5.12.2008 r. **Z treści formularza oferty nie wynika, aby była ona złożona przez konsorcjum firm ERA Sp. z o. o. oraz Novia Sp. z o. o. Do oferty załączono jedynie pełnomocnictwo udzielone w dniu 11.12.2008 r. przez Novia Sp. z o. o. spółce ERA do reprezentowania konsorcjum firm w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie usług ochrony obiektów Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych.**

Niezależnie od powyższego, zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia warunkiem udziału w postępowaniu było posiadanie niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowanie potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia; na potwierdzenie tego wykonawcy obowiązani byli załączyć wykaz usług wykonanych w okresie trzech lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia odpowiadających swoim rodzajem usługom stanowiącym przedmiot zamówienia o wartości nie mniejszej 250.000 zł brutto każda.

Jeden z wykonawców, którzy złożyli ofertę, ERA Sp. z o. o. załączył do oferty wykaz usług, z którego wynika, że wykonał następujące usługi:

Nazwa zleceniodawcy	Wartość prac	Czas realizacji
Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy	417.617,66 zł	Od 2001 do nadal
Śląskie Centrum Logistyki	684.892,14 zł	Od 2002 do nadal
SP ZOZ Szpital Rejonowy w Zabrzu	730.418,76 zł	Od 2005 do nadal

Biorąc pod uwagę okres realizacji usługi w przypadku dwóch pierwszych pozycji (2001-2008, 2002-2008) trudno na tej podstawie stwierdzić, że został spełniony warunek, polegający na tym, iż wykonawca w okresie trzech lat przed dniem wszczęcia postępowania wykonał usługę odpowiadającą swoim rodzajem usługom stanowiącym przedmiot zamówienia, o wartości nie mniejszej 250.000 zł brutto każda.

W dniu 31.12.2008 r. zawarto umowę nr 3375/D z Konsorcjum ERA Sp. z o. o. w Chorzowie oraz Novia Sp. z o. o. w Chorzowie na świadczenie usług ochrony fizycznej obiektów: „Centrum" Tyskie Hale Targowe, Targowiska Miejskiego przy al. Bielskiej, Cmentarza Komunalnego „Wartogłowiec", Cmentarza Komunalnego przy ul. Barwnej, a także usług konwojowania środków pieniężnych z punktów kasowych, w okresie od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. za wynagrodzeniem wg ryczałtowych cen przedstawionych w ofercie nie przekraczającym 314.460,54 zł brutto.

Umowa dodatkowa na usługę ochrony

W związku z opisanym wyżej postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego kontroli poddano prawidłowość zawarcia umowy nr 26/2009 z dnia 31.08.2009 r. z Konsorcjum ERA Sp. z o. o. oraz Novia Sp. z o. o., której przedmiotem było wykonanie ochrony fizycznej obiektu „Centrum – Tyskie Hale Targowe – w celu niedopuszczenia do niszczenia, demolowania obiektów, oraz kradzieży mienia w okresie od 1.09.2009 r. do 31.12.2009 r. za wynagrodzeniem 2.061,80 zł. Zawarcie umowy poprzedziły negocjacje, których wynik został opisany w protokole z dnia 28.08.2009 r. Umowa ta została zawarta zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych poza trybem udzielenia zamówień określonym w tej

ustawie, z uwagi na fakt, że szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała równowartości 14.000 euro.

Zdaniem kontrolujących zawarcie umowy z tym samym wykonawcą - Konsorcjum ERA Sp. z o. o. i Novia Sp. z o. o., której przedmiot – wykonanie ochrony fizycznej obiektu „Centrum" Tyskie Hale Targowe" – odpowiadał uprzednio zawartej umowie nr 3375/D z dnia 31.12.2008 r., nie powinno odbyć się w trybie art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznej. W sytuacji, gdy zachodziła potrzeba udzielenia zamówienia dodatkowego temu samemu wykonawcy, polegającego na ochronie kolejnych pomieszczeń, wskazane było zawarcie umowy w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 Prawa zamówień publicznych, o ile zachodziły wskazane w tym przepisie przesłanki. Zgodnie art. 67 ust. 1 pkt 5 zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki w przypadku udzielania dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień dodatkowych, nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50 % wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli:

a) z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów lub

b) wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.

Wywóz odpadów komunalnych w 2010 r.

Weryfikacji poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem był wywóz odpadków komunalnych oraz odpadów segregowanych pochodzących z terenu targowiska miejskiego przy al. Bielskiej, Cmentarza Komunalnego „Wartogłowiec" oraz Cmentarza Komunalnego przy ul. Barwnej w okresie od 1.10.2010 r. do 31.12.2010 r. Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania o cenę. Zaproszenie do składania ofert przesłano 5 wykonawcom. W odpowiedzi wpłynęły 2 oferty niepodlegające odrzuceniu złożone przez wykonawców niepodlegających wykluczeniu.

Najkorzystniejszą ofertę złożyło Międzygminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami i Energetyki Odnawialnej „Master" Sp. z o. o. proponując ryczałtowe wynagrodzenie w kwocie 60.893,70 zł brutto.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia warunkiem udziału w postępowaniu było posiadanie niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowanie potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Na potwierdzenie tego, wykonawcy obowiązani byli załączyć wykaz usług wykonanych w okresie trzech lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, odpowiadających swoim rodzajem usługom stanowiącym przedmiot zamówienia o wartości nie mniejszej niż 250.000 zł brutto każda.

Międzygminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami i Energetyki Odnawialnej „Master" Sp. z o. o. załączyło do oferty wykaz, z którego wynika, że wykonało następujące usługi:

Nazwa zleceniodawcy	Wartość prac	Czas realizacji
Zakład Usług Komunalnych z Mikołowa	3.000.000 zł	2007-2009
TTBS Sp. z o. o. Tychy	180.000 zł	2009 do nadal
MZBM z Tychów	2.802.803,60 zł	2008 do nadal

Z załączonego do oferty wykazu wynika, że wykonawca nie spełnił warunku udziału w postępowaniu tj. nie wskazał co najmniej trzech usług o wartości nie mniejszej niż 250.000 zł każda. Powyższe obligowało zamawiającego do wezwania wykonawcy do uzupełnienia oferty o prawidłowy dokument w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Prawa zamówień publicznych, a w razie braku uzupełnienia, do wykluczenia wykonawcy z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 wspomnianej ustawy.

W dniu 30.09.2010 r. zawarta została z Międzygminnym Przedsiębiorstwem Gospodarki Odpadami i Energetyki Odnawialnej „Master" Sp. z o. o. umowa nr 35/2010. Przedmiotem umowy jest wywóz odpadów komunalnych z targowiska miejskiego przy al. Bielskiej, Cmentarza Komunalnego „Wartogłowiec", oraz Cmentarza Komunalnego przy ul. Barwnej w okresie od 1.10.2010 r. do 31.12.2010 r. za ryczałtowym wynagrodzeniem 60.893,70 zł brutto.

Wywóz odpadów komunalnych w 2011 r.

Weryfikacji poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem był wywóz odpadków komunalnych oraz odpadów segregowanych pochodzących z terenu targowiska miejskiego przy al. Bielskiej, Cmentarza Komunalnego „Wartogłowiec" oraz Cmentarza Komunalnego przy ul. Barwnej w okresie od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r. Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania o cenę. Zaproszenie do składania ofert przesłano 5 wykonawcom. W odpowiedzi wpłynęły 2 oferty niepodlegające odrzuceniu złożone przez wykonawców niepodlegających wykluczeniu.

Najkorzystniejszą ofertę złożyło Międzygminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami i Energetyki Odnawialnej „Master" Sp. z o. o. proponując ryczałtowe wynagrodzenie w kwocie 184.681,10 zł brutto, z którym to zawarto umowę.

Usługi ochrony obiektów TZUK

Kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia na świadczenie usług ochrony obiektów „Centrum" Tyskie Hale Targowe, targowiska miejskiego przy al. Bielskiej, Cmentarza Komunalnego „Wartogłowiec", Cmentarza Komunalnego przy ul. Barwnej. Szacunkową wartość zamówienia ustalono w wysokości 290.000,00 zł netto.
Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania o cenę. Zaproszenie do składania ofert przesłano 5 wykonawcom. W odpowiedzi wpłynęły 3 oferty. Wybrano ofertę ERA Sp. z o. o. z ceną 266.374,59 zł.

Do oferty jednego z wykonawców – Dragon Sp. z o. o. z Katowic nie dołączono wszystkich wymaganych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia informacji Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8. Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 8 osoby prawne, których urzędującego członka organu zarządzającego prawomocnie skazano za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia, przestępstwo przeciwko prawom osób wykonujących pracę zarobkową, przestępstwo przeciwko środowisku, przestępstwo przekupstwa, przestępstwo przeciwko obrotowi gospodarczemu lub inne przestępstwo popełnione w celu osiągnięcia korzyści majątkowych, a także za przestępstwo skarbowe lub przestępstwo udziału w zorganizowanej grupie albo związku mających na celu popełnienie przestępstwa lub przestępstwa skarbowego. Z dołączonego przez wykonawcę aktualnego odpisu z rejestru przedsiębiorców KRS

wynika, że zarząd Dragon Sp. z o. o. składa się z 4 członków. Tymczasem do oferty wykonawca – oprócz informacji z Krajowego Rejestru Karnego wystawionej dla Dragon Sp. z o. o. – załączył jedynie informację z KRK dotyczącą jednego członka zarządu, pomimo, iż ustawa nakłada obowiązek przedłożenia informacji odnośnie wszystkich członków zarządu wykonawcy. W tej sytuacji należało wezwać wykonawcę do uzupełnienia oferty o brakujące informacje w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Prawa zamówień publicznych, a w razie braku uzupełnienia, wykluczyć go z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 wspomnianej ustawy.

Niezależnie od powyższego stwierdzono, że ofertę wspomnianego wykonawcy podpisał prezes zarządu Dragon Sp. z o. o. z Katowic. Ofertę taką uznać należy za nieskutecznie złożoną, ponieważ zgodnie z zasadami reprezentacji spółki określonymi w rejestrze przedsiębiorców KRS, w przypadku gdy zarząd jest wieloosobowy do składania oświadczeń w imieniu spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu albo jednego członka zarządu łącznie z prokurentem.

Sprzątanie cmentarzy i pomieszczeń cmentarnych

Kontroli poddano postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zapytania o cenę, dotyczącego usług w zakresie sprzątania pomieszczeń administracyjnych, koszenia i utrzymania zieleni, zamiatania i odśnieżania alejek, chodników i placów oraz opróżniania koszy w okresie od 1.01.2011 r. do 31.12.2011r. Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 230.000,00 zł.

Zaproszenia do składania ofert wysłano do 5 wykonawców. W odpowiedzi wpłynęły 2 oferty, z których najkorzystniejszą uznano PHU Sprint z Tychów z ceną 219.567,00 zł.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia wykonawca musi załączyć wykaz usług wykonanych z należytą starannością w okresie 3 lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia: 2 zamówień obejmujących sprzątanie, odśnieżanie, zamiatanie dróg i alejek chodników etc. na kwotę 300.000 zł każde, 1 zamówienie obejmujące sprzątanie w szczególności zamiatanie i mycie powierzchni w budynkach użyteczności publicznej ponad 2000 m2 na kwotę nie mniejszą niż 150.000 zł, 3 zamówienia obejmujące utrzymanie i konserwację zieleni na kwotę 100.000 zł, 1 zamówienie obejmujące sprzątanie urządzeń lub obiektów cmentarnych.

Ustalono, że obecnie żaden z obiektów, którymi administruje TZUK nie posiada powierzchni 2000 m2. Największy z nich, kaplica cmentarna ma ok. 200 m2. W tej sytuacji określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia warunki udziału w postępowaniu, dotyczące doświadczenia nie zostały ustalone adekwatnie do przedmiotu i zakresu zamówienia, co stanowi naruszenie art. 22 ust. 4 Prawa zamówień publicznych. Zgodnie z tym przepisem, opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.

4.4. Wpływy z tytułu opłat cmentarnych

Weryfikacji poddano prawidłowość pobierania i ewidencjonowania wpływów z opłat cmentarnych pobieranych na podstawie zarządzenia nr 0151/583/09 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 16 września 2009 r. w sprawie opłat cmentarnych, a także za usługi cmentarne pobierane na podstawie zarządzenia Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w sprawie cennika usług cmentarnych na Cmentarzach Komunalnych w Tychach przy ul. Cmentarnej i Barwnej.

Na mocy wspomnianego zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy pobierane są następujące opłaty cmentarne: za miejsce pod grób (zwykły lub murowany), za wydanie zezwolenia na budowę grobowca, nagrobka, a także opłaty rezerwacyjne miejsca pod grób na 20 lub 40 lat. Z kolei opłaty za usługi cmentarne dotyczą wykopania grobu, przygotowania grobów murowanych, opłaty za zezwolenia za wjazd pojazdem mechanicznym, oraz ekshumację zwłok.

Rok 2009

Opłaty cmentarne oraz za usługi pobierane w roku 2009 ewidencjonowane były na kartach kontowych:

130-710-71035-0830-201034 – GW Wpływy z usług Wartogłowiec dla, którego obroty przedstawiały się następująco:

Miesiąc	Obroty
Styczeń	43.687,60
Luty	38.209,22
Marzec	39.187,26
Kwiecień	42.549,43
Maj	41.606,10

Czerwiec	33.658,02
Lipiec	36.806,09
Sierpień	32.282,35
Wrzesień	39.506,23
Październik	33.224,07
Listopad	30.686,40
Grudzień	47.075,66
Razem:	**458.478,43**

130-710-71035-0830-202034 – GW Wpływy z usług ul. Barwna dla, którego obroty przedstawiały się następująco:

Miesiąc	**Obroty**
Styczeń	14532,14
Luty	18005
Marzec	19229,82
Kwiecień	20254,18
Maj	12355,74
Czerwiec	22674,90
Lipiec	14325,10
Sierpień	18178,98
Wrzesień	11019,99
Październik	18606,57
Listopad	20380,94
Grudzień	19344,53
Razem:	**208.907,89**

Sprawdzono poprawność wystawiania druków KP, ujmowania ich w raportach kasowych oraz wystawiania na podstawie druków KP faktur VAT z tytułu opłat i usług cmentarnych.

Raport kasowe za okres od 1.09 - 31.10.2009

Cmentarz Komunalny - Wartogłowiec

Nr raportu kasowego	Okres	Przychód	Rozchód
RK 00169/09/2009	2.09.2009	2335,42	2335,42
RK 00170/09/2009	3.09.2009	902,62	902,62
RK 00171/09/2009	4.09.2009	1857,52	1857,52
RK 00173/09/2009	08.09.2009	500,20	500,20
RK 00174/09/2009	09.09.2009	1720,28	1720,28
RK 00175/09/2009	10.09.2009	1588,08	1588,08
RK 00176/09/2009	11.09.2009	4844,4	4844,4
RK 00177/09/2009	14.09.2009	1383,40	1383,40
RK 00178/09/2009	15.09.2009	2371,07	2371,07
RK 00180/09/2009	17.09.2009	159,82	159,82
RK 00181/09/2009	18.09.2009	1110,40	1110,40
RK 00182/09/2009	19-21.09.2009	2692,24	2692,24
RK 00183/09/2009	22.09.2009	1320,04	1320,04
RK 00184/09/2009	23.09.2009	654,20	654,20
RK 00185/09/2009	24.09.2009	1877,44	1877,44
RK 00186/09/2009	25.09.2009	818,82	818,82
RK 00187/09/2009	26.09.2009	1464,02	0
RK 00188/09/2009	28.09.2009	1344,82	2808,84
RK 00189/09/2009	29.09.2009	2343	2343
RK 00190/10/2009	30.09.2009	4415,78	4415,78
RK 00192/10/2009	03.10.2009	12,20	0
RK 00193/10/2009	05.10.2009	3065,66	3077,80
RK 00194/10/2009	06.10.2009	708,82	708,82
RK 00195/10/2009	07.10.2009	1270,79	1270,79
RK 00196/10/2009	08.10.2009	1349,70	1349,70
RK 00197/10/2009	09.10.2009	1826,92	1826,92
RK 00198/10/2009	12.10.2009	798,32	798,32
RK 00199/10/2009	13.10.2009	1366,14	1366,14
RK 00200/10/2009	14.10.2009	4424,75	4424,75

RK 00201/10/2009	15.10.2009	3005,10	3005,10
RK 00202/10/2009	16.10.2009	809,65	809,65
RK 00203/10/2009	19.10.2009	1653,76	1653,76
RK 00204/10/2009	20.10.2009	3449,94	3449,94
RK 00205/10/2009	21.10.2009	1113,70	1113,70
RK 00206/10/2009	22.10.2009	3366,55	3366,55
RK 00207/10/2009	23.10.2009	1115,48	1115,48
RK 00209/10/2009	26.10.2009	1523,04	1546,95
RK 00210/10/2009	27.10.2009	4121,62	4121,62
RK 00211/10/2009	28.10.2009	1730,32	1730,32
RK 00212/10/2009	29.10.2009	876,88	876,88
RK 00213/10/2009	30.10.2009	363,80	363,80
RK 00214/10/2009	31.10.2009	927	927

Cmentarz Komunalnych – ul. Barwna

Nr raportu kasowego	Okres	Przychód	Rozchód
RK 00111/09/2009	1.09.2009	1176,32	1176,32
RK 00112/09/2009	2.09.2009	1132,84	1132,84
RK 00113/09/2009	3.09.2009	260,01	260,01
RK 00114/09/2009	4.09.2009	172,02	172,02
RK 00115/09/2009	8.09.2009	619,92	619,92
RK 00116/09/2009	9.09.2009	1946,04	1946,04
RK 00117/09/2009	11.09.2009	856	856
RK 00118/09/2009	14.09.2009	159,82	159,82
RK 00119/09/2009	15.09.2009	587,82	587,82
RK 00120/09/2009	16.09.2009	460,10	460,10
RK 00121/09/2009	17.09.2009	172,02	172,02
RK 00122/09/2009	21-22.09.2009	730,78	730,78
RK 00123/09/2009	23.09.2009	82,96	82,96
RK 00124/09/2009	24.09.2009	428	428
RK 00125/09/2009	28.09.2009	319,64	319,64
RK 00126/09/2009	29.09.2009	652,02	652,02

RK 00127/09/2009	30.09.2009	2572,84	2572,84
RK 00128/10/2009	1.10.2009	159,82	159,82
RK 00129/10/2009	5.10.2009	159,82	159,82
RK 00130/10/2009	6.10.2009	1144,22	1144,22
RK 00131/10/2009	7.10.2009	192,60	192,60
RK 00132/10/2009	8.10.2009	319,64	319,64
RK 00133/10/2009	9.10.2009	1507,34	1507,34
RK 00134/10/2009	12.10.2009	703,94	703,94
RK 00135/10/2009	14.10.2009	762,91	762,91
RK 00136/10/2009	19.10.2009	4007,31	4007,31
RK 00138/10/2009	22.10.2009	1895,40	1895,40
RK 00139/10/2009	23.10.2009	2522,53	2522,53
RK 00140/10/2009	26.10.2009	159,82	159,82
RK 00141/10/2009	28.10.2009	1347,52	1347,52
RK 00142/10/2009	29.10.2009	2630,84	2630,84
RK 00143/10/2009	30.10.2009	984,40	984,40

4.5. Kontrola Cmentarzy

Regulamin cmentarzy komunalnych przy ul. Cmentarnej i Barwnej wprowadzony został zarządzeniem nr 0151/196/05 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 31 października 2005 r.

Cennik usług cmentarnych dot. cmentarzy komunalnych przy ul. Cmentarnej oraz Barwnej administrowanych przez TZUK wprowadzony został Zarządzeniem nr 9/2005 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z dnia 6 kwietnia 2005 r.

Aktualny cennik opłat cmentarnych wprowadzono zarządzeniem nr 0151/583/09 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 16 września 2009 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem TZUK cmentarz przy ul. Barwnej obejmuje powierzchnię wydzieloną ogrodzeniem:

- las o pow. 3 984 m^2;
- miejsca grzebalne o maksymalnej powierzchni 12 218 m^2;
- ścieżki o pow. 4 610,63 m^2;
- pozostały teren o pow. 8 086 m^2;

- oraz część wodociągową cmentarną.

Cmentarz Komunalny na Wartogłowcu obejmuje nieruchomość gruntową o łącznej powierzchni 15,8752 ha wraz z urządzeniami technicznymi i zabudowaniami. Poza częścią grzebalną składa się z alejek z kostki betonowej i nawierzchni asfaltowej, placu i parkingów, wyposażony jest w instalację wodno-kanalizacyjną, elektryczną, odgromową i sieć telekomunikacyjną.

Cmentarze - dochody z najmu

Przez dochody z najmu należy rozumieć dochody uzyskiwane z najmu powierzchni w celu prowadzenia handlu przed Cmentarzami przy ul. Barwnej i Cmentarnej. W 2009 r. uzyskano z tego tytułu dochody w wysokości 12.048,16 zł a w 2010 r. 12.281,87 zł

Cmentarze - dochody z usług

Na dochody te składają się opłaty za świadczone usługi cmentarne i pogrzebowe, do których zalicza się m.in. prace ziemne związane z kopaniem, murowaniem i zasypywaniem grobów, rezerwacje za grób – na 20 lub 40 lat; czynności formalnoprawne i terenowe, przechowywanie zwłok w chłodni, ekshumacja zwłok, wynajęcie kaplicy.

Lata:	Cmentarz – Barwna		Cmentarz – Wartogłowiec		suma
	ilość pochówków	dochody w zł	ilość pochówków	dochody w zł	
2005	123	117.131,00	484	371.214,70	488.345,70
2006	161	130.717,87	467	300.864,12	431.581,99
2007	167	161.458,46	558	431.624,99	593.083,45
2008	179	178.688,13	557	493.477,85	672.165,98
2009	217	208.907,89	516	458.478,43	667.386,32
2010	259	236.561,16	478	430.559,82	667.120,98

4.6. Zarządzanie wolnymi miejscami na Cmentarzu Komunalnym „Wartogłowiec”

Zgodnie z art. 7 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 31 stycznia 1959 r. o Cmentarzach i chowaniu zmarłych (Dz. U. z 2000 r. Nr 23, poz. 295 ze zm.) grób nie może być użyty do ponownego chowania przed upływem 20 lat. Po upływie lat 20 ponowne użycie grobu do chowania nie może nastąpić, jeżeli jakakolwiek osoba zgłosi zastrzeżenie przeciw temu i uiści opłatę, przewidzianą za pochowanie zwłok. Zastrzeżenie to ma skutek na dalszych 20 lat i może być

odnowione. Powyższy przepis daje zatem możliwość ponownego wykorzystania grobu po upływie 20 lat od pochówku, w sytuacji nie wniesienia ponownej opłaty na dalsze 20 lat.

Pomimo prawnej możliwości na Cmentarzu Komunalnym „Wartogłowiec" nie dokonuje się pochówków w miejsce grobów, wobec których nie wniesiono ponownej opłaty na następne 20 lat. Mając na względzie, że Cmentarz Komunalny „Wartogłowiec" jest już w pełni zagospodarowany i nie ma na nim obecnie wolnych miejsc pod kolejne pochówki, sytuacja taka budzi poważne zastrzeżenia. Z jednej strony bowiem nie wykorzystuje się w pełni zasobów cmentarza, które zgodnie z prawem nadają się do ponownego zagospodarowania. Z drugiej zaś, taki stan rzeczy powoduje, że Miasto Tychy nie uzyskuje dochodów z tytułu opłat za pochowanie zwłok, które zostałby wniesione w razie pochówku w miejscu, które wskutek upływu czasu i braku wniesienia opłaty stało się wolne.

W wyjaśnieniach, stanowiących odpowiedź na pytania kontrolujących Kierownik Działu Eksploatacja Cmentarzy stwierdził, że powodem nie wykorzystania ponownego grobów jest brak wiedzy co do uiszczenia opłaty w okresie poprzedzającym przejęcie cmentarza przez TZUK, co z kolei spowodowane jest brakiem pełnej dokumentacji związanej z poborem opłat w latach poprzednich.

Z udzielonych pisemnie wyjaśnień wynika, że Tyski Zakład Usług Komunalnych administruje Cmentarzem Komunalnym przy ul. Cmentarnej 19 „Wartogłowiec" od 2005 r. Cmentarz ten przejęty został po okresie 15 lat administrowania przez podmioty prywatne, tj. „Centrum Pogrzebowe" [redacted] w latach 1989-1995, oraz Zakład Pogrzebowy „Calia" w latach 1995-2005. Dokumentacja jaka została przekazana przez poprzednich administratorów to: Księga Osób Pochowanych prowadzona od początku istnienia cmentarza, karty zgonu od października 1989 r. oraz dowody opłat po ostatnim administratorze ZP Calia. Pomimo podejmowanych wysiłków TZUK nie uzyskał kart zgonu po MPGK Tychy oraz dowodów opłat od poprzednich zarządców cmentarza. Zachowana Księga Osób Pochowanych pozwala jedynie na ustalenie imienia i nazwiska osoby pochowanej w danym grobie oraz ostatniego miejsca zamieszkania. Wpis do księgi oznacza pochówek, a co za tym idzie pobranie pierwszej opłaty rezerwacyjnej. W księgach nie odnotowano kto jest tzw. opiekunem grobu, czyli osobą dokonującą opłaty, ani kolejnych wnoszonych opłat. Na

kartach zgonu z kolei umieszczone są te same dane, które zostały zapisane w Księgach Osób Pochowanych.

Wyjaśniono również, że kierownik cmentarza podejmował próby kontaktu bezpośredniego z bliskimi osoby zmarłej pod ostatnim adresem zamieszkania zmarłego, umieszczonym w Księgach Osób Zmarłych. Próby te nie odnosiły skutku, gdyż za każdym razem adres okazywał się nieaktualny. Jednocześnie oświadczono, że na cmentarzu wywieszone są ogłoszenia informujące o możliwości ponownego wykorzystania nieopłaconego grobu.

Ustalono natomiast, że TZUK dokonuje sprawdzenia uiszczenia opłaty przez bliskich zmarłego w przypadku konieczności pochowania kolejnego członka rodziny. W takiej sytuacji TZUK pobiera od bliskich zmarłego opłatę za pochowanie zmarłego i dolicza do tej opłaty należność za okres, za który opłata nie była wniesiona. Jest to jedyny przypadek, gdy na rzecz budżetu Miasta pobierana jest opłata z tytułu pochówku za okres przekraczający 20 lat (okres zaległy).

Zauważa się, że przepis nie przewiduje przedłużenia rezerwacji z mocy prawa, co z jednej strony zobowiązywałoby administratora cmentarza do zachowania grobu, a z drugiej umożliwiało mu dochodzenie zaległej opłaty. Bliscy zmarłego, którzy wnoszą pierwszą opłatę nie mają zatem obowiązku wnosić kolejnych opłat, co w razie ich braku skutkuje możliwością ponownego wykorzystania grobu przez administratora.

W tych okolicznościach rola administratora sprowadza się do ustalenia czy upłynął ustawowy okres 20 lat i czy wniesiona została ponowna opłata rezerwacyjna, a w przypadku jej braku, do ponownego zagospodarowania zwalniającego się miejsca.

Przekazana przez poprzednich administratorów dokumentacja Cmentarza Komunalnego „Wartogłowiec" nie pozwala jednoznacznie na stwierdzenie, czy w odniesieniu do określonego grobu opłata została uiszczona. Zdaniem kontrolujących, nie może to być powodem zaprzestania w ogóle ponownego wykorzystania „nieopłaconych" grobów tak jak to ma miejsce obecnie, co jak wskazano wyżej, wiąże się z niezagospodarowaniem wolnych miejsc i odpowiednio niższymi dochodami z opłat.

Zgodzić należy się ze stwierdzeniem, że stan posiadanej dokumentacji dotyczącej Cmentarza Komunalnego „Wartogłowiec", w szczególności brak dowodów wpłat pobieranych przez poprzednich administratora stwarza niepewność co do sytuacji prawnej grobów. Podejmowane próby przez TZUK usunięcia tego stanu niepewności (np. ogłoszenia na cmentarzu) uznać należy za nieskuteczne i dalece niewystarczające. W szczególności nie dokonano uporządkowania już posiadanych informacji odnośnie jakich grobów nie została wniesiona opłata rezerwacyjna, co umożliwiałoby podjęcie dalszych kroków w celu zmiany takiego stanu rzeczy.

Zdaniem kontrolujących, nie wykorzystano również wszystkich sposobów dotarcia do bliskich zmarłych w celu weryfikacji uiszczenia opłaty czy też przypomnienia konieczności wniesienia opłaty rezerwacyjnej. Nie wykorzystano takich możliwości jak publikacja ogłoszeń w lokalnej prasie, informujących o konieczności wniesienia opłaty pod rygorem ponownego wykorzystania grobu, czy też wręczania takich ogłoszeń odwiedzającym cmentarz w okresie wzmożonego ruchu np. Święta Zmarłych.

Ponadto nie zastosowano – w ocenie kontrolujących – najbardziej skutecznego, a przy tym niekosztowanego sposobu dotarcia osób zainteresowanych utrzymaniem grobu poprzez umieszczenie na nim informacji z prośbą o kontakt w celu ustalenia stanu prawnego mogiły.

Reasumują, przy takim podejściu zarządcy Cmentarza „Wartogłowiec", jakiekolwiek działania w celu ponownego zagospodarowania grobów, w stosunku do których nie ponowiono opłaty rezerwacyjnej podjęte zostaną dopiero od 2015 r., tj. po upływie 20 lat od przekazania przez pierwszego zarządcę dokumentacji cmentarza.

4.7. Ewidencja grobów

Sposób prowadzenia ewidencji grobów reguluje rozporządzenie z dnia 1 sierpnia 2001 r. w sprawie sposobu prowadzenia ewidencji grobów. (Dz. U. z 2001 r. Nr 90, poz. 1013).
Zgodnie ze wspomnianym rozporządzeniem Tyski Zakład Usług Komunalnych prowadzi następującą dokumentację:

1) księgę osób pochowanych na cmentarzu, prowadzoną według numeracji narastającej lub w układzie rocznikowym,
2) księgę grobów,

3) alfabetyczny spis osób pochowanych na cmentarzu,

–zwaną dalej „księgami cmentarnymi”.

Kontrolujący dokonali przeglądu ksiąg sporządzonych za lata 2009-2010.

Zgodnie z § 3 cyt. rozporządzenia księga osób pochowanych na cmentarzu zawiera następujące dane dotyczące osób pochowanych na cmentarzu:

1) nazwisko i imię,
2) nazwisko rodowe,
3) stan cywilny,
4) datę i miejsce urodzenia,
5) datę i miejsce zgonu,
6) informację, czy zgon nastąpił w wyniku choroby zakaźnej,
7) imiona i nazwiska rodziców,
8) datę pochowania,
9) miejsce pochowania,
10) w przypadku ekshumacji i przeniesienia do innego grobu na tym samym cmentarzu - datę i miejsce ponownego pochowania, a w przypadku ekshumacji poprzedzającej pochowanie na innym cmentarzu - datę ekshumacji oraz nazwę i adres cmentarza, na którym ma nastąpić ponowne pochowanie,
11) numer ewidencyjny,
12) rodzaj grobu,
13) ostatnie miejsce zamieszkania,
14) numer i datę rejestracji zgonu w księgach stanu cywilnego oraz nazwę i siedzibę urzędu, który zgon zarejestrował, lub numer, datę i wystawcę innego dokumentu, z którego pochodzą dane dotyczące osoby pochowanej.

Stosowanie do § 3 ust. 2 księga zawiera również informacje o osobach lub organach, które zleciły pochowanie zwłok lub szczątków. Dane, o których mowa w ust. 1 pkt 1-7, 13 i 14, wpisywane są na podstawie karty zgonu lub innego dokumentu stanowiącego podstawę do pochowania zwłok lub szczątków (§ 3 ust. 4).

Stosownie do § 3 ust. 4 jeżeli księga prowadzona jest w układzie rocznikowym, jej zamknięcia dokonuje się z chwilą wpisu ostatniej osoby pochowanej na cmentarzu w danym roku kalendarzowym.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) Częste braki w pozycji „nazwiska rodziców” np. V księga osób pochowanych na cmentarzu str. 5, 15, 27, 29, 41.
2) Częste braki w pozycji „miejsce urodzenia” np. str. 3, 9, 19, 23, 29.

Powyższe dane powinny znajdować się na karcie zgonu (dla celów pochowania zwłok) zgodnie z rozporządzeniem ministra zdrowia z dnia 7 grudnia 2001 r. w sprawie wzoru karty zgonu oraz sposobu jej wypełniania (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1782), na podstawie której dokonuje się wpisów w księgach cmentarnych. Jak wyjaśnił pracownik TZUK, nieuzupełnianie powyższych danych jest niezależne od TZUK - wynika z ich braku na kartach zgonu.

3) Rozporządzenie określa jak należy dokonywać wpisów oraz jak postępować w przypadku błędnych wpisów (§9 rozporządzenia): pomyłki powstałe przy dokonywaniu wpisów do ksiąg cmentarnych wykreśla się linią ciągłą w sposób umożliwiający odczytanie wykreślonego zapisu. Prawidłowe brzmienie zapisu wykreślonego wpisuje się w tej samej rubryce lub w rubryce "uwagi". Przy każdej poprawce zamieszcza się datę i czytelny podpis osoby dokonującej poprawki.

Tymczasem w V księdze osób pochowanych na cmentarzu poprawki dokonywane są przy użyciu korektora: np. str. 129-132; 139; poprzez poprawienie długopisem (str. 58, 215), lub skreślając, ale bez daty i podpisu osoby dokonującej poprawki (str. 98, 105, 163, 192).

4) Z wykazu osób upoważnionych do dokonywania wpisu w księdze wynika, iż prawo do tego - od lat - posiada tylko jedna osoba. Jeśli, zgodnie z przepisami, księga osób pochowanych na cmentarzu powinna być uzupełniana niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 dni od dnia pochowania osoby na cmentarzu (§6 cytowanego rozporządzenia) **to, albo upoważniony pracownik nie korzysta z dłuższych urlopów, zwolnień lekarskich itp. albo nie zachowuje się 7-dniowego terminu wpisów do księgi.**

Alfabetyczny spis osób pochowanych na cmentarzu sporządza się na podstawie księgi osób pochowanych na cmentarzu.

W 2009 r. dokonano 217 wpisów przy czym 215 wpisów dokonano zgodnie z rozporządzeniem w ujęciu alfabetycznym, **2 wpisy są błędne – wpisane w sposób niealfabetyczny, a wpis nr 34 na str. 66 zawiera błąd w nazwisku.**

Poz. 68 str. 9, nieuzupełniona – brak podpisu osoby dokonującej wpisu do księgi, brak wskazania rzędu i grobu. Poz. 2 str. 30, nieuzupełniona – brak wskazania rzędu i grobu.

Księga grobów, o której mowa w § 1 pkt 2 rozporządzenia, zawiera:

1) numer ewidencyjny,
2) nazwisko i imię osoby lub osób pochowanych w grobie,
3) datę pochowania,
4) rodzaj grobu (ziemny lub murowany),
5) miejsce pochowania,
6) adnotację o wpisie nagrobka do rejestru zabytków,
7) adnotacje o wniesionych zastrzeżeniach i opłatach, o których mowa w art. 7 ustawy z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych.

Księga grobów prowadzona jest dla wszystkich grobów, a dane wymienione powyżej dotyczą wszystkich zmarłych osób pochowanych w danym grobie.

4.8. Kontrola wydatków budżetowych

Kontrola wydatków § 4300 „Zakup usług pozostałych"

Rok 2009

Kontroli poddano wydatki budżetowe ujęte w planie finansowym na **§ 4300** „Zakup usług pozostałych" jednostki na rozdziałach **50095** i **71035**. Wydatki te były ewidencjonowane w okresie **od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.** w następujący sposób:

Konto	Obroty za okres od 1.01-31.12.2009
500-50094-4300-340001 Usługi obce - biuro	50.398,72
500-50094-4300-340002 Usługi obce - targowiska	738.904,82
710-71035-4300- Zakup usług pozostałych - różne	505.261,47
710-71035-4300- 340022- Wymiana tabliczek z numerami kwater na Cmentarzu Komunalnym „Wartogłowiec"	36.656,42
Różne:	**1.331.221,43**

Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Rok 2010

Weryfikacji poddano wydatki budżetowe ujęte w planie finansowym na **§ 4300** „Zakup usług pozostałych" jednostki na rozdziałach **50095** i **71035**. Wydatki te były ewidencjonowane w okresie **od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.** w następujący sposób:

Konto	Obroty za okres od 1.01-31.12.2010
500-50094-4300-340001 Usługi obce - biuro	61.764,63
500-50094-4300-340002 Usługi obce - targowiska	199.884,25
710-71035-4300- Zakup usług pozostałych - różne	480.254,83
Różne:	**741.903,71**

Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 25 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 9 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie:

Dyrektor jednostki Pan inż. [redacted], został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dn. 2.03.2011 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach
2.	[redacted]	Główna Księgowa Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach
3.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy