

Radom, dnia 14.12.2017r.
BK-III.1711.21.2017.RZ

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Zakładzie Budżetowym Cmentarz Komunalny w Radomiu.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w dniach od 04.09.2017r. do 15.09.2017r., i od 19.09.2017r. do 26.09.2017r. w Zakładzie Budżetowym Cmentarz Komunalny w Radomiu, ul. Ofiar Firleja 45, na podstawie Polecenia służbowego Nr 21/2017 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 01.09.2017r., Aneksu Nr 1 z dnia 05.09.2017r. i Aneksu Nr 2 z dnia 18.09.2017r. przez pracowników Biura Kontroli, w zakresie gospodarki materiałami budowlanymi w latach 2014-2017, organizacji usuwania nieczystości z terenu cmentarza, dokumentacji inwentaryzacyjnej grobów betonowych za lata 2014-2016, stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Potwierdzanie ilości odpadów na protokołach ich odbioru z cmentarza przez pracowników, którym w zakresie czynności nie powierzono takiego obowiązku. Od kwietnia 2017r. wyznaczonym pracownikom powierzono sprawowanie nadzoru nad ilością odbieranych odpadów, w tym pisemne potwierdzanie tej ilości na protokołach odbioru.
2. Brak powiadomienia wykonawcy usługi odbioru odpadów komunalnych o wyznaczeniu pracowników cmentarza, którzy zostali upoważnieni do potwierdzania ilości odpadów na protokołach ich odbioru.

Zaleca się:

- 1) Na protokołach odbioru odpadów z cmentarza każdorazowo potwierdzać ilość odpadów wyłącznie przez pracowników, którym powierzono ten obowiązek w zakresach czynności.*
 - 2) Informować wykonawcę usługi o wyznaczeniu pracowników cmentarza upoważnionych do potwierdzania ilości wywożonych odpadów na protokołach odbioru.*
 - 3) W umowie o wywóz odpadów umieścić zapis o możliwości wskazania przez zamawiającego pracowników, którzy mogą potwierdzać odbiór odpadów wraz ze wzorem podpisu tych osób.*
3. Brak sporządzania protokołu odbioru odpadów na każdy dzień, w którym dokonywany był wywóz nieczystości z cmentarza przez firmę, z którą zawarto umowę na tę usługę, mimo określenia w umowie wzoru protokołu odbioru (załącznik nr 4 umowy), z którego wynika konieczność sporządzania protokołu odrębnie dla każdego dnia, w którym realizowana była usługa.
 4. Potwierdzanie przez pracowników cmentarza wykonania usługi na protokołach odbioru odpadów w sposób uniemożliwiający identyfikację osoby, która go podpisała (parafka wraz z pieczęcią Zakładu).
 5. Brak potwierdzenia ze strony zamawiającego odbioru odpadów w dniach: 23.08.2016r., 24.08.2016r., a tym samym brak przestrzegania § 2 pkt 6 zawartej umowy, z którego wynika, że każdorazowe wykonanie usługi musi być potwierdzone przez zamawiającego protokołem odbioru.

6. Dokonanie kontroli merytorycznej faktury Nr 130156670 z dnia 31.08.2016r. na kwotę brutto 13.109,14zł za wywóz odpadów w sierpniu 2016r., pomimo braku potwierdzenia przez zamawiającego odbioru odpadów w dniach 23.08.2017r. i 24.08.2017r. na protokole stanowiącym podstawę wystawienia faktury.

Zaleca się:

1) Protokoły odbioru odpadów sporządzać oddzielnie na każdy dzień, w którym dokonywany był wywóz nieczystości, zgodnie z postanowieniami umowy w tym zakresie.

2) Potwierdzenia odbioru odpadów dokonywać w sposób umożliwiający identyfikację osoby składającej podpis (podpis czytelny lub parafka z imienną pieczętką).

3) Każdorazowo odbiór odpadów potwierdzać na protokole odbioru, zgodnie z postanowieniami umowy w tym zakresie.

4) Kontroli merytorycznej faktury dokonywać w oparciu o prawidłowo sporządzone protokoły odbioru nieczystości.

5) Płatności za wywóz nieczystości dokonywać po rzetelnym sprawdzeniu faktury pod względem merytorycznym, m. in. poprzez porównanie z danymi zawartymi w protokołach odbioru.

7. Brak odnotowania w ewidencji wjazdu pojazdów z zewnątrz, wjazdu na teren cmentarza samochodów firmy odbierającej odpady w dniach 27.08.2015r., 27.06.2015r., 03.03.2016r., 22.03.2016r., 18.03.2016r., 26.03.2016r., 30.03.2016r., 02.05.2016r., 14.07.2016r., 12.08.2016r., 28.10.2016r., 24.11.2016r., 18.02.2017r., 30.05.2017r., 09.06.2017r., pomimo potwierdzenia ze strony zamawiającego na protokole odbioru wykonania tej usługi,

Zaleca się:

W celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2016.1870 ze zm.) każdorazowy wjazd na teren cmentarza samochodów firmy odbierającej odpady odnotowywać w księdze wjazdu pojazdów z zewnątrz.

8. Brak dostosowania zapisów instrukcji magazynowej do obowiązującego od dnia 20.09.2016r. schematu struktury organizacyjnej Cmentarza poprzez stosowanie niewystępującego w nowej strukturze stanowiska „kierownik ds. dokumentacji zgłoszeń pogrzebów”.

Zaleca się:

Dostosować zapisy instrukcji magazynowej do aktualnie obowiązującego schematu struktury organizacyjnej.

9. W okresie od 01.01.2015r. do 01.11.2015r. brak oświadczeń o przyjęciu odpowiedzialności materialnej przez osoby, którym powierzono prowadzenie magazynu towarów i materiałów.

Zaleca się:

Każdorazowe powierzenie pracownikowi obowiązku prowadzenia magazynu poprzedzać złożeniem przez niego oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

10. W okresie od 2014r. do czerwca 2016r. ustalenie łącznej normy zużycia cementu na łapisowanie i cementowanie grobu bez uwzględnienia jakie czynności będą wykonywane. Od 01.07.2016r. ustalono normę zużycia cementu dla poszczególnych rodzajów prac jakie będą wykonywane w związku z pochówkiem.

11. W okresie od 2014r. do października 2016r. brak uregulowań wewnętrznych w zakresie rozliczenia rzeczywistego zużycia poszczególnych rodzajów materiałów na cele statutowe Cmentarza oraz rozliczanie ich zużycia na podstawie ilości dokonywanych pochówków i normy zużycia, zamiast na podstawie faktycznego zużycia. Zarządzeniami Nr 24/2016 i 16/2017 wprowadzono przedmiotowe procedury, a rozliczanie cementu na cele statutowe odbywało się na podstawie faktycznie zużytego cementu.

Zaleca się:

Przestrzegać wprowadzonych procedur.

12. Brak pisemnych uregulowań w zakresie wyznaczania miejsc pod budowę grobów przez wykonawcę.

13. Sprawowanie niewłaściwego nadzoru nad zlecanymi wykonawcy robotami budowlanymi w związku z brakiem pisemnego wyznaczania miejsc pod budowę grobów (piwniczek) oraz brakiem pisemnych uregulowań w tym zakresie w wyniku czego stwierdzono przypadki nie ujęcia w ewidencji magazynowej 17 szt. wybudowanych grobów murowanych (piwniczek) jako wyrobów gotowych.

14. Nieprawidłowe przeprowadzanie w latach ubiegłych inwentaryzacji w formie spisu z natury wyrobów gotowych w postaci wymurowanych grobów betonowych będących na stanie magazynu wyrobów gotowych MAG 7 poprzez wykazywanie w arkuszach spisu z natury tylko grobów będących na stanie magazynowym zamiast rzeczywistego ich stanu.

Zaleca się:

W celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2016.1870 ze zm.):

1) *Opracować procedury dotyczące wyznaczania miejsc pod budowę grobów przez wykonawcę uwzględniającą m. in. wyznaczanie miejsc do pochówku w formie pisemnej.*

2) *Przestrzegać wprowadzonych procedur w ww. zakresie.*

3) *Roczną inwentaryzację wyrobów gotowych przeprowadzać na podstawie faktycznie stwierdzonych w poszczególnych kwaterach ilości wymurowanych, a nie sprzedanych grobów.*

4) *Dokonać weryfikacji danych zawartych w programie Grobonet z dokumentami posiadanymi przez Cmentarz i ze stanem faktycznym, w celu zapewnienia zgodności tych danych.*

15. Brak pisemnych uregulowań w zakresie sprzedaży grobów za żywota i miejsc pod budowę we własnym zakresie.

16. Na podaniach dotyczących zakupu miejsca pod grób, złożonych w 2014, 2015, 2016 roku, brak opinii inspektora nadzoru, który zgodnie z zakresem obowiązków zobowiązany jest do „sprawowania kontroli prawidłowości robót budowlanych pod względem technicznym, zgodności z projektem budowlanym oraz przepisami, normami i zasadami wiedzy technicznej”. Podania złożone w 2017r. posiadają adnotację inspektora nadzoru.

17. Brak sprawowania właściwego nadzoru nad wykonywaniem grobów murowanych we własnym zakresie przez osoby, które uprzednio wykupiły jedynie miejsca pod grób, co skutkowało wybudowaniem tych grobów:

- bez dokonania opłat za korzystanie z urządzeń infrastruktury cmentarza,
- bez wniesienia kaucji za usługi i roboty na terenie cmentarza,

- bez sporządzenia protokołów odbioru przez inspektora nadzoru robót budowlanych.

18. Brak egzekwowania od osób, które uprzednio wykupiły miejsca pod grób, a następnie wymurowały groby we własnym zakresie, wniesienia:

- opłat za korzystanie z urządzeń infrastruktury cmentarza,

- kaucji za usługi i roboty na terenie cmentarza.

Zaleca się:

1) *Opracować system kontroli zapewniający skuteczny nadzór nad prowadzonymi na terenie cmentarza, przez indywidualnych dysponentów, miejsc pod budowę grobu, robotami budowlanymi.*

2) *W przypadku wybudowania przez dysponenta grobu we własnym zakresie, bez wniesienia stosownych opłat, wezwaniem do ich zapłaty egzekwować ich uiszczenie.*

3) *Wprowadzić pisemne uregulowania w zakresie sprzedaży grobów za żywota i miejsc pod budowę grobów we własnym zakresie.*

4) *Decyzję o sprzedaży indywidualnemu dysponentowi miejsca pod grób podejmować w oparciu o podanie zawierające opinię inspektora nadzoru.*

5) *Dokonać weryfikacji miejsc sprzedanych „za żywota” pod kątem czy wymurowano w tych miejscach groby i wniesiono stosowne opłaty oraz czy inspektor nadzoru dokonał odbioru technicznego robót.*