

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w Pyrzyckim Przedsiębiorstwie Komunalnym Spółka z o.o. w Pyrzycach.

Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Walerowska, działająca na podstawie upoważnienia Nr 2/2011 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 2 marca 2011 roku. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 10 do 31 marca 2011 roku.

Przedmiot kontroli: Prawdliwość rozliczeń z Gminą Pyrzyce z tytułu poboru opłat na cmentarzu komunalnym w Pyrzycach.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w następujących rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnorganizacyjne
- II. Uregulowania wewnętrzne w zakresie funkcjonowania i poboru opłat na cmentarzu komunalnym w Pyrzycach
- III. Prawdliwość poboru obowiązujących opłat
- IV. Terminowość przekazywania pobranych opłat na rachunek Gminy Pyrzyce
- V. Ustalenia końcowe

I. Ustalenia ogólnorganizacyjne

Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. (z wyłącznym udziałem Gminy Pyrzyce) powstało z przekształcenia Rejonowego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej na podstawie aktu notarialnego Repertorium „A” numer: 1702/1996 z dnia 18 marca 1996 roku w oparciu o uchwałę Nr XXIII/170/96 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 stycznia 1996 roku akceptującą projekt aktu założycielskiego Spółki z o.o. Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Komunalne i upoważniającą Zarząd Miejski w Pyrzycach do powołania pierwszej Rady Nadzorczej i pierwszego Zarządu Spółki.

Zgodnie z § 20 Aktu założycielskiego – Dyrektorem Zarządu został Pan Jan Lemparty (odwołany na mocy uchwały Nr RN/87/2009 Rady Nadzorczej z dnia 25 listopada 2009 roku).

Na mocy uchwały Nr RN/88/2009 Rady Nadzorczej z dnia 25 listopada 2009 roku Pan Jan Lemparty został powołany na członka Zarządu, któremu powierzono funkcję Prezesa Zarządu na 2 lata (odwołany na mocy uchwały Nr RN/90/2010 Rady Nadzorczej z dnia 15 lutego 2010 roku).

Obecnie funkcję Prezesa Zarządu powierzono Panu Krzysztofowi Wancerzowi – na mocy uchwały Nr RN/92/2010 z dnia 10 marca 2010 roku.

Kierownikiem Zakładu Obsługi Urządzeń Komunalnych i Estetyki Miasta w skład którego wchodzi Zakład Pogrzebowy jest Pani Edyta Dąbrowska-Janeczek.

Zgodnie z § 7 Aktu założycielskiego przedmiotem działalności Spółki jest m.in. świadczenie usług w zakresie pogrzebów i działalności pokrewnej.

Powierzenie Spółce obowiązku pobierania opłat na cmentarzu komunalnym w Pyrzycach oraz zasady rozliczeń z Gminą Pyrzyce w latach 2008-2010 wynikały z umowy:

1. Nr 1/94 z dnia 30 grudnia 1994 roku (zmienionej aneksem: Nr 1 z dnia 23 marca 1998 roku, Nr 1/2001 z dnia 15 marca 2001 roku, Nr 2/2005 z dnia 30 marca 2005 roku, Nr 3/2007 z dnia 20 września 2007 roku – Akta kontroli Nr 15
2. Nr 1/2009 z dnia 17 czerwca 2009 roku – Akta kontroli Nr 14
3. Nr GKŚiRW 3420/2/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku – Akta kontroli Nr 13

II. Uregulowania wewnętrzne w zakresie funkcjonowania i poboru opłat na cmentarzu komunalnym w Pyrzycach

W toku kontroli stwierdzono, że Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Komunalne posługuje się Regulaminem cmentarza komunalnego w Pyrzycach, który został unieważniony tj.:

- na mocy uchwały Nr V/23/03 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 stycznia 2003 roku uchwalono Regulamin cmentarza komunalnego w Pyrzycach (Akta kontroli Nr 1)
- zgodnie z pismem BRM 015-3/1/03 z dnia 10 lutego 2003 roku Biuro Rady Miejskiej w Pyrzycach przekazało uchwałę do PPK Sp. z o.o. w Pyrzycach
- rozstrzygnięciem nadzorczym PN.2.MN.0911/49/2003 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 6 marca 2003 roku stwierdzono nieważność przedmiotowej uchwały z powodu sprzeczności z obowiązującym prawem (Akta kontroli Nr 2)

W uzasadnieniu rozstrzygnięcia podnoszono przede wszystkim, że nadanie regulaminu jest ustawową kompetencją Burmistrza Pyrzyc a nie Rady Miejskiej.

Zaznaczyć należy jednak, że podobna sytuacja dotyczyła Gminy Łobez, gdzie Wojewoda Zachodniopomorski rozstrzygnięciem nadzorczym z dnia 16 lipca 2008 roku stwierdził nieważność uchwały Nr XXIV/154/2008 Rady Miejskiej w Łobzie z dnia 5 czerwca 2008 roku w sprawie uchwalenia regulaminu cmentarzy komunalnych. W wyniku wniesienia skargi Gminy Łobez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie uchylił zaskarżone rozstrzygnięcie nadzorcze. Następnie Naczelny Sąd Administracyjny po rozpoznaniu skargi kasacyjnej Wojewody Zachodniopomorskiego od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego oddalił skargę.

W związku z powyższym należy uznać, że ustalenie Regulaminu przez Radę Miejską w Pyrzycach było zgodne z prawem (Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 6 października 2009 roku I OSK 252/2009 – Akta kontroli Nr 3).

Tzw. „opłaty cmentarne” w Gminie Pyrzyce są pobierane na podstawie uchwały Nr 23/99 Zarządu Miejskiego w Pyrzycach z dnia 27 marca 1999 roku (Akta kontroli Nr 4).

Zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2011r. Nr 45, poz. 236 z późn.zm.) – jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego postanawiają o wysokości cen i opłat albo o sposobie ustalenia cen

i opłat za usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej oraz za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej jednostek samorządu terytorialnego. Uprawnienia te organy stanowiące mogą powierzyć organom wykonawczym tych jednostek.

Rada Miejska w Pyrzycach nie powierzyła organowi wykonawczemu powyższych uprawnień w zakresie ustalenia wysokości opłat za usługi cmentarne.

Nadmienia się również, że w umowie GKŚiRW 3420/2/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku (oraz w umowie z dnia 17 czerwca 2009 roku) dotyczącej zlecenia administrowania cmentarzem komunalnym w Pyrzycach ustalono, że wysokość opłat za korzystanie z cmentarza ustala Zamawiający w drodze uchwały Rady Miejskiej a Wykonawca zobowiązany jest do pobierania opłat zgodnie z tą uchwałą.

Do dnia niniejszej kontroli uchwały nie podjęto. Nie stwierdzono również, aby przedkładano projekty uchwał w przedmiotowej sprawie.

Ponadto uchwała Zarządu Miejskiego z dnia 27 marca 1999 roku wymaga zmian ze względu na potrzeby dookreślenia wysokości niektórych opłat. W uchwale nie określono czy jest to opłata netto czy brutto (w praktyce stosuje się ustalone wartości jako kwoty netto). Z upływem czasu wystąpiła potrzeba doprecyzowania opłat m.in. za przechowywanie zwłok w zależności od ilości dni, wysokości opłat w przypadku grobów głębinowych, poboru opłaty za ustawienie nagrobka w przypadku jego wymiany czy też zasad zwrotu opłaty w przypadku rezygnacji z miejsca pochówku.

Na podstawie okazanej korespondencji stwierdzono, że Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. proponowało zmianę obowiązujących stawek (w tym ich podwyżkę oraz poszerzenie katalogu opłat) zgodnie z pismem z dnia 10.03.2006 roku oraz z dnia 05.05.2009 roku.

Opłaty zostały utrzymane na dotychczasowym poziomie.

III. Prawdliwość poboru opłat

Na podstawie analizy danych ewidencji księgowej i przedkładanych Gminie Pyrzyce zestawień sprawdzono zgodność pobieranych opłat z uchwałą Nr 23/99 Zarządu Miejskiego w Pyrzycach z dnia 27 marca 1999 roku.

Kontrolą objęto lata 2008-2010 tj. łącznie 1 518 opłat:

- w 2008 roku – 515 opłat
- w 2009 roku – 490 opłat
- w 2010 roku – 513 opłat

Szczegółowe dane w zakresie rodzaju pobranych opłat ujęto w Tabelach stanowiących Akta kontroli Nr 5-7.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, analizy złożonego Wyjaśnienia stanowiącego Akta kontroli Nr 10 oraz okazanych faktur stwierdzono, że opłaty pobierano w wysokości prawidłowej z wyjątkiem:

- w 2 przypadkach w 2010 roku, w 2 przypadkach w 2009 roku i w 1 przypadku w 2008 roku opłatę za zezwolenie na postawienie nagrobka dzieciennego pobrano w wysokości 50 zł zamiast 30 zł,
- w 1 przypadku w 2009 roku opłatę za przechowywanie zwłok pobrano w wysokości 90 zł zamiast 50 zł,

- w 1 przypadku w 2010 roku opłatę za wystawienie zwłok w kaplicy pobrano w wysokości 60 zł zamiast 50 zł.

Ponadto stwierdzono:

- zgodność przekazywanych informacji do Gminy Pырzyce w zakresie należnych opłat - na podstawie analizy faktur wystawionych w II półroczu 2010 roku.
- w 2 przypadkach w 2010 roku opłatę za przechowywanie zwłok pobrano w wysokości 100 zł tj. 2x50 zł za 2 dni – uchwała Zarządu Miejskiego nie normowała zasad poboru tej opłaty stosownie do ilości dni.

Wyżej wymienione 2 przypadki były jedynymi stwierdzonymi w latach 2008-2010, gdzie opłatę pobrano za 2 dni. W pozostałych przypadkach opłatę pobierano w wysokości 50 zł a analiza ilości dni przechowywania zwłok jest niemożliwa ze względu na brak danych w tym zakresie – zgodnie z ustnymi Wyjaśnieniami Pani Edyty Dąbrowskiej-Janeczek.

W celu ustalenia, czy pobierane opłaty były kompletne tzn. czy były pobrane z tytułu wszystkich należnych w danej sytuacji usług, kontrolą szczegółową objęto następujące przypadki:

Opłaty za miejsce na grób

Celem ustalenia, czy wszystkim pochówkom towarzyszy pobranie odpowiedniej opłaty za miejsce sprawdzono 30 pierwszych pochówków w 2010 roku.

Na przykładzie kolejno pierwszych 30 zgonów w 2010 roku w powiązaniu z pobranymi opłatami stwierdzono, że opłaty za miejsca na grób były pobierane prawidłowo tzn. z uwzględnieniem terminu ostatniej płatności za miejsce.

Dane w powyższym zakresie zawiera Tabela stanowiąca Akta kontroli Nr 8.

Opłaty za ponowienie

Zgodnie z przepisami art. 7 ustawy z dnia 31 stycznia 1959 roku o cmentarzach i chowaniu zmarłych (Dz. U. z 2000r. Nr 23, poz. 295 z późn.zm.) – po upływie lat 20 ponowne użycie grobu do chowania nie może nastąpić, jeżeli jakkolwiek osoba zgłosi zastrzeżenie przeciw temu i uiści opłatę, przewidzianą za pochowanie zwłok. Zastrzeżenie to ma skutek na dalszych 20 lat i może być ponowione.

Celem ustalenia należnych w latach 2008-2010 wpłat za ponowienia w związku z pochówkami, które miały miejsce 20 lat wcześniej tj. w latach 1998-1990, analizie poddano ewidencję osób pochowanych.

Na podstawie ewidencji osób pochowanych na cmentarzu komunalnym w Pырzycach ustalono, że do dnia niniejszej kontroli tj. do dnia 14.03.2011 roku:

- za 2010 rok z tytułu ponowień nie wpłynęło 86 należnych opłat (na 125 przypadków)
- za 2009 rok z tytułu ponowień nie wpłynęło 71 należnych opłat (na 137 przypadków)
- za 2008 rok z tytułu ponowień nie wpłynęło 70 należnych opłat (na 121 przypadków)

Obowiązujące przepisy nie nakładają na zarządcę cmentarza (gminę) obowiązku przypominania w indywidualny sposób o zapłacie za grób na następny okres. Jednak względy moralne uzasadniają – przed likwidacją grobu nieopłaconego - wystosowanie takiego przypomnienia o charakterze informacyjnym. Pobór opłaty za ponowienie jest utrudniony tym bardziej, że niełatwo jednoznacznie wskazać osoby opiekującej się grobem, którą należy opłatą obciążyć.

Nadmienia się, że za listopad 2010 roku na rachunek Gminy Pырzyce wpłynęła za tzw. ponowienia kwota 31 244 zł, która znacząco przewyższała (niemal dziesięciokrotnie) dotychczasowe miesięczne wpłaty z tego tytułu.

Było to skutkiem wdrożenia po raz pierwszy nowatorskiego pomysłu związanego z pozostawieniem na nagrobkach informacji (w formie nalepki) o terminie płatności opłaty. Informacje pozostawiono w dniach zwiększonej częstotliwości wizyt na cmentarzu tzn. w okresie poprzedzających Święto Zmarłych.

Ze względu na pracochłonność, procedurą powyższą objęto dotychczas część cmentarza. Kontynuacja działalności w tym zakresie jest planowana w okresach następnych.

Ponadto na podstawie okazanej ewidencji grobów stwierdzono, że nie zawiera ona danych kompletnych, tzn. zawiera określenie grobu jako dziecinny, pojedynczy czy rodzinny, natomiast nie zawiera danych określających, czy jest to grób murowany, co w momencie dokonywania płatności (bez dokonania oględzin grobu) uniemożliwia prawidłowe ustalenie wpłaty oraz kontrolę prawidłowości jej wymiaru.

Opłaty za wjazd na cmentarz

1. Zakładając, że każdemu zezwoleniu na ustawienie nagrobka powinny towarzyszyć wpłaty za wjazd na cmentarz sprawdzono, czy osoby wnoszące opłatę za ustawienie nagrobka w latach 2008-2010 dokonali jednocześnie wpłaty za wjazd na cmentarz.

2008 rok

II/2008

- 53 – zezwolenie i wjazd
- 57 – zezwolenie

III/2008

- 79 – zezwolenie i wjazd
- 68 – zezwolenie

IV/2008

- 119 - zezwolenie
- 120 - zezwolenie

V/2008

- 135 - zezwolenie
- 152 - zezwolenie i wjazd

VI/2008

- 174 - zezwolenie i wjazd
- 179 - zezwolenie
- 193 - zezwolenie
- 198 – zezwolenie i wjazd

VII/2008

- 214 – zezwolenie
- 218 - zezwolenie
- 225 - zezwolenie
- 219 i 220 – faktury za wjazd
- 234 - zezwolenie i wjazd
- 244 - zezwolenie i wjazd

VIII/2008

- 258 - zezwolenie i wjazd
- 265 - zezwolenie
- 278 - zezwolenie
- 279 - zezwolenie i wjazd
- 283 - zezwolenie

- 288 - zezwolenie

- 293 - zezwolenie

IX/2008

- 299 - zezwolenie

- 305 - zezwolenie i wjazd
 - 306 - zezwolenie i wjazd
 - 307 - zezwolenie i wjazd
 - 310 - zezwolenie
 - 311 - zezwolenie i wjazd
 - 312 - zezwolenie i wjazd
 - 317 - zezwolenie i wjazd
 - 318 - zezwolenie i wjazd
 - 320 - zezwolenie i wjazd
- X/2008
- 336 - zezwolenie i wjazd

2009 rok

III/2009

- 60 - zezwolenie i wjazd
- 62 - zezwolenie i wjazd
- 66 - zezwolenie i wjazd
- 69 - zezwolenie i wjazd

IV/2009

- 90 - zezwolenie i wjazd
- 115 - zezwolenie i wjazd

V/2009

- 125 - zezwolenie i wjazd
- 126 - zezwolenie i wjazd
- 127 - zezwolenie i wjazd
- 130 - zezwolenie i wjazd
- 131 - zezwolenie i wjazd
- 137 - zezwolenie i wjazd
- 139 - zezwolenie i wjazd
- 145 - zezwolenie i wjazd
- 149 - zezwolenie i wjazd
- 151 - zezwolenie i wjazd
- 156 - zezwolenie i wjazd
- 158 - zezwolenie i wjazd
- 162 - zezwolenie i wjazd
- 164 - zezwolenie i wjazd
- 165 - zezwolenie
- 169 - zezwolenie i wjazd
- 170 - zezwolenie i wjazd
- 171 - zezwolenie i wjazd

VI/2009

- 183 - zezwolenie i wjazd
- 192 - zezwolenie i wjazd
- 194 - zezwolenie i wjazd
- 197 - zezwolenie i wjazd
- 198 - zezwolenie i wjazd

2010 rok

- 339 - zezwolenie i wjazd
- 377 - zezwolenie i wjazd
- 380 - zezwolenie i wjazd
- 381 - zezwolenie

XI/2008

- 388 - zezwolenie i wjazd
- 391 - zezwolenie i wjazd
- 394 - zezwolenie i wjazd

XII/2008

- 421 - zezwolenie i wjazd

- 201 - zezwolenie i wjazd
- 202 - zezwolenie i wjazd
- 205 - zezwolenie i wjazd

VII/2009

- 227 - zezwolenie i wjazd
- 230 - zezwolenie i wjazd
- 231 - zezwolenie i wjazd
- 234 - zezwolenie i wjazd
- 239 - zezwolenie i wjazd
- 241 - zezwolenie i wjazd
- 242 - zezwolenie i wjazd
- 247 - zezwolenie i wjazd
- 248 - zezwolenie

VIII/2009

- 270 - zezwolenie i wjazd
- 286 - zezwolenie i wjazd
- 289 - zezwolenie i wjazd
- 295 - zezwolenie i wjazd
- 303 - zezwolenie i wjazd
- 230 – zezwolenie

IX/2009

- 321 - zezwolenie i wjazd
- 336 - zezwolenie i wjazd

X/2009

- 349 - zezwolenie i wjazd
- 351 - zezwolenie i wjazd
- 353 - zezwolenie i wjazd
- 354 - zezwolenie i wjazd
- 355 - zezwolenie i wjazd
- 362 - zezwolenie i wjazd
- 368 - zezwolenie i wjazd

XII/2009

- 418 - zezwolenie i wjazd

II/2010

- 44 - zezwolenie i wjazd
- 46 - zezwolenie i wjazd

III/2010

- 47 - zezwolenie i wjazd
- 53 - zezwolenie i wjazd
- 62 - zezwolenie i wjazd

IV/2010

- 68 i 69 – zezwolenie i wjazd
- 74 - zezwolenie i wjazd
- 76 - zezwolenie i wjazd

V/2010

- 105 - zezwolenie i wjazd
- 108 - zezwolenie i wjazd
- 109 - zezwolenie i wjazd

VI/2010

- 119 - zezwolenie i wjazd
- 121 - zezwolenie i wjazd
- 123 - zezwolenie i wjazd
- 124 - zezwolenie i wjazd
- 128 - zezwolenie i wjazd
- 129 - zezwolenie i wjazd
- 132 - zezwolenie i wjazd
- 138 - zezwolenie i wjazd
- 139 - zezwolenie i wjazd
- 140 - zezwolenie i wjazd
- 142 - zezwolenie i wjazd
- 143 - zezwolenie i wjazd

VII/2010

- 157 i 158 - zezwolenie i wjazd
- 161 - zezwolenie i wjazd
- 162 - zezwolenie i wjazd

VIII/2010

- 170 - zezwolenie i wjazd
- 171 - zezwolenie i wjazd
- 179 - zezwolenie i wjazd
- 180 - zezwolenie (Pluta Irena)
- 184 - zezwolenie i wjazd
- 207 - zezwolenie i wjazd

IX/2010

- 221 - zezwolenie i wjazd
- 228 - zezwolenie i wjazd
- 234 - zezwolenie i wjazd
- 237 i 238 - zezwolenie i wjazd
- 240 - zezwolenie i wjazd
- 247 - zezwolenie i wjazd

X/2010

- 253 - zezwolenie i wjazd
- 263 - zezwolenie i wjazd
- 265 - zezwolenie i wjazd
- 278 - zezwolenie i wjazd
- 280 - zezwolenie i wjazd
- 284 - zezwolenie i wjazd

XI/2010

- 334 - zezwolenie i wjazd

Na podstawie powyższych danych oraz Wyjaśnienia stanowiącego Akta kontroli Nr 11 stwierdzono, że

– w 2008 roku:

- za 15 wjazdów uregulowano jedną fakturę obejmującą 43 wjazdy związane z ustawieniem nagrobków lub innymi pracami,
- w 1 przypadku (Faktura 120) zakład kamieniarski nie wykupił wjazdu, ponieważ oświadczył, że nie będzie wjeżdżał na cmentarz,

– w 2009 roku:

- w 1 przypadku w 2009 roku (Faktura 248) klient wykupił wyłącznie zezwolenie, ponieważ we własnym zakresie robił nagrobek,
- w 1 przypadku (Faktura 230) opłatę za wjazd uregulowano w ramach 43 wjazdów wymienionych powyżej,
- w 1 przypadku (Faktura 165) opłatę uregulował zakład kamieniarski na podstawie odrębnej faktury.

– W 2010 roku - w 1 przypadku (Faktura 180) – nie wyjaśniono przyczyn braku wpłaty

Z powyższych danych wynika, że w 2 przypadkach nie pobrano opłaty za wjazd (faktura 120 z 2008 roku i Faktura 248 z 2009), ponieważ klient zadeklarował brak wjazdu, co ze względu na rodzaj materiału związanego z postawieniem nagrobka budzi uzasadnione wątpliwości.

2. Zakładając, że usłudze ekshumacji powinny towarzyszyć wpłaty za wjazd na cmentarz sprawdzono, czy osoby obciążone za tego rodzaju usługi w latach 2009-2010 dokonali jednocześnie wpłaty za wjazd na cmentarz.

Po wyeliminowaniu ekshumacji z poza cmentarza w Pyrzycach i ekshumacji, w których nie używano karawanu, obciążenia za wjazd powinny być wniesione z okazji usługi wykonanej na podstawie faktury:

364 z 21.10.2009
74 z 16.03.2009
73 z 16.03.2009
424 z 16.12.2010

Według złożonego Wyjaśnienia stanowiącego Akta kontroli Nr 11 – w wyżej wymienionych przypadkach opłat nie wniesiono, ponieważ w 1 przypadku uwzględniono ważność opłaty za ponowienie, w 3 przypadkach szczątki przywieziono w małej trumience (co jednak nie wyklucza wjazdu na cmentarz).

3. Zakładając, że przechowywaniu zwłok w domu przedpogrzebowym powinny towarzyszyć wpłaty za wjazd na cmentarz sprawdzono, czy osoby wnoszące opłatę za przechowywanie zwłok w latach 2009-2010 dokonali jednocześnie wpłaty za wjazd na cmentarz.

W wyniku kontroli stwierdzono, że za wjazdy nie obciążono odbiorców usług, którzy zostali obciążeni za przechowywanie zwłok na podstawie faktur:

396 z 12.11.2009	212 z 31.08.2010
304 z 26.08.2009	211 z 31.08.2010
281 z 10.08.2009	210 z 31.08.2010
267 z 30.07.2009	209 z 31.08.2010
104 z 10.04.2009	107 z 20.05.2010
47 z 25.02.2009	98 z 12.05.2010
37 z 06.02.2009	48 z 11.03.2010
30 z 28.01.2009	34 z 16.02.2010
435 z 27.12.2010	22 z 01.02.2010
414 z 13.12.2010	14 z 18.01.2010
410 z 07.12.2010	11 (456) z 14.01.2010

Według złożonego Wyjaśnienia stanowiącego Akta kontroli Nr 11 – w 1 przypadku (Faktura Nr 48) przechowywanie faktycznie nie wystąpiło, w 7 przypadkach pogrzeb odbywał się poza Pyrzycami.

Nadmienia się, że odmienne miejsce pochówku nie zmienia faktu, iż miał miejsce wjazd na cmentarz w celu przechowania zwłok.

Analiza obciążeń wskazuje, że powodem braku wpłat mógł być także fakt, że świadczenia usług pochówku dokonywała Spółka PPK Sp. z o.o.

Na podstawie powyższych danych oraz złożonego Wyjaśnienia stwierdzono, że kwota netto niepobranych w latach 2009-2010 opłat stanowi kwotę 630 zł, tj. 768,60 zł brutto.

Jednocześnie Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Komunalne w Pyrzych dokonywało na rzecz klientów zwrotu opłaty za miejsce na grób w związku z rezygnacją z miejsca lub ekshumacją zwłok. Za dokonane zwroty nie obciążono Gminy Pyrzyce tj.:

III/2011 – 120 zł netto (za 8 lat)

XII/2009 – 100 zł netto (za 5 lat) – biorąc pod uwagę wpłatę z 1993 roku zwrot powinien wynosić 80 zł netto

V/2008 – 120 zł netto (za 6 lat)

Łącznie – 340 zł netto

W trakcie realizacji (na dzień kontroli tj. 29.03.2011 roku - nie wypłacono) są zwroty w kwocie:

140 zł netto (za 7 lat)

200 zł netto (za 10 lat)

Nadmienia się, że kwestia zwrotu opłaty nie została uregulowana. Ze stosowanej praktyki wynika, że zwrot był naliczany proporcjonalnie do ilości wykorzystanych lat (a nie np. miesięcy).

Z powyższego tytułu adekwatnie powinny być pomniejszone dochody należne Gminie Pyrzyce.

Złożone Wyjaśnienie wskazujące na swoistą „kompensatę” należności potwierdza, że dochody przekazywane Gminie powinny być pomniejszone o zwroty, czego nie uczyniono. Fakt ten nie stanowi jednak uzasadnienia nie pobierania opłat za wjazd. Kontrola wykazała ilość brakujących opłat wyłącznie za lata 2009-2010 stąd nie stanowi o ostatecznej kwocie zaniżenia dochodów Gminy.

4. Zakładając, że każdemu pochówkowi na cmentarzu komunalnym w Pyrzych powinny towarzyszyć wpłaty za wjazd na cmentarz – na przykładzie 30 pierwszych pogrzebów w 2010 roku - sprawdzono, czy jednocześnie pobrano wpłatę za wjazd na cmentarz.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że w 1 przypadku należnej opłaty nie pobrano – Faktura Nr 22 z dnia 01.02.2010 roku (wymieniona również powyżej – przy temacie związanym z przechowywaniem zwłok).

Zezwolenie na ustawienie nagrobka

Sprawdzenia prawidłowości poboru opłat w powyższym zakresie dokonano na podstawie analizy 17 wpłat (po 50 zł – jak od nagrobka pojedynczego), co do których w zestawieniu dochodów za 2008 rok nie wykazano rodzaju nagrobka.

Na podstawie analizy faktur związanych z postawieniem nagrobków oraz danych ksiąg cmentarnych stwierdzono, że w 2 przypadkach zdarzenia dotyczyły grobów rodzinnych czyli podwójnych. Zgodnie z Oświadczeniem pracownika PPK Sp. z o.o. (Akta kontroli Nr 12) – na wykupionych miejscach pod grób rodzinny pochowane zostały pojedyncze osoby, w związku z czym pozwolenie dotyczy nagrobków pojedynczych.

IV. Terminowość i wysokość przekazywania pobranych opłat na rachunek Gminy Pyrzyce

Zgodnie z § 10 ust. 2 umowy GKŚiRW 3420/2/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku obowiązującej od 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku - Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Komunalne w Pyrzycach było zobowiązane do przekazywania pobranych opłat w terminie do 10 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni oraz przedłożenia rozliczenia zawierającego wykaz pobranych opłat z wyszczególnieniem jakich czynności dotyczą.

W latach poprzednich obowiązek przekazywania opłat do 10 każdego miesiąca wynikał z § 11 umowy z dnia 17 czerwca 2009 roku i § 6 umowy z dnia 30 grudnia 1994 roku.

Na podstawie danych ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Pyrzycach ustalono, że opłaty były przekazywane na podstawie faktur wystawionych przez Gminę Pyrzyce po przedłożeniu rozliczenia za dany miesiąc.

Dokonywane wpłaty kształtowały się następująco:

Opłaty za 2010 rok

Okres	Data rozliczenia Data wpływu	Data faktury	Kwota brutto	Termin płatności	Wpłata
I	04.02.2010 08.02.2010	10.02.2010	4 291,20	24.02.2010	09.04.2010 kasa
II	12.03.2010 brak	12.03.2010	4 989,50	26.03.2010	09.04.2010 kasa
III	08.04.2010 12.04.2010	12.04.2010	4 218,00	26.04.2010	10.05.2010 kasa
IV	10.05.2010 11.05.2010	11.05.2010	4 778,90	25.05.2010	11.05.2010 kasa
V	07.06.2010 07.06.2010	08.06.2010	7 055,70	22.06.2010	08.07.2010 kasa
VI	07.07.2010 08.07.2010	08.07.2010	6 335,40	22.07.2010	06.08.2010 kasa
VII	04.08.2010 06.08.2010	06.08.2010	4 772,70	20.08.2010	13.09.2010 14.10.2010-0,40 kasa
VIII	06.09.2010 08.09.2010	09.09.2010	7 115,40	23.09.2010	20.09.2010 14.10.2010 kasa
IX	06.10.2010 06.10.2010	07.10.2010	7 867,20	14.10.2010	14.10.2010 kasa
X	04.11.2010 04.11.2010	08.11.2010	7 806,40	15.11.2010	23.11.2010 kasa
XI	02.12.2010 07.12.2010	07.12.2010	34 338,50	21.12.2010	10.12.2010 kasa
XII	04.01.2011 05.01.2011	31.12.2010	9 483,50	14.01.2010	18.01.2010 kasa

Źródło: Dane ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Opłaty za 2009 rok

Okres	Data rozliczenia Data wpływu	Data faktury	Kwota brutto	Termin płatności	Wpłata
I	04.02.2009 05.02.2009	09.02.2009	6 011,60	23.02.2009	11.02.2009
II	04.03.2009 04.03.2009	10.03.2009	2 627,10	24.03.2009	17.03.2009
III	01.04.2009 02.04.2009	17.04.2009	5 865,20	24.04.2009	04.05.2009
IV	05.05.2009 06.05.2009	07.05.2009	6 786,00	21.05.2009	17.06.2009
V	03.06.2009 03.06.2009	04.06.2009	9 230,00	18.06.2009	03.08.2009
VI	02.07.2009 02.07.2009	08.07.2009	6 039,80	22.07.2009	03.08.2009
VII	04.08.2009 05.08.2009	06.08.2009	7 996,70	20.08.2009	10.09.2009 kasa
VIII	02.09.2009 03.09.2009	03.09.2009	9 984,70	17.09.2009	10.09.2009 kasa
IX	01.10.2009 05.10.2009	06.10.2009	5 865,20	20.10.2009	13.10.2009 kasa
X	03.11.2009 06.11.2009	06.11.2009	5 704,70	20.11.2009	10.11.2009 kasa
XI	07.12.2009 07.12.2009	07.12.2009	8 447,30	14.12.2009	16.12.2009 kasa
XII	11.01.2010 11.01.2010	11.01.2010	4 334,00	18.01.2010	09.04.2010 kasa

Źródło: Dane ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Opłaty za 2008 rok

Okres	Data rozliczenia Data wpływu	Daty faktur	Kwota brutto	Termin płatności	Wpłata
I	31.01.2008 07.02.2008	08.02.2008	267,50 6 741,00 805,20	28.02.2008	02.06.2008-wpł. 28.07.2008-kom. 14.08.2008-kom.
II	29.02.2008 13.03.2008	13.03.2008	6 431,20	31.03.2008	14.08.2008-kom. 11.09.2008-kom.
III	31.03.2008 07.04.2008	08.04.2008	5 682,20	22.04.2008	26.06.2008-kom. 30.06.2008-kom. 28.07.2008-kom.
IV	05.05.2008 Brak	07.05.2008	8 244,50	14.05.2008	11.09.2008-wpł. 17.09.2008-kom.

V	06.06.2008 06.06.2008	09.06.2008	5 814,50	23.06.2008	11.09.2008-wpł.
VI	01.07.2008 07.07.2008	08.07.2008	11 110,00	22.07.2008	04.08.2008-wpł. 14.08.2008-kom.
VII	01.08.2008 04.08.2008	07.08.2008	4 720,00	21.08.2008	17.09.2008-kom. 18.09.2008-wpł 18.09.2008-kom.
VIII	05.09.2008 08.09.2008	08.09.2008	4 912,71	22.09.2008	18.09.2008-wpł. 18.09.2008-kom.
IX	02.10.2008 Brak	10.10.2008	3 819,70	24.10.2008	20.10.2008-wpł.
X	03.10.08- mylna 04.11.2008	12.11.2008	8 360,00	26.11.2008	19.11.2008-wpł.
XI	04.12.2008 05.12.2008	10.12.2008	4 802,50	24.12.2008	05.01.2009-wpł.
XII	05.01.2008 Brak	06.01.2008	4 440,00	20.01.2009	12.01.2009-wpł.

*od VI – netto w związku ze zmianą sposobu księgowania

Źródło: Dane ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Na podstawie powyższych danych oraz danych ewidencji księgowej Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. stwierdzono, że:

- rozliczenia z pobranych opłat były przedkładane terminowo tj. do 10 dnia miesiąca następnego z wyjątkiem rozliczenia w II/2008, III,IV,V/2010,
- strony umowy nie stosowały zapisów umowy dotyczących odprowadzania dochodów do 10 dnia każdego następnego miesiąca tzn. do tego terminu przedkładano rozliczenia na podstawie, którego Gmina Pyrzyce wystawiała fakturę, w której następnie określała termin płatności (od 7 do 14 dni od daty wystawienia),
- dochody odprowadzane na podstawie opłat zafakturowanych, które niekoniecznie wpłynęły np. opłaty wynikające z faktury 229/07/08 z dnia 08.07.2008 przekazano Gminie Pyrzyce, jednak w związku z brakiem wpłaty (faktura korygująca K00004/04/10 z dnia 25.04.2010) zostały odjęte z dochodów należnych Gminie za kwiecień 2010 roku - 400 zł opłata za ponowienie kwatery podwójnej,
- dochody za listopad 2008 roku zostały odprowadzone w wysokości zaniżonej o 67,50 zł netto tzn. korekta KO0005/11/08 z dnia 26.11.2008 roku na podstawie, której pomniejszono należne dochody nie dotyczy Gminy Pyrzyce,
- dochody za luty 2008 roku zostały odprowadzone w wysokości zawyżonej o 125 zł netto tzn. bez uwzględnienia korekty KO0008/02/08 z dnia 19.02.2008 roku,
- na podstawie terminów płatności wynikających z faktur stwierdzono, że:
 - w 2010 roku opłaty przekazywano z uwzględnieniem treści pisma BiF-IZW/2015-1/10/2010 z dnia 01.03.2010 roku (Akta kontroli Nr 9), w którym wyrażono zgodę na wydłużenie terminów zapłaty, Nadmieniam się, że zgodnie z zapisami § 14 umowy GKŚiRW 3420/2/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku – wszelkie zmiany postanowień umowy wymagają dla swej ważności formy pisemnej w postaci aneksu, pod rygorem nieważności. Aneksu do umowy w powyższej sprawie nie sporządzono.

- w 2009 roku opłaty były przekazywane nieterminowo za III-VII oraz XI-XII. Z tytułu nieterminowego odprowadzenia dochodów za XII pobrano odsetki za zwłokę w kwocie 33,96 zł,
- w 2008 roku opłaty za VIII-XII były przekazywane terminowo. Opłaty za okres I-VIII były częściowo kompensowane z wzajemnych bezspornych wierzytelności w terminach późniejszych niż terminy płatności wynikające z wystawionych faktur.

V. Ustalenia końcowe

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono ponadto, że:

1. Poza cmentarzem komunalnym w Pyrzycach na terenie Gminy Pyrzyce znajduje się 11 innych cmentarzy komunalnych i 1 cmentarz komunalno-parafialny (zgodnie z Oświadczeniem Zastępcy Kierownika Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska – Akta kontroli Nr 16), na których nie ustalono i nie pobierano opłat.
Natomiast na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Pyrzycach ustalono, że Gmina ponosiła koszty związane z utrzymaniem cmentarzy, w tym innych niż cmentarz komunalny w Pyrzycach.
2. Z Wyjaśnienia stanowiącego Akta kontroli Nr 10 wynika, że w 1 przypadku opłata została wpłacona w ratach.
Nadmienia się, że rozłożenie na raty należności Gminy Pyrzyce może być dokonywane wyłącznie na podstawie uchwały Rady Miejskiej w tej sprawie (obecnie zostało uregulowane w uchwale LXVI/561/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 3 sierpnia 2010 roku w sprawie umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Pyrzyce i jej jednostkom podległym).

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz akt kontroli:

- Akta kontroli Nr 1 - Uchwała Nr V/23/03 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 stycznia 2003 roku w sprawie regulaminu cmentarza komunalnego w Pyrzycach (dane BIP)
- Akta kontroli Nr 2 - Rozstrzygnięcie nadzorcze PN.2.MN.0911/49/2003 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 6 marca 2003 roku
- Akta kontroli Nr 3 - Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 6 października 2009 roku I OSK 252/2009
- Akta kontroli Nr 4 - Uchwała Nr 23/99 Zarządu Miejskiego w Pyrzycach z dnia 27 marca 1999 roku
- Akta kontroli Nr 5 – Tabela „Rodzaj opłat za korzystanie z cmentarza – 2008 rok”
- Akta kontroli Nr 6 - Tabela „Rodzaj opłat za korzystanie z cmentarza – 2009 rok”
- Akta kontroli Nr 7 - Tabela „Rodzaj opłat za korzystanie z cmentarza – 2010 rok”
- Akta kontroli Nr 8 – Tabela „Pochówki 2010 rok”
- Akta kontroli Nr 9 – Pismo BiF-IZW/2015-1/10/2010 z dnia 01.03.2010 roku
- Akta kontroli Nr 10 – Wyjaśnienie Pani Edyty Dąbrowskiej-Janeczek
- Akta kontroli Nr 11 – Wyjaśnienie Pani Edyty Dąbrowskiej-Janeczek
- Akta kontroli Nr 12 – Oświadczenie Pani Anny Wilczek
- Akta kontroli Nr 13 – umowa Nr GKŚiRW 3420/2/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku
- Akta kontroli Nr 14 – umowa Nr 1/2009 z dnia 17 czerwca 2009 roku
- Akta kontroli Nr 15 – Umowa Nr 1/94 z dnia 30 grudnia 1994 roku wraz z aneksem Nr 1 z dnia 23 marca 1998 roku, Nr 1/2001 z dnia 15 marca 2001 roku, Nr 2/2005 z dnia 30 marca 2005 roku, Nr 3/2007 z dnia 20 września 2007 roku
- Akta kontroli Nr 16 - Oświadczenie Zastępcy Kierownika Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska

Prezes Zarządu Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. Pan Krzysztof Wancerz został poinformowany o przysługującym - na mocy zapisów § 11 ust. 12 Regulaminu kontroli zarządczej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 1194/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 19 lipca 2010 roku - prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu bez zastrzeżeń podpisano. Pismem z dnia 5 kwietnia 2011 roku dodatkowo przedłożono kontrolującemu „Wnioski na temat kontroli” (Akta kontroli Nr 17).

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Prezesowi Zarządu Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. pod poz. 2/2011.

Pyrzyce, dnia 07.04.2011r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: