

PROTOKÓŁ
z działań kontrolnych
w Zakładzie Usług Pogrzebowych Spółka z o.o.

Czynności kontrolne zrealizowano na podstawie upoważnienia z dnia 6 maja 2013 r. udzielonego przez Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego Jarosława Wilczyńskiego.

Przedmiotem kontroli była realizacja przez Zakład Usług Pogrzebowych Spółka z o.o. obowiązków wynikających z umowy nieodpłatnego zarządu administrowania z dnia 18 października 1999 r.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Zespołu Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta w Ostrowcu Św.:

- 1/ Joanna Szwed-Kurek,
- 2/ Katarzyna Piętos.

Wyjaśnień i informacji ze strony Zakładu Usług Pogrzebowych Spółka z o.o. udzielali:

- Pan Stanisław Dudek – Prezes Zarządu
- Pani Izabela Dymara – Główny Księgowy
- Pani Justyna Wójcik – Kierownik Biura Usług Pogrzebowych i Cmentarza

Czynności kontrolne wykonywane były w dniach 13 maja – 21 maja 2013 r.

Stan faktyczny:

Stosownie do postanowień umowy nieodpłatnego zarządu (administrowania) z dnia 18 października 1999 r. z późniejszymi zmianami, Zakład Usług Pogrzebowych Spółka z o.o. sprawuje nieodpłatnie zarząd nad Cmentarzem Komunalnym, zlokalizowanym na działce nr 2/3 o pow. 13,0316 ha oraz nad terenami do niego przyległymi tj. działkami nr 10/1, 10/4, 3/3, 1/80 o pow. 2,7737 ha, a także nad środkami trwałymi o wartości brutto 1.790.480,42 zł. Zgodnie z § 2 powołanej powyżej umowy do obowiązków Zakład Usług Pogrzebowych Spółka z o.o. należy zarządzanie Cmentarzem, utrzymanie i konserwacja Cmentarza, posadowionych na jego terenie budynków oraz budowli określonych w załączniku do przedmiotowej umowy, a także wykonywanie obowiązków związanych z zarządzaniem Cmentarzem wynikających z odrębnych przepisów.

Na podstawie § 3 powołanej powyżej umowy Zakład Usług Pogrzebowych Spółka z o.o. pobiera opłaty za: sprzedaż miejsc grzebalnych, korzystanie z kaplicy cmentarnej oraz korzystanie z chłodni, których wysokość ustala Gmina Ostrowiec Świętokrzyski. Wysokość przedmiotowych opłat została określona w zarządzeniu nr III/307/2012 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 13 czerwca 2012 r. w sprawie opłat za korzystanie z gminnych obiektów i urządzeń Cmentarza Komunalnego w Ostrowcu Świętokrzyskim, zmienionego zarządzeniem nr III/488/2012 z dnia 2 października 2012 r.

Zapisy § 5 umowy nieodpłatnego zarządu (administrowania) stanowią, iż Zakład Usług Pogrzebowych Spółka z o.o. w ramach uzyskanych opłat z w/w tytułów pokrywał będzie koszty związane ze świadczeniem usług publicznych, a także koszty eksploatacji i remontów obiektów będących przedmiotem zarządu.

W związku ze sprawowanym nieodpłatnie zarządem, na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Ostrowca Św. nr II/364/2010 z dnia 25 maja 2010 r. Zarząd Spółki upoważniony został na okres trzech lat do zawierania umów dzierżawy na tereny przyległe do Cmentarza Komunalnego. Na mocy w/w zarządzenia Zarząd Spółki został zobowiązany do księgowania uzyskanych wpływów z tytułu dzierżawy na osobnym koncie rozrachunkowym i przeznaczania ich na utrzymanie i pielęgnację zieleni na terenach objętych umową nieodpłatnego zarządu (administrowania). Powołane powyżej zarządzenie Prezydenta Miasta określa także zasady korzystania z terenów przyległych do Cmentarza Komunalnego.

Na terenach objętych umową nieodpłatnego zarządu (administrowania) usytuowane są wzniesione przez Spółkę pawilony handlowe, które stanowią jej inwestycje długoterminowe i są przedmiotem wynajmu.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości w Spółce opracowany został Zakładowy Plan Kont, stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 10/2010 Prezesa Zarządu Zakład Usług Pogrzebowych Spółka z o.o. z dn. 30 grudnia 2010 r., a także Instrukcja podziału kosztów, stanowiąca Załącznik do Zarządzenia nr 13/2009 Prezesa Zarządu Zakład Usług Pogrzebowych Spółka z o.o. z dn. 30 grudnia 2009 r., wprowadzająca zasady określające miejsce powstawania, oznaczenia oraz klucze podziału kosztów związanych z działalnością Spółki.

1. Przychody uzyskiwane z działalności związanej z zarządzaniem Cmentarzem Komunalnym

a) Przychody uzyskiwane z tytułu opłat za korzystanie z gminnych obiektów i urządzeń Cmentarza Komunalnego

Zespół kontrolujący poddał badaniu przychody Spółki z tytułu opłat za korzystanie z gminnych obiektów i urządzeń Cmentarza Komunalnego uzyskane w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. oraz od 01.01.2013 r. do 30.04.2013 r. Na podstawie zestawienia obrotów i sald konta „200 – rozrachunki z odbiorcami” za okres od 01.01.2013 r. do 30.04.2013 r. zespół kontrolujący dokonał wyboru 8 kontrahentów, dla których w księgach rachunkowych Spółki wykazano najwyższe obroty w badanym okresie. Na podstawie miesięcznych zestawień obrotów i sald konta „200 – rozrachunki z odbiorcami” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., przyjmując kryterium wielkości obrotów, wytypowano dwa miesiące o najwyższych obrotach (lipiec i październik 2012 r.). Na podstawie zestawienia obrotów i sald konta „200 – rozrachunki z odbiorcami” w dwóch wytypowanych miesiącach 2012 r. dokonano wyboru 4 kontrahentów, dla których w księgach rachunkowych Spółki wykazano najwyższe obroty (po dwóch kontrahentów z każdego miesiąca).

Tabela 1. Wybrani usługobiorcy i poniesione opłaty za korzystanie z gminnych obiektów i urządzeń Cmentarza Komunalnego.

L.p.	Usługobiorca	Data sprzedaży	Wartość towarów i usług netto na podstawie faktury	
			Ogółem	Wysokość opłat za korzystanie z gminnych obiektów i urządzeń Cmentarza Komunalnego
1.		13.07.2012	7 474,50	1 618,50
2.		31.07.2012	7 416,00	1 650,00
3.		16.10.2012	7 901,50	1 855,50
4.		29.10.2012	7 843,50	1 802,50
5.		31.01.2013	9 247,75	1 505,50
6.		06.02.2013	8 346,70	1 908,50
7.		21.02.2013 22.02.2013	9 718,00	1 642,00
8.		01.03.2013 27.04.2013	7 789,00	1 928,00
9.		04.04.2013	7 922,00	1 781,00
10.		06.04.2013 08.04.2013	8 016,00	1 834,00
11.		16.04.2013 16.04.2013	8 256,50	1 855,50
12.		19.04.2013	8 535,00	3 145,00

W zakresie badanym przez zespół kontrolujący, na podstawie analizy ksiąg rachunkowych i dokumentów udostępnionych przez Spółkę stwierdzono, iż:

- Rodzaj i wysokość opłat za korzystanie z gminnych obiektów i urządzeń Cmentarza Komunalnego była ustalana i pobierana przez Spółkę stosownie do obowiązującego na dzień sprzedaży zarządzenia Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego w sprawie opłat za korzystanie z gminnych obiektów i urządzeń Cmentarza Komunalnego w Ostrowcu Świętokrzyskim.
- Uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z gminnych obiektów i urządzeń Cmentarza Komunalnego przychody zostały zaksięgowane w prawidłowej wysokości na odpowiednich kontach księgowych, zgodnie z zakładowym planem kont, przy uwzględnieniu podziału na przychody dotyczące Cmentarza oraz Kaplicy i chłodni.

b) Przychody uzyskiwane z tytułu dzierżawy terenów przyległych do Cmentarza Komunalnego

Zgodnie z zasadami korzystania z terenów przyległych do Cmentarza Komunalnego będącego w nieodpłatnym zarządzie (administrowaniu) Zakładu Usług Pogrzebowych Spółka z o.o.,

Spółka może wdzierżawiać plac o pow. 10 m², znajdujący się w bezpośrednim sąsiedztwie pawilonu Spółki na rzecz osób, z którymi Spółka ma zawartą umowę najmu tego pawilonu, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie sprzedaży zniczy i kwiatów. Umowa dzierżawy może być zawarta na okres 1 roku, z możliwością jej przedłużenia.

Tabela 2. Zestawienie dotyczące najemców placów przy pawilonach handlowych w 2012 r.

L.p.	Najemca	Okres trwania umowy	Długość trwania umowy	Lokalizacja placu	Stawka miesięczna czynszu dzierżawnego
1.	Wojślawska Aneta	01.01.2012-30.06.2012 01.07.2012-31.12.2012	6 miesięcy 6 miesięcy	Brama nr 1	120 zł
2.	Jurczuk Krzysztof	01.01.2012-30.06.2012 01.07.2012-31.12.2012	6 miesięcy 6 miesięcy	Brama nr 1	120 zł
3.	FHU Ewela-Kris	01.01.2012-30.06.2012 01.07.2012-31.12.2012	6 miesięcy 6 miesięcy	Brama nr 2	120 zł
4.	Szpernal Marian	01.01.2012-30.06.2012 01.07.2012-31.12.2012	6 miesięcy 6 miesięcy	Brama nr 2	120 zł
5.	Znicz-Mar Piotr Górczyński	01.01.2012-30.06.2012 01.07.2012-31.12.2012	6 miesięcy 6 miesięcy	Brama nr 2	120 zł
6.	Cichocka Milena	01.01.2012-31.01.2012	1 miesiąc	Brama nr 2	120 zł
7.	Handel Obwoźny Artykułami Przemysłowymi Arkadiusz Cymerys	01.02.2012-30.06.2012 01.07.2012-31.12.2012	5 miesięcy 6 miesięcy	Brama nr 2	120 zł
8.	Dąbrowski Mieczysław	01.11.2012-31.12.2012	2 miesiące	Brama nr 3	120 zł
9.	Nowak Beata	01.11.2012-31.12.2012	2 miesiące	Brama nr 3	120 zł

Ponadto w okresie Świąta Zmarłych możliwe jest zawieranie umów dzierżawy wyznaczonego przez Zarząd Spółki placu o powierzchni 10 m² z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie sprzedaży zniczy i kwiatów z osobami, które wystąpią ze stosownym wnioskiem do Zarządu Spółki. Umowa takiej dzierżawy może być zawarta na okres 7 dni.

Zgodnie z przywołanymi powyżej zasadami korzystania z terenów przyległych do Cmentarza czynsz dzierżawny za w/w place powinien zostać ustalony przez Zarząd Spółki w drodze negocjacji przy minimalnej stawce czynszu wynoszącej miesięcznie 100 zł. Czynsz dzierżawny powinien zostać uiszczony w dniu podpisania umowy.

Zasady korzystania z terenów przyległych do Cmentarza Komunalnego przewidują także możliwość dzierżawy placu z przeznaczeniem na reklamę usług związanych z budową nagrobków. Zespół kontrolujący nie stwierdził przypadków zawarcia umów dzierżawy w tym zakresie.

Tabela 3. Zestawienie dotyczące najemców placów w okresie Świąta Zmarłych w 2012 r.

L.p.	Najemca	Okres trwania umowy	Długość trwania umowy	Stawka czynszu dzierżawnego	Data uiszczenia czynszu
1.	Gawel Marta	29.10.2012-04.11.2012	7 dni	160 zł	29.10.2012
2.	Prawnik Waldemar	26.10.2012-04.11.2012	10 dni	160 zł	31.10.2012
3.	Sadok Beata	26.10.2012-04.11.2012	10 dni	160 zł	31.10.2012
4.	Gwizdowska Maria	26.10.2012-04.11.2012	10 dni	160 zł	26.10.2012
5.	Goluch Beata	26.10.2012-04.11.2012	10 dni	160 zł	29.10.2012
6.	Matskowa Halyna	26.10.2012-04.11.2012	10 dni	160 zł	26.10.2012
7.	Czechowicz Andrzej	26.10.2012-04.11.2012	10 dni	160 zł	25.10.2012
8.	Kaluza Mariusz	26.10.2012-04.11.2012	10 dni	160 zł	24.10.2012
9.	Cukierski Władysław	26.10.2012-04.11.2012	10 dni	160 zł	23.10.2012
10.	Wrzesień Anna	26.10.2012-04.11.2012	10 dni	160 zł	22.10.2012
11.	Kufel Kazimierz	26.10.2012-04.11.2012	10 dni	160 zł	23.10.2012
12.	Kufel Andrzej	26.10.2012-04.11.2012	10 dni	160 zł	26.10.2012

W zakresie badanym przez zespół kontrolujący, na podstawie analizy ksiąg rachunkowych oraz dokumentacji dotyczącej umów dzierżawy zawartych w 2012 roku stwierdzono, iż:

- Stawki czynszu dzierżawnego były wyższe niż minimalne stawki czynszu określone w przywołanych powyżej zasadach i wyniosły:
 - 120 zł netto miesięcznie za dzierżawę placu przy pawilonach handlowych,
 - 160 zł netto za dzierżawę placu w okresie Świąta Zmarłych.
- Zarząd Spółki nie przeprowadza indywidualnych negocjacji z poszczególnymi najemcami, lecz ustala jednolite obowiązujące w ww. przypadkach dzierżawy stawki czynszu.
- Łączne wpływy uzyskane z tytułu dzierżawy placów wyniosły w 2012 roku 11.280,00 zł i zaksięgowane zostały na odrębnym koncie „702-3000-3 – Cmentarz – wynajem placów – handel”.
- Środki uzyskane w 2012 roku z dzierżawy placów nie zostały w całości przeznaczone na utrzymanie i pielęgnację zieleni na terenach objętych umową nieodpłatnego zarządu (administrowania). Jak wynika z informacji Prezesa Zarządu pielęgnacja urządzonej zieleni nie wymaga już obecnie wysokich nakładów. W związku z powyższym Zespół kontrolujący zasygnalizował konieczność analizy zapisów powołanego powyżej zarządzenia i wprowadzonych nim zasad w zakresie rozszerzenia możliwości przeznaczenia środków na inne cele związane z utrzymaniem Cmentarza.
- Wystąpiło 11 przypadków zawarcia umowy dzierżawy placu w okresie Świąta Zmarłych na okres dłuższy niż 7 dni, tj. przewidziany w przywołanych powyżej zasadach. Jak wynika z informacji Prezesa Zarządu Spółki, przypadki takie wystąpiły z uwagi na zainteresowanie klientów handlem w dniach wolnych od pracy (tj. sobota, niedziela) przypadających w tym okresie. W związku z powyższym Zespół

kontrolujący zasygnalizował konieczność analizy zapisów powołanego powyżej zarządzenia i wprowadzonych nim zasad w zakresie wydłużenia okresu dzierżawy.

- W 3 przypadkach wpłata czynszu dzierżawnego dotyczącego umów zawartych w okresie Świąta Zmarłych nastąpiła w terminie późniejszym niż przewidziany w przywołanych powyżej zasadach, tj. później niż w dniu podpisania umowy.

2. Koszty związane ze świadczeniem usług publicznych oraz koszty eksploatacji i remontów obiektów Cmentarza Komunalnego

Zespół kontrolujący poddał badaniu koszty Spółki związane z prowadzoną działalnością poniesione w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. oraz od 01.01.2013 r. do 30.04.2013 r. Na podstawie zestawienia obrotów i sald konta „201 – rozrachunki z dostawcami” za okres od 01.01.2013 r. do 30.04.2013 r. zespół kontrolujący losowo dokonał wyboru 8 kontrahentów (wytypowano co 12 kontrahenta). Na podstawie miesięcznych zestawień obrotów i sald konta 201 – rozrachunki z dostawcami za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., przyjmując kryterium wielkości obrotów, wytypowano dwa miesiące o najwyższych obrotach (marzec i czerwiec 2012 r.). Na podstawie zestawienia obrotów i sald konta „201 – rozrachunki z dostawcami” w dwóch wytypowanych miesiącach 2012 r. dokonano losowo wyboru 4 kontrahentów (wytypowano w zależności od ilości pozycji odpowiednio co 17 i co 18 kontrahenta).

Tabela 4. Wybrani kontrahenci (dostawcy/wykonawcy) i wartość zakupionych towarów i usług.

L.p.	Kontrahent (dostawca/wykonawca)	Data zakupu	Zakupiony towar/usługa	Wartość zakupionych towarów i usług netto	Zakwalifikowanie kosztu
1.	Gregpol Export Import Grzegorz Nowak	29.02.2012	Woda wraz z eksploatacją coolera	194,00	Koszty ogólnozakładowe - 50% Biuro Usług Pogrzebowych - 50%
2.	Remondis Sp. z o.o.	14.03.2012	Jednorazowy wywóz odpadów	2 845,00	Cmentarz Komunalny
3.	Alina Remigiusz Tryścień	05.06.2012	Garnitury	12 040,00	Magazyn/Biuro Usług Pogrzebowych
4.	RWE Polska S.A.	11.06.2012	Dostawa energii elektrycznej do Zakładu Kamieniarskiego	1 000,14	Zakład Kamieniarski
5.	Telestrada S.A.	11.01.2013	Usługi telekomunikacyjne dot. nr 412666355	128,75	Koszty ogólnozakładowe - 50% Biuro Usług Pogrzebowych - 30% Cmentarz Komunalny - 20%
6.	Eksperckie Biuro Zarządzania BHP	31.01.2013	Usługi związane z BHP (miesięcznie na podstawie umowy nr 73/2011)	250,00	Koszty ogólnozakładowe
7.	Rosłowski Józef	01.02.2013	Miotły	64,00	Cmentarz Komunalny

8.	Stacja Paliw "Verezano"	15.02.2013	Płyn do spryskiwaczy	11,38	Transport pogrzebowy
9.	P.P.W.H. Triada s.c.	11.03.2013	Nekrologi	360,00	Magazyn (niewykorzystane i nierozliczone do dnia kontroli)
10.	FW TECHNIK BK Bartosz Krempa	20.03.2013	Wymiana klamki w drzwiach toalety na Cmentarzu	132,00	Cmentarz Komunalny
11.	Aloes s.c.	25.03.2013	Wynajem pawilonu handlowego przy ul. Szpitalnej	900,00	Biuro Usług Pogrzebowych
12.	Klimel Robert Grabowski	22.04.2013	Alkomat	145,53	Biuro Usług Pogrzebowych

Kontroli poddano także koszty dotyczące wykonywanych przez Spółkę prac remontowych, wykazanych w informacji rocznej za 2012 rok, przedłożonej zgodnie z § 4 przywołanej powyżej umowy nieodpłatnego zarządu (administrowania). Stosownie do zapisów ww. umowy Spółka przeprowadziła w 2012 roku:

- wymianę uszkodzonej kostki na nową – koszt 7.967,63 zł,
- zakup ziemi, nawozów oraz roślin ozdobnych - koszt 1.122,91 zł,
- wycinę starych drzew zagrażających grobom - koszt 2.250,00 zł,
- wymianę uszkodzonych oświetleniowych opraw parkowych na terenie Cmentarza Komunalnego na nowe - koszt 2.845,50 zł,
- zlecenie wykonania projektu dla potrzeb zagospodarowania oraz przygotowania do pochówków nowej części Cmentarza Komunalnego - koszt 900,00 zł.

W zakresie badanym przez zespół kontrolujący, na podstawie analizy ksiąg rachunkowych i dokumentów udostępnionych przez Spółkę stwierdzono, iż:

- Poniesione koszty związane ze świadczeniem usług publicznych, a także koszty eksploatacji i remontów obiektów będących przedmiotem zarządu zostały zaksięgowane w prawidłowej wysokości na odpowiednich kontach księgowych, zgodnie z zakładowym planem kont oraz instrukcją podziału kosztów przy uwzględnieniu odpowiedniego podziału na koszty dotyczące poszczególnych działalności, w tym Cmentarza oraz Kaplicy i chłodni, oraz przy zastosowaniu obowiązujących kluczy podziałowych.
- Opis dokumentów księgowych potwierdza przeprowadzenie weryfikacji wydatków pod względem formalnym i merytorycznym przez uprawnionych pracowników Spółki.

Łączne koszty działalności dotyczącej Cmentarza za 2012 rok wyniosły 514.981,01 zł, a dotyczące działalności Kaplicy i chłodni - 111.097,27 zł. Natomiast przychody dotyczące działalności Cmentarza wyniosły 470.268,52 zł, zaś Kaplicy i chłodni – 111.462,50 zł. Wynik na działalność Cmentarza był w efekcie stratą w wysokości (-)44.712,49 zł, natomiast na

działalności Kaplicy i chłodni wynik był dodatni i wyniósł 365,23 zł. Zestawienie przychodów i kosztów, o których mowa powyżej stanowi załącznik do protokołu.

3. Realizacja obowiązków związanych z utrzymaniem Cmentarza Komunalnego i konserwacją usytuowanych na nim obiektów

Na podstawie umowy nieodpłatnego zarządu (administrowania) do obowiązków Spółki należy utrzymanie Cmentarza Komunalnego i konserwacja usytuowanych na nim obiektów, w tym:

- budynek kotłowni z garażem,
- pawilon- biuro obsługi interesanta,
- nadstawa uniwersalna w budynku kaplicy,
- budynek socjalno-administracyjny z kaplicą, zewnętrzna sieć c.o.,
- oświetlenie zew. terenu,
- przyłącza wodociągowe, w tym z hydrantem zb.,
- parking dla samochodów osobowych przy Cmentarzu Komunalnym,
- drogi, place,
- ogrodzenie Cmentarza Komunalnego,
- urządzenia, aparaty chłodnicze,
- wentylacja mechaniczna,
- wyposażenie budynku socjalno – administracyjnego.

Na podstawie oględzin ww. obiektów oraz terenu Cmentarza Komunalnego i terenów przyległych zespół kontrolujący ocenił, iż Spółka w sposób prawidłowy realizuje obowiązek utrzymania Cmentarza Komunalnego i dba o jego estetykę. Spółka w miarę potrzeb wykonuje prace związane z urządzeniem terenu Cmentarza poprzez budowę alejek, oświetlenia, zapewnienia ujęć wody, rozwiązania problemów związanych z odwodnieniem oraz ustawieniem pojemników i koszy na śmieci. Teren Cmentarza, jak i tereny przyległe są uporządkowane (wykoszone trawy, uprzątnięte śmieci) i estetycznie zagospodarowane w zakresie urządzenia zieleni (nasadzenia roślin ozdobnych, wycinka i ogławianie drzew). Obiekty usytuowane na terenie Cmentarza utrzymane są w niebudzącym zastrzeżeń stanie technicznym. Jak wynika z informacji Prezesa Zarządu, Spółka podejmuje działania prowadzące do zmniejszenia kosztów utrzymania Cmentarza i usytuowanych na nim obiektów, w tym wymiana urządzeń chłodni na bardziej energooszczędne, modernizacja oświetlenia i ogrzewania kaplicy, segregacja śmieci z terenu Cmentarza.

W 2012 roku Spółka wykonała prace polegające na wymianie uszkodzonej kostki przed kaplicą oraz wymianie uszkodzonych opraw oświetleniowych na terenie Cmentarza. Ponadto w celu zagospodarowania i przygotowania do pochówków nowej części Cmentarza zlecono wykonanie projektu geodezyjnego. W opinii Prezesa Zarządu istnieją potrzeby inwestycyjno-remontowe w zakresie rozbudowy pawilonu – biura obsługi interesanta w celu poprawy warunków pracy pracowników Spółki, jak również podniesienia standardu obsługi interesantów. Istnieje również potrzeba budowy ogrodzenia w nowej części Cmentarza.

4. Wnioski

a) Na podstawie uzyskanych w trakcie kontroli i przedstawionych powyżej informacji zespół kontrolujący sygnalizuje konieczność stosowania zasad korzystania z terenów przyległych do Cmentarza Komunalnego, które stanowią załącznik do zarządzenia Prezydenta Miasta Ostrowca Św. nr II/364/2010 z dnia 25 maja 2010r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa na okres trzech lat dla Zarządu Spółki Zakład Usług Pogrzebowych Spółka z o.o. w Ostrowcu Św. na zawieranie umów dzierżawy na tereny przyległe do Cmentarza Komunalnego przy ul. Długiej 8 w Ostrowcu Św. oraz akceptacji zasad korzystania z tych terenów w zakresie:

- przeprowadzania negocjacji dla potrzeb ustalenia czynszu za dzierżawę placów,
- przestrzegania obowiązku wpłaty czynszu za dzierżawę placów w okresie Święta Zmarłych w dniu podpisania umowy dzierżawy.

b) W związku ze stwierdzonymi w trakcie działań kontrolnych przypadkami zawarcia umowy dzierżawy placu w czasie Święta Zmarłych na okres dłuższy niż 7 dni, tj. przewidziany w przywołanych powyżej zasadach korzystania z terenów przyległych do Cmentarza Komunalnego oraz z uwagi na niewykorzystanie środków uzyskanych z dzierżawy placów za rok 2012 w całości na utrzymanie i pielęgnację zieleni na terenach objętych umową nieodpłatnego zarządu (administrowania), zespół kontrolujący zasygnalizował konieczność analizy zapisów powołanego powyżej zarządzenia i wprowadzonych nim zasad w zakresie rozszerzenia możliwości przeznaczenia środków na inne cele związane z utrzymaniem Cmentarza oraz wydłużenia okresu, na jaki zawierane są umowy dzierżawy placów w okresie Święta Zmarłych. W konsekwencji Zarząd Spółki w dniu 23.05.2013 r. wystąpił z wnioskiem o zmianę zapisów powołanego powyżej zarządzenia i wprowadzonych nim zasad w zakresie: rozszerzenia możliwości przeznaczenia wpływów uzyskanych z dzierżawy placów na utrzymanie i pielęgnację zieleni, inwestycje, konserwacje i wydatki związane z poprawą wizerunku Cmentarza oraz przygotowanie nowych terenów do pochówków oraz wydłużenia okresu dzierżawy placów w czasie Święta Zmarłych do 10 dni.

Informujemy, iż Zarząd Spółki w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu może zgłosić pisemne wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Po zbadaniu zasadności ewentualnych wyjaśnień lub zastrzeżeń, o których mowa powyżej, w uzasadnionych przypadkach zespół kontrolujący dokona uzupełnienia bądź skorygowania protokołu. W razie nieuwzględnienia powyższych zastrzeżeń

zespół kontrolujący przekaze Zarządowi Spółki w formie pisemnej swoje stanowisko wraz z uzasadnieniem.

Zespół kontrolujący:

1. *Joanna Szwed-Kureli*
2. *Katarzyna Piętko*

Otrzymują:

1. Prezydent Miasta Jarosław Wilezyński,
2. Prezes Zarządu ZUP Spółka z o.o. Stanisław Dudek
3. a/a

Załącznik:

Zestawienie przychodów i kosztów dotyczących działalności Cmentarza Komunalnego oraz Kaplicy i chłodni za 2012 rok.

Ostrowiec Świętokrzyski 22.05.2013 r.

**ZAKŁAD USŁUG POGRZEBOWYCH
SPÓŁKA Z O.O.**

**PRZYCHODY I KOSZTY W ZAKŁADZIE USŁUG POGRZEBOWYCH
SPÓŁKA Z O.O. CMENTARZ 2012 ROK**

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KONTO	WARTOŚĆ	
I.	Przychody ogółem	702-3000		470 268,52
1.	sprzedaż podstawowa	702-3000-1	222 891,79	
2.	placę po 20 latach	702-3000-2	228 221,73	
3.	wynajem placę - handel	702-3000-3	11 280,00	
4.	kolumbarium	702-3000-4	7 875,00	
II.	Koszty ogółem	712-3000		514 981,01
1.	koszty działalności	502-3000	431 101,14	
-	amortyzacja	502-3000-1	49 448,51	
-	zużycie materiałów i energii	502-3000-2	42 563,58	
-	usługi obce	502-3000-3		
-	usługi obce	502-3000-4	99 517,87	
-	wynagrodzenia	502-3000-5	183 896,96	
-	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	502-3000-6	46 764,29	
-	podatki i opłaty	502-3000-7		
-	podatki i opłaty	502-3000-8	4 339,00	
-	pozostałe koszty	502-3000-9	4 570,93	
2.	10% kosztów ogólnozakładowych		49 830,21	
3.	30% kosztów kotłowni i dozoru		34 049,66	
III.	Wynik finansowy		-	44 712,49

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Izabela Dymara

ZAKŁAD USŁUG POGRZEBOWYCH Spółka z o.o.

27-400 Ostrowiec Św., ul. Długa 8

Tel. 41 266 63 55

NIP 6610004643, REGON 290384636

KRS 0000139529, Kapitał zakładowy 100 000,00 zł

PREZES ZARZĄDU
ZUP SPÓŁKA Z O.O.

mgr inż. Stanisław Dudek

**ZAKŁAD USŁUG POGRZEBOWYCH
SPÓŁKA Z O.O.**

**PRZYCHODY I KOSZTY W ZAKŁADZIE USŁUG POGRZEBOWYCH
SPÓŁKA Z O.O. KAPLICA, CHŁODNIA 2012 ROK**

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KONTO	WARTOŚĆ	
I.	Przychody ogółem	702-5000		111 462,50
II.	Koszty ogółem	712-5000		111 097,27
1.	koszty działalności	502-5000	74 832,28	
-	amortyzacja	502-5000-1	3 403,00	
-	zużycie materiałów i energii	502-5000-2	18 188,35	
-	usługi obce	502-5000-3	4 295,26	
-	wynagrodzenia	502-5000-4	35 284,89	
-	ubezp. społeczne i inne świadczenia	502-5000-5	13 660,78	
		502-5000-6		
		502-5000-7		
2.	5% kosztów ogólnozakładowych		24 915,10	
3.	10% kosztów kotłowni i dozoru		11 349,89	
III.	Wynik finansowy			365,23

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Izabela Dymara

ZAKŁAD USŁUG POGRZEBOWYCH Spółka z o.o.
27-400 Ostrowiec Św., ul. Długa 8
Tel. 41 266 63 55
NIP 6610004643, REGON 290384636
KRS 0000139529, Kapitał zakładowy 100 000,00 zł

PREZES ZARZĄDU
ZUP SPÓŁKA Z O.O.
mgr inż. Stanisław Dudek