



00467916

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku

LBI.410.004.07.2016
P/16/087
UNK 15190/16

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33
lbi@nik.gov.pl

Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/087 – Zarządzanie cmentarzami komunalnymi
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Marek Zapolski – doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 99662 z dnia 24 lutego 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Cmentarz Miejski w Białymstoku (dalej: „Cmentarz” lub „Zakład”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Sokolowski ¹ – kierownik Cmentarza Miejskiego w Białymstoku (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² zarządzanie przez Zakład cmentarzami komunalnymi utworzonymi przez Miasto Białystok³. Dbano bowiem o ład i porządek na cmentarzach oraz utrzymywano je w należytym stanie technicznym, zaś opłaty za czynności pogrzebowe pobierano zgodnie z obowiązującym cennikiem. Uzyskane z tego tytułu przychody wraz z dotacjami z budżetu gminy Białystok pokrywały potrzeby finansowe Zakładu. Ewidencja księgową umożliwiała zidentyfikowanie przychodów i kosztów oraz ustalenie wyniku finansowego. Rzetelnie prowadzono dokumentację cmentarną.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że do dnia kontroli Zakład nie posiadał regulaminu korzystania z obiektów cmentarnych, którego ustanowienie należy do zadań organu stanowiącego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

1. Zadania powierzone przez gminę w zakresie zarządzania, prowadzenia i utrzymania cmentarza

Cmentarz od 1992 roku jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną gminy Białystok, funkcjonującą jako samorządowy zakład budżetowy, na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Miejskiej w Białymstoku⁴. Decyzjami Prezydenta Miasta Białegostoku z 12 stycznia i 12 lutego 2010 r.⁵ (wydanymi na podstawie art. 13 ust. 1, art 45 i art. 83 ust. 1 i ust 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁶) Zakładowi przekazano w trwały zarząd nieruchomości gruntowe położone w Białymstoku i Karakulach, o powierzchni odpowiednio: 14,41 ha i 7,86 ha, z przeznaczeniem na Cmentarz Miejski. (dowód: akta kontroli str. 4-10, 14-19)

Organizację wewnętrzną Zakładu, w tym: podział czynności, zakresy działania i odpowiedzialności osób pełniących funkcje kierownicze i samodzielne, określał Regulamin

¹ Od 1 września 1992 r.

² Najwyższa Izba Kontroli 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

³ Zakład zarządza dwoma miejscami pochówku: w Białymstoku i Karakulach.

⁴ Uchwała Nr LVII/753/10 Rady Miejskiej w Białymstoku z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie nadania statutu „Cmentarzowi Miejskiemu” w Białymstoku.

⁵ Decyzje Prezydenta Miasta Białegostoku Nr Sk.III.72244-6/09/10 i Sk.72244-19/09/10.

⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 1774, ze zm.

organizacyjny⁷. Kierownikowi Zakładu udzielono dwóch pełnomocnictw: do dokonywania czynności prawnych z zakresu zwykłego zarządu w sprawach bieżącego funkcjonowania Cmentarza oraz czynności przekraczających zakres zwykłego zarządu (przygotowanie i realizacja robót budowlanych na cmentarzu w Karakulach gm. Supraśl)⁸.

(dowód: akta kontroli str. 20-28)

Według § 2 statutu do zakresu działania Zakładu należało: [1] prowadzenie prac związanych z grzebaniem zmarłych, [2] wykonywanie ekshumacji zwłok i szczątków ludzkich, zgodnie z obowiązującymi przepisami, [3] administracyjna obsługa pogrzebów, pobieranie należnych opłat i prowadzenie ksiąg ewidencyjnych cmentarzy, [4] utrzymanie w należytym stanie technicznym sanitarnym i estetycznym obiektów, urządzeń i terenów cmentarnych, [5] zlecenie i finansowanie zadań inwestycyjnych na terenie cmentarzy. Ponadto Zakładowi wyznaczono administrowanie miejscami pamięci na terenie Białegostoku, tj. cmentarzem przy ul. 11 Listopada, cmentarzem wojennym żołnierzy radzieckich przy ul. Ciołkowskiego, grobem żołnierzy na Cmentarzu Farnym, miejscami straceń w lesie Pietrasze i w lesie Bacieczki oraz mogiłą żołnierzy na Cmentarzu św. Rocha.

(dowód: akta kontroli str. 8-9)

Do zakończenia kontroli NIK, na cmentarzach administrowanych przez Zakład było 16.454 groby, w których spoczywało 47.978 zmarłych, w tym 26.791 żołnierzy poległych podczas I i II wojny światowej. W latach 2014 – 2015 na zarządzanych przez Zakład cmentarzach w Białymstoku i w Karakulach dokonano odpowiednio 709 i 717 pochówków⁹ (w kolejno 242 i 275 z nich czynności pogrzebowe wykonały lub w nich współuczestniczyły zewnętrzne firmy pogrzebowe).

(dowód: akta kontroli str. 29-31)

W cenniku, stanowiącym załącznik do uchwały Nr XII/88/11 Rady Miejskiej w Białymstoku z dnia 30 maja 2011 r., ustalono opłaty m.in. za: udostępnienie na 20 lat miejsca pod groby (dziecinne, pojedyncze, rodzinne, ziemne, murowane, o nietypowych rozmiarach), udostępnienie na 99 lat nisz urnowych w kolumbarium lub grobach murowanych, pochowanie zwłok w już istniejącym grobie, wykopanie lub zasypianie grobu, przygotowanie grobu, w tym zdjęcie lub założenie płyt nagrobnych bądź niszowych. Ponadto (w zależności od potrzeb) udostępniano: chłodnię, kaplicę lub sale przedpogrzebowe. Wpływy z tego tytułu stanowiły główne źródło przychodów Cmentarza (co opisano w pkt. 3 wystąpienia). W okresie objętym kontrolą Zakład nie wykonywał zadań wykraczających poza ww. zakres obowiązków.

(dowód: akta kontroli str. 11-13)

2. Wywiązywanie się z powierzonych przez gminę obowiązków w zakresie zarządzania, prowadzenia i utrzymania cmentarza

Zakład wywiązał się z obowiązków prowadzenia dokumentacji cmentarnej, o której mowa w § 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 1 sierpnia 2001 r. w sprawie sposobu prowadzenia ewidencji grobów¹⁰. Pochówki ewidencjonowano w księdze osób pochowanych na cmentarzu w układzie rocznikowym, w księdze grobów i w alfabetycznym spisie osób pochowanych na cmentarzu (w tzw. „księdze cmentarnej”). Ewidencje te – stosownie do § 15 ust. 1 ww. rozporządzenia – prowadzono w układzie rocznikowym, przy użyciu systemu informatycznego: „Interaktywny Administrator Cmentarzy”. Wpisów do ksiąg dokonywały osoby przeszkolone i upoważnione przez kierownika Zakładu. Ponadto na stronie internetowej Cmentarza Miejskiego w Białymstoku¹¹ zainstalowano system GROBONET 2.4, umożliwiający odnalezienie w bazie osób pochowanych oraz zlokalizowanie ich grobu na dokładnej mapie cmentarza. Wyniki poszukiwań można było wydrukować lub zapisać na komputerze. System umożliwiał też zdalne zlecenie opłacenia miejsca na cmentarzu.

(dowód: akta kontroli str. 32-56)

⁷ Załącznik do uchwały nr 172/797/96 Zarządu Miasta Białegostoku z dnia 22 lipca 1996 r.

⁸ Zarządzenie Nr 264/10 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa kierownikowi Cmentarza Miejskiego w Białymstoku i zarządzenie Nr 265/10 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa kierownikowi Cmentarza Miejskiego w Białymstoku na dokonywanie czynności przekraczających zakres zwykłego zarządu.

⁹ W latach 2014 – 2015 dokonano odpowiednio 463 i 481 pochówków w Białymstoku oraz 246 i 236 w Karakulach.

¹⁰ Dz. U. Nr 90, poz. 1013 ze zm.

¹¹ Od 20 lutego 2014 r. funkcjonuje strona internetowa Cmentarza: www.polski-cmentarz.com/bialystok/.

Analiza ww. dokumentacji¹² wykazała, że prowadzono ją stosownie do postanowień §§ 3 – 5, § 6 ust. 1 i 2 i § 8 rozporządzenia. Wpisów do księgi pochowanych dokonano bowiem niezwłocznie (nie później niż w terminie 7 dni od dnia pochowania osoby na cmentarzu), z zachowaniem kolejności pochowania zwłok. Zamieszczano w niej też wymagane dane, umożliwiające identyfikację zmarłych oraz daty i miejsca ich pochówku.

(dowód: akta kontroli str. 57-78)

W okresie objętym kontrolą w Zakładzie obowiązywał cennik opłat zatwierdzony uchwałą Nr XII/88/11 Rady Miejskiej w Białymstoku z dnia 30 maja 2011 r., w którym wyszczególniono 46 opłat¹³ za czynności związane z pochówkiem. Analiza dokumentacji finansowej wybranych (losowo) 60 pochówków¹⁴ (po 30 z każdego roku) wykazała, że pobrane opłaty cmentarne były zgodne z cennikiem. (dowód: akta kontroli str. 79-82)

Kierownik Zakładu wyjaśnił, że obowiązujący poziom cen za usługi świadczone przez Cmentarz pozostaje na niezmiennym poziomie od 25 maja 2007 r. Podjęcie uchwały Rady Miejskiej z 30 maja 2011 r. stało się konieczne w związku ze zmianą wysokości stawki podatku VAT (z 7% na 8%). Dodał, że od 2007 roku wielokrotnie zgłaszał potrzebę przeprowadzenia waloryzacji opłat, co jednak nie zyskało aprobaty.

(dowód: akta kontroli str. 203)

Po pięciu kontrolach zewnętrznych przeprowadzonych w Zakładzie w latach 2012 – 2015¹⁵ wydano trzy wnioski. Dotyczyły one przeszkolenia Kierownika Cmentarza w zakresie bhp, wyposażenia pracowników obsługi w helmy ochronne oraz odnowienie ścian i sufitów w budynku domu pogrzebowego. Wnioski te zrealizowano w wyznaczonym terminie. W okresie objętym analizą Urząd Miejski w Białymstoku nie przeprowadzał audytu ani kontroli gospodarki finansowej Zakładu. (dowód: akta kontroli str. 83-85)

3. Wysokość przychodów i kosztów Cmentarza w latach 2014 – 2015

Zgodnie z § 5 Statutu, Zakład prowadził gospodarkę finansową według zasad określonych dla samorządowych zakładów budżetowych w art. 15 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁶ (dalej: „uofp”) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych¹⁷ (dalej: „rozporządzenie MF”).

Plany finansowe Zakładu w latach 2014 – 2015 sporządzano według klasyfikacji budżetowej¹⁸, z zachowaniem procedur i terminów określonych w art. 234 i 248 uofp oraz w §§ 6 i 39 rozporządzenia MF. W planach tych nie wskazywano wysokości planowanych wpłat do budżetu samorządowego. Plan przychodów Zakładu (po zmianach) w 2015 roku wyniósł 1.968 tys. zł i w stosunku do ustalonego na 2014 rok (1.837 tys. zł) był wyższy o 131 tys. zł. Przychody w tym okresie wykonano odpowiednio w kwotach: 1.838,2 tys. zł i 1.866 tys. zł, tj. stanowiących kolejno 93,4% i 101,6% wartości planowanej. Plan wydatków (po zmianach) w latach 2014 – 2015 wyniósł odpowiednio 1.838,5 tys. zł i 1.878,5 tys. zł, a wykonano go w kwotach wynoszących kolejno 1.807,7 tys. zł i 1.787,5 tys. zł, co stanowiło

¹² Do badania wytypowano zapisy od poz. 1 do 30 w Księdze osób pochowanych w Karakulach w 2014 roku i w 2015 roku.

¹³ Dziesięć opłat (od 117 zł do 1.498 zł) za udostępnienie na okres 20 lat miejsca pod różnego rodzaju grobów (dziecinne, pojedyncze, rodzinne, ziemne, murowane, o nietypowych rozmiarach), trzy opłaty (od 2.808 zł do 4.680 zł) za udostępnienie na okres 99 lat nisz umowych w kolumbarium lub grobach murowanych, osiem opłat tzw. „uzupełniających lub pokładnych” (od 7,50 zł do 140 zł – w zależności od rodzaju grobu), wnoszonych przy każdym pochowaniu zwłok w istniejącym grobie, za każdy rok przedłużający jego ważność o kolejne 20 lat, siedem opłat (od 117 zł do 597 zł) za wykopanie lub zasypianie różnego typu grobów, dwanaście opłat (od 25 zł do 374 zł) za przygotowanie grobu, zdjęcie lub założenie płyt nagrobnych bądź niszowych, trzy opłaty (po 35 zł) za obsługę pogrzebu, pogrzebu dziecka lub pogrzebu umowego, sześć opłat (od 35 zł do 936 zł) za ekshumację urny lub zwłok (w zależności od daty zgonu), opłaty w wysokości: 6 zł za godzinę przechowywania zwłok w chłodni, 130 zł za korzystanie z kaplicy do jednej godziny, 30 zł za korzystanie z sali przedpogrzebowej (za każdą rozpoczętą godzinę), 10 zł lub 25 zł za jednorazowy wjazd na teren cmentarza (w zależności od rodzaju pojazdu).

¹⁴ Do badania wybrano dokumentację finansową opłaconych pochówków, powiązaną z próbą wytypowaną do badania danych ujętych w Księdze osób pochowanych w latach 2014 – 2015 na cmentarzu w Karakulach, przedstawioną w przypisie nr 16.

¹⁵ Cztery kontrole Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Białymstoku i jedna Państwowej Inspekcji Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Białymstoku.

¹⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

¹⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 1542.

¹⁸ Dział 710, rozdział 71035, §§ 0830 – 2650 dochody i §§ 3020 – 4700 wydatki.

98,3% i 95,2% wartości planowanej. Wydatki zrealizowane w 2015 roku były niższe o 20,2 tys. zł od poniesionych w 2014 roku. (dowód: akta kontroli str. 86-121)

Głównym źródłem finansowania działalności Zakładu w latach 2014 – 2015 były wpływy za usługi pogrzebowe (kolejno 1.326 tys. zł i 1.298,2 tys. zł) oraz dotacje przedmiotowe (wynoszące w obu latach po 540 tys. zł). Wysokość dotacji ustalona była jako iloczyn wielkości powierzchni cmentarzy w Białymstoku i Karakulach (łącznie 222.697 m²) oraz stawki za 1 m² powierzchni (2,42 zł/m²). (dowód: akta kontroli str. 30, 143-146)

Ponadto w latach objętych kontrolą Zakład korzystał z nieodpłatnej pracy odpowiednio 58 i 59 skazanych. Osoby te przepracowały w każdym z lat 2.109 i 2.450 godzin. Równowartość ich pracy (odpowiednio 16,9 tys. zł i 25,6 tys. zł) nie była ujęta w przychodach Cmentarza, lecz zwiększała podstawę opodatkowania Zakładu podatkiem dochodowym od osób prawnych. (dowód: akta kontroli str. 171)

Stan środków obrotowych Zakładu na koniec 2014 roku wyniósł 93,1 tys. zł i zmniejszył się w stosunku do stanu z początku roku o 1,5 tys. zł, zaś na koniec 2015 roku wzrósł do 143,9 tys. zł. Wykazany w sprawozdaniach Rb-30S¹⁹ na koniec okresu rozliczeniowego stan środków obrotowych wynikał z ewidencji księgowej Zakładu, w której uwzględniono poziom zobowiązań i należności oraz środków finansowych zgromadzonych na rachunku bieżącym i w kasie. Dane o wartości środków finansowych zgromadzonych na rachunku były zgodne z potwierdzeniami bankowymi na dzień 31 grudnia 2014 r. i 2015 r. Powstała w 2014 roku nadwyżka w kwocie 59,8 tys. zł została przekazana 3 kwietnia 2015 r. do budżetu gminy Białystok²⁰ (wyliczono ją na podstawie dyspozycji zawartej w § 5a ust. 2 Statutu Cmentarza²¹). (dowód: akta kontroli str. 147-153)

W 2015 roku Zakład korzystał też z dotacji celowej, udzielonej na sfinansowanie kosztów zakończenia II etapu budowy cmentarza w Karakulach oraz wybudowanie kolumbarium w Białymstoku. Na zadania te z budżetu gminy Białystok wyasygnowano 1.163 tys. zł dotacji, którą 23 listopada 2015 r. zmniejszono do 971,9 tys. zł. Środkami dotacji sfinansowano m.in. wybudowanie: parkingu o powierzchni 1.518 m² (z kostki brukowej), ciągów pieszo-jezdnych o powierzchni 9.047 m², linii kablowej niskiego napięcia, linii oświetleniowej o długości 286 m, instalacji monitoringowej, kanalizacji deszczowej o długości 18 m oraz urządzenie terenów biologicznie czynnych o powierzchni 1.510 m². Na cmentarzu w Białymstoku wybudowano kolejne kolumbarium z 80 niszami umowymi. (dowód: akta kontroli str. 110-121, 266)

W latach 2014 – 2015 największy udział w strukturze kosztów działalności Zakładu miały wynagrodzenia wraz z pochodnymi 17 pracowników, które wyniosły kolejno 1.055,2 tys. zł i 1.083,6 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 58,4% i 60,6% kosztów Cmentarza. Opłaty z tytułu trwałego zarządu oraz podatku od nieruchomości wyniosły zaś 293,9 tys. zł i 293,7 tys. zł, tj. odpowiednio 16,3% i 16,4% kosztów (do budżetu gminy Supraśl każdego roku wpłacono 99,1 tys. zł). (dowód: akta kontroli str. 156-167)

4. Prowadzenie ewidencji księgowej Zakładu

Kierownik Cmentarza 1 sierpnia 2012 r. wprowadził zasady (politykę) rachunkowości. Zgodnie z jej treścią księgi rachunkowe prowadzono w formie komputerowej (przy wykorzystaniu programu ENOVA). Ewidencja umożliwiała ustalenie wysokości osiągniętych przychodów z tytułu opłat cmentarnych, dotacji celowych i przedmiotowych oraz wyodrębnienie kosztów (w układzie klasyfikacji budżetowej) związanych z zarządzaniem cmentarzem. Istniała też możliwość wyodrębnienia przychodów dla cmentarzy w Białymstoku lub Karakulach. Wpływy z tytułu opłat cmentarnych, zgodnie z polityką rachunkowości, księgowano na koncie syntetycznym (Wn) 201 – Rozrachunki z odbiorcami

¹⁹ Rb-30S Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za 2014 rok i 2015 rok.

²⁰ Zgodnie z § 5a ust.1 Statutu w terminie 15 dni od daty złożenia rocznego sprawozdania finansowego (bilansu) Zakład wpłaca do budżetu nadwyżkę środków obrotowych ustaloną na koniec roku budżetowego.

²¹ Stan środków obrotowych Zakładu na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych, związanych z prowadzoną działalnością, a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym.

i dostawcami, w korespondencji z kontem (Ma) 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia (z wyszczególnieniem analitycznym kontrahentów). Natomiast ewidencja kosztów²² (analityczna, prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej) uniemożliwiła ustalenie kosztów poszczególnych cmentarzy. (dowód: akta kontroli str. 168)

Główna księgową wyjaśniła, że kosztów ze względu na miejsce ich powstawania nie ustalano, bowiem nie ma możliwości rzetelnego podziału kosztów wynagrodzeń pracowników, którzy (w zależności od potrzeb) świadczyli pracę na rzecz obu cmentarzy. (dowód: akta kontroli str. 170)

5. Skargi i wnioski dotyczące działalności Zakładu

W Zakładzie od 1 sierpnia 1995 r. była założona „Książka skarg i wniosków”, w której do dnia zakończenia kontroli nie było jakichkolwiek wpisów.

(dowód: akta kontroli str. 171-174)

Zakład otrzymał natomiast pismo Urzędu Miejskiego w Białymstoku z 16 maja 2014 r. z żądaniem wyjaśnienia zarzutów podnoszonych w skardze, skierowanej do Urzędu 6 maja 2014 r. Dotyczyła ona nieprawidłowego zachowania się pracowników administracji Cmentarza. Kierownik Zakładu ustosunkował się do zarzutów skargi, wskazując że dołożono należytej staranności w wyjaśnianiu spraw związanych z miejscem pochówku. Na tej podstawie Zastępca Prezydenta Miasta 6 czerwca 2014 r. udzielił odpowiedzi skarżącemu. (dowód: akta kontroli str. 175-181)

6. Stan techniczny i porządkowy cmentarzy

Ogłędziny cmentarzy w Białymstoku i Karakulach wykazały, że obiekty te urządzone w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 7 marca 2008 r. w sprawie wymagań, jakie muszą spełniać cmentarze, groby i inne miejsca pochówków zwłok i szczątków²³. Na terenie obu cmentarzy zainstalowano oświetlenie, ustawiono kontenery na odpady oraz urządzone punkty czerpalne wody.

(dowód: akta kontroli str. 182-200)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że do czasu kontroli nie zostały ustalone zasady i tryb korzystania z obiektów cmentarnych, będących w dyspozycji Cmentarza Miejskiego w Białymstoku. Uprawnienie do ustalenia takich zasad przysługuje radzie miasta, stosownie do dyspozycji art. 40 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 oraz art. 41 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Kierownik wyjaśnił, że uchwała Rady Miejskiej w Białymstoku o utworzeniu zakładu budżetowego Cmentarz Miejski w Białymstoku nie określała potrzeby wprowadzenia dokumentu w formie regulaminu, a Gmina – mimo przysługujących jej upoważnień – nie wprowadziła zasad i trybu korzystania z cmentarza. Dodał, że Zakład prowadzi działalność statutową w oparciu o ogólnie obowiązujące przepisy, regulujące tę dziedzinę działalności. Ponadto zostały opracowane projekty regulaminu cmentarza miejskiego oraz regulaminu prowadzenia robót na cmentarzu, które zostaną przekazane do Departamentu Gospodarki Komunalnej Urzędu Miasta Białegostoku celem zatwierdzenia.

(dowód: akta kontroli str. 202)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

²² Na kontakch zespołu 4.

²³ Dz. U. Nr 48, poz. 284.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden kierownikowi jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁴, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku.

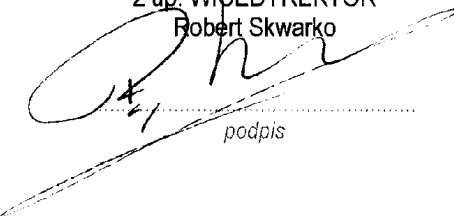
Białystok, dnia 25 marca 2016 r.

Kontroler
Marek Zapolski
doradca ekonomiczny



.....
podpis

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
z up. WICEDYREKTOR
Robert Skwarko



.....
podpis

²⁴ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.