



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO- 410.004.05.2016
P/16/087

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/087 - Zarządzanie cmentarzami komunalnymi.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Marek Wojewódzki, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr 97990 z dnia 12.02.2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Zduńska Wola, zwany dalej „Urzędem” lub „UM”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Niedźwiecki, Prezydent Miasta Zduńska Wola. (dowód: akta kontroli str. 3-5)

II. Ocena kontrolowanej działalności¹

Ocena ogólna

W ocenie NIK zadania dotyczące utrzymania i prowadzenia cmentarza komunalnego dla Gminy Zduńska Wola w latach 2014-2015 realizowane były prawidłowo.

Zarządzanie cmentarzem powierzone zostało zewnętrznemu podmiotowi gospodarczemu po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych².

Prezydent Miasta w drodze zarządzeń ustalił Regulamin Cmentarza Miejskiego³ oraz cennik opłat za usługi cmentarne⁴. Ponadto skutecznie i systematycznie kontrolował zarządzanie cmentarzem przez zewnętrzny podmiot gospodarczy. Przestrzegano również zasad rozliczania Zarządcy, zgodnie z zawartymi umowami o zarządzanie cmentarzem.

Uwagi NIK dotyczyły faktu, że wynagrodzenie dla Zarządcy ustalono bez uprzedniej kalkulacji opłacalności przyjętego sposobu prowadzenia spraw cmentarza.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny cząstkowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

² Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.

³ Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.)

⁴ Na podstawie Uchwały Nr XXXVI/264/96 Rady Miejskiej w Zduńskiej Woli z dnia 28 maja 1997r. w sprawie ustalenia stawek opłat za miejsca grzebalne i usługi pogrzebowe na Cmentarzu Miejskim w Zduńskiej Woli.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

5.1.1. Organizacja zadań związanych z prowadzeniem i utrzymaniem cmentarza.

Opis stanu faktycznego

1.,2. Na terenie Zduńskiej Woli w latach 2014-2015 funkcjonował jeden cmentarz komunalny. Realizacja zadań związanych z prowadzeniem i utrzymaniem cmentarza, monitorowanie i nadzór nad poprawnością wprowadzonych danych oraz prawidłowym procesem ich aktualizacji w interaktywnym systemie zarządzania cmentarzem, przypisana została w obowiązujących w badanym okresie regulaminach organizacyjnych⁵ Działowi Ochrony Środowiska w Biurze Infrastruktury Technicznej Urzędu.

Sprawowanie nadzoru nad przebiegiem prowadzonego zarządu i realizacji innych zadań szczegółowo określonych w ustawie z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych⁶ powierzone zostały pracownikowi tego Działu i wpisane do jego zakresu czynności.

(dowód: akta kontroli str. 6-15, 16-26)

Pracownicy Działu Ochrony Środowiska, realizując zadania związane z zarządzaniem cmentarzem, analizowali kwartalne i roczne sprawozdania składane do Urzędu przez Zarządcę cmentarza oraz protokoły z kontroli stanu sanitarnego cmentarza przeprowadzonych przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego (PPIS).

W sprawozdaniach Zarządcy cmentarza ujęte były m.in. informacje dotyczące liczby pogrzebów, wykonania przez niego bieżących napraw (ogrodzenia, usunięcia drzew) i prac porządkowych (koszenie trawy, pielęgnacji roślin ozdobnych, konserwacji ławek, ogrodzenia i bram wjazdowych do cmentarza, konserwacji i napraw punktów czerpalnych wody, odśnieżania, utrzymywaniu w czystości obiektów socjalnych i sanitarnych). Ponadto, w sprawozdaniach złożonych w latach 2014-2015 Zarządca informował o uwagach wnoszonych przez osoby korzystające z usług cmentarza dotyczących konieczności dokonywania wpłaty na konto UM oraz o potrzebie stworzenia kolumbarium i pola urnowego. W ocenie NIK dokonywanie wpłat przez osoby korzystające z usług cmentarza na konto UM było zgodne z treścią umów obowiązujących w lata 2014-2015, zawartych z Zarządcą. Zakres i termin sprawozdawczości zarządcy cmentarza również wynikał z umów.

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny przeprowadził w latach 2014-2015 łącznie 3 kontrole, nie stwierdzając nieprawidłowości w zakresie stanu sanitarnego cmentarza.

Ponadto, pracownicy Urzędu (w tym Działu Ochrony Środowiska) przeprowadzili w badanym okresie kontrole utrzymania i czystości na cmentarzu (3 w 2014 r. i 4 w 2015 r.). Każdorazowo sporządzano protokół z tych czynności. W przypadku umieszczenia w protokole uwag, pracownik Urzędu sprawdzał ich realizację.

(dowód: akta kontroli str. 28-41, 42-55, 56-63)

3.,4.,5. Cmentarz komunalny w Zduńskiej Woli powstał w 1973 r. Pierwszy wpis do księgi zmarłych został dokonany 10 czerwca 1974 r. Cmentarz posiada 2000 miejsc grzebalnych, a jego powierzchnia wynosi 7,7523 ha.

Nie zawierano porozumień z ościennymi gminami w sprawie jego prowadzenia. W wyjaśnieniu Prezydent stwierdził, że nie było zainteresowania korzystania z usług cmentarza ze strony osób zamieszkałych na terenie ościennych gmin.

⁵ Zarządzenie nr 44/14 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Zduńska Wola i zarządzenie nr 442/15 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Zduńska Wola.

⁶ Dz.U. z 2015 r., poz. 2126, dalej „ustawa o cmentarzach i chowaniu zmarłych”.

Z przedłożonych kontrolującemu materiałów wynika, że przy uwzględnieniu obecnej liczby około 160 pogrzebów rocznie, pełne wykorzystanie 10 kwartałów nastąpi za około 12 lat⁷. Ponadto, z analizy planu zagospodarowania przestrzennego wynika, że istnieją tereny przyległe do cmentarza, które można przeznaczyć na ten cel. W okresie objętym kontrolą Rada Miasta nie podejmowała uchwał dotyczących budowy nowych lub rozbudowy istniejącego cmentarza komunalnego.

(dowód: akta kontroli str. 64,65, 67-68, 192, 193)

6.,7. Zarządzanie cmentarzem, po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zostało powierzone zewnętrznemu podmiotowi gospodarczemu – osobie fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą. W latach 2014-2015 w dwóch przetargach brał udział jeden oferent. Wyboru zarządcy cmentarza dokonano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych⁸. Umowa z wyłonionym w przetargu wykonawcą została zawarta w dniu 18 listopada 2013 r. na okres jednego roku - od stycznia do 31 grudnia 2014 roku, a następnie, z tym samym podmiotem, w dniu 28 listopada 2014 r. na okres do 31 grudnia 2015 r.

Zarządcą cmentarza komunalnego była osoba fizyczną prowadząca działalność gospodarczą. Posiadała licencję zawodową nr 10347 uprawniającą do prowadzenia działalności w zakresie zarządzania cmentarzem, wydaną w dniu 10 grudnia 2001 r. przez Urząd Mieszkalnictwa i Rozwoju Miast.

Zakres umów o zarządzanie Cmentarzem obejmował w szczególności: zarządzanie cmentarzem zgodnie z ustawą o cmentarzach i chowaniu zmarłych oraz aktami wykonawczymi, utrzymanie czystości i porządku na terenie cmentarza oraz parkingów, wywóz odpadów stałych z terenu cmentarza i pokrywanie kosztów z tego tytułu, pielęgnację zieleni, prowadzenie racjonalnej gospodarki miejscami grzebalnymi, utrzymywanie infrastruktury cmentarza we właściwym stanie technicznym i estetycznym, wskazywanie miejsc i terminów pogrzebów, udostępnianie kaplicy i chłodni, prowadzenie ksiąg cmentarnych w systemie informatycznym w oparciu o oprogramowanie udostępnione przez Zamawiającego, użytkowanie i obsługę oprogramowania w szczególności do bieżącej ewidencji opłat, prowadzenie kontroli pod względem prawidłowej wysokości uiszczonych na rzecz Zamawiającego opłat za miejsca grzebalne, w sposób umożliwiający weryfikację tych czynności. Zarządzający cmentarzem zobowiązał się m.in. do zawarcia na własny koszt umowy ubezpieczenia mienia użyczonemu na podstawie niniejszych umów, podejmowania na własny koszt i ryzyko ochrony całodobowej cmentarza przed rabunkiem, kradzieżą, zniszczeniem oraz dewastacją.

W umowach wskazano sposób finansowania i rozliczania z budżetem gminy (opłaty za miejsca grzebalne i usługi pogrzebowe na cmentarzu obowiązują w wysokości określonej przez Zamawiającego, należności z tytułu opłat stanowią dochód budżetu Zamawiającego, tytułem wynagrodzenia za zarządzanie cmentarzem Zarządcy przysługuje wynagrodzenie w wys. 91% opłat uiszczonych na rzecz Zamawiającego z tytułu udostępnionych miejsc grzebalnych i wykonanych usług pogrzebowych).

(dowód: akta kontroli str. 69-81, 82-93, 94-114, 119-120, 120-124, 182)

⁷ Przy powyższej analizie nie uwzględniono rotacji miejsc pochówków w związku z nieprzedłużaniem dzierżawy miejsc grobowych.

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

Z załącznika do zarządzenia Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 6 lutego 2008 r.⁹ wynikało, że Zarządca może jedynie wykonywać usługi pogrzebowe polegające na wynajmowaniu domu pogrzebowego do przechowywania zwłok i wynajęcia do pogrzebu.¹⁰

(dowód: akta kontroli str. 125-126)

Podatek od nieruchomości w 2014 r. zapłacił Urząd. W 2015 r. w związku ze zmianą przepisów był z tego obowiązku zwolniony.

(dowód: akta kontroli str. 194-196)

W umowach zawarto ponadto postanowienia o przekazaniu Zarządcy do używania księgi cmentarne i mienie wymienione w protokole zdawczo-odbiorczym stanowiącym załącznik do umowy.

(dowód: akta kontroli str. 69-81, 82-93, 194-114, 119-120, 120-124)

Prezydent wyjaśnił, że nie przekazywano protokołem zdawczo-odbiorczym mienia znajdującego się na cmentarzu, gdyż w postępowaniu o udzielenie zamówienia oferty składał zawsze ten sam oferent i nie zachodziła potrzeba przekazania mienia ponownie do używania.

(dowód: akta kontroli str. 211)

Prezydent Miasta ustalił w drodze zarządzenia¹¹ opłaty m.in. za usługi pogrzebowe polegające na wynajmowaniu domu pogrzebowego do przechowywania zwłok i uroczystości pogrzebowych. W wyjaśnieniu dotyczącym ustalenia opłat za ww. usługi podał, że dom pogrzebowy znajdujący się na terenie cmentarza jest własnością miasta i zgodnie z cennikiem przyjętym w Zarządzeniu nr 42/08, korzystanie z tego obiektu jest objęte opłatą. Nieużywanie budynku doprowadziłoby do jego niszczenia i degradacji, natomiast niepobieranie opłat za jego korzystanie wiązałoby się z niegospodarnością właściciela mienia.

(dowód: akta kontroli str. 125-126, 229)

8. Prezydent Miasta zarządzeniem nr 372/04 z dnia 29 listopada 2004 r.¹² wprowadził regulamin cmentarza miejskiego w Zduńskiej Woli. Zawarto w nim przepisy porządkowe dotyczące zasad korzystania z obiektów cmentarnych, jak: godziny otwarcia i zamknięcia, wymóg oznakowania grobu tabliczką nekrologową, informacje o postępowaniu w przypadku braku wznowienia dzierżawy, zasady wjazdu i poruszania się pojazdami mechanicznymi na terenie cmentarza oraz informacje o opłatach (wg cennika opłat) z tytułu usług cmentarnych.

(dowód: akta kontroli str. 127-129)

⁹ Zarządzenie nr 42/08 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 6 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia stawek opłat za miejsca grzebalne i usługi pogrzebowe na Cmentarzu Miejskim w Zduńskiej Woli. Uchwałą Nr XXXVII/264/97 Rady Miejskiej w Zduńskiej Woli powierzono Zarządowi Miasta uprawnienia w zakresie stanowienia wysokości stawek opłat za miejsca grzebalne i usługi pogrzebowe na Cmentarzu Miejskim w Zduńskiej Woli.

¹⁰ Uchwałą Nr XXXVII/264/97 Rady Miejskiej w Zduńskiej Woli powierzono Zarządowi Miasta uprawnienia w zakresie stanowienia wysokości stawek opłat za miejsca grzebalne i usługi pogrzebowe na Cmentarzu Miejskim w Zduńskiej Woli.

¹¹ Zarządzenie nr 42/08 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 6 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia stawek opłat za miejsca grzebalne i usługi pogrzebowe na Cmentarzu Miejskim w Zduńskiej Woli. Uchwałą Nr XXXVII/264/97 Rady Miejskiej w Zduńskiej Woli powierzono Zarządowi Miasta uprawnienia w zakresie stanowienia wysokości stawek opłat za miejsca grzebalne i usługi pogrzebowe na Cmentarzu Miejskim w Zduńskiej Woli.

¹² Zarządzenie nr 372/04 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 29 listopada 2004 r. w sprawie Regulaminu Cmentarza Miejskiego w Zduńskiej Woli wydane na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.)

9. W latach 2014-2015 na koszt Gminy zostało wyprawionych jedenaście pogrzebów, których łączny koszt wyniósł 27.604 zł. W tym okresie został wyprawiony jeden pogrzeb osobie bezdomnej, którego koszt wyniósł 2.869 zł.

(dowód: akta kontroli str. 130)

Prezydent wyjaśnił, że gmina nie posiada oddzielnych zasad dotyczących pochówków osób bezdomnych. Pochówków dokonywał Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej. Przestrzegane są postanowienia art. 17 ust.1 pkt 15 ustawy o pomocy społecznej¹³ i art. 10 ust. 3 ustawy o cmentarzach i chowaniu zmarłych.

(dowód: akta kontroli str. 197)

5.1.2. Ustalanie i rozliczanie z budżetem gminy opłat za groby oraz prawidłowość dokonywania wydatków na utrzymanie cmentarzy komunalnych.

Opis stanu faktycznego

1. W uchwale budżetowej na 2014 r. z dnia 19 grudnia 2013 r.¹⁴ planowano wpływy w dziale 710, rozdziale 71035 cmentarze, paragrafie 0970 wpływy z różnych dochodów kwotę 300.000 zł oraz w dziale 710 działalność usługowa, rozdziale 71035 cmentarze wydatki w wysokości 280.000 zł przeznaczone na wynagrodzenie zarządcy cmentarza miejskiego. W zarządzeniu Prezydenta Miasta nr 1/14 z 2 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia planu na 2014 r.¹⁵ przewidziano w dziale 710, rozdziale 71035 cmentarze w paragrafie 4300 zakup usług pozostałych 280.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 133-138)

W uchwale budżetowej na 2015 r. z dnia 23 stycznia 2015 r.¹⁶ planowano wpływy w dziale 710, rozdziale 71035 cmentarze, paragrafie 0970 wpływy z różnych dochodów kwotę 270.000 zł oraz w dziale 710 działalność usługowa, rozdziale 71035 cmentarze wydatki w wysokości 250.000 zł przeznaczone na wynagrodzenie zarządcy cmentarza. W zarządzeniu Prezydenta Miasta nr 8/15 z 23 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia planu na 2015 r.¹⁷ przewidziano w dziale 710 działalność usługowa, rozdziale 71035 cmentarze, paragrafie 4300 zakup usług pozostałych 250.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 139-141, 142-150)

2. Opłaty cmentarne za miejsca grzebalne i usługi pogrzebowe uiszczane były bezpośrednio na rachunek bankowy Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 115-124)

3.,4. Obowiązujące w latach 2014-2015 stawki opłat za świadczenie usług cmentarnych Prezydent Miasta ustalił w ww. zarządzeniu nr 42/08, w tym m.in. za: miejsca grzebalne (od 1000 zł za plac pojedynczy do 1500 za głębinowy), miejsca na grobowiec rodzinny (od 2500 zł za miejsce na grobowiec rodzinny pojedynczy do 5000 zł za miejsce na grobowiec na 4 trumny), opłaty za przedłużenie dzierżawy (od 800zł za ziemny pojedynczy do 1000 zł za ziemny podwójny), zezwolenia na

¹³ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej - Dz. U. z 2015 r. poz. 163 ze zm.

¹⁴ Uchwała nr XLIII/533/13 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Zduńska Wola na 2014 r.

¹⁵ Zarządzenie nr 1/14 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia planów finansowych jednostek organizacyjnych Miasta Zduńska Wola na 2014 r.

¹⁶ Uchwała nr IV/29/15 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 23 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Zduńska Wola na 2015 r.

¹⁷ Zarządzenie nr 8/15 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia planów finansowych jednostek organizacyjnych Miasta Zduńska Wola na 2015 r.

ustawienie nagrobka (od 500zł za ziemny pojedynczy do 800 zł za ziemny podwójny), wjazd na teren cmentarza dla wykonawców (100 zł), korzystanie z domu pogrzebowego (od 53 zł za rozpoczęcia dobę lub 32 zł za wynajęcie do pogrzebu), zezwolenie na ustawienie ławki przy grobie (50 zł).

(dowód: akta kontroli str. 125-126)

Prezydent Miasta wskazał, że wysokość stawek ustalona została w oparciu o stawki opłat, jakie obowiązują na cmentarzu parafialnym w Zduńskiej Woli oraz stawki obowiązujące w gminach ościennych.

(dowód: akta kontroli str. 198)

Z analizy losowo wybranej próby 24 faktur wystawionych z tytułu opłat cmentarnych¹⁸ wynikało, że opłaty pobierane zostały w wysokości ustalonej w Zarządzeniu Prezydenta Miasta.

(dowód: akta kontroli str. 153, 154-177)

5. Wysokość wynagrodzenia Zarządcy cmentarza określona została w umowach na zarządzanie cmentarzem komunalnym z dnia 18 listopada 2013 r. (na rok 2014 r.) i z dnia 28 listopada 2014 r. (na 2015 r.). Postanowiono, że Zarządcy przysługuje wynagrodzenie w wysokości 91% opłat uiszczonych na rzecz Urzędu z tytułu udostępniania miejsc grzebalnych i wykonywania usług pogrzebowych (opłaty za miejsca grzebalne i usługi pogrzebowe stanowią dochód budżetu gminy i uiszczane są bezpośrednio na rachunek bankowy Urzędu) przy zastrzeżeniu maksymalnej jego wysokości 273.978,25 zł w 2014 r. i 243.424,99 zł w 2015 r.

Zarządca zobowiązany został do wystawienia faktury VAT obejmującej wynagrodzenie miesięczne najpóźniej do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który jest ono należne, wykazując w niej określenie ilości i rodzaju udostępnianych miejsc grzebalnych oraz ilości i rodzaju wykonanych w danym miesiącu usług pogrzebowych. Urząd zastrzegł prawo odesłania ww. faktur w przypadku braku wpływu opłat za wykonane czynności i odmowy wypłaty wynagrodzenia nią objętego. Zarządca został poinformowany, że nie przysługują mu z tego tytułu żadne roszczenia odszkodowawcze.

(dowód: akta kontroli str. 115-124)

W wyniku analizy wypłaconego Zarządcy cmentarza w latach 2014-2015 wynagrodzenia ustalono, że:

- 1) Zarządca wystawił 13 faktur z naruszeniem terminów określonych w umowach (tj. po upływie 10 dni),
- 2) Urząd we wszystkich przypadkach dokonał wypłat w terminie do 14 dni od dnia doręczenia faktury, zgodnie z postanowieniami umów.

(dowód: akta kontroli str. 151,152)

6. Wysokość wynagrodzenia za zarządzanie cmentarzem (wraz z obsługą oprogramowania z uwzględnieniem przetwarzania i przechowywania danych osobowych) na 2014 r. ustalono w dniu 14 października 2013 r. - na podstawie analizy wydatków poniesionych w okresie od stycznia do października 2013 r. oraz przewidywanych wydatków w okresie październik-grudzień 2013 r. - w wysokości 227.642,27zł (netto), a 280.000 zł (brutto). Wartość wynagrodzenia za zarządzanie w 2015 r. ustalono w dniu 16 października 2014 r. na podstawie analizy wydatków z 2014 r. roku w wysokości 203.252,03 zł (netto), a 250.000 zł (brutto).

(dowód: akta kontroli str. 178-181)

¹⁸ po 1 fakturze z każdego miesiąca z lat 2014-2015

7. W kwestii rachunku opłacalności przyjętego sposobu prowadzenia spraw cmentarza, jak i sposobu skalkulowania wynagrodzenia zarządcy cmentarza na poziomie 91% uiszczonych opłat cmentarnych, Prezydent Miasta wskazał m.in., że:

- wysokość wynagrodzenia dla Zarządcy cmentarza jest ustalana w kalkulacji kosztów do zamówienia, po wykonaniu szczegółowej analizy wydatków ponoszonych w latach poprzednich z uwzględnieniem stopnia inflacji oraz kosztów utrzymania czystości (wzrost opłat za odpady komunalne),
- analiza wydatków z lat poprzednich przed ogłoszeniem przetargów na lata 2014-2015 wykazała, że kwota stanowiąca 91% wpływów do UM, zaproponowana przez oferenta w postępowaniach przetargowych, jest korzystna dla Miasta (zwłaszcza, że w postępowaniach przetargowych w tym okresie wpłynęła tylko jedna oferta). Pozostałe 9% od wpłat do Urzędu Miasta stanowi dochód Miasta.

(dowód: akta kontroli str. 212-214, 215-217)

8. Wg danych ujętych w sprawozdaniach Rb-27S i R-28S w zakresie prowadzenia cmentarza komunalnego (dział 710, rozdział 71035) Miasto uzyskało dochody w wysokości 207.865,55 zł w 2014 r. i 243.935,12 zł w 2015 r. Wydatki związane z zarządzaniem cmentarzem wyniosły: 209.576,83 zł w 2014 r. (przewyższyły uzyskane dochody o 1.711,28 zł) i 198.258,35 zł w 2015 r. (uzyskane dochody przewyższyły zrealizowane wydatki o 45.676,77 zł).

(dowód: akta kontroli str. 183-191)

W 2015 r., obok wydatków związanych z wypłatą wynagrodzenia Zarządcy, Urząd poniósł wydatek w wysokości 30.146,46 zł z tytułu zakupu elektronicznej ewidencji grobów cmentarza (dział 710, rozdział 71035).

(dowód: akta kontroli str. 202-210)

Ponadto, Urząd uzyskał w badanym okresie dochody z tytułu dzierżawy powierzchni reklamowych na ogrodzeniu cmentarza: w 2014r. w wysokości 1.863,75 zł, a w 2015r. w wysokości 1.337,17 zł (dział 700, rozdział 70005).

(dowód: akta kontroli str. 131)

9. Prezydent Miasta w zakresie zasad postępowania z nieopłaconymi w terminie miejscami grzebalnymi wyjaśnił, że zarządca na podstawie dokumentacji, jaka znajduje się na cmentarzu (księgi osób zmarłych), dokonuje weryfikacji nieopłaconych miejsc grzebalnych i na tej podstawie umieszcza na nieopłaconej mogile tabliczkę z prośbą o kontakt w biurze cmentarza. Inna forma skontaktowania się z osobą opiekującą się grobem była mało skuteczna i nie przynosiła oczekiwanego efektu, ponieważ przez ponad 20 lat (okres dzierżawy) zmieniają się nazwiska, adresy i numery telefonów.

(dowód: akta kontroli str. 199)

5.1.3 Wykonywanie nadzoru i kontroli nad zadaniami związanymi z zarządzaniem, prowadzeniem i utrzymaniem cmentarza komunalnego.

W latach 2014-2015 sprawowanie nadzoru nad przebiegiem powierzonego zarządu cmentarza komunalnego przypisane zostało pracownikom Działu Ochrony Środowiska w Biurze Infrastruktury Technicznej.

(dowód: akta kontroli str. 6-15, 16-26)

W Urzędzie nie opracowano pisemnych procedur dla zadań związanych z nadzorem nad prowadzeniem, utrzymaniem i zarządzaniem cmentarzem.

(dowód: akta kontroli str. 218)

Nadzór nad realizacją zadań zarządcy cmentarza obejmował przeprowadzanie kwartalnych kontroli z zakresu utrzymania czystości i porządku na cmentarzu miejskim, analizę protokołów z kontroli stanu sanitarnego cmentarza przeprowadzonych przez PPIS oraz analizę sprawozdań wymaganych umową.

(dowód: akta kontroli str. 28-41, 42-55, 56-63)

W badanym okresie zarządzanie cmentarzem nie było przedmiotem kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego. Nie była prowadzona również w tym zakresie kontrola przez podmiot zewnętrzny oraz kontrola odpowiedniej komisji Rady Miasta.

(dowód: akta kontroli str. 200)

W latach 2014-2015 do Urzędu wpłynęły dwie skargi na zarządzanie cmentarzem, dotyczące: usunięcia drzewa utrudniającego przejście aleją – wszczęto czynności dla uzyskania zgody na wycięcie drzewa; spalania liści na terenie cmentarza - uzyskano od Zarządcy informację, zgodnie z którą liście wywożone są przez firmę wywozową oraz, że zdarzają się przypadki podpalania liści przez odwiedzających cmentarz; wysokości opłat pobieranych za ustawienie nagrobka – poinformowano skarżących o zasadności pobierania opłat oraz ich prawidłowej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 201)

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁹, nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK 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 Łodzi.

Łódź, dnia 15 kwietnia 2016 roku.

Kontroler
Marek Wojewódzki
Główny specjalista kp.


Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk


Podpis

¹⁹ Dz.U. z 2015 r., poz.1096

