



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ – 410.002.03.2016
P.16.087

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66
lsz@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 Szczecinie
Kontroler	Jarosław Tarasewicz, starszy inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr 99618 z dnia 22.01.2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1 – 2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Kołobrzegu, ul. Trzebiatowska 48 a, 78 – 100 Kołobrzeg, w dalszej treści „Urząd” lub „Gmina”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Włodzimierz Popiołek, Wójt Gminy Kołobrzeg, w dalszej treści „Wójt”. (dowód: akta kontroli str. 3 – 4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zakresie zarządzania cmentarzem komunalnym w miejscowości Sarbia w latach 2014-2015.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Rada Gminy w Kołobrzegu ustaliła regulamin cmentarza, który w ocenie NIK zawierał zapisy zgodne z wymogami określonymi w przepisach ustawy z 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych² oraz określiła zakres i wysokość stawek z tytułu opłat cmentarnych. Stan utrzymania cmentarza był prawidłowy co potwierdzały coroczne kontrole sanitarne. Uwaga NIK dotyczy niepodejmowania przez Urząd kontroli Gminnego Ośrodka Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie³ w zakresie powierzonego mu zadania dotyczącego zarządzania i administrowania cmentarzem, jak również nieopracowania odrębnych procedur dotyczących nadzoru nad tą jednostką.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 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.

² Dz. U. z 2015 r., poz. 2126 ze zm., dalej - ustawa o cmentarzach.

³ Dalej - GOSTiR.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Organizacja zadań związanych z prowadzeniem i utrzymaniem cmentarza komunalnego

Opis stanu
faktycznego

1.1. Na obszarze Gminy Kołobrzeg w kontrolowanym okresie funkcjonował 1 cmentarz komunalny w miejscowości Sarbia. Cmentarzem zarządzał i administrował GOSTiR. Do zadań Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji, zgodnie z § 23 pkt 5 lit.d regulaminu organizacyjnego Urzędu należało nadzorowanie działalności GOSTiR w zakresie gospodarki komunalnej.

(dowód: akta kontroli str.5 – 35)

Rada Gminy Kołobrzeg w dniu 27 września 2010 r. podjęła uchwałę w sprawie utworzenia gminnej jednostki organizacyjnej – GOSTiR w Dźwirzynie. Statut GOSTiR stanowi, że Ośrodek jest jednostką budżetową Gminy Kołobrzeg powołaną do zarządzania i administrowania składnikami mienia gminnego oraz zaspokajania potrzeb publicznych w zakresie sportu, turystyki i rekreacji oraz utrzymania czystości miejscowości położonych na terenie Gminy Kołobrzeg (§1 Statutu GOSTiR). W myśl §6 ust.2 pkt e powołanego Statutu, GOSTiR realizował zadania w dziedzinie utrzymania terenów zielonych i obiektów cmentarnych.

(dowód: akta kontroli str. 73 – 74)

Wójt Gminy wyjaśnił, że w obowiązującym w badanym okresie regulaminie organizacyjnym Urzędu nie wskazano komórki organizacyjnej zajmującej się zadaniami związanymi z zarządzaniem, prowadzeniem i utrzymaniem cmentarza komunalnego w zakresie określonym ustawą o cmentarzach z uwagi na fakt, że zadania te, od 1994 roku faktycznie wykonywane były przez gminne jednostki organizacyjne, tj. Gminny Ośrodek Turystyki i Gospodarki Komunalnej, a od 1 stycznia 2011 r. - Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie.

(dowód: akta kontroli str.36 – 38)

Wójt wydał w dniu 7 marca 2016 r. zarządzenia: nr 20/2016, w którym przekazał GOSTiR zadania utrzymania i zarządzania cmentarzem komunalnym w Sarbii i nr 2/2016 w którym ustalił nowy regulamin organizacyjny GOSTiR w którym zapisano, że do zadań tej jednostki należy realizowanie zadań wynikających z ustawy o cmentarzach.

1.2. W latach 2014 – 2015 w strukturze organizacyjnej referatu funkcjonowało stanowisko pracy ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej. Do zakresu czynności, obowiązków i odpowiedzialności pracownika należało: cyt. „(...) *prowadzenie spraw związanych z przepisami o cmentarzach i chowaniu zmarłych oraz spraw związanych z miejscami pamięci narodowej (...)*”. Zadania związane z przedmiotem niniejszej kontroli powierzono 1 pracownikowi.

(dowód: akta kontroli str.15,29,35,39)

Wójt Gminy wyjaśnił, że do zadań pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie spraw związanych z przepisami ustawy należało monitorowanie *miejsc pochówków pod kątem drzewostanu, czystości i porządku* i bieżąca współpraca z GOSTiR w tym zakresie, jednak nie prowadził spraw związanych z zarządzaniem i utrzymaniem cmentarza komunalnego w Sarbii.

(dowód: akta kontroli str.47, 49)

W Urzędzie w okresie 2014 – 2015 Państwowy Inspektor Sanitarny w Kołobrzegu dwukrotnie: 15 października 2014 r. i 16 października 2015 r. przeprowadził kontrole prowadzenia i utrzymania cmentarza, w wyniku których nie stwierdzono

nieprawidłowości. W protokole ww. kontroli stwierdzono m.in., że: cyt. „(...)teren cmentarza i przyległy utrzymany w czystości i porządku, zadbane. Zapewniono pojemniki do gromadzenia odpadów komunalnych – 6 szt. (1100 l) opróżniane na bieżąco. W czasie kontroli niezapełnione, miejsca wokół pojemników utrzymane w czystości. Pojemniki ustawione w kilku miejscach.(...)”

(dowód: akta kontroli str.40 – 46)

1.3. Na podstawie zawartego w dniu 4 marca 1994 r. porozumienia pomiędzy Urzędem Rejonowym w Kołobrzegu, Zarządem Gminy Kołobrzeg oraz Parafią Rzymsko – Katolicką w Sarbii w przedmiocie trybu postępowania w komunalizacji cmentarza w miejscowości Sarbia – Parafia Rzymsko – Katolicka p.w. św. Jana Chrzyciela w Sarbii aktem notarialnym dokonała zrzeczenia się prawa własności powyższej nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa, a Zarząd Gminy Kołobrzeg wystąpił o przekazanie nieruchomości na cele związane z realizacją zadań własnych Gminy, tj. prowadzenie cmentarza komunalnego. Dyrektor Wydziału Geodezji, Kartografii i Gospodarki Gruntami Urzędu Wojewódzkiego w Koszalinie z upoważnienia Wojewody Koszalińskiego przekazał nieodpłatnie na własność Gminy Kołobrzeg nieruchomość położoną w Sarbii o powierzchni 0,90 ha przeznaczoną na cmentarz komunalny⁴.

(dowód: akta kontroli str.53 – 62, 73 – 74)

Wójt decyzją z dnia 2 stycznia 2013 r. na wniosek GOSTiR oddał wnioskodawcy w trwały zarządek nieruchomości :

- działkę Nr 272 o powierzchni 0,05 ha w obrębie ewid. Sarbia zabudowaną budynkiem kaplicy cmentarnej,
- działkę nr 105/1 o powierzchni 0,90 ha w obrębie ewidencyjnym Sarbia, działkę nr 105/4 o powierzchni 0,77 ha w obrębie ewidencyjnym Sarbia i działkę nr 104/8 o powierzchni 0,0138 ha w obrębie ewidencyjnym Sarbia i część działki nr 393 o powierzchni 0,15 ha w obrębie ewidencyjnym Karcino – na nieruchomościach zlokalizowany jest cmentarz komunalny.

Nieruchomości oddane zostały GOSTiR na czas nieoznaczony z przeznaczeniem na działalność statutową. W decyzji określono m.in. wysokość opłaty rocznej.

(dowód: akta kontroli str.63 – 64)

Cmentarz komunalny prowadzony był dla jednej gminy. W badanym okresie nie dokonywano pochówków osób z terenów innych gmin.

(dowód: akta kontroli str.47 – 50, 73 – 74)

1.4. W ostatnich pięciu latach tj. 2010-2015 w Urzędzie nie prowadzono analiz dotyczących stopnia wykorzystania terenu cmentarza komunalnego. Wójt Gminy wyjaśnił, że: cyt. „(...) ze względu na znikomą ilość pochówków na terenie cmentarza komunalnego w Sarbii rocznie (15 pochówków w 2014 roku i 15 pochówków w 2015 roku) oraz na znaczną część terenu niezagospodarowanego a przeznaczonego pod cmentarz nie przeprowadzono dokładnych analiz i potrzeb w zakresie oszacowania wykorzystania dostępnych miejsc grzebalnych.(...)”

(dowód: akta kontroli str. 47 – 50, 73 – 74)

1.5. i 1.6. W okresie objętym kontrolą nie zmieniono obszaru cmentarza. W 2014 roku dokonano wznowienia jego granic.

W ogólnym miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego Gminy Kołobrzeg⁵ dz. nr 105/1 i 105/4 obręb ewidencyjny Sarbia, Gmina Kołobrzeg

⁴ Decyzja nr G.VI.7224-1/20/98/1/94 z dnia 13 czerwca 1994 r.

⁵ Uchwała Rady Gminy Kołobrzeg Nr XXXIV/189/97 z dnia 30 grudnia 1997 r. w sprawie zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Kołobrzeg z wyłączeniem obrębów Grzybowo i Dźwirzyno.

oznaczone są symbolem 13.16 ZC co w części opisowej planu oznacza: „cmentarz, możliwość rozbudowy w kierunku lasu.(...)”.

(dowód: akta kontroli str. 47 – 50, 73 – 74)

1.7. W okresie 2014 – 2015 Wójt nie zawarł umowy z podmiotem zewnętrznym w przedmiocie utrzymania i zarządzania cmentarzem komunalnym. Zadania te realizowała jednostka budżetowa gminy – GOSTiR.

(dowód: akta kontroli str. 36 – 38)

1.8. Rada Gminy Kołobrzeg w dniu 19.02.2014 r. podjęła uchwałę⁶ w sprawie ustalenia regulaminu korzystania z cmentarza komunalnego w Sarbii. W dokumencie tym określono dane o zarządcy i obsłudze administracyjnej cmentarza komunalnego – GOSTiR w Dźwirzynie (§1 regulaminu). Regulamin określał obowiązujące na jego terenie przepisy porządkowe w tym godziny otwarcia cmentarza i zasady poruszania się pojazdami mechanicznymi, zasady gospodarowania miejscami grzebalnymi i wymogi obowiązujące w związku z świadczonymi usługami pogrzebowymi i cmentarnymi (§2 – §4, §7 - §11). Zasady dotyczące uiszczania opłat za korzystanie z cmentarza i konsekwencje dot. nieuiszczenia opłat za udostępnienie miejsca na pochówek. Zapisy zawarte w regulaminie są zgodne z wymogami określonymi w ustawie o cmentarzach i chowaniu zmarłych.

(dowód: akta kontroli str.65 – 68)

1.9. W badanym okresie w gminie nie określono w formie uchwały Rady Gminy lub zarządzenia Wójta zasad dotyczących pochówku osób bezdomnych, których zgon nastąpił na terenie gminy.

(dowód: akta kontroli str. 73 – 74)

Wójt wyjaśnił w tym zakresie, że: (...)Sprawami dotyczącymi sprawienia pogrzebu, w tym osobom bezdomnych z terenu Gminy Kołobrzeg zajmuje się Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołobrzegu(...) zgodnie z wyznaniem zmarłego, jeśli jest ono znane. Usługi pogrzebowe zlecane są firmom prowadzącym działalność w tym zakresie w ramach zasiłku pogrzebowego. Zakres usług obejmuje podstawowe czynności niezbędne do sprawienia godnego pochówku. Łączny koszt pogrzebu nie może być wyższy od wartości zasiłku pogrzebowego określonego według odrębnych przepisów.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kołobrzegu, na podstawie art. 29 ust. 1 pkt f ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷, udzieliła informacji, że w latach 2014-2015 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołobrzegu poniósł wydatek w wysokości 3732,24 zł. za sprawienie 1 pogrzebu osobie bezdomnej.

(dowód: akta kontroli str.70 – 72)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

⁶ Nr XXXVII/257/2014

⁷ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096.

2. Ustalanie i rozliczanie z budżetem gminy opłat za groby oraz prawidłowość dokonywania wydatków na utrzymanie cmentarza komunalnego.

Opis stanu faktycznego

2.1. GOSTiR jako zarządzający cmentarzem komunalnym przedłożył plany dochodów i wydatków związanych z zarządzaniem i utrzymaniem cmentarza na lata 2014 i 2015. Plany te zostały sporządzone na podstawie zarządzeń Wójta Gminy w sprawie trybu prac i szczegółowości materiałów dotyczących sporządzania projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej (zarządzenie⁸ w sprawie projekt budżetu na 2014r. i zarządzenie⁹ w sprawie projekt budżetu na 2015r.).

Zadania dotyczące zarządzania i utrzymania cmentarza komunalnego jako należące do zadań własnych Gminy finansowane były z budżetu Gminy.

(dowód: akta kontroli str.73 – 74,76 – 122,127 – 132,123 – 125)

Dochody Gminy z opłat pobieranych przez zarządcę cmentarza planowane były w dziale 710 działalność usługowa, rozdziale 71035 cmentarze, §0830 wpływy z usług.

Wydatki na wynagrodzenia pracownika GOSTiR zatrudnionego na stanowisku administratora cmentarza (1/4 etatu) planowane były w dz. 710, rozdz. 71035, §4010 wynagrodzenia osobowe pracowników, pochodne od wynagrodzenia w §4040, 4110,4120 i 4140. Zakup materiałów i wyposażenia w §4210, zakupy innych usług wykonanych na cmentarzu w §4300 zakup usług pozostałych, a wydatki inwestycyjne (budowa płotu) w §6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. W 2014 i 2015 r. wydatki Gminy na zarządzanie cmentarzem komunalnym wyniosły odpowiednio 57 129 zł i 54 254 zł. W tym w 2014 r. i 2015 r. m.in. odpowiednio: wynagrodzenie pracownika¹⁰ 6 760 zł. i 7 200 zł. zakup materiałów i wyposażenia¹¹ 5 422 zł i 11 447 zł. podatek od nieruchomości¹² 24 626 zł. i 24 671 zł. opłata na rzecz budżetu¹³ po 6 502 zł. i w 2014 r. zakup usług pozostałych¹⁴ 1 459 zł oraz wydatki inwestycyjne j.b.¹⁵ 8 900 zł. (naprawa ogrodzenia).

(dowód: akta kontroli str.75 – 75a,81 – 82,86 – 88,89 – 95)

2.2. Dochody Gminy z tytułu opłat cmentarnych (opłata za miejsce grzebalne) wyniosły w 2014 r. 4 475 zł. i 6 610 zł. w 2015 r. GOSTiR w Dźwirzynie pobierał opłaty w wysokości zgodnej z ustaloną uchwałą Rady Gminy w Kołobrzegu z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie ustalenia opłat za usługi cmentarne i przekazywał w całości na rachunek dochodów Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 73 – 74,75, 79 – 80)

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że: „(...) Zgodnie z przyjętą zasadą jednostki budżetowe Gminy mają obowiązek przekazać uzyskane dochody na rachunek budżetu Gminy najpóźniej do 10-ego następnego miesiąca po miesiącu, w którym uzyskano

⁸ Nr 63/2013 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 09 września 2013r

⁹ Nr 66/2014 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 08 września 2014r.

¹⁰ (§4010)

¹¹ (§4210)

¹² (§4480)

¹³ (§4520)

¹⁴ (§4300)

¹⁵ (§6050)

dochody, który to termin powiązany jest z terminem sporządzania sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S.

W praktyce jednostki starają się przekazywać dochody do końca miesiąca, w którym uzyskano dochody, jedynie GOSTiR w Dźwirzynie przekazuje dochody w następnym miesiącu, jednak nie później niż do 8 następnego miesiąca.”

(dowód: akta kontroli str.123 – 125)

2.3. Wysokość stawek opłat za usługi cmentarne została uchwalona Uchwałą Rady Gminy¹⁶ z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie ustalenia opłat za usługi cmentarne.

(dowód: akta kontroli str.69)

2.4. Stawki opłat za usługi cmentarne wynosiły: 250 zł. za miejsce grzebalne pojedyncze i 400 zł. za miejsce podwójne, 350 zł za miejsce grzebalne pojedyncze murowane i 500 zł. za podwójne oraz 30 zł za wjazd na teren cmentarza.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że nie posiada wiedzy czy ustalenie stawek było poprzedzone kalkulacją oraz kto jej dokonał i kiedy ponieważ nie uczestniczyła w takich ustaleniach.

(dowód: akta kontroli str.68 – 69, 73 -75,123 – 125)

2.5. Środki na utrzymanie i zarządzanie cmentarzem ustalane były na podstawie zgłaszanych do budżetu potrzeb przez Dyrektora GOSTiR w Dźwirzynie i przyznawane w pełnej wysokości wynikającej z przedłożonego zapotrzebowania.

(dowód: akta kontroli str.73 – 75,79 – 82,86 – 88,96 – 101,123 – 126)

2.6. W dokumentacji Urzędu nie było dokumentów wskazujących na przeprowadzenie analizy opłacalności przyjętego sposobu prowadzenia spraw cmentarza komunalnego. Skarbnik wyjaśniła, że nie posiada wiedzy na temat prowadzonych analiz opłacalności przyjętego sposobu prowadzenia spraw cmentarza.

(dowód: akta kontroli str. 73 – 74a, 123,126)

2.7. Gmina dysponowała danymi o dochodach i wydatkach jednostki budżetowej – GOSTiR w Dźwirzynie realizującego zadania utrzymania i zarządzania cmentarzem komunalnym. Informacje te zawarte były w comiesięcznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S. Wydatki budżetowe na utrzymanie i zarządzanie cmentarzem przekraczały uzyskane dochody budżetowe z opłat cmentarnych w latach 2014 i 2015 odpowiednio o: 52 654 zł. i 47 644 zł.

(dowód: akta kontroli str.73 – 74, 81 – 82,86 – 88,89 – 95, 75, 79 – 80,102 – 105)

Ustalone
nieprawidłowości

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

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

Opis stanu
faktycznego

Nadzór nad funkcjonowaniem cmentarza przypisany był w regulaminie organizacyjnym Urzędu Referatowi Gospodarki Komunalnej i Inwestycji (GKI), (§ 23 pkt 5 lit.dd – do zadań referatu cyt., w zakresie gospodarki komunalnej,

¹⁶ Nr XLI/272/14

mieszkańców i ochrony środowiska należy nadzorowanie działalności Gminnego Ośrodka Sportu, Turystyki i Rekreacji”.

W Urzędzie nie opracowano i nie wdrożono pisemnych, odrębnych procedur dla zadań związanych z nadzorem nad prowadzeniem, utrzymaniem i zarządzaniem cmentarzem komunalnym i nie wypracowano praktyki dotyczącej sposobu realizacji tych zadań. Kierownik referatu GKI i pracownik merytorycznie odpowiedzialny za nadzór nad GOSTiR nie przeprowadzali kontroli Ośrodka w zakresie realizacji przez niego zadań określonych ustawą o cmentarzach. Kontroli w tym zakresie nie przeprowadzał również audytor wewnętrzny.

W okresie objętym kontrolą do Urzędu nie wpłynęły skargi dotyczące zarządzania, utrzymania i prowadzenia cmentarza komunalnego.

(dowód: akta kontroli str. 73 – 74)

Wójt Gminy i audytor wewnętrzny wyjaśnili, że: ww. obszar nie został wyznaczony, zgodnie z §7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1.02.2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. z 2010 r., nr 21, poz. 108) w latach 2014 – 2015, jako obszar ryzyka. W latach tych nie wystąpiły również przesłanki wskazane w §10 w/w rozporządzenia, w których zaistniała by konieczność przeprowadzenia zadania audytowego poza planem audytu.

Wójt wyjaśnił ponadto, że Referat Gospodarki Komunalnej i Inwestycji (GKI) aktualnie Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska (GKO) nie przeprowadzał kontroli zadań objętych przepisami o cmentarzach i chowaniu zmarłych, ponieważ utrzymanie obiektów cmentarnych jako zadanie własne Gminy powierzono Gminnemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Dźwirzynie.(...)”.

(dowód: akta kontroli str.47, 49, 52)

Uwagi dotyczące badanej działalności

W badanym okresie Urząd nie podejmował kontroli GOSTiR w zakresie powierzonego mu zadania dotyczącego zarządzania i administrowania cmentarzem. Nie ustalono także odrębnych procedur kontroli i nadzoru zadań realizowanych przez tą jednostkę.

NIK zwraca uwagę, że wprawdzie przepisy nie nakładają obowiązku ustalania odrębnych procedur kontroli zarządczej dla każdego zadania realizowanego przez jst. to jednak system kontroli zarządczej stanowić ma z założenia spójny zbiór procedur wewnętrznych, instrukcji i wytycznych, zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników które mają zapewnić osiągnięcie celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny oszczędny i terminowy (art. 68 ust.1 ustawy o finansach publicznych).

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, 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 ust. 1 i 2 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 Szczecinie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Szczecin, dnia 15 kwietnia 2016 r.

Kontroler
Jarosław Tarasewicz
st. inspektor k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Dyrektor

.....

.....