



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ – 410.002.04.2016
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 99619 z dnia 22 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1 – 2)
Jednostka kontrolowana	Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Domański, Dyrektor. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości¹, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie² w latach 2004-2015 prawidłowo wykonywał powierzone obowiązki dotyczące zarządzania cmentarzem komunalnym w miejscowości Sarbia, w tym stosowania opłat cmentarnych ustalonych przez Radę Gminy oraz utrzymania prawidłowego stanu cmentarza co potwierdziły dokonane w toku kontroli oględziny oraz kontrole organów nadzoru sanitarnego. GOSTiR prawidłowo rozliczał się z Urzędem Gminy Kołobrzeg³ z uzyskanych wpływów z opłat cmentarnych.

NIK negatywnie ocenia realizację przez GOSTiR zadania w zakresie prowadzenia ewidencji cmentarnej, która była niekompletna, nierzetelna i prowadzona z naruszeniem przepisów rozporządzenia MSWiA z dnia 1 sierpnia 2001 r. w sprawie sposobu prowadzenia ewidencji grobów⁴.

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 Dalej – GOSTiR lub Ośrodek

³ Dalej - Urząd

⁴ Dz. U. Nr 90, poz. 1013 ze zm. dalej rozp. MSWiA.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykonywanie zadań zarządzania cmentarzem komunalnym w Sarbii w zakresie powierzonym przez Gminę Kołobrzeg.

Opis stanu faktycznego

1.1. Na obszarze Gminy Kołobrzeg, w okresie objętym kontrolą, funkcjonował 1 cmentarz komunalny w miejscowości Sarbia, zarządzany przez GOSTiR - jednostkę budżetową Gminy.

Wójt decyzją z dnia 2 stycznia 2013 r. (GKI.VII.6844.4.2012) na wniosek GOSTiR oddał wnioskodawcy w trwały zarząd na czas nieoznaczony z przeznaczeniem na działalność statutową nieruchomości w obrębie ewidencyjnym Sarbia:

- działkę Nr 272 o powierzchni 0,05 ha zabudowaną budynkiem kaplicy cmentarnej,
- działkę nr 105/1 o powierzchni 0,90 ha,
- działkę nr 105/4 o powierzchni 0,77 ha,
- działkę nr 104/8 o powierzchni 0,0138 ha i
- część działki nr 393 o powierzchni 0,15 ha w obrębie ewidencyjnym Karcino.

Na nieruchomościach zlokalizowany był cmentarz komunalny.

(dowód: akta kontroli str.4)

Statut GOSTiR stanowił, 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). W myśl §6 ust.2 pkt e Statutu, jednostka realizuje zadania w dziedzinie utrzymania terenów zielonych i obiektów cmentarnych.

(dowód: akta kontroli str.5 – 8)

Zakres realizowanych zadań dotyczących przedmiotu kontroli ustalono na podstawie obowiązujących w kontrolowanym okresie regulaminu organizacyjnego oraz zakresów czynności i odpowiedzialności pracowników Ośrodka. W regulaminie organizacyjnym, zatwierdzonym przez Wójta Gminy zapisano, że Ośrodek pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu Gminy, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu Gminy. W części II lit. A pkt.1 określono zadania realizowane przez Ośrodek, w tym: cyt. „(...)prowadzenie całości prac związanych z gospodarką cmentarną(...)”. W części III pn. Zakres czynności komórek organizacyjnych określono: obowiązki dyrektora GOSTiR dotyczące realizacji zadań cyt. „(...)utrzymania terenów zielonych i obiektów cmentarnych (...) utrzymanie cmentarza w Sarbii oraz pozostałych nieczynnych cmentarzy gminnych i miejsc pamięci według potrzeb(...)”. W zakresie czynności i odpowiedzialności zastępcy dyrektora GOSTiR leżało m.in.: cyt. „(...) opracowanie projektu planu finansowego w zakresie wydatków na: dział 710 – działalność usługowa, rozdz. 71035 – cmentarze,(...) zakup dla działu 710 (...) Kontrola wydatkowania środków zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym w dziale 710 (...). Przygotowanie sprawozdania opisowego z działalności w poszczególnych działach objętych kontrolą merytoryczną.(...) Dopilnowanie prawidłowego przebiegu prac remontowych i estetycznych terenów komunalnych(...)”

(dowód: akta kontroli str.8 – 11)

W zakresie czynności i odpowiedzialności pracownika GOSTiR wykonującego funkcję administratora cmentarza i kaplicy cmentarnej leżało: cyt. „(...) prowadzenie księgi osób pochowanych na cmentarzu w układzie rocznikowym (...). Pobieranie opłat za miejsca grzebalne na cmentarzu i przedłużanie terminu użyczenia miejsca pochówku, wjazd na teren cmentarza (...). Dbanie o czystość, wizerunek cmentarza

i kaplicy cmentarnej (...) utrzymanie czystości na cmentarzu i kaplicy cmentarnej (...)”.

(dowód: akta kontroli str.18 – 19)

Dyrektor GOSTIR wyjaśnił, że powierzenie pracownikowi obowiązku prowadzenia jedynie księgi osób pochowanych na cmentarzu (§1 pkt 1 rozporz. MSWiA), bez obowiązku prowadzenia, księgi grobów (§1 pkt 2 rozporz. MSWiA) i alfabetycznego spisu osób pochowanych na cmentarzu w układzie rocznikowym (§1 pkt 3 rozporz. MSWiA), wynikało z cyt. „(...) mojego niezaznajomienia się z tym rozporządzeniem (...)Jeżeli nie było doprecyzowanych w zakresach obowiązków sformułowań odnośnie prowadzenia dokumentacji oraz kontroli i nadzoru nad prowadzeniem, to moja intencją było iż to bezpośredni nadzór nad tym działem a co się do tego odnosi prowadzenie dokumentacji sprawuje zastępca dyrektora a osoba ta dokładnie o tym wiedziała(...). W obecnej chwili zapoznałem się dokładnie z ustawą o cmentarzach (...) oraz rozporządzeniem MSWiA i dokonujemy uaktualnienia brakujących wpisów (...)Na chwilę obecną jest uzupełniany regulamin organizacyjny naszej jednostki oraz zostają doprecyzowane wpisy w zakresach czynności poszczególnych pracowników, jest to również podyktowane rozbudową o nowe zadania nałożone przez Urząd Gminy na naszą jednostkę.(...)”

(dowód: akta kontroli str.50 – 52)

Rada Gminy w Kołobrzegu w dniu 14 maja 2014 r. podjęła uchwałę⁵ w sprawie ustalenia opłat za usługi cmentarne. 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.

(dowód: akta kontroli str. 57 – 58)

Na podstawie badania dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich 31pochówków dokonanych w badanym okresie, tj. 16 pochówków w 2014 r. i 15 w 2015 r. stwierdzono, że GOSTiR stosował opłaty za usługi cmentarne w wysokości określonej cennikiem ustalonym w ww. uchwale Rady Gminy i przekazywał je na rachunek budżetowy Gminy. W okresie: w 2014 r. od 2 do 10 dni i w 2015 r. od 7 do 10 dni od daty wpływu środków finansowych do kasy Ośrodka.

W 2014 r. i w 2015 r. wpływy GOSTiR uzyskane z tytułu prowadzenia cmentarza komunalnego i przekazane na rachunek dochodów budżetowych Gminy (dział 710 działalność usługowa, rozdziale 71035 cmentarze, §0830 wpływy z usług.) wyniosły łącznie odpowiednio: 4 550 zł. z tego z tytułu opłat za miejsca grzebalne 4 475 zł. i 75,00 zł. za najem powierzchni ogrodzenia cmentarza pod reklamę i 6 610 zł. z tytułu opłat za miejsca grzebalne. Środki finansowe zostały przekazane na rachunek dochodów budżetowych Gminy.

Wydatki GOSTiR związane z zarządzaniem, prowadzeniem i utrzymaniem cmentarza (dz. 710, rozdz. 71035) wyniosły w badanym okresie odpowiednio 57 129 zł. i 54 255 zł. z tego na wydatki bieżące i majątkowe wydatkowano w 2014 r. odpowiednio: łącznie 48 229 z tego 48 229 – wydatki bieżące i 8 900 – wydatki majątkowe. W 2015 na wydatki bieżące wydatkowano kwotę 54 255. Wydatków majątkowych nie realizowano.

Największe pozycje w wydatkach bieżących w latach 2014-2015 odpowiednio: wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń odpowiednio: 8 907 zł. i 9 542 zł.; zakup materiałów i wyposażenia odpowiednio: 5 422 zł i 11 447 zł.;

⁵ nr XLI/272/14

podatek od nieruchomości odpowiednio: 24 626 zł i 24 771 zł.; opłata na rzecz budżetów jst. po 6 502 zł.

Ewidencja księgową prowadzoną w Ośrodku umożliwiała wyodrębnienie wydatków związanych z zarządzaniem cmentarzem komunalnym. Poniesione przez zarządcę wydatki były uzasadnione i miały bezpośredni związek z zarządzaniem cmentarzem.

(dowód: akta kontroli str.59, 93,122 – 123, 60 – 92,94 – 112)

1.2. W okresie 2014 – 2015 Państwowy Inspektor Sanitarny w Kołobrzegu dwukrotnie w dniu 15 października 2014 r. i 16 października 2015 r. przeprowadził kontrole w zakresie prowadzenia i utrzymania cmentarza. Kontrolę „(...)przeprowadzono w ramach bieżącego nadzoru sanitarnego w terminie wynikającym z harmonogramu kontroli.(...) 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.4)

1.3. GOSTiR jako jednostka zarządzająca cmentarzem przedłożył Wójtowi plany dochodów i wydatków związanych z zarządzaniem i utrzymaniem cmentarza na lata 2014 i 2015. Zadania dotyczące zarządzania i utrzymania cmentarza finansowane były z dochodów własnych Gminy.

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

(dowód: akta kontroli str.70 – 92,107 – 112.)

1.4. W badanym okresie do GOSTiR nie wpłynęły skargi dotyczące funkcjonowania cmentarza komunalnego.

(dowód: akta kontroli str.4)

1.5. W toku oględzin cmentarza komunalnego, przeprowadzonych przy udziale zastępcy dyrektora GOSTiR i pracownika, zatrudnionego jako administrator cmentarza ustalono, że:

- a) kaplica cmentarna spełniająca funkcję domu przedpogrzebowego znajdowała się w miejscowości Sarbia w odległości ok. 300 m. poza ogrodzonym terenem cmentarza komunalnego. Cmentarz nie posiadał kostnicy;
- b) teren cmentarza był ogrodzony płotem o wysokości nie niższej niż 1,5 m w stanie techniczny dobrym i bardzo dobrym bez widocznych uszkodzeń. Ogrodzenie od strony ulicy dojazdowej o wysokości ok. 1,60 m., było w stanie technicznym bardzo dobrym, wykonane częściowo z prętów stalowych (na odcinku ok. 50% całkowitej szerokości działki, w tym dwie bramy wjazdowe. W pozostałej części z siatki stalowej i płyt betonowych).
- c) Teren cmentarza i wokół niego wyposażony był: w utwardzone kostką brukową (polbruk) drogi dojazdowe i dojścia, miejsca postojowe, dojścia i dojazdy do powierzchni grzebalnych. Drogi, ciągi piesze i pieszo-jezdne dostosowane były do potrzeb osób niepełnosprawnych, droga dojazdowa i dojście do cmentarza i na jego terenie w stanie technicznym bardzo dobrym, wykonane z kostki brukowej (polbruk).
- d) Drzewostan cmentarza był w bardzo dobrym stanie, na drzewach widać było ślady po przycinaniu. Brak było połamanych gałęzi i uszkodzonych drzew.

Teren cmentarza w części nie zajętej przez groby był wyrównany, pokryty trawą, uprzątnięty, bez suchych gałęzi i innych odpadów roślinnych.

- e) Na cmentarzu znajdowała się wiata służąca do ceremonii pogrzebowych i religijnych, oraz lapidarium z płyt nagrobnych pochodzących ze zlikwidowanych grobów (poniemieckich). Teren cmentarza był czysty. Nie stwierdzono śmieci na jego powierzchni.
- f) Teren cmentarza nie był wyposażony w system monitoringu i poza ogrodzeniem i zamykanymi na zamki bramami wejściowymi, cmentarz nie był wyposażony w środki ochrony zapobiegające kradzieży i niszczeniu mienia.

(dowód: akta kontroli str.113 – 121)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W okresie objętym kontrolą GOSTiR prowadził dokumentację cmentarną w sposób niezgodny z rozporządzeniem MSWiA w sprawie ewidencji grobów:

- GOSTiR prowadził jedynie księgę pn. „Księga cmentarna” zawierającą dane dotyczące osób pochowanych na cmentarzu komunalnym w Sarbii w układzie rocznikowym od dnia 5.01.1948 r. do dnia 28.12.2015 r. Ponadto w Ośrodku znajdowała się teczka, w której przechowywano (posegregowane wg. daty śmierci i pochówku) karty zgonu z urzędów stanu cywilnego z danymi osób zmarłych i pochowanych na cmentarzu komunalnym w Sarbii. Danych z tych dokumentów nie wpisano do księgi cmentarnej. GOSTiR jako zarządca cmentarza komunalnego nie prowadził księgi grobów oraz alfabetycznego spisu osób pochowanych na cmentarzu w układzie rocznikowym, co było niezgodne z §1 pkt 2 i 3 rozp. MSWiA. Księga cmentarna zawierała rubryki wg. następującego porządku: nr ewidencyjny, nazwisko i imię zmarłego, płeć, wiek, ostatnie miejsce zamieszkania, data i miejsce zgonu, przyczyna zgonu, data i nr dokumentu zgonu, data pogrzebu, wyszczególnienie (kwatery, rząd, grób), uwagi.
- Dokumentacja cmentarna, osób pochowanych na cmentarzu komunalnym w Sarbii nie była przechowywana w siedzibie GOSTiR, natomiast znajdowała się w prywatnym mieszkaniu pracownika Ośrodka zatrudnionego na stanowisku administratora cmentarza, co było niezgodne z przepisem §16 ust. 2 rozp. MSWiA, który stanowi, że księgi cmentarne powinny być przechowywane w pomieszczeniu zapewniającym należyte ich zabezpieczenie przed uszkodzeniem, zniszczeniem, kradzieżą oraz dostępem osób trzecich.

Na podstawie analizy zapisów dotyczących wszystkich pochówków zarejestrowanych w księdze cmentarnej dokonanych latach objętych kontrolą tj. 2014 – 2015 i odnosząc je do wymogów określonych w rozp. MSWiA, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wszystkie wpisy dot. zmarłych i pochówków w kontrolowanym okresie (łącznie 31 osób) nie posiadały nadanego nr ewidencyjnego, co było niezgodne z §3 ust.1 pkt 11 rozp. MSWiA;
- w odniesieniu do kobiet zmarłych brak było nazwiska rodzowego co było niezgodne z §3 ust.1 pkt 2 rozp. MSWiA.

We wpisach dotyczących osób pochowanych brak było m.in.:

- określenia stanu cywilnego zmarłego co było niezgodne z §3 ust.1 pkt 3 rozp. MSWiA;
- określenia daty i miejsca urodzenia co było niezgodne z §3 ust.1 pkt 4 rozp. MSWiA;
- wskazania miejsca zgonu co było niezgodne z §3 ust.1 pkt 5 rozp. MSWiA;
- określenia przyczyny zgonu co było niezgodne z §3 ust.1 pkt 6 rozp. MSWiA;
- wskazania imion i nazwiska rodziców co było niezgodne z §3 ust.1 pkt 7 rozp. MSWiA;
- informacji dot. miejsca pochowania co było niezgodne z §3 ust.1 pkt 9 rozp. MSWiA;
- danych dot. rodzaju grobu co było niezgodne z §3 ust.1 pkt 12 rozp. MSWiA.

Stwierdzono, że dane osób zmarłych i pochowanych na cmentarzu komunalnym w Sarbii w latach 2014 – 2015, określone w §3 ust. 1 – 8 rozp. MSWiA, znajdowały się w kartach zgonu przechowywanych w osobnej teczce i nie zostały wprowadzone do księgi cmentarnej co było niezgodne z powołanym wyżej przepisem.

Księga cmentarna nie zawierała informacji o osobach lub organach uprawnionych do pochowania co naruszało przepis §3 ust.2 rozp. MSWiA.

Zapisy w księdze cmentarnej nie spełniały wymogu określonego w §3 ust.4 rozp. MSWiA tj. nie dokonywano zamknięcia księgi z chwilą wpisu ostatniej osoby pochowanej na cmentarzu w danym roku kalendarzowym.

W przypadku 2 pochówków osób zmarłych w 2014 r. i 2 w 2015 r. zapisy dokonane zostały bez zachowania porządku chronologicznego. Na podstawie zapisów księgi cmentarnej brak było możliwości ustalenia czy zapisów dot. osób pochowanych w badanym okresie dokonywano w terminie 7 dni od dnia pochówku i w porządku przyjęcia zwłok do pochowania (§6 ust.1 i 2 rozp. MSWiA).

Wpisów do księgi cmentarnej dokonywano pismem ręcznym, nie nadając im kolejnego numeru (§7 rozp. MSWiA). Dyrektor GOSTiR nie wyznaczył osoby upoważnionej do dokonywania wpisów w księdze cmentarnej, co naruszało przepis §14 ust. 1 rozp. MSWiA. Żaden z 31 wpisów dokonanych w badanym okresie nie został potwierdzony podpisem osoby upoważnionej (§14 ust. 2 rozp. MSWiA).

(dowód: akta kontroli str.20 – 21)

Zastępca Dyrektora GOSTiR w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości wyjaśnił, że: cyt. „(...) stwierdzony fakt nie prowadzenia księgi grobów oraz alfabetycznego spisu osób pochowanych na cmentarzu komunalnym w Sarbii jest wynikiem przeoczenia zapisów obowiązującej w tym zakresie ustawy. Wymagany rejestr grobów w księdze grobów oraz spis pochowanych na cmentarzu w ujęciu alfabetycznym za dany rok zostaną w trybie pilnym uzupełnione. Brak księgi wieczystej w siedzibie GOSTiR w dniu kontroli wynikał z faktu, iż była konieczność przygotowywanego rejestru osób pochowanych na cmentarzu komunalnym w Sarbii w wersji elektronicznej z rejestrem prowadzonym w księdze wieczystej i stanem faktycznym na cmentarzu. Po wykonaniu sprawdzenia rejestru ze stanem faktycznym grobów na cmentarzu, księga wieczysta jest przechowywana w siedzibie GOSTiR w Dźwirzynie (...)”

(dowód: akta kontroli str.49)

Dyrektor GOSTiR wyjaśniając stwierdzone nieprawidłowości i brak kontroli w zakresie prowadzenia dokumentacji cmentarnej wyjaśnił, że: „(...)nie zaznajomiłem się osobiście z Rozporządzeniem Ministra MSWiA z 2001 roku, nie wpłynęły do mnie żadne skargi na temat prowadzenia dokumentacji cmentarnej czy braku nadzoru ze strony zastępcy dyrektora dlatego nie została przeprowadzona kontrola legalności i rzetelności wykonywanych zadań przez podwładnych.(...)”

(dowód: akta kontroli str.52)

Stwierdzono, że do zakończenia czynności kontrolnych w Ośrodku, Zastępca Dyrektora podjął działania skutkujące prawidłowym zaewidencjonowaniem pochówków osób zmarłych w latach 2014 – 2015 w księdze cmentarnej.

(dowód akta kontroli str.52)

Uwagi dotyczące badanej działalności

Uwaga NIK dotyczy powierzenia pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku administratora cmentarza i kaplicy cmentarnej jedynie prowadzenia księgi osób pochowanych na cmentarzu (§1 pkt 1 rozp. MSWiA), i niepowierzenia jednocześnie temu pracownikowi (lub innemu) zadania wynikającego z rozporządzenia MSWiA tj. prowadzenia, księgi grobów (§1 pkt 2 rozp. MSWiA) i alfabetycznego spisu osób pochowanych na cmentarzu w układzie rocznikowym (§1 pkt 3 rozporz. MSWiA). Zaniechanie tego miało wpływ na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące kompletności i rzetelności prowadzonej ewidencji cmentarnej. Ponadto uwaga NIK dotyczy braku bieżącej kontroli i nadzoru nad rzetelną i zgodną z prawem realizacją zadań wynikających z przepisów ustawy o cmentarzach.

Stwierdzono, że przed zakończeniem czynności kontrolnych Wójt Gminy Kołobrzeg wydał zarządzenie nr 20/2016 z dnia 7 marca 2016 r. w sprawie przekazania GOSTiR zadania utrzymania i zarządzania cmentarzem komunalnym w Sarbii, natomiast Dyrektor GOSTiR zarządzeniem nr 2/2016 z dnia 9 marca 2016 r. ustalił nowy regulamin organizacyjny (zatwierdzony przez Wójta), w którym wyraźnie zapisano, że do zadań GOSTiR należy utrzymanie cmentarza komunalnego i zarządzanie nim.

(dowód akta kontroli str.152 – 165)

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 Kontroli⁶, wnosi o:

1. Doprowadzenie ksiąg cmentarnych do stanu odpowiadającego przepisom rozporządzenia MSWiA w sprawie sposobu prowadzenia ewidencji grobów.
2. Niezwłoczne wyznaczenie pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ksiąg cmentarnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

⁶ Dz.U. z 2015 r., poz. 1096.

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 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków 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.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Dyrektor

Kontroler
Jarosław Tarasewicz
St. inspektor k.p.

.....
podpis

.....
podpis