



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.002.07.2016

P/16/087

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław

T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50

lwr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/087 – Zarządzanie cmentarzami komunalnymi.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Marian Karbarz - główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98280 z dnia 25 stycznia 2016 r. <i>(dowód: akta kontroli str. 1-2)</i>
Jednostka kontrolowana	Miejski Zakład Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej Porębie, ul. Turystyczna 2, 58-580 Szklarska Poręba (dalej: „MZGL”, lub „Zakład”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Teresa Kacperska, Kierownik MZGL od 1 lipca 2015 r. i nadal (dalej: „Kierownik”); ponadto, w okresie objętym kontrolą: Robert Szawłowski od 1 stycznia 2014 r. do 15 lutego 2015 r. i Andrzej Suchta od 16 lutego 2015 r. do 30 czerwca 2015 r. <i>(dowody: akta kontroli str. 3-7, 40)</i>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

W ocenie NIK, w latach 2014-2015, powierzone Zakładowi przez Gminę Szklarka Poręba (dalej: „Gmina”) zadania w zakresie zarządzania cmentarzem komunalnym w Szklarskiej Porębie nie były realizowane w pełni prawidłowo¹.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości dotyczyły: **[1]** prowadzenia przez MZGL działalności komercyjnej, związanej z realizacją usług pogrzebowych, wykraczającej poza zadania o charakterze użyteczności publicznej, co stanowiło naruszenie ograniczenia prowadzenia działalności gospodarczej ustalonego, dla samorządowych zakładów budżetowych, przepisem art. 7 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. *o gospodarce komunalnej*², **[2]** nieprzekazywania na rachunek budżetu Gminy, pozyskiwanych dochodów z tytułu opłat cmentarnych i przeznaczanie tych środków finansowych na wydatki ponoszone przez MZGL, co naruszało przepisy art. 4 ust. 1 pkt 2 lit. f i pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*³.

NIK nie wnosi natomiast uwag do stanu techniczno–porządkowego cmentarza komunalnego w Szklarskiej Porębie w zakresie spełniania wszystkich wymagań wynikających z ustawy z dnia 31 stycznia 1959 r. *o cmentarzach i chowaniu zmarłych*⁴ i rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 7 marca 2008 r. *w sprawie wymagań, jakie muszą spełniać cmentarze, groby i inne miejsca pochówku zwłok*

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 2011 r. Nr 45, poz. 236 ze zm.

³ Dz. U. z 2015 r., poz. 513

⁴ ustawa z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2126, ze zm.).

i szczątków⁵ oraz sposobu prowadzenia dokumentacji cmentarnej, co odbywało się zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 1 sierpnia 2001 r. w sprawie sposobu prowadzenia ewidencji grobów⁶ (dalej: „rozporządzenie MSWiA”).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu faktycznego

1.1. MZGL, działając jako zakład budżetowy Gminy, posiadał statut nadany uchwałą Nr LII/585/06 Rady Miejskiej w Szklarskiej Porębie z dnia 26 października 2006 r., w którym jako przedmiot działalności, w zakresie gospodarki komunalnej, wskazano m.in.: prowadzenie i obsługa cmentarzy oraz usługi pogrzebowe, tj. usługi nienależące do zadań własnych gminy i niemające charakteru zadań użyteczności publicznej.

(dowody: akta kontroli str. 13, 14-16)

Zasady funkcjonowania cmentarza komunalnego określała uchwała Nr XLII/484/06 Rady Miejskiej Szklarskiej Poręby z dnia 24 lutego 2006 r. w sprawie zasad funkcjonowania cmentarza komunalnego w Szklarskiej Porębie oraz opłat za usługi pogrzebowe i użytkowanie cmentarza.

Zgodnie z tym aktem: [1] Gmina pobiera opłaty za: wydawanie zezwoleń w zakresie zagospodarowania i eksploatacji cmentarza, zgodnie z obowiązującymi przepisami, oraz korzystanie z cmentarza według aktualnie obowiązującego cennika usług i opłat, [2] administrator cmentarza jest uprawniony do podejmowania działań wynikających z obowiązujących przepisów, a w szczególności ustawy o cmentarzach i chowaniu zmarłych oraz pobiera pozostałe opłaty określone w cenniku usług i opłat, [3] do zakresu działań administratora cmentarza komunalnego należą, m.in.: sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem regulaminu cmentarza, nadzór nad prawidłowym zagospodarowaniem i wykorzystaniem terenu cmentarza, nadzór i kontrola prawidłowości wykonywania czynności związanych z grzebaniem zmarłych na terenie cmentarza zgodnie z obowiązującymi przepisami, powadzenie ksiąg cmentarnych. W powyższej uchwale określono również, że cennik opłat za użytkowanie cmentarza komunalnego oraz cennik usług pogrzebowych ustala Burmistrz Szklarskiej Poręby w drodze zarządzenia.

(dowody: akta kontroli str. 21-22)

W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin cmentarza stanowiący załącznik nr 1 do ww. uchwały Rady Miejskiej. W regulaminie tym wyszczególniono m.in.: [1] przepisy porządkowe obowiązujące na cmentarzu, [2] gospodarowanie miejscami grzebalnymi, [3] zasadach wjazdu i poruszania się pojazdów mechanicznych na terenie cmentarza, [4] informacje o świadczeniu usług pogrzebowych i cmentarnych.

(dowody: akta kontroli str. 23-24)

1.1.1. MZGL realizował powierzone przez Gminę zadania w zakresie zarządzania, prowadzenia i utrzymania cmentarza komunalnego na podstawie umów zawartych pomiędzy Gminą i MZGL na prowadzenie i administrowanie cmentarzem: z dnia

⁵ Dz. U. z 2008 r. Nr 48, poz., 284.

⁶ Dz.U. z 2001 r., Nr 90, poz. 1013.

19 marca 2013 r. na okres od 19 marca 2013 r. do 18 grudnia 2015 r., oraz z dnia 21 grudnia 2015 r. na okres od 19 grudnia 2015 r. do 18 grudnia 2018 r.

(dowody: akta kontroli str. 25-26,27-28)

Zgodnie z podpisanymi umowami do obowiązków MZGL należało w szczególności: [1] kompleksowa eksploatacja i utrzymanie porządku na terenie cmentarza; [2] utrzymywanie obiektów wraz z przyłączami infrastruktury technicznej; [3] wydierżawianie w imieniu Gminy powierzchni; [4] obsługa finansowa wynikająca z zakresu działalności, w tym w szczególności wystawianie w imieniu Gminy faktur z tytułu dzierżawy; [5] sporządzanie i przekazywanie Gminie, w terminie do 10-go dnia każdego miesiąca, zestawienia w zakresie dochodów uzyskanych z administrowania cmentarza.

1.1.2. W badanym okresie MZGL świadczył także usługi nienależące do zadań własnych gminy i niemające charakteru użyteczności publicznej. Były to usługi komercyjne, związane z przeprowadzeniem ceremonii pogrzebu, w tym: (a) przygotowanie do ceremonii pogrzebowej, (b) wykopanie grobu, (c) transport trumny ze zwłokami z kaplicy cmentarnej, (d) złożenie trumny na blokach nad grobem, (e) zakopanie krzyża, (f) zasypanie dołu grobu ziemią zgromadzoną na poboczu, (g) uformowanie mogiły, (h) utrzymanie czystości na cmentarzu po pogrzebie.

MZGL działał w formie samorządowego zakładu budżetowego, zaś wskazana działalność gospodarcza wykraczała poza zadania o charakterze użyteczności publicznej i w związku z tym, w świetle ograniczenia zawartego w art. 7 *ustawy o gospodarce komunalnej*, nie mogła być prowadzona przez zakład budżetowy Gminy.

W badanym okresie MZGL uzyskał wpływ z tej działalności komercyjnej w łącznej wysokości 69,7 tys. zł, w tym 34,2 tys. zł w 2014 r. i 35,5 tys. zł w 2015 r.

(dowody: akta kontroli str.30, 32)

1.2. MZGL, jako zarządca cmentarza komunalnego, wywiązywał się z obowiązków w zakresie prowadzenia dokumentacji cmentarnej, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 1 sierpnia 2001 r. w *sprawie sposobu prowadzenia ewidencji grobów*⁷, (dalej „rozporządzenie MSWiA”).⁸

Księgi cmentarne, tj. Księga osób pochowanych na cmentarzu, Księga grobów, Alfabetyczny spis osób pochowanych na cmentarzu, prowadzone były w systemie informatycznym. Dane zgromadzono na trwałym elektronicznym nośniku informacji i zawierały wymagane informacje. I tak:

- księga osób pochowanych zawierała dane dotyczące osób pochowanych na cmentarzu, wymagane przepisem § 3 ust.1 rozporządzenie MSWiA,
- księga grobów zawierała dane zgodnie z § 4 ust.1 rozporządzenie MSWiA,
- alfabetyczny spis osób pochowanych na cmentarzu, zawierał dane zgodnie z § 5 w/w rozporządzenie MSWiA.

(dowody: akta kontroli str. 51-63)

⁷ Dz. U. Nr 90, poz. 1013 ze zm.

⁸ Sprawdzenia dokonano na wybranej próbie dokumentacji dotyczącej 30 zmarłych w każdym roku objętym kontrolą.

1.2.1. MZGL wykonywał obowiązki nałożone przez organy Gminy w zakresie stosowania cennika opłat za usługi cmentarne.⁹

(dowody: akta kontroli str. 64-72)

Stawki opłat za świadczenie usług cmentarnych określił Burmistrz Miasta Szklarska Poręba w Zarządzeniu nr 0151/34/07 z dnia 14 lutego 2007 r. w sprawie ustalenia cennika opłat za usługi pogrzebowe i użytkowanie cmentarza komunalnego.

W cenniku tym określono opłaty za czynności stanowiące zadania własne gminy, tj. **[1]** opłaty pobierane przez Miasto Szklarska Poręba za użytkowanie cmentarza, w tym m.in.: (a) wykupienie miejsca na 20 lat, (b) przedłużenie miejsca na następne 20 lat, (c) rezerwacja miejsca na cmentarzu, (d) pozwolenie na postawienie nagrobka, wjazd na cmentarz; oraz opłaty za działalność komercyjną, tj. **[2]** opłaty za usługi związane z przeprowadzeniem pogrzebu (trumna duża), w tym (a) przechowanie w kaplicy cmentarnej, przygotowanie do ceremonii pogrzebowej, (b) wykopanie grobu, (c) transport trumny ze zwłokami z kaplicy cmentarnej, złożenie trumny na blokach nad grobem, zakopanie krzyża, zasypanie dołu grobu ziemią zgromadzoną na poboczu, uformowanie mogiły, (d) utrzymanie czystości na cmentarzu po pogrzebie, (e) obniżenie ceny za transport własny trumny ze zwłokami; **[3]** opłaty za usługi związane z przeprowadzeniem pogrzebu (trumna mała); **[4]** opłaty za usługi związane z przeprowadzeniem pogrzebu urny z prochami zmarłego; **[5]** opłaty związane z ustawianiem pomników; **[6]** ekshumacja zwłok.

W cenniku realizowanych przez MZGL usług¹⁰, były ujęte opłaty za usługi niemające charakteru zadań użyteczności publicznej i niemieszczące się w zamkniętym katalogu zadań określonych w art. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹, które mogły być wykonywane przez samorządowe zakłady budżetowe po 1 stycznia 2010 r.

(dowody: akta kontroli str. 29-30)

1.2.2. Kontrola cmentarza komunalnego, w ramach nadzoru państwowego inspektora sanitarnego¹², przeprowadzona przez Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Jeleniej Górze, w dniu 26 października 2012 r. nie wykazała nieprawidłowości i nie skutkowała wydaniem zaleceń pokontrolnych do realizacji przez MZGL.

(dowody: akta kontroli str.73-83)

1.3. Prowadzona ewidencja księgową MZGL pozwalała na ustalenie wysokości wpływów uzyskanych z tytułu opłat cmentarnych¹³, stanowiących dochód Gminy. W latach 2014-2015 MZGL, jako zarządca cmentarza komunalnego, uzyskał wpływy z tytułu opłaty cmentarnych stanowiących dochód Gminy w łącznej wysokości 93 601 zł, z czego 37 370 zł w 2014 r. oraz 56 231 zł w 2015 r.

(dowody: akta kontroli str.32,88-93,96-105,109-119,123-133,137-145,150-159, 164-176,180-187,191-200, 204-216, 220-226, 228-232, 236, 240-252, 256-259, 263-275, 279-288, 292-300, 304-316, 320-325, 330-339, 342-353, 357-360, 364-366, 370-375)

⁹ Kontrolę przeprowadzono na próbie dokumentacji dotyczącej 30 zmarłych w każdym roku objętym kontrolą.

¹⁰ Zarządzenie nr 0151/34/07 z dnia 14 lutego 2007 r.

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

¹² Cmentarze komunalne jako obiekty użyteczności publicznej podlegają kontroli prowadzonej przez ten organ na podstawie art. 1 i art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej w związku z art. 67 §1 oraz art. 68§ 1 i §2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.

¹³ Rozumianych jako opłaty za miejsca grzebalne i opłaty za usługi komunalne realizowane w związku z pochówkiem.

MZGL uzyskane wpływy z opłat cmentarnych nie przekazywał na rachunek budżetu Gminy, do czego był zobligowany postanowieniami art. 4 ust. 1 pkt 2 lit. f i pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁴, w którym ustalono, że źródłami dochodów własnych gminy są wpływy z opłat uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów (w tym ustawy z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych) i z majątku gminy.

Dochody MZGL z tytułu opłat cmentarnych winny być przekazywane na rachunek dochodów Gminy w formie wpłat gotówkowych zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

1.3.1. Kontrola sprawozdań finansowych sporządzanych przez MZGL, za lata 2014-2015 wykazała, że MZGL wykazywał dochody z tytułu opłat cmentarnych, sporządzając miesięczne zestawienie wystawionych faktur z ich kserokopiami i przekazywał je do Urzędu Miasta w terminie do 10 – go dnia każdego miesiąca.

(dowody: akta kontroli str.86-87,94-95,107-108,121-122,135-136,147-148,162-163,178-179,189-190,202-203,218-219,234-235,238-239, 254-255,261-262,277-278,290-291,303-304,318-319,327-328,340-341,355-355,362-363,368-369)

MZGL otrzymywał należne mu ryczałtowe wynagrodzenie miesięczne za zarządzanie cmentarzem, ustalone umownie w kwocie 6 997 zł., w formie różnicy środków finansowych, pomiędzy kwotą ustaloną w umowie o zarządzanie cmentarzem, a sumą opłat cmentarnych za dany miesiąc wyliczoną w przekazanym do Urzędu przez MZGL sprawozdaniu.

(dowody: akta kontroli str.106, 120, 134, 146, 160, 177, 188, 201, 217, 233, 237, 253, 260, 276, 289, 301, 317, 326, 354, 361, 367, 376)

Natomiast zgodnie umowami zawartymi pomiędzy MZGL i Gminą wynagrodzenie za prowadzenie i administrowanie cmentarzem komunalnym, w wysokości 6 997 zł. winno być przekazywane przelewem z budżetu Miasta Szklarska Poręba na konto Zakładu, w terminie 14 dni od wystawienia faktury przez MZGL.

(dowody: akta kontroli str. 25-28)

1.4. Ewidencja księgową MZGL umożliwiała wyodrębnienie kosztów związanych z zarządzaniem cmentarzem.

W 2014 r. na działalności związanej z prowadzeniem cmentarza komunalnego MZGL uzyskał zysk netto w kwocie 3 333 zł, natomiast w 2015 r. odnotowano stratę w wysokości 7 261 zł. Ponoszone przez MZGL koszty były uzasadnione, mające bezpośredni związek z realizacją powierzonego przez Gminę zadania związanego z zarządzaniem, prowadzeniem i utrzymaniem cmentarza komunalnego.

(dowody: akta kontroli str. 34,37-39,84)

Ustalona, w umowach z Gminą, miesięczna opłata za zarządzanie cmentarzem w wysokości 6 997 zł pokryła w 2014 r. w całości koszty z tym związane. Natomiast w 2015 r. przekazana kwota była niewystarczająca, co wykazał MZGL w kalkulacji szacunkowych kosztów administrowania cmentarzem na rok 2016, przekazanej Gminie.

(dowody: akta kontroli str. 25-26,26-27,84)

1.5. W okresie objętym kontrolą w MZGL nie odnotowano skarg dotyczących działalności obejmującej zarządzanie, prowadzenie i utrzymanie cmentarza komunalnego.

¹⁴ Dz. U. z 2015 r., poz. 513

(dowód: akta kontroli str. 37-39,377-378)

1.6. W celu sprawdzenia przestrzegania, przez MZGL jako zarządcę cmentarza, wymogów nałożonych ustawą o chowaniu zmarłych¹⁵ oraz przepisami aktu wykonawczego¹⁶ przeprowadzone zostały oględziny cmentarza komunalnego¹⁷, w wyniku których ustalono, że:

- na cmentarzu brak było kostnicy, a funkcję domu przedpogrzebowego spełniała kaplica cmentarna, będąca w zarządzie MZGL;
- teren cmentarza był ogrodzony, a ogrodzenie o wysokości nie niższej niż 1,5 metra zostało wykonane z trwałego materiału;
- teren cmentarza i wokół niego, wyposażony był w drogi dojazdowe i dojścia, miejsca postojowe dla samochodów, dojścia i dojazdy do powierzchni grzebalnych posiadały nawierzchnię utwardzoną, a drogi, ciągi piesze i pieszo-jezdne dostosowane były do potrzeb osób niepełnosprawnych;
- w zakresie stanu drzewostanu na terenie cmentarza, nie stwierdzono leżących połamanych elementów drzewostanu na miejscach grzebalnych, drogach lub ciągach pieszych, miejsca grzebalne, drogi i ciągi piesze nie były uszkodzone przez korzenie drzew;
- cmentarz był wyposażony w pojemniki na śmieci oraz kontener na odpady, nie stwierdzono zaniedbań dotyczących stanu czystości na terenie cmentarza;
- teren cmentarza i wokół niego nie był wyposażony w system monitoringu, wyposażenie cmentarza w środki ochrony zapobiegające kradzieży i niszczeniu mienia stanowiło zainstalowane oświetlenie, na terenie rozbudowanej części cmentarza komunalnego, oraz zamykane bramy wjazdowe.

(dowód: akta kontroli str. 381-390)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. W przedmiocie działalności MZGL określonym w uchwale Nr LII/585/06 Rady Miejskiej w Szklarskiej Porębie z dnia 26 października 2006 r. w sprawie uchwalenia statutu Miejskiego Zakładu Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej, wskazano m.in. usługi pogrzebowe, tj. zadanie nienależące do zadań własnych gminy i niemające charakteru użyteczności publicznej, co naruszało przepisy art. 7 ustawy o gospodarce komunalnej.

W ocenie NIK usługi pogrzebowe to działalność gospodarcza komercyjna, wykraczająca poza zadania o charakterze użyteczności publicznej, w której na zasadzie konkurencji uczestniczy szereg podmiotów spoza sfery użyteczności publicznej. W związku z tym, przy zastosowaniu ograniczenia zawartego w art. 7 ustawy o gospodarce komunalnej, nie mogła być ujęta w Statucie Miejskiego Zakładu Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej Porębie, działającego w formie samorządowego zakładu budżetowego.

¹⁵ ustawa z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2126, ze zm.).

¹⁶ rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 7 marca 2008 r. w sprawie wymagań, jakie muszą spełniać cmentarze, groby i inne miejsca pochówku zwłok i szczątków (Dz. U. z 2008 r. Nr 48, poz. 284).

¹⁷ Zlokalizowany na działkach nr 3 i 19 obr. 4 oraz części działek nr 2 i 4 obręb 4 przy ulicy Wyszyńskiego w Szklarskiej Porębie.

Jak wyjaśniła Kierownik MZGL zakład świadczy usługi pogrzebowe zlecane przez mieszkańców lub zakłady pogrzebowe. Powyższe usługi pogrzebowe świadczone są przez MZGL zgodnie z dyspozycją organów gminy Szklarska Poręba.

(dowody: akta kontroli str. 37-38)

2. W latach 2014-2015 MZGL nie przekazał na rachunek bankowy Gminy dochodów z tytułu opłat cmentarnych obejmujących opłaty za miejsca grzebalne i opłaty komunalne realizowane w związku z pochówkiem w łącznej wysokości 93 601,76 zł, z tego w 2014 r. – 37 370,06 zł i w 2015 r. – 56 231,70 zł. Zgodnie z treścią art. 4 ust. 1 pkt 2 lit. f i pkt 4 ustawy o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, źródłami dochodów własnych gminy są wpływy z opłat uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów oraz dochody z majątku gminy.

Nieprzekazane przez Zakład comiesięczne dochody z tego tytułu Gmina kompensowała z przyznanym wynagrodzeniem miesięcznym wynikającym z umów na prowadzenie i administrowania cmentarzem, a różnicę środków finansowych przekazywała na rachunek MZGL. Środki finansowe pozyskane przez MZGL z opłat cmentarnych nie mogły być wykorzystywane (kompensowane) na wydatki ponoszone w tej jednostce, nawet jeżeli były one związane z utrzymaniem i zarządzaniem cmentarzem komunalnym, lecz powinny być odprowadzone na dochody budżetu Gminy.

Odpowiedzialni za powyższą nieprawidłowość kierownicy MZGL wskazywali w wyjaśnieniach że forma rozliczeń, w zakresie opłat cmentarnych, Zakładu z Gminą została ustalona przez Gminę. Na mocy tych postanowień Gmina dokonywała potrąceń, z należnych Zakładowi płatności z tytułu wynagrodzenia za zarządzanie cmentarzem komunalnym, w wysokości kwot należnych Gminie z tytułu opłat cmentarnych. Decyzja o sposobie prowadzenia rozliczeń była jednostronna i należała do Gminy, Zakład, a w zasadzie osoby nim kierujące nie miały żadnego wpływu na ustalenie sposobu wzajemnych rozliczeń.

(dowody: akta kontroli str.3-7, 31, 33, 40-46, 88-93, 96-105, 109-119, 123-133, 137-145, 150-159, 164-176, 180-187, 191-200, 204-216, 220-226, 228-232, 236, 240-252, 256-259, 263-275, 279-288, 292-300, 304-316, 320-325, 330-339, 342-353, 357-360, 364-366, 370-375)

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 z 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*¹⁸ (dalej: „ustawa o NIK”), wnosi o:

1. Podjęcie w porozumieniu z organami Gminy Szklarska Poręba działań w celu zaprzestania prowadzenia komercyjnej działalności, dotyczącej świadczenia usług pogrzebowych, nienależących do zadań własnych Gminy i wykraczających poza zadania o charakterze użyteczności publicznej, w związku z ograniczeniem zawartym w art. 7 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o *gospodarce komunalnej*.
2. Zapewnienie pobierania i rozliczania dochodów z opłat cmentarnych, przez MZGL, w sposób zgodny z ustawą o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

¹⁸ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096.

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 we Wrocławiu.

*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 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych 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.

Wrocław, dnia kwietnia 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
Dyrektor

Kontroler
Marian Karbarz
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

.....
Podpis