

Jan Sulanowski
radny Miasta Poznania
klub radnych Prawo i Sprawiedliwość

Znak pisma: RJS.2016.061.001

URZĄD MIASTA POZNANIA BIURO RADY MIASTA SEKRETARIAT			01
WPLYNEŁO DNIA	15 LIS. 2016	WPLYNEŁO DNIA	
L. dz. _____ zał. _____			
znak spr. _____			

Poznań, dnia 15 listopada 2016 r.

Interpelacja

w sprawie realizacji wniosków kontroli NIK nr R/15/003 „Zarządzanie cmentarzami komunalnymi przez wybrane gminy województwa wielkopolskiego”

W wystąpieniu pokontrolnym Najwyższej Izby Kontroli nr R/15/003 „Zarządzanie cmentarzami komunalnymi przez wybrane gminy województwa wielkopolskiego” zostały sformułowane wnioski. Proszę ustosunkować się do tego, w jakim zakresie zostały one zrealizowane:

- 1) podjęcie działań mających na celu zapewnienie zgodności sposobu organizacji zarządzania cmentarzami komunalnymi na terenie Miasta Poznania z obowiązującymi przepisami, w szczególności w zakresie:
 - wyboru formy prowadzenia gospodarki komunalnej;
 - ustalania opłat cmentarnych i regulaminów cmentarzy;
 - planowania oraz pobierania przez Miasto dochodów z opłat cmentarnych i rozliczeń z podmiotem realizującym to zadanie własne gminy;
- 2) zapewnienie terminowego i rzetelnego rozliczenia umowy z podmiotem aktualnie wykonującym zadania dotyczące zarządzania cmentarzami komunalnymi;
- 3) zwiększenie nadzoru nad realizacją zadań związanych z prowadzeniem cmentarzy komunalnych.

Ponadto proszę o odpowiedzi na poniżej postawione pytania, dla których podstawą są stwierdzenia zawarte w wystąpieniu pokontrolnym NIK.

Zgodnie z treścią art. 4 ust. 1 ustawy o gospodarce komunalnej, jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, organy stanowiące jednostkę samorządu terytorialnego postanawiają o wyborze sposobu prowadzenia i form gospodarki komunalnej. Ponadto, na podstawie art. 40 ust. 1 i 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym, organom gminy przysługuje prawo stanowienia aktów określających zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych (27 marca 2015 r.), Rada Miasta nie podjęła uchwały w sprawie sposobu prowadzenia i form gospodarki komunalnej w zakresie utrzymania cmentarzy oraz nie określiła zasad i trybu korzystania z cmentarzy komunalnych. [s. 4]

Kiedy Rada Miasta Poznania zajmie się sprawą wyboru sposobu prowadzenia i form gospodarki komunalnej w zakresie utrzymania cmentarzy komunalnych? Kiedy Prezydent Miasta przygotowuje odpowiedni projekt



uchwały? Czy Rada Miasta będzie miała realny wpływ na wybór sposobu prowadzenia i formy gospodarowania cmentarzami komunalnymi poprzez możliwość przeanalizowania z odpowiednim wyprzedzeniem związanych z tym zagadnień, czy też zostanie postawiona przed faktem dokonanym, kiedy to możliwości wyboru zostaną w znacznym stopniu ograniczone?

Urząd przygotowuje się do przejęcia ksiąg od Universum. Będzie za to odpowiedzialny pracownik (jeszcze niezatrudniony), który ma zaznajomić się z przepisami w tym zakresie. [s. 6]

Czy został zatrudniony pracownik, którego zadaniem ma być przygotowanie Urzędu do przejęcia ksiąg od Universum? Proszę o podanie daty jego zatrudnienia.

Dyrektor Wydziału podała, że nie zaistniała potrzeba uzyskiwania informacji o wpływach z tytułu udostępniania przez Spółdzielnię możliwości dokonywania obrządku pogrzebowego przez inne przedsiębiorstwa. [s. 6]

W jaki sposób Miasto zagwarantuje sobie w przyszłości możliwość uzyskiwania od przyszłego zarządcy cmentarzy komunalnych informacji o wpływach z tytułu udostępniania innym przedsiębiorstwom możliwości dokonywania obrządku pogrzebowego?

Posiadane przez Urząd ogólne dane dotyczące kosztów oraz przychodów z realizacji zadań z zakresu zarządzania, prowadzenia i utrzymania cmentarzy komunalnych, w ocenie NIK, nie są wystarczające dla zagwarantowania efektywnej i racjonalnej gospodarki komunalnej w tym zakresie. [...] NIK negatywnie z punktu widzenia gospodarności ocenia to, że Miasto nie dysponowało szczegółową wiedzą ani narzędziami pozwalającymi na zweryfikowanie danych dotyczących poszczególnych rodzajów wydatków (stanowiących podstawę przedkładanych przez Spółdzielnię sprawozdań rzeczowo-finansowych), które mogłyby dawać podstawy do dokonania oceny racjonalności gospodarki finansowej Spółdzielni związanej z realizacją powierzonego zadania. [s. 10]

W jaki sposób Miasto zagwarantuje sobie w przyszłości możliwość uzyskiwania na tyle szczegółowych danych dotyczących przychodów i kosztów z zakresu zarządzania i utrzymania cmentarzy komunalnych, aby zagwarantować efektywną i racjonalną gospodarkę komunalną w tym zakresie?

NIK zwraca uwagę na to, że instytucja umorzenia zaległości podatkowej (jako odstępstwo od zasady powszechności opodatkowania, wyrażonej w art. 84 Konstytucji), ma charakter wyjątku od zasady, co oznacza, że powinna ona być stosowana właśnie jedynie w wyjątkowych sytuacjach. Zaprzeczeniem tego jest stosowanie instytucji umorzenia zaległości w sposób permanentny i wynikający nie tyle z nadzwyczajnego (szczególnego) charakteru zdarzenia stanowiącego podstawę jego zastosowania, co z przyjętego w formie umowy (wadliwego zresztą) modelu rozliczeń. [s. 10]

Czy Miasto zamierza kontynuować praktykę umarzania zaległości podatkowej wobec przyszłego zarządcy cmentarzy komunalnych?



Wobec przewidywanego, 25-letniego okresu obowiązywania, umowa z dnia 1 lipca 1992 r., wygaśnie w lipcu 2017 r. NIK zwraca uwagę na to, że do dnia zakończenia czynności kontrolnych (27 marca 2015 r.) w Urzędzie nie zostały podjęte działania zmierzające do jej rozliczenia (§ 14 dodany aneksem nr 2 z listopada 2010 r., według którego do końca 2015 r. powinien zostać sporządzony spis inwentaryzacyjny dla cmentarzy, będący podstawą określenia wartości poczynionych nakładów przez Spółdzielnię i ich rozliczenia w związku z zakończeniem umowy). Dyrektor Wydziału wskazała, że w drugim kwartale bieżącego roku (2015 r.) zostanie powołana komisja inwentaryzacyjna, celem realizacji postanowień umowy. [s. 10]

Czy został sporządzony spis inwentaryzacyjny dla cmentarzy? Czy została powołana komisja inwentaryzacyjna?

W Urzędzie nie opracowano procedur dla zadań związanych z nadzorem nad prowadzeniem, zarządzaniem i utrzymaniem cmentarzy komunalnych. [...] Zarządzanie cmentarzami komunalnymi nie było przedmiotem kontroli wewnętrznej, nie było również objęte audytem wewnętrznym. [...] W Urzędzie nie stworzono mechanizmów pozwalających na skuteczną realizację przez Prezydenta nadzoru nad przestrzeganiem przepisów ustawy o cmentarzach i chowaniu zmarłych oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy (art. 21 ust. 1 ustawy o cmentarzach). [...] NIK wskazuje, że pomimo powierzenia realizacji zadania komunalnego podmiotowi zewnętrznemu Prezydent ponosi odpowiedzialność za prawidłowość realizacji zadania własnego gminy. W tym kontekście, nie jest stanem prawidłowym to, że w umowie nie zagwarantowano przedstawicielom Urzędu uprawnień nadzorczych względem podmiotu realizującego zadanie komunalne. [...] Wobec nieobjęcia problematyki zarządzania cmentarzami komunalnymi audytem wewnętrznym oraz kontrolą wewnętrzną Prezydent nie mógł uzyskać zapewnienia o stanie kontroli zarządczej w obszarze związanym z realizacją zadania własnego gminy, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 13 ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie z obowiązującymi standardami kontroli zarządczej, w strukturze organizacyjnej określone zostały komórki, których pracownicy mieli za zadanie realizować zadania związane z funkcjonowaniem cmentarzy komunalnych, jednak nie zapewniono im dostępu do informacji niezbędnych do właściwej realizacji tych zadań oraz mechanizmów (procedur) służących osiągnięciu celu, jakim było prawidłowe prowadzenie spraw cmentarnictwa w Mieście. W ocenie NIK, organizacja nadzoru i kontroli nad realizacją zadań związanych z zarządzaniem, prowadzeniem i utrzymaniem cmentarzy komunalnych nie gwarantowały prawidłowej realizacji tych zadań własnych Miasta. [s. 10-12]

Czy Miasto opracowało procedury dla zadań związanych z nadzorem nad prowadzeniem, zarządzaniem i utrzymaniem cmentarzy komunalnych? Czy w przyszłości zarządzanie cmentarzami komunalnymi będzie przedmiotem kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego? Czy po publikacji wystąpienia pokontrolnego NIK Prezydent Miasta podejmował działania w celu realizacji nadzoru nad przestrzeganiem przepisów ustawy o cmentarzach i chowaniu zmarłych?

Z wyrazami szacunku

Jan Sułanowski
radny Miasta Poznania