



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI.411.004.01.017
S/17/004

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	S/17/004 - Zarządzanie cmentarzem komunalnym w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu.
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Lata 2013-2016 z uwzględnieniem zdarzeń i dokumentów sprzed 1 stycznia 2013 r. w przypadkach, gdy miały one związek z przedmiotem kontroli.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
<i>Kontroler</i>	Zdzisław Kałamaga, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LKI/45/2017.. (dowód: akta kontroli str. 1)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. (dalej: Spółka, zarządca).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Ryszard Latawiec, Prezes Zarządu od 25 lipca 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 2)

II. Ocena kontrolowanej działalności¹

Ocena ogólna	Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia zarządzanie przez Spółkę cmentarzem komunalnym w Sandomierzu (dalej: cmentarz). Zarządca cmentarza prawidłowo wykonywał swoje zadania w zakresie powierzonym przez organy gminy Sandomierz. Rzetelnie prowadził dokumentację, prawidłowo stosował cenniki opłat za usługi cmentarne i udostępniał miejsca pochówku. Stan techniczny i sanitarny cmentarza nie budził zastrzeżeń.
---------------------	---

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykonywanie zadań dotyczących zarządzania cmentarzami komunalnymi w zakresie powierzonym przez gminę Sandomierz

<i>Opis stanu faktycznego</i>	W okresie objętym kontrolą zarządzaniem cmentarzem komunalnym przy ul. Lubelskiej zajmowała się Spółka zarejestrowana 31 grudnia 2002 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000145515. Wszystkie udziały w Spółce objęła gmina Sandomierz. W strukturze organizacyjnej Spółki zarządzanie cmentarzem do dnia 31 grudnia 2013 r. powierzono Zakładowi Usług Komunalnych i Zieleni Miejskiej. Z dniem 1 stycznia 2014 r. ww. Zakład został połączony z Zakładem Oczyszczania Miasta i do dnia 30 czerwca 2015 r. funkcjonował pod nazwą Zakład Oczyszczania Miasta i Usług Komunalnych. Od dnia 1 lipca 2015 r. zarządzaniem cmentarzem zajmuje się Zakład Zieleni i Usług Komunalnych (dowód: akta kontroli str. 3-10, 84)
-------------------------------	--

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.

Zakres zadań związanych z zarządzaniem ww. cmentarzem został określony:

- Uchwałą nr XXIV/265/2012 Rady Miasta Sandomierza z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie powierzenia Spółce wykonywania zadania własnego Gminy Miejskiej Sandomierz w zakresie usługi dotyczącej administrowania cmentarzem.

(dowód: akta kontroli str. 18-19)

- umową o powierzenie wykonywania usług w zakresie administrowania cmentarzem z dnia 20 sierpnia 2013 r. zawartą między Gminą Sandomierz a Spółką. Umowę zawarto na okres 3 lat i zgodnie z jej zapisami, do obowiązków zarządcy cmentarza należało przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych² (dalej: ustawa o cmentarzach), a w szczególności: wykonywanie czynności związanych z pochówkiem tj. wskazanie i przygotowanie miejsca pochówku oraz prowadzenie ewidencji pochówków, pobieranie opłat za miejsce na cmentarzu oraz przedłużanie rezerwacji i przekazywanie ich do Gminy Sandomierz, wydawanie zezwoleń na wykonywanie prac na cmentarzu przez firmy zewnętrzne oraz pobieranie kaucji³, utrzymywanie czystości i porządku na cmentarzu, utrzymywanie istniejącej zieleni, alejek i ogrodzenia oraz utrzymanie budowli, pomników i grobów związanych z miejscami pamięci narodowej.

(dowód: akta kontroli str. 11-14)

- umową o powierzenie wykonywania usług w zakresie administrowania cmentarzem z dnia 11 lipca 2016 r. zawartą między Gminą Sandomierz a Spółką. Umowę zawarto na okres 3 lat i oprócz takich samych zapisów obowiązków zarządcy jak w ww. umowie z 30 sierpnia 2013 r., dopisano obowiązek wdrożenia systemu informatycznego zarządzania cmentarzem i wybudowania kolumbarium do końca 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 15-17)

Zarządzanie cmentarzem powierzono Zakładowi Zieleni i Usług Komunalnych (dalej: Zakład) podległemu bezpośrednio dyrektorowi ds. technicznych - prokurentowi Spółki

Zgodnie z umową, do podstawowych obowiązków Zakładu w zakresie utrzymania cmentarza należy:

- *zarząd cmentarzem komunalnym zlokalizowanym przy ul. Lubelskiej;*
- *obsługa pogrzebów w zakresie otwierania grobowców, pochówku itp.;*
- *budowa grobowców wszelkiego typu, sprawowanie nadzoru budowlanego oraz rozliczeń zużytych materiałów;*
- *renowacja istniejących grobów;*
- *konserwacja zieleni (...) na terenie cmentarza;*
- *utrzymanie w należyтым stanie sanitarno-epidemiologicznym całego cmentarza;*
- *utrzymanie w należyтым porządku parkingu przyległego do cmentarza;*
- *ewidencjonowanie miejsc pochówków;*
- *tworzenie nowych pól grzebalnych;*
- *stały nadzór nad firmami obcymi, świadczącymi usługi w zakresie robót wykończeniowych na grobowcach;*
- *przyjmowanie kart zgonów;*
- *rejestrwanie danych w księdze zmarłych;*
- *nanoszenie danych na pola grzebalne;*
- *wystawianie rachunków za wykonane usługi*

(dowód: akta kontroli str. 28)

² Dz. U. z 2015 r. poz. 2126.

³ Wynikających z tabeli stawek opłat za usługi na cmentarzu

Kierownikiem Zakładu od 30 czerwca 2015 r. jest Katarzyna Lipiec⁴ (dalej: kierownik zakładu)

Do jej obowiązków należy *całokształt działań formalno-prawnych związanych z zarządzaniem nieruchomością jaką jest cmentarz komunalny (...)* a w szczególności:

- *przyjmowanie do wykonania usług (...) pogrzebowych;*
- *nadzorowanie i kontrolowanie wykonania usług przez podległych pracowników;*
- *pobieranie i rozliczanie potrzebnych materiałów niezbędnych do wykonywania usług*
- *wystawianie dokumentów obrotu materiałowego potrzebnego do realizacji robót;*
- *prowadzenie i przestrzeganie wszelkich formalności związanych z pochówkiem zmarłych oraz ekshumacją zgodnie z obowiązującymi przepisami;*
- *czuwanie nad planowym zagospodarowaniem terenów cmentarza – zgodnie z jego planem zagospodarowania;*
- *zarządzanie i administrowanie cmentarzem (...);*
- *prowadzenie ksiąg zmarłych oraz ewidencji sprzedaży placów pod grobowce i budowa grobowców zgodnie z obowiązującymi przepisami.*

(dowód: akta kontroli str. 24-27)

Zgodnie z art. 4 ustawy o gospodarce komunalnej, załącznikiem nr 2 do ww. Uchwały z dnia 19 grudnia 2012 r., Rada Miasta Sandomierza uchwaliła regulamin cmentarza, w którym zawarto dane o zarządcy i obsłudze administracyjnej cmentarza, informacje na temat cennika opłat oraz przepisy porządkowe obowiązujące na cmentarzu, zasady wjazdu i poruszania się pojazdów na jego terenie oraz zasady świadczenia usług cmentarnych i pogrzebowych, w tym realizowanych przez wykonawców robót budowlano-montażowych.

(dowód: akta kontroli str. 20-23)

Zgodnie z ww. regulaminem, administrowanie cmentarzem polega na jego porządkowaniu, przygotowaniu i obsłudze pogrzebów, budowie grobowców oraz opiece nad grobami na zlecenie. W okresie letnim do zakresu obowiązków dochodzi wykaszanie cmentarza, a w sezonie zimowym odśnieżanie i posypywanie alejek cmentarnych.

Za administrowanie cmentarzem Zakład nie otrzymuje żadnego wynagrodzenia, a wszelkie przychody pochodzą z usług cmentarnych i ze sprzedaży grobowców cztero-, dwu i jednoosobowych, które są budowane przez pracowników Zakładu.

(dowód: akta kontroli str. 62-83)

Zgodnie z § 8 umów o powierzenie wykonywania usług w zakresie administrowania cmentarzem z 20 sierpnia 2013 r. i 11 lipca 2016 r., *do dnia 15 września każdego roku administrator (zarządca) przedkłada plan remontów na cmentarzu (wraz z opracowanym kosztorysem), jako wniosek o zapewnienie środków finansowych na jego realizację z budżetu gminy. Gmina jest również uprawniona do wydawania zaleceń (co do sposobu administrowania, a zarządca jest zobowiązany do świadczenia usług pogrzebowych oraz udostępniania terenu cmentarza każdej firmie świadczącej podobne usługi*

(dowód: akta kontroli str. 16-17)

Zgodnie z Planem zagospodarowania cmentarza na lata 2017-2019 r., zaplanowano do wykonania na cmentarzu następujące prace:

- utwardzenie alejek,
- budowa pomieszczeń sanitarnych wraz z kanalizacją,
- budowa punktów czerpania wody,

⁴ Do 29 czerwca 2015 r. Katarzyna Lipiec odpowiadała za zarządzanie cmentarzem jako Zastępca Kierownika ds. Usług Komunalnych.

- rozbudowa oświetlenia,
- przygotowanie terenu pod pojemniki do składowania odpadów,
- wykonanie projektu i dokumentacji geodezyjnej dotyczącej pola grzebalnego,
- wykonanie kompleksowego projektu zagospodarowania cmentarza.

(dowód: akta kontroli str. 100-104)

W latach objętych kontrolą, Spółka terminowo występowała do burmistrza Sandomierza z wnioskami o zabezpieczenie dopłaty do działalności Spółki na rok następny. W zakresie zarządzania cmentarzem, dotyczyło to zabezpieczenia w budżecie miasta środków finansowych w kwocie od 50 do 100 tys. zł. rocznie na utwardzenie alejek cmentarnych kostką brukową.

(dowód: akta kontroli str. 89-104)

Udzielając wyjaśnień kierownik zakładu poinformowała, że (...) w latach 2013 – 2016 *nie zostały zagwarantowane w budżecie miasta środki na wykonanie zadań zaplanowanych w ww. okresie, a gmina Sandomierz nie wydawała żadnych zaleceń, co do sposobu administrowania cmentarzem. Corocznie do 15 września zwracaliśmy się do burmistrza Sandomierza z propozycjami sfinansowania przez gminę niezbędnych prac na cmentarzu, ale żadnych środków finansowych nie otrzymaliśmy.*

(dowód: akta kontroli str. 105-106)

Na stronie internetowej Spółki zamieszczono link do strony internetowej cmentarza która zawiera m.in.:

- podstawowe informacje o cmentarzu,
- mapę cmentarza,
- spis zmarłych umożliwiający odszukanie położenia grobu w danym sektorze i rzędzie wraz z jego zdjęciem,
- wirtualny spacer.

(dowód: akta kontroli str. 36-42)

W trakcie kontroli przeprowadzono oględziny cmentarza.

Teren cmentarza (ponad 6 ha) był ogrodzony betonowym płotem. Ok 90% terenu było wykorzystane na istniejące 4.846 groby w których jest pochowane 7.815 osób. Tuż za ogrodzeniem, znajdował się nowo wybudowany przez prywatnego inwestora i jeszcze nie oddany do użytku dom przedpogrzebowy. Od strony północnej teren cmentarza graniczy z terenami przewidzianymi w planie zagospodarowania przestrzennego pod jego rozbudowę. Ogrodzenie było w dobrym stanie technicznym, kompletne i zgodne z wymogami art. 5 ust. 1 ustawy o cmentarzach oraz § 5 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 7 marca 2008 r. w sprawie wymagań, jakie muszą spełniać cmentarze, groby i inne miejsca pochówku zwłok i szczątków⁵.

Teren wokół cmentarza wyposażony był w drogi dojazdowe i chodniki. Główne drogi komunikacyjne na części cmentarza wykonane zostały z kostki betonowej, a pozostałe miały utwardzoną nawierzchnię naturalną. Na grobach, drogach i chodnikach nie leżały połamane elementy drzewostanu, a jego wygląd nie budził zastrzeżeń. W niektórych miejscach była nieskoszona trawa. Cmentarz jest oświetlony 6 lampami zamontowanymi w jego centralnej części. Odwiedzający cmentarz mogą korzystać z toalety przenośnej oraz dwóch punktów czerpania wody.

Cmentarz wyposażono w kontenery, zarówno zbiorcze, jak i przeznaczone do segregowania odpadów. Kontenery nie były przepełnione, co świadczy o bieżącym odbieraniu odpadów.

Przy bramie, umieszczono tablice z regulaminem korzystania z cmentarza, które zawierały m.in. aktualne dane kontaktowe zarządcy.

⁵ Dz. U. Nr 48, poz. 284.

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wywiązywanie się z obowiązków zarządcy w zakresie prowadzenia dokumentacji cmentarnej.

Opis stanu
faktycznego

Badanie dokumentacji dotyczącej zmarłych wykazało, że w latach 2013-2016 księgi cmentarne, tj. księga wieczysta osób pochowanych na cmentarzu, księga grobów oraz alfabetyczny spis osób pochowanych na cmentarzu, były prowadzone przez upoważnionych pracowników Spółki, w sposób zgodny z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 1 sierpnia 2001 r. w sprawie sposobu prowadzenia ewidencji grobów⁶. Ww. księgi prowadzono w systemie tradycyjnym (papierowym) i systemie informatycznym (panelu ~~administracyjnym~~ ~~administracyjnego~~) www.mogily.pl, zgodnie z § 2a ww. rozporządzenia. Pracownicy zarządcy wprowadzający dane do systemu posiadali identyfikatory i hasła dostępu uniemożliwiające przetwarzanie danych w księgach cmentarnych przez osoby nieuprawnione, co było zgodne z § 15 ust. 5 rozporządzenia. Wpisów w księgach papierowych dokonywano pismem ręcznym w sposób staranny, czytelny i trwały, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia.

(dowód: akta kontroli str. 44-61)

Ustalone
nieprawidłowości

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

3. Wykonywanie obowiązków nałożonych przez organy gminy w zakresie stosowania cennika opłat za usługi cmentarne.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwa cenniki opłat za usługi na Cmentarzu Komunalnym w Sandomierzu podjęte Uchwałami Rady Miasta Sandomierza z dnia 19 grudnia 2012 r. i 18 listopada 2015 r.

Określono w nich wysokość opłat za:

- miejsce na cmentarzu w zależności od rodzaju grobu;
- przedłużenie rezerwacji grobu ziemnego na kolejne 20 lat;
- pozwolenie na ustawienie nagrobka;
- pozwolenie na ustawienie grobowca w zależności od rodzaju grobu;
- pozwolenie na ustawienie grobowca większego niż dwuosobowy;
- pozwolenie na prowadzenie prac budowlanych i remontowych;
- kaucję za odpady komunalne powstałe w wyniku prowadzonych prac budowlanych
- drobne prace budowlane i remontowe (ułożenie kostki, wymiana tablicy napisowej lub płyty wierzchniej) – 50% opłaty podstawowej + kaucja.

Ponadto ww. uchwałami ustalono opłaty za usługi pogrzebowe:

- opłata za pochówek trumny ze zwłokami do grobu murowanego w dni robocze;
- opłata za pochówek trumny ze zwłokami do grobu murowanego w dni wolne i święta;
- opłata za pochówek urny do grobu murowanego w dni robocze;
- opłata za pochówek urny do grobu murowanego w dni wolne i święta;
- opłata za pochówek do grobu ziemnego w dni robocze;
- opłata za pochówek do grobu ziemnego w dni wolne i święta;

⁶ Dz. U. Nr 90, poz. 1013, ze zm.

- opłata za pochówek urny do grobu ziemnego w dni robocze;
- opłata za pochówek urny do grobu ziemnego w dni wolne i święta;
- demontaż i montaż jednoelementowych płyt nagrobnych;
- demontaż i montaż kilkuelementowych płyt nagrobnych;
- dodatek zimowy w okresie od 1 grudnia do 1 marca – 10% każdej stawki;

Ustalono również opłaty za pozostałe usługi w tym kamieniarskie i betoniarskie:

- wybudowanie grobu murowanego jednoosobowego;
- wybudowanie grobu murowanego dwuosobowego;
- wybudowanie grobu murowanego czterosobowego;
- przygotowanie grobu ziemnego do ekshumacji zwłok;
- przygotowanie grobu murowanego do ekshumacji zwłok;

Do usług kamieniarskich i betoniarskich podano cenę netto, ponieważ stawka podatku VAT wynosi 8% („pod pogrzeb”) lub 23% („na skład”).

Pozostałe opłaty zawierają 8% podatku VAT.

Wszystkie opłaty za miejsce pobierane są za okres 20-letni, a przy każdym pochówku do istniejących grobów jest pobierana opłata liczona jako okres brakujący do 20 lat od ostatniego pochówku (1/20 opłaty za każdy rok).

(dowód: akta kontroli str. 29-35)

Ww. opłaty za usługi cmentarne zostały ustalone na podstawie kalkulacji własnej opracowanej przez kierownika Zakładu Usług Komunalnych i Zieleni, sprawdzone przez kierownika Działu Płac i zatwierdzone przez Głównego Księgowego – Prokurenta Spółki.

(dowód: akta kontroli str. 85-88)

Zgodnie umowami na powierzenie usług w zakresie administrowania cmentarzem komunalnym zawartymi 20 sierpnia 2013 i 11 lipca 2016 r. podpisanymi przez burmistrza Sandomierza i prezesa zarządu Spółki, *źródłem środków niezbędnych do wykonywania obowiązków administratora są opłaty pobierane według aktualnej Tabeli stawek opłat za usługi na cmentarzu (...) zatwierdzonej uchwałą Rady Miasta Sandomierza (za wyjątkiem opłat za miejsca na cmentarzu oraz opłat za przedłużenie rezerwacji grobu na kolejne 20 lat)*. W ww. umowach ustalono również, że *opłaty za miejsce na cmentarzu oraz opłaty za przedłużenie rezerwacji grobu na kolejne 20 lat wpływają bezpośrednio na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Sandomierzu.*

(dowód: akta kontroli str. 16-17, 107-108)

Zasady postępowania z grobami nieopłaconymi w terminie nie zostały formalnie uregulowane.

Jak wyjaśniła kierownik zakładu, *opłaty za groby ziemne na kolejne 20 lat wpłacane są przez osoby zainteresowane grobami (...) bezpośrednio na konto Urzędu Miasta Sandomierza. (...) Poprzedzone jest to wizytą w siedzibie administratora (Spółki), gdzie następuje sprawdzenie wszelkich danych dostępnych w dokumentacji cmentarza, określenie lokalizacji grobu zgodnie z planami cmentarza, wprowadzenie adnotacji w dokumentach cmentarza, a następnie przekazanie informacji osobie odpowiedzialnej do wystawienia faktury w Urzędzie Miasta. W związku z tym, że administrator nie ma obowiązku, a często i możliwości szukania odpowiednich osób do uregulowania tej opłaty, troska o tę sprawę spoczywa na osobach zainteresowanych grobem. Corocznie na tablicy ogłoszeniowej cmentarza umieszczana jest informacja o konieczności ponowienia opłat na kolejne 20 lat. Groby zaniedbane, nieodwiedzane podlegają obserwacji, natomiast w okresie Wszystkich Świętych, kiedy najwięcej osób odwiedza cmentarz, przy takich grobach umieszczane są informacje o treści „grób do likwidacji”. Jeśli zgłosi się osoba zainteresowana wniesieniem opłaty na kolejne 20 lat opłata taka jest pobierana, a jeśli nie – grób jest utrzymywany przez administratora.*

(dowód: akta kontroli str. 109)

Ustalono
nieprawidłowości

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

4. Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczania z gminą pobranych opłat cmentarnych.

Zarządzający cmentarzem Zakład Zieleni i Usług Komunalnych posiada subkonto w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej i jest rozliczany w oparciu o analityczne konta przychodowe i kosztowe poszczególnych działalności.

Do lipca 2014 r. funkcjonowały dwa konta (cmentarz i zieleń), od sierpnia 2016 r. trzy konta (cmentarz, zieleń, katakumby) na których ewidencjonowano poszczególne operacje księgowe.

(dowód: akta kontroli str. 107, 123-134)

W latach objętych kontrolą wystawiono:

- w 2013 r. – 297 faktur
- w 2014 r. – 273
- w 2015 r. – 313
- w 2016 r. – 306

Z przeprowadzonej analizy faktur wynika, że dotyczyły one:

- pozwoleń na postawienie grobowca z określeniem jego rodzaju,
- pochowania do grobu murowanego,
- sprzedaży grobowca,
- zdjęcia i założenia płyt nagrobnych,
- prac wykończeniowych przy grobowcu,

Przechowywana dokumentacja finansowa zawierała również oświadczenia członka rodziny zmarłego *o wzięciu na siebie pełnej odpowiedzialności za wyrażenie zgody na pochowanie we wskazanym miejscu i kierowaniu ewentualnych roszczeń członków rodziny do osoby podpisującej takie oświadczenie.*

(dowód: akta kontroli str. 110-121)

Stwierdzono brak faktur na kaucję za odpady komunalne powstałe w wyniku prowadzonych prac budowlanych, które zgodnie z załącznikami do Uchwał Rady Miasta Sandomierz z dnia 19 grudnia 2012 r. (200 zł.) i 18 listopada 2015 r. (220 zł) powinny być pobierane od firm świadczących usługi na cmentarzu.

Kierownik Zakładu wyjaśniła, że *od 2013 r. opłata ta nie jest pobierana, ponieważ firmy świadczące swoje usługi na cmentarzu (...) są firmami dobrze znanymi, wywiązującymi się z zapisów zawartych w § 7 regulaminu cmentarza, będącymi dobrze ocenianymi przez administratora. Teren podczas wykonywania, jak i po wykonaniu prac pozostawiany jest w stanie należyтым, nie budzącym zastrzeżeń, a ponadto jest na bieżąco monitorowany przez pracowników administratora.*

(dowód: akta kontroli str. 122)

Ustalono
nieprawidłowości

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

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 Kielcach.

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.

Kielce, dnia czerwca 2016 r.

Kontroler
Zdzisław Kałamaga
doradca ekonomiczny

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Wicedyrektor
Tadeusz Mikołajewicz

.....
podpis

Projekt wystąpienia sporządził:

Zdzisław Kałamaga, doradca ekonomiczny, w dniu 21 czerwca 2017 r.....

Uzgodniono z:

Romanem Wilkiem, doradcą prawnym, w dniu czerwca 2017 r.....