



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Olsztynie

LOL.411.003.02.2022

Zbigniew Kot  
Dyrektor Zakładu Cmentarzy Komunalnych  
w Olsztynie  
ul. Poprzeczna 9b  
10-281 Olsztyn

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/22/004 – Utrzymywanie i zarządzanie cmentarzami komunalnymi w województwie warmińsko-mazurskim

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Zakład Cmentarzy Komunalnych w Olsztynie ul. Poprzeczna 9b, 10-281 Olsztyn (dalej: „Zakład” lub „ZCK”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zbigniew Kot – Dyrektor ZCK (dalej: Dyrektor) od 1 września 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Wykonywanie powierzonych przez gminę zadań w zakresie utrzymania i zarządzania cmentarzami komunalnymi.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2022 r. <sup>1</sup>
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
Kontroler	Hubert Sikorski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/92/2022 z 1 sierpnia 2022 r.  (akta kontroli str. 1-7)

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

<b>OCENA OGÓLNA</b>	Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez ZCK w latach 2019-2022 (I półrocze) powierzonych przez Miasto Olsztyn zadań dotyczących utrzymania oraz zarządzania cmentarzami komunalnymi.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Przeprowadzone w toku kontroli NIK oględziny jednego z zarządzanych cmentarzy wykazały, że był on utrzymywany we właściwym stanie. Również Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Olsztynie, który w badanym okresie dwukrotnie kontrolował ten cmentarz, nie formułował zaleceń odnośnie jego utrzymania.  Zakład rzetelnie i zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 1 sierpnia 2001 r. w sprawie sposobu prowadzenia ewidencji grobów w sprawie sposobu prowadzenia ewidencji grobów <sup>4</sup> prowadził księgi cmentarne. Należycie wywiązywał się także z obowiązku składania sprawozdań finansowych do Urzędu Miasta Olsztyna. Zawierały one bowiem rzetelne dane i były terminowo przekazywane. Prawidłowo stosowano też stawki opłat za usługi cmentarne określone w uchwałach Rady Miasta Olsztyna, co potwierdziło badanie przeprowadzone na losowo wybranej próbie faktur.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego	<p>1. Zakład Cmentarzy Komunalnych w Olsztynie utworzony został na podstawie uchwały nr XII/125/95 Rady Miejskiej w Olsztynie z dnia 21 czerwca 1995 r. Uchwałą Rady Miasta Olsztyna nr XLI/519/05 z dnia 23 lutego 2005 r. nadano mu natomiast statut, w którym określono, że do jego zadań należy m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• zarządzanie cmentarzami komunalnymi i miejskimi domami przedpogrzebowymi,</li><li>• racjonalna gospodarka powierzchnią grzebalną,</li></ul>
------------------------	--

<sup>1</sup> Z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 90, poz. 1013, ze zm.

- prowadzenie ewidencji zmarłych pochowanych na cmentarzach komunalnych,
- utrzymanie porządku, czystości i zieleni na cmentarzach,
- utrzymanie w dobrym stanie technicznym, sanitarnym i estetycznym terenów, obiektów i urządzeń cmentarnych,
- tworzenie koncepcji rozwoju cmentarzy komunalnych zgodnie z założeniami strategii rozwoju Miasta Olsztyn.

ZCK jest zakładem budżetowym Gminy Miasta Olsztyn nieposiadającym osobowości prawnej. Od 24 stycznia 2000 r. w jego odpłatnym trwałym zarządzie<sup>5</sup> znajduje się:

- Cmentarz Komunalny przy ul. Porzeczej w Olsztynie,
- Cmentarz Komunalny koło Dywit,
- Miejski Dom Przedpogrzebowy (dalej „MDP”) Nr 1 przy ul. Poprzecznej 9B w Olsztynie, a od 14 września 2007 r. Miejski Dom Przedpogrzebowy Nr 2 przy ul. Mariańskiej 2 w Olsztynie.

Od 1 stycznia 2001 r. ZCK administruje<sup>6</sup> także cmentarzami, na których nie dokonuje się już pochówków, tj.:

- Cmentarz św. Józefa, przy ul. Rataja,
- Cmentarz św. Jakuba, przy ul. Wojska Polskiego,
- Cmentarz św. Jana Nepomucena przy ul. Sielskiej,
- Cmentarz wojenny z I i II Wojny Światowej przy ul. Szarych Szeregów,
- Cmentarz Ofiar Terroru Hitlerowskiego przy ul. Baczewskiego.

W okresie objętym kontrolą ZCK realizował powierzone przez Miasto Olsztyn zadania w zakresie zarządzania, prowadzenia i utrzymania cmentarzy. Zgodnie ze statutem zadania te były realizowane m.in. poprzez:

- zarządzanie cmentarzami komunalnymi i miejskimi domami przedpogrzebowymi,
- prowadzenie ewidencji zmarłych pochowanych na cmentarzach komunalnych,
- utrzymanie porządku, czystości i zieleni na cmentarzach,
- utrzymanie w dobrym stanie technicznym, sanitarnym i estetycznym terenów, obiektów i urządzeń cmentarnych.

ZCK nie realizował zadań pozastatutowych.

(akta kontroli str. 8-40)

**2.** Zakład prowadził gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu finansowego, zatwierdzonego przez Dyrektora Zakładu po uchwaleniu budżetu Miasta Olsztyna lub na podstawie zatwierdzonego projektu planu do czasu uchwalenia budżetu, na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>7</sup>. Zgodnie ze statutem, koszty działalności Zakładu pokrywane były z przychodów własnych oraz przyznaných dotacji budżetowych.

W latach 2019-2021 ZCK uzyskał przychody netto w kwotach odpowiednio: 4181,9 tys. zł, 4553,0 tys. zł i 5487,5 tys. zł. Koszty wyniosły odpowiednio: 4196,5 tys. zł, 4304,7 tys. zł i 5146,4 tys. zł. Największy udział w kosztach stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (malejąco: 26%, 25,5%, 21%), zakup usług pozostałych (rosnąco: 23%, 28% i 29%), oraz podatek od nieruchomości (11%).

<sup>5</sup> Kwoty opłaty za trwały zarząd w okresie objętym kontrolą stanowiły 0,3% ustalonej wartości gruntu, budynków i budowli i wynosiły 43,3 tys. zł rocznie.

<sup>6</sup> Na podstawie decyzji Zarządu miasta z 12 września i 17 października 2000 r.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

W okresie objętym kontrolą na cmentarzach komunalnych ZCK zrealizował ze środków własnych zadania remontowe i inwestycyjne (budowa ogrodzenia, budowa ossarium, budowa kolumbariów, remonty i budowa alejek) o łącznej wartości 2524,0 tys. zł. Z Rachunku zysków i strat wynika, że w 2019 r. ZCK poniósł stratę netto w wysokości 77,4 tys. zł, zaś w 2020 r. oraz 2021 r. odnotował zysk netto w wysokości odpowiednio 143,7 tys. zł oraz 119,8 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą ZCK otrzymywał dotacje przedmiotowe z budżetu Miasta Olsztyna na utrzymanie cmentarzy czynnych oraz zamkniętych. I tak:

- w 2019 r. uzyskał<sup>8</sup> 164,9 tys. zł na utrzymanie cmentarzy czynnych (wykorzystano 148,2 tys. zł, a 16,7 tys. zł z ostatniej transzy zwrócono terminowo na konto Urzędu Miasta Olsztyna – dalej „UM”) oraz 90,0 tys. zł na utrzymanie cmentarzy zamkniętych;
- w latach 2020, 2021 i 2022 – otrzymał po 164,9 tys. zł na utrzymanie cmentarzy czynnych oraz po 90,0 tys. zł na utrzymanie cmentarzy zamkniętych; dotacje z lat 2020 i 2021 zostały wykorzystane w całości.

(akta kontroli str. 41-221)

Dyrektor ZCK wyjaśnił, że: „Ze względu na sprzyjające warunki atmosferyczne w okresie jesienno-zimowym 2019 r. ograniczono prace w zakresie utrzymania czystości na cmentarzach komunalnych (odśnieżanie i posypywanie alejek piaskiem). W związku z tym koszt utrzymania cmentarzy komunalnych okazał się niższy niż zaplanowano”.

(akta kontroli str. 222)

Wykorzystane ww. dotacje zostały rozliczone terminowo na podstawie poniesionych kosztów (m.in.: sprzątnięcie, koszenie, wywóz odpadów, usuwanie drzew), potwierdzonych prawidłowo opisanymi fakturami zakupu usług.

Dyrektor ZCK był pisemnie informowany przez dyrektora Wydziału Budżetu UM o tym, że sprawozdania finansowe ZCK za lata 2019, 2020 i 2021 zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. Zostały one również przyjęte i uwzględnione w łącznym sprawozdaniu Miasta Olsztyna, a także zatwierdzone w poszczególnych latach uchwałami Rady Miasta Olsztyna w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu Miasta Olsztyna.

ZCK pobierał opłaty za korzystanie z cmentarzy komunalnych w oparciu o cennik stanowiący załącznik do uchwały nr XXI/294/16 Rady Miasta Olsztyna z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie ustalenia stawek opłat za korzystanie z cmentarzy komunalnych oraz usługi w miejskich domach przedpogrzebowych. Do końca okresu objętego kontrolą ww. załącznik był zmieniany czterokrotnie – w 2017 r., 2020 r., 2021 r. i 2022 r.

Badanie przeprowadzone na próbie 32<sup>9</sup> dokumentów finansowych (faktur wystawionych przez ZCK) wykazało, że wykazane w nich opłaty za wybrane usługi były zgodne z obowiązującymi stawkami określonymi w obowiązującej uchwale Rady Miasta Olsztyna.

Na podstawie uchwały nr XXIX/496/21 Rady Miasta Olsztyna z dnia 13 stycznia 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ZCK przyznana została na lata 2021-2024 dotacja celowa na rozbudowę infrastruktury cmentarnej (urządzenie

<sup>8</sup> Zgodnie z harmonogramem przekazywania dotacji przedmiotowej ZCK otrzymywał dotacje na utrzymanie cmentarzy komunalnych w sześciu transzach (maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik) w kwotach od 20,0 tys. zł do 30,0 tys. zł.

<sup>9</sup> Próba obejmowała po 8 losowo wybranych dokumentów z różnych miesięcy każdego roku okresu objętego kontrolą.

nowych kwater grzebalnych i odprowadzenie wód powierzchniowych z nowoprojektowanej części cmentarza komunalnego „Dywity”) w łącznej kwocie 2 589,2 tys. zł. Z przyznanej dotacji ZCK wykorzystał w 2021 r. kwotę 605,1 tys. zł, którą opłacił fakturę częściową za wykonanie I etapu przedsięwzięcia, zaś w 2022 r. (do 30 czerwca br.) nie poniósł kosztów związanych z tym zadaniem.

(akta kontroli str. 223-277)

**3.** Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 1 sierpnia 2001 r. w sprawie sposobu prowadzenia ewidencji grobów ZCK prowadził dla cmentarzy komunalnych dokumentację cmentarną w postaci: księgi osób pochowanych na cmentarzu (w układzie rocznikowym), księgi grobów i alfabetyczny spis osób pochowanych na cmentarzu (w układzie rocznikowym). ZCK prowadził ww. księgi w tradycyjnej formie odręcznej oraz w formie elektronicznej przy użyciu programu System Ewidencji Cmentarzy. Zgodnie z Polityką Bezpieczeństwa Informacji w ZCK w Olsztynie, wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora z 29 grudnia 2017 r., system informatyczny służące do prowadzenia ksiąg cmentarnych był zabezpieczony sprzętowo (hasła dostępu, filtry prywatyzujące, wygaszacze ekranu) i programowo (firewall i programy antywirusowe), w sposób uniemożliwiający przetwarzanie danych w księgach cmentarnych przez osoby nieuprawnione. Wpisy do ksiąg były dokonywane na podstawie otrzymanych aktów zgonu (część przeznaczona dla administracji cmentarza).

W okresie objętym kontrolą na dwóch czynnych cmentarzach komunalnych pochowano łącznie: 1 694 osoby w 2019 r., 1 740 osób w 2020 r., 2 073 osoby w 2021 r. i 937 osób do 30 czerwca 2022 r., w tym na cmentarzu w Dywitach odpowiednio: 965, 980, 1 207 i 534 osoby.

Analiza wybranej próby dokumentacji dotyczącej 20 zmarłych pochowanych na cmentarzu w Dywitach w każdym roku objętym kontrolą wykazała, że prawidłowo wywiązywano się z obowiązków określonych w ww. rozporządzeniu ponieważ m.in:

- księga osób pochowanych na cmentarzu zawierała m.in. nazwisko i imię (imiona), nazwisko rodowe, stan cywilny, datę i miejsce urodzenia, datę i miejsce zgonu, a także imiona i nazwiska - w odniesieniu do osób uprawnionych do pochowania zwłok, oznaczenie organu lub innego podmiotu - w odniesieniu do obowiązanych lub uprawnionych do pochowania zwłok, a więc dane wymagane § 3 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia;
- wpisów do księgi dokonywano na bieżąco (w terminie do 7 dni od dnia pochowania osoby na cmentarzu) oraz w kolejności pochowania zwłok lub szczątków na cmentarzu (§ 6 ust. 1);
- księga grobów zawierała m.in. numer ewidencyjny, nazwisko i imię (imiona) osoby lub osób pochowanych w grobie, datę pochowania, rodzaj grobu (ziemny lub murowany), miejsce pochowania, tj. dane o których mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia;
- alfabetyczny spis osób pochowanych na cmentarzu zawierał m.in. nazwisko i imię (imiona) osoby pochowanej na cmentarzu, miejsce pochowania, numer ewidencyjny; stosownie do wymogu określonego w § 5 ust. 1;
- wpisy w księgach cmentarnych dokonywane były pismem ręcznym w sposób staranny, czytelny i trwałe, tj. zgodnie z wymogiem określonym w § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia;
- w badanej dokumentacji nie stwierdzono pomyłek we wpisach;
- daty wpisywano do ksiąg cmentarnych słownie i cyframi arabskimi umieszczonymi w nawiasie w kolejności: rok, miesiąc, dzień (§ 11 ww. rozporządzenia);

- w ww. księgach cmentarnych strony zapisywano kolejno, nie pozostawiając stron niezapisanych - zgodnie z wymogiem § 12 ust. 1 rozporządzenia;
- wpisy do ww. ksiąg cmentarnych były wprowadzane przez kierownika cmentarza lub jego zastępcę (zgodnie z zakresami obowiązków i odpowiedzialności), co potwierdzano podpisami;
- księgi cmentarne były przechowywane w szafie pancernej zlokalizowanej w ogrzewanym pomieszczeniu biurowym, posiadającym dwustronnie okratowane okno, niedostępnym dla osób nieupoważnionych;
- pomieszczenie, w którym były przechowywane księgi cmentarne było wyposażone w gaśnicę.

(akta kontroli str. 278-343)

4. Zakład prowadził rachunkowość oraz sporządzał na jej podstawie sprawozdawczość zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>10</sup>. W badanym okresie co roku składał także do Urzędu Miasta Olsztyna na podstawie dokumentacji źródłowej:

- roczne bilanse samorządowego zakładu budżetowego,
- sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych (RB-30S),
- sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania te przekazywane były terminowo, tj. kwartalne do 10 dnia pierwszego miesiąca następnego kwartału, a roczne do 31 stycznia roku następnego.

W jednym roku (2021) okresu objętego kontrolą ZCK uzyskał nadwyżkę środków obrotowych w kwocie 52,7 tys. zł. Uchwałą nr XLV/715/22 z 30 marca 2022 r. Rada Miasta Olsztyna zwolniła Zakład z obowiązku wpłaty ww. nadwyżki do budżetu Miasta i zobowiązała go do jej przeznaczenia na realizację zadań statutowych.

(akta kontroli str. 344-528)

5. W okresie objętym kontrolą Zakład kontrolowany był przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Olsztynie 13 razy w zakresie przestrzegania przepisów określających wymagania higieniczne i zdrowotne dotyczące bieżącego nadzoru sanitarnego. Kontrole przeprowadzono w MDP nr 2 (dwukrotnie), MDP nr 1 (czterokrotnie), na cmentarzu Poprzeczna (dwukrotnie), na cmentarzu Dywity (5-krotnie, w tym dwukrotnie ogólnodostępny szalet). W wyniku kontroli na cmentarzu przy ul. Poprzecznej 9b nie sformułowano zaleceń odnośnie utrzymania tego cmentarza. W wyniku dwóch kontroli Cmentarza Komunalnego w Dywitach wydano doraźne zalecenia w zakresie utrzymania cmentarza dotyczące:

- w 2019 r. naprawy studzienek przy punktach czerpania wody (bez wskazania liczby i lokalizacji studzienek),
- w 2022 r. uzupełnienia nasadzenia w pasie izolacyjnym zieleni.

(akta kontroli str. 529-538)

<sup>10</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.

6. W okresie objętym kontrolą (2019 r.) do ZCK, za pośrednictwem Prezydenta Olsztyna, wpłynęły dwie skargi, tj.:

- w dniu 11 marca 2019 r. dotycząca<sup>11</sup> braku informacji na furtkach cmentarza przy ul. Poprzecznej o ich sprężynowym domykaniu. Skarżąca została uderzona przez domykającą się furtkę. Projekt odpowiedzi Dyrektor ZCK przesłał Prezydentowi 8 maja 2019 r. Czas odpowiedzi został wydłużony ze względu na długotrwałą analizę sprawy przez ubezpieczyciela. W marcu 2019 r. na furtkach cmentarza zawieszono tabliczki informujące, że są one domykane sprężynowo;
- w dniu 4 czerwca 2019 r.<sup>12</sup> w sprawie niewydania przez ZCK zgody na pochowanie niespopielonych szczątków dziecka nienarodzonego w urnowym grobie zbiorowym dla dzieci nienarodzonych. W dniu otrzymania skargi ZCK przekazał Prezydentowi drogą mailową proponowaną treść odpowiedzi, w której zawarto informację na temat możliwych form pochówku szczątków (jest to możliwe w grobie dziecięcym lub jakimkolwiek innym grobie ziemnym lub murowanym inhumacyjnym). Wyjaśniono także, że nie jest możliwe pochowanie szczątków niespopielonych w grobie dzieci nienarodzonych, ponieważ jest on przeznaczony tylko i wyłącznie do pochówku urnowego szczątków skremowanych. Charakter tego grobu wymusza jego częste otwieranie. W przypadku prochów ludzkich jest to całkowicie bezpieczne, natomiast szczątki niespopielone stwarzają zagrożenie sanitarne.

(akta kontroli str. 539-565)

7. W toku kontroli NIK, tj. w dniu 6 października 2022 r., przeprowadzone zostały oględziny cmentarza komunalnego w Olsztynie przy ulicy Poprzecznej 9b, w zakresie przestrzegania wymogów określonych w ustawie z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych<sup>13</sup> oraz w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 7 marca 2008 r. w sprawie wymagań, jakie muszą spełniać cmentarze, groby i inne miejsca pochówku zwłok i szczątków<sup>14</sup>. Stwierdzono m.in., że cmentarz był trwale ogrodzony na całej długości ogrodzeniem o wysokość od 180 cm do 200 cm. Na cmentarz prowadziły trzy bramy wjazdowe oraz pięć furtek wejściowych. Drogi dojazdowe i dojścia do cmentarza posiadały nawierzchnię utwardzoną. Dojścia i dojazdy do powierzchni grzebalnych i kolumbarium były dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych. Na cmentarzu zamontowano także monitoring (sześć kamer w okolicach budynku administracji i Miejskiego Domu Przedpogrzebowego) oraz 22 punkty poboru wody. Umieszczono również kontenery na odpady zmieszane o pojemności 1 100 l (70 sztuk). Ponadto, w budynku Miejskiego Domu Przedpogrzebowego zlokalizowano ogólnodostępne toalety, dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych.

W latach 2019-2022 (I połowa) Zakład, stosownie do 62 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>15</sup>, przeprowadzał wymagane przeglądy okresowe oraz prowadził ksiązkę obiektu budowlanego dla tego budynku.

(akta kontroli str. 566-580)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

<sup>11</sup> Skarga wniesiona ustnie do Prezydenta na bezpośrednim spotkaniu w UM.

<sup>12</sup> Data wpływu do ZCK: 6 czerwca 2019 r.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1947, ze zm.

<sup>14</sup> Dz. U. Nr 48, poz. 284

<sup>15</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 2351, ze zm.

## IV. Uwagi i wnioski

Wniosek

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

## V. 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 Olsztynie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Olsztyn, 5 grudnia 2022 r.

Kontroler  
Hubert Sikorski  
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Olsztynie  
Dyrektor

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*