



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu

LPO – 4101-009-03/2014
P/14/019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu
ul. Dożynkowa 9H, 61-662 Poznań
T +48 61 655 62 00, F +48 61 655 62 01
lpo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/019 - Realizacja zadań publicznych przez spółki tworzone przez jednostki samorządu terytorialnego.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontroler	Irena Wróblewska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89502 z dnia 22 maja 2014 r. (Dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Kaliszu, Główny Rynek 20, 62-800 Kalisz (dalej: Urząd).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Janusz Pęcherz, Prezydent Miasta Kalisza (dalej: Prezydent). (Dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹, mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność skontrolowanej jednostki w zakresie powierzenia realizacji zadań publicznych spółkom, w których Miasto Kalisz miało udziały (akcje).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Zadania realizowane przez spółki, których udziałowcem lub akcjonariuszem było Miasto Kalisz zasadniczo mieściły się w ogólnych kierunkach rozwoju przyjętych w „Strategii rozwoju miasta Kalisza 2007-2013”.

Na sformułowanie powyższej oceny wpływ miała m. in. nieprawidłowość dotycząca zaangażowania kapitałowego Miasta w działalność spółki Piekarnia „SPOMIA” spółka z o.o., która nie realizuje zadań o charakterze użyteczności publicznej w rozumieniu art. 1 ustawy z 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej² oraz prowadzenie przez spółki: Kaliskie Linie Autobusowe, Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej i Aquapark działalności komercyjnej, wykraczającej poza zadania użyteczności publicznej, w sytuacji, gdy przy realizacji tych zadań poza sferą użyteczności publicznej nie miał zastosowania żaden z wyjątków określonych dyspozycją art. 10 ustawy o gospodarce komunalnej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Ocena legalności i ekonomicznej zasadności powoływania spółek dla realizacji wyznaczonych celów

Opis stanu faktycznego

1. Na dzień 31 grudnia 2008 r. Miasto posiadało udziały i akcje w 16 spółkach, o wartości 76.984.775 zł, a na dzień 31 grudnia 2013 r. odpowiednio w: 15 i na kwotę 192.025.775 zł. W siedmiu spółkach Miasto posiadało 100% udziałów i akcji. Udziały i akcje Miasta w spółkach, w odniesieniu do majątku gminy stanowiły odpowiednio 14,82% i 33,52%. Wzrosły w tym okresie o 18,7%.

(Dowód: akta kontroli str. 19, 29, 52-67)

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. z 2011 r. Nr 45, poz. 236.

W latach 2009-2013 Miasto utworzyło spółki z ograniczoną odpowiedzialnością: Aquapark Kalisz, Kaliskie Przedsiębiorstwo Transportowe; Miejski Klub Sportowy i Ciepło Kaliskie oraz powierzyło spółce Kaliskie Linie Autobusowe realizację zadania własnego w zakresie lokalnego transportu zbiorowego, a także nieodpłatnie nabyło od Skarbu Państwa udziały w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej. W ww. spółkach (z wyjątkiem spółki Ciepło Kaliskie) oraz w spółkach Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji³ i Kaliskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego⁴ Miasto posiadało 100% udziałów. Urząd sporządzał coroczne informacje o stanie mienia komunalnego i zamieszczał je na stronie BIP Urzędu Miejskiego. Informacje te zawierały dane w zakresie wymaganym przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ppkt b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵. Urząd nie posiadał strategii właścicielskiej, w tym polityki powierzenia zadań w spółkach. Opracowano natomiast strategię rozwoju Miasta na lata 2007-2013, w której w sposób ogólny, w programie strategicznym II.3 określono zadania w zakresie kulturalnej oraz sportowo-rekreacyjnej atrakcyjności Miasta. Programem restrukturyzacyjnym objęto spółki Kaliskie Linie Autobusowe i Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej.

(Dowód: akta kontroli str. 89, 95-115, 137-138, 152, 171-183, 414, 415)

Na koniec 2013 r. Miasto Kalisz posiadało także udziały (poniżej 50%) w następujących spółkach:

- Piekarnia „SPOMIA” sp. z o.o.: udział Miasta stanowił 43,66% kapitału zakładowego. W 1989 r. ówczesna Miejska Rada Narodowa podpisała umowę z Powszechną Spółdzielnią Spożyców „SPOŁEM” dotyczącą wspólnego wybudowania piekarni. Budowę ukończono w 1991 r. Z budżetu miasta na ten cel przekazano 1.029,7⁶ mln zł oraz grunt o powierzchni 2.686m², o wartości 290 mln zł⁷. Po przystąpieniu Miasta do Spółki (16 września 1992 r.) i przeliczeniu poniesionych przez nie nakładów udział ten wyniósł 43,66%.

- Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych S. A.: akcje Miasta stanowiły 39,84%. Rada Miejska uchwałą Nr XX/141/91 z dnia 3 grudnia 1991 r. postanowiła przystąpić do Spółki i wnieść wkład niepieniężny nieprzekraczający 40% kapitału Spółki,

- CALISIA spółka z o.o. w likwidacji: udział Miasta 27,48%. Miasto stało się udziałowcem w Spółce w wyniku przekształcenia (21 października 1998 r.) przedsiębiorstwa państwowego Kaliska Fabryka Fortepianów i Pianin „CALISIA” w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z udziałem Skarbu Państwa i ośmiorga wierzycieli, w tym Miasta Kalisz,

- Oświetlenie Uliczne i Drogowe, spółka z o.o.: udział Miasta stanowił 14,01%. Miasto przystąpiło do Spółki, której celem działania jest świadczenie szeroko pojętych usług oświetleniowych, 28 października 1999 r., na zasadzie obejmowania udziałów w zamian za aport, który stanowi nowobudowana infrastruktura oświetleniowa ze środków Miasta,

³ Uchwała Rady Miejskiej Nr XX/138/91 z dnia 3 grudnia 1991 r. w sprawie przekształcenia PWiK w jednoosobową spółkę miasta z ograniczoną odpowiedzialnością.

⁴ Uchwała Rady Miejskiej Nr XXIX/207/96 z dnia 18 grudnia 1996 r. w sprawie utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością KTBS.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁶ Kwota sprzed denominacji.

⁷ Kwota sprzed denominacji.

- Gięda Kaliska spółka z o.o.: udział Miasta stanowił 10,69%. Uchwałą Rady Miejskiej XXI/141/96 z dnia 19 kwietnia 1996 r. utworzono Spółkę, wnosząc do niej nieruchomość o powierzchni 73.430 m² o wartości 3.600 tys. zł i wkład pieniężny w kwocie 10 tys. zł. Ostatniego zbycia udziałów dokonano umową z 9 lipca 2009 r., w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej Nr XVIII/258/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r.⁸, w sprawie zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji,

- Ciepło Kaliskie spółka z o.o.: udział Miasta stanowił 10%. W 2013 r. Miasto zbyło 90% udziałów w tej Spółce, w oparciu o zasady określone w ww. uchwale z 29 kwietnia 2004 r.,

- Miejskie Przedsiębiorstwo Remontowe spółka z o.o.: udział Miasta stanowił 6,91%. Spółka utworzona została uchwałą Rady Miejskiej Nr XXIII/161/92 z dnia 12 marca 1992 r.,

- Wytwórnia Sprzętu Komunikacyjnego „PZL” Kalisz S.A.: akcje Miasta stanowiły 0,93%. Uchwałą Zarządu Miasta Kalisza Nr 678/98 z 29 grudnia 1998 r. Miasto przyjęło akcje ww. Spółki w wyniku ugody bankowej zawartej pomiędzy Spółką, a jej wierzycielami.

(Dowód: akta kontroli str. 4-6, 52-53, 135-136, 140-143, 148-170)

Z uzasadnień do uchwał Rady Miejskiej w zakresie przedmiotu, celu działalności spółek, wobec których kontrolowana jednostka wywierała decydujący wpływ (ze 100% udziałem Miasta) wynika, że:

- Aquapark Kalisz: w związku z wysokim kosztem realizacji inwestycji uzasadnione jest utworzenie odrębnego podmiotu w postaci spółki handlowej, którego celem będzie pozyskanie środków finansowych na realizację zadania. Takie rozwiązanie pozwoli na sfinansowanie przy ograniczeniu środków finansowych pochodzących bezpośrednio z budżetu Miasta Kalisza, a środki finansowe pozyskane przez Spółkę nie będą obciążać wskaźników zadłużenia i możliwości spłaty wyliczanych dla Miasta. Ponadto Spółka będzie mogła korzystać z wielu udogodnień przewidzianych dla przedsiębiorców a niedostępnych dla gminy, jak np. możliwość odliczania podatku VAT. Cel, Spółka będzie realizowała na nieruchomościach stanowiących własność Miasta Kalisza. Zapewnienie dla mieszkańców Miasta Kalisza usług z tego zakresu należy do gminy, bowiem zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁹, do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców w zakresie kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych. Basen letni przy ul. Wał Matejki przestał funkcjonować, a basen przy Łódzkiej miał pełnić funkcję basenu sportowego, wobec powyższego przedmiotem rozważań Rady Miejskiej i podjęcia przez nią decyzji było utworzenie Aquaparku.

- Kaliskie Przedsiębiorstwo Transportowe: w związku z nieodpłatnym przejęciem przez Miasto Kalisz od Skarbu Państwa wszystkich udziałów w spółce Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Kaliszu Sp. z o.o. oraz odkupieniem od Southern Vectis Limited 18,38% udziałów w spółce Kaliskie Linie Autobusowe Sp. z o.o., Miasto Kalisz jest obecnie stuprocentowym właścicielem dwóch spółek działających w sektorze transportu zbiorowego z siedzibami w Kaliszu. Za konieczne uznano podjęcie działań operacyjnych, które doprowadzą do optymalnego wykorzystania posiadanego przez spółki potencjału, majątku i zaplecza technicznego dla ich wspólnych korzyści, co w efekcie pozwoli obniżyć

⁸ Zmieniono uchwałą Nr V/50/2007 z dnia 25 stycznia 2007 r. i Nr IX/124/2011 z dnia 26 maja 2011 r.

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.

koszty funkcjonowania spółek w dublujących się aktualnie obszarach. Dodatkowo, niezbędne jest skoordynowanie bieżącej działalności Spółek w taki sposób, aby usługi świadczone przez te podmioty wzajemnie się uzupełniały, a nie konkurowały ze sobą,

- Miejski Klub Sportowy: w związku z wejściem w życie w dniu 16 października 2010 r. ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹⁰, która znówelizowała także ustawę o gospodarce komunalnej, stworzona została i określona w sposób jednoznaczny możliwość tworzenia i posiadania przez gminy akcji lub udziałów klubów sportowych działających w formie spółki kapitałowej. Do zadań własnych gminy należy wspieranie sportu poprzez tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających jego rozwojowi. Utworzenie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością stanowić będzie podstawę do upowszechniania i rozwoju sportu, ze szczególnym uwzględnieniem popularnych w Kaliszu gier zespołowych. Wpłyne to bezpośrednio na poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubu sportowego, wzmocni pozycję Kalisza w sportowej rywalizacji organizowanej przez Polskie Związki Sportowe, a także zwiększy dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez spółkę. Klub sportowy działający w formie spółki kapitałowej będzie czynnikiem stabilizującym działalność sportową, a także przyczyni się do profesjonalizacji zarządzania sportem i zagwarantuje jego rozwój. Zapewni także racjonalne wykorzystanie nowoczesnej bazy sportowej stanowiącej własność Miasta Kalisza oraz zintensyfikuje jej dostępność dla mieszkańców. Jednym z istotnych celów Spółki będzie również budowanie, wzmacnianie i promowanie sportowego wizerunku Kalisza w profesjonalny oraz skuteczny sposób,

- Ciepło Kaliskie: za konieczne uznaje się podjęcie działań w kierunku przyjęcia długoterminowych rozwiązań w zakresie zapewnienia mieszkańcom Kalisza i funkcjonującym w Kaliszu instytucjom dostaw energii cieplnej – w oparciu o należący do Miasta Kalisza majątek ciepłowniczy. Niezbędne jest także, w perspektywie wymagań związanych z ochroną środowiska, rozpoczęcie inwestycji w wysokosprawne źródła energii cieplnej. Za optymalne rozwiązanie uznaje się utworzenie spółki kapitałowej, której celem będzie zaspakajanie potrzeb społeczności lokalnej w zakresie zaopatrzenia w energię ciepłą. Zakłada się, że stanowiący własność Miasta Kalisza majątek ciepłowniczy zostanie docelowo wniesiony, jako wkład rzeczowy do utworzonej Spółki,

- Kaliskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego: budownictwo domów mieszkalnych w oparciu o towarzystwo budownictwa społecznego ma dwie zalety: 50% kosztów przedsięwzięcia można sfinansować preferencyjnym kredytem spłacanym przez towarzystwo z opłat czynszowych, koszty bieżącej eksploatacji i remontów muszą być pokrywane z czynszów. Działalność towarzystwa zwolniona jest z podatku dochodowego od osób prawnych, o ile dochody te przeznaczone są na budowę mieszkań na wynajem i utrzymanie zasobów mieszkaniowych. Angażując się w TBS, Miasto Kalisz może osiągnąć jeszcze jedną wymierną korzyść w postaci możliwości dysponowania mieszkaniem komunalnymi opróżnionymi przez najemców przenoszących się do mieszkań TBS,

- Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej: objęcie udziałów przez Miasto Kalisz stworzy większe możliwości w zakresie realizowania zadania własnego gminy dotyczącego lokalnego transportu zbiorowego, określonego w art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym. Nabycie przedmiotowych udziałów stwarza możliwość połączenia Kaliskich Linii Autobusowych Sp. z o.o. oraz Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Kaliszu Sp. z o.o. Pozwoliłoby to na utworzenie silnego podmiotu realizującego na rzecz mieszkańców Kalisza zadania z zakresu

¹⁰ Dz. U. z 2014, poz. 715.

komunikacji. Dodatkowo połączenie obu podmiotów pozwoliłoby na obniżenie kosztów zarządu i administracji, zwiększenie możliwości absorpcji środków z Unii Europejskiej oraz na efektywniejsze wykorzystanie posiadanego przez Spółki majątku,

- Kaliskie Linie Autobusowe: warunkiem realizacji przez Spółkę zadań powierzanych niniejszą uchwałą jest zachowanie statusu „podmiotu wewnętrznego” przez cały okres trwania powierzenia. Powierzenie Spółce wykonywania zadań z zakresu transportu zbiorowego wynika z potrzeby kompleksowego i długoterminowego uregulowania podstawowych zasad świadczenia na terenie Miasta Kalisza usług w zakresie transportu zbiorowego, w tym zapewnienia ciągłości świadczenia usług, jakości usług, prawidłowych zasad rozliczeń Spółki z Miastem.

Wszystkie uchwały dotyczące utworzenia Spółek przedłożone zostały Wojewodzie Wielkopolskiemu.

(Dowód: akta kontroli str. 52, 53, 154, 171-183, 305, 342, 353, 416-422)

Zarząd Spółek transportowych opracował „Założenia i kierunki działań w zakresie konsolidacji działalności Spółek: Kaliskie Przedsiębiorstwo Transportowe; Kaliskie Linie Autobusowe i Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej”. W dokumencie tym założono, że korzystnym będzie utworzenie wspólnego zaplecza technicznego, co pozwoli na: ograniczenie powierzchni użytkowanych budynków i terenów, a tym samym zmniejszenie kosztów; zbudowanie nowoczesnych warsztatów napraw autobusów (poprzez zmniejszenie ich powierzchni, niższe koszty ogrzewania oraz brak wydatków na remonty); wybudowanie nowej stacji paliw; zrealizowanie racjonalizacji zatrudnienia oraz utworzenie wspólnej dyspozytorni dla Kaliskich Linii Autobusowych i Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej.

Kaliskie Linie Autobusowe świadczą usługi transportowe zwłaszcza na terenie Kalisza, natomiast Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej obejmuje swym zasięgiem większy teren. Stan zatrudnienia kształtował się na koniec 2008 r. i 2013 r. odpowiednio:

- 204 i 157 pracowników w Kaliskich Liniach Autobusowych,
- 283 i 143 w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej,
- 52 pracowników w Kaliskim Przedsiębiorstwie Transportowym na koniec 2013 r.

Zatrudnienie ogółem w ww. trzech Spółkach uległo zmniejszeniu w ww. okresie z 487 pracowników do 352.

(Dowód: akta kontroli str. 10-12, 79-81, 84, 89-91, 93, 264-286)

Spółka Miejski Klub Sportowy za rok 2011 i 2013 wygenerowała stratę w kwotach odpowiednio (minus) 106.475,21 zł i (minus) 43.097,61 zł, przekraczając tym samym wielkość określoną w art. 233 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych¹¹, co w konsekwencji wymagało podjęcia przez Zgromadzenie Wspólników uchwały w sprawie jej dalszego istnienia. Za 2011 r. Spółka pokryła stratę w kwocie 100.000 zł ze środków przekazanych jej przez właściciela tytułem dopłaty¹², a za 2013 r. Zgromadzenie Wspólników¹³ postanowiło, że strata pokryta zostanie z zysków przyszłych okresów.

(Dowód: akta kontroli str. 224, 234-237, 405, 408, 423, 425-428)

Działalność niżej wymienionych spółek Miasta wykraczała poza zadania użyteczności publicznej, a jednocześnie przy realizacji zadań spoza sfery użyteczności publicznej nie miał zastosowania żaden z wyjątków określonych dyspozycją art. 10 ustawy o gospodarce komunalnej, a mianowicie:

Ustalone
nieprawidłowości

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 1030 ze zm.

¹² Zasady dopłat do Spółki uregulowano w umowie Spółki.

¹³ uchwałą z dnia 27 czerwca 2014 r.

a) działalność Spółki Piekarnia „SPOMIA”, polegająca na wypieku pieczywa nie należy do zadań użyteczności publicznej, a jednocześnie nie zachodził tu żaden z wyjątków określonych dyspozycją art. 10 ustawy o gospodarce komunalnej uzasadniających zaangażowanie jednostki samorządu terytorialnego w działalność tego podmiotu.

(Dowód: akta kontroli str. 52, 116, 142, 143)

b) Kaliskie Linie Autobusowe prowadziły działalność komercyjną. Działalność niemieszcząca się w zakresie użyteczności publicznej, polegała na wynajmie autobusów dla klientów zewnętrznych na przewozy okazjonalne, natomiast Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej wykonywało badania techniczne pojazdów oraz naprawę i wymianę ogumienia.

(Dowód: akta kontroli str. 288, 305)

c) Spółka Aquapark realizowała zadania, uzyskując przychody, z rehabilitacji, regeneracji i profilaktyki zdrowotnej, wykraczając poza zakres dyspozycji art. 10 ustawy o gospodarce komunalnej. Działalność polegająca na prowadzeniu sauny, kręgielni i fitness klubu jest niezgodna z dyspozycją ww. przepisu, gdyż tego rodzaju usługi nie służą realizacji niezaspokojonych potrzeb zbiorowych wspólnoty samorządowej.

(Dowód: akta kontroli str. 391, 438)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. Zadaniami użyteczności publicznej, w rozumieniu ustawy o samorządzie gminnym (art. 9 ust. 4), są zadania własne gminy, określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych, a gmina oraz inna komunalna osoba prawna może prowadzić działalność gospodarczą wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej wyłącznie w przypadkach określonych w art. 10 ustawy o gospodarce komunalnej.

a) Rada Miejska uchwałą nr XXIII/359/2008 z dnia 29 maja 2008 r. wyraziła wolę utworzenia przez Miasto Kalisz spółki handlowej w celu przygotowania oraz realizacji zadania inwestycyjnego pn. Park Wodny w Kaliszu. W 2011 r. utworzona została Spółka Aquapark, która realizowała zadanie inwestycyjne polegające na budowie Parku Wodnego. Wiceprezydent Daniel Sztandera podniósł, że nie jest możliwe ani zasadne rozdzielenie realizacji zadania własnego gminy, które polega w szczególności na eksploatacji obiektów infrastruktury technicznej, od procesu inwestycyjnego związanego z budową tych obiektów i infrastruktury.

(Dowód: akta kontroli str. 175, 206, 424, 429)

b) W latach 2011-2013, uchwałami Zgromadzenia Wspólników dokonywano zmian umowy Spółki Aquapark, polegających na poszerzeniu rodzaju działalności gospodarczej¹⁴, określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności¹⁵, wykraczających poza zakres zadań o charakterze użyteczności publicznej¹⁶. Prezydent wyjaśnił, że podejmował decyzje o rozszerzeniu przedmiotu działalności w taki sposób, by umożliwić Spółce prowadzenie działalności związanej z celem, dla którego powołana została bezpośrednio, a nie wyłącznie poprzez wynajem powierzchni. Działania te miały na celu wykorzystanie powierzchni Parku Wodnego, wygenerowanie dodatkowych przychodów dla Spółki, zapewnienie oferty zgodnej z oczekiwaniami klientów dla tego typu obiektów, przy czym miały to być działania wyłącznie uzupełniające podstawową

¹⁴ np. o produkcję lodów; fryzjerstwo i pozostałe usługi kosmetyczne; produkcję soków z owoców i warzyw; pomoc społeczną bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych; opiekę dzienną nad dziećmi; praktykę lekarską specjalistyczną; działalność agencji reklamowych; badanie rynku i opinii publicznej.

¹⁵ Dz. U. Nr 251, poz. 1885 ze zm.

¹⁶ Por. wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 14 października 2010 r., sygn. III SA/Wr 537/10; wyrok NSA w Warszawie z dnia 16 maja 2006 r., sygn., sygn. II OSK 288/06; wyrok WSA w Olsztynie z dnia 31 stycznia 2013 r., sygn. II SA/OL 1369/12.

działalność Spółki. NIK zwraca uwagę, że Miasto tworząc Spółkę powierza jej do realizacji zadania użyteczności publicznej, działalność poza sferą użyteczności publicznej powinna znajdować uzasadnienie w dyspozycji art. 10 ustawy o gospodarce komunalnej.

(Dowód: akta kontroli str. 79-80, 84-88, 376-378)

2. Przedmiot działalności spółek: Kaliskie Linie Autobusowe; Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej i Kaliskie Przedsiębiorstwo Transportowe w istotnym stopniu się pokrywał¹⁷. Prezydent Miasta wyjaśnił, że wraz z wejściem w życie ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym¹⁸, wprowadzającej istotne zmiany w zakresie modelu funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego, Miasto Kalisz przystąpiło do regulowania zasad funkcjonowania i świadczenia usług przez należące do Miasta spółki przewozowe poprzez opracowanie "Koncepcji restrukturyzacji firm z sektora komunikacji publicznej należących do Miasta Kalisza". Za ekonomicznie uzasadnione uznano przeprowadzenie działań operacyjno-restrukturyzacyjnych, które doprowadzą do optymalnego wykorzystania posiadanego przez spółki majątku i zaplecza technicznego dla poprawy wyników ekonomicznych i obniżenia kosztów ich funkcjonowania w dublujących się obszarach. Zdecydowano wówczas o utworzeniu spółki Kaliskie Przedsiębiorstwo Transportowe, która będzie zarządzała i koordynowała funkcjonowanie publicznego transportu zbiorowego, w szczególności poprzez utworzenie jednej wspólnej bazy zaplecza technicznego dla ww. spółek; wspólnego, spójnego systemu sprzedaży biletów i wspólnego biura obsługi klientów. We wszystkich ww. trzech spółkach zarząd jest dwuosobowy, w tym samym składzie personalnym. Koszty z tytułu wynagrodzeń zarządu występują tylko w spółce Kaliskie Przedsiębiorstwo Transportowe. Prezydent wyjaśnił, że pełnienie funkcji prezesa zarządu w trzech spółkach jest elementem prowadzonej konsolidacji ich działalności, mającym na celu ograniczenie kosztów funkcjonowania, jak i zapewnienie wspólnych kierunków działalności tych Spółek.

NIK zwraca uwagę, że pomimo podjęcia działań operacyjno – restrukturyzacyjnych, mających na celu optymalne wykorzystanie posiadanego przez spółki majątku i zaplecza technicznego dla poprawy wyników ekonomicznych i obniżenia kosztów funkcjonowania ww. spółek w dublujących się obszarach, proces ten nie został jeszcze w pełni zrealizowany.

(Dowód: akta kontroli str. 10-12, 79-81, 84, 89-91, 93, 264-286)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

2. Ocena gospodarowania majątkiem samorządu terytorialnego oddanego do dyspozycji spółek komunalnych

Opis stanu faktycznego

Rada Miejska, uchwałą¹⁹ Nr XVII/258/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. określiła zasady wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji. Z uchwały wynika - w zakresie wnoszenia udziałów i akcji - że Prezydent może wносить wkłady pieniężne celem pokrycia podwyższonego kapitału zakładowego i objęcia z tego tytułu udziałów lub akcji w spółkach z udziałem miasta, w ramach kwot przewidzianych na ten cel w budżecie gminy na dany rok i wkłady niepieniężne, po uzyskaniu

¹⁷ 49.31Z- transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski; 49.39Z- pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany; 45.20Z- konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli; 45.32Z – sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli; 47.30Z- sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw; 52.21Z- działalność usługowa wspomagająca transport lądowy; 71.20B- pozostałe badania i analizy techniczne.

¹⁸ Dz. U. z 2011 r., Nr 5, poz. 13 ze zm.

¹⁹ Zmieniona uchwałą Nr VI/50/2007 z dnia 25 stycznia 2007 r. i chwałą Nr IX/124/2011 z dnia 26 maja 2011 r.

pozytywnej opinii Komisji Gospodarki Finansowej i Mienia Miasta²⁰. W zakresie zbywania oraz cofania udziałów i akcji Rada Miejska postanowiła, że Prezydent może zbywać udziały i akcje w spółkach z udziałem miasta po uzyskaniu pozytywnej opinii właściwej komisji (jak wyżej).

(Dowód: akta kontroli str. 4-6)

W latach 2009-2013, transfery majątku Miasta do spółek stanowiły kwotę ogółem 229.696 tys. zł, w tym: 119.625 tys. zł aporty, 32.672 tys. zł wkłady pieniężne, 66.778 tys. zł poręczenia, 5.100 tys. zł dopłaty, 1.500 tys. zł dotacje, 1.771 tys. zł podatki (rozłożenie na raty zaległości podatkowych, odroczenie terminu zapłaty podatku od nieruchomości, umorzenie zaległości podatkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa²¹) oraz 2.250 tys. zł dopłata do ścieków. Powyższe transfery wynikały z uchwał Rady Miejskiej, uchwał Zgromadzenia Wspólników, decyzji Prezydenta. Suma transferów w poszczególnych latach, w odniesieniu do aktywów ogółem wynosiła odpowiednio ok. 3,2%; 10,8%; 6,1%; 12,2% 5,7%.

(Dowód: akta kontroli str. 21-30, 68-78)

Miasto udzieliło poręczeń spółkom: Kaliskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego, Kaliskie Towarzystwo Transportowe i Aquapark Kalisz. Na podstawie konta 242 „Zobowiązania warunkowe” ustalono, że wartość poręczeń spółkom wynosiła 58.117.150 zł. W latach 2009-2013 Miasto nie posiadało wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń.

(Dowód: akta kontroli str. 367, 481-489)

Wskaźniki dotyczące zadłużenia spółek ze 100% udziałem Miasta w powiązaniu z zadłużeniem, dochodami i deficytem Miasta w latach 2009-2013 kształtowały się następująco:

- przyrost w ciągu roku sumy zadłużenia długoterminowego i krótkoterminowego, odpowiednio: (minus) 0,14; (minus) 0,04; (minus) 0,004; 0,11 i 0,08;
- wartość zadłużenia w danym roku, odpowiednio: 0,6; 0,6; 0,7; 0,7 i 0,6;
- wartość zadłużenia w danym roku do zadłużenia Miasta, odpowiednio: 1,3; 1,3; 1,4; 1,5 i 1,7.

(Dowód: akta kontroli str. 491-494)

Spośród 15 spółek, w których Miasto miało udziały, dywidendę do budżetu wpłaciły: Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji spółka z o.o. za lata 2011-2012 w łącznej kwocie 1.780 tys. zł; Piekarnia SPOMIA spółka z o.o. za lata 2008-2013 (z wyjątkiem 2012 r.) w łącznej kwocie 135,6 tys. zł; Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych SA za lata 2008-2010 w łącznej kwocie 798,4 tys. zł i Oświetlenie Uliczne i Drogowe spółka z o.o. za 2008 r. w kwocie 29,4 tys. zł. Ogółem wpłaty z tego tytułu wyniosły 2.743,4 tys. zł.

Kaliskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego spółka z o.o., zgodnie § 8 aktu założycielskiego²² i Miejski Klub Sportowy spółka z o.o., zgodnie z § 2 ust. 2 aktu założycielskiego²³, dochody przeznaczają w całości na działalność statutową.

(Dowód: akta kontroli str. 116, 186, 221)

²⁰ Po zmianie uchwały: „komisji Rady Miejskiej Kalisza właściwej do spraw mienia komunalnego”.

²¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.

²² Repertorium A 2247/97 z dnia 19 czerwca 1997 r.

²³ Repertorium A 6429/2011 z dnia 28 czerwca 2011 r.

Na koniec 2013 r. spośród jednoosobowych spółek Miasta, trzy wygenerowały zysk w kwocie: 726 tys. zł – Kaliskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego; 32 tys. zł – Kaliskie Linie Autobusowe; 348 tys. zł – Kaliskie Przedsiębiorstwo Transportowe, a cztery stratę w kwocie: 3.823 tys. zł – Aquapark; 1.041 tys. zł - Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji; 853 tys. zł - Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej i 43 tys. zł – Miejski Klub Sportowy, który, po utworzeniu, za 2011 r. odnotował stratę, za 2012 r. zysk i za 2013 r. stratę, przy czym Zgromadzenie Wspólników podejmowało uchwały o dalszym funkcjonowaniu Spółki.

(Dowód: akta kontroli str. 55, 57, 59, 61, 63, 65, 67, 94, 116)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w kontrolowanym obszarze.

3. Ocena efektywności realizacji zadań, dla których powołano spółki

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto realizowane przez Miasto przedsięwzięcia, które były przedmiotem działalności Spółek: Aquapark, Miejski Klub Sportowy i Kaliskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego.

We wrześniu 2008 r. został opracowany biznes plan dla inwestycji Park Wodny w Kaliszu. Założono w nim m. in., że ilość osób odwiedzających obiekt będzie się kształtowała na poziomie 239.580 osób rocznie dla wewnętrznych basenów i 40.000 osób rocznie dla zewnętrznych basenów oraz 26.136 osób rocznie dla strefy saun (analiza nie obejmowała osób korzystających z kręgielni, fitness klubu). Średnio, z obiektu korzystać będą 732 osoby dziennie, przy obiekcie otwartym 363 dni w roku. Przychody z wynajmu pomieszczeń kształtowały się będą w skali roku na poziomie 1.111,2 tys. zł. Przedsięwzięcie zakładało realizację inwestycji, polegającą na sfinansowaniu, wybudowaniu oraz zarządzaniu obiektem. Głównym celem planowanego projektu było zwiększenie dostępności do całorocznej, wielofunkcyjnej infrastruktury sportu i rekreacji wodnej, tym samym wzbogacenie ofert programowej o nowe usługi sportowe, rekreacyjne, rehabilitacyjne, pielęgnacyjne. Planowany obiekt wpisuje się w politykę podnoszenia jakości i atrakcyjności bazy rekreacyjno-sportowej, a także organizację wolnego czasu mieszkańców. Przyjęto zatrudnienie całkowite na poziomie 48 osób, z wynagrodzeniem łącznym ok. 1.434.240 zł. Łączną wartość budowy obiektu zaplanowano na kwotę 51.770.830 zł, wartość projektu to 890.600 zł, infrastruktura zewnętrzna 4.250.037 zł z planowaniem jej realizacji z: emisji obligacji, kredytu inwestycyjnego lub w formie leasingu. Biznes plan zakładał, że inwestycja w 31,3% będzie finansowana ze środków własnych Miasta, w 68,7% z jednego z ww. źródeł. Wariant prawdopodobny rachunku wyników zakładał, że Spółka wygeneruje zysk netto w pierwszym roku działalności w kwocie 89.179,65 zł; w drugim roku 233.947,40 zł, a trzecim 277.240,83 zł, a aktywa wyniosą odpowiednio 72.850.514,34 zł; 72.008.935,68 zł i 71.167.357,01 zł. Wariant pesymistyczny rachunku wyników zakładał, że Spółka wygeneruje stratę netto odpowiednio (minus) 1.219.233,66 zł; (minus) 1.226.614,53 zł i (minus) 1.279.246,55 zł, a aktywa wyniosą jak wyżej. Utworzenie Spółki było przedmiotem dyskusji Komisji Rady Miejskiej²⁴. Z protokołów wynika, że na ukończeniu jest opracowanie projektu budowlanego, a koszt realizacji inwestycji szacuje się na ok. 60 mln zł i w związku z wysokim kosztem realizacji uzasadnione jest utworzenie odrębnego podmiotu w postaci spółki handlowej, której celem będzie pozyskanie środków finansowych na realizację zadania. Inwestycja jest niezwykle ważna i

²⁴ Rozwoju i Integracji Europejskiej w dniu 13 maja 2008 r.; Ochrony Środowiska, Gospodarki Komunalnej i Mienia Miasta w dniach 15 maja 2008 r., 13 listopada 2008 r. i 26 listopada 2008 r.

będzie w przyszłości jedną z głównych atrakcji Miasta. Miasto będzie dopłacać do tej inwestycji. Stwierdzono ponadto, że nie ma takiej możliwości i żadne analizy tego nie pokazują, że Spółka będzie przynosiła dochody, które wystarczą na pokrycie kosztów eksploatacji i kosztów zaciągniętych zobowiązań.

Umowa Spółki zakładała, że Miasto będzie wносиło aporty pieniężne do kwoty 80 mln zł w ciągu 20 lat. Ze sprawozdania z działalności i finansowego Spółki wynika, że w 2013 r. z basenów wewnętrznych korzystało 223.430 osób, z zewnętrznych 35.325, z saun 22.840, z kręgielni 12.670 i z fitness klubu 3.234. Średniomiesięcznie z Aquaparku korzystało 831 osób. Oznacza to, że korzystających było o 13,5% więcej od liczby planowanej. Przychody z najmu wyniosły 402.351,76 zł, a przyczyną niższego od planowanego ich uzyskania, było rozwiązanie umowy najmu z najemcą punktu gastronomicznego. Inwestycja została sfinansowana z kredytu inwestycyjnego w kwocie 33.850.000 zł (70,47%) i ze środków własnych pochodzących z obejmowanych udziałów przez właściciela Spółki (Miasto Kalisz), w kwocie 8.819.155,78 zł (18,36%) oraz aportu rzeczowego wniesionego do Spółki (grunt i projekt budowlany) w łącznej kwocie 5.364.000 zł (11,17%), poniżej kosztów planowanych. Spółka za 2013 r. wygenerowała stratę netto w kwocie 3.823.114,02 zł, która zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników²⁵- zostanie pokryta z zysków w latach następnych. Z informacji Prezesa Zarządu Spółki, przedstawionej właścicielowi Spółki wynika, że za pierwsze pięć miesięcy 2014 r., w porównaniu do pierwszych pięciu miesięcy 2013 r. wynik jest o blisko 600.000 zł wyższy. Faktycznie, Spółka realizuje wariant pesymistyczny zawarty w rachunku zysków i strat, ponieważ corocznie generuje stratę, a Zgromadzenie Wspólników podejmuje uchwały, że straty pokryte zostaną z zysków Spółki w latach następnych. Na koniec 2013 r. Spółka zatrudniała 42 osoby, na 41,75 etatu z wynagrodzeniem łącznym 1.490.328,39 zł. Wpływ na wyższe wykonanie miało zwiększenie krotności wynagrodzenia Prezesowi Zarządu, określonego w ustawie z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi²⁶, jako przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

(Dowód: akta kontroli str. 373-400, 430-466, 471, 480)

Dla Miejskiego Klubu Sportowego nie opracowano biznes planu ani studium wykonalności. Przedsięwzięcie to zostało podjęte wraz z powołaniem Spółki, nie było kontynuacją przedsięwzięcia realizowanego przez Miasto w innej formie. Zainicjowane zostało po wejściu w życie ustawy o sporcie, która znoveelizowała art. 10 ust. 3 ustawy o gospodarce komunalnej. Utworzenie Spółki było przedmiotem dyskusji Komisji Rady Miejskiej²⁷. Z protokołów z posiedzenia Komisji Rady Miejskiej wynika m.in., że wspieranie sportu poprzez tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających jego rozwojowi należy do zadań własnych gminy. Wpłyne na poprawę uprawiania sportu przez członków klubu sportowego, wzmocni pozycję Kalisza w sportowej rywalizacji organizowanej przez Polskie Związki Sportowe, zwiększy dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez Spółkę, będzie czynnikiem stabilizującym działalność sportową, przyczyni się do profesjonalizacji zarządzania sportem i zagwarantuje jego rozwój. Istotną ze społecznego punktu widzenia oraz w celu zaspakajania zbiorowych potrzeb wspólnoty będzie organizacja przez Spółkę znaczących dla Kalisza imprez i zawodów w sportach halowych. Źródłem finansowania na początku byłby pakiet stabilizacyjny, później wpływy z opracowania taryf za reklamę, możliwość negocjowania sprzedaży nazwy Hali Arena Kalisz, wpływ z 1% podatku od kibiców,

²⁵ Uchwała Nr 2/2014 z dnia 27 czerwca 2014

²⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 254 ze zm.

²⁷ Edukacji, Kultury i Sportu w dniu 18 maja 2011 r.; Budżetu i Finansów w dniu 24 maja 2011 r.;

wpływy ze sprzedaży biletów oraz inne wpłaty od sponsorów i mecenasów sportu. Całość wpływów będzie przeznaczona na działalność sportową. Głównym celem Spółki jest awans w ciągu 3 lat w każdej z dyscyplin o jeden szczebel wyżej oraz przygotowanie w okresie 5 lat jednej dyscypliny do wyłączenia i awansu do ekstraklasy. Wiceprezydent Daniel Sztandera wyjaśnił, że jedną z przesłanek utworzenia Spółki był art. 2 ustawy o gospodarce komunalnej, i że nie bez znaczenia jest także treść art. 10 ust. 3 ww. ustawy, a celem Spółki jest tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu, czyli działanie w celu realizacji zadań własnych w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.

Ze sprawozdania z działalności za 2013 r. wynika, że przedmiotem działalności Spółki jest działalność klubów sportowych. Zarząd Spółki jest jednoosobowy. Spółka zatrudnia jednego pracownika na umowę o pracę na ½ etatu oraz jedną osobę na umowę zlecenie. W klubie funkcjonowały trzy sekcje, realizujące wcześniejsze założenia, których celem jest awans do wyższych klas rozgrywkowych. Aktywa Spółki wyniosły 57.928,76 zł; przychody ogółem 866.074,65 zł (gdzie głównym źródłem są dotacje z Urzędu Miejskiego na działalność sportową); koszty ogółem 909.172,26 zł; strata (minus) 43.097,61 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 208-241, 428, 429)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Przed utworzeniem spółki Miejski Klub Sportowy nie przeprowadzono udokumentowanych w formie pisemnej analiz projektu, w tym ekonomicznych założeń. Kierownik Referatu wyjaśnił, że utworzenie Spółki nie wymagało zlecenia opracowań w zakresie przedsięwzięcia. Z uwagi na charakter działalności, uznano, że wystarczająca jest w tym zakresie wiedza i doświadczenie posiadane przez Urząd. Tworząc Spółkę skorzystano z możliwości, jakie dało wejście w życie ustawy o sporcie. Było to przedsięwzięcie nowe, dla którego trudno byłoby znaleźć miarodajny materiał porównawczy dla przeprowadzenia analiz. Założono, że Spółka funkcjonować będzie przy minimalnych kosztach organizacyjnych, korzystając z istniejącej infrastruktury miejskiej, a jej utworzenie i funkcjonowanie nie będzie się wiązać z realizacją zadań inwestycyjnych wymagających zapewnienia finansowania. Zdaniem NIK, należało (ex ante) przeprowadzić ocenę zasadności podjęcia przedsięwzięcia w formule spółki komunalnej, chociażby w celu możliwości późniejszego sprawdzenia, czy Spółka rzetelnie realizuje cel, dla którego została powołana lub w celu ustalenia czy wybrana została optymalna forma organizacyjna dla tego przedsięwzięcia.

(Dowód: akta kontroli str. 499-500)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

4. Ocena systemu badania skuteczności i efektywności wykonywania zadań publicznych za pośrednictwem spółek

Opis stanu
faktycznego

W Urzędzie Miejskim, w Wydziale Gospodarowania Mieniem, funkcjonuje referat, do zadań którego należy nadzór nad tworzeniem, przystępowaniem i likwidacją spółek prawa handlowego, w tym inicjowanie i współdziałanie na rzecz utworzenia spółki, przygotowania niezbędnej dokumentacji dla utworzenia bądź przystąpienia do spółki, sprawowanie nadzoru nad spółkami. Zadania te określone zostały w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego. Wydział analizuje dokumenty przygotowywane przez organy spółek przed zgromadzeniem wspólników, tj. sprawozdanie finansowe, sprawozdania z badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, sprawozdania rad nadzorczych z działalności spółek

i sprawozdania zarządów spółek oraz inne dokumenty przedstawiane zgromadzeniu wspólników.

(Dowód: akta kontroli str. 133, 376-378, 490)

Uwagi dotyczące badanej działalności

W Urzędzie nie określono w formie pisemnej metod ewaluacji zadań publicznych. Kierownik Referatu wyjaśnił, że w ramach sprawowanego nadzoru właścicielskiego oraz bieżącego monitorowania realizacji zadań publicznych przez spółki, przedstawiciele Miasta w radach nadzorczych składają Prezydentowi kwartalne kwestionariusze informacyjne zawierające dane dotyczące ich działalności. Dane te analizuje Wydział Gospodarowania Mieniem. Członkowie rad nadzorczych zostali zobligowani przez Prezydenta do niezwłocznego informowania o sytuacjach negatywnych, wymagających interwencji. Wydział analizuje także wszelkie sprawozdania spółek. Ponadto, Wiceprezydent i pracownicy Wydziału mają bieżący kontakt z zarządami spółek i członkami ich rad nadzorczych.

(Dowód: akta kontroli str. 490)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zbadanym obszarze.

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 dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁸, wnosi o:

- podjęcie działań mających na celu dostosowanie przedmiotu działalności spółek z udziałem Miasta do ograniczeń określonych dyspozycją art. 10 ustawy o gospodarce komunalnej,
- rozważenie wycofania się przez Miasto z uczestnictwa w Spółce SPOMIA, która nie realizuje zadań o charakterze użyteczności publicznej w rozumieniu art. 1 ustawy o gospodarce komunalnej.

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 w Poznaniu.

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 wykonaniu wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

²⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

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.

Poznań, dnia 6 sierpnia 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler

Irena Wróblewska
specjalista kontroli państwowej

Dyrektor

z up. Grzegorz Malesiński
wicedyrektor