



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO – 4101-24-07/2012
P/12/178

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/12/178 – Utrzymanie terenów nieruchomości gruntowych w aspekcie walorów krajoznawczych i estetycznych.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	Marek Zyskowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82149 z dnia 27.09.2012 r. Zbigniew Czerepak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82150 z dnia 27.09.2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Powiatowy Zarząd Dróg w Sieradzu ¹ , pl. Wojewódzki 3, 98-200 Sieradz
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Robert Piątek, Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Sieradzu (dowód: akta kontroli str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie,² mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną oceną uzasadniają

- należyte utrzymanie terenów pasa drogowego w mieście Sieradz,
- właściwa organizacja prac związanych z utrzymaniem pasa drogowego dróg powiatowych oraz prawidłowość ich realizacji i rozliczeń,

Nieprawidłowości dotyczyły:

- braku pielęgnacji zieleni w pasie drogowym na większości odcinków skontrolowanych dróg powiatowych, poza terenem miasta.

¹zwany dalej „PZD”,

²Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna,

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Stan zagospodarowania i utrzymania obszarów przestrzeni publicznej na terenie administrowanym przez PZD

1.1. Stan utrzymania przestrzeni publicznej na terenach administrowanych przez zarządcę dróg powiatowych w aspekcie walorów estetycznych i krajobrazowych

Według stanu na 30 września 2012 r. PZD zarządzał 122 odcinkami dróg powiatowych o długości 624,8 km, w tym 40 odcinkami (łącznie 40 km) na terenie miast: Błaszki, Sieradz, Warta i Złoczew oraz 82 odcinkami położonymi na terenach pozamiejskich (584,8 km).

(dowód: akta kontroli str. 6-13)

W dniach 3 i 8 października 2012 r. przeprowadzono oględziny wybranych 10,7% odcinków dróg powiatowych o łącznej długości 67 km tj.:

- Nr 1719 Słomków Suchy-Błaszki - 16 km,
- Nr 1732 Błaszki-Goszczanów - 16 km,
- Nr 1742 Goszczanów-Poddębina - 8 km,
- Nr 1736 Poddębina-Góra - 13 km,
- Nr 1734 Kalinowa-Warta - 10 km,
- 4 ulice w Sieradzu łącznie 4 km³.

W wyniku oględzin ustalono, że:

- na wielu odcinkach dróg pobocza i rowy zarośnięte były wysoką trawą, chwastami i krzakami,
- miejscami zieleń w pasie drogowym była wykoszona,
- tereny pasa drogowego w większości miejscowości utrzymane były w należytym stanie,
- pobocza i rowy nie były zanieczyszczone i zaśmiecone,
- w pasie drogowym nie było obiektów małej architektury oraz reklam i urządzeń reklamowych,
- znaki drogowe zlokalizowane przy drogach były czyste i widoczne,
- w pasie drogowym drogi nr 1736 w dniu oględzin wykonywano prace wykoszeniowe w rowach i usuwano zakrzaczenia,
- w Sieradzu, przy ulicach będących drogami powiatowymi, kosze uliczne były opróżnione, tereny zielone uprzątnięte i czyste (trawa skoszona), a tablice reklamowe nie zasłaniały widoczności.

(dowód: akta kontroli str. 66-80)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. brak pielęgnacji zieleni w pasie drogowym na większości odcinków dróg powiatowych (poza miastami), a na wielu fragmentach pasa drogowego – rowy i pobocza były porośnięte wysoką trawą i miejscami krzakami.

(dowód: akta kontroli str. 66-67)

Obowiązek podejmowania czynności w zakresie pielęgnacji zieleni w pasie drogowym wynika z:

- art. 4 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym⁴, który stanowi, że do zadań powiatu należy utrzymanie powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,

³Aleja Grunwaldzka dł. długości 1.164 m, ulica Armii Krajowej długości 1.480 m, ulica Piłsudskiego długości 720 m, ulica Polna długości 620 m,

- art. 19 ust. 2 ustawy o drogach⁵, w którym postanowiono, iż zarządcą poszczególnych kategorii dróg publicznych jest – w przypadku dróg powiatowych – Zarząd Powiatu. Do zarządcy dróg należy m.in. opracowywanie projektów planów finansowania budowy, przebudowy, remontu, utrzymania i ochrony dróg oraz drogowych obiektów inżynierskich utrzymanie nawierzchni drogi, chodników, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch i innych urządzeń związanych z drogą, z wyjątkiem części pasa drogowego, utrzymanie zieleni przydrożnej, w tym sadzenie i usuwanie drzew oraz krzewów (art. 20 ustawy o drogach).

W sprawie przyczyn braku pielęgnacji zieleni w pasie drogowym i utrzymania poboczy i rowów na odcinkach dróg powiatowych poza miastem Dyrektor PZD stwierdził m.in.: *Przyczyną porośniętych części poboczy i rowów jest niewystarczająca ilość środków finansowych, jakie mogą być przeznaczone na bieżące utrzymanie dróg powiatowych. Z tego względu roboty zlecane są obcym wykonawcom tylko na części dróg. Pozostałe zabiegi wykonywane są siłami własnymi poprzez Obwód Drogowy przy Powiatowym Zarządzie Dróg w miarę posiadanych mocy przerobowych oraz sprzętu. Obwód Drogowy oprócz tego wykonuje również remonty dróg, utrzymuje oznakowania pionowe, zapewnia zimowe utrzymanie. W związku z tym prace związane z usuwaniem zakrzaczeń oraz przerośniętych traw i chwastów z poboczy dróg nie są na bieżąco realizowane na wszystkich drogach powiatowych. W celu poprawy tej sytuacji, złożony został wniosek do WFOŚiGW⁶ o udzielenie pożyczki na zakup ciągnika oraz kosiarki wysięgnikowej z głowicą do wykaszania poboczy i odmulania rowów. W przypadku zakupu ww. sprzętu, począwszy od roku przyszłego, sytuacja odnośnie usuwania zakrzaczeń, traw i chwastów z poboczy dróg powiatowych ulegnie poprawie.*

(dowód: akta kontroli str. 15)

Uwagi dotyczące badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli dostrzega obiektywne uwarunkowania finansowe i konieczność zapewnienia wykonania najpilniejszych prac, ale zauważa również, że obowiązek objęcia zabiegami pielęgnacyjnymi zieleni w całym pasie drogowym dróg powiatowych wynika z treści powołanych wyżej przepisów.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie – mimo stwierdzonych nieprawidłowości polegających na niepełnej realizacji postanowień ustawowych – działalność jednostki w skontrolowanym zakresie.

2. Zasady i warunki zagospodarowania i utrzymania obszarów przestrzeni publicznej oraz sposób ich wdrażania

2.1. Opracowane przez gminę zasady i warunki zagospodarowania i utrzymania obszarów przestrzeni publicznej

Opis stanu faktycznego

W PZD nie opracowano procedur dotyczących utrzymania terenów pasa drogowego (z wyłączeniem jezdni). Nie opracowano także zasad dotyczących utrzymania czystości i porządku oraz pielęgnacji terenów zielonych, a także sytuowania w granicach pasa drogowego obiektów małej architektury oraz tablic i urządzeń reklamowych.

⁴ustawy z dnia 25 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001, Nr 142, poz. 1592 ze zm.) - dalej ustawa o samorządzie powiatowym,

⁵z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych Dz. U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 ze zm.,

⁶Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi - dalej „WFOŚiGW”.

(dowód: akta kontroli str. 16)

W powyższej sprawie Pan Dyrektor wyjaśnił, że: *wszelkie uzgodnienia w tym zakresie dokonywane są w oparciu o przepisy ustaw⁷. Na prace wykonywane przez obcego wykonawcę, zasady określone są każdorazowo w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w umowie. Ponadto lokalizacja różnego rodzaju urządzeń niezwiązanych z drogą, również elementów małej architektury, wynika z Prawa budowlanego oraz Rozporządzenie Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie.*

(dowód: akta kontroli str. 15)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2.2. Nadzór nad PZD w zakresie utrzymania terenów pasa drogowego (z wyłączeniem jezdni)

Opis stanu
faktycznego

Z informacji Starostwa Powiatowego w Sieradzu wynika, że jego nadzór nad PZD jest prowadzony m.in. poprzez:

- zatwierdzanie projektu budżetu opracowanego przez PZD (wraz z zadaniami z zakresu utrzymania zieleni w pasach drogowych),
- przyjmowanie miesięcznych sprawozdań finansowych z realizacji zadań PZD (a także półrocznych i rocznych sprawozdań z realizacji zadań rzeczowych),
- bieżącą kontrolę jednostki, poprzez konsultowanie z Dyrektorem PZD na posiedzeniach Zarządu Powiatu, wszystkich zadań z zakresu bieżącego utrzymania dróg.

(dowód: akta kontroli str. 17-18)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.3. Skargi dotyczące zagospodarowania i utrzymania obszarów przestrzeni publicznej i reakcja na nie.

Opis stanu
faktycznego

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do dnia zakończenia kontroli, zarówno do Starostwa Powiatowego w Sieradzu jak i PZD, nie wpłynęły skargi dotyczące zagospodarowania i utrzymania obszarów przestrzeni publicznej.

(dowód: akta kontroli str. 18-19)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze (pkt. 2.1-2.3.).

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Izba zwraca uwagę, że dobrą praktyką byłoby opracowanie i wdrożenie zasad (procedur) dotyczących utrzymania terenów pasa drogowego (z wyłączeniem jezdni) w aspekcie walorów estetycznych.

⁷np. ustawę o drogach publicznych, która określa obowiązki zarządcy dróg, a także w oparciu o ustawę o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

3. Sposób organizacji prac związanych z utrzymaniem obszarów przestrzeni publicznej oraz prawidłowość ich realizacji i rozliczeń

3.1. Sposób organizacji prac związanych z utrzymaniem obszarów przestrzeni publicznej

Opis stanu faktycznego

Ze Statutu⁸ wynika m.in., że PZD wykonuje funkcję zarządzającego drogami powiatowymi w zakresie planowania, budowy, modernizacji, utrzymania i ochrony dróg oraz pełni obowiązki zarządzającego ruchem drogowym na drogach powiatowych i gminnych na terenie powiatu sieradzkiego.

Przedmiotem jego działania jest m.in.: utrzymanie nawierzchni dróg, chodników, urządzeń związanych z drogą, koordynacja robót w pasach drogowych, wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, na zjazdy z dróg; wykonywanie robót interwencyjnych, utrzymaniowych i zabezpieczających; sadzenie, utrzymanie oraz usuwanie drzew i krzewów oraz pielęgnacja zieleni w pasie drogowym.

(dowód: akta kontroli str. 20-23)

Stosownie do Regulaminu Organizacyjnego PZD⁹, do zadań Działu Technicznego należy m.in.: prowadzenie spraw i wydawanie decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego oraz umieszczania urządzeń obcych w pasach drogowych, opracowanie i przygotowanie niezbędnych dokumentów na wycinkę drzew i krzewów, okresowe przeglądy dróg i obiektów mostowych.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym w strukturze Działu Technicznego funkcjonuje Obwód Drogowy, do którego zadań należy m.in.: utrzymanie nawierzchni dróg, chodników, obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch, oznakowania i innych urządzeń związanych z drogą, nadzór i kierowanie robotami utrzymaniowymi na drogach i obiektach mostowych, prowadzenie spraw związanych z gospodarką w zakresie utrzymania drzew i zieleni w pasie drogowym.

(dowód: akta kontroli str. 24-31)

Na wyposażeniu Obwodu Drogowego znajdował się następujący sprzęt przeznaczony do utrzymania zieleni i drzew w pasie drogowym: kosy – 5 szt., żywopłociarka, kosiarka bijakowa, kosiarka rotacyjna, podkrzesywarki – 4 szt., piły łańcuchowe – 7 szt., ciągniki – 3 szt., rębak, wysięgnik BUMAR.

(dowód: akta kontroli str. 32)

Plan pracy Obwodu Drogowego stanowił opracowany na każdy rok harmonogram robót bieżącego utrzymania dróg. Harmonogram ten na 2012 r. wyszczególniał prace z zakresu bieżącego utrzymania dróg powiatowych, w tym m.in. dotyczących utrzymania zieleni i drzew w następujący sposób:

- pielęgnacji drzew i żywopłotów, koszenie trawników (w okresie kwiecień-wrzesień) w miastach: Błaszki, Warta i Złoczew,
- zachowanie widoczności na skrzyżowaniach i łukach dróg – wycinka zakrzewień i wywóz zrębów,
- interwencje.

(dowód: akta kontroli str. 33-34)

Ponadto, celem utrzymania drzew i zieleni w pasie drogowym, PZD zawarł (w badanym okresie) dwie umowy z Zakładem Usługowym DREWZEL w Zduńskiej Woli na wykonywanie prac dotyczących utrzymania obszarów przestrzeni publicznej na terenie miasta Sieradza. Wykonawca zadania został wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego. W umowie zawartej w 2011 r.¹⁰ i w 2012 r.¹¹ określono zakres tych prac następująco:

⁸ załącznik do uchwały Nr VII/32/2007 Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 27 kwietnia 2007 r.,

⁹ załącznik do uchwały Nr 40/2007 Zarządu Powiatu Sieradzkiego z dnia 19 marca 2007 r.,

¹⁰ na okres od 15 marca 2011 r. do 30 listopada 2011 r.,

¹¹ na okres od 20 marca 2012 r. do 30 listopada 2012 r.,

- oczyszczanie 29 ulic o długości 19.130 m i chodników o powierzchni 47.768 m² na drogach powiatowych w Sieradzu wraz za znajdującymi się w ciągach tych dróg terenami zielonymi,
- koszenie przerostów traw na terenach zielonych o powierzchni 83.206 m² w pasach drogowych ulic powiatowych w Sieradzu nie więcej niż sześć razy w ciągu roku,
- koszenie przerostów traw na terenach zielonych o powierzchni 160.192 m² w pasach drogowych dróg powiatowych poza miastem nie więcej niż dwa razy w ciągu roku,
- pielęgnacji żywopłotów o długości 1.195 m w ośmiu ulicach miasta nie więcej niż dwa razy w ciągu roku,
- wykonywanie zabiegów pielęgnacyjnych drzew, nie więcej niż 65 drzew.

Za wykonanie powyższych prac określono w umowie na 2011 r. wynagrodzenie dla wykonawcy w wysokości 218 tys. zł brutto, z tego:

- 78 tys. zł za oczyszczenie ulic na drogach powiatowych w mieście,
- 84 tys. zł za koszenie przerostów traw na terenach zielonych w pasach drogowych ulic powiatowych w Sieradzu,
- 37 tys. zł koszenie przerostów traw na terenach zielonych w pasach drogowych dróg powiatowych poza miastem,
- 19 tys. zł za pielęgnację żywopłotów.

Natomiast w umowie na 2012 r. wynagrodzenie wykonawcy ustalono na 209,8 tys. zł brutto, z tego:

- 75 tys. zł za oczyszczenie ulic na drogach powiatowych w mieście,
- 79 tys. zł za koszenie przerostów traw na terenach zielonych w pasach drogowych ulic powiatowych w Sieradzu,
- 28 tys. zł koszenie przerostów traw na terenach zielonych w pasach drogowych dróg powiatowych poza miastem,
- 18 tys. zł za pielęgnację żywopłotów,
- 9,8 tys. zł za pielęgnację drzew w mieście.

W obydwu umowach ustalono, że zapłata będzie realizowana w terminach miesięcznych, po wykonaniu usługi i potwierdzeniu przez PZD jej wykonania, w ciągu 30 dni od daty otrzymania faktury.

Zabezpieczenia interesów PZD w przedmiotowych umowach dokonano w następujący sposób:

- wykonawca usług zapłaci karę umowną w wysokości 10% przedmiotu umowy w przypadku odstąpienia od wykonania robót objętych umową,
- wszelkie zmiany i uzupełnienia do zawartych umów mogą nastąpić tylko za zgodą obu stron w formie pisemnej pod rygorem nieważności,
- PZD zastrzega sobie możliwość wypowiedzenia jednostronnie warunków umowy za 1-miesięcznym wypowiedzeniem w przypadku, gdy wykonawca usług nie będzie wywiązywał się należycie z obowiązków objętych umową,
- wykonawca usług jest odpowiedzialny i ma obowiązek zabezpieczenia się przed skutkami oraz roszczeniami odszkodowawczymi osób trzecich w związku z wykonywaniem zamówienia,
- w sprawach nieuregulowanych umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.

(dowód: akta kontroli str. 35-47)

Zapłacone przez PZD w 2011 r. faktury za wykonane przez firmę DREWZEL prace obejmowały kwotę 218 tys. zł, która była zgodna z zawartą umową.

W 2012 r. zapłacone przez PZD faktury za okres od kwietnia do września obejmowały kwotę 151 tys. zł, co stanowiło 72% kwoty ustalonej w zawartej umowie rocznej.

(dowód: akta kontroli str. 48)

Przeprowadzone oględziny czterech wybranych ulic w Sieradzu oraz drogi powiatowej nr 1719 poza miastem na odcinku Gruszczycze – Błaszi potwierdziły, że zakres wykonanych prac dotyczących bieżącego utrzymania pasa drogowego był zgodny z zapisami zawartej umowy.

(dowód: akta kontroli str. 66-67)

3.2. Sposób rozliczenia rzeczowego i finansowego prac

Opis stanu faktycznego

Za wykonane prace objęte umową i określone szczegółowo w załącznikach do umów Zakład Usługowy DREWZEL sporządzał dla PZD faktury, w których wyszczególniono zakres wykonanych prac, ich ilość zgodną z umową oraz wartość, i wyznaczono termin płatności (30 dni od daty otrzymania faktury).

Analiza czterech faktur¹² wystawionych od czerwca 2012 r. wykazała, że na wszystkich znajdowały się adnotacje pracowników Działu Technicznego o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, potwierdzeniu wykonania usługi i ceny określonej w umowie. Ponadto na fakturach znajdowała się adnotacja o sprawdzeniu ich pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego i zatwierdzeniu (przez Głównego Księgowego i Dyrektora PZD) do wypłaty kwoty ujętej na fakturze.

(dowód: akta kontroli str. 49-60)

Do każdej ww. faktury dołączona była notatka służbowa sporządzona przez specjalistę ds. bieżącego utrzymania i ewidencji dróg i mostów w Dziale Technicznym PZD. W notatkach tych opisano odbiór wykonanych prac wynikających z umowy wraz z oceną, że przedmiotowe prace wykonano prawidłowo, bez zastrzeżeń i uwag.

(dowód: akta kontroli str. 49-60)

Rzeczowe wykonanie objętych kontrolą prac przez Obwód Drogowy w trzech kontrolowanych miesiącach 2012 r. (tj. w lipcu, sierpniu i wrześniu) przedstawiało się następująco:

- koszenie trawy kosiarką bijakową – 145.000 mb,
- obkaszanie przyczółków mostów i przepustów – 13.300 m²,
- wycinka zakrzaczeń na poboczach dróg - 13.100 m²,
- podkrzesywanie żywopłotu – 100 mb,
- koszenie trawy na poboczach dróg przy przejazdach kolejowych - 18.220 m²,
- podkrzesywanie i pielęgnacja drzew – 13 sztuk,
- wycinka drzew 2 sztuk.

(dowód: akta kontroli str. 61-65)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie – wg kryterium rzetelności – działalność w badanym obszarze (pkt. 3.1. i 3.2.).

IV. Uwagi i 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 Kontroli¹³ wnosi o podjęcie działań w celu zwiększenia środków na pełniejszą realizację zadań związanych z utrzymaniem pasa drogowego dróg powiatowych.

¹²Faktura Nr FS100/2012 z dnia 4.06.2012 r. na kwotę 31.740,20 zł, Faktura Nr FS135/2012 z dnia 2.07.2012 r. na kwotę 41.990,19 zł, Faktura Nr FS158/2012 z dnia 4.06.2012 r. na kwotę 21.990,19 zł, Faktura Nr FS179/2012 z dnia 3.09.2012 r. na kwotę 41.990,19 zł

¹³Dz. U. z 2012 r., poz.82

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 Łodzi.

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

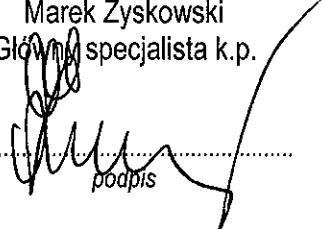
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, dnia 18 października 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

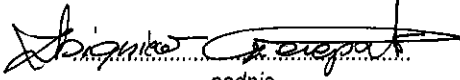
Wicedyrektor
Andrzej Cieniewski

Kontrolerzy
Marek Zyskowski
Główny specjalista k.p.


.....
podpis


.....
podpis

Zbigniew Czerepak
Główny specjalista k.p.


.....
podpis

