



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.011.05.2016

P/16/067

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/16/067 – Opieka nad osobami chorymi na chorobę Alzheimera oraz wsparcie dla ich rodzin

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi

Kontroler Krzysztof Serwa, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LLO/33/2016 z dnia 24.05.2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 1)

Jednostka kontrolowana Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi („ŁUW” lub „Urząd”), 90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104,

Kierownik jednostki kontrolowanej Zbigniew Włodzimierz Rau, Wojewoda Łódzki¹

(dowód: akta kontroli str. 2-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

W latach 2014-2015 Wojewoda prawidłowo prowadził rejestr placówek zapewniających całodobową opiekę osobom przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku, prowadzonych na podstawie przepisów o działalności gospodarczej. Dane zawarte w rejestrze były aktualizowane na bieżąco i odpowiadały informacjom ujętym w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG)² oraz Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS)³.

Zadanie związane z wydawaniem i cofaniem zezwoleń na wykonywanie działalności gospodarczej w zakresie prowadzenia placówki zapewniającej całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku, realizowane było zgodnie z wymogami określonymi w art. 67 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁴ oraz w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 28 kwietnia 2005 r.⁵.

W sposób nierzetelny realizowano natomiast zadanie przeprowadzania kontroli omawianych podmiotów. Poddany kontroli odsetek placówek występujących w rejestrze prowadzonym przez Wojewodę wyniósł 8,3% w 2014 r. i 5% w roku 2015. Służby Wojewody nie dotrzymywały częstotliwości przeprowadzania kontroli kompleksowych, określonej w § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 23 marca 2005 r.⁶ W analizowanym okresie wykonano tylko jedną taką kontrolę, podczas gdy wymagany minimalny okres trzyletni upłynął w odniesieniu do

¹ zwany dalej Wojewodą,

² www.ceidg.gov.pl,

³ www.ems.ms.gov.pl/krs/wyszukiwaniepodmiotu,

⁴ Dz. U. z 2015 r. poz. 163 ze zm., zwanej dalej „ustawą o pomocy społecznej”,

⁵ rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 28 kwietnia 2005 r. w sprawie wydawania i cofania zezwoleń na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie prowadzenia placówki zapewniającej całodobową opiekę (Dz. U. Nr 86, poz. 739), zwane dalej „rozporządzeniem MPS w sprawie zezwoleń”,

⁶ rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 23 marca 2005 r. w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej (Dz. U. Nr 61, poz. 543), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie nadzoru i kontroli”,

6 placówek. Dostrzegając ograniczone możliwości kadrowe Urzędu, NIK wskazuje, iż znaczna ilość nieprzeprowadzonych kontroli kompleksowych skutkuje brakiem wiedzy o potencjalnych zagrożeniach w sposobie zapewnienia odpowiedniej opieki pensjonariuszom placówek.

Służby Wojewody prawidłowo reagowały na skargi i inne sygnały dotyczące funkcjonowania placówek nieposiadających zezwoleń na ich prowadzenie. Każdorazowo przeprowadzano w takich przypadkach kontrolne doraźne, a w przypadku potwierdzenia faktu braku stosownego zezwolenia, na placówkę nakładano karę pieniężną, zgodnie z postanowieniami art. 130 ust. 2 i 4 ustawy o pomocy społecznej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. **Prawidłowość prowadzenia rejestru placówek zapewniających całodobową opiekę osobom przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku, prowadzonych na podstawie przepisów o działalności gospodarczej**

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z art. 22 pkt 4 i art. 67 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej, do zadań Wojewody należy m.in.: prowadzenie rejestru placówek zapewniających całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku, prowadzonych na podstawie przepisów o działalności gospodarczej. Stosownie do postanowień regulaminu organizacyjnego ŁUW⁷, zadania z zakresu pomocy społecznej należały do kompetencji Wydziału Polityki Społecznej⁸.

(dowód: akta kontroli str.5-11)

1.1. Liczba placówek zarejestrowanych na terenie województwa łódzkiego na koniec 2014 r. wyniosła 14 (w tym 2 placówki, które zakończyły działalność w 2012 r.), zaś na koniec 2015 r. – 22 (w tym 2 placówki j.w.).

(dowód: akta kontroli str.12-13)

1.2. Prowadzony przez WPS ŁUW rejestr zawierał następujące dane: nr decyzji, nr w rejestrze, nazwę placówki z danymi teleadresowymi i elektronicznymi (www, email), datę wydania zezwolenia na prowadzenie działalności, datę złożenia wniosku o wydanie zezwolenia, liczbę miejsc dla osób objętych opieką, dane osobowe kierownika placówki, uwagi.

(dowód: akta kontroli str.12-13)

1.3. Dane zawarte w rejestrze nie pozwalały na identyfikację placówek, w których przebywały osoby chore na chorobę Alzheimera. Rejestr zawierał ogólne dane o placówce i rodzaju jej działalności, bez wyszczególnienia specyfiki chorobowej pacjentów.

Według danych zebranych przez WPS telefonicznie w zarejestrowanych placówkach (w związku z niniejszą kontrolą), na koniec każdego z lat 2014 i 2015 w podmiotach zapewniających całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku przebywało odpowiednio 71 i 95 osób z chorobą Alzheimera.

(dowód: akta kontroli str.12-13,14-17)

⁷ zarządzenie Wojewody Łódzkiego Nr 95/2011 z dnia 1 kwietnia 2011 r.,

⁸ zwany dalej WPS ŁUW.

1.4 Wojewoda zapewniał aktualność danych rejestru dokonując - w oparciu o wnioski składane przez podmioty zainteresowane - zmian dotyczących: nazwy placówki, liczby miejsc, filii. Dyrektor WPS ŁUW podał, że realizacja wniosku o zmianę w rejestrze mogła być dokonywana po wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie zmiany decyzji. Pozytywny wynik postępowania pozwalał na zmianę tej decyzji, a następnie dokonanie zmian w rejestrze. Ponadto przed każdą aktualizacją rejestru dane przedstawione przez podmiot prowadzący placówkę były dokładnie analizowane i sprawdzane przez pracowników Urzędu. Zmiany w rejestrze były dokonywane na bieżąco.

Ustaień dotyczących poprawności danych rejestrowych dokonano w odniesieniu do podmiotów wybranych do szczegółowego badania, tj. losowo wybranych wniosków w sprawie wydania zezwoleń na prowadzenie placówek, cofnięcia zezwolenia, dokumentacji kontroli planowych i doraźnych (skargowych). Analiza przedmiotowych dokumentów potwierdziła poprawność danych w nich zawartych z danymi w CEIDG i KRS oraz podanych w rejestrze adresów internetowych placówek.

(dowód: akta kontroli str.18-332)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wydawanie i cofanie zezwoleń na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie placówek zapewniających całodobową opiekę osobom przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku (prowadzonych na podstawie przepisów o działalności gospodarczej)

Przepisy art. 22 pkt 3 i art. 67 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej stanowią, że do zadań Wojewody należy wydawanie i cofanie zezwoleń na prowadzenie placówki zapewniającej całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku prowadzonej na podstawie przepisów o działalności gospodarczej.

Opis stanu
faktycznego

2.1. W 2014 r. do Wojewody złożonych zostało 6 wniosków o zezwolenie na prowadzenie placówki, z których 4 rozpatrzono pozytywnie (tj. wydano zezwolenia), zaś 2 załatwiono odmownie. Nie wystąpiły przypadki cofnięcia zezwoleń z urzędu, natomiast na wniosek cofnięto jedno zezwolenie.

W roku 2015 złożono 11 wniosków o zezwolenie na prowadzenie placówki, z których 3 załatwiono odmownie, wydano zaś 8 zezwoleń. Nie wystąpiły przypadki cofnięcia zezwoleń (zarówno z urzędu, jak i na wniosek).

(dowód: akta kontroli str. 333-334)

2.2. Badanie kontrolne w zakresie udzielania zezwoleń przez Wojewodę, przeprowadzone na próbie 10 losowo wybranych wniosków, wykazało, że postępowania w tym zakresie spełniały wymogi ustawy o pomocy społecznej i rozporządzenia MPS w sprawie zezwoleń.

Cofnięcie w 2014 r. zezwolenia na wniosek podmiotu prowadzącego placówkę nastąpiło zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 2 rozporządzenia MPS w sprawie zezwoleń. Powodem cofnięcia zezwolenia była zmiana adresu prowadzenia działalności. Służby Wojewody potwierdziły zakończenie tej działalności pod dawnym adresem, a wszyscy mieszkańcy zostali przeniesieni do nowo powstałej placówki, która posiadała zezwolenie na jej prowadzenie.

(dowód: akta kontroli str. 19-332)

3. Prawidłowość przeprowadzania kontroli placówek zapewniających całodobową opiekę osobom przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku, prowadzonych na podstawie przepisów o działalności gospodarczej

Zgodnie z art. 22 pkt 10 ustawy o pomocy społecznej, do zadań Wojewody należy kontrola placówek zapewniających całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku, w tym prowadzonych na podstawie przepisów o działalności gospodarczej, w zakresie standardów usług socjalno-bytowych i przestrzegania praw tych osób.

Opis stanu
faktycznego

3.1. W latach 2014-2015 służby Wojewody przeprowadziły 2 kontrole planowe placówek zapewniających całodobową opiekę osobom przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku. W 2014 r. zrealizowano kontrolę problemową w placówce dysponującej miejscami dedykowanymi dla osób z chorobą Alzheimera, natomiast w roku 2015 – jedną kontrolę kompleksową (nie kontrolowano placówek z miejscami dla osób dotkniętych tą chorobą). Odsetek placówek występujących w rejestrze (funkcjonujących) poddany kontroli wyniósł w kolejnych latach odpowiednio 8,3% i 5%.

ŁUW nie przeprowadzał kontroli doraźnych w placówkach posiadających zezwolenie.

(dowód: akta kontroli str. 335-345)

3.2. W latach 2014 i 2015 nie wpłynęły do Wojewody skargi, informacje, sygnały dotyczące nieprawidłowości w funkcjonowaniu placówek posiadających zezwolenie na ich prowadzenie. W badanym okresie służby Wojewody otrzymały natomiast 7 skarg i innych sygnałów dotyczących funkcjonowania placówek nieposiadających zezwolenia. Na podstawie przedmiotowych zgłoszeń, pochodzących od osób fizycznych oraz innych instytucji, wszczęte były kontrole doraźne. Podjęte przez Urząd działania były zgodne z przepisami prawa, a szczegółowe ustalenia w tym zakresie opisano w pkt 3.4 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str. 335-341)

3.3. W latach 2014–2015 WPS ŁUW przeprowadził jedną kontrolę kompleksową (dotyczącą placówki zarejestrowanej 12.10.2011 r.), podczas gdy - zgodnie z częstotliwością wskazaną w § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie nadzoru i kontroli - powinien przeprowadzić 4 takie kontrole w 2014 r. i 2 w roku 2015.

(dowód: akta kontroli str. 342-345)

3.4. Ustaleń w zakresie przestrzegania przepisów rozporządzenia w sprawie nadzoru i kontroli na etapie przygotowania i przeprowadzania kontroli dokonano na podstawie badania 7 dokumentacji kontroli doraźnych skargowych, które dotyczyły obiektów nieposiadających zezwolenia wydawanego na podstawie art. 67 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, oraz dwóch kontroli w oparciu o plan kontroli w latach 2014-2015 (kontrola problemowa i kompleksowa).

W badanym okresie służby Wojewody, na podstawie udokumentowanych informacji o prowadzeniu placówek bez zezwolenia, przeprowadziły 7 kontroli doraźnych. Podstawą realizacji tych kontroli były informacje, które wpłynęły do WPS ŁUW od osób fizycznych oraz innych instytucji, tj. Urzędu Kontroli Skarbowej, Centralnego

Biura Antykorupcyjnego, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łodzi oraz Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Łodzi. Przedmiotem tych kontroli było ustalenie, czy pod wskazanym przez informującego adresem funkcjonuje placówka bez zezwolenia.

W 6 spośród 7 skontrolowanych obiektów potwierdzono prowadzenie placówki bez zezwolenia. W dwóch przypadkach do przeprowadzenia kontroli wraz z pracownikami Urzędu zapraszani byli - zgodnie z art. 127a ust. 1 ustawy o pomocy społecznej - funkcjonariusze policji. Na przeprowadzenie jednej kontroli doraźnej przeznaczano jeden dzień, który był w całości poświęcony na dokonanie czynności sprawdzających w kontrolowanej jednostce. Ustaleń kontrolnych dokonywano w oparciu m.in. o wizytację obiektu (ogłędziny). Opis obiektu i warunków w nim panujących miał swoje odzwierciedlenie w protokole pokontrolnym sporządzanym pisemnie w dwóch egzemplarzach i przesyłanym jednostce kontrolowanej w celu zapoznania się z jego treścią. W przypadku kontroli doraźnych (skargowych) ustalenia kontroli dotyczyły jedynie stwierdzenia czy podmiot prowadzi placówkę bez zezwolenia. W stosunku do tych podmiotów zostało wszczęte postępowanie administracyjne w sprawie nałożenia kary pieniężnej, zgodnie z art. 130 ust. 2 i 4 ustawy o pomocy społecznej. W wyniku podjętych działań nałożono kary pieniężne na 6 podmiotów prowadzących placówki bez zezwolenia, w kwotach po: 10.000 zł (4 podmioty), 20.000 zł (1 podmiot) i 40.000 zł (1 podmiot). Podmiot, który został ukarany kwotą 40.000 zł prowadził placówkę bez zezwolenia od 2011 r. i była to kolejna kara nałożona w związku z niezaprzestaniem działalności. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW wyjaśnił, że w stosunku do wszystkich podmiotów zostały wystawione tytuły egzekucyjne, jednakże do dnia 31 grudnia 2015 r. nie wpłynęły należności finansowe z tytułu kar. Postępowania egzekucyjne były w toku.

Spośród 6 placówek prowadzonych bez zezwolenia, tylko w jednej stwierdzono możliwość zagrożenia życia i zdrowia osób przebywających na terenie placówki, w szczególności ze względu na brak ogrzewania w budynku i konieczność wyłączenia prądu w związku z nieopłaceniem rachunków za energię elektryczną. Osobom, które przebywały w placówce zapewniono miejsca w innych obiektach. Do przeprowadzenia kontroli nie były zapraszane inne organy. Jednakże w stosunku do 3 podmiotów odrębne postępowanie prowadził także Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Łodzi.

W trakcie przygotowania i przeprowadzania kontroli przestrzegane były przepisy rozporządzenia w sprawie nadzoru i kontroli.

Przeprowadzona w 2014 r. kontrola problemowa (bez udziału innych organów) dotyczyła oceny zakresu i poziomu usług opiekuńczych świadczonych przez placówkę oraz przestrzegania praw mieszkańca. Kontrola trwała dwa dni, który to czas w całości był poświęcony na wykonanie czynności w jednostce. Ustalenia dokonane były na podstawie analizy dokumentów, wizytacji obiektu (ogłędzin), rozmów z właścicielem, pracownikami i mieszkańcami placówki. Jako stwierdzone nieprawidłowości wskazano m.in., iż: niewystarczająca była liczba osób pełniących dyżury dzienne i nocne, zatrudnionych na stanowiskach opiekunki i pielęgniarki, niedbale prowadzono dokumentację mieszkańców, a regulamin odwiedzin zawierał zapisy naruszające art. 68 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej. W zaleceniach pokontrolnych wskazano m.in. na prowadzenie dokumentacji podopiecznych placówki w sposób rzetelny i przejrzysty, a także na podjęcie działań mających na celu zapewnienie prawidłowej organizacji pracy w placówce, w tym poprzez zwiększenie liczby osób pełniących dyżury nocne i dzienne.

Przedmiotem kontroli kompleksowej, wszczętej na podstawie planu kontroli na rok 2015, była zgodność sposobu organizacji i funkcjonowania placówki z przepisami ustawy o pomocy społecznej, w tym zgodność świadczonych usług oraz

proowanej dokumentacji z wymogami odpowiednio art. 68 i 68a tej ustawy. Czas trwania kontroli wynosił 3 dni i był w całości poświęcony na czynności kontrolne w jednostce. Ustalenia dokonane były na podstawie analizy dokumentów, wizytacji obiektu (ogłędzin), rozmów z właścicielem, pracownikami i mieszkańcami placówki. Do przeprowadzenia kontroli nie zostały zaproszone inne organy kontrolne. Ustalenia wizytacji (ogłędzin) obiektu zawarto w protokole pokontrolnym, w którym zamieszczone były także potwierdzone nieprawidłowości i uchybienia. Pozytywnie oceniono działania właściciela placówki, polegające na zapewnieniu mieszkańcom profesjonalnego świadczenia usług opiekuńczych. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.: niezapewnienia poczucia intymności i godności mieszkańcom w pokojach, co stanowiło naruszenie przepisu art. 68 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej (brak możliwości zasłonięcia okien w pokojach mieszkalnych). W wyniku kontroli planowych nie nakładano kar pieniężnych. Obie jednostki kontrolowane w wymaganym ustawowo terminie (30 dni) przesłały informację o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 346-510)

W badanym okresie WPS ŁUW nie dokonywał kontroli sprawdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 346-510)

Ustalone
nieprawidłowości

W latach 2014-2015 służby Wojewody nie przeprowadzały kontroli kompleksowych z częstotliwością określoną w § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie nadzoru i kontroli. Skontrolowano tylko jedną z 6 placówek, w przypadku których upłynął trzyletni okres od ich rejestracji. Według wyjaśnień Dyrektora WPS ŁUW, biorąc pod uwagę liczbę nadzorowanych przez Wojewodę jednostek (342), wprowadzony wymóg przeprowadzenia kontroli kompleksowej minimum raz na trzy lata był trudny do spełnienia nie tylko dla ŁUW, ale także dla innych urzędów wojewódzkich w kraju. W związku z powyższym, zostały podjęte działania w celu systemowego rozwiązania zaistniałego problemu. Wystąpiono do Ministra Pracy i Polityki Społecznej z wnioskiem o zmianę przepisów prawa w zakresie częstotliwości kontroli kompleksowych, tj. wydłużenie minimalnego okresu. Przyczyniło się do tego także szereg innych zadań o charakterze niekontrolnym, które realizowała komórka nadzoru w Urzędzie.

(dowód: akta kontroli str. 342-345)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. W latach 2014-2015 WPS ŁUW nie przeprowadzał kontroli sprawdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych. W ocenie NIK, opacie się jedynie na pisemnych powiadomieniach jednostki kontrolowanej, nie pozwala w pełni ocenić realizacji tych zaleceń.
2. NIK zauważyła, że w badanym okresie wystąpiło zjawisko prowadzenia placówek bez zezwolenia. Do podstawowych przyczyn zjawiska należało niewstępowanie z wnioskiem o wydanie zezwolenia, podyktowane niespełnieniem wymogów standardu likwidacji barier architektonicznych, określonych w art. 68 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej. Ponadto ograniczone były możliwości prawne dotyczące wydawania decyzji nakazujących wstrzymanie prowadzenia placówki. Art. 130 ust. 5 ustawy o pomocy społecznej pozwala Wojewodzie na wydanie decyzji nakazującej wstrzymanie prowadzenia placówki, z nadaniem rygoru natychmiastowej wykonalności, do czasu uzyskania zezwolenia. Jednakże takie działanie może być rozpoczęte tylko i wyłącznie w przypadku, jeśli stwierdzono zagrożenie życia lub zdrowia osób przebywających w tych placówkach. Podejmowane przez WPS ŁUW działania w celu nałożenia kary pieniężnej nie powodowały zaprzestania prowadzenia dalszej działalności danej jednostki.

Proces nałożenia kary jest długotrwały i w efekcie nie prowadzi do legalizacji działalności tych placówek.

IV. Uwagi

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 Kontroli⁹, wnosi o podjęcie działań mających na celu dostosowanie częstotliwości przeprowadzania kontroli kompleksowych w placówkach zapewniających całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku do wymogów rozporządzenia w sprawie nadzoru i kontroli.

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 wniosków pokontrolnych 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 30 czerwca 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk

Kontroler
Krzysztof Serwa
Specjalista kp.



podpis



podpis

Małgorzata Dobrosińska-Sempiełowska
28.06.2016r.



⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 677.