



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO – 4112-002-01/2014
S/14/002

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	S/14/002 – Wydatkowanie środków publicznych na finansowanie kosztów funkcjonowania jednostek ochotniczej straży pożarnej na terenie gminy.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi.
Kontrolerzy	1. Andrzej Bonar, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 88350 z dnia 18.02.2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Jan Dółka, główny specjalista, upoważnienie do kontroli nr 88349 z dnia 18.02.2014 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Brzeziny, ul. Sienkiewicza 16A, 95-060 Brzeziny.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Barbara Hojnacka, Wójt Gminy Brzeziny. (dowód: akta kontroli str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W latach 2011-2013 środki budżetowe Gminy Brzeziny na funkcjonowanie jednostek ochotniczych straży pożarnych, wydatkowane były prawidłowo, zgodnie z przepisami prawa oraz wewnętrznymi uregulowaniami obowiązującymi w Urzędzie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie i wykonanie wydatków na funkcjonowanie jednostek OSP na terenie gminy

Opis stanu faktycznego

1.1. W Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Brzeziny² określono, że do zadań bieżących Zastępcy Wójta należą m.in. sprawy związane z nadzorem nad ochroną przeciwpożarową w jednostkach podporządkowanych Gminie Brzeziny, w tym:

- a) nadzór nad działalnością zarządu gminnego OSP³ i bieżącą gospodarką poszczególnych jednostek OSP,
- b) organizowanie kontroli stanu ochrony przeciwpożarowej w gospodarce nieuspołecznionej,

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

² Tekst jednolity wprowadzony zarządzeniem nr 49/2013 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 2 kwietnia 2013 r.

³ Ochotnicza Straż Pożarna

- c) przedkładanie potrzeb ochrony przeciwpożarowej do projektów budżetu oraz wniosków dotyczących przeznaczenia nadwyżek budżetowych.

(dowód akta kontroli str. 6-9)

- 1.2. Planowanie wydatków na pokrycie kosztów funkcjonowania jednostek OSP z terenu Gminy Brzeziny (wg wyjaśnienia Wójta Gminy) opierało się na analizie potrzeb wynikających z zapewnienia gotowości operacyjno-bojowej i realizacji zadań statutowych. Spośród 10 jednostek OSP preferowane były corocznie cztery, które dominowały pod względem wyjazdów do akcji, w tym jedna będąca w Krajowym Systemie Ratowniczo-Gaśniczym. Przy planowaniu wydatków budżetowych dla straży, w pierwszej kolejności brane były pod uwagę wydatki na uzupełnienie sprzętu, jego naprawę i konserwację, zaopatrzenie w paliwo i materiały eksploatacyjne. Podstawą planowania na kolejny rok były zawsze poniesione wydatki w poprzednich latach, które aktualizowano o ewentualny wzrost cen towarów i usług.

Potrzeby zaopatrzenia w sprzęt, środki ochrony indywidualnej i mundury zaspokajane są środkami z dotacji celowej. W tym celu jednostki OSP przedkładają do zaopiniowania wnioski ze wskazaną kwotą dofinansowania z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych (MSW), które są opiniowane przez Zarząd Miejsko-Gminny i Zarząd Powiatowy Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej, a także oceniane przez gminę pod względem celowości zakupu i możliwości budżetowych. Pismo potwierdzające udział finansowy gminy w zakupie jest załącznikiem do tego wniosku, który następnie przekazywany jest do Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej w Łodzi. Potrzeby na wydatki bieżące są przekazywane do Urzędu Gminy w formie ustnej lub pisemnej. Forma pisemna jest wymagana w przypadku zakupów wymagających uzasadnienia. Każdorazowy zakup jest konsultowany z gminą jako płatnikiem, a przedkładana faktura jest opisywana. Potrzeby OSP, jeśli były zasadne, są uwzględniane w budżecie gminy. Jeśli przekraczały możliwości finansowe danego roku i nie miały wpływu na gotowość bojową jednostek OSP, były uwzględniane w następnym roku. Urząd posiada pełną wiedzę dotyczącą posiadanych zasobów przez poszczególne jednostki OSP, która pozwala na merytoryczną ocenę zgłaszanych potrzeb.

(dowód akta kontroli str. 10-31)

Związek Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej Oddział Wojewódzki w Łodzi kierował do gmin województwa łódzkiego i jednostek OSP ofertę handlową dotyczącą wyposażenia. W ofercie tej przedstawiono sprzęt przeciwpożarowy, zestawy ratownictwa medycznego, armaturę pożarniczą, środki pianotwórcze, węże, helmy strażackie, umundurowanie wyjściowe, w tym sznury, dystynkcje i inne dodatki, a także motopompy, agregaty prądotwórcze, sprzęt łączności, wyciągarki, maszty oświetleniowe, lampy. Wskazywano także, aby przed przystąpieniem do zakupów w konkurencyjnych firmach zapoznać się z ofertą proponowaną przez Biuro Zarządu Oddziału Wojewódzkiego ZOSP RP w Łodzi.

(dowód akta kontroli str. 121-126)

- 1.3. Z informacji uzyskanych od prezesów dwóch jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych w Paprotni i Przecławiu, w sprawie zaspokajania zgłaszanych potrzeb na utrzymanie jednostki OSP w gotowości bojowej, wynika m.in., że: wszelkie potrzeby jednostki w tym zakresie zabezpiecza gmina. Prezes OSP w Paprotni podał m.in., że „Potrzeby naszej jednostki są zaspokojone w pełni,

a kwota przekazywanych środków jest wystarczająca do prawidłowego funkcjonowania". Natomiast Prezes OSP w Przecławiu podał, iż „Składane corocznie zapotrzebowanie na wyposażenie jednostki jest przez gminę realizowane w stopniu zadowalającym. (...). Obecne wyposażenie jednostki w sprzęt pozwala na utrzymanie gotowości bojowej na odpowiednim poziomie”.

(dowód akta kontroli str. 32-46, 47-62)

- 1.4. Stosownie do postanowień art. 32 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej⁴ gmina ma obowiązek pokrywać koszty: wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia, umundurowania i ubezpieczenia członków OSP, a także zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej. W okresie objętym kontrolą w uchwałach budżetowych określone były kwoty wydatków na finansowanie kosztów funkcjonowania jednostek OSP z terenu Gminy Brzeziny. Na łączną kwotę planowanych wydatków bieżących składały się wydatki na: wynagrodzenia wraz z pochodnymi, zadania statutowe, dotacje i świadczenia osób fizycznych. W załącznikach do uchwały budżetowej określano w rozbiu na poszczególne jednostki OSP kwotę dotacji i cel na jaki mają być przeznaczone. Środkami dotacji dofinansowano m.in. zakup umundurowania strażackiego zarówno galowego jak i ochronnego, obuwia, hełmów, węży tłocznych i sprzętu przeciwpożarowego.

(dowód akta kontroli str. 63-70)

W analizowanym okresie na funkcjonowanie jednostek OSP wydatkowano łącznie 492.606,98 zł (w tym dotacje celowe 81.966,79 zł), z tego w: 2011 r. - 177.657,99 zł, 2012 r. - 149.462,50 zł i 2013 r. - 165.486,49 zł. Wykonanie planowanych wydatków wyniosło odpowiednio: 95,6%, 80,8% i 91,7%.

(dowód akta kontroli str. 71-81)

Wójt Gminy w złożonym wyjaśnieniu w powyższej sprawie podała m.in., że planowane w budżecie wydatki na funkcjonowanie jednostek OSP mają wymiar szacunkowy. Trudno przewidzieć, w jakim zakresie awaryjność sprzętu wpłynie na koszty usług związanych z naprawami. To uzależnione jest także od udziału w akcjach ratowniczo-gaśniczych, różne jest zapotrzebowanie na energię elektryczną, paliwa, czy inne usługi, które ujawniają się w trakcie roku budżetowego.

(dowód akta kontroli str. 82-83)

W strukturze wydatków dominowały wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, udział ich w łącznej kwocie wyniósł 32,3%, a na zakup usług pozostałych (usługi telef., monitoring obiektów, okresowe badania techniczne samochodów, ubezpieczenie samochodów) 22,5%.

(dowód akta kontroli str. 84-108)

Analiza wydatków wykazała m.in., że Gmina Brzeziny w 2011 r. i w 2013 r. dokonywała zakupów elementów wyposażenia umundurowania strażackiego (tj. sznurów galowych, dystynkcji, pagonów) w dwóch podmiotach, tj.:

- PPHU PROTEKT INT BH Grażyna Okrasa w Brzezinach ul. Przedwiośnie 3 (kod 95-060 Brzeziny) – w dniach:
 - a) 9 maja 2011 r. – faktura VAT nr FV 211/2011 – zakupiono sznur galowy 6 szt. o wartości 220,32 zł brutto (1 szt. 36,72 zł) dla OSP w Syberii,

⁴ Dz.U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380 ze zm.

- b) 9 września 2011 r. – faktura VAT nr FV 512/2011 – zakupiono za łączną kwotę 712,26 zł (brutto), w tym: koszule wyjściowe 1 szt. (38,88 zł brutto), czapka rogatywka 1 szt. (64,80 zł), mundur gabardyna męski 1 szt. (356,40 zł), dystynkcje OSP 3 szt. (6,46 zł brutto), pagony do koszul kompl. 1 szt. (10,26 zł), sznur do koszul 1 szt. (15,12 zł) i sznur galowy 6 szt. (220,32 zł) dla OSP w Paprotni.
- Związek Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej Wytwórnia Umundurowania Strażackiego w Brzezinach ul. Żeromskiego 3 (kod 95-060 Brzeziny) w dniu:
- a) 18 kwietnia 2011 r. – faktura VAT WUS/823FAK0411/G – zakupiono za łączną kwotę 535,41 zł (brutto) w tym: sznur galowy 1 szt. (45,09 brutto), dystynkcje OSP-Prezes 2 szt. (4,32 zł), mundur strażaka gabardyna 1 szt. (399,60 zł), czapka rogatywka 1 szt. (86,40 zł) dla OSP w Paprotni,
- b) 6 maja 2011 r. – faktura VAT nr 1105BRZ/FVS/1090 – zakupiono za kwotę 332,64 zł (brutto), w tym: mundur gab. damski 1 szt. (324,00 zł), dystynkcje OSP – romb Lirka 2 szt. (4,32 zł), dystynkcje do koszuli 1 szt. (4,32 zł) dla OSP w Syberii,
- c) 29 kwietnia 2011 r. – faktura VAT nr 1304BRZ/FVS/1387 – zakupiono za łączną kwotę 895,77 zł (brutto), w tym emblemat tarcza OSP 14 szt. (99,79 zł), dystynkcje OSP 37 szt. po 4 zł (159,84 brutto), dystynkcje OSP 37 szt. po 2 zł (79,92 zł), sznur do koszuli 4 szt. (81 zł), pagony 21 szt. (294,84 zł), sznur galowy 1 szt. (44,55 zł), krawat czarny 1 szt. (6,08 zł), flaga ZOSP RP 1 szt. (63,96 zł) i flaga Polski 1 szt. (36,90 zł) dla OSP w Syberii,
- d) 19 czerwca 2013 r. – faktura VAT nr 1306BRZ/FVS/2025 – zakupiono za kwotę 317,52 zł (brutto), w tym dystynkcje OSP 2 szt. (4,32 zł), spodnie z gabardyny 2 pary (313,20 zł) dla OSP w Syberii.

W opisie pierwszych czterech faktur odnotowano m.in., że „nie ma zastosowania Prawo zamówień publicznych”, a na pozostałych dwóch widniał zapis „Wydatek zgodny z planem finansowym dz. 754, rozdział 75412 paragraf 4210 dokonano merytorycznej oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem, w tym z Prawem zamówień publicznych art. 4 pkt 8”.

(dowód akta kontroli str. 109-120)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

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

Opis stanu
faktycznego

2. Procedury przekazywania środków z budżetu gminy dla OSP

2.1. W latach 2011-2013 obowiązywały dwa zarządzenia Wójta Gminy w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Brzeziny, i tak:

- Zarządzenie nr 4 z dnia 2 lutego 2009 r. – obowiązywało od 1 stycznia 2009 r.
- Zarządzenie nr 142 z dnia 20 grudnia 2012 r. – obowiązywało od 1 stycznia 2013 r.

W załączniku nr 1 do ww. zarządzeń wprowadzono do użytku wewnętrznego „Instrukcję sporządzania, obiegu, kontroli oraz archiwizowania dowodów księgowych”.

Instrukcja ta zawierała procedury związane z identyfikacją dowodu księgowego, jego sprawdzeniem i ujęciem w ewidencji księgowej. Z uwagi, iż środki budżetowe wydatkowane na zakup sprzętu przeciwpożarowego i umundurowania były ewidencjonowane w Urzędzie Gminy Brzeziny, nie zachodziła potrzeba opracowywania dodatkowych procedur związanych z wydatkowaniem tych środków.

(dowód akta kontroli str. 127)

- 2.2. W Urzędzie Gminy Brzeziny obowiązywał Regulamin Zamówień Publicznych, dla których nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵, wprowadzony zarządzeniem nr 3 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 3 stycznia 2011 r. (obowiązuje od dnia 1 stycznia 2011 r.). Z § 2 wynika m.in., że Regulamin zawiera zasady przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których wartość zawiera się w granicach od 20.000 zł do 14.000 euro. Z procedur zawartych w § 8 Regulaminu wynika, iż przed udzieleniem zamówienia należy wystosować zapytania cenowe do minimum trzech wykonawców świadczących w ramach prowadzonej przez nich działalności dostawy, usługi, lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia. Wykonawcy winni przedstawić pisemne oferty. Umowy zamówienia przekraczające wartość 20.000 zł powinny być zawarte w trzech egzemplarzach na piśmie.

(dowód akta kontroli str. 128-138)

Analiza wydatków w dziale 754 rozdziale 754, paragrafie 4210 i 4300 poniesionych w latach 2011-2013 na funkcjonowanie jednostek OSP z terenu Gminy wykazała, że największe koszty związane były m.in. z zakupem paliwa, na które wydatkowano w 2011 r. - 3.842,36 zł i 2012 r. - 17.319,64 zł, a także naprawą samochodów i motopomp, które wyniosły odpowiednio: 19.233 zł i 6.939 zł.

W związku z tym, iż wydatki nie przekraczały kwoty 20.000 zł nie wystąpiła konieczność – jak podała w wyjaśnieniu Wójt Gminy Brzeziny – stosowania procedur wynikających z Regulaminu Zamówień Publicznych obowiązującego w Gminie Brzeziny.

(dowód akta kontroli str. 179)

W maju 2013 r., w drodze przetargu nieograniczonego, udzielono zamówienia publicznego, którego przedmiotem była dostawa oleju napędowego i benzyny bezołowiowej 95 do pojazdów i sprzętu będącego w użytkowaniu OSP z terenu Gminy Brzeziny oraz pojazdów będących na wyposażeniu Urzędu Gminy Brzeziny. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 82.000 zł (brutto).

Wpłynęła jedna oferta, którą komisja przetargowa uznała za spełniającą wymagane kryteria i w wyniku postępowania przetargowego jej oferta została wybrana.

W dniu 7 maja 2013 r. została zawarta umowa pomiędzy Gminą Brzeziny, reprezentowaną przez Wójta Gminy a Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „EKO-GAZ” w Brzezinach, reprezentowanym przez jej właściciela. Przedmiotem tej umowy była dostawa oleju napędowego i benzyny bezołowiowej do pojazdów i sprzętu OSP z terenu Gminy Brzeziny oraz

⁵ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

pojazdów Urzędu Gminy. Wykaz pojazdów uprawnionych do tankowania stanowił załącznik do umowy. Przewidywana wartość realizacji całości zamówienia 79.378 zł (zgodna z ofertą). Umowa została zawarta na okres od dnia podpisania umowy do 30 kwietnia 2014 r.

(dowód akta kontroli str. 139-151)

- 2.3. Rada Gminy Brzeziny w przyjętej uchwale nr XXVIII/205/2009 z dnia 29 maja 2009 r. w sprawie ustalenia ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, uchwaliła ekwiwalent pieniężny w wysokości 13 zł za godzinę dla członka OSP, który uczestniczył w działaniu ratowniczym oraz 5 zł za godzinę w szkoleniu pożarniczym. Stawki te są nadal aktualne.

W analizowanym okresie do Urzędu Gminy Brzeziny wpłynęło zestawienie członków OSP z miejscowości Polik o wypłatę ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych w 2012 r. na łączną kwotę 1.813,50 zł. Środki te zostały wypłacone osobom wskazanym w tym zestawieniu, na którym widniał ich podpis potwierdzający odbiór.

(dowód akta kontroli str. 152-153)

Analiza kontrolna poprawności naliczenia kwoty ekwiwalentu wykazała m.in., że występują różnice w naliczonym łącznym czasie udziału w akcjach ratowniczych wykazanych przez OSP w zestawieniu poszczególnych strażaków a sporządzonym przez kontrolującego. W zestawieniu kontrolującego wykazany łączny czas u poszczególnych strażaków jest niższy niż na liście przedłożonej przez OSP do Urzędu Gminy. Powodem tej różnicy jest błędnie naliczany czas za udział w akcjach, powstający w wyniku sumowania minut. NIK zauważyła, iż powstała różnica na niekorzyść strażaków OSP była nieznaczna i wyniosła tylko 0,42 zł.

Powodem tych różnic – wg wyjaśnienia Wójta Gminy Brzeziny – był nieumyślny błąd rachunkowy.

(dowód akta kontroli str. 154-157, 179)

- 2.4. W analizowanym okresie Gmina Brzeziny na funkcjonowanie jednostek OSP przeznaczyła (wg sprawozdań Rb-28 S, dział 754 rozdział 75412 i §§ 2820 i 6230) w formie dotacji celowej łącznie 84.106 zł, z tego w: 2011 r. – 22.078 zł, 2012 r. – 13.998 zł i 2013 r. – 48.030 zł. Wykorzystanie otrzymanych środków przez te jednostki wyniosło odpowiednio: 97,5% (81.966,79 zł), 99,4% (21.939,19 zł), 100% i 95,8% (46.029,60 zł). Niewykorzystana kwota dotacji w łącznej kwocie 2.139,21 zł została zwrócona do Urzędu w wymaganym terminie. Z wykorzystania środków dotacji jednostki OSP składały w Urzędzie rozliczenie wraz z dokumentami potwierdzającymi ich wydatkowanie, tj. kserokopie faktur, rachunków i dokumentów zapłaty. Z rozliczeń tych wynika m.in., że przekazane środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Stosownie do postanowień art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, Urząd Gminy udzielając dotacji zawierał umowy (stosowano jednolity wzór umowy) z jednostkami OSP. W umowie tej była określona kwota dotacji, zakres rzeczowego zadania, termin wykorzystania dotacji, termin i sposób rozliczenia dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji.

(dowód akta kontroli str. 71-81, 180-214)

⁶ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

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

3. Sprawowanie nadzoru nad wykorzystaniem środków przez jednostki OSP

Opis stanu
faktycznego

Ustalenia kontroli wykazały, iż w analizowanym okresie wydatki na funkcjonowanie jednostek OSP objęte były stałym nadzorem związanym z uruchomieniem środków na regulowanie bieżących zobowiązań.

Wykorzystanie środków przekazywanych z budżetu gminy w formie dotacji celowych było przedmiotem kontroli zleczanych przez Wójta Gminy Brzeziny, niżej wymienionymi zarządzeniami:

- Nr 101/2011 z dnia 30 listopada 2011 r.,
- Nr 135/2012 z dnia 29 listopada 2012 r.,
- Nr 146/2013 z dnia 29 października 2013 r.

Powyższymi zarządzeniami określano zakres przedmiotowy kontroli oraz wyznaczano komisję w składzie dwóch osób do ich przeprowadzania.

Kontrolę przeprowadzono w sześciu jednostkach OSP z terenu Gminy Brzeziny, które otrzymały dotację celową w okresie objętym kontrolą. Z protokołów kontroli wynika, iż „Komisja nie wnosi zastrzeżeń do sposobu wykorzystania i rozliczenia udzielonych środków”.

(dowód akta kontroli str. 159-175)

Ustalono
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

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

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych, o których mowa w art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

⁷ Dz.U. z 2012 r., poz.82, ze zm.

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 Łodzi.

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 14 kwietnia 2014 r.

Kontroler
Andrzej Bonar
Doradca ekonomiczny


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk


podpis

