



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu

LPO. 411.003.05.2016
K/16/002

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	K/16/002 - Wykorzystanie uwag i realizacja wniosków zawartych w wystąpieniach po kontroli P/13/168 Zagospodarowanie osadów powstających w oczyszczalniach ścieków komunalnych i kontroli P/09/167 Zagospodarowanie osadów powstających w oczyszczalniach ścieków komunalnych w województwie wielkopolskim w latach 2007 – 2009 (I półrocze).
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontroler	1. Wojciech Domagalski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 99860 z dnia 10 marca 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1 - 2) 2. Jacek Młynarczyk, główny specjalista kontroli państwowej upoważnienie do kontroli nr 99866 z dnia 21 marca 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 3 - 4)
Jednostka kontrolowana	Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Gostyniu sp. z o.o., ul. Nad Kanią 77, 63-800 Gostyń (zwany dalej „Zakładem”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jerzy Pogorzelski, Prezes Zarządu Zakładu. (dowód: akta kontroli str. 6)

II. Ocena kontrolowanej działalności¹

Ocena ogólna

Po kontroli NIK (P/13/168) przeprowadzonej w 2013 r. Zakład zapewnił rzetelne dane w ewidencji komunalnych osadów ściekowych. Usługę wywozu osadów ściekowych zlecono zgodnie z Zakładowym regulaminem udzielania zamówień. Będąc wytwórcą komunalnych osadów ściekowych, Zakład terminowo przekazał Marszałkowi Województwa Wielkopolskiego zbiorcze zestawienie danych o komunalnych osadach ściekowych za 2014 i 2015 r., jednakże informacja o ich ilości wytworzonej w 2014 r. została zaniżona.

Zakład co do zasady prawidłowo postępował na terenie oczyszczalni ścieków z wytworzonymi osadami. Realizowany sposób magazynowania osadu okresowo jednak uniemożliwiał oddzielenie osadu zbadanego laboratoryjnie od osadu niezbadanego. Skutkiem tego do zagospodarowania przekazywano wówczas mieszaninę tych dwóch rodzajów osadów, co jednocześnie nie sprzyjało prawidłowej realizacji umownego obowiązku przekazywania osadów ustabilizowanych. Było to też niezgodne z uprzednio sformułowanymi w tym zakresie wnioskami pokontrolnymi NIK².

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

² Poddawania wszystkich wytworzonych i wywożonych z oczyszczalni osadów ściekowych wymaganym badaniom laboratoryjnym (wniosek nr 2) oraz przykazywania wytworzonych osadów ściekowych podmiotom wywożącym

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja wniosków z kontroli NIK.

Opis stanu
faktycznego

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Gostyniu we wrześniu 2015 r., w wyniku kontroli dotyczącej narażenia pracowników Zakładu na czynniki szkodliwe i uciążliwe w środowisku pracy (...), nie stwierdził nieprawidłowości w gospodarowaniu osadami ściekowymi. WIOŚ³ w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2015 r. wniósł o usunięcie nieprawidłowości w: „zakresie stanu technicznego i eksploatacji oczyszczalni ścieków; prowadzeniu ewidencji ilościowej i jakościowej wytworzonych odpadów o kodach 160213*, 150101, 150202 zgodnie z obowiązującymi przepisami; przestrzeganiu przepisów w przypadku ponownego skierowania komunalnych osadów ściekowych do wykorzystania w procesie R-10”. Zakład w dniu 30 listopada 2015 r. poinformował WIOŚ o realizacji wniosków pokontrolnych. Zakład nie został obciążony karami i grzywnami z tytułu nieprawidłowego gospodarowania ustabilizowanymi osadami ściekowymi.

Po kontroli NIK P/13/168 przeprowadzonej w 2013 r., Zakład zapewnił prowadzenie rzetelnej ewidencji osadów ściekowych. Przekazywał wytworzone osady ściekowe podmiotowi zewnętrznemu do zagospodarowania. Przy wyborze podmiotu świadczącego usługę sukcesywnego zagospodarowania ustabilizowanych komunalnych osadów ściekowych, przestrzegano postanowień obowiązującego w Zakładzie regulaminu udzielania zamówień na wykonywanie usług, dostawę towarów i roboty budowlane⁴.

[dowód: akta kontroli str. 16-19, 34-75, 365-369]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Zakład nie zapewnił poddania wszystkich wytworzonych i wywożonych osadów ściekowych wymaganim badaniom laboratoryjnym (wniosek nr 2 sformułowany po kontroli NIK w 2013 r.). W wyniku magazynowania osadów ściekowych, w sposób opisany w sekcji nieprawidłowości pkt. III. 3 niniejszego wystąpienia, przekazane do zagospodarowania osady ściekowe stanowiły mieszaninę osadów objętych badaniem laboratoryjnym z osadami bieżąco wytworzonymi, niepoddanymi takiemu badaniu. Skutkowało to okresowym przekazywaniem osadów o niepotwierdzonym stanie ich stabilizacji, co opisano w sekcji nieprawidłowości pkt III. 4 niniejszego wystąpienia i było niezgodne z uprzednim wnioskiem pokontrolnym nr 3.

[dowód: akta kontroli str. 34 – 75, 308-324]

Ocena częściowa

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

(zagospodarowującym) ten odpad w stanie ustabilizowanym i zhygienizowanym, stosownie do postanowień obowiązujących umów (wniosek nr 3).

³ Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Poznaniu, Delegatura w Lesznie

⁴ Załącznik do uchwały Nr 24/2013 z 31 grudnia 2013 r.

2. Ewidencjonowanie osadów ściekowych, realizacja obowiązków sprawozdawczych.

Opis stanu faktycznego

2.1. Stosownie do wymagań ujętych w § 18 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa z dnia 1 października 1993 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy w oczyszczalniach ścieków⁵, Zakład posiadał (opracowaną w czerwcu 2014 r.) aktualną Instrukcję technologiczną – obsługi i eksploatacji oczyszczalni ścieków w Gostyniu. W instrukcji obsługi określono dawkę wapna w procesie higienizacji osadów (od 0,15 do 0,25 kg wapna / kg ich suchej masy) i przy stabilizacji osadów (od 0,5 kg wapna do 1,2 kg wapna / kg ich suchej masy). Zakład dysponował pozwoleniem wodnoprawnym na szczególne korzystanie z wód, o którym mowa w art. 122 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne⁶, tj. na wprowadzanie oczyszczonych ścieków komunalnych z aglomeracji Gostyń do wód rzeki Kania istniejącym wylotem o śr. 800 mm w km 3+250 (dz. nr 383, ob. Gostyń). Legitymował się również (ważnym do 17 kwietnia 2023 r.) pozwoleniem na wytworzenie odpadów⁷, w tym na wytworzenie 7500 Mg/rok ustabilizowanych komunalnych osadów ściekowych kod 19 08 05.

[dowód: akta kontroli str. 76-161, 162-192]

2.2. Ewidencja komunalnych osadów ściekowych zawierała wymagane informacje przewidziane w załącznikach do właściwych rozporządzeń Ministra Środowiska⁸ (o wytwórcy komunalnych osadów ściekowych, masie osadów wytworzonych i przekazanych oraz o gospodarowaniu nimi). Karty przekazania odpadów zawierały informacje wymagane w załącznikach odpowiednio: nr 5 i nr 1 do przywołanych rozporządzeń. Kontrola WIOŚ nie stwierdziła nieprawidłowości w ewidencjonowaniu osadów ściekowych.

[dowód: akta kontroli str. 193- 241]

2.3. Zbiorcze zestawienia danych zawierały informacje wymagane art. 37 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. o odpadach⁹ w zw. z art. 237 ust. 1 pkt 1 i art. 237a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach¹⁰ oraz załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 8 grudnia 2010 r. w sprawie zakresu informacji oraz wzorów formularzy służących do sporządzania i przekazywania zbiorczych zestawień danych o odpadach¹¹. Masa 5 535,34 Mg wytworzonych osadów ściekowych wykazana Marszałkowi Województwa za 2014 r., nie była zgodna z masą 5 836,34 Mg ujętą w zestawieniu zbiorczym o komunalnych osadach ściekowych za 2014 r. Z kolei Masa 8 502,60 Mg wytworzonych w 2015 r. osadów ściekowych wykazana Marszałkowi Województwa była zgodna z masą osadów zaewidencjonowaną. Według wyjaśnień Prezesa Zarządu Zakładu przyczyną znacznej różnicy w masie wytworzonych osadów ściekowych pomiędzy 2014 a 2015 r., było zachwianie procesu fermentacji osadu, spowodowane m.in. remontem komór fermentacyjnych. Marszałek Województwa nie wzywał Zakładu do korekty danych za 2014 r., a Zakład nie korygował danych o masie wytworzonych

⁵ Dz. U. Nr 96, poz. 438

⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 469, ze zm.

⁷ Decyzja Starosty Gostyńskiego z dnia 17 kwietnia 2013 r. nr OR.6222.1.2013 pozwalająca na wytworzenie odpadów w tym na wytworzenie 7500,00 Mg/rok ustabilizowanych komunalnych osadów ściekowych kod 19 08 05. W pozwoleniu na wytworzenie odpadów określono termin obowiązywania decyzji do dnia 17 kwietnia 2023 r. Decyzją z dnia 4 marca 2016 r. nr OR.6220.1.2016 Starosta Gostyński podwyższył masę wytwarzanych ustabilizowanych komunalnych osadów ściekowych kod 19 08 05 do wysokości 10.000,00 Mg/rok.

⁸ Z dnia 8 grudnia 2010 r. w sprawie wzorów dokumentów stosowanych na potrzeby ewidencji odpadów (Dz. U. Nr 249, poz. 1673), obowiązującego do 31 grudnia 2014 r. oraz z dnia 12 grudnia 2014 r., o tej samej nazwie (Dz. U. poz. 1973)

⁹ Dz. U. z 2010 r. Nr 185, poz. 1243, ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 21, ze zm., dalej „ustawa o odpadach”.

¹¹ Dz. U. z 2010 r. Nr 249, poz. 1674

osadów ściekowych w 2014 r. Z tego tytułu oczyszczalnia nie była obciążona administracyjnymi karami pieniężnymi.

[dowód: akta kontroli str. 242, 245-270, 271]

2.4. Całość osadów ściekowych była przekazywana podmiotowi posiadającemu zezwolenie w zakresie gospodarowania odpadami na podstawie umów na odbiór, transport i zagospodarowanie tych odpadów, poprzez odzysk lub unieszkodliwienie.

[dowód: akta kontroli str. 36-39, 338-341]

2.5. Roczne zbiorcze zestawienie danych o komunalnych osadach ściekowych za 2014 i 2015 r. przekładano marszałkowi województwa w wymaganym terminie, tj. do dnia 15 marca następnego roku.

[dowód: akta kontroli str. 242, 244-252]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Przekazane Marszałkowi Województwa dane o masie 5 535,34 Mg osadów ściekowych wytworzonych w 2014 r. były niższe o 301 Mg od stanu, odzwierciedlonego w ewidencji tych osadów prowadzonej przez Zakład. Prezes Zarządu Zakładu wyjaśnił powyższy błąd pomyłką pracownika przy sporządzaniu sprawozdania.

[dowód : akta kontroli str. 242, 244-270]

Ocena częściowa

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

3. Postępowanie z wytworzonymi osadami ściekowymi na terenie oczyszczalni.

Opis stanu
faktycznego

W aglomeracji Gostynia Zakład obsługiwał równoważną liczbę mieszkańców 47 424 (RLM)¹² w 2014 r. i 44 254 RLM w 2015 r., oczyszczając kolejno 2 134 i 1 772 tys. m³ ścieków komunalnych w tych latach. Komunalny osad ściekowy zgodnie z posiadanym pozwoleniem na jego wytwarzanie był przekazywany podmiotowi, który uzyskał zezwolenie właściwego organu na prowadzenie działalności w zakresie gospodarowania odpadami.

[dowód: akta kontroli str. 242]

3.1. Wykorzystywane przez Zakład urządzenie wagowe do kontroli wytwarzanych osadów ściekowych, posiadało aktualną legalizację¹³. Osady były poddawane stabilizacji, a ich średnie uwodnienie w 2014 r. wynosiło 81,6 % a w 2015 r., 78 %.

[dowód: akta kontroli str. 272 - 307]

3.2. Masa wytworzonych osadów ściekowych była mniejsza niż dopuszczalna masa określona pozwoleniem na ich wytwarzanie¹⁴. Na terenie oczyszczalni osady ściekowe były magazynowane czasowo na placu utwardzonym i niezadaszonym.

[dowód: akta kontroli str. 76-161, 173, 308-324]

¹² Zgodnie z ówczesnym i aktualnym brzmieniem art. 43 ust. 2 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U z 2015 r. poz. 469, ze zm., dalej „Prawo wodne”), należy przez to rozumieć ładunek substancji organicznych biologicznie rozkładalnych wyrażonych jako wskaźnik pięciodobowego biochemicznego zapotrzebowania na tlen w ilości 60 g tlenu na dobę.

¹³ Ważną do dnia 30 listopada 2017 r., świadectwo legalizacji zostało wystawione przez Obwodowy Urząd Miar w Lesznie.

¹⁴ Masa osadów ściekowych wynikająca z pozwolenia na ich wytwarzanie 7 500 Mg/rok.

3.3. W zbadanych partiach osadów ściekowych nie stwierdzono osadów poddanych unieszkodliwieniu, które mimo to nie nadawałyby się do przekazania. Wszystkie osady ściekowe były przekazywane do zagospodarowania.

[dowód: akta kontroli str. 193-241]

3.4. Okres magazynowania osadów ściekowych na terenie oczyszczalni nie przekraczał 4 miesięcy. W 2014 r. były wywożone z terenu oczyszczalni pięć razy (28 lutego, 30 kwietnia, 17 czerwca, 30 września, 28 listopada), a w 2015 r. sześć razy (16 kwietnia, 30 czerwca, 7 lipca, 14 i 26 października, 31 grudnia). Zakład nie przekroczył dopuszczalnych okresów magazynowania osadów ściekowych przewidzianych w art. 25 ust. 4 i 5 ustawy o odpadach.

[dowód: akta kontroli str. 193-241, 308-324]

3.5. Zgodnie z §§ 5 ust. 2 pkt 2 rozporządzeń Ministra Środowiska z dnia 13 lipca 2010 r. oraz 6 lutego 2015 r. w sprawie komunalnych osadów ściekowych¹⁵, badania laboratoryjne osadów ściekowych dokonywano nie rzadziej niż raz na cztery miesiące. W 2014 r. pięciokrotnie (10 stycznia, 19 marca, 14 maja, 11 sierpnia, 24 października), natomiast w 2015 r., czterokrotnie (21 stycznia, 2 czerwca, 2 września, 23 listopada).

[dowód: akta kontroli str. 193-241]

3.6. Zakład nie stosował wytworzonych osadów ściekowych na gruntach.

[dowód: akta kontroli str. 243]

3.7. Badanie osadów wykonywało laboratorium posiadające certyfikat akredytacji Nr AB 1095 wystawiony przez Polskie Centrum Akredytacji. W zakresie akredytacji było m.in. pobieranie próbek przeznaczonych do badań osadów ściekowych. Laboratorium wykonywało dla Zakładu badania, zgodne z załącznikami nr 4 do rozporządzeń koś. Poboru próbek dokonywali pracownicy laboratorium, w sposób określony w §§ 5 ust. 3 przywołanych rozporządzeń.

[dowód: akta kontroli str. 325- 334]

3.8. W wynikach badań laboratoryjnych osadów, nie stwierdzono przekroczenia dopuszczalnych ilości bakterii i pasożytów jelitowych oraz zawartości metali ciężkich.

[dowód: akta kontroli str.193-241]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Stosowany w Zakładzie sposób magazynowania osadów nie zawsze zapewniał rozdzielanie osadów ściekowych zbadanych i niezbadanych. W okresach od pobrania próbek osadu przez laboratorium (np. 10 stycznia i 19 marca) do momentu wywiezienia osadów (np. 28 lutego i 30 kwietnia 2014 r.), do magazynowanych na terenie oczyszczalni zbadanych osadów ściekowych dodawano bieżąco wytworzone w tym okresie osady niezbadane. Prezes Zarządu Zakładu brak odseparowywania osadów wyjaśnił nierozstrzygniętym przetargiem na wywóz osadów z Zakładu oraz tym, że dodatkowe powierzchnie magazynowe dla osadów nie są wybetonowane, stąd wykorzystywane tylko w sytuacjach awaryjnych. W wyniku przyjętego ww.

¹⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 137, poz. 924 oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 257, dalej „rozporządzenia koś”.

sposobu magazynowania osadu, mieszanina osadów zbadanych laboratoryjnie i niezbadanych laboratoryjnie była przekazywana do zagospodarowania.

[dowód: akta kontroli str.193-241,246-247]

Ocena częściowa

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

4. Zagospodarowanie osadów ściekowych.

Opis stanu
faktycznego

Wszystkie wytworzone w kontrolowanym okresie osady ściekowe przekazano do zagospodarowania na terenie województwa wielkopolskiego, gdzie znajdował się Zakład. W kontrolowanym okresie osady ściekowe były przekazywane podmiotowi (PH-U ...), wybranemu w wyniku przetargu nieograniczonego, posiadającemu pozwolenie na wytworzenie odpadów (w tym ustabilizowanych osadów ściekowych kod 19 08 05) i ich odzysk metodą R 13. Podstawą przekazania osadów były umowy z dnia 18 września 2013 r. i 15 lipca 2014 r., a ich przedmiotem było „sukcesywne świadczenie usługi polegającej na zagospodarowaniu ustabilizowanych osadów ściekowych”. Zgodnie z tymi umowami odbiór, transport i zagospodarowanie osadów ściekowych poprzez odzysk lub unieszkodliwienie winno być realizowane według harmonogramu pracy oczyszczalni ścieków, a także w zależności od bieżących sytuacji i potrzeb Zakładu. Odbiór osadów przez „PH-U ...” miał się odbywać z poletek osadowych znajdujących się na terenie oczyszczalni ścieków w Gostyniu. Wykonawca zobowiązany był do wywozu osadów z miejsca ich wytworzenia do miejsca zagospodarowania, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Z chwilą odbioru i podpisania kart przekazania odpadu przejmował on odpowiedzialność za komunalne osady ściekowe, jako następny odbierający posiadacz odpadów, zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy o odpadach. „PH-U ...” miał ponosić pełną odpowiedzialność związaną z realizacją przedmiotu umów, za docelowe właściwe wykorzystanie, odzysk lub unieszkodliwianie komunalnych osadów ściekowych, zwłaszcza odpowiedzialność wynikającą z przepisów ochrony środowiska.

[dowód: akta kontroli str. 36-39, 70-75, 338- 402]

Ostatnia z ww. umów na zagospodarowanie osadów obowiązywała do 31 grudnia 2015 r. Zakład przeprowadził w marcu 2016 r., przetarg nieograniczony na realizację zadania na lata 2016-2017. Po rozpatrzeniu jedynej oferty jaka wpłynęła, wykluczono firmę, która ją złożyła z postępowania o udzielenie zamówienia. Przyczyną wykluczenia było niespełnienie warunków udziału w tym postępowaniu.

[dowód: akta kontroli str. 335-337]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Pomimo postanowień §§ 2 ust. 2 umów z 18 września 2013 r. i 15 lipca 2014 r. zobowiązujących PH-U ... do odbioru, transportu i zagospodarowania osadów ściekowych według harmonogramu pracy oczyszczalni ścieków, a także w zależności od bieżących sytuacji i potrzeb Zakładu, okresowo nie egzekwowano postanowień umów w tym zakresie, skutkiem czego osad ściekowy magazynowany był w sposób opisany na stronie 6-7 niniejszego wystąpienia. Ponadto, Zakład w konsekwencji przekazał podmiotowi realizującemu zadanie osad o niepotwierdzonym stanie jego stabilizacji, co stanowiło naruszenie § 1

przywołanych umów, przewidujących zagospodarowanie ustabilizowanego osadu ściekowego.

[dowód: akta kontroli str. 36-40, 338-342]

V. 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 Kontroli¹⁶, wnosi o:

- 1) przekazanie Marszałkowi Województwa korekty danych o masie osadów ściekowych wytworzonych w 2014 r.,
- 2) poddawanie badaniom laboratoryjnym wszystkich osadów, jakie są wywożone z terenu Zakładu, w tym osadów wytworzonych i magazynowanych w okresie od pobrania prób przez laboratorium do czasu ich wywieżenia,
- 3) odseparowywanie na placu składowym osadów zbadanych od osadów niezbadanych laboratoryjnie.

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 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.

Poznań, dnia 5 maja 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler
Wojciech Domagalski
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
z upoważnienia
Wicedyrektor Grzegorz Malesiński

.....
Podpis

.....
Podpis

¹⁶ Dz.U. z 2015 r. poz. 1096.

