



## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/12/178 – Utrzymanie terenów nieruchomości gruntowych w aspekcie walorów krajobrazowych i estetycznych.

Jednostka  
przeprowadzająca  
kontrolę Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Olsztynie

Kontroler Barbara Zajdel – Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82279 z dnia 12 września 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka  
kontrolowana Urząd Gminy Janowiec Kościelny, 13-111 Janowiec Kościelny 62.

Kierownik jednostki  
kontrolowanej Bożena Grochala – Wójt Gminy Janowiec Kościelny.

(dowód: akta kontroli str. 3)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości,<sup>1</sup> działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Podstawą oceny pozytywnej były działania Gminy w celu utrzymania czystości i porządku w obrębie zarządzanej przestrzeni publicznej oraz prawidłowe rozliczenie udzielonej na ww. cel dotacji podmiotowej przekazanej samorządowemu zakładowi budżetowemu w 2011 r.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły natomiast zaniedbań w zakresie utrzymania porządku na boisku w miejscowości Safronka oraz nieskutecznego nadzoru nad gminną jednostką organizacyjną realizującą zadania objęte kontrolą NIK.

<sup>1</sup> 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

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Stan zagospodarowania i utrzymania terenów administrowanych.

Opis stanu faktycznego

Według stanu na dzień rozpoczęcia kontroli, tj. 13 września 2012 r., na obszarze Gminy Janowiec Kościelny (zwana dalej Gminą) o powierzchni 13,59 tys. ha, zlokalizowanych było 22 miejsc przestrzeni publicznej (zieleńców, placów, parków, boisk) o łącznej powierzchni 10,13 ha. Oprócz tych miejsc Gmina zarządzała drogami gminnymi o długości 67,7 km.

(dowód: akta kontroli str. 4-9)

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 13 września 2012 r., zadania w zakresie objętym kontrolą NIK realizowane były przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Janowcu Kościelnym (ZGK). Zgodnie ze statutem ZGK, do zadań tych należało utrzymywanie porządku i czystości na placach i terenach gminnych oraz administrowanie drogami, chodnikami, mostami i placami gminnymi. W Urzędzie Gminy („Urzędzie”) ww. zadania przypisane były Referatowi Gospodarki Terenowej i dotyczyły m.in.:

- utrzymania czystości i porządku w zakresie budowy i utrzymania dróg gminnych,
- utrzymania zielonych terenów komunalnych,
- utrzymywania dróg gminnych, obiektów mostowych i przepustów oraz utrzymywania zieleni w pasie drogowym.

(dowód: akta kontroli str. 10-20)

W wyniku oględzin stanu zagospodarowania i utrzymania obszarów przestrzeni publicznej (w miejscowościach Janowiec Kościelny, Napierki, Powierz, Jabłonowo – Maćkowięta i Safronka) o łącznej pow. 2,23 ha (22% ogółu powierzchni tych miejsc) oraz pasów dróg gminnych o łącznej długości 6,8 km (10% długości administrowanych dróg) ustalono:

- W zakresie utrzymania parku, pięciu placów zabaw i boiska wraz z otaczającymi je terenami zielonymi:
  - wydzielone obszary utrzymane były w czystości, a na ich terenie znajdowały się kosze na śmieci (opróżnione),
  - na terenie placów zabaw umieszczone były tablice informacyjne z regulaminami korzystania z tych placów,
  - obiekty małej architektury na placach zabaw i w parku (m.in. ławki, piaskownice, huśtawki, zjeżdżalnie) utrzymane były w dobrym stanie technicznym,
  - w parku i na placu zabaw w Janowcu Kościelnym zieleń była należycie utrzymana (m.in. trawniki było świeżo wykoszone),
  - tereny zielone otaczające place zabaw (Jabłonowo-Maćkowięta, Napierki, Powierz) były wykoszone na powierzchni od 60% do 70%, a na pozostałej powierzchni występowały chwasty o wysokości do około 1 m.
- W zakresie utrzymania pasa drogowego dróg gminnych (poza jezdnią):
  - w pasie drogowym nie występowały obiekty małej architektury, przystanki autobusowe i parkingi oraz tablice i urządzenia reklamowe,
  - znaki drogowe oraz tablice informacyjne były czyste, czytelne oraz widoczne, tj. niezastłonięte przez roślinność,
  - na niektórych odcinkach (o łącznej długości około 2,7 km) dróg nr 191026N i 191026N pas drogowy nie był wykoszony oraz występowały zakrzaczenia,

które nie ograniczały widoczności. Na pozostałych odcinkach tych dróg pas drogowy był wykoszony.

(dowód: akta kontroli 21-42)

Halina Wyszyńska - kierownik ZGK zeznała, że: „Tereny przyległe do placów zabaw położonych w miejscowościach Jabłonowo-Mańkowięta, Napierki, Powierz jak i części pasa drogowego dróg gminnych wykonywane są dwukrotnie w ciągu roku. Poza ww. wykoszeniami w obrębie pasa drogowego dokonujemy częstszych wycinek zakrzaceń i wykoszeń trawy w miejscach, w celu uzyskania dobrej widoczności i poprawy bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego. Prace te wykonujemy z ww. zakresie, gdyż środki otrzymane z Gminy na ten cel są niewystarczające na częstsze wykonywanie prac. Poza tym ze środków dotacji podmiotowej musimy wykonywać bieżące naprawy dróg i inne prace zlecone przez Gminę.”

(dowód: akta kontroli str. 43-45)

Również Stanisław Wrzeszczyński – kierownik Referatu Gospodarki Terenowej wyjaśnił, że główną przyczyną częściowego wykaszania terenów zielonych był brak środków finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 46-47)

Oględziny wykazały ponadto, że:

- drogi przebiegały przez tereny leśne lub stanowiły aleje porośnięte drzewami, a także przez pola uprawne,
- na odcinku około 4,3 km były to drogi o nawierzchni asfaltowej, a na pozostałym odcinku 2,5 km posiadały ulepszoną nawierzchnię żwirową.

(dowód: akta kontroli str. 28-36)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

ZGK, jako samorządowy zakład budżetowy, nienależycie wywiązywał się z obowiązku utrzymywania porządku na boisku w Safronce, do czego był zobowiązany § 3 statutu ZGK. W wyniku oględzin stwierdzono, bowiem że:

- około 30 % powierzchni boiska była porośnięta roślinnością do wysokości 1 m,
- powłoka malarska na sześciu ławkach była zniszczona, a trzy z nich były uszkodzone (braki szczelbi drewnianych),
- dwie metalowe bramki były wprawdzie stabilnie zamontowane jednakże ich stan (rdza i liczne ubytki malarskie, a siatka przytwierdzona do podłoża była kamieniami) wskazywał na znaczny stopień zużycia..

(dowód: akta kontroli str. 12, 37-42)

W dniu 25 września 2012 r. przystąpiono do wykaszania chwastów na boisku, jak zeznała Halina Wyszyńska – kierownik ZGK, zaś pozostałe prace naprawcze zobowiązała się wykonać do końca września 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 44-45)

Ocena cząstkowa

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

## **2. Zasady i warunki zagospodarowania i utrzymania terenów administrowanych oraz sposób ich wdrażania.**

### **2.1. Opracowane przez Gminę zasady i warunki zagospodarowania i utrzymania obszarów przestrzeni publicznej**

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą w Gminie wprowadzono regulacje w zakresie warunków zagospodarowania obszarów przestrzeni publicznej. Zostały one ujęte w Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Janowiec Kościelny oraz w dwóch miejscowych planach zagospodarowania przestrzennego opracowanych dla wsi Janowiec Kościelny oraz terenów położonych w rejonie miejscowości Napierki. Zgodnie z treścią tych dokumentów w zakresie :

- Ochrony krajobrazu kulturowego - wskazano główne kierunki zagospodarowania obszaru w zakresie: architektury krajobrazu (polegające m.in. na obowiązku rekultywacji obszarów zdegradowanych w drodze eksploatacji powierzchniowej oraz ograniczaniu przekształcania gruntów powierzchni ziemi), gospodarki leśnej (dotyczące m.in. konieczności zadrzewienia gruntów marginalnych dla rolnictwa), gospodarki rolnej i melioracji (zaniechania melioracji nadrzecznych kompleksów łąkowych) oraz zasad niwelacji terenu (zezwolenia na niwelację terenu związaną z realizacją funkcji podstawowej terenu);
- Obiektów małej architektury – zabroniono umieszczania tych obiektów na terenie pasa drogowego dróg publicznych i terenach pieszo-jezdnym zlokalizowanych w centrum Janowca Kościelnego oraz na terenach trwałego zagospodarowania zielenią, położonych w rejonie miejscowości Napierki;
- Umieszczania tablic reklamowych – w centrum wsi Janowiec zezwolono na lokalizację reklam wolnostojących oraz wbudowanych do wysokości nie większej niż 8,0 m od poziomu istniejącego terenu, natomiast w na terenach zlokalizowanych w rejonie Napierki – zakazano umieszczania reklam emitujących światło pulsujące oraz dopuszczono umieszczanie reklam i nośników reklamowych o maksymalnej powierzchni reklamy wynoszącej 10 m<sup>2</sup> na nośniku do 9 m.

(dowód: akta kontroli str. 48-56)

Ponadto w zakresie utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy obowiązywał wydany w ww. zakresie regulamin<sup>2</sup>. Określał on szczegółowe zasady dotyczące m.in.: utrzymania czystości i porządku na terenie nieruchomości służących do użytku publicznego oraz na drogach publicznych. W dokumencie tym zobowiązano zarządców nieruchomości m.in. do:

- usuwania zanieczyszczeń z powierzchni nieruchomości (m.in. chodniki, podwórza, przejścia, zieleńce, itp.),
- ustawienia na terenach służących do użytku publicznego koszy na śmieci o minimalnej pojemności 75/110 litrów i ich opróżniania z częstotliwością zapobiegającą przepełnieniu i gniciu odpadów,

<sup>2</sup> Wprowadzony uchwałą Rady Gminy Janowiec Kościelny: nr XXV/210/06 z dnia 26 kwietnia 2006 r. (obowiązującą od 23 sierpnia 2006 r. do 21 lipca 2011 r.) oraz uchwałą nr VIII/55/11 z dnia 20 czerwca 2011 r (obowiązującą od 22 lipca 2011 r.)

- rozmieszczania na chodnikach o dużym natężeniu ruchu pieszego, w parkach, na skwerach, na placach, na przystankach komunikacji zbiorowej koszy na śmieci o minimalnej pojemności 15 litrów.

(dowód: akta kontroli str. 57)

W wyniku przeprowadzonych oględzin nie stwierdzono naruszenia postanowień zawartych w ww. uregulowaniach.

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

Izba zwraca jednak uwagę, że dobrą praktyką byłoby opracowanie i wdrożenie zasad (procedur) dotyczących również utrzymania nieruchomości gruntowych, w aspekcie walorów estetycznych, w tym utrzymania zieleni, co w rezultacie wpłynęłoby na poprawę estetyki administrowanych przez Gminę terenów.

## 2.2. Nadzór gminy nad jednostkami organizacyjnymi odpowiedzialnymi za utrzymanie obszarów przestrzeni publicznej

Opis stanu  
faktycznego

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy<sup>3</sup>, Referatowi Gospodarki Terenowej, przypisano zadania w zakresie:

- nadzoru nad placami zabaw i boiskami komunalnymi, w tym zapewnienie systematycznych kontroli w tym zakresie,
- dokonywania okresowych analiz kosztów oczyszczania gminy wspólnie z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Janowcu Kościelnym.

Stanisław Wrzeszczyński - kierownik Referatu Gospodarki Terenowej w sprawie sposobu prowadzenia nadzoru nad jakością wykonywanych przez ZGK prac dotyczących utrzymania terenów przestrzeni publicznej wyjaśnił, że: „Referat nie przeprowadzał celowych kontroli jakości wykonywanych prac przez Zakład Gospodarki Komunalnej. Przyczyną tego był zarówno brak środków na ten cel jak i ograniczenia kadrowe. Nadzór ze strony Gminy nad pracami konserwacyjnymi (m.in. koszenie dróg i poboczy, terenów zielonych, placów zabaw i utrzymanie ich w czystości itp.) prowadzonymi przez Zakład Gospodarki Komunalnej prowadzony jest w miarę na bieżąco. Czynności sprawdzających dokonujemy przy okazji innych służbowych wyjazdów. Trudno ocenić częstotliwość takich wyjazdów (odbywa się to najczęściej średnio raz w tygodniu) jak i fakt czy monitorowane są wszystkie miejsca. Zdarzały się przypadki, że stwierdzono zaśmiecenie terenu czy też konieczność jego wykoszenia. O fakcie tym informowano ustnie kierownika Zakładu w celu usunięcia tych nieprawidłowości. Z inspekcji takich jak również z naszych działań w zakresie egzekwowania obowiązków od Zakładu nie sporządzaliśmy żadnych dokumentów (protokołów, notatek służbowych itp.). Chciałbym jeszcze zaznaczyć, że w ramach cotygodniowych narad kierownictwa Urzędu i Zakładu Gospodarki Komunalnej, na bieżąco informujemy o konieczności prac konserwacyjnych na poszczególnych obiektach publicznych.”

Referat Gospodarki Terenowej nie dokonywał okresowych analiz kosztów oczyszczania Gminy. Według wyjaśnień kierownika Referatu niewykonywanie ww. zadań było spowodowane „przeciążeniem pracą” i ograniczeniami kadrowymi.

(dowód: akta kontroli str. 18, 46-47, 58)

<sup>3</sup> Wprowadzony Zarządzeniem nr 87/2009 Wójta Gminy Janowiec Kościelny w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Janowiec Kościelny z dnia 31 grudnia 2009 r.

Ustalone  
nieprawidłowości

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

W badanym okresie Referat Gospodarki Terenowej nie kontrolował stanu boiska w Safronce, do czego był zobowiązany § 25 pkt 14 regulaminu organizacyjnego Urzędu. Tym samym nie posiadał on wiedzy, że urządzenia małej architektury znajdujące się na tym boisku są w złym stanie technicznym.

(dowód: akta kontroli str. 46-47, 58)

Przekazywanie dotacji podmiotowej przez Gminę Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Janowcu Kościelnym opisano w pkt. 3.2.

### **2.3. Roboty publiczne, prace interwencyjne i społecznie użyteczne**

Opis stanu  
faktycznego

W badanym okresie Gmina i jej dwie jednostki organizacyjne (ZGK i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Janowcu Kościelnym) zatrudniały osoby w ramach prac interwencyjnych, robót publicznych i prac społecznie użytecznych. Osoby te wykonywały m.in. prace porządkowe związane z utrzymaniem terenów zielonych i sprzątnięciem miejsc publicznych. I tak:

- Urząd zatrudniał pięć osób (każdą z nich na okres sześciu miesięcy) w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych od 7 kwietnia 2011 r. do 19 sierpnia 2012 r. Koszt zatrudnienia tych osób wyniósł łącznie 47,49 tys. zł, w tym wydatki Gminy stanowiły 22,9 tys. zł, a refundacja z Powiatowego Urzędu Pracy w Nidzicy (PUP) wyniosła 24,59 tys. zł. Ponadto w 2011 r. Urząd zatrudnił jedną osobę na 3 – miesięczny staż, której wynagrodzenie było w całości zrefundowane przez PUP.
- Ww. jednostki organizacyjne zatrudniały natomiast:
  - 14 osób w ramach prac społecznie użytecznych (łącznie 1.232 godziny w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 17 września 2012 r.), a łączne wydatki na ten cel wyniosły 2,8 tys. zł,
  - cztery osoby w ramach prac interwencyjnych w okresie od 15 września 2011 r. do 18 września 2012 r. Koszt zatrudnienia tych osób wyniósł 28,8 tys. zł, w tym 20,8 tys. zł sfinansowały jednostki, zaś 8,0 tys. zł pochodziło z refundacji z PUP,
  - jedną osobę na 3 – miesiące staż w 2011 r. z pełną refundacją z PUP.

W badanym okresie, ZGK korzystał również z nieodpłatnej pracy świadczonej przez 18 osób skazanych, które przepracowały na rzecz Gminy 1.700 godzin. Na organizację ich pracy ZGK nie poniósł wydatków finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 59-61)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

### **2.4. Skargi dotyczące zagospodarowania i utrzymania obszarów przestrzeni publicznej i reakcja na nie.**

Opis stanu  
faktycznego

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. do 13 września 2012 r. do Urzędu nie wpływały skargi dotyczące zagospodarowania i utrzymania obszarów przestrzeni publicznej.

(dowód: akta kontroli str. 62-64)

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

### 3. Organizacja prac związanych z utrzymaniem terenów nieruchomości gruntowych oraz prawidłowość ich realizacji i rozliczeń

#### 3.1. Sposób organizacji prac

Opis stanu faktycznego

W badanym okresie Gmina nie zlecała podmiotom zewnętrznym usług w zakresie utrzymywania terenów nieruchomości gruntowych w aspekcie walorów krajobrazowych i estetycznych. Związane z tym zadania realizowano bowiem we własnym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 65)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

#### 3.2. Sposób rozliczenia rzeczowego i finansowego prac

Opis stanu faktycznego

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do dnia 19 września 2012 r. Gmina przekazała ZGK dotacje podmiotowe w łącznej wysokości 100 tys. zł, z przeznaczeniem m.in. na realizację zadań objętym przedmiotem kontroli NIK. Dotacje te były przyznane uchwałami Rady Gminy<sup>4</sup>, w tym :

- w 2011 r. przyznano ZGK 50 tys. zł. Zgodnie z rozliczeniem przedłożonym przez ZGK w dniu 31 stycznia 2012 r. (w terminie zgodnym z § 49 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>5</sup>) na utrzymanie terenów zielonych, w tym koszenie i sprzątanie wykorzystano kwotę 13,59 tys. zł. Pozostałą część przyznanej dotacji wykorzystano na naprawę dróg gminnych;
- w 2012 r. – kwotę 50 tys. zł, którą Urząd przekazał w trzech transzach w okresie od 5 stycznia do 27 kwietnia 2012 r. Środki były przekazywane na podstawie trzech wniosków otrzymanych z ZGK, w których jako przeznaczenie środków podano m.in. finansowanie usług na rzecz Gminy.

Urząd, do dnia kontroli NIK nie otrzymał rozliczenia przekazanych środków w ramach dotacji na 2012 r. (termin upływa 31 stycznia 2013 r.) oraz nie dokonywał kontroli wykorzystania przekazanych środków.

(dowód: akta kontroli str. 66-80)

Z wyjaśnień Skarbnika Gminy Elżbiety Wiśniewskiej wynika, że sprawdzenia poszczególnych dokumentów w zakresie wykorzystania środków z dotacji podmiotowej za 2011 r. dokonano w momencie złożenia przez ZGK rozliczenia.

(dowód: akta kontroli str. 81)

<sup>4</sup> Uchwała Nr XII/88/11 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie zmian w budżecie na 2011 r oraz uchwała Nr XIII/111/11 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Janowiec Kościelny na 2012 r.

<sup>5</sup> Dz. U Nr 241, poz. 1616



Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

#### IV. Uwagi i wnioski

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 Kontroli<sup>6</sup>, wnosi o:

Wnioski pokontrolne

1. Zwiększenie nadzoru nad realizacją zadań w zakresie utrzymania obszarów przestrzeni publicznej powierzonych Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Janowcu Kościelnym.
2. Rozważenie opracowania i wdrożenia zasad dotyczących utrzymania nieruchomości gruntowych w aspekcie walorów estetycznych, w tym uregulowań w zakresie utrzymania zieleni publicznej.

#### 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 Olsztynie.

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 14 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.

Olsztyn, dnia 28 września 2012 r.

Główny specjalista kontroli państwowej

Barbara Zajdel

DYREKTOR  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
z up.

Krzysztof Fabiański  
Wicedyrektor

Rozdzielnik:

1. Adresat
2. A/a

<sup>6</sup> Dz. U. z 2012 r., poz.82