



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.003.01.2015

P/15/067

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

ul. Wały Jagiellońskie 12, 85-950 Bydgoszcz

T +48 52 567 58 00, F +48 52 567 58 60

lby@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/067 – Finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową i kolejową.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Jarosław Bańkowski, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 94667 z dnia 14 kwietnia 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	ARRIVA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ¹ ul. Dąbrowskiego 8/24 87-100 Toruń
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Rochowicz, Prezes Zarządu (dowód: akta kontroli str. 461)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² działania Spółki dotyczące stosowania i rozliczania w latach 2013-2014 ulg ustawowych na przejazdy pasażerskie realizowane w krajowym transporcie drogowym.

Spółka w okresie objętym kontrolą³ spełniała wymogi niezbędne do uzyskiwania dopłat do ustawowych uprawnień do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów. Posiadała ważne licencje i zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym. Kasy biletowe wyposażone były w programy uwzględniające wszystkie rodzaje ulg oraz posiadały pozytywną opinię ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Pojazdy wykorzystywane do realizacji przewozów miały aktualne badania techniczne. Korzystanie z miejsc przystankowych odbywało się w oparciu o obowiązujące umowy. W sposób prawidłowy i zgodnie z obowiązującymi terminami przekazywano wnioski o dopłaty do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Jednostka posiadała system kontroli wewnętrznej oraz korzystała z usług zewnętrznych firm rewizorskich w celu weryfikacji działalności w poddanym badaniu zakresie.

¹ Dalej: „Arriva Toruń” lub „Spółka Arriva Toruń” lub „Spółka”.

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

³ Tj. w latach 2013-2014.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przestrzeganie przez przewoźników wymagań niezbędnych do uzyskania dopłat

1.1. Struktura organizacyjna podmiotu i system kontroli.

Opis stanu
faktycznego

ARRIVA Toruń (do dnia 10 czerwca 2013 r. Veolia Transport Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością⁴) działała w sektorze przewozów autobusowych w ramach dwóch regionów zorganizowanych w formie spółek z ograniczoną odpowiedzialnością: Region Południe posiadający siedem oddziałów oraz Region Północ posiadający dziewięć oddziałów, w tym poddany szczegółowemu badaniu w zakresie objętym kontrolą - Oddział Toruń.

(dowód: akta kontroli str. 25-38, 68)

Osobą odpowiedzialną za całokształt funkcjonowania Oddziału Toruń, zgodnie z zakresem obowiązków, był jego kierownik⁵. W okresie objętym kontrolą obowiązki Kierownika Oddziału powierzone były dwóm osobom (1 czerwca 2014 r. na stanowisku nastąpiła zmiana). Kierownik Oddziału bezpośrednio nadzorował pracę Działu Przewozów Pasażerskich i Marketingu – komórki organizacyjnej realizującej zadania w zakresie pozyskania dopłat do biletów ulgowych. W okresie objętym kontrolą odpowiadał on również za całokształt spraw związanych z dopłatami do biletów, w szczególności za terminowe przesyłanie rzetelnych sprawozdań do Urzędu Marszałkowskiego oraz za realizację postanowień ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego⁶ i umowy z Urzędem Marszałkowskim. Ponadto został on upoważniony przez zarząd spółki Arriva Toruń do reprezentowania jej w tym zakresie przed Urzędem Marszałkowskim.

(dowód: akta kontroli str. 3-22, 276-281, 408)

Zgodnie ze strukturą organizacyjną Spółki, za kontrole wewnętrzne odpowiedzialni byli Kontroler Biznesowy oraz Audytor ISO. Kontroler Biznesowy odpowiadał za prowadzenie kontroli wewnętrznych różnych obszarów działania Spółki, w tym m.in. obszarów związanych z procesem dofinansowania przejazdów ulgowych. W Spółce prowadzone były coroczne audyty wewnętrzne w ramach funkcjonującego systemu zarządzania jakością⁷. W badanym okresie, spośród przeprowadzonych 41 audytów wewnętrznych, 15 obejmowało proces PG-01 dotyczący m.in. procedury sprzedaży biletów (z czego dwa audyty dotyczące procesu PG-01 przeprowadzono w Oddziale Toruń – po jednym w 2013 r. i w 2014 r.).

Spółka Arriva Toruń zatrudniała w okresie objętym kontrolą firmy rewizorskie⁸, do obowiązków których należało m.in. weryfikację poprawności wydawania biletów ulgowych. Z wyjaśnień Dyrektora Regionu Północ Spółki Arriva wynikało, że w ciągu miesiąca firmy rewizorskie przeprowadzały około 150 kontroli w autobusach Oddziału Toruń oraz należących do Regionu Północ Oddziału Chełmno. W badanym okresie nie zostały wykryte nieprawidłowości związane ze sprzedażą biletów ulgowych przez kierowcę (pasażerowie w przypadku nieokazania

⁴ Repertorium A nr 15333/2013.

⁵ Dalej: Kierownik Oddziału lub Kierownik Oddziału Toruń.

⁶ Dz. U. z 2012 r. poz. 1138 ze zm., dalej: „ustawa o ulgach”.

⁷ ISO 9001:2008.

⁸ W okresie objętym kontrolą na rzecz spółki Arriva Toruń działały firmy: BKP „D”; P.RIM.

dokumentu uprawniającego do bezpłatnego albo ulgowego przejazdu bądź braku biletu zostali obciążeni właściwą opłatą za przejazd oraz opłatą dodatkową).

(dowód: akta kontroli str. 39-67, 69-80, 276-281, 289, 433-436, 438-446)

Kierowcy autobusów należących do Oddziału Toruń byli w badanym okresie poddawani przez Urząd Marszałkowski wyrywkowym kontrolom w zakresie realizacji przewozów⁹. Wniesione uwagi¹⁰ nie dotyczyły przedmiotu kontroli. Arriva Toruń nie była kontrolowana w zakresie finansowania ulg na przejazdy komunikacją autobusową przez inne instytucje zewnętrzne.

(dowód: akta kontroli str. 76-281, 289, 402-407, 428-431)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

1.2. Przestrzeganie wymagań niezbędnych do uzyskania dopłat.

Opis stanu
faktycznego

Oddział Toruń, wg stanu na dzień 1 stycznia 2015 r., posiadał 108 zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym. Szczegółowe badanie 15 z nich (13,2% wszystkich) wykazało, że wydane zostały z podaniem zasięgu tras przez odpowiednie organy samorządu terytorialnego¹¹. Wypełniało to zapisy art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym¹². Zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 20 i 21 ww. ustawy, wydawane były na czas nie dłuższy niż pięć lat w przypadku przewozów regularnych i określały m.in.: warunki ich wykonywania; przebiegi tras oraz miejscowości, w których znajdują się przystanki. Zezwolenia wydane w badanym okresie stanowiły kontynuację zezwoleń, które w latach 2013-2014 straciły ważność, a więc były ujęte w rozkładzie jazdy przed podpisaniem przez przewoźnika z Marszałkiem Województwa Kujawsko-Pomorskiego umów o dopłaty.

(dowód: akta kontroli str. 83-124, 187-217, 276-281, 289-298)

Przewoźnik posiadał, udzieloną 6 sierpnia 2013 r. przez Prezydenta Miasta Torunia na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o transporcie drogowym¹³, licencję na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób. Przedmiotowa licencja, zgodnie z art. 5 ust.1 i 9 ustawy z dnia 5 kwietnia 2013 r. *o zmianie ustawy o transporcie drogowym oraz ustawy o czasie pracy kierowców*¹⁴, uprawniała do wykonywania zawodu przewoźnika drogowego do czasu upływu terminu jej ważności tj. do 22 lutego 2027 r. Przed terminem udzielenia powyższej licencji przewoźnik wykonywał krajowy transport drogowy osób na podstawie licencji udzielonej 31 marca 2010 r. przez Prezydenta Miasta Torunia na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o transporcie drogowym.

(dowód: akta kontroli str. 81-82, 276-281)

Terminy ważności posiadanych przez przewoźnika licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób oraz zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym zapewniały w badanym okresie Oddziałowi Toruń ciągłość działalności. Zezwolenia, których ważność w badanym

⁹ Kontroli poddano: posiadanie wymaganych dokumentów; przestrzeganie rozkładu jazdy; prawidłowość sprzedaży biletów.

¹⁰ Dotyczyły m.in. opóźnień w realizacji przewozów względem rozkładu jazdy.

¹¹ Wydane przez: prezydenta miasta - na obszar gminy; marszałka województwa - na obszar wykraczający poza granice jednego powiatu.

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 1414 ze zm., dalej: „ustawa o transporcie drogowym”.

¹³ w brzmieniu na dzień udzielenia licencji -Dz. U. z 2012 r., poz. 1265 ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 567, ze zm.

okresie się skończyła, były wcześniej zastępowane nowymi z terminem obowiązywania zapewniającym utrzymanie ciągłości zezwoleń na danej trasie.

(dowód: akta kontroli str. 81-82, 276-281, 290-298)

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Regionu Północ Spółki Arriva, Oddział Toruń posiadał 100 kas rejestrujących typu EMAR 105 zamontowanych w autobusach oraz osiem w kasach dworcowych typu Duo-Bus. Poddane oględzinom trzy autobusy posiadały kasy rejestrujące wyposażone w program uwzględniający wszystkie rodzaje ulg oraz posiadały pozytywną opinię ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Przedmiotowe kasy były sprawne (aktualne przeglądy), a numery ewidencyjne nadane przez naczelnika urzędu skarbowego zostały naniesione w sposób trwały. Wydrukowane z kas bilety zawierały informacje dotyczące m.in.: numeru modułu pamięci kierowcy, trasy, godziny wydruku oraz rodzaju i wielkości zastosowanej ulgi.

Kierowca jednego z poddanych oględzinom autobusu posiadał przy sobie wypis z licencji, wypis z zezwolenia oraz rozkład jazdy. Kierowcy pozostałych dwóch pojazdów po zakończeniu kursów zdali do dyspozytora dokumenty, wśród których znajdowały się wypisy z licencji i zezwoleń oraz rozkłady jazdy.

Ogólny zewnętrzny i wewnętrzny stan wizualny poddanych oględzinom pojazdów był dobry, miejsca pasażerskie były zadbane i czyste. Badania techniczne pojazdów były aktualne.

(dowód: akta kontroli str. 125-148, 276-281, 289)

Rozkład jazdy w Oddziale Toruń tworzony był przy wykorzystaniu programu komputerowego *Przewozy Pasażerskie* firmy Informica. Proces tworzenia rozkładu jazdy, zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Regionu Północ Spółki Arriva, był inicjowany analizą bieżących potrzeb komunikacyjnych. Osoba odpowiedzialna w Dziale Przewozów za planowanie połączeń komunikacyjnych, po uzgodnieniu wstępnych założeń, tworzyła (modyfikowała) rozkład jazdy uwzględniając przystanki, godziny odjazdów środków transportowych, jak również długości linii komunikacyjnych i odległości między przystankami.

(dowód: akta kontroli str. 165-175, 276-281)

Spółka posiadała umowy, których przedmiotem było korzystanie przez Spółkę Arriva z przystanków komunikacyjnych. Oddział Toruń korzystał w badanym okresie z miejsc przystankowych zlokalizowanych m.in. na terenie miasta, których właścicielem bądź zarządzającym była Gmina Miasto Toruń (stroną reprezentującą Gminę Miasto Toruń był Miejski Zarząd Dróg w Toruniu).

(dowód: akta kontroli str. 117-124, 276-281, 409-411, 447-460)

Cennik biletów jednorazowych (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/07/2014 Zarządu Spółki) oraz cennik biletów miesięcznych (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 2/08/2014 Zarządu Spółki) znajdowały się w ogólnodostępnym miejscu (gabłota) w hali dworca autobusowego. Miały one formę tabel z cenami podanymi w wysokości zależnej od przedziału odległości do miejsca docelowego oraz wysokości ulgi ustawowej.

(dowód: akta kontroli str. 158-164)

Ustalone
nieprawidłowości

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

W autobusach należących do Arriva sp. z o.o. - Oddział Toruń i wykonujących regularne przewozy osób nie zostały podane do publicznej wiadomości cenniki opłat. Przedmiotowe informacje były dostępne u kierowcy przy wykorzystaniu kasy fiskalnej (odpowiednia funkcja).

Zgodnie z art. 18b ust. 1 pkt 6 ustawy o transporcie drogowym, cennik opłat powinien zostać podany do publicznej wiadomości przy kasach dworcowych oraz w każdym autobusie wykonującym regularne przewozy osób, przy czym cennik opłat musi także zawierać ceny biletów ulgowych.

Oddział Toruń w trakcie trwania kontroli wyposażył autobusy w cenniki biletów w formie papierowej, umieszczając je w widocznych dla pasażerów miejscach.

(dowód: akta kontroli str. 274, 284-286)

Ocena częściowa

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

2. Ewidencja sprzedaży biletów ulgowych.

Opis stanu
faktycznego

Kasy autobusowe EMAR 105 wyposażone były w okresie objętym kontrolą w programy pracy w wersji źródłowej oznaczone przez producenta¹⁵ symbolami 1.05¹⁶ i 1.06¹⁷. Kasy dworcowe Duo-Bus zawierały program pracy w wersji źródłowej oznaczony przez producenta¹⁸ symbolem – 3.20F¹⁹ oraz program zapisany w pamięci stałej kasy oznaczony symbolem – DPB 3.20F, z funkcją odczytu tych symboli w raporcie kasy z zapisów stałych.

(dowód: akta kontroli str. 149-154, 276-281)

Kasy współpracowały z zewnętrznym programem aplikacyjnym *Kasa Konduktorska* (Emar 105 bezpośrednio przez moduł pamięci, z którego dane wczytywane były do raportu ogólnego; Duo-Bus przy użyciu programu Fen – do 31 sierpnia 2013 r. oraz Veritum – od 1 września 2013 r.), umożliwiającym wyliczenie realizowanych obrotów przewoźnika. Program komputerowy *Kasa Konduktorska* zawierał możliwość modyfikacji danych dotyczących ulg m.in. w zakresie grupy, numerów, wysokości oraz nazwy ulg w bileterkach dworcowych oraz autobusowych. Numery ulg w połączeniu z numerami grup nie powtarzały się. Program umożliwiał m.in.: określenie kwot dopłat w podziale na poszczególne kategorie ulg; dołączenie ulg do zestawu ulg dostępnych; określenie kolejności stosowanych ulg.

Dobowe raporty fiskalne z kas autobusowych zawierały rodzaje i wielkość dopłat do biletów ulgowych, kasy dworcowe nie posiadały możliwości generowania wydruków, w których występowałby podział ulg ustawowych²⁰ (raportowane dane obejmują łączne podsumowanie sprzedanych biletów z ulgami ustawowymi). Dane z kas były eksportowane do programu *Kasa Konduktorska*, w którym można było dokonać m.in. szczegółowej analizy sprzedaży biletów z podziałem na rodzaje ulg ustawowych.

(dowód: akta kontroli str. 125-148, 156-157, 165-180, 276-281, 283, 288, 412-415, 418-427, 432)

Porównanie poddanych szczegółowym oględzinom, udostępnionych w hali dworca autobusowego, cen biletów jednorazowych i miesięcznych na wybranych pięciu

¹⁵ Firma E – spółka jawna.

¹⁶ Zgodnie z Decyzją Ministra Finansów nr PT7/8012/22/315/SIU/10/PT664 z dnia 17 grudnia 2010 r.

¹⁷ Zgodnie z Decyzją Prezesa Głównego Urzędu Miar nr PT36/2013 z dnia 22 listopada 2013 r.

¹⁸ Firma E- spółka jawna.

¹⁹ Zgodnie z Decyzją Ministra Finansów nr PT7/8012/622/3777/04/JS z dnia 19 maja 2005 r. – dotyczy również programu DPB 3.20F.

²⁰ Nie ma prawnego wymogu dotyczącego konieczności wyposażenia kas dworcowych w funkcję generowania wydruków, w których występowałby podział ulg ustawowych.

trasach z cenami biletów ujętych w programie komputerowym dworcowej kasy fiskalnej, poza jednym przypadkiem dotyczącym biletów miesięcznych na trasach powyżej 110 km, nie wykazało różnic. Cennik dostępny w hali dworca nie zawierał cen biletów miesięcznych dla realizowanych połączeń powyżej 110 km. Spółka sprzedawała bilety na przedmiotowe trasy w cenie z ostatniego, ujętego w cenniku, przedziału tj. 101-110 km. Kierownik Oddziału wyjaśnił, że cennik biletów miesięcznych dostępny w hali dworca będzie dostosowany do ujętego w programie kas fiskalnych.

(dowód: akta kontroli str. 158-164)

Ujęte w ewidencji kwoty dopłat były wyliczane automatycznie przez program komputerowy *Kasa Konduktorska*, w oparciu o zaimportowane raporty kas fiskalnych.

(dowód: akta kontroli str. 181-186, 299-394, 218-241, 432)

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. Prawdliwość sporządzania wniosków o przekazanie dopłat i ich rozliczenie.

Opis stanu
faktycznego

Samorząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego przekazał w latach 2013-2014 Spółce Arriva dopłaty do ulgowych przejazdów autobusowych osób uprawnionych według zasad przyjętych w dwóch umowach²¹. Zgodnie z określonymi w nich postanowieniami, Spółka Arriva zobowiązana była do składania w Urzędzie Marszałkowskim wniosków o dopłaty do 10 dnia następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczyło. Łączna wysokość dopłat przekazanych w latach 2013-2014 Spółce Arriva przez Urząd Marszałkowski w Toruniu z tytułu realizacji przedmiotowych umów wyniosła 13 409,8 tys. zł (w 2013 r. – 6 879,1 tys. zł; w 2014 r. – 6 530,7 tys. zł) i była zgodna z kwotą określoną w złożonych przez Przewoźnika wnioskach. Wszystkie wnioski zostały złożone w terminach przewidzianych w umowach na ustalonych wzorach z miesięczną częstotliwością. Zawierały one wskazanie okresu, którego dotyczyły oraz rodzaj, ilość i wartość zastosowanych ulg.

W okresie objętym kontrolą Przewoźnik²² otrzymał łącznie dofinansowanie do ulgowych przejazdów autobusowych osób uprawnionych w kwocie 9 223,8 tys. zł. Kwota dopłat do biletów ulgowych wyniosła w 2013 r. 4 628,1 tys. zł, a w 2014 r. 4 595,7 tys. zł.

Najwyższe dopłaty dotyczyły biletów ulgowych miesięcznych. Wysokość dopłat do biletów miesięcznych w 2013 r. wyniosła 4 213,5 tys. zł (91,0% otrzymanych w tym roku dopłat), w tym 3 318,4 tys. zł (78,8% otrzymanych dopłat z tego tytułu) dotyczyło dopłat do ulgi w wysokości 49% - określonej w art. 5 ust. 1 ustawy o ulgach, tj. dla dzieci i młodzieży w okresie od rozpoczęcia odbywania obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego do ukończenia gimnazjum, szkoły ponadpodstawowej lub ponadgimnazjalnej - publicznej lub

²¹ Umowy nr: TD-I.3152.4. 2013 z 25 lutego 2013 r.; TD-I.3152.4. 2014 z 11 marca 2014 r.- określające zasady przekazywania dopłat.

²² Dotyczy Oddziału Toruń bez uwzględnienia kas obcych sprzedających bilety na jego rzecz.

niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej, nie dłużej niż do ukończenia 24 roku życia.

W 2014 r. kwota dopłat do miesięcznych biletów ulgowych wyniosła 4 180,6 tys. zł (91,0% otrzymanych dopłat), w tym 3 341,8 tys. zł (79,9% otrzymanych dopłat z tego tytułu) dotyczyło dopłat do biletów ulgowych z ulgą 49%.

Nie wystąpiły przypadki pobrania dopłat w nadmiernej wysokości lub niewykorzystania części dotacji.

(dowód: akta kontroli str.181-265, 287, 437)

W okresie objętym kontrolą Oddział Toruń zawarł jedną umowę²³ na świadczenie usługi przewozu uczniów do szkół w formie sprzedaży biletów miesięcznych. Umowa obowiązywała od 1 września do 31 grudnia 2014 r. Usługi świadczone na podstawie umowy odbywały się w ramach regularnej linii komunikacyjnej (zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Regionu Północ Spółki Arriva, rozkład jazdy podany był do publicznej wiadomości, wsiadanie i wysiadanie pasażerów odbywało się tylko na wymienionych w rozkładzie jazdy przystankach, należność za przejazd była pobierana zgodnie z udostępnionym cennikiem). Dopłaty do zakupionych biletów miesięcznych były zawarte w zestawieniach zbiorczych dopłat przekazanych Urzędowi Marszałkowskiemu.

(dowód: akta kontroli str. 266-267, 276-281, 395-401, 416)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK²⁴ 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 Bydgoszczy.

Najwyższa Izba Kontroli odstępując od formułowania wniosków pokontrolnych, nie oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa informacji, o której mowa w art. 62 ustawy o NIK.

Bydgoszcz, dnia czerwca 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

Kontroler
Jarosław Bańkowski
Specjalista k.p.

Dyrektor
Barbara Antkiewicz

.....
podpis

.....
podpis

²³ Umowa z dnia 1 września 2014 r. z Gminą Ł.

²⁴ Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

