



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR-4113-01-01/2012
D/12/503

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	D/12/503 – Bieżące utrzymanie lotniczych przejść granicznych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy:	Marek Skrzypecki doradca ekonomiczny, na podstawie legitymacji służbowej nr 12583. Ryszard Puchała główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83107 z dnia 20 sierpnia 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1 – upoważnienie do kontroli)
Jednostka kontrolowana	Port Lotniczy Wrocław S.A. (dalej: Spółka). Polska 54-530 Wrocław ul. Skarżyńskiego 36.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dariusz Andrzej Kuś, Prezes Zarządu spółki Port Lotniczy Wrocław S.A.. (dowód: akta kontroli str. 2 – informacja kadrowa w sprawie powołania Zarządu)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia udział spółki Port Lotniczy Wrocław S.A. w realizacji zadań z zakresu bieżącego utrzymania lotniczych przejść granicznych, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ związanych z: [1] brakiem umowy najmu na użytkowane od marca 2012 r. przez służby graniczne obiekty i urządzenia w nowym terminalu Wrocław-Strachowice, [2] nie przedłożeniem Wojewodzie Dolnośląskiemu, mimo wielokrotnych monitów, szczegółowej kalkulacji kosztów stanowiących podstawę ustalenia stawek czynszu poszczególnych obiektów i urządzeń udostępnianych przez Spółkę służbom granicznym na nowym terminalu, co było niezbędne dla rzetelnego, zgodnego z obowiązującymi przepisami, ustalenia warunków finansowych wynajmu tych obiektów i urządzeń.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Kontrola wykazała, że Spółka w latach 2008 – 2012 udostępniała Wojewodzie Dolnośląskiemu powierzchnie portu lotniczego wraz z odpowiednią obsługą niezbędne do funkcjonowania lotniczego przejścia granicznego. Rodzaj i przeznaczenie użytkowanych przez służby graniczne (Straż Graniczną i Urząd Celny) pomieszczeń (powierzchni) były zgodne z umową zawartą w 2006 r. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na nieprawidłowość polegającą na udostępnieniu od marca 2012 r. pomieszczeń Spółki służbom granicznym w nowo uruchomionym terminalu portu lotniczego Wrocław-Strachowice bez zawarcia z Wojewodą Dolnośląskim stosownej pisemnej umowy najmu. Stwierdzono także nieprawidłowość polegającą na nie przedłożeniu Wojewodzie Dolnośląskiemu, pomimo wielokrotnych monitów, szczegółowych kalkulacji rzeczywistych kosztów eksploatacji poszczególnych obiektów i urządzeń udostępnianych służbom

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

granicznym niezbędnym dla ustalenia właściwej stawki czynszu najmu opłacanego przez Wojewodę Dolnośląskiego. Konieczność zawarcia umowy najmu ustalającej pokrycie kosztów eksploatacji wynajmowanych obiektów i urządzeń do wysokości kosztów faktycznie poniesionych przez Spółkę Port Lotniczy-Wrocław z tego tytułu wynikała z art. 74 ust. 2 i ust 4 ustawy z dnia 3 lipca 2002 r. Prawo lotnicze (Dz.U. z 2012r., poz. 933 ze zm.). W czasie kontroli NIK w październiku 2012 r. w dalszym ciągu nie podpisano umowy najmu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Legalność ustalenia powierzchni i miejsc wykorzystywanych do realizacji zadania w zakresie utrzymania lotniczego przejścia granicznego

Opis stanu
faktycznego

Z ewidencji środków trwałych oraz dokumentacji Spółki prowadzonej do celów podatku od nieruchomości wynikało, że na cele funkcjonowania lotniska Wrocław-Strachowice, Spółka w badanym okresie wykorzystywała nieruchomości gruntowe jak w poniższym zestawieniu (powierzchnia całkowita w m²):

Rodzaj władania	2008	2009	2010	2011	2012
Prawo wieczystego użytkowania gr.	167674	167 550	167 550	167 550	167 550
Grunty stanowiące własność Spółki	98 693	97 214	143 753	168 008	168 008
Grunty dzierżawione od gminy Wrocław	86 887	86 887	86 887	47942	47 942
Grunty dzierżawione od województwa dolnośląskiego	-	-	1 276 881	3624163	3 637 728
Grunty użyczone od województwa dolnośląskiego	-	-	3 225 653	3243154	3243154
OGÓŁEM	353 254	351 651	4 900 724	7 250 817	7 264 382

Spółka nie prowadziła ewidencji umożliwiającej ustalenie powierzchni zabudowy portu lotniczego – powierzchnia użytkowa nowego terminala Wrocław-Strachowice wynosiła 38.670m².

Koszt dzierżawy gruntów w badanym okresie wynosił [w zł]:

2008	2009	2010	2011	przewidywane 2012
745 306,96	1 020 576,17	1 138 767,64	1 261 319,55	886 453,00

(dowód: akta kontroli str. 139 - Wykaz gruntów użytkowanych przez lotnisko – Gmina Kąty Wrocławskie)

Zasięg terytorialny stałego lotniczego przejścia granicznego na lotnisku Wrocław - Strachowice po wybudowaniu nowego terminala, obowiązujący od dnia 7 marca 2012 r., ustalił Wojewoda Dolnośląski zarządzeniem nr 61 z dnia 7 marca 2012r. W okresie poprzedzającym tj. 30 lipca 2008r. do 7 marca 2012r. zasięg terytorialny stałego przejścia granicznego na lotnisku Wrocław-Strachowice (stary terminal) określony był zarządzeniem Wojewody Dolnośląskiego nr 239 z dnia 30.07.2008r.

W ww. zarządzeniach Wojewoda Dolnośląski określił zasięg terytorialny lotniczego przejścia granicznego Wrocław – Strachowice dokonując jednocześnie w formie opisowej i graficznej (na mapce) podziału na strefy Schengen i Non Schengen.

W zarządzeniach nie wskazano pola powierzchni przejścia ogółem jak i stref Schengen oraz Non Schengen wyznaczając jedynie ich granice.

Spółka stosownie do uregulowań zawartych w przedmiotowym zarządzeniach Wojewody Dolnośląskiego dokonała podziału obsługi pasażerów dla kierunków Schengen i Non Schengen.

(dowód: akta kontroli str. 3-18 – zarządzenie w sprawie zasięgu terytorium przejścia granicznego)

Spółka nie prowadziła ewidencji nieruchomości w szczególności pozwalającej na określenie pola powierzchni poszczególnych stref. Z dokumentacji służącej do celów rozliczenia kosztów najmu powierzchni służącej funkcjonowaniu lotniczego przejścia granicznego wynikało, że na potrzeby Urzędu Celnego oraz Straży Granicznej na podstawie umowy najmu 22/IP/2006 z dnia 24.05.2006r. wynajmowano w poszczególnych strefach:

Okres (aneks do umowy)	Powierzchnia w m2 według załącznika do aneksu	Schengen	Non Schengen
Aneks Nr 14 od 1.01.08r. do 31.05.09r.	2591,14	Brak danych	Brak danych
Aneks nr 16 Od 1.06.09r. do 31.12.10r.	2372,96	Brak danych	Brak danych
Aneks nr 17 Od 1.01.11 – do 11.03.12r.	2525,96	806,92	1719,34

(dowód: akta kontroli str. 95-138 – umowa najmu z załącznikami i aneksami)

Najem powierzchni o których mowa wyżej uregulowano umową 22/IP/2006 z dnia 24.05.2006 r. zawartą między Spółką, a Dolnośląskim Urzędem Wojewódzkim (Zarząd Przejść Granicznych z siedzibą w Jeleniej Górze). W imieniu wynajmującego, tj. Spółki działali Andrzej Ogrodnik – ówczesny Prezes Zarządu Spółki oraz Leszek Karwowski ówczesny Wiceprezes Zarządu Spółki, w imieniu najemcy tj. DUW, Marcei Krajniak, Kierownik Zarządu (przejść granicznych) Wiesława Kapuścińska główna księgowa.

(dowód: akta kontroli str.19 – 26 - umowa najmu z załącznikami i aneksami)

Umową 22/IP/2006 określono sposób dokumentowania oraz rozliczania z Najemcą kosztów ponoszonych przez Spółkę w związku z utrzymaniem przejścia granicznego. (umowa dotyczyła najmu powierzchni wykorzystywanych przez organy kontroli granicznej tj. Placówkę Straży Granicznej oraz Oddział Celny Port Lotniczy we Wrocławiu). Umowa została zawarta na czas nieokreślony (§ 8) z mocą obowiązującą od 1.01.2006r.

Strony ustaliły, że rozliczane będą następujące koszty:

- koszty bieżącego utrzymania pomieszczeń udostępnionych dla organów kontroli granicznej (biurowych, socjalnych, laboratoryjnych, izolatorium, VIP/ex, magazynowych, przeznaczonych do obsługi pasażerów, garażowych, parkingów, kojców dla psów służbowych,
- koszty utrzymania czystości w obiektach przejścia granicznego,
- koszty związane z dostarczaniem energii elektrycznej, ciepłej, klimatyzacji i wentylacji, konserwacji urządzeń łączności, udostępniania i utrzymania urządzeń zapewniających bezawaryjne zasilenie w energię elektryczną, wywozu nieczystości, dostarczania wody i odbioru ścieków.

(dowód: akta kontroli str.19 -26 - umowa najmu z załącznikami i aneksami)

Według § 1 ust 2 umowy Spółka oddała do dyspozycji Najemcy powierzchnie wymienione w załącznikach do umowy, przejęcie wynajętej powierzchni w nieodpłatne użytkowanie potwierdzili przedstawiciele Oddziału Celnego (z up. Naczelnika UC kierownik Oddziału Celnego Jerzy Jaroszewski) oraz Placówki Straży Granicznej (Komendant Placówki SG mjr SG Krzysztof Szpilka) oświadczeniami z dnia 24.05.2006 r. stanowiącymi załącznik nr 2 do umowy najmu, oraz protokołami zdawczo odbiorczymi podpisanymi przez przedstawicieli Spółki i Wojewody.

Według arkusza kalkulacji miesięcznych kosztów utrzymania wynajętych powierzchni (załącznik nr 1 do umowy) rozliczeniu podlegały koszty utrzymania pomieszczeń: biurowych, socjalnych, laboratoryjnych, obsługi pasażerów, magazynowe, archiwowania, kojce dla psów, miejsca parkingowe i garaże. W badanym okresie nie ulegał zmianom rodzaj wynajmowanych pomieszczeń.

Wymienione w powyższej tabeli rodzaje pomieszczeń odpowiadały powierzchniom, których najem na cele funkcjonowania przejścia granicznego był dopuszczalny w świetle § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2005 r. w sprawie obowiązków wojewody w zakresie finansowania i utrzymywania przejść granicznych [...].²

W umowie zawarto zastrzeżenie, że Najemca zobowiązuje się wykorzystywać przedmiot umowy wyłącznie w celu prowadzenia działalności, wynikającej z ustawowego obowiązku utrzymywania w wymaganym stanie, lotniczych przejść granicznych.

(dowód: akta kontroli 19 – 26 - umowa najmu z załącznikami i aneksami)

Umowa 22/IP/2006 nie została dotychczas formalnie rozwiązana (według § 13 wszelkie zmiany i uzupełnienia postanowień umowy wymagają formy pisemnej w postaci zaakceptowanego przez obie strony aneksu pod rygorem nieważności).

(dowód akta kontroli str. 25 - umowa najmu z załącznikami i aneksami)

Wyjaśnienia w sprawie obowiązywania po dniu 11 marca 2012 r. zapisów umowy 22/IP/2006 złożyli: Prezes Zarządu Spółki Pan Dariusz Kuś oraz Wojewoda Dolnośląski Aleksander Marek Skorupa.

Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił, że ustalenia umowy 22/IP/2006 przestały obowiązywać od dnia uruchomienia nowego terminalu, tj. 11 marca 2012 r. Formalne rozwiązanie umowy 22/IP/2006 zawarte jest w negocjowanej aktualnie nowej umowie najmu.

(dowód akta kontroli str. 153 – wyjaśnienia Prezesa Spółki)

Wojewoda Dolnośląski wyjaśnił, że [cyt.] „z chwilą podjęcia działań przez służby graniczne na nowym terminalu portu lotniczego nastąpiło zwolnienie pomieszczeń w starym terminalu (w starym terminalu utrzymano ruch General Aviation), w związku z czym służby korzystają z kilku pomieszczeń starego terminala.”

(dowód akta kontroli str. 156 – wyjaśnienia Wojewody Dolnośląskiego)

² Dz.U. z 2005r. Nr. 256, poz. 2145

Z dniem 11.03.2012 r. działalność rozpoczął tzw. nowy terminal portu lotniczego Wrocław Strachowice – w tym lotnicze przejście graniczne. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w Spółce tj. do 5.10.2012r. Spółka nie zawarła z Wojewodą Dolnośląskim umowy najmu powierzchni niezbędnych do funkcjonowania przejścia granicznego w nowym terminalu zaś powierzchnie te udostępnione były Straży Granicznej oraz Urzędowi Celnemu bez formalnie zawartej umowy w formie pisemnej. Z dokumentacji przedstawionej przez Spółkę (wycena czynszu najmu pomieszczeń wynajmowanych na potrzeby lotniczego przejścia granicznego Wrocław – Strachowice) wynikało, że wielkość udostępnionych na cele funkcjonowania przejścia granicznego powierzchni znajdujących się w nowym terminalu portu lotniczego została określona przez Wynajmującego w oparciu o projekt budowlany. Ogółem na potrzeby Straży Granicznej i Urzędu celnego przewidziano 3960,83 m² z tego na starym terminalu 129,49 m² (z uwzględnieniem toalet dla podróżnych).

Spółka, biorąc pod uwagę niekomercyjny charakter wynajmowanych powierzchni przedstawiła Wojewodzie Dolnośląskiemu sposób kalkulacji czynszu za 1 m² uwzględniający 2 składniki tj. amortyzację obiektu (roczna stawka amortyzacji terminala wynosi 14.699,7 tys. zł – składnik czynszu netto 31,65zł/m² miesięcznie) oraz koszt finansowania budowy nowego terminala nie uwzględniony w wartości początkowej środka trwałego (odsetki od wyemitowanych przez Spółkę obligacji ok. 10.500,00 tys. zł – dokładna wartość uzależniona od stopy WIBOR – szacowany składnik czynszu ok. 15,82 zł/m² miesięcznie) bez uwzględnienia kosztu kapitału własnego. Ogółem średnia stawka czynszu najmu netto 47,47 zł/m² miesięcznie – stawki czynszu zostały zróżnicowane ze względu na rodzaj zajmowanego pomieszczenia tj. magazyny, pomieszczenia socjalne, pomieszczenia techniczne, biura itd. Z zestawienia kosztów wynajmu według poszczególnych rodzajów pomieszczeń wynika, że łącznie miesięczny czynsz dzierżawny zaproponowany Wojewodzie w toku negocjacji dot. umowy najmu obiektów i urządzeń w nowym terminalu wynosił 126,5 tys. zł. miesięcznie tj. średnio 31,9 zł/m² miesięcznie (w związku z uruchomieniem nowego terminala stawki wynajmu za 1 m² powierzchni starego terminala przestały obowiązywać od 11 marca 2012r. i były przedmiotem negocjacji dot. podpisania nowej umowy).

(dowód: akta kontroli str. 142 – 147 – wycena czynszu dzierżawnego)

Według dokumentacji Spółki na cele funkcjonowania przejścia granicznego przewidziano pomieszczenia odpowiadające przeznaczeniu wymienionemu we wspomnianym wyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2005 r. w sprawie obowiązków wojewody w zakresie finansowania i utrzymywania przejść granicznych..... Przeprowadzone w dniu 31 sierpnia 2012r. oględziny nowego terminala portu lotniczego Wrocław-Strachowice wykazały że, pomieszczenia i powierzchnie zajmowane przez służby graniczne tj. Urząd Celny i Straż Graniczną były zagospodarowane zgodnie z przeznaczeniem zadeklarowanym w zestawieniu stanowiącym załącznik do projektu umowy najmu przedmiotowych powierzchni, do zawarcia z Wojewodą Dolnośląskim tj. na cele funkcjonowania Urzędu Celnego i Straży Granicznej.

(dowód: akta kontroli str. 252 – oględziny portu lotniczego)

Dla porównania stawek mających zastosowanie w obrocie komercyjnym w poniższej tabeli zaprezentowano średnie stawki czynszu za 1m² z tytułu wynajmu powierzchni komercyjnej w terminalu Portu Lotniczego Wrocław Strachowice w latach 2008-2012

Rok	średnia stawka czynszu za m ² (netto/m-c)			
	Gastronomia	handel i usługi		inne - pom.biur., biura linii lotniczych, poczta itp.
		skład wolnocłowy	ogólnodostępne	
nowy terminal - od 11 marca 2012r.				
2012	160,0 zł	767,0 zł	390,0 zł	200,0 zł
stary terminal - od sty do 10 marca 2012r. – (dane porównawcze zaprezentowano w dalszej części wystąpienia)				
2008	80,0 zł	425,0 zł	311,0 zł	116,0 zł
2009	82,5 zł	384,0 zł	344,0 zł	135,0 zł
2010	82,5 zł	384,0 zł	372,0 zł	139,0 zł
2011	85,8 zł	430,0 zł	375,0 zł	152,0 zł
2012	85.8 zł	430,0 zł	375,0 zł	152,0 zł

Powyższe stawki opłaty za metr wynajmowanej powierzchni komercyjnej nie obejmują opłat za media.

(dowód: akta kontroli str. 151 – wycena czynszu dzierżawnego)

Sposób ustalenia obszaru Portu Lotniczego niezbędnego do wykonywania zadań przez służby graniczne wyjaśniał Wojewoda Dolnośląski informując, że obszar ten został wyznaczony poprzez wskazanie niezbędnej powierzchni przez służby graniczne. Początkowo, według stanu na dzień 24 lipca 2009r. obszar ten wynosił 4.252 m² (w tym dla Straży Granicznej 2.584 m² i dla Urzędu Celnego 1667,5 m²) Ponadto Spółka powołując się na zapisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2005 r. w sprawie obowiązków Wojewody w zakresie finansowania i utrzymania przejść granicznych [...], przewidywała obciążenie Wojewody Dolnośląskiego kosztami (najmu i utrzymania) powierzchni udostępnionej podróżnym w strefie przejścia granicznego w ilości 2.501 m². W wyniku negocjacji mających na celu weryfikację podanych ilości ostatecznie ustalona wielkość powierzchni w nowym terminalu, za którą będzie obciążany Wojewoda Dolnośląski wynosiła 3.831,34 m² i dotyczyła powierzchni niezbędnej do przeprowadzenia kontroli przez odpowiednie służby. Sprawa powierzchni nie jest obecnie przedmiotem negocjacji prowadzonych ze Spółką, z zastrzeżeniem kwestii toalet.

(dowód: akta kontroli str. 156 – wyjaśnienia Wojewody Dolnośląskiego)

W latach 2008 - 2012 stan etatowy oraz faktyczny stan zatrudnienia w służbach granicznych działających na lotniczym przejściu granicznym Wrocław-Strachowice przedstawiał się jak poniżej:

Rok	Urząd celny		Straż Graniczna		Razem	
	Plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
2008	51	50	295	246	346	296
2009	51	50	300	246	351	296
2010	65	64	315	255	380	319
2011	32	32	363	258	395	290
2012**	34	31	307	259	341	290

*Funkcjonariusze i pracownicy cywilni razem

**Stan na 30 czerwca 2012r.

(dowód: akta kontroli str. 225 – 227 – informacja Izby Celnej we Wrocławiu)

Z informacji uzyskanych z Izby Celnej we Wrocławiu oraz Placówki Straży Granicznej we Wrocławiu wynikało, że współpraca ze Spółką oraz z Wojewodą Dolnośląskim w zakresie pozyskania powierzchni i pomieszczeń niezbędnych do wykonywania zadań przez te służby przebiegała prawidłowo, zaś zajmowane powierzchnie są wystarczające do wykonywania zadań na lotniczym przejściu granicznym.

Spółka Port Lotniczy Wrocław SA dysponowała zezwoleniem na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie zarządzania lotniskiem nr LER1-PC – 4020 - 62/07/7 z 9 listopada 2007 r. Okres ważności zezwolenia określono na 20 lat.

Przedmiotem zezwolenia było uprawnienie Spółki do zarządzania lotniskiem użytku publicznego Wrocław–Strachowice obejmujące świadczenie usług związanych ze startem, lądowaniem i postojem statków powietrznych w ruchu krajowym i międzynarodowym, na rzecz przewoźników lotniczych oraz innych użytkowników eksploatujących statki powietrzne.

(dowód: akta kontroli – 158 – 162 – decyzja ULC zezwalająca na prowadzenie działalności)

Rodzaj działalności o którym mowa w wyżej wspomnianym zezwoleniu Prezesa ULC nr LER1-PC – 4020 -62/07/7 odpowiadał przedmiotowi działalności ujętym w Statucie Spółki oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym (wypis aktualny na dzień 8.08.2012r.)

(dowód: akta kontroli str. 163 – 181 – Statut Spółki, wypisy z KRS)

W ramach szczególnych warunków wykonywania działalności przez Spółkę, określonych w części VII zezwolenia nr LER1-PC – 4020 -62/07/7 nie określano jakichkolwiek warunków dotyczących współpracy między Spółką jako zarządzającym lotniskiem, a Wojewodą Dolnośląskim, w zakresie bieżącego utrzymania lotniczych przejść granicznych.

W zezwoleniu zapisano, że warunkiem wykonywania działalności (zarządzania lotniskiem) jest m.in utrzymanie lotniska oraz zapewnienie jego eksploatacji w sposób gwarantujący bezpieczeństwo operacji lotniczych, sprawność obsługi użytkowników lotniska oraz zapewnienie ciągłości ruchu lotniczego z uwzględnieniem obowiązujących przepisów w tym zakresie w oparciu o zasady rachunku ekonomicznego [...].(Część VII pkt 2 zezwolenia).

(dowód: akta kontroli str.158 – 162 – decyzja ULC zezwalająca na prowadzenie działalności gospodarczej)

W zezwoleniu nr LER1-PC – 4020 -62/07/7 zapisano ponadto:

Zarządzający „Port Lotniczy Wrocław” S.A. z siedzibą j.w. wpisana do KRS pod numerem 0000086071 w dniu 29 stycznia 2002r. posiadała na dzień wydania zezwolenia następującą strukturę własnościową:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość w złotych	% udziału w kapitale
Przedsiębiorstwo Państwowe „Porty Lotnicze”	70.472,00	35.236.000,00	32,78
Gmina Wrocław	85.812,00	42.906.000,00	39,92
Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego	58.701,00	29.350.500,00	27,30
Razem	214.985,00	107.492.500,00	100,00

Kapitał akcyjny Portu Lotniczego Wrocław S.A. i sposób jego objęcia przez akcjonariuszy według stanu na 28.08.2012r. przedstawiono poniżej:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość w złotych	% udziału w kapitale
Przedsiębiorstwo Państwowe „Porty Lotnicze”	81 672	40 836 000,00	19,74
Gmina Wrocław	203 287	101 643 500,00	49,15
Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego	128 701	64 350 500	31,11
Razem	413 660	206.830.000,00	100

(dowód akta kontroli str. 182 – zestawienie zmian w kapitale akcyjnym Spółki)

Spółka spełniła formalne warunki do prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie zarządzania lotniskiem użytku publicznego ustalone przepisem art. 174 ust 2 i ust 3 ustawy z dnia 3 lipca 2002 r. Prawo lotnicze.

Ustalone
nieprawidłowości

Z dniem 11.03.2012 r. przekazano do użytkowania tzw. nowy terminal portu lotniczego Wrocław-Strachowice – w tym lotnicze przejście graniczne. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 10 października 2012 r., Spółka nie zawarła z Wojewodą Dolnośląskim umowy najmu na obiekty i urządzenia udostępnione służbom granicznym. Konieczność zawarcia umowy ustalającej szczegółowe warunki udostępnienia obiektów i urządzeń nowego terminala na lotnisku Wrocław-Strachowice w zakresie niezbędnym do wykonywania zadań przez służby graniczne wynikała z art. 74 ust. 4 w związku z ust. 1-3 tegoż art. 74 ustawy z dnia 3 lipca 2002 r. Prawo lotnicze. W ramach tej umowy należało określić m.in. szczegółowe warunki pokrywania przez Wojewodę Dolnośląskiego kosztów eksploatacji obiektów i urządzeń udostępnionych przez Spółkę służbom granicznym, przy czym ich wysokość nie powinna przekraczać kosztów faktycznie poniesionych przez Spółkę. Dla rzetelnej weryfikacji tego warunku niezbędne jest sporządzenie przez Spółkę i przedłożenie Wojewodzie Dolnośląskiemu do weryfikacji szczegółowej kalkulacji poszczególnych kosztów uwzględnionych w ramach stawki czynszu najmu. Projekt przedmiotowej umowy najmu przedłożony przez Spółkę Wojewodzie Dolnośląskiemu zawierał w załączniku nr 1 propozycje stawek czynszu najmu z podziałem na rodzaje pomieszczeń (8 stawek na nowym terminalu i 3 stawki na starym). Spółka pomimo kilkukrotnych monitów ze strony Wojewody Dolnośląskiego nie przedłożyła szczegółowej kalkulacji kosztów eksploatacji stanowiących podstawę ustalenia stawek czynszu (11) ujętych w projekcie umowy najmu.

Dariusz Kuś, Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił, że treść umowy określającej warunki najmu i utrzymania powierzchni oraz urządzeń kontrolnych niezbędnych do funkcjonowania przejścia granicznego Wrocław Strachowice była przygotowywana i negocjowana z należyтым wyprzedzeniem, ale została przekazana Spółce przez przedstawicieli Wojewody Dolnośląskiego na kilka dni przed przeprowadzką do nowego terminala, a wersja końcowa zawierała nie uzgodnione wcześniej ze spółką zmiany. Spółkę zobowiązano także do dokładniejszego wyliczenia i uzasadnienia stawek czynszu. Ze względu na okres wzmożonej aktywności w czasie EURO 2012, a także brak finalnych danych dotyczących rozliczenia finansowego realizowanej inwestycji Spółka nie była w stanie odnieść się do proponowanych zmian jak również sporządzić wiarygodnej wyceny kosztów najmu. Ostatecznie Spółka przedstawiła swoje stanowisko 15 maja 2012 r. i 26 czerwca 2012 r. Obecnie negocjacje nie zostały jeszcze zakończone, lecz jak wyjaśniał Prezes, znajdują się w finalnej fazie.

W sprawie bezumownego zajmowania powierzchni portu lotniczego Wrocław Strachowice Wojewoda Dolnośląski wyjaśniał, że negocjacje dot. umowy najmu prowadzono od jesieni 2011 r. Jednym z punktów spornych stało się ujęcie w kosztach najmu powierzchni toalet dla podróżnych. W związku z tym pismem z dnia 5 marca 2012r. przekazał Spółce zweryfikowany (wyeliminowano z części portu wynajmowanej przez Wojewodę powierzchnię toalet tj. 236,11m²) projekt umowy, z prośbą o przedstawienie kalkulacji stawek czynszu celem weryfikacji. Wojewoda wyjaśniał, że zmiany wprowadzone przez Wojewodę nie zostały zaakceptowane przez Spółkę w związku z czym nie doszło do podpisania umowy.

Wojewoda wyjaśnił, że na chwilę obecną odstąpiono od ujęcia wynajmu powierzchni toalet w kosztach finansowania przez Wojewodę przejścia granicznego zaś kwestia ta będzie rozpatrywana w momencie wydania orzeczenia w toczącej się sprawie sądowej, dotyczącej finansowania lotniczego przejścia granicznego w Krakowie.

Wojewoda Dolnośląski poinformował, że negocjacje w sprawie zawarcia nowej umowy najmu znajdują się w końcowej fazie zaś samo podpisanie umowy przewiduje się na pierwszą połowę września 2012r.

(dowód: akta kontroli str. 156 – wyjaśnienia Wojewody Dolnośląskiego)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ działalność Zarządu Portu Lotniczego w zakresie udziału w ustalaniu zasięgu terytorialnego lotniczego przejścia granicznego i wyznaczeniu związanych z nim powierzchni niezbędnych do jego obsługi przez Straż Graniczną i Urząd Celny w okresie od 1 stycznia 2008 r. do dnia 11 marca 2012 r. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Zarządu Portu Lotniczego po 11 marca 2012 r. związaną z udostępnieniem pomieszczeń Spółki służbom granicznym w nowo uruchomionym terminalu portu lotniczego Wrocław Strachowice, mimo nieprawidłowości polegających na: [1] braku formalnego uregulowania warunków wynajmu tych pomieszczeń z Wojewodą Dolnośląskim, pomimo upływu 7 miesięcy od ich zajęcia przez służby graniczne, [2] nie przedłożeniu Wojewodzie Dolnośląskiemu, pomimo kilku monitów, szczegółowej kalkulacji kosztów stanowiącej podstawę ustalenia 11 stawek czynszu najmu obiektów ujętych w projekcie umowy najmu, niezbędnej dla rzetelnego, zgodnego z obowiązującymi przepisami, ustalenia warunków finansowych wynajmu tych obiektów.

2. Gospodarność działań podejmowanych przez Spółkę w związku z udziałem w realizacji zadania w zakresie bieżącego utrzymania lotniczego przejścia granicznego

Opis stanu faktycznego

Spółka nie dysponuje wyliczeniem stawki czynszu za 1 m² obowiązującej w okresie od 1 stycznia 2008r. do 11 marca 2012r. Według wyjaśnień złożonych przez Panią Dorotę Kulaszewską specjalistę ds. fakturowania, brak takich wyliczeń wynika z faktu, że w początkowym okresie działania lotniska Wrocław Strachowice tj. w roku 1993, Port Lotniczy wynajmował powierzchnię niezbędną do funkcjonowania przejścia granicznego według stawek określonych przez

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

Ministerstwo właściwe ds. Infrastruktury. W kolejnych latach stawki te były waloryzowane o stopę inflacji. Sposób prowadzenia ewidencji kosztów funkcjonowania portu lotniczego (koszty działalności grupowano w układzie rodzajowym) uniemożliwiało przeprowadzenie kalkulacji stawek czynszu opartych na danych z systemu rachunkowości Spółki. Spółka ustala wynik finansowy w oparciu o układ porównawczy, w związku z tym koszty funkcjonowania Spółki grupowane są jedynie w układzie rodzajowym, co nie daje możliwości ich rozdziału na tzw. MPK (**Miejsce Powstawania Kosztu**) – taka ewidencja nie daje możliwości przeprowadzenia – metodami księgowymi – kalkulacji kosztu utrzymania konkretnej części lotniska w tym przypadku terminala i wydzielonych dla pograniczników powierzchni.

Do celów kontroli NIK Spółka dokonała oszacowania kosztów utrzymania powierzchni portu lotniczego będących przedmiotem najmu określonym w umowie 22/IP/2006, za rok 2011, wynik oszacowania przedstawiono w poniższej tabeli:

Kalkulacja kosztu 1 m2 budynku PLWSA w 2011 roku		koszty 2011r.	koszt 1 m2 2011r.	podstawa rozliczenia w m2
1.	Amortyzacja budynku Non Schengen	304 079,96	12,93	1 960,00
2.	Amortyzacja maszyn i urządzeń do kontroli bezpieczeństwa użytkowanych przez GPK - pomniejszone o dotacje	44 326,33	10,20	362,32
3.	Amortyzacja maszyn i urządzeń pozostałych użytkowanych przez GPK - pomniejszone o dotacje	34 168,57	7,86	362,32
4.	Amortyzacja razem (suma p. 1:3)	382 574,86	30,98	
5.	Materiały eksploatacyjne	108 768,15	0,67	13 502,10
6.	Remonty, konserwacje przeglądy	181 208,14	1,12	13 502,10
7.	Ubezpieczenie budynku Non Schengen	13 003,39	0,55	1 960,00
8.	Ubezpieczenie maszyn i urz. użytkowanych przez GPK	1 976,07	1,01	1 960,00
9.	Razem koszty bezpośrednie (suma p. 4:8)	687 530,61	34,33	
	Koszty ogólne (naruszenie do amortyzacji) 101,76% p. 4	389 298,50	31,53	
	Koszty ogółem	1 076 829,11	65,86	

(dowód: akta kontroli str. 140-141 – protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień specjalisty ds. fakturowania)

Ustalenia umowy 22/IP/2006 w okresie od dnia 24.05.2006r do czasu zakończenia kontroli NIK w październiku 2012 r., były zmieniane 19 razy, z tego od 1.01.2008r. - 6 razy (aneksy nr 14 do 19). Każdorazowo aneks do umowy podpisany był przez 2 członków Zarządu Spółki oraz przez przedstawicieli Wojewody: [1] aneks nr 14, 15, 15a – kierownik Zarządu Przejść Granicznych – Marcei Krajniak wraz z główną księgową Wiesławą Kapuścińską, [2] aneksy nr 15a, 16 Janusz Zieliński kierownik ZPG wraz z główną księgową, [3] aneks nr 17 z up. Wojewody Dolnośląskiego Jarosław Barańczak Dyrektor Wydziału Infrastruktury, [4] aneksy nr 18 i 19 Justyna Bujak Zastępca Dyrektora Wydziału Infrastruktury DUW.

(dowód: akta kontroli str. 95 – 138 – umowa najmu wraz z aneksami i załącznikami)

W okresie 1 stycznia 2008 - 11 marca 2012 r. stawki czynszu uzależniono od rodzaju wynajmowanego pomieszczenia (powierzchni).

stawki czynszu za 1 m ² do 11 marca 2012r.				
Rodzaj pomieszczenia	od 1.01.08r.	od 1.06.09	od 1.01.11	od 1.03.11
Biurowe (3 poziomy cen)	23,76 zł	16,40 zł	16,40 zł	16,40 zł
	27,24 zł	16,40 zł	16,40 zł	16,40 zł
	X	16,40 zł	16,40 zł	16,40 zł

stawki czynszu za 1 m ² do 11 marca 2012r.				
Rodzaj pomieszczenia	od 1.01.08r.	od 1.06.09	od 1.01.11	od 1.03.11
Socjalne	11,64 zł	16,40 zł	16,40 zł	16,40 zł
	18,86 zł	16,40 zł	16,40 zł	16,40 zł
Laboratoryjne	23,76 zł	16,40 zł	16,40 zł	16,40 zł
obsługi pasażerów	15,99 zł	13,93 zł	13,93 zł	13,93 zł
VIP i Bussines Class	23,76 zł	13,93 zł	13,93 zł	13,93 zł
Magazynowe	11,64 zł	9,84 zł	9,84 zł	9,84 zł
Archiwowania	11,64 zł	9,84 zł	9,84 zł	9,84 zł
Garaże	0,63 zł	10,00 zł	10,00 zł	10,00 zł
stawka średnia	15,36 zł	14,18 zł	14,18 zł	14,18 zł
miejsca do parkowania	800,00 zł	650,00 zł	650,00 zł	650,00 zł
Parkingi	600,00 zł	300,00 zł	300,00 zł	300,00 zł
opłata miesięczna za 1 m²	44 497,85 zł	36 472,63 zł	38 981,83 zł	38 681,83 zł

(dowód: akta kontroli str. 95 – 134 – umowa najmu wraz z aneksami i załącznikami)

Według § 5 umowy 22/IP/2006, Spółka jako wynajmujący zobowiązana była zapewnić dostarczanie energii elektrycznej, energii cieplnej, wody, odbiór ścieków, usuwanie nieczystości. Świadczenia o których mowa rozliczane były odrębnie od opłaty za m² użytkowanej powierzchni - zgodnie z § 6 ust 2 umowy 22/IP/2006 Najemca (Wojewoda Dolnośląski) obowiązany był uiścić opłatę na rzecz Spółki zgodnie z wyliczonym ryczałtem. Kalkulacja ryczałtu o którym mowa stanowiła element umowy najmu (22/IP/2006) – w badanym okresie stawki ryczałtu zmieniano w aneksami od nr 14 do 19 podpisanymi przez osoby j.w.

Rozliczenia, stawki ryczałtu oparto na:

- [1] utrzymanie czystości – m² w różnych rodzajach pomieszczeń,
- [2] wywóz śmieci – podstawą wyliczenia było zestawienie faktycznych kosztów wywozu śmieci w roku 2007 skorygowane o ilość pracowników służb granicznych dokonujących czynności na przejściu granicznym,
- [3] woda i ścieki – ustalono ryczałt zużycia wody (i odprowadzenia ścieków) 1m³ miesięcznie na pracownika służb o których mowa wyżej. Ryczałt zużycia wody (i odprowadzenia ścieków) ustalono w oparciu o dostępne wzory wyliczenia ryczałtów odnoszące się do funkcjonowania pracowników w pomieszczeniach biurowo-usługowych.

Ponadto w rozliczeniu ujęto koszty ogrzewania, zużycie energii elektrycznej, koszt konserwacji urządzeń łączności, koszty utrzymania urządzeń zapewniających bezawaryjne zasilanie w energię, koszty konserwacji urządzeń do kontroli bagażu.

(dowód: akta kontroli str. 101 – umowa najmu wraz z aneksami i załącznikami)

Miesięcznie przychody z najmu pomieszczeń wymienionych w umowie 22/IP.2006 wraz opłatami ryczałtowymi o których mowa wyżej ustalono w badanym okresie na następującym poziomie:

Okres	od 1.01.08 r.	od 1.06.09 r.	od 1.11.08 r.	od 1.06.09 r.	od 1.02.10 r.	od 1.01.11 r.
Stawka miesięczna [zł]	101.063,32	102.096,29	103.862,84	85.911,26*	97.542,29	88.734,89**

*w cenie nie uwzględniano kosztów wywozu śmieci, kosztów konserwacji urządzeń do kontroli bagażu, kosztów utrzymania urządzeń zapewniających bezawaryjne zasilanie w energię. Wymienione koszty rozliczano odrębnie.

**z ceny wyeliminowano koszty zużycia wody i odprowadzania ścieków,

(dowód: akta kontroli 95 – 138 – umowa najmu wraz z aneksami i załącznikami)

Przychody uzyskane z wynajmu powierzchni i miejsc portu lotniczego związanych z bieżącym utrzymaniem lotniczego przejścia granicznego (według danych przedstawionych przez Spółkę):

Wyszczególnienie	2008 r.	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r. (I półrocze)
Łączne przychody z wynajmu powierzchni i miejsc portu lotniczego udostępnionych organom kontroli (w zł)	1 125 559,32	1 120 693,02	1 202 647,56	1 236 221,95	260 414,09
średni miesięczny przychód z najmu 1 m ² powierzchni i miejsc portu lotniczego udostępnionych organom kontroli (w zł)	36,30	38,22	42,25	40,78	34,37

Wszystkie wystawione przez Spółkę faktury dot. najmu powierzchni będących przedmiotem umowy 22/IP/2006 były akceptowane i opłacone przez DUW w terminach wynikających z ustaleń umownych.

(dowód: akta kontroli str. 224 – faktury VAT dot. Kosztów utrzymania powierzchni portu lotniczego)

Obsługa pasażerska w kierunkach Schengen i Non Schengen:

Koszt odprawy 1 pasażera ze środków wojewody w poszczególnych latach objętych kontrolą:

Wyszczególnienie	2008 r.	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r. (I półrocze)
Liczba pasażerów w strefie Non Schengen	839 806	715 314	795 827	780 817	359 562
Środki otrzymane od wojewody (w zł)	1 125 559,32 zł	1 120 693,02 zł	1 202 647,56 zł	1 236 221,95 zł	260 414,09 zł
Koszt odprawy 1 pasażera w strefie Non Schengen	1,34 zł	1,57 zł	1,51 zł	1,58 zł	0,72 zł

(dowód: akta kontroli str. 223 – faktury VAT dot. kosztów odprawy pasażerów)

W tabeli poniżej zestawiono liczbę pasażerów w podziale na obsługę kierunków Schengen i Non-Schengen:

Rok	Schengen		Non-Schengen		Ogółem
	Przylot	Odlot	przylot	Odlot	
2008	321.011	322.727	415.491	424.315	1.438.544
2009	316.180	316.347	354.012	361.302	1.347.841
2010	414.117	419.361	395.666	400.161	1.629.305
2011	430.533	430.024	384.152	396.665	1.641.374
2012-I-VI	282.516	288.450	173.967	185.595	930.528

(dowód: akta kontroli str. 243 – zestawienie)

Środki na bieżące utrzymanie lotniczego przejścia granicznego przekazywane przez Wojewodę:

Analiza kont rozrachunkowych Spółki (201-07527) dotyczących rozrachunków z Urzędem Wojewódzkim z tytułu czynszu najmu powierzchni na podstawie umowy 22/IP/2006 wykazała, że Spółka zgodnie z § 6 umowy dokonywała miesięcznego fakturowania należności za wynajem powierzchni wraz należnymi opłatami ryczałtowymi. Analiza rozrachunków wykazała, że wszystkie faktury zostały opłacone przez DUW terminowo, a średni czas uregulowania zobowiązań przez DUW wynosił 2 dni, maksymalnie - 7 dni.

Udział środków otrzymanych od Wojewody Dolnośląskiego w ramach umowy 22/IP/2006 w przychodach Spółki ogółem przedstawiał się jak poniżej:

Rok	przychody ogółem	środki uzyskane w ramach umowy 22/IP/2006	udział środków Wojewody w przychodach ogółem
2008	105 027 517,39 zł	1 125 559,32 zł	1,07%
2009	78 474 145,97 zł	1 120 693,02 zł	1,43%
2010	102 942 141,51 zł	1 202 647,56 zł	1,17%
2011	123 242 070,47 zł	1 236 221,95 zł	1,00%

(dowód: akta kontroli str. 183 – 200 – wydruk do kont rozrachunkowych z DUW)

Zgodność wyliczenia czynszu miesięcznego z umową 22/IP/2006:

Badaniu poddano sposób obciążania DUW opłatami z najem powierzchni niezbędnych do funkcjonowania lotniczego przejścia granicznego (zgodność naliczenia z umową 22/IP/2006) za następujące okresy: kwiecień, listopad 2008r., maj, grudzień 2009r. maj i wrzesień 2010r., marzec i wrzesień 2011r., styczeń i luty 2012r. We wszystkich przypadkach dokonano odrębnego rozliczenia dla Straży Granicznej i Urzędu Celnego w zakresie zajmowanych powierzchni oraz innych należności wynikających z umowy 22/IP/2006. Wielkości wynikające z rozliczeń ujęto w fakturach wystawianych, zgodnie z umową, na Dolnośląski Urząd Wojewódzki. We wszystkich badanych przypadkach dokumenty rozliczeniowe były merytorycznie zgodne z umową najmu, wolne od błędów rachunkowych, wystawione przez Spółkę faktury nosiły cechy dowodu księgowego, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.⁴

(dowód: akta kontroli str. 201 – 222 – arkusze kosztów utrzymania powierzchni lotniska, faktury korygujące)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności Spółki związanej z realizacją zadań w zakresie bieżącego utrzymania lotniczego przejścia granicznego nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ działania Spółki podejmowane w związku z realizacją zadań w zakresie bieżącego utrzymania lotniczego przejścia granicznego.

3. Współpraca zarządzającego portem lotniczym Wrocław Strachowice z Wojewodą Dolnośląskim (organami kontroli)

Opis stanu
faktycznego

W badanym okresie współpraca Portu Lotniczego S.A. z Wojewodą Dolnośląskim i jego organami kontroli układała się harmonijnie. Opłaty wynikające z umowy najmu powierzchni i urządzeń na potrzeby przejścia granicznego były płacone w terminie. Wszelkie aktualizacje umowy wynikające ze zmieniających się potrzeb służb kontrolnych bądź zmian organizacji przepływu pasażerów (np. przy rozdzieleniu ruchu na strefy Schengen i Non Schengen) ustalane były sprawnie i bez niepotrzebnej zwłoki.

Współpraca w ramach ustalenia szczegółowych potrzeb służb kontrolnych oraz negocjacje związane z wynajmem powierzchni i urządzeń w nowym terminalu przebiegały przy pełnym zrozumieniu roli poszczególnych stron (tj. Wojewody,

⁴ Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

Służb i Portu). Sporne tematy poddawane były szczegółowym analizom i dyskusjom. Decyzje podejmowane były bez zbędnej zwłoki.

(dowód: akta kontroli str. 229 – Dyrektora ds. Sprzedaży i Marketingu Portu)]

Pomimo pozytywnej opinii przedstawiciela Spółki: odnośnie współpracy władz Portu Lotniczego z Wojewodą Dolnośląskim (wyjaśnienie odnośnie współpracy Spółki z Wojewodą Dolnośląskim złożył Pan Jarosław Sztucki Dyrektor ds. Sprzedaży i Marketingu Portu Lotniczego Wrocław Strachowice, Wiceprezes Zarządu Spółki do 1.02.2010 r.), należy zwrócić uwagę na fakt, że dotychczas, tj. do dnia zakończenia kontroli, pomimo prawie półrocznego okresu bezumownego korzystania przez służby graniczne z pomieszczeń i powierzchni w nowym terminalu, nie doszło do porozumienia władz Spółki z Wojewodą Dolnośląskim w sprawie zawarcia umowy najmu.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Spółki w zakresie współpracy z Wojewodą Dolnośląskim (organami kontroli) nie stwierdzono nieprawidłowości, z wyjątkiem dotychczasowego braku porozumienia w sprawie zawarcia umowy najmu.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie współpracę Spółki z Wojewodą Dolnośląskim w zakresie bieżącego utrzymania lotniczego przejścia granicznego, mimo nieprawidłowości⁶ związanej z brakiem porozumienia w sprawie zawarcia umowy najmu, pomimo upływu ponad pół roku od udostępnienia pomieszczeń służbom granicznym.

IV. 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 Kontroli⁷, wnosi o:

- 1. Niezwłoczne zawarcie z Wojewodą Dolnośląskim umowy najmu na obiekty i urządzenia nowego terminala Wrocław-Strachowice udostępnione od marca 2012 r. służbom granicznym wymaganej przepisem art. 74 ust. 4 ustawy Prawo lotnicze po uprzednim przedłożeniu Wojewodzie kalkulacji szczegółowej kosztów eksploatacji tych obiektów i urządzeń stanowiącej podstawę ustalenia warunków finansowych wynajmu.**
- 2. Rozważenie zasadności zmiany zasad rachunkowości Spółki celem wdrożenia kalkulacyjnego układu klasyfikowania kosztów działalności dla prawidłowego udokumentowania sposobu ustalania kosztów eksploatacji obiektów stanowiących podstawę ustalenia stawek czynszu najmu z zachowaniem ograniczenia do wysokości kosztów rzeczywiście poniesionych, ustalonego przepisem art. 74 ust. 2 ustawy Prawo lotnicze.**

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

⁶ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁷ Dz.U. z 2012 r., poz.82

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 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 30 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.

Wrocław, dnia

Kontroler
Marek Skrzypecki
Doradca ekonomiczny

.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

.....
Podpis