



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku

LBI.410.8.5.2023

Pan
Piotr Chomczyk
Prezes
Hotelu Loft Sp. z o.o.
ul. Handlowa 6G, 15-399 Białystok

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/073 – Wsparcie rozwoju turystyki ze środków Programu Przedsiębiorcza Polska Wschodnia – Turystyka.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Hotel Loft Sp. z o.o. ¹ , ul. Handlowa 6G, 15-399 Białystok
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Chomczyk, Prezes Zarządu, od 14 listopada 2022 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: – Piotr Chomczyk – Prezes Zarządu od 1 stycznia 2016 r. do 22 stycznia 2017 r. – Anatol Chomczyk – Prezes Zarządu od 23 stycznia 2017 r. do 13 listopada 2022 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja umowy pożyczki na wsparcie rozwoju turystyki Polski Wschodniej.
Okres objęty kontrolą	Lata 2016-2023 (I kwartał), z możliwością wykorzystania danych i dokumentów z okresu wcześniejszego i późniejszego, w zakresie związanym z przedmiotem kontroli.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Małgorzata Przymierska-Dąbrowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/115/2023 z 27 czerwca 2023 r. (akta kontroli str.1-14)

¹ Dalej: Przedsiębiorca lub Hotel.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację trzech umów pożyczki na wsparcie rozwoju turystyki ze środków *Programu Przedsiębiorcza Polska Wschodnia – Turystyka*.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Otrzymane przez Przedsiębiorcę środki finansowe na realizację Projektów zostały wykorzystane na cele określone w umowach pożyczki, należycie udokumentowane i terminowo rozliczone. Otrzymane wsparcie pozwoliło osiągnąć założone efekty wskazane we wnioskach o udzielenie pożyczek, tj. przyczyniło się do poszerzenia oferty, podniesienia jakości oferowanych usług w branży turystycznej oraz pozwoliło na utrzymanie miejsc pracy. Przebudowa trzech pomieszczeń hotelowych na apartament pozwoliła podnieść kategorię zaszerzowania Hotelu z trzygwiazdkowego na czterogwiazdkowy.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Realizacja umowy pożyczki na wsparcie rozwoju turystyki Polski Wschodniej

Opis stanu
faktycznego

1. W latach 2016-2023 (I kwartał) Hotel, prowadzący działalność na terenie województwa podlaskiego, zrealizował trzy Projekty w ramach *Strategii inwestycyjnej Przedsiębiorcza Polska Wschodnia - Turystyka*⁴, na które otrzymał pożyczki na preferencyjnych warunkach. Jedną umowę o udzielenie pożyczki zawarto 24 czerwca 2021 r. z Funduszem Wschodnim Spółką z o.o. w Białymstoku⁵, a dwie kolejne z Polską Fundacją Przedsiębiorczości⁶, tj. 5 listopada 2021 r. i 13 kwietnia 2022 r. (akta kontroli str. 15-17, 20)

2. Wsparcie w dwóch Projektach przeznaczone było na sfinansowanie przedsięwzięć dotyczących obiektu noclegowego, a w jednym obiekcie gastronomicznego i infrastruktury sportowo-rekreacyjnej. Wszystkie przedsięwzięcia dotyczyły obiektów posiadających status Miejsc Przyjaznych Rowerzystom w ramach Wschodniego Szlaku Rowerowego Green Velo⁷. Środki (500.000 zł) w ramach umowy pożyczki nr 2218133, zawartej z Funduszem 24 czerwca 2021 r., przeznaczone były na budowę garażu naziemnego wraz z dodatkowymi, zadaszonymi stanowiskami do ładowania samochodów elektrycznych przy Hotelu Loft 1898 w Suwałkach. We wniosku o pożyczkę jako cel przedsięwzięcia Przedsiębiorca wskazał możliwość rozszerzenia oferty hotelu i dotarcie do nowych grup klientów. (akta kontroli str. 21-116)

W ramach umowy pożyczki nr 713/322/014/2021, zawartej z PFP 5 listopada 2021 r., Przedsiębiorca otrzymał środki (500.000 zł) na budowę wiaty rekreacyjnej na terenie hotelu. Z wniosku o udzielenie pożyczki wynika, że realizacja przedsięwzięcia miała na celu rozszerzenie oferty świadczonych usług, pozyskanie nowych klientów oraz wprowadzenie nowej jakości do świadczonych usług. (akta kontroli str. 156-235)

Środki (293.000 zł) otrzymane od PFP na podstawie umowy pożyczki nr 713/322/027/2022 z 13 kwietnia 2022 r. przeznaczone były na przebudowę trzech pomieszczeń hotelowych na apartament w zespole hotelowo-wypoczynkowo-konferencyjnym Hotel Loft 1898 w Suwałkach. Wskazaniem we wniosku celem przedsięwzięcia było rozszerzenie oferty oraz dotarcie do nowych klientów. Apartament miał zaspokoić oczekiwania klientów biznesowych i otworzyć drogę do podniesienia kategoryzacji Hotelu Loft 1898 w Suwałkach z trzygwiazdkowego na czterogwiazdkowy. (akta kontroli str. 248-339)

3. Przedsiębiorca złożył do Funduszu jeden wniosek o udzielenie pożyczki, z datą sporządzenia 27 kwietnia 2021 r. Był on kompletny i zawierał wymagane przez Fundusz załączniki, tj. m.in.: informacje o poręczycielu i jego stanie majątkowym, bilans, rachunek zysków i strat, kartotekę środków trwałych, polisę ubezpieczenia mienia, wypis z księgi

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej: Strategia.

⁵ Dalej: Fundusz.

⁶ Dalej: PFP.

⁷ Miejsce Przyjazne Rowerzystom (dalej: MPR) – obiekt, któremu został nadany status MPR, co zostało potwierdzone certyfikatem o nadaniu statusu MPR.

wieczystej. Fundusz nie wzywał Przedsiębiorcy do uzupełnienia dokumentacji i ostatecznie 7 czerwca 2023 r. przedstawił Spółce ofertę udzielenia pożyczki⁸. Kolejne dwa wnioski o udzielenie pożyczki Przedsiębiorca złożył do PFP 6 października 2021 r. i 11 lutego 2022 r., a ich uzupełnienia dokonano 29 października 2021 r. (w zakresie oświadczenia o statusie Przedsiębiorcy, upoważnień do pozyskania informacji z Biura Informacji Kredytowej oraz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis) i 12 kwietnia 2022 r. (w zakresie oświadczenia majątkowego Wnioskodawcy i jego małżonka). Umowy o udzielenie pożyczki zawarto w terminie od jednego do 58 dni, od dnia sporządzenia kompletnego wniosku o udzielenie pożyczki lub od dnia jego uzupełnienia.

(akta kontroli str. 22-116, 156-235, 248-339)

4. Wartość przedsięwzięcia finansowanego ze środków pożyczki udzielonej przez Fundusz określono na poziomie 553.751 zł, w tym wartość wsparcia – 500.000 zł (90,3%) i wkładu własnego – 53.751 zł (9,7%). W ramach Projektu zaplanowano budowę garażu naziemnego, wielostanowiskowego ze stanowiskami do ładowania samochodów elektrycznych.

(akta kontroli str. 22-116)

Wartość drugiej inwestycji z 2021 roku oszacowano na 500.000 zł, co stanowiło 100% wartości realizowanego przedsięwzięcia. W ramach Projektu zaplanowano wydatki na budowę pawilonu rekreacyjnego przy Hotelu Loft 1898 w Suwałkach.

(akta kontroli str. 156-235)

Wartość inwestycji z 2022 roku, polegającej na przebudowie trzech pomieszczeń hotelowych na apartament, wyceniono na 293.724 zł, w tym wartość wsparcia – 293.000 zł (99,8%) i wkładu własnego – 724 zł (0,2%).

(akta kontroli str. 248-339)

Zgodnie z *Kartą Produktu Pożyczka na Rozwój Turystyki*, we wszystkich trzech umowach nie był wymagany wkład własny, ze względu na posiadanie statusu Miejsca Przyjaznego Rowerzystom w ramach Wschodniego Szlaku Rowerowego Green VELO. We wnioskach i umowach nie wskazano terminu realizacji projektów.

(akta kontroli str. 21-116, 156-235, 248-339)

5. We wszystkich trzech umowach Przedsiębiorca zobowiązał się do rozliczenia pożyczek w terminie nie dłuższym niż 90 dni od daty ich otrzymania.

W przypadku umowy nr 2218133 z 24 czerwca 2021 r., Fundusz przekazał pożyczkę w pełnej kwocie na rachunek bankowy Hotelu 14 lipca 2021 r., natomiast oświadczenie o przedmiocie wykorzystania pożyczki, Przedsiębiorca złożył do Funduszu 15 września 2021 r., tj. zgodnie z warunkami umowy. Rozliczenie pożyczki zostało zweryfikowane pozytywnie przez Fundusz. Stosownie do § 3 oraz załącznika nr 1 umowy pożyczki, obejmowało ono wydatki poniesione po zawarciu umowy pożyczki i przed upływem terminu na jej rozliczenie. Wydatki kwalifikowalne stanowiły kwotę zgodną z umową pożyczki tj. 553.571 zł, z czego 500.000 zł Hotel zapłacił przelewem na konto wykonawcy, a 53.571 zł (wkład własny) skompensował z zobowiązań wykonawcy robót budowlanych.

(akta kontroli str. 22-133)

W ramach umowy pożyczki nr 713/322/014/2021 z 5 listopada 2021 r., PFP przekazała pełną kwotę pożyczki na rachunek bankowy Przedsiębiorcy 19 listopada 2021 r. Zgodnie z warunkami umowy, 13 stycznia 2022 r. Przedsiębiorca złożył do PFP informację o wydatkowaniu kwoty pożyczki, w której wydatki kwalifikowalne wyniosły 500.000 zł i stosownie do § 2 i załącznika nr 2 umowy pożyczki, obejmowały wydatki poniesione po zawarciu umowy pożyczki i przed upływem terminu na jej rozliczenie.

(akta kontroli str. 156-245)

Środki w ramach umowy pożyczki nr 713/322/027/2022 zawartej 13 kwietnia 2022 r., PFP przekazała w pełnej kwocie na rachunek bankowy Hotelu 28 kwietnia 2022 r. Zgodnie z warunkami umowy, 9 czerwca 2022 r. Przedsiębiorca złożył do PFP informację o wydatkowaniu kwoty pożyczki. Wydatki kwalifikowalne stanowiły kwotę zgodną z umową pożyczki, tj. 293.000 zł i stosownie do § 2 i załącznika nr 2 umowy pożyczki, obejmowały wydatki poniesione po zawarciu umowy pożyczki i przed upływem terminu na jej rozliczenie.

(akta kontroli str. 248-349)

⁸ Ważność oferty upływała 7 lipca 2021 r.

6. Całość otrzymanych kwot pożyczek Hotel wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem określonym we wnioskach oraz warunkami i zakresem finansowania określonymi w umowach o udzielenie pożyczek. Przeprowadzone 10 sierpnia 2023 r. oględziny potwierdziły, że został wybudowany i oddany do użytku garaż naziemny ze stanowiskami do ładowania samochodów elektrycznych oraz pawilon rekreacyjny. Realizacja projektów przyczyniła się do poszerzenia oferty świadczonych przez Hotel usług. Na drugim piętrze Hotelu, na apartament przebudowano trzy pomieszczenia, poszerzając przy tym dostępną ofertę dla klientów biznesowych. Realizacja inwestycji przyczyniła się do podniesienia kategoryzacji Hotelu na czterogwiazdkową. Wiata rekreacyjna jako oddzielny środek trwały została przyjęta do ewidencji księgowej Hotelu na podstawie dowodu OT, natomiast garaż i apartament wprowadzono do ewidencji dokumentem WI, zwiększając wartość istniejącego środka trwałego – budynku zespołu hotelowo-wypoczynkowo-konferencyjnego z zapleczem. W recepcji Hotelu umieszczono informację wskazaną w § 13 ust. 15 umowy pożyczki nr 2218133 zawartej z Funduszem o treści: *Inwestycja sfinansowana ze środków w ramach Strategii inwestycyjnej „Przedsiębiorcza Polska Wschodnia – Turystyka” ze środków Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej*. W przypadku umów zawartych z PFP takiego wymogu nie było. (akta kontroli str. 22-133, 149, 156-245, 247-349, 361, 374-391)

7. W dniu 21 maja 2020 r. Hotel złożył wniosek do Prezydenta Miasta Suwałk (uzupełniony 22 czerwca 2020 r.) o pozwolenie na budowę garażu wielostanowiskowego oraz pawilonu rekreacyjnego. Do wniosku załączono wymagane dokumenty, tj.: projekt budowlany, oświadczenie o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością, oświadczenia i zaświadczenia projektantów i sprawdzających, pozwolenie Miejskiego Konserwatora Zabytków na prowadzenie robót budowlanych, mapę do celów projektowych. Prezydent Miasta Suwałk 25 września 2020 r. wydał pozwolenie na budowę garażu i pawilonu rekreacyjnego⁹. Zawiadomienia o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych dokonano 9 grudnia 2020 r., tj. 52 dni robocze od daty wydania pozwolenia na budowę. Roboty budowlane rozpoczęto 2 lutego 2021 r. Wykonawca zakończył budowę garażu 19 lipca 2021 r., a 6 sierpnia 2021 r. Hotel wystąpił z wnioskiem do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego Miasta Suwałk¹⁰ o udzielenie pozwolenia na użytkowanie, które uzyskał 23 sierpnia 2021 r. Budowę pawilonu rekreacyjnego ten sam wykonawca zakończył 23 maja 2022 r., a 9 czerwca 2022 r. Przedsiębiorca złożył wniosek do PINB o pozwolenie na użytkowanie, które uzyskał 24 czerwca 2022 r. Do złożonych wniosków dołączono wymagane dokumenty. (akta kontroli str. 134-148, 246)

Wniosek o uzyskanie pozwolenia na przebudowę trzech pomieszczeń hotelowych na apartament (wraz z wymaganymi załącznikami) Hotel złożył 1 kwietnia 2021 r. Pozwolenie na budowę¹¹ zostało wydane 21 czerwca 2021 r. Roboty budowlane zostały rozpoczęte 12 sierpnia 2021 r. bez przekazania zawiadomienia o zamiarze ich rozpoczęcia, w związku z czym PINB zastosował odpowiednie środki prawne. Zakończenie prac budowlanych nastąpiło 21 marca 2022 r., a zawiadomienie o zakończeniu budowy Przedsiębiorca złożył 28 marca 2022 r. Zawiadomienie zawierało wszystkie wymagane dokumenty. Zgodnie z pozwoleniem na budowę uzyskanie pozwolenia na użytkowanie nie było wymagane. (akta kontroli str. 350-361)

8. Do dokumentacji stanowiącej podstawę rozliczenia pożyczek, dołączono zestawienia faktur za zrealizowane roboty budowlane oraz ich kopie, na których zamieszczono informacje zgodne z § 3 ust. 3 pkt 3 umowy pożyczki zawartej z Funduszem oraz z § 10 ust. 4 lit. c umów pożyczek zawartych z PFP. Do rozliczenia przedłożono również potwierdzenia zapłaty za faktury uwzględnione w rozliczeniu, umowy na wykonanie robót, kosztorysy, protokoły odbioru robót oraz oświadczenie o kompensacie zapłaty faktury z zobowiązaniem wykonawcy. (akta kontroli str. 120-133, 239-245, 343-349)

Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 3 umowy o udzielenie pożyczki zawartej z Funduszem oraz postanowieniami § 10 ust. 4 umów o udzielenie pożyczek zawartych z PFP, Hotel w dniu złożenia do pożyczkodawców rozliczenia pożyczek, przedstawił oświadczenia

⁹ Decyzja nr 372/2020 (AGP.6740.238.2020.GM).

¹⁰ Dalej: PINB.

¹¹ Decyzja nr 169/2021 (AGP.6740.128.2021.GM).

o wykorzystaniu pożyczki zgodnie z celem określonym w umowie oraz o nienakładaniu się finansowania. (akta kontroli str. 121-124, 239-240, 343-344)

9. W trakcie realizacji umów Fundusz i PFP nie występowały do Przedsiębiorcy o udostępnianie dokumentów i informacji celem oceny jego bieżącej kondycji finansowej. Dokumenty dotyczące sytuacji finansowej zostały złożone na etapie składania wniosków o pożyczkę, a dokumenty potwierdzające realizację wydatków przedłożono w ramach końcowego rozliczenia. (akta kontroli str. 120-133, 239-245, 343-349)

Zgodnie z § 13 ust. 16 umowy pożyczki na rozwój turystyki nr 2218133, Hotel zobowiązał się do przekazania do Funduszu oświadczeń o utrzymanych miejscach pracy i okresie zatrudnienia na etapie ubiegania się o pożyczkę oraz po 24 miesiącach od zawarcia umowy. Pierwsze takie dane zostały zawarte we wniosku o udzielenie pożyczki. Kolejne oświadczenie zostało złożone z datą 14 lipca 2023 r.¹², tj. 24 miesiące od dnia zakończenia rzeczowej realizacji projektu. (akta kontroli str. 22-116, 150-152.)

Zgodnie z § 8 ust. 1 lit. i umowy pożyczki na rozwój turystyki nr 713/322/014/2021 i 713/322/027/2022, Przedsiębiorca zobowiązał się do przekazywania na wezwanie PFP oświadczeń o utrzymanych miejscach pracy i okresie zatrudnienia na etapie ubiegania się o pożyczkę oraz po 24 miesiącach od zakończenia realizacji projektu. We wnioskach o udzielenie pożyczek wskazano dane dotyczące wielkości zatrudnienia. Kolejne terminy wskazane w umowach upływają 31 grudnia 2023 r. i 19 maja 2024 r. (akta kontroli str. 156-245, 248-349, 407-408)

10. Hotel nie składał do pożyczkodawców wniosków o zawieszenie spłaty rat pożyczek lub zmniejszenie oprocentowania w ramach zawartych umów. Na 31 marca 2023 r. dla umów pożyczek 2218133, 713/322/014/2021 i 713/322/027/2022 wartość spłaconego kapitału wynosiła odpowiednio 89.656,45 zł (17,9%), 75.957 zł (15,2%) i 26.024 zł (8,9%). (akta kontroli str. 106-108, 226, 324, 392)

11. Zgodnie z postanowieniami § 13 ust. 4 umowy pożyczki zawartej z Funduszem oraz § 8 ust. 1 lit. e zawartych z PFP, sposób prowadzenia dokumentacji księgowej umożliwiał identyfikację operacji księgowych związanych z realizacją Projektów poprzez opisanie wszystkich dokumentów zakupu odpowiednią adnotacją o treści wskazanej w § 3 ust. 3 pkt 3 umowy pożyczki zawartej z Funduszem i w § 10 ust. 4 lit c umów zawartych z PFP. (akta kontroli str. 120-133, 239-245, 343-349)

12. W ramach umowy pożyczki nr 2218133 z 24 czerwca 2021 r., Przedsiębiorca zaplanował budowę garażu przy jednoczesnym utrzymaniu miejsc pracy. Z ustaleń kontroli wynika, iż wskazana we wniosku inwestycja została zrealizowana¹³. Wybudowany garaż stanowi integralną część zespołu hotelowo-wypoczynkowo-konferencyjnego z zapleczem, a nakłady na jego budowę zwiększyły jego wartość. W oświadczeniu przedłożonym do Funduszu, Hotel zamieścił informację o utrzymaniu, wskazanego we wniosku o udzielenie pożyczki, zatrudnienia, co w toku kontroli NIK zostało potwierdzone analizą stanu zatrudnienia wynikającą z ewidencji kadrowej, deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2021 rok i deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON DEK-1-0 za lipiec 2023 roku. (akta kontroli str. 77-116, 149-152, 394-399)

W ramach przedsięwzięcia sfinansowanego pożyczką nr 713/322/014/2021 z 5 listopada 2021 r. Hotel wybudował wiatę rekreacyjną przy zespole hotelowo-wypoczynkowo-konferencyjnym¹⁴, stanowiącą odrębny środek trwały. (akta kontroli str. 213-235, 247)

Ze środków pożyczki nr 713/322/027/2022 z dnia 13 kwietnia 2022 r. Przedsiębiorca sfinansował przebudowę trzech pomieszczeń hotelowych, w wyniku której powstał apartament. Z ustaleń kontroli wynika, że wskazana we wniosku inwestycja została zrealizowana¹⁵, a poniesione nakłady zwiększyły wartość kompleksu. Apartament podwyższył standard Hotelu i przyczynił się do podwyższenia kategorii obiektu z trzygwiazdkowego na czterogwiazdkowy. (akta kontroli str. 311-339, 362-364)

¹² Końcowy odbiór robót do umowy pożyczki nr 2218133 nastąpił 16 lipca 2021 r., a rozliczenie złożono 15 września 2021 r.

¹³ Hotel uzyskał pozwolenie na użytkowanie 23 sierpnia 2021 r.

¹⁴ Przedsiębiorca uzyskał pozwolenie na użytkowanie 24 czerwca 2022 r.

¹⁵ Zawiadomienie o zakończeniu budowy Przedsiębiorca złożył 28 marca 2022 r.

Przedsięwzięcia zrealizowane w ramach *Strategii* pozwoliły na poszerzenie oferty świadczonych przez Hotel usług polegających na możliwości organizacji imprez na świeżym powietrzu, zapewnienie bezpiecznych miejsc parkingowych gościom przybywającym do Hotelu własnym samochodem lub motocyklem oraz możliwość obsługi nowej grupy klientów biznesowych. (akta kontroli str. 2-116, 156-235, 248-339)

13. Realizacja Projektów w ramach *Strategii* była weryfikowana na etapie rozliczenia pożyczek przez Fundusz i PFP, w ramach tzw. „kontroli zza biurka”. Żadna z inwestycji nie podlegała kontroli na miejscu, w Hotelu. (akta kontroli str. 365-373)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

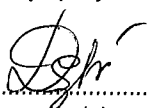
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

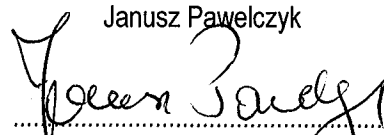
Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Białystok, 28 sierpnia 2023 r.

Kontroler
Małgorzata Przymierska-Dąbrowska
Główny specjalista k.p.


.....
podpis

p.o. Dyrektora Delegatury
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
Janusz Pawelczyk


.....
podpis