



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie

LOL.410.005.07.2023

Waldemar Baclawski
Prezes Zarządu
Mazury Golf & Country Club Sp. z o.o.
ul. Golfowa 20 A
11-036 Naterki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Mazury Golf & Country Club Sp. z o. o. ul. Golfowa 20a, 11-036 Naterki (dalej: Spółka)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Waldemar Baclawski, Prezes Zarządu Mazury Golf & Country Club Sp. z o.o., od 19 września 2019 r. (dalej: Prezes Zarządu).
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja umowy pożyczki na wsparcie rozwoju turystyki Polski Wschodniej.
Okres objęty kontrolą	Lata 2016-2023 (I kwartał). Dla realizacji celów kontroli mogą być wykorzystane dane i dokumenty 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 ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
Kontrolerzy	1. Agnieszka Kiełbik, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/48/2023 z 5 kwietnia 2023 r. 2. Waldemar Żarnoch, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/55/2023 z 13 kwietnia 2023 r.

(akta kontroli str.1-2)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Spółkę przedsięwzięcia dotyczącego infrastruktury sportowo – rekreacyjnej, realizowanego przy pomocy instrumentu finansowego Przedsiębiorcza Polska Wschodnia – Turystyka ³ .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Ocenę tą uzasadnia przeznaczenie udzielonego wsparcia na przedsięwzięcie określone Kartą Produktu Pożyczka na Rozwój Turystyki, Regulaminem udzielenia pożyczek oraz wskazane we wniosku o przyznanie pożyczki. Spółka wykorzystwała przekazane środki zgodnie z zawartą umową oraz w pełni zrealizowała przedsięwzięcie. Poniesione przez Spółkę wydatki na zakup pojazdów zostały należycie udokumentowane i rozliczone w terminie określonym w dokumentach pożyczki. Otrzymane wsparcie, mimo krótkiego okresu od zrealizowania, osiągnęło spodziewane efekty wskazane we wniosku o udzielenie pożyczki, tj. przyczyniło się do poszerzenia oferty i podniesienia jakości ofertowanych usług.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego	1. Spółka od 12 września 2019 r. prowadziła działalność w branży turystycznej, określaną kodem działu PKD 93 - Działalność sportowa, rozrywkowa i rekreacyjna. W latach 2019-2023 (według stanu na koniec I kwartału 2023 r.) zrealizowała projekt w ramach Strategii Inwestycyjnej Przedsiębiorcza Polska Wschodnia – Turystyka.
------------------------	--

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Określonego umową wdrożenia i zarządzania Instrumentem Finansowym Pożyczka na Rozwój Turystyki nr 2/PPWT/14720/2021/N/DIF/371 zawartej 24 lutego 2021 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a Warmińsko – Mazurską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie jako pośrednikiem finansowym.

Była to pożyczka przeznaczona na infrastrukturę sportowo – rekreacyjną. Umowę pożyczki nr 2022/81/PnRT/BGK2021/PPWT (dalej: umowa pożyczki) zawarto z Warmińsko-Mazurską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie (dalej: WMARR, Agencja) 13 października 2022 r. Na koniec I kwartału 2023 r. poziom zaangażowania finansowego oraz rzeczowego wynosił 100%, realizację inwestycji zakończono bowiem 10 września 2022 r.

(akta kontroli str. 3-11)

2. We wniosku o udzielenie pożyczki Spółka wskazała, że celem przedsięwzięcia był zakup 10 sztuk elektrycznych wózków golfowych ClubCar Tempo, wyposażonych w GPS. Spółka podała, że prowadzi m.in. pole golfowe klasy mistrzowskiej, a realizacja przedsięwzięcia poszerzy ofertę o nowe produkty oraz podniesie ich jakość. Zakup wózków golfowych zapewnić miał bowiem dostępność tej dziedziny sportu szerszej grupie golfistów i umożliwić organizację wydarzeń sportowych, w których niezbędna była odpowiednia ich flota. Przedsięwzięcie to miało również podnieść jakość i bezpieczeństwo oferowanych usług poprzez zapewnienie systemu monitoringu i nawigacji z użyciem GPS. Według założeń wprowadzenie systemu komunikacji miało być także bazą dla dodatkowych usług restauracyjnych i przyczynić się do lepszej jakości świadczonych usług.

(akta kontroli str. 12-22)

3. Spółka złożyła wniosek o udzielenie pożyczki 31 sierpnia 2022 r., w dniu rozpoczęcia naboru wniosków, co zostało określone w ogłoszeniu z 23 sierpnia 2022 r. udostępnionym na stronie internetowej WMARR⁴, tj. w terminie zgodnym z § 7 Regulaminu udzielania pożyczek⁵.

Złożony wniosek o udzielenie pożyczki był zgodny ze wzorem udostępnionym przez WMARR i zawierał oświadczenia Spółki o spełnieniu kryteriów określonych w § 3 Regulaminu udzielania pożyczek, jakie muszą spełnić przedsiębiorstwa ubiegające się o pożyczkę. Do wniosku dołączono obligatoryjne załączniki określone przez Agencję w wykazie dokumentów niezbędnych do rozpatrzenia wniosku o jej udzielenie⁶.

Spółka wnioskowała o udzielenie pożyczki na maksymalny okres spłaty (tj. 84 miesiące) oraz o dziewięćmiesięczny okres karencji w spłacie rat kapitałowych⁷. Określone w ww. wniosku okresy spłaty pożyczki oraz karencji były zgodne z § 6 ust. 1 i 2 Regulaminu udzielania pożyczek oraz zapisami Karty produktu (punkt I.3 i I.4). Wnioskowano o uruchomienie pożyczki do 16 września 2022 r.

We wniosku o udzielenie pożyczki Spółka nie deklarowała rezultatów w postaci utrzymania lub utworzenia nowych miejsc pracy w wyniku rzeczowej realizacji przedsięwzięcia⁸.

Na etapie weryfikacji wymogów formalnych, tj. kompletności wniosku i załączników, dokumentacja aplikacyjna była jednokrotnie uzupełniona, na wezwanie Agencji. Spółkę wezwano bowiem 30 września 2022 r. do złożenia: oświadczenia dotyczącego podmiotów powiązanych, weryfikacji jej statusu jako małe, średnie lub

⁴ <https://www.wmarr.olsztyn.pl>

⁵ Załącznik do uchwały zarządu WMARR z dnia 16 sierpnia 2022 r. mający zastosowanie do pożyczek udzielanych na podstawie Umowy wdrożenia i zarządzania Instrumentem Finansowym Pożyczka na Rozwój Turystyki nr 2/PPWT/14720/2021/V/DIF/371 zawartej w dniu 24 lutego 2021 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego jako Zamawiającym a WMARR (dalej: Regulamin udzielania pożyczek).

⁶ Zamieszczonym na stronie internetowej WMARR. Do wniosku złożonego 31 sierpnia 2022 r. Spółka nie załączyła zaświadczenia właściwego urzędu skarbowego o regulowaniu zobowiązań podatkowych. Zaświadczenie to Spółka otrzymała w dniu 8 września 2022 r. i przekazała WMARR. Do wniosku nie załączono także świadczona dotyczącego podmiotów powiązanych, co uzupełniono przesyłając dokument Agencji 5 października 2022 r.

⁷ Maksymalny okres zgodnie z § 6 pkt 1 Regulaminu udzielania pożyczek wynosił 12 miesięcy.

⁸ Na etapie ubiegania się o pożyczkę nie składała oświadczenia o zatrudnieniu, które zgodnie z ogłoszeniem Agencji było obligatoryjne w przypadku zadeklarowania przez MŚP utworzenia nowych lub utrzymania miejsc pracy.

mikroprzedsiębiorstwo, przesłania opinii w zakresie współpracy i obsługi umów leasingowych, wyjaśnienia wpisów do hipotek ksiąg wieczystych, a także o wykazanie sposobu oszacowania kosztów przedsięwzięcia. Wymagane dokumenty Spółka przedłożyła 5 października 2022 r., tj. w terminie określonym wezwaniem. Dokumentem potwierdzającym sposób oszacowania wartości przedsięwzięcia była faktura⁹ końcowa na zakup i dostawę wózków golfowych z dnia 2 września 2022 r.

W Spółce¹⁰, w trakcie rozpatrywania wniosku o udzielenie pożyczki, nie przeprowadzono wizytacji.

W dniu 12 października 2022 r. Spółka została poinformowana przez WMARR o podjęciu pozytywnej decyzji o przyznaniu pożyczki we wnioskowanej kwocie.

Umowę pożyczki podpisano 13 października 2022 r. tj. osiem dni od złożenia kompletnego wniosku o jej udzielenie. Było to zgodne z terminem określonym w § 7 pkt 12 Regulaminu udzielania pożyczki. Zgodnie z tą umową wsparcie to przeznaczone zostało na infrastrukturę sportowo – rekreacyjną. Środki z tytułu udzielonej pożyczki przeznaczone na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, tj. zakup wózków golfowych wraz z przypisanymi im usługami montażowymi i transportowymi. Kwota pożyczki, okresy spłaty i karencji były zgodne ze złożonym wnioskiem. Wyplata środków, zgodnie z ww. umową pożyczki, miała nastąpić jednorazowo. Pożyczka udzielona została na warunkach korzystniejszych niż rynkowe, a oprocentowanie wynosiło 3,585% w stosunku rocznym, tj. ½ wartości stopy bazowej ogłaszanej przez Komisję Europejską¹¹. W umowie ustalono datę zakończenia rzeczowej realizacji projektu na 31 grudnia 2022 r., a datę wypłaty środków do dnia 10 stycznia 2023 r.

W zawartej umowie pożyczki (§ 2 ust. 13) wskazano, że udzielenie pożyczki skutkuje utrzymaniem przez Spółkę miejsc pracy, w ramach czego monitoringowi podlegać miały etaty, które powstały lub zostały utrzymane jako bezpośredni skutek realizacji przedsięwzięcia. W związku z tym zapisem Spółka zobowiązana została do przedłożenia Agencji po 24 miesiącach od zakończenia rzeczowej realizacji przedsięwzięcia oświadczenia ze wskazaniem zatrudnienia.

Z wyjaśnień Prezesa Spółki wynika, że zarówno na etapie poprzedzającym złożenie wniosku o udzielenie pożyczki, jak i procedowania wniosku, nie rozpatrywano wariantu jakim było utrzymanie lub utworzenie miejsc pracy. Umowa w ww. zakresie także przewidywała ww. zapis z opcją wyboru i w jego ocenie, w przypadku niedeklarowania takiego efektu, powinien on być wykreślony. W trakcie podpisywania umowy Spółka nie dokonała weryfikacji zapisów tekstu umowy. Nadmieniał, że zwrócił się do WMARR o jego wyjaśnienie, wskazując, że celem pożyczki była rozbudowa i unowocześnienie parku maszynowego, skutkiem czego było zmniejszenie zapotrzebowania na pracowników.

Z przedłożonej przez Prezesa Spółki korespondencji z WMARR wynikało, że ewentualne zmniejszenie zatrudnienia nie będzie stanowiło naruszenia warunków umowy i nie będzie rodziło żadnych skutków finansowych, a dane dotyczące zatrudnienia zawarte w składanych oświadczeniach dotyczących zatrudnienia, gromadzone były przez Agencję wyłącznie na potrzeby statystyki w ramach systemu sprawozdawczości.

Zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami stanowiły:

⁹ FS/4/09/2022.

¹⁰ Siedzibie realizacji przedsięwzięcia oraz miejscu, w którym znajduje się proponowanych przedmiot rzeczowego zabezpieczenia spłaty pożyczki.

¹¹ Zgodnie z komunikatem Komisji w sprawie zmian metody ustalania stóp referencyjnych i dyskontowych (Dz. Urz. UE C 14 z 19 stycznia 2008 r., s. 6).

- Hipoteka umowna na kwotę 739 336,50 zł (równowartość 150 % kwoty pożyczki) ustanowiona z najwyższym pierwszeństwem na wskazanej przez Spółkę nieruchomości gruntowej. Wartość ww. nieruchomości, zgodnie z wnioskiem złożonym przez Spółkę, wynosiła 700 tys. zł;
- Weksel in blanco wraz z deklaracją pożyczkobiorcy.

Spółka 24 października 2022 r. złożyła wniosek o wypłatę pożyczki, a środki (jednorazowa transza) otrzymała 2 listopada 2022 r., po skutecznym ustanowieniu prawnych zabezpieczeń spłaty pożyczki. W dniu 24 października 2022 r. Spółka bowiem przedstawiła WMARR oświadczenia o ustanowieniu hipoteki umownej, o niewycofaniu wniosku o wpis do hipoteki i niewniesieniu skargi w przypadku prawidłowo dokonanego wpisu do księgi wieczystej oraz o dobrowolnym poddaniu się egzekucji. Spółka złożyła także wniosek o dokonanie wpisu do hipoteki.

(akta kontroli str.11-115)

4. Całkowita wartość wydatków planowanych w ramach realizacji przedsięwzięcia i określonych we wniosku wynosiła 547 891 zł, z czego kwota pożyczki wynosić miała 492 891 zł (90% wartości przedsięwzięcia). Spółka zadeklarowała ponadto, że wniesie wkład własny w kwocie 55 tys. zł (10% wartości inwestycji). W dokumentacji aplikacyjnej wskazano, że wydatki dotyczyć będą wyłącznie zakupu wózków golfowych.

(akta kontroli str.11-22)

5. Zgodnie z harmonogramem – rzeczowo finansowym zawartym we wniosku Spółka miała zrealizować przedsięwzięcie we wrześniu 2022 r. Jego realizację rozpoczęto przed udzieleniem pożyczki¹², tj. 2 września 2022 r. Spółka zakupiła¹³ wózki golfowe z napędem elektrycznym wyposażone w system GPS. Wydatki na realizację stanowiły, zgodnie z § 2 ust. 12 umowy pożyczki, koszt kwalifikowany, bowiem zostały fizycznie opłacone¹⁴ po dniu złożenia wniosku.

W dniu 10 września 2022 r. zakupione wózki golfowe zostały przyjęte na ewidencję środków trwałych. Spółka zrealizowała zatem przedsięwzięcie w terminie określonym we wniosku i umowie pożyczki.

(akta kontroli str.11-22, 118-142)

6. Stan rzeczowego zaawansowania przedsięwzięcia na I kwartał 2023 r. wyniósł 100%. Wydatkowano kwotę 544 783,16 zł, w tym 492 891 zł stanowiła kwota pożyczki, a 51 892,16 zł (9,53%) wkład własny¹⁵.

Dokumentacja stanowiąca podstawę rozliczeń realizacji umowy o pożyczkę, tj. przedłożone zestawienie oraz faktura odzwierciedlały jego zgodność z zakresem planowanym do realizacji określonym we wniosku oraz umowie pożyczki (§ 2 ust. 8). Wsparcie z instrumentu finansowego Spółka przeznaczyła na wydatki określone Regulaminem udzielania pożyczek (§ 4 ust. 3) oraz Kartą produktu (punkt III.6 litera b). Spółka zakupiła zaplanowane wózki golfowe z GPS. Były to pojazdy nowe¹⁶. Spółka prowadziła działalność w Polsce Wschodniej i nie była to działalność zarobkowa w zakresie transportu drogowego towarów¹⁷.

Oględziny, przeprowadzone w dniu 11 maja 2023 r. potwierdziły dysponowanie przez Spółkę 10 wózkami golfowymi wyposażonymi w system GPS i wykorzystywanie ich na potrzeby działalności gospodarczej prowadzonej w branży turystycznej.

(akta kontroli str.117-159)

¹² Dniem podpisania umowy pożyczki.

¹³ Faktura FS/4/09/2022.

¹⁴ Zapłata nastąpiła 2 i 26 września 2022 r.

¹⁵ Zgodnie z § 3 ust. 6 Umowy pożyczki wkład własny nie był wymagalny.

¹⁶ Wyprodukowane w 2022 r.

¹⁷ Zgodnie z zapisem w Krajowym Rejestrze Sądowym.

7. Spółka, zgodnie z obowiązkiem określonym w umowie pożyczki (§ 3 pkt 4 i 6), rozliczyła środki pożyczki przekazując 17 listopada 2022 r. Agencji zestawienie tabelaryczne zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do Regulaminu udzielania pożyczek. Odbyło się to w terminie 15 dni od dnia wypłaty całkowitej kwoty pożyczki. Wydatkowanie środków zostało udokumentowane, zgodnie z punktem II.2 i II.3 Karty produktu oraz § 3 ust. 4 umowy pożyczki, fakturą¹⁸, wystawioną po dniu złożenia wniosku o jej udzielenie pożyczki. Ponadto przekazała WMARR wyciągi bankowe dokumentujące koszty zakupu waluty, w której wystawiona została faktura.

Analiza ww. dokumentów wykazała, że zestawienie tabelaryczne zawierało prawidłowe dane dotyczące poniesionych wydatków w zakresie kategorii i nazwy wydatku, rodzaju i numeru faktury, daty wystawienia faktury oraz kwoty brutto w złotych. Zawierało także prawidłową datę ostatniej płatności faktury.

Wraz z zestawieniem tabelarycznym Spółka przekazała również oświadczenie w sprawie wniesionego wkładu własnego (określone w § 12 ust. 6 Regulaminu udzielania pożyczki). Nie dołączono natomiast odrębnych: oświadczenia o nienakładaniu się finansowania oraz zobowiązania do przechowywania dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków¹⁹.

Prezes Spółki wyjaśnił, że Agencja nie udostępniła ww. oświadczeń oraz nie wymagała takich dokumentów. Przy przedłożeniu zestawienia wydatków zaświadczenia te również nie były wymagane. Nadmienił ponadto, że ww. oświadczenia i zobowiązania ujęte zostały w § 12 umowy pożyczki.

Na fakturze FS/4/09/2022 nie stwierdzono zapisów mogących świadczyć o możliwości sfinansowania wydatków z innych źródeł finansowania, z innych funduszy, programów środków i instrumentów UE, a także innych źródeł pomocy krajowej i zagranicznej. Na ww. dokumencie zamieszczone były informacje o współfinansowaniu wydatków ze środków Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w ramach umowy pożyczki (zgodne z § 3 ust. 11 ww. Umowy).

Spółka posiadała dokumentację przedsięwzięcia wymaganą do prawidłowego udokumentowania poniesionych na realizację przedsięwzięcia wydatków zgodnie z wymogami Regulaminu udzielania pożyczki, m.in. fakturę FS/4/09/2022, wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności.

Ponadto analiza dokumentacji środków trwałych wykazała, iż środki, zgodnie z § 12 pkt 16 umowy pożyczki, były wykorzystywane²⁰ wyłącznie na potrzeby prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej (nie były oddane w użytkowanie innemu podmiotowi).

(akta kontroli str.117-161)

8. Spółka na etapie realizacji umowy pożyczki²¹ nie była wzywana przez Agencję do przedłożenia dodatkowej dokumentacji dotyczącej toczących się postępowań administracyjnych, sądowych i arbitrażowych oraz informacji dotyczących sytuacji finansowej, majątkowej i działalności. Od dnia realizacji projektu nie upłynęło 24 miesiące, tj. okresu po którym monitorowaniu podlega utrzymanie miejsc pracy.

(akta kontroli str.162)

9. Spółka do 24 kwietnia 2023 r. nie wnioskowała o udzielenie wakacji kredytowych, podyktowanych pogorszeniem sytuacji finansowej w związku z negatywnymi konsekwencjami epidemii Covid-19.

(akta kontroli str.163)

¹⁸ FS/4/09/2022.

¹⁹ O których mowa w § 3 ust. 7 umowy pożyczki.

²⁰ Na dzień 18 maja 2023 r.

²¹ Na dzień 5 maja 2023 r.

10. Nabyte w wyniku realizacji inwestycji wózki golfowe Spółka wprowadziła do ewidencji środków trwałych, wskazując w ewidencji księgowej, że zakup został dokonany z umowy pożyczki zawartej z WMARR. Zapisy w dokumentacji księgowej oraz przedłożone potwierdzenia operacji bankowych umożliwiły, stosownie do zapisów § 12 ust. 6 umowy pożyczki, zachowanie prawidłowej ścieżki audytu.

(akta kontroli str.118-142)

11. Spółka w złożonym wniosku o udzielenie pożyczki deklarowała, że w wyniku realizacji przedsięwzięcia nastąpi:

- Poszerzenie oferty o nowe produkty i usługi, tj. umożliwi organizację turniejów dla których wymagana była odpowiednia flota wózków golfowych.

Prezes Spółki wyjaśnił, że udało się pozyskać organizację turnieju golfowego, dla którego wymagane były zakupione wózki golfowe. Wskazał, że bez nowej floty i odpowiednio wyposażonych wózków golfowych organizacja ww. wydarzenia nie byłaby możliwa.

- Podniesienie jakości produktów i usług. Na dzień 10 września 2022 r. w ewidencji środków trwałych znajdowały się 32 wózki golfowe, w tym 10 nowych, sfinansowanych środkami pożyczki. Dyrektor zarządzający Spółki oświadczył, że do użytkowania przez klientów przeznaczono wózki nabyte ze środków pożyczki, pozostałe pozostają do dyspozycji personelu. Związane to było z możliwością skutecznego zarządzania grą, tj. tempem gry i bezpieczeństwem użytkowników. W jego ocenie przyczyni się to zwiększenia przychodów. Oględziny przeprowadzone 11 maja 2023 r. potwierdziły, że Spółka nabyła 10 nowych wózków golfowych wyposażonych w system nawigacji oraz komunikacji. Ww. wózki golfowe posiadały system monitoringu umożliwiający komunikację z graczami, funkcjonalność systemu wpływała na bezpieczeństwo użytkowników, zapewniała bowiem ograniczenia dotyczące prędkości jazdy, zapobiegające kolizjom. Zainstalowane oprogramowanie umożliwiała przesyłanie komunikatów między zarządzającym flotą tych wózków, a graczami oraz zawierało funkcjonalności pozwalające na korzystanie z usług restauracyjnych.

(akta kontroli str.11-22,121-161)

12. W latach 2022-2023 (według stanu na koniec I kwartału 2023) Spółka nie była kontrolowana przez Instytucję Zarządzającą, BGK, WMARR ani przez inne podmioty zewnętrzne w zakresie realizacji projektu.

W trakcie czynności kontrolnych NIK Spółka otrzymała²² informację pokontrolną (w wyniku kontroli z za biurka przeprowadzonej przez WMARR) dotyczącą umowy pożyczki. Z ww. dokumentu wynika, że nie wystąpiły błędy, uchybienia i nieprawidłowości w realizacji tej umowy. Ponadto zawarto informację, że środki pożyczki wydatkowane na cele wskazane w umowie.

(akta kontroli str.164-167)

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.

²² Dnia 16 maja 2023 r.

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 Olsztynie. 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.

Olsztyn, 1 czerwca 2023 r.

Kontroler
Agnieszka Kielbik
Starszy inspektor kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie
Dyrektor
z up.
Piotr Wanic
Wicedyrektor

.....
podpis

.....
podpis

LOL.410.005.07.2023 Mazury Golf
P_023_073