



Bydgoszcz, 27 sierpnia 2019 r.

**WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI**

WIR.IV.431.5.2019

**Pan  
Piotr Całbecki  
Marszałek Województwa  
Kujawsko-Pomorskiego  
Pl. Teatralny 2  
87-100 Toruń**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Plac Teatralny 2, 87-100 Toruń, w dniach: 12, 13 i 18 czerwca 2019 roku została przeprowadzona kontrola przez zespół kontrolny w składzie:

- ██████████ w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy,
- ██████████ w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy,

prowadzący kontrolę na podstawie upoważnień Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr 365/2019 oraz Nr 366/2019 z dnia 7 czerwca 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

1. wydawania zaświadczeń ADR dla kierowców posiadających uprawnienia do przewozu towarów niebezpiecznych,
2. wykorzystania i rozliczania dotacji z budżetu państwa przyznanych na ten cel na 2018 rok.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego pełnił Pan Piotr Całbecki.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna.

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

## **I. Ustalenia organizacyjne.**

Zadania w zakresie objętym kontrolą wykonywane były do dnia 4 lipca 2018 r. w Biurze Upoważnień Komunikacyjnych Wydziału Infrastruktury Drogowej, natomiast od dnia 5 lipca 2018 r. w Zespole ds. Upoważnień Komunikacyjnych i Zespole ds. ADR Departamentu Infrastruktury Drogowej i Bezpieczeństwa Ruchu.

W okresie kontrolowanym obowiązywał:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu nadany uchwałą Nr 24/763/15 z dnia 17 czerwca 2015 roku ze zmianami: uchwałą Nr 50/1805/15 z dnia 8 grudnia 2015 r.; uchwałą Nr 53/1958/15 z dnia 30 grudnia 2015 r.; uchwałą Nr 4/50/16 z dnia 27 stycznia 2016 r.; uchwałą Nr 13/412/16 z dnia 31 marca 2016 r.; uchwałą Nr 3/100/17 z dnia 25 stycznia 2017 r.; uchwałą Nr 8/345/17 z dnia 1 marca 2017 r.; uchwałą Nr 12/499/17 z dnia 30 marca 2017 r.; uchwałą Nr 17/776/17 z dnia 4 maja 2017 r.; uchwałą Nr 25/1887/17 z dnia 27 czerwca 2017 r.; uchwałą Nr 39/1845/17 z dnia 4 października 2017 r.; uchwałą Nr 40/1896/17 z dnia 13 października 2017 r.; uchwałą Nr 46/2083/17 z dnia 15 listopada 2017 r.; uchwałą Nr 48/2181/17 z dnia 29 listopada 2017 r.; uchwałą Nr 52/2401/17 z dnia 28 grudnia 2017 r.; uchwałą Nr 12/465/18 z dnia 28 marca 2018 r.; uchwałą Nr 21/966/18 z dnia 30 maja 2018 r.; uchwałą Nr 33/1608/18 z dnia 29 sierpnia 2018 r.; uchwałą Nr 2/32/18 z dnia 30 listopada 2018 r.;
- Regulamin wewnętrzny Departamentu Infrastruktury Drogowej i Bezpieczeństwa Ruchu nadany zarządzeniem nr 51/2017 Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 13 października 2017 r. w sprawie ustalenia regulaminu wewnętrznego Departamentu Infrastruktury Drogowej i Bezpieczeństwa Ruchu oraz zarządzeniem nr 38/2018 Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 5 lipca 2018 r. zmieniający zarządzenie w sprawie ustalenia regulaminu wewnętrznego Departamentu Infrastruktury Drogowej i Bezpieczeństwa Ruchu.

## **II. Ustalenia związane z przedmiotem kontroli.**

Ustaleń kontrolnych dokonano w oparciu o dokumentację udostępnioną przez podmiot kontrolowany oraz wyjaśnienia udzielone przez Panią [REDAKTOWANE] starszego specjalistę w Departamencie Infrastruktury Drogowej i Bezpieczeństwa Ruchu oraz Panią [REDAKTOWANE] – Naczelnika Wydziału Księgowości Urzędu w Departamencie Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

1. Ustalenia w zakresie wydawania zaświadczeń ADR dla kierowców posiadających uprawnienia do przewozu towarów niebezpiecznych.
  - a) Ustalenia w zakresie wniosków o uruchomienie środków budżetowych na pokrycie kosztów wydawania zaświadczeń ADR składanych przez Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

| Lp.         | Data i numer wniosku<br>Marszałka<br>Województwa<br>Kujawsko-<br>Pomorskiego | Wnioskowa<br>na kwota<br>dotacji | Ilość kart ADR  | Kwota<br>przekazana<br>przez KPUW | Data<br>przekazania<br>dotacji | Termin<br>zapłaty<br>faktury | Data<br>dokonania<br>przelewu |
|-------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| 1.          | wniosek z dnia<br>15.01.2018 r.<br>znak:<br>IB.8046.4.1.2.2018               | 5.331,02 zł                      | 108 szt.<br>(wysyłki<br>indywidualne)                                 | 5.331,02 zł                       | 22.01.2018                     | 04.02.2018                   | 01.02.2018                    |
| 2.          | wniosek z dnia<br>09.02.2018 r.<br>znak:<br>IB.8046.4.4.2.2018               | 5.626,36 zł                      | 114 szt.<br>(wysyłki<br>indywidualne)                                 | 5.626,36 zł                       | 22.02.2018                     | 04.03.2018                   | 01.03.2018                    |
| 3.          | wniosek z dnia<br>15.03.2018 r.<br>znak:<br>IB.8046.4.5.2.2018               | 8.865,97 zł                      | 179 szt.<br>(wysyłki<br>indywidualne)<br>1 szt. (wysyłka<br>zbiorcza) | 8.865,97 zł                       | 30.03.2018                     | 04.04.2018                   | 29.03.2019                    |
| 4.          | wniosek z dnia<br>12.04.2018 r.<br>znak:<br>IB.8046.4.6.2.2018               | 10.209,79 zł                     | 206 szt.<br>(wysyłki<br>indywidualne)<br>1 szt. (wysyłka<br>zbiorcza) | 10.209,79 zł                      | 23.04.2018                     | 04.05.2018                   | 30.04.2018                    |
| 5.          | wniosek z dnia<br>15.05.2018 r.<br>znak:<br>IB.8046.4.7.2.2018               | 7.551,66 zł                      | 152 szt.<br>(wysyłki<br>indywidualne)<br>1 szt. (wysyłka<br>zbiorcza) | 7.551,66 zł                       | 04.06.2018                     | 06.06.2018                   | 04.06.2018                    |
| 6.          | wniosek z dnia<br>11.06.2018 r.<br>znak:<br>IB.8046.4.8.2018                 | 6.660,09 zł                      | 135 szt.<br>(wysyłki<br>indywidualne)                                 | 6.660,09 zł                       | 02.07.2018                     | 05.07.2018                   | 02.07.2018                    |
| 7.          | wniosek z dnia<br>09.07.2018 r.<br>znak:<br>IB.8046.4.9.2018                 | 6.616,40 zł                      | 133 szt.<br>(wysyłki<br>indywidualne)<br>1 szt. (wysyłka<br>zbiorcza) | 6.616,40 zł                       | 30.07.2018                     | 02.08.2018                   | 30.07.2018                    |
| 8.          | wniosek z dnia<br>08.08.2018 r.<br>znak:<br>IB.8046.4.11.2018                | 2.377,54 zł                      | 48 szt. (wysyłki<br>indywidualne)                                     | 2.377,54 zł                       | 22.08.2018                     | 31.08.2018                   | 29.08.2018                    |
| 9.          | wniosek z dnia<br>17.09.2018 r.<br>znak:<br>IB.8046.4.12.2018                | 6.906,20 zł                      | 140 szt.<br>(wysyłki<br>indywidualne)                                 | 6.906,20 zł                       | 03.10.2018                     | 06.10.2018                   | 03.10.2018                    |
| 10.         | wniosek z dnia<br>11.10.2018 r.<br>znak:<br>IB.8046.4.13.2018                | 9.086,85 zł                      | 184 szt.<br>(wysyłki<br>indywidualne)                                 | 9.086,85 zł                       | 02.11.2018                     | 03.11.2018                   | 02.11.2018                    |
| 11.         | wniosek z dnia<br>12.10.2017 r.<br>znak:<br>IB.8046.4.15.2.2018              | 9.062,87 zł                      | 183 szt.<br>(wysyłki<br>indywidualne)<br>1 szt. (wysyłka<br>zbiorcza) | 9.062,87 zł                       | 12.12.2018                     | 15.12.2018                   | 11.12.2018                    |
| <b>SUMA</b> |  | <b>78.294, 75 zł</b>             | <b>1 587 szt.</b>   | <b>78.294, 75 zł</b>              | -                              | -                            | -                             |

W 2018 roku Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego złożył do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy 11 wniosków o przekazanie środków finansowych na zapłatę faktur za wydanie i przesyłkę 1587 sztuk zaświadczeń ADR na łączną kwotę 78.294,75 złotych. Wszystkie faktury zostały zapłacone w terminie wskazanym przez PWPW S.A.

b) Ustalenia w zakresie zawartych umów na dostawę blankietów zaświadczeń ADR.

Wyboru producenta blankietów ADR dokonał, minister właściwy do spraw transportu, zgodnie z art. 29 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych, który powierzył produkcję blankietów ADR Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie.

W kontrolowanym okresie obowiązywały następujące umowy na produkcję i dostawę blankietów zaświadczeń ADR, tj.:

- umowa nr UM\_IF.273.4.001.2017 z dnia 08 lutego 2017 r. zawarta pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim reprezentowanym przez Pana Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego i Pana Wicemarszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego, a Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez Pana [REDAKTOWANO] – Zastępcę Dyrektora Pionu PU ds. Handlowych, na produkcję 1284 blankietów zaświadczeń ADR. Do ww. umowy zawarto Aneks nr 1 z dnia 24.11.2017 r. dotyczący zwiększenia ilości wyprodukowanych blankietów zaświadczeń ADR do 2198 sztuk;
- umowa nr UM\_IF.273.4.002.2017 z dnia 08 lutego 2017 r. zawarta pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim reprezentowanym przez Pana Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego i Pana Wicemarszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego, a Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez Pana [REDAKTOWANO] – Zastępcę Dyrektora Pionu PU ds. Handlowych, na dostawę 1284 blankietów zaświadczeń ADR. Do ww. umowy zawarto Aneks nr 1 z dnia 22.11.2017 r. dotyczący zwiększenia ilości przekazanych blankietów zaświadczeń ADR do 2198 sztuk;
- umowa nr UM\_IB.273.4.005.2017 z dnia 03 stycznia 2018 r. zawarta pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim reprezentowanym przez Pana Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego i Pana Wicemarszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego, a Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez Pana [REDAKTOWANO] i Pana [REDAKTOWANO] – Członków Zarządu PWPW S.A., na produkcję 1350 blankietów zaświadczeń ADR. Do ww. umowy zawarto Aneks nr 1 z dnia 06.06.2018 r. dotyczący zapisów §10 umowy (tj. ochrona danych osobowych) oraz Aneks nr 2 z dnia 29.10.2018 r. dotyczący zwiększenia ilości wyprodukowanych blankietów zaświadczeń ADR do 2060 sztuk;
- umowa nr 820070065 z dnia 03 stycznia 2018 r. zawarta pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim reprezentowanym przez Pana Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego i Pana Wicemarszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego, a Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez Pana [REDAKTOWANO] i Pana [REDAKTOWANO] – Członków Zarządu PWPW S.A., na dostawę 1350 blankietów zaświadczeń ADR. Do ww. umowy zawarto Aneks nr 1 z dnia 29.10.2018 r. dotyczący zwiększenia ilości przekazanych blankietów zaświadczeń ADR do 2060 sztuk.

Faktury VAT wystawione przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych S.A, ujęte we wniosku Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dn. 15.01.2018 r. zostały rozliczone w ramach umów z dnia 08.02.2017 r. i dotyczyły produkcji oraz dostawy 108 szt. blankietów zaświadczeń ADR.

Faktury VAT ujęte w pozostałych 10 wnioskach z 2018 roku zostały rozliczone według zapisów umów z dnia 03.01.2018 r. na produkcję oraz dostawę 1479 blankietów zaświadczeń ADR.

c) Ustalenia w zakresie ilości wydanych zaświadczeń na podstawie ewidencji wydanych zaświadczeń ADR oraz na podstawie faktur VAT wystawionych przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych S.A. w okresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o przewozie towarów niebezpiecznych, marszałek województwa zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji wydanych zaświadczeń ADR zawierającej następujące dane:

- imię i nazwisko,
- datę i miejsce urodzenia,
- numer PESEL – o ile został wydany, lub rodzaj i numer innego dokumentu potwierdzającego tożsamość,
- zakres i numer wydanego zaświadczenia ADR,
- okres ważności zaświadczenia ADR.

Prowadzona przez Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego ewidencja wydanych zaświadczeń ADR spełnia ww. ustawowe wymogi.

W przedmiotowej ewidencji w 2018 roku dokonano 1587 wpisów. Powyższe zaświadczenia ADR są przechowywane w metalowej, zamkniętej szafie w wydzielonym pomieszczeniu, z ograniczonym dostępem osób postronnych.

Z analizy faktur VAT wystawionych przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie wynika, iż w 2018 roku zapłacono za 1587 blankietów zaświadczeń ADR.

d) Ustalenia w zakresie wysokości kosztów produkcji, personalizacji i dostawy blankietów zaświadczeń ADR na podstawie umów zawartych z Polską Wytwórną Papierów Wartościowych S.A., faktur VAT wystawionych przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych S.A. oraz kwoty dotacji z budżetu państwa przyznanej na pokrycie tych kosztów.

W zakresie umowy nr UM\_IF.273.4.001.2017 z dnia 8 lutego 2017 r. na produkcję blankietów zaświadczeń ADR wyprodukowano 108 blankietów zaświadczeń ADR na kwotę 4.319,96 zł.

W zakresie umowy nr UM\_IF.273.4.002.2017 z dnia 8 lutego 2017 r. na dostawę blankietów zaświadczeń ADR dostarczono 108 blankietów zaświadczeń ADR na kwotę 1.011,06 zł.

W zakresie umowy nr UM\_IB.273.4.005.2017 z dnia 3 stycznia 2018 r. na produkcję blankietów zaświadczeń ADR wyprodukowano 1479 blankietów zaświadczeń ADR na kwotę 59.177,42 zł.

W zakresie umowy nr 820070065 z dnia 3 stycznia 2018 r. na dostawę blankietów zaświadczeń ADR dostarczono 1479 blankietów zaświadczeń ADR na kwotę 13.804,31 zł. Łączna kwota produkcji i dostawy blankietów zaświadczeń ADR wyniosła 78.294,75 zł, w tym koszty produkcji wynosiły 63.479,38 zł.

Koszt wyprodukowania 1 blankietu zaświadczenia ADR wynosi 32,52 zł netto (40,00 zł brutto).

Koszt wyprodukowania 1587 blankietów zaświadczeń ADR wynosi 1587 x 40,00 zł = 63.480,00 zł.

Różnica pomiędzy kosztami wyprodukowania blankietów zaświadczeń ADR wynikającymi z umów a kosztami wynikającymi z wystawionych faktur VAT wynosi 0,62 zł. Różnica ta wynika z zaokrągleń kwot przy obliczaniu podatku VAT na fakturach.

## 2. Ustalenia w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji.

Dział 600 - Transport i łączność, rozdział 60095 - Pozostała działalność, § 2210 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej. W 2018 roku Wojewoda Kujawsko-Pomorski przekazał Marszałkowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego dotację celową w łącznej wysokości 238.294,75 zł z przeznaczeniem na:

- opłacenie przez wnioskodawcę faktur za wydanie zaświadczeń ADR kierowcom, którzy nabyli uprawnienia do wykonywania przewozów towarów niebezpiecznych - 78.294,75 zł,
- bieżącą obsługą zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wynikających z ustaw: z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 169 ze zm.) oraz z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz.U. z 2017 r., poz. 978 ze zm.) - 160.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż przedmiotowa dotacja w kwocie 78.294,75 zł została przekazana na konto Urzędu Marszałkowskiego na podstawie złożonych 11 wniosków o uruchomienie środków budżetowych, z przeznaczeniem na zapłatę faktur wystawionych przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych S.A. Oza wydanie i przesyłanie zaświadczeń ADR kierowcom, którzy nabyli uprawnienia do wykonywania przewozów towarów niebezpiecznych.

W toku kontroli sprawdzono wykorzystanie dotacji, przeznaczonej na zadania z zakresu administracji rządowej, wynikające z art. 30 ust. 1 ustawy dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych, związane z wydawaniem zaświadczeń ADR uprawniających do kierowania pojazdami przewożącymi towary niebezpieczne.

Z otrzymanej dotacji w kwocie 78.294,75 zł, sfinansowano koszty poniesione na zapłatę faktur za wyprodukowanie oraz przesyłkę 1587 sztuk spersonalizowanych zaświadczeń ADR. Dokumenty źródłowe poddane weryfikacji zespołu kontrolnego zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym przez upoważnione osoby.

Pozostałą kwotę dotacji w wysokości 160.000,00 zł Wojewoda przekazywał w 11 comiesięcznych transzach na kwotę 13.330,00 zł (od stycznia do listopada 2018 r.) oraz 1 transzy w kwocie 13.370,00 zł (w grudniu 2018 r.). W wyjaśnieniu z 13.06.2019 r. Pani Mirelli Samborskiej – Naczelnika Wydziału Księgowości Urzędu Marszałkowskiego, zostało przedstawione rozliczenie całości dotacji przeznaczonej na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 160.000,00 zł.

Część przekazanej dotacji, objętej przedmiotem kontroli, została przeznaczona na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dwóch pracowników zaangażowanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wynikających z ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych.

Zgodnie z przedłożonymi zespołowi kontrolującemu dokumentami, tj. zakresami czynności, obowiązków i odpowiedzialności pracowników Urzędu Marszałkowskiego ustalono, że Pani ██████████ (zakres czynności z 2.01.2017 r.) oraz Pan ██████████ (zakres czynności z 1.02.2017 r.) realizowali zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wynikające z ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych. Natomiast z Aneksu nr 1 z dnia 2.01.2017 r. do zakresu czynności Pana ██████████ wynika, że do zakresu czynności wprowadzono dodatkowe zadanie wynikające z art. 75 ust.1 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami.

Informacja związana z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wynikających z ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych była w 2018 roku comiesięcznie przekazywana do Departamentu Finansowego Urzędu Marszałkowskiego drogą elektroniczną przez Panią [REDAKTOWANE] - pracownika Departamentu Infrastruktury Drogowej i Bezpieczeństwa Ruchu.

Kontroli poddano wydatki z dotacji, które przeznaczono na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi za miesiąc styczeń 2018 r. dwóch pracowników Urzędu Marszałkowskiego realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wynikających z ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych.

Na podstawie listy płac za miesiąc styczeń 2018 r., przelewu do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, przelewu do organu podatkowego i przelewów na rachunek bankowy pracowników ustalono, że zostały przekazane na odpowiednie konta - należne składki ZUS, podatek oraz wynagrodzenie na rachunki pracowników.

Ewidencja księgowy wydatków prowadzona była w programie KSAT oraz została wyodrębniona jako zadanie budżetowe: „Uprawnienia komunikacyjne”.

W oparciu o analizę przedłożonych w toku kontroli dokumentów, zespół kontrolny stwierdził, iż dotacja objęta przedmiotem kontroli została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Podsumowując wyniki przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień

Do projektu wystąpienia pokontrolnego podmiot kontrolowany w ustalonym terminie nie zgłosił zastrzeżeń. W projekcie wystąpienia pokontrolnego nie dokonywano sprostowań, skreśleń i uzupełnień.

Ze względu na pozytywną ocenę kontrolowanej działalności nie wskazuje się zakresu, przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień lub nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

WOJEWODA  
KUJAWSKO-POMORSKI