

Olsztyn, dnia 7 kwietnia 2014 r.

**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.2.2014

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
2014-04-08

Wysłano dnia

Podpis *AKB*

**Szanowny Pan
Zenon Kędzierski
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego**

**ul. Grota Roweckiego 1/323
11-200 Bartoszyce**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowisko Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach pełnił Pan Zenon Kędzierski, powołany na to stanowisko z dniem 1 maja 1999 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Anna Raczkowska – starszy inspektor wojewódzki (przewodniczący zespołu kontrolnego) na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.23.2014 z dnia 13 stycznia 2014 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 20 do 23 stycznia 2013 r.,
- Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.22.2014 z dnia 13 stycznia 2014 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 20 do 31 stycznia 2013 r. z przerwą w dniu 29 stycznia 2014 r.

Zakres kontroli:

- wykorzystanie środków publicznych (dotacji celowej) udzielonych z budżetu państwa i wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2013 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3 na str. 1 na 2014 rok.

[Akta kontroli: II.1-11, IX.1]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie z uchybieniami

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

1. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych oraz budżetu zadaniowego

- 1.1 Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 3/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi aneksami, zawierały obligatoryjne elementy wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).
- 1.2 Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone zostały w życie Zarządzeniem Nr 1/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie sposobu wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach.
- 1.3 Ewidencja operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym dokonywana jest na koncie 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*.
- 1.4 Ponadto ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Inspektoratu, co jest niezgodne z zapisem zawartym w pkt 1 załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 3/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Pana Zenona Kędzierskiego Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach wynika, że (cyt.):
„... taka sytuacja miała miejsce w listopadzie 2013 r. ze względu na awarię komputera przenośnego powierzonego Pani Stelmarskiej do prowadzenia księgowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach. Po wystąpieniu awarii komputer został przekazany do remontu dla firmy Usługi Informatyczne

Ryszard Kałamarz w Olsztynie, celem jego naprawienia. Księgowość PINB w Bartoszykach prowadzona była w komputerze stacjonarnym (zabezpieczonym hasłami dostępu) w biurze Pani Genowefy Stelmarskiej. Komputer w dniu 22.01.2014 r. został naprawiony, sprawdzono zainstalowane programy i znajduje się w siedzibie Inspektoratu...”

[Akta kontroli: II.12-16, IX.1-2]

II. Ustalenia szczegółowe

I. W zakresie planu finansowego

- 1.1 W okresie kontrolowanym środki finansowe Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bartoszykach otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Bartoszyckiego w ramach dotacji celowej udzielonej w rozdziale 71015 Nadzór Budowlany § 2110 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat. Pismem z dnia 3 stycznia 2013 r. Starosta Bartoszycki poinformował PINB w Bartoszykach o planowanych wydatkach budżetowych na 2013 r. Ustalony dla jednostki kontrolowanej plan wydatków w rozdziale 71015 wynosił **263.384 zł** i w ciągu roku nie uległ zmianie.
- 1.2 Kierownik jednostki nie został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków. Czterema uchwałami Rady Powiatu dokonano przeniesień środków pieniężnych pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę **7.974 zł**.
- 1.3 Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2013 r. ustalono, że w PINB w Bartoszykach wystąpił 1 przypadek przekroczenia planowanych wydatków, tj. w § 4280 *Zakup usług medycznych*, przekroczono plan finansowy wydatków o kwotę 105 zł, poprzez zapłatę w dniu 21 maja 2013 r. za rachunek nr 417/13 z dnia 17 maja 2013 r. Na dzień 21 maja 2013 r. jednostka nie posiadała w powyższym paragrafie zabezpieczonych środków.

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.
Powyższe działanie skutkowało dokonaniem wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia, w kwocie **105 zł**.
Pani Genowefa Stelmarska, Główny księgowy (osoba odpowiedzialna) w złożonych wyjaśnieniach jako powód opisanego działania wskazała brak zaplanowanych środków w paragrafie § 4280.
- 1.4 W Inspektoracie plan finansowy w układzie zadaniowym ujmuje wydatki (koszty) sporządzone według klasyfikacji zadaniowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz.U. z 2012 r. poz. 628).

1.5 Działalność jednostki w zakresie planu finansowego ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: III.1-7, IX.2-4]

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1 Kontrolowana jednostka wykorzystała środki otrzymane z budżetu państwa w kwocie **263.378,26 zł**, tj. w **99,99 %** na działalność bieżącą. Niewykorzystaną kwotę w wysokości 5,74 zł zwrócono na rachunek Powiatu Bartoszyckiego w dniu 30 grudnia 2013 r., na podstawie WB nr 96/2013.

Struktura wydatków Inspektoratu przedstawiała się następująco:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi oraz odpis na ZFŚS wydatkowano kwotę w wysokości 246.294,42 zł, co stanowiło 93,51% całości wydatków,
- na wydatki pozapłacowe wydatkowano kwotę w wysokości 17.083,84 zł, co stanowiło 6,49% ogółu wydatków.

2.2 Wydatki osobowe.

2.2.1 Na podstawie dokumentacji źródłowej (list płac, kart wynagrodzeń za 2013 rok oraz umów o pracę) dotyczącej 3 pracowników Inspektoratu (za wyjątkiem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego) ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj.:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.),
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. Nr 211, poz. 1630 ze zm.).

Zachodziła również zgodność kwot wynikających z umów o pracę z listami płac, które spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

2.2.2 Ponadto ustalono, że naliczenie oraz wypłacenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Inspektoratu odbyło się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).

2.2.3 W 2013 r. nie wypłacano nagród jubileuszowych oraz uznaniowych.

[Akta kontroli: IV.1-5, IX.4-5]

2.3 Wydatki pozapłacowe.

Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków pozapłacowych, ustalono, że faktury oraz inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, jednakże nie zawierały opisu wydatku lub też zawierały opis lakoniczny taki jak np. „zgodnie z planem finansowym”. W trakcie trwania czynności kontrolnych uzupełniono brakujące opisy;
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.);
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

Ponadto stwierdzono następujące uchybienia:

- dowody księgowe nie zawierały adnotacji o wydatku strukturalnym, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 209, poz. 1511), jak również z wewnętrznymi uregulowaniami wynikającymi z Zarządzenia Nr 1/2009 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach z dnia 23 lutego 2009 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach – uzupełniono w trakcie trwania czynności kontrolnych,
- błędnie zaklasyfikowano wydatki budżetowe poniesione na badania lekarskie pracowników na kwotę 105 zł, tj. w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4280 Zakup usług zdrowotnych oraz wydatki poniesione na remont i konserwację kserokopiarki na kwotę 429,27 zł w paragrafie 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4270 Zakup usług remontowych,
- w przypadku 9 dowodów księgowych, przy dokonywaniu poprawek, stosowano tzw. „zapis na zapis”, bądź nie umieszczano podpisu oraz daty dokonania poprawek, co było niezgodne z art. 22 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Genowefy Stelmarskiej, Głównego księgowego (osoby odpowiedzialnej) wynika, że brak adnotacji o wydatku strukturalnym i opisów celu zakupu na dowodach księgowych wynikał z przeoczenia, natomiast błędne zakwalifikowanie wydatków na badania pracowników oraz naprawę kserokopiarki wynikało z braku środków finansowych w odpowiednich paragrafach.

[Akta kontroli: IV.6-12, IX.5-7]

2.4 Przeznaczenie i wydatkowanie środków rezerw celowych.

W okresie kontrolowanym Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego nie otrzymał środków finansowych w ramach rezerw celowych.

2.5 Działalność jednostki w zakresie wydatkowania środków publicznych ocenia się **pozytywnie z uchybieniami.**

3. W zakresie udzielania zamówień publicznych

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 14.000 euro jednostka, w kontrolowanym okresie, nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

W związku z powyższym odstąpiono od oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: IV.2-6, IX.7]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1 W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2013 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, umów zleceń oraz wypłat dokonanych z ZFŚS, w łącznej kwocie **82.998,55 zł**, opłacane były zgodnie z terminami określonymi w przepisach:

- art. 47 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.),
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.),

tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2 W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej ponoszonych wydatków rzeczowych za 2013 r., ustalono, że wystąpiły 4 przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów na łączną kwotę 1.531,91 zł, co było niezgodne z przepisami art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Genowefy Stelmarskiej, Głównego Księgowego (osoby odpowiedzialnej) nieterminowe regulowanie zobowiązań wynikało z przeoczenia terminów zapłaty.

Od nieterminowo regulowanych zobowiązań nie zostały naliczone karne odsetki.

4.3 Analiza zawieranych umów przez jednostkę kontrolowaną, nie wykazała zaciągania zobowiązań ponad limity określone w planie finansowym.

4.4 Na dzień 31 grudnia 2013 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.5 Działalność jednostki w zakresie realizacji zobowiązań ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

[Akta kontroli: V.1-28, IX.7-8]

5. W zakresie należności oraz dochodów budżetowych

5.1 Na 2013 rok nie zaplanowano dochodów budżetowych. W okresie kontrolowanym, w ewidencji księgowej Inspektoratu, nie występowały żadne należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Zenona Kędzierskiego, Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach nie zrealizowano dochodów budżetowych ponieważ w toku prowadzonych postępowań administracyjnych brak było podstaw do nałożenia na inwestorów opomnień, opłat egzekucyjnych, grzywien w celu przymuszenia itp.

5.2 Ponadto ustalono, że w kontrolowanym okresie 2 upoważnionych pracowników Inspektoratu nałożyło 8 mandatów karnych na łączną kwotę 3.250,00 zł, a także wydano jedno postanowienie o ustaleniu wysokości opłaty z tytułu nielegalnego użytkowania budynku mieszkalnego w wysokości 10.000,00 zł. Powyższe płatności były przekazywane, zgodnie z obowiązującymi przepisami, bezpośrednio na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

5.3 W związku z brakiem faktycznych wpływów do jednostki kontrolowanej z tytułu dochodów budżetu państwa, odstępuje się od oceny działalności jednostki kontrolowanej w tym zakresie.

[Akta kontroli: VI.1-10, IX .8-9]

6. W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych:

6.1 Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 1/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury, wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

6.2 Na dzień 31 grudnia 2013 r. dokonano inwentaryzacji metodą:

- weryfikacji sald - pozostałych aktywów i pasywów (ewidencjonowanych na kontach: 011, 020, 071, 072, 229, 231, 234) oraz kapitałów i funduszy (konto 851), które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald,
- potwierdzenia sald - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2013 r.- salda zgodne,

co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.

- 6.3 Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono, że w jednostce nie dokonano na dzień 31 grudnia 2013 r. ustalenia stanu materiałów biurowych oraz paliwa w samochodzie służbowym na łączną kwotę 2.019,50 zł, czym naruszono art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Powyższe wynikało z wewnętrznych uregulowań dotyczących inwentaryzacji składników majątkowych, tj. w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 3/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszczycach z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zawarto następujące zapisy:

- „Materiały biurowe zakupione odnoszone są bezpośrednio w koszty po zakupie. Zapasy tych materiałów nie podlegają inwentaryzacji”;
- „Paliwa zakupione do samochodów /do baku/ nie podlega inwentaryzacji”.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem, które złożyli Pan Zenon Kędzierski, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bartoszczycach (osoba odpowiedzialna) oraz Pani Genowefa Stelmarska, Główny Księgowy takie uproszczenia przyjęte zostały w jednostce z uwagi na to, że spisywanie zatankowanego paliwa w jednym samochodzie oraz materiałów biurowych jest mało istotne.

Skutkowało to niedokonaniem na dzień bilansowy korekty kosztów o wyżej wskazaną kwotę.

- 6.4 Działalność jednostki w zakresie inwentaryzacji ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VII.1-16, IX.9-10]

7. W zakresie sprawozdawczości:

- 7.1 Na podstawie kontroli sprawozdań budżetowych Rb-50 oraz Rb-27ZZ sporządzanych na koniec poszczególnych kwartałów 2013 r., ustalono, że:

- sporządzane były one prawidłowo i rzetelnie,
- kwoty wykazane w sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszczycach.
- sprawozdania przekazywane były do Powiatu Bartoszyckiego z zachowaniem terminów określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

- 7.2 Do dnia zakończenia kontroli w jednostce nie sporządzono sprawozdania finansowego za 2013 r. (termin złożenia sprawozdania do Powiatu Bartoszyckiego – 31 marca 2014 r.).

- 7.3 Działalność jednostki w zakresie sprawozdawczości ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VIII.1-62, IX.10-11]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych planem finansowym. W przypadku zaistnienia prawdopodobieństwa przekroczenia planu wydatków konieczna jest uprzednia jego zmiana.
2. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, a w szczególności o ujmowanie wydatków poniesionych na badania lekarskie pracowników w § 4280 Zakup usług zdrowotnych oraz wydatków poniesionych na remont i konserwację wyposażenia w § 4270 Zakup usług remontowych.
3. Właściwe dokonywanie poprawek na dokumentach księgowych, tj. poprzez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej.
4. Zobowiązanie Głównego Księgowego jednostki do terminowego regulowania wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
5. Dokonywanie korekty kosztów o wartość ustalonych na dzień bilansowy zapasów materiałowych (w szczególności materiałów biurowych oraz paliwa w samochodzie służbowym).

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

Grażyna Kługe
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Rafał Zujewski
DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko

