



Olsztyn, dnia 24 kwietnia 2015 r.

PS-I.431.3.1.2015

*Pani
Klaudia Link
Regina Gawrych
Spółdzielnia Socjalna „Marzenie”
Pl. Konsulatu Polskiego 1
10-532 Olsztyn*

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

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Spółdzielni Socjalnej „Marzenie” w Olsztynie, prowadzonej przez Panią Klaudię Link oraz Panią Reginę Gawrych, REGON: 281355513, NIP: 739-385-07-55.

[Dowód: akta kontroli str. 16]

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełniły następujące osoby:

- Pani Klaudia Link – Prezes Zarządu Spółdzielni Socjalnej „Marzenie” w Olsztynie,
- Regina Gawrych – Zastępca Prezesa Spółdzielni Socjalnej „Marzenie” w Olsztynie.

[Dowód: akta kontroli str. 16]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Beata Głowacka-Rypińska – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 14/2012/2013 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.54.2015 z dnia 27 stycznia 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 12]

- Kamila Malachowska – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 12/10 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.53.2015 z dnia 27 stycznia 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 13]

Termin kontroli: 29 stycznia – 6 lutego 2015 roku

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 w roku 2015.

[Dowód: akta kontroli str. 16]

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli:

ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2014 roku, określonego w umowie nr PS-II.002.5.16.2014 z dnia 24 lipca 2014 r. na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 tj. zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie dziecięcym „Marzenie” w Olsztynie oraz w umowie nr PS-II.002.5.16a.2014 z dnia 24 lipca 2014 r. na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 tj. zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku „Marzenie” w Olsztynie.

[Dowód: akta kontroli str. 20-28]

- okres objęty kontrolą:

- umowa nr PS-II.002.5.16.2014 z dnia 24 lipca 2014 r., od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2014r.,
- umowa nr PS-II.002.5.16a.2014 z dnia 24 lipca 2014 r., od dnia 1 września do 31 grudnia 2014r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092) oraz art. 150 i 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w związku z art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1457), a także na podstawie Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2014” oraz § 6 umowy nr PS-II.002.5.16.2014 oraz PS-II.002.5.16a.2014.

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1457) Minister Pracy i Polityki Społecznej przyjął *Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2014”*. W ramach ww. Programu został ogłoszony konkurs ofert na finansowe wspieranie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Program zakładał dofinansowanie rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki

nad dziećmi w wieku do lat 3, poprzez tworzenie i organizowanie w gminach nowych miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów, a także poprzez zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki utworzonych na podstawie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

W ramach konkursu, Pani Klaudia Link oraz Pani Regina Gawrych złożyły jedną ofertę na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dotyczącą zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w dwóch instytucjach tj. Klubie dziecięcym „Marzenie” i Żłobku „Marzenie”, poprzez częściowe zrefundowanie rodzicom opłat za pobyt dzieci w ww. instytucjach.

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 24 lipca 2014 roku, zawarł z Panią Klaudią Link oraz Panią Reginą Gawrych prowadzącymi działalność pod nazwą Spółdzielnia Socjalna „Marzenie” w Olsztynie, umowy nr PS-II.002.5.16.2014 dotyczącą Klubu dziecięcego „Marzenie” w Olsztynie, nr PS-II.002.5.16a.2014 dotyczącą Żłobka „Marzenie” w Olsztynie, w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2014”*.

W związku z zawartymi umowami, Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr FK 129/2014 z dnia 24 lipca 2014 r., przyznał dla podmiotu dotację celową, na realizację powyższych zadań, w wysokości 10.560 zł, (dział 853, rozdział 85305 § 2830) – Żłobek „Marzenie” w Olsztynie oraz 33.792 zł, (dział 853, rozdział 85306 § 2830) – Klub dziecięcy „Marzenie” w Olsztynie. Środki finansowe zostały przekazane na rachunek bankowy wskazany przez podmiot, zgodnie z terminami określonymi w zawartych umowach.

Zgodnie z warunkami konkursu, przyznana kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania, przy czym wysokość dotacji na 1 dziecko miesięcznie nie mogła przekroczyć 176 zł, natomiast wkład własny podmiotu otrzymującego dotację, nie mógł być niższy niż 20% kosztów realizacji zadania. Podmiot zobowiązany był do pomniejszania, o przyznaną kwotę dotacji, opłaty ponoszonej przez rodziców za 1 dziecko miesięcznie.

[Dowód: akta kontroli str. 17-19, 29-41]

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki kontrolowanej ocenia się negatywnie.

Na negatywną ocenę wpływ miało:

- nienależyte złożenie sprawozdań z realizacji zadań;
- zwrot dotacji w wysokości łącznie 26.996 zł, co stanowi ponad 50% dotacji przyznanej na realizację zadań;
- brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej środków pochodzących z dotacji;

- nieprawidłowy/częściowy opis dokumentów księgowych - zawierały opis z jakich środków zostały opłacone oraz w ramach jakiego zadania, podpis osoby upoważnionej do rozliczania finansowego, brak jest natomiast zapisów dotyczących dekretacji księgowej oraz pieczęci podmiotu;
- brak zwrotu dotacji dla rodziców dzieci uczęszczających do klubu dziecięcego, za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2014 roku;
- obniżanie opłat ponoszonych przez rodziców za pobyt dzieci w żłobku i klubie dziecięcym, o kwotę niższą niż przyznana kwota dotacji, która zgodnie z zawartą umową wynosiła 176 zł na 1 dziecko miesięcznie, w okresie od 1 września do 31 grudnia 2014 roku, w tym:
 - w klubie dziecięcym:
 - we wrześniu 2014 r. – rodzicom sześciorga dzieci obniżono opłatę za pobyt w instytucji w kwocie niższej, niż przyznana kwota dotacji;
 - w październiku 2014 r. – rodzicom siedmiorga dzieci obniżono opłatę za pobyt w instytucji w kwocie niższej, niż przyznana kwota dotacji;
 - w listopadzie 2014 r. – rodzicom siedmiorga dzieci obniżono opłatę za pobyt w instytucji w kwocie niższej, niż przyznana kwota dotacji;
 - w grudniu 2014 r. – rodzicom pięciorga dzieci obniżono opłatę za pobyt w instytucji w kwocie niższej, niż przyznana kwota dotacji;
 - w żłobku:
 - we wrześniu 2014 r. – rodzicom trójki dzieci obniżono opłatę za pobyt w instytucji w kwocie niższej, niż przyznana kwota dotacji;
 - w październiku 2014 r. – rodzicom jednego dziecka obniżono opłatę za pobyt w instytucji w kwocie niższej, niż przyznana kwota dotacji;
 - w listopadzie 2014 r. – rodzicom dwójki dzieci obniżono opłatę za pobyt w instytucji w kwocie niższej, niż przyznana kwota dotacji;
 - w grudniu 2014 r. – rodzicom 1 dziecka obniżono opłatę za pobyt w instytucji w kwocie niższej, niż przyznana kwota dotacji;
- w okresie od 1 września do 31 grudnia 2014 roku w czterech przypadkach nie pomniejszono opłaty za pobyt dzieci w instytucji, zarówno w żłobku jak i klubie dziecięcym, o kwotę przyznanej dotacji;
- brak zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w związku z mniejszą, niż wykazano w miesięcznych meldunkach, liczbą dzieci uczęszczających do instytucji.

Realizacja zadania zgodnie z umową nr PS-II.002.5.16.2014 z dnia 24 lipca 2014 roku – *zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 działających na podstawie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie dziecięcym „Marzenie” w Olsztynie.*

Umowa opiewała na kwotę 33.792 zł i została w całości przekazana dla podmiotu realizującego zadanie.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, kontrolujący dokonali analizy dokumentów księgowych, dotyczących wydatkowania środków pochodzących z dotacji oraz zapisów dokonywanych w ewidencji księgowej. Przedstawione do wglądu zostały oryginały dokumentów księgowych (rachunki, faktury, listy płac), zlecenia dokonywanych płatności oraz plan kont księgowych.

Po dokonaniu analizy przedstawionych dokumentów ustalono, że:

- sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w terminie i wskazywało na wykorzystanie dotacji w pełnej wysokości,
- dokumenty księgowe, dotyczące realizacji zadania zawierały opis z jakich środków zostały opłacone oraz w ramach jakiego zadania, podpis osoby upoważnionej do rozliczania finansowego, nie zawierały jednak dekretacji księgowej oraz pieczęci podmiotu. Brak dekretacji księgowej oraz pieczęci podmiotu był wynikiem przeoczenia podmiotu realizującego zadanie,
- podmiot nie prowadził wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej środków pochodzących z dotacji. Z przedstawionego planu kont oraz zapisów na nich dokonywanych wynika, że ewidencja księgowa prowadzona była łącznie dla wszystkich operacji związanych z bieżącą działalnością instytucji, co uniemożliwiło identyfikację operacji wykonywanych w ramach przyznanej dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 35-41, 45-51, 87-228.]

Analizie poddano również listy obecności dzieci wraz z cennikiem oraz dowody wpłat rodziców, które były ponoszone za pobyt dzieci w instytucji w okresie realizacji zadania tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku.

Zgodnie z warunkami konkursu oraz zawartą umową, podmiot realizujący zadanie zobowiązany był do pomniejszania miesięcznych opłat rodziców za pobyt dzieci w instytucji, o kwotę przyznanej dotacji na jedno dziecko wynoszącej 176 zł w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku.

Po dokonaniu analizy przedstawionych dokumentów ustalono:

- prawidłowości:
- w okresie od 1 września do 31 grudnia 2014 roku podmiot realizujący zadanie częściowo pomniejszał opłaty rodziców za pobyt dzieci w instytucji o przyznaną kwotę dotacji – dotacja

prawidłowo wydatkowana, która obniżyła opłaty rodziców za pobyt dzieci w instytucji, w powyższym okresie wyniosła **9.806 zł**,

- nieprawidłowości:

- podmiot realizujący zadanie nie dokonał zwrotu części opłat dla rodziców dzieci uczęszczających do instytucji za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2014 roku – kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa, obejmująca powyższy okres wynosi **22.528 zł**,
- faktyczna liczba dzieci uczęszczających do instytucji w okresie od 1 września do 31 grudnia 2014 roku była niższa, niż wykazywano w miesięcznych meldunkach – przeciętna liczba dzieci zgodna z meldunkami wyniosła łącznie 16 (po 16 dzieci miesięcznie), natomiast przeciętna liczba dzieci ustalona w oparciu o materiały źródłowe wyniosła łącznie 14,25 - kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wynosi **1.232 zł**,
- w okresie od 1 września do 31 grudnia 2014 r. nie pomniejszono opłaty za pobyt w instytucji dla rodziców jednego dziecka oraz w niektórych przypadkach opłaty za pobyt dzieci w instytucji były pomniejszane o kwotę niższą, niż przyznana kwota dotacji na 1 dziecko – w związku z powyższym kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wynosi **226 zł**.

Biorąc powyższe pod uwagę, łączna kwota dotacji podlegającej zwrotowi za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wynosi **23.986 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 42-44, 75-86]

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem, przyznana dotacja wydatkowana została w pełnej wysokości do dnia 31 grudnia 2014 roku. Wydatki ponoszone były na bieżące funkcjonowanie instytucji. Całkowity koszt zadania wyniósł 63.233,10 zł, w tym:

- środki własne podmiotu oraz środki pochodzące z innych źródeł – 29.441,10 zł, co stanowiło 46,55% kosztów realizacji zadania,
- wydatki pokryte z otrzymanej dotacji – 33.792 zł, co stanowiło 53,44% kosztów realizacji zadania.

Zgodnie z dokumentacją źródłową, przedstawioną w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, biorąc pod uwagę łączną kwotę, o którą podmiot pomniejszył opłaty rodziców za pobyt dzieci w instytucji ustalono, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 63.233,10 zł, w tym:

- środki własne podmiotu oraz środki pochodzące z innych źródeł – 53.427,10 zł, co stanowiło 84,49% kosztów realizacji zadania,
- wydatki pokryte z otrzymanej dotacji – 9.806 zł, co stanowiło 15,51% kosztów realizacji zadania.

Dokumenty księgowe potwierdzają wydatkowanie dotacji, jak i środków własnych, do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Nieprawidłowa interpretacja zapisów zawartych w Programie „Maluch” oraz w zawartej umowie, przyczyniła się do nienależytego prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej środków pochodzących z dotacji oraz niewypełnienia głównego założenia Programu tj. pomniejszania ponoszonych opłat rodziców za pobyt dzieci w instytucji o przyznaną kwotę dotacji, a tym samym do otrzymania przez rodziców niższej ulgi za pobyt dzieci w instytucji, niż przysługująca.

Realizacja zadania zgodnie z umową nr PS-II.002.5.16a.2014 z dnia 24 lipca 2014 roku – *zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 działających na podstawie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku „Marzenie” w Olsztynie.*

Umowa opiewała na kwotę 10.560 zł i została w całości przekazana dla podmiotu realizującego zadanie.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, kontrolujący dokonali analizy dokumentów księgowych, dotyczących wydatkowania środków pochodzących z dotacji oraz zapisów dokonywanych w ewidencji księgowej. Przedstawione do wglądu zostały oryginały dokumentów księgowych (rachunki, faktury, listy płac), zlecenia dokonywanych płatności oraz plan kont księgowych.

Po dokonaniu analizy przedstawionych dokumentów ustalono, że:

- sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w terminie i wskazywało na wykorzystanie dotacji w pełnej wysokości,
- dokumenty księgowe, dotyczące realizacji zadania zawierały opis z jakich środków zostały opłacone oraz w ramach jakiego zadania, podpis osoby upoważnionej do rozliczania finansowego, nie zawierały jednak dekretacji księgowej oraz pieczęci podmiotu. Brak dekretacji księgowej oraz pieczęci podmiotu był wynikiem przeoczenia podmiotu realizującego zadanie,
- podmiot nie prowadził wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej środków pochodzących z dotacji. Z przedstawionego planu kont oraz zapisów na nich dokonywanych wynika, że ewidencja księgowa prowadzona była łącznie dla wszystkich operacji związanych z bieżącą działalnością instytucji, co uniemożliwiło identyfikację operacji wykonywanych w ramach przyznanej dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 29-34, 45-64, 124-228,]

Analizie poddano również listy obecności dzieci wraz z cennikiem oraz dowody wpłat rodziców, które były ponoszone za pobyt dzieci w instytucji w okresie realizacji zadania tj. od 1 września do 31 grudnia 2014 roku.

Zgodnie z warunkami konkursu oraz zawartą umową, podmiot realizujący zadanie zobowiązany był do pomniejszania miesięcznych opłat rodziców za pobyt dzieci w instytucji, o kwotę przyznanej dotacji na jedno dziecko wynoszącej 176 zł w okresie od 1 września do 31 grudnia 2014 roku.

Po dokonaniu analizy przedstawionych dokumentów ustalono:

- prawidłowości:
 - w okresie od 1 września do 31 grudnia 2014 roku podmiot realizujący zadanie częściowo pomniejszał opłaty rodziców za pobyt dzieci w instytucji o przyznaną kwotę dotacji – dotacja prawidłowo wydatkowana, która obniżyła opłaty rodziców za pobyt dzieci w instytucji, w powyższym okresie wyniosła **7.550 zł**,
 - faktyczna liczba dzieci uczęszczających do instytucji w okresie od 1 września do 30 listopada 2014 roku była zgodna z miesięcznymi meldunkami,
- nieprawidłowości:
 - w grudniu 2014 roku faktyczna liczba dzieci uczęszczających do instytucji była wyższa, niż wykazano w meldunku – liczba dzieci zgodnie ze złożonym meldunkiem za miesiąc grudzień wyniosła 15, natomiast liczba dzieci uczęszczających do instytucji w grudniu 2014 roku, ustalona w oparciu o materiały źródłowe wyniosła 16,
 - w okresie od 1 września do 31 grudnia 2014 roku nie pomniejszono opłaty za pobyt w instytucji dla rodziców trojga dzieci oraz w niektórych przypadkach, opłaty za pobyt dzieci w instytucji były pomniejszane o kwotę niższą, niż przyznana kwota dotacji na 1 dziecko – w związku z powyższym kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wynosi **3.010 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 43-44, 65-73]

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem, przyznana dotacja wydatkowana została w pełnej wysokości do dnia 31 grudnia 2014 roku. Wydatki ponoszone były na bieżące funkcjonowanie instytucji. Całkowity koszt zadania wyniósł 14.982,21 zł, w tym:

- środki własne podmiotu oraz środki pochodzące z innych źródeł – 4.422,21 zł, co stanowiło 29,52% kosztów realizacji zadania,
- wydatki pokryte z otrzymanej dotacji – 10.560 zł, co stanowiło 70,48% kosztów realizacji zadania.

Zgodnie z dokumentacją źródłową przedstawioną w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, biorąc pod uwagę łączną kwotę, o którą podmiot pomniejszył opłaty rodziców za pobyt dzieci w instytucji ustalono, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 14.982,21 zł, w tym:

- środki własne podmiotu oraz środki pochodzące z innych źródeł – 7.432,21 zł, co stanowiło 49,61% kosztów realizacji zadania,
- wydatki pokryte z otrzymanej dotacji – 7.550 zł, co stanowiło 50,39% kosztów realizacji zadania.

Dokumenty księgowe potwierdzają wydatkowanie dotacji, jak i środków własnych, do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Nieprawidłowa interpretacja zapisów zawartych w Programie „Maluch” oraz w zawartej umowie, przyczyniła się do nienależytego prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej środków pochodzących z dotacji oraz niewypełnienia głównego założenia Programu tj. pomniejszania ponoszonych opłat rodziców za pobyt dzieci w instytucji o przyznaną kwotę dotacji, a tym samym do otrzymania przez rodziców niższej ulgi za pobyt dzieci w instytucji, niż przysługująca.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

- dokonanie zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości **26.996 zł**, w ciągu 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie o numerze 31 1010 1397 0032 9022 3100 0000. W przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie, o którym mowa powyżej zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, ze zm.) zostanie wydana decyzja określająca kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.

Proszę Panią Klaudię Link oraz Panią Reginę Gawrych o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko – Mazurskiego w terminie 15 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.

wz. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Grażyna Kluge
VICEWOJEWODA