

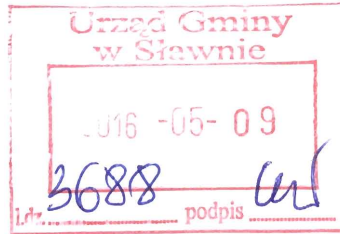


**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

CFE-2.805.59.2013.BD

p. J. Misiołowski - Skłodzi
ala
08.05.2016r. H. K. (S) RSSA. 1710. 1. 2016

RSSA
7



Szczecin, dnia 06 maja 2016 r.

**Pan
Ryszard Stachowiak
Wójt Gminy Sławno**

Wystąpienie pokontrolne

dotyczące przeprowadzonej, na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 Ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185 poz. 1092) i § 7 ust. 1 aneksowanej Umowy o dofinansowanie nr 59/NPPDL/2013 z dnia 9 października 2013 r., w trybie zwykłym, kontroli zadania nr 59/NPPDL/2012, pod nazwą: *Przebudowa drogi gminnej nr 170025Z w miejscowości Warszkowo w Gminie Sławno*, zrealizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój, w roku 2013.

1. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

29 lutego 2016 r.

2. Wykaz osób upoważnionych do przeprowadzenia kontroli:

1. Bogdan Dziembor, starszy inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego, upoważnienie nr 4 /2016, z dnia 10 lutego 2016 r.,
2. Krzysztof Kierczuk, starszy inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolującego, upoważnienie nr 4 /2016, z dnia 10 lutego 2016 r.

3. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Sławno, ul. Marii Curie Skłodowskiej 9, 76-100 Sławno

4. Imię i Nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej i data objęcia stanowiska służbowego:

1. Ryszard Stachowiak – Wójt Gminy Sławno, od dnia 14 grudnia 2010 r.

5. Wykaz osób pełniących obowiązki kierownika jednostki w kontrolowanym okresie:

1. Ryszard Stachowiak – Wójt Gminy Sławno.

6. Uczestnicy kontroli udzielający informacji i wyjaśnień ze strony Beneficjenta:

1. Anna Kowalczyk – podinspektor ds. dróg p.o. kierownika referatu inwestycji i infrastruktury komunalnej w Urzędzie Gminy Sławno.

7. Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od dnia 20 grudnia 2012 r., do dnia 26 lutego 2016 r., tj. od dnia wpływu wniosku o dofinansowanie do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, do dnia przeprowadzenia kontroli.

8. Miejsce kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy Sławno i w miejscu realizacji zadania: droga gminna nr 170025Z w miejscowości Warszkowo w Gminie Sławno.



9. Adnotacja o wpisie do książki kontroli:

Kontrolę wpisano do książki kontroli w Urzędzie Gminy Sławno, w dniu 26 lutego 2016 r.

10. Przedmiot kontroli:

Realizacja zadania nr 26/NPPDL/2012 – pn.: *Przebudowa drogi gminnej nr 170025Z w miejscowości Warszkowo w Gminie Sławno*, w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój, w 2013 roku.

11. Cel kontroli:

1. Sprawdzenie prawidłowości realizacji i rozliczenia zadania.

12. Zakres kontroli:

1. Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.
2. Sprawdzenie zgodności realizacji zadania z:
 - a) wnioskiem o dofinansowanie;
 - b) programem inwestycji;
 - c) umową o dofinansowanie;
 - d) Prawem zamówień publicznych;
 - e) zasadami wydatkowania środków publicznych;
 - f) Prawem budowlanym.
3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

13. Stan prawny dotyczący przedmiotu kontroli:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240, z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych t.j. (Dz.U. z 2010 r. nr 113 poz. 759, z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane t.j. (Dz.U. z 2010 r., nr 243, poz. 1623, z późn. zm.) i obowiązujące przepisy związane z realizacją drogowych inwestycji budowlanych (patrz załącznik do zawiadomienia o kontroli),
4. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego t.j. (Dz. U. z 2010 r., nr 80, poz. 526, z późn. zm.),
5. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych (Dz. U. nr 53, poz. 435, z późn. zm.),
6. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. nr 238, poz. 1579),
7. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005, nr 14, poz. 114, z późn. zm.),
8. Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych t.j. (Dz.U. nr 19, z 2007 r., poz. 115, z późn. zm.) z przepisami wykonawczymi,
9. Rozporządzenie Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 2 marca 1999 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie (Dz. U. nr 43, poz. 430, z późn. zm.),
10. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych t.j. (Dz.U. z 2007 r., nr 223, poz. 1655, z późn. zm.), wraz z przepisami wykonawczymi,
11. Program Wieloletni, ustanowiony uchwałą nr 174/2011 Rady Ministrów z dnia 6 września 2011 r., pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”, zmieniony uchwałą nr 199/2012 Rady Ministrów z dnia 27 listopada 2012 r.

14. Ustalenia kontroli, zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Opis ustaleń kontroli, zawiera ujawnione nieprawidłowości, ze wskazaniem podstaw prawnych dokonanych ustaleń.

W dniu 26 lutego 2016 r. Beneficjent okazał oryginały dokumentów i przedłożył potwierdzone za zgodność z oryginałem, kserokopie dokumentów, o których mowa w zawiadomieniu o kontroli, które włączono do akt kontroli:

Wykaz dokumentów stanowiących akta kontroli

(kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem przez kierownika komórki organizacyjnej, w której dokumenty się znajdują, lub osobę przez niego upoważnioną)

Lp.	Nazwa dokumentu
1	Uchwała nr XXIII/170/2001 Rady Gminy Sławno z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie klasyfikacji dróg na terenie gminy – str. 1-4 akt kontroli. Zarządzenie nr 77/2012 Dyrektora Zachodniopomorskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Koszalinie z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie nadania numerów drogom powiatowym i gminnym na terenie województwa zachodniopomorskiego – str. 5-8 akt kontroli
2	Dowód dysponowania nieruchomością na cele budowlane – str. 9-49 akt kontroli
3	Pozwolenie na budowę nr 445/2011 z dnia 10 sierpnia 2011 r. ze zmianą nr 541/2013 z dnia 28 listopada 2013 r. oraz zgoda na zgłoszenie z dnia 3 sierpnia 2011 r. – str. 50-54 akt kontroli
4	Zezwolenie na zajęcie pasa drogowego wraz z umową użyczenia z dnia 5 listopada 2013 r. – str. 55-58 akt kontroli
5	Pozwolenie wodnoprawne nr 196/2011 z dnia 28 lipca 2011 r. ze zmianą nr 218/2011 z dnia 26 sierpnia 2011 r. – str. 59-62 akt kontroli
6	Powołanie komisji przetargowej z dnia 19 sierpnia 2012 ze zmianą z dnia 5 lutego 2013 r. – str. 63-64 akt kontroli
7	Ustalenie wartości przedmiotu zamówienia – kosztorys inwestorski z czerwca 2013 r. na kwotę netto 1 423 919,46 zł – str. 65-94 akt kontroli
8	Zatwierdzona Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 1 sierpnia 2013 r. oraz w formie elektronicznej: dokumentacja projektowa + STWiOR zamieszczone na stronie internetowej – str. 95-137 akt kontroli
9	Ogłoszenie o postępowaniu nr 309456 -2013 z dnia 1 sierpnia 2013 r. (strona internetowa, tablica, portal UZP) – str. 151-207 akt kontroli
10	Wnioski o wyjaśnienie i wyjaśnienia dla wykonawców dotyczące SIWZ – str. 208-219 akt kontroli
11	Potwierdzenie wniesienia wadium – 1 szt. – str. 220 akt kontroli
12	Protokół z wyników postępowania znak: RSSA.271.41.2013 z załącznikami – str. 221-227 akt kontroli
13	Oświadczenia wynikające z Art. 17 ust. 2 Pzp – kierownik jednostki + komisja przetargowa – 5 szt. – str. 228 - 232 akt kontroli
14	Dokumenty dotyczące wyboru najkorzystniejszej oferty (potwierdzające badanie spełnienia wymogów ustawowych, w szczególności Rozdziału 4 Pzp) – str. 233 akt kontroli
15	Ewentualne wezwania do uzupełnienia ofert wraz z ich uzupełnieniem – nie dotyczy
16	Zawiadomienie o wyniku postępowania z dnia 20 sierpnia 2013 r. – str. 234-252 akt kontroli
17	Odwołania i informacje o czynności niezgodnej z ustawą – nie dotyczy
18	Rozpatrzenia odwołań, powtórzenia czynności niezgodnych z ustawą lub wykonanie zaniechanych, wyroki KIO, i inne dokumenty towarzyszące stosowaniu środków ochrony prawnej – nie dotyczy
19	Najkorzystniejsza oferta (w całości) - złożona przez STRABAG Sp. z o.o. ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków, na kwotę brutto 1 338 646,00 zł – str. 253-378 akt kontroli
20	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 176713-2013 z dnia 3 września 2013 r. – str. 379-382 akt kontroli
21	Umowa nr 135/2013 z dnia 3 września 2013 r. zawarta z wykonawcą - STRABAG Sp. z o.o. ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków, na kwotę brutto 1 338 646,00 zł wraz z aneksem z dnia 15 listopada 2013 r. – str. 383-401 akt kontroli
22	Zabezpieczenia należytego wykonania umowy – gwarancja z dnia 30 sierpnia 2013 r. ze zmianą z dnia 14 listopada 2013 r. – str. 404-405 akt kontroli
23	Umowa ubezpieczenia kontraktu od odpowiedzialności cywilnej o ile wymóg jej zawarcia ustanowiono w umowie zawartej z wykonawcą – nie dotyczy
24	Ustanowienie kierownika budowy – uprawnienia budowlane + przynależność do izby inżynierów + ubezpieczenie
25	Ustanowienie inspektora nadzoru inwestorskiego
26	Program zapewnienia jakości – str. 406-419 akt kontroli
27	Plan bezpieczeństwa i ochrony zdrowia – str. 420-428 akt kontroli
28	Zatwierdzona przez Powiat Sławieński czasowa organizacja ruchu – str. 429-457 akt kontroli
29	Zatwierdzona przez właściwy organ stała organizacja ruchu – str. 458-471 akt kontroli
30	Zawiadomienie o terminie rozpoczęcia robót z załącznikami, o których mowa w punkcie 24 i 25 zestawienia – str. 472-485 akt kontroli
31	Dziennik budowy nr 284/2013 z dnia 3 września 2013 r.– tylko zapisane strony wraz ze stroną tytułową – str. 486-497 akt kontroli
32	Protokół przekazania dokumentacji projektowej i placu budowy – str. 498 akt kontroli

33	<i>Kosztorys powykonawczy, podpisany przez kierownika budowy i inspektora nadzoru inwestorskiego, pozwalający na potwierdzenie wykonania robót budowlanych zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie (uzupełniono w dniu 30 marca 2016 r.) – str. 540-543 akt kontroli</i>
34	<i>Wykaz certyfikatów i świadectw jakości materiałów – bez dokumentów – str. 499 akt kontroli</i>
35	<i>Opinia technologiczna, opracowana przez kierownika budowy i potwierdzona przez inspektora nadzoru inwestorskiego, zawierający m.in. wnioski uwzględniające wyniki badań: podłoża i nawierzchni, w tym wyniki pomiarów równości poprzecznej i podłużnej podbudowy, warstwy wiążącej i warstwy ścieralnej, cech fizyko-chemicznych warstw bitumicznych, wolnej przestrzeni, zagęszczenia warstwy, nośności, wskaźników zagęszczenia wbudowanych warstw, badań laboratoryjnych dotyczących spełnienia recept, itp. oraz potwierdzenie o zgodności wykonania robót z projektem budowlanym, specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych i programem zapewnienia jakości – str. 500-502 akt kontroli</i>
36	<i>Protokół odbioru końcowego z dnia 6 grudnia 2013 r. – str. 503 akt kontroli</i>
37	<i>Zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego, lub wniosek o pozwolenie na użytkowanie – bez załączników – str. 505-506 akt kontroli</i>
38	<i>Protokół z wyników kontroli obowiązkowej PINB – jeśli został sporządzony – nie dotyczy</i>
39	<i>Brak sprzeciwu do użytkowania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sławnie z dnia 17 stycznia 2014 r.</i>
40	<i>Inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza wniesiona do zasobu kartograficznego i kopia mapy zasadniczej – str. 508-519 akt kontroli</i>
41	<i>Książka drogi – tylko cztery pierwsze strony – str. 520-523 akt kontroli</i>
42	<i>Dziennik objazdu dróg w części dotyczącej realizowanego zadania (uzupełniono w dniu 30 marca 2016 r.) – str. 544-545 akt kontroli</i>
43	<i>Dokument OT – dowód przyjęcia środka trwałego nr 09/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. na kwotę 1 458 584,27 zł – str. 524 akt kontroli</i>
44	<i>Dowód wniesienia zadeklarowanych wkładów przez partnerów (o ile zawarto porozumienia lub umowy partnerskie) – nie dotyczy</i>
45	<i>Faktury, protokoły odbioru i potwierdzenia przelewów, które nie zostały dołączone do wniosku beneficjenta o płatność – nie dotyczy</i>

Powyższe dokumenty w ilości 524 ponumerowanych stron włączono do akt kontroli.

Ad. 12.1. Oględziny wykonanych robót budowlanych

Oględziny robót przeprowadzono w dniu kontroli i sporządzono protokół z oględzin (*str. 525-538 akt kontroli*). W trakcie wizji lokalnej w miejscu realizacji zadania wykonano 46 zdjęć, stanowiących akta kontroli (*str. 527-534 akt kontroli*).

Podczas oględzin robót stwierdzono, że wykonane roboty budowlane, stwarzają dobre wrażenie optyczne, z następującymi uwagami:

- a) nieoczyszczony przepust pod wjazdem,
- b) rozmyte pobocze przy ścianie przepustu,
- c) brak uszczelnienia na połączeniu nawierzchni jezdni oraz wjazdów,
- d) nieregularny kształt wjazdów,
- e) nieszczelne obróbki skrzynek studni kanalizacyjnych,
- f) znaki drogowe ustawione niezgodnie z rozporządzeniem – brak skrajni,
- g) uszkodzone pobocze przy znaku drogowym,
- i) brak oznakowania ostrzegawczego na łukach jezdni,
- h) zapadnięta skrzyinka studni kanalizacyjnej.

Ad. 11.1 i 12.2. Sprawdzenie i ocena zgodności realizacji zadania z: wnioskiem o dofinansowanie, programem inwestycji, umową o dofinansowanie, Prawem zamówień publicznych, zasadami wydatkowania środków publicznych i Prawem budowlanym.

W wyniku sprawdzenia zgodności zadania w powyższych aspektach, na podstawie przeprowadzonych oględzin i zgromadzonych akt kontroli, stwierdza się, że przedmiotowe zadanie zrealizowano:

- a) **zgodnie** ze zmienionym w dniu 6 listopada 2013 r. wnioskiem nr 59/NPPDL/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. o dofinansowanie zadania w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój, w roku budżetowym 2013;
- b) **zgodnie** z zatwierdzonym Programem Inwestycji z powyższą zmianą;

- c) **zgodnie** z Umową o dofinansowanie zadania z budżetu państwa nr 59/NPPDL/2013 z dnia 9 października 2013 r., oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiącym załącznik do umowy,
- d) **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, z uwagami dotyczącymi:
- przygotowania dokumentacji projektowej – kosztorys inwestorski oraz przedmiar robót powinny odnosić się do pozycji obmiarowych opisanych w specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych opracowanych z uwzględnieniem aktualnych norm,
 - wyspecyfikowania dokumentów w punkcie 20 protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – w punkcie tym należy wymienić wszystkie dokumenty, które powstały podczas postępowania;
- e) **zgodnie** z zasadami wydatkowania środków publicznych;
- f) **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane.

Ad. 11.1. i 12.3 Weryfikacja rozliczenia zadania, oraz ocena zgodności wykonania zadania z wykazem wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem o dofinansowanie zadania, stanowiącym załącznik nr 2 do Umowy o dofinansowanie.

Beneficjent wywiązał się z obowiązku rozliczenia zadania, przekazując terminowo rozliczenie finansowe, sprawozdanie końcowe z realizacji zadania i rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2013. Przekazywał terminowo informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania, a także informacje dotyczące konieczności aneksowania umowy o dofinansowanie. W dniu 12 grudnia 2013 r. Beneficjent wystąpił o wypłatę dotacji w kwocie 669 321,00 zł. Do końca realizacji zadania poniósł według sprawozdania końcowego z realizacji zadania wydatki kwalifikowalne zgodnie z umową o dofinansowanie tj. w kwocie 1 338 642,49 zł.

Zachodzi zasadniczo zgodność złożonego rozliczenia finansowego na dzień 31 grudnia 2013 r. i sprawozdania końcowego z realizacji zadania złożonego przy piśmie z dnia 17 stycznia 2013 r., z aneksowaną umową o dofinansowanie, oraz dokumentami rozliczeniowymi. Przedłożony przez Beneficjenta kosztorys powykonawczy (*str. 540-543 akt kontroli*), dotyczący przedmiotowego zadania, podpisany przez kierownika budowy i inspektora nadzoru inwestorskiego, został wystawiony na kwotę 1 338 646,40 zł. Rozbieżności sprawozdania końcowego z kosztorysem powykonawczym wynikają z dokładności obliczeń i dokładności określenia cen jednostkowych w poz. 121, 125, 129, 130, 132, 133, 138, 140, 141, 142, 143, 148, 149 i 151 oraz obliczenia podatku VAT. W ocenie zespołu kontrolującego nie mają one wpływu na rozliczenie dotacji, ponieważ faktycznie poniesione wydatki (a w tym wkład własny Beneficjenta) są większe od wydatków wykazanych w sprawozdaniu końcowym.

15. Protokół z ustnych wyjaśnień lub oświadczenia:

Nie dotyczy.

16. Informacja o powołaniu biegłego przez kierownika jednostki kontrolującej (z urzędu lub na wniosek kontrolera)

Nie powołano biegłego.

17. Informacja o wystąpieniu kontrolera do innych organów i jednostek administracji rządowej o udostępnienie dokumentów, udzielenie informacji lub wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia kontroli

Nie występowano do innych organów i jednostek administracji rządowej.

18. Informacja o wystąpieniu kontrolera o złożenie przez kierownika jednostki kontrolowanej w wyznaczonym terminie dodatkowych pisemnych wyjaśnień dotyczących zakresu kontroli, niezbędnych do sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

W dniu 21 marca 2016 r. wezwano Beneficjenta do złożenia wyjaśnień dot. braku książki obmiaru robót, lub innego dokument dowodowego, podpisanego przez kierownika budowy i inspektora nadzoru inwestorskiego, pozwalającego na potwierdzenie wykonania robót budowlanych zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie, oraz braku dziennika objazdu w części dotyczącej zrealizowanego zadania.

W dniu 30 marca 2016 r. Gmina Sławno przesłała potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię kosztorysu powykonawczego, podpisanego przez kierownika budowy i inspektora nadzoru inwestorskiego, pozwalającego na potwierdzenie wykonania robót budowlanych zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie, oraz dziennik objazdu dróg nr 1/2016. w części dotyczącej zrealizowanego zadania (str. 539-545 akt kontroli).

19. (Ad. 11.1.) Ocena prawidłowości i terminowości realizacji i rozliczenia zadania. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Na podstawie powyższych ustaleń i złożonych przez Beneficjenta wyjaśnień, skontrolowana działalność uzyskała ocenę **pozytywną**, ponieważ nie stwierdzono nieprawidłowości, mających wpływ na kontrolowaną działalność.

20. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W związku ze stwierdzonymi wyżej nieprawidłowościami **zalecam**:

1. Usunięcie nieprawidłowości stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót, o których mowa w punkcie Ad 12.1 wystąpienia oraz potwierdzenie tego fotografiami, przesłanymi pocztą elektroniczną na adres: *bdziembor@szczecin.uw.gov.pl* lub wydrukowanymi i dostarczonymi do Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich ZUW w Szczecinie.
2. Uzupelnienie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przez wyspecyfikowanie w punkcie 20 protokołu wszystkich dokumentów, które powstały podczas postępowania i przesłanie uzupełnionego protokołu.
3. Przygotowanie dokumentacji projektowej dotyczącej przyszłych inwestycji, z uwzględnieniem wymogu opracowania kosztorysu inwestorskiego oraz przedmiaru robót z odniesieniem się do pozycji obmiarowych opisanych w specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych opracowanych z uwzględnieniem aktualnych norm.

21. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości:

Brak podstaw do stwierdzenia niezasadności zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osoby uczestniczące w realizacji zadania, ponieważ stwierdzone nieprawidłowości nie miały zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność kontrolowanej jednostki.

22. Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia:

O wykonaniu powyższych zaleceń bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji lub nie podjęciu takich działań i przyczynach ich niepodjęcia, a także o sposobie wykorzystania wniosków, proszę powiadomić mnie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO

Subocz
Marek Subocz
WICEWOJEWODA

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa