



Olsztyn, 5 grudnia 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.431.23.2025

**Szanowny Pan
Dawid Kopaczewski
Burmistrz Miasta Iławy**

**ul. Niepodległości 13
14-200 Iława**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona została w trybie hybrydowym, tj. w dniu 17 października 2025 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy Miejskiej Iława, ul. Niepodległości 13, 14-200 Iława (zwana dalej Ostatecznym odbiorcą wsparcia) oraz dokonano oględzin miejsca, w którym realizowano zadanie. Pozostałe dni (od 20 października do 7 listopada br.) kontrola była prowadzona zdalnie bez osobistej obecności kontrolerów u Ostatecznego odbiorcy wsparcia, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego, w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny i sformułowania ewentualnych zaleceń pokontrolnych.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Dawid Kopaczewski – Burmistrz Miasta Iławy, wybrany na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r., oraz ponownie wybrany w dniu 21 kwietnia 2024 r.,
- Pani Dorota Kamińska – I Zastępca Burmistrza Miasta Iławy, powołana na to stanowisko od dnia 20 lutego 2019 r.,
- Pan Krzysztof Portajko – II Zastępca Burmistrza Miasta Iławy, powołany na to stanowisko od dnia 1 stycznia 2020 r.,
- Pani Joanna Wiśniewska – Skarbnik Miasta Iławy, powołana na to stanowisko od dnia 1 sierpnia 2019 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie:

- Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, jako przewodniczącego zespołu kontrolerów, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli:

Nr WK-I.0030.916.2025 z dnia 7 października 2025 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

- Andrzeja Skibickiego, kierownika oddziału kontroli finansowej, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli: Nr WK-I.0030.917.2025 z dnia 7 października 2025 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko Mazurskiego.

Zakres i termin kontroli:

- sprawdzenie zgodności zrealizowanego zadania z przepisami prawa, Programem oraz postanowieniami umowy o finansowaniu zadania, w tym weryfikacja prawidłowości wydatkowania środków finansowych z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (dalej zwanego KPO) oraz z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT otrzymanych na utworzenie 80 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w Żłobku Miejskim w Łławie z siedzibą przy ul. 1 Maja 5a, 14-200 Łława.
- kontrolę przeprowadzono w okresie od 17 października do 7 listopada 2025 r. w oparciu o art. 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.) oraz § 7 umowy Nr PS-I.3144.1.7.2023 z dnia 19.09.2023 r. (dalej zwana umową o dofinansowanie) ws. przekazania środków finansowych z KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT z przeznaczeniem na dofinansowanie utworzenia nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

[Akta kontroli: 1-4, 34]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem nr 120-1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. Burmistrza Miasta Łławy w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Łława zmienione Zarządzeniem nr 120-12/2024 z dnia 4 czerwca 2024 r. Burmistrza Miasta Łławy w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Łława, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), tj.:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
 - opis systemu przetwarzania danych,

– opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

2. Statut Miasta Ławy – wprowadzony Uchwałą XVII/171/11 Rady Miejskiej w Ławie z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie Statutu Miasta Ławy, z późniejszymi zmianami.

3. Regulamin Organizacyjny Miasta Ławy – wprowadzony Zarządzeniem Nr 120-14/2025 Burmistrza Miasta Ławy z dnia 28 lipca 2025 r.

4. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1) ustawy – Prawo zamówień publicznych w Gminie Miejskiej Ława – wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 120-4/2021 Burmistrza Miasta Ławy z dnia 4 lutego 2021 r.

5. Księgi rachunkowe Miasta Ławy prowadzone są przy użyciu oprogramowania firmy Tensoft Sp. z o.o. z Opola.

[Akta kontroli:5-9, 34]

II. Ustalenia szczegółowe

1. Zakres przedmiotowy inwestycji.

1.1. Gmina Miejska Ława, reprezentowana przez Burmistrza Miasta Ławy - Pana Dawida Kopaczewskiego zawarła w dniu 19 września 2023 r. ze Skarbem Państwa - Wojewodą Warmińsko-Mazurskim umowę nr PS I.3144.1.7.2023 na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Utworzenie 80 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w żłobku pn. Żłobek Miejski w Ławie”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2022-2029”. Umowa została dwukrotnie aneksowana, tj. w dniu 6 listopada 2023 r. i 25 listopada 2024 r.

1.2. Gmina Miejska Ława w ramach ww. umowy miała otrzymać na dofinansowanie realizacji ww. zadania środki finansowe z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (zwanego dalej: KPO) i środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w łącznej kwocie **5 660 755,20 zł**, które pochodziły z następujących źródeł:

- środki majątkowe **KPO** w kwocie **4 602 240,00 zł**,
- środki majątkowe na finansowanie **podatku VAT** w kwocie **1 058 515,20 zł**.

1.3. Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 4 umowy o dofinansowanie zadanie polegało na utworzeniu w żłobku pn. Żłobek Miejski w Ławie z siedzibą przy ul. 1 Maja 5a, 14-200 Ława, 80 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 poprzez:

- a) budowę żłobka, zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, tj. wykonywanie obiektu budowlanego w określonym miejscu. Zgodnie z opisem realizacji zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, adaptacja miała obejmować następujące prace: roboty budowlane obejmujące wykonanie elementów konstrukcyjnych budynku (fundamenty, ściany, dach), elewację oraz prace wykończeniowe (wykonanie tynków, gładzi gipsowych, malowanie ścian i wykonanie okładzin ściennych), montaż instalacji:

teletechnicznych (instalacja CCTV, domofonów, p.poż., kontroli dostępu, przyzywowa, okablowanie z kanalizacją), instalacje elektryczne (W.L.Z., oświetlenie, instalacja odgromowa i rozdzielnie), instalacja fotowoltaiczna oraz węzeł cieplny.

- b) zakup i montaż wyposażenia (w tym, m.in. meble, wyposażenie wypoczynkowe, wyposażenie sanitarne, wyposażenie kuchenne, zabawki). Zgodnie z opisem realizacji zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, zakup miał obejmować wyposażenie kuchenne: m.in. patelnia elektryczna, kuchnia elektryczna 4-płytowa z piekarnikiem, taboret grzewczy, kocioł warzelny, piec konwekcyjno-parowy, szatkownica do warzyw, mikser planetarny, wilk do mięsa, warkowica, szafy chłodnicze, naświetlacz do jaj, obieraczka do ziemniaków, zmywarka, zmywarka kapturowa, chłodziarko-zamrażarka, stoły robocze, stoły zlewozmywakowe, regały z półkami.
- c) wyposażenie i montaż placu zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią i ogrodzeniem. Zgodnie z opisem realizacji zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, prace w tym zakresie miały obejmować wykonanie placu zabaw z bezpieczną nawierzchnią oraz wyposażeniem w urządzenia zabawowe.

Planowany okres realizacji zadania tworzenia nowych miejsc został ustalony od 24 października 2022 r. do 28 marca 2024 r.

1.4. Miasto Ława posiada prawo do dysponowania nieruchomością, na której zbudowano Żłobek Miejski.

1.5. Po zakończeniu realizacji zadania żłobek został skontrolowany i odebrany przez odpowiednie służby:

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Ławie decyzją nr NB.m.Ł.5121.01.2024.DZ z dnia 28 stycznia 2024 r. udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku Żłobka Miejskiego przeznaczonego na pobyt 80 dzieci wraz z infrastrukturą techniczną,
- Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej w Ławie na podstawie decyzji PZ.5267.2.2024.3 z dnia 22 marca 2024 r. stwierdził spełnienie wymagań i przepisów przeciwpożarowych w budynku Żłobka Miejskiego zlokalizowanego w Ławie przy ul. 1 Maja 5a,
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Ławie decyzją Nr HDiM.9020.34.2024 z dnia 19 marca 2024 r. potwierdził pozytywne spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych przez Żłobek Miejski w Ławie przy ul. 1 Maja 5a.

1.6. Burmistrz Miasta Ławy dokonał wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych pod numerem 27794/Z dnia 28 marca 2024 r. Ww. wpis zawiera następujące dane: „Gmina Miejska Ława prowadzi Żłobek Miejski w Ławie, ul. 1 Maja 5a, 14-200 Ława”.

1.7. Przekazanie środków finansowych w łącznej kwocie **5 660 755,20 zł** nastąpiło w dniach:

- 16 listopada 2023 r. (refundacja) – 1 830 157,75 zł, w tym: 1 487 933,13 zł – środki KPO; 342 224,62 zł – środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT,
- 23 listopada 2023 r. (refundacja) – 712 941,16 zł, w tym: 668 085,70 zł – środki KPO; 44 855,46 zł – środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT,

- 21 grudnia 2023 r. (zaliczka) – 712 941,17 zł, w całości środki KPO,
- 27 grudnia 2024 r. (refundacja) - 2 404 715,12 zł, w tym: 1 733 280,00 – środki KPO; 671 435,12 zł – środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, na rachunek bankowy wskazany przez Miasto w § 6 ust. 8 pkt 2 umowy o dofinansowanie.

1.8. Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że realizacja inwestycji odbywała się zgodnie z terminami wskazanymi w umowie o dofinansowanie. Dokonane w trakcie kontroli oględziny przeprowadzonych prac budowlanych oraz zakupionego wyposażenia potwierdziły, iż wszystkie prace zostały wykonane, a wyposażenie zakupione. Ponadto, na terenie nieruchomości żłobka wykonano plac zabaw. Powyższe było zgodne z opisem merytorycznym zadania zawartym w załączniku nr 1 do umowy o dofinansowanie.

1.9. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

1.10. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 10-15, 34]

2. Wykonanie wskaźników.

Na podstawie złożonego wykazu z Rejestru żłobków stwierdzono, że utworzono 80 miejsc w żłobku, co było zgodne z § 1 ust. 4 zawartej umowy o dofinansowanie. Tym samym stopień osiągnięcia wskaźników został w pełni zrealizowany.

2.1. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

2.2. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 23-24, 34]

3. Dokumentacja finansowo-księgowa oraz realizacja poniesionych wydatków

3.1. Do obsługi środków pochodzących z KPO Ostateczny odbiorca wsparcia dysponował wyodrębnionym rachunkiem bankowym w Banku Millennium SA w Warszawie o nr 44 1160 2202 0000 0005 7376 1802. Zgodnie z zawartą umową z bankiem, wysokość oprocentowania środków na rachunku wynosiła 0%.

3.2. Ostateczny Odbiorca wsparcia prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z KPO, a także wydatków/kosztów zrealizowanych w ramach zadania, na które te środki były udzielone.

3.3. Kontroli poddano wszystkie wydatki poniesione w ramach realizacji zadania.

Ustalono, że:

- gromadzono dowody księgowe (faktury, rachunki, przelewy, wyciągi bankowe i inne dokumenty finansowe) dokumentujące każdy poniesiony wydatek,

- dowody księgowe, na podstawie których dokonano refundacji/realizacji wydatków:
 - 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. z 2022 r., poz. 513),
 - zawierały opis źródła finansowania i umowy zawartej na realizację zadania,
 - zawierały termin i sposób dokonania zapłaty,
 - zawierały krótki opis celu dokonanego wydatku,
 - były przypisane do właściwej pozycji kalkulacji kosztów realizacji zadania,
 - były sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty,

czym wypełniono zapisy umowy o dofinansowanie zawarte w § 4 ust 6.;

- wydatki zostały faktycznie poniesione, materiały zostały dostarczone, a usługi wykonane,
- wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w § 3 ust. 1 umowy o dofinansowanie, tj. w terminie od 1 lutego 2020 roku do dnia wpisu instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, tj. 28 marca 2024 r.,
- Ostateczny odbiorca wsparcia nie posiadał prawnej możliwości odzyskania kosztu podatku od towarów i usług (VAT),
- wydatki związane z VAT obejmowały kwoty poniesione w ramach realizowanego zadania,
- wszystkie poniesione wydatki uznaje się za niezbędne dla osiągnięcia celów inwestycji,
- wykorzystanie środków nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które środki zostały przeznaczone.

3.4. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

3.5. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 16-17, 25-26, 34]

4. Prawidłowość zawierania umów z wykonawcami.

4.1. Ostateczny odbiorca wsparcia w ramach realizowanego zadania przeprowadził jedno postępowanie w trybie podstawowym, zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023, poz. 1605 ze zm.), które dotyczyło budowy żłobka miejskiego przy ul. 1 Maja w Ławie.

W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych i ustalono, że w wyniku przeprowadzonego postępowania zawarto umowę nr 50/PIM/2022 z dnia 24 października 2022 r. na budowę jednokondygnacyjnego, wolnostojącego budynku żłobka miejskiego wraz z zapleczem technologicznym i socjalnym o pow. użytkowej ok. 895 m². Obiekt przewidziany na 80 miejsc (4 oddziały). Przedmiot zamówienia obejmował również budowę drogi i parkingu, zbiornika ppoż., oświetlenia, uzbrojenia podziemnego, placu zabaw, monitoringu wizyjnego oraz zagospodarowania zieleni, a także wykonanie zasilania z miejskiej sieci ciepłowniczej i panelami fotowoltaicznymi. Wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy ustalono na kwotę 12 201 051,58 zł brutto. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono na 13 miesięcy od dnia podpisania umowy tj. 24 listopada 2023 r.

Wykonawca w ramach realizowanej inwestycji wystawił następujące faktury:

– Nr B/23/04/006 z dnia 28 kwietnia 2023 r. na kwotę 1 830 157,75 zł brutto, która została opłacona z zachowaniem terminu płatności dnia 26 maja 2023 r.

Faktura została zrefundowana na łączną kwotę 1 830 157,75 zł: ze środków KPO – 1 487 933,13 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 342 224,62 zł.

– Nr B/23/10/002 z dnia 5 października 2023 r. na kwotę 5 185 446,92 zł brutto, która została opłacona z zachowaniem terminu płatności dnia 9 listopada 2023 r.

Faktura została zrefundowana na łączną kwotę 712 941,16 zł: ze środków KPO – 668 085,70 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 44 855,46 zł.

Następnie w wyniku rewizji KPO Miasto dokonało refundacji na łączną kwotę 532 164,38 zł: ze środków KPO – 368 160,13 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 164 004,25 zł.

– Nr B/23/12/004 z dnia 6 grudnia 2023 r. na kwotę 5 185 446,90 zł brutto, która została opłacona z zachowaniem terminu płatności dnia 3 stycznia 2024 r.

Faktura została opłacona na łączną kwotę 712 941,17 zł: ze środków KPO – 712 941,17 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 0,00 zł.

Następnie w wyniku rewizji KPO Miasto dokonało refundacji na łączną kwotę 1 872 550,74 zł: ze środków KPO – 1 365 119,87 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 507 430,87 zł.

Dnia 6 grudnia 2023 r. sporządzono protokół końcowy odbioru wykonanych robót, który został przyjęty bez uwag.

4.2. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

4.3. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 27-29, 34]

5. Wykonanie i weryfikacja wydatków w zakresie pomocy publicznej

W ramach zawartej w dniu 19 września 2023 r. pomiędzy Gminą Miejską Ława, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Ława – Pana Dawida Kopaczewskiego, a Skarbem Państwa – Wojewodą Warmińsko-Mazurskim umowy nr PS-I.3144.1.7.2023, Gmina Miejska Ława nie korzystała z pomocy publicznej/pomocy de minimis. Ponadto, na realizację przedmiotowego przedsięwzięcia Gmina Miejska Ława nie otrzymała pomocy publicznej/pomocy de minimis z innych źródeł lub w ramach innego programu wsparcia.

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

[Akta kontroli: 29-30, 34]

6. Sprawozdawczość oraz obowiązki informacyjne.

6.1. W toku kontroli ustalono, iż dnia 10 kwietnia 2024 r. Miasto Ława złożyło do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego sprawozdanie z realizacji zadania, zgodnie ze wzorem stanowiącym

załącznik nr 5 do umowy o dofinansowanie, oraz z zachowaniem terminu określonego w umowie w § 8 ust. 1.

W toku weryfikacji sprawozdania przez Wydział Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, Miasto Iława dokonało korekty ww. sprawozdania i ostatecznie 5 czerwca 2024 r. zostało złożone sprawozdanie, które zostało zatwierdzone i przyjęte bez uwag przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Z uwagi na fakt, iż Miasto Iława przedstawiło rozliczenie przed rewizją KPO, po rewizji KPO jako ostateczne rozliczenie tworzenia miejsc opieki przyjęto rozliczenie wykazane zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do umowy. Rozliczenie zostało zatwierdzone i przyjęte bez uwag 6 maja 2025 roku przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego.

6.2. Na miejscu realizacji zadania, w trakcie oględzin stwierdzono, że na budynku żłobka w miejscu widocznym, umieszczona została trwała tablica informacyjna, dotycząca uczestniczenia w Programie – zgodna ze wzorem przygotowanym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Jednocześnie w siedzibie żłobka na tablicy informacyjnej w miejscu ogólnie dostępnym była umieszczona informacja odnosząca się do źródła dofinansowania miejsc opieki, o miesięcznej kwocie przyznanego dofinansowania na 1 miejsce oraz o okresie dofinansowania.

Ponadto, na stronie internetowej Miasta Iława zamieszczono krótki opis zadania, a w umowach zawieranych na świadczenie usług opieki w zakresie dofinansowanych miejsc opieki ze środków KPO umieszczano odpowiedni ciąg logotypów.

W związku z powyższym wypełniono obowiązki informacyjne, co do których zobowiązany był Ostateczny odbiorca wsparcia, a które zostały wymienione w § 11 ust. 1, 3 i 4 zawartej umowy o dofinansowanie.

6.3. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

6.4. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 18-22, 31-34]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Radosław Król

Wojewoda

Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/