



Olsztyn, 6 lutego 2024 r.

PS-VII.431.2.6.2023

Szanowny Pan
Piotr Władysław Grzymowicz
PREZYDENT OLSZTYNA
Plac Jana Pawła II 1
10-101 Olsztyn

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

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Zakładzie Cmentarzy Komunalnych w Olsztynie, ul. Poprzeczna 9B, 10-281 Olsztyn, NIP: 739-10-22-505, REGON: 510322200, tj. w siedzibie jednostki realizującej kontrolowane zadanie oraz na cmentarzu wojennym położonym w Olsztynie przy ul. Baczewskiego (nazwa własna: cmentarz wojenny Ofiar Terroru Hitlerowskiego).

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowisko kierownicze pełnił:

Zbigniew Kot – Dyrektor Zakładu Cmentarzy Komunalnych w Olsztynie, na stanowisku od 1 września 2017 r. (pismo Prezydenta Olsztyna nr OK.2120.4.2017 z 10 sierpnia 2017 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, samodzielne stanowisko pracy do spraw mniejszości narodowych i etnicznych, organizacji pozarządowych oraz kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, w składzie:

- **Emilia Orzoł** – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 16/2019 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.1062.2023 z dnia 11 grudnia 2023 r.,
- **Jan Kosiorek** – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 31/2022 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.1063.2023 z dnia 11 grudnia 2023 r.

[Dowód: akta kontroli str. 3-4]

Termin kontroli: od 15 grudnia 2023 r. do 18 grudnia 2023 r. (2 dni)

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 23.

Przedmiot i zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: ocena sposobu wydatkowania dotacji udzielonej w kontrolowanym roku na realizację prac remontowych grobów i cmentarzy wojennych, określonych w przedmiotowym porozumieniu zawartym w roku 2022.
- okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielał:

- **Zbigniew Kot** – Dyrektor Zakładu Cmentarzy Komunalnych w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224, z późn. zm.), art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2023 r. poz. 190), oraz w związku z § 8 porozumienia Nr PS-VII.5230.1.23.2022 zawartego w dniu 7 czerwca 2022 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Olsztyn w sprawie powierzenia Gminie prowadzenia zadania z zakresu administracji rządowej, dotyczącego obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych (Dz. Urz. woj. warm.-maz. poz. 4030 z 26.09.2022 r.)

Kontrolowane zadanie jednostka przyjęła Uchwałą Nr XLVI/731/22 Rady Miasta Olsztyna z dnia 27 kwietnia 2022 r. w sprawie przyjęcia przez Gminę Olsztyn do realizacji w 2022 roku zadań z zakresu administracji rządowej, dotyczących obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy Olsztyn. Na mocy tej uchwały Prezydent Olsztyna w dniu 7 czerwca 2022 r. zawarł z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumienie Nr PS-VII.5230.1.23.2022.

Na podstawie Zarządzenia nr 21 Prezesa Rady Ministrów z dnia 8 lutego 2022 r. w sprawie przyznania Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu z ogólnej rezerwy budżetowej środków finansowych z przeznaczeniem na dofinansowanie prac remontowych na grobach i cmentarzach wojennych żołnierzy Wojska Polskiego oraz ofiar terroryzmu komunistycznego i niemieckiego, położonych w województwie warmińsko-mazurskim (zmienionego Zarządzeniem nr 399 z dnia 30 listopada 2022 r.), Gmina Olsztyn w 2022 r. uzyskała na wniosek dodatkowe środki finansowe w kwocie **21 500,00 zł na wykonanie prac remontowych (demontaż starego i montaż nowego) pomnika głównego położonego na cmentarzu wojennym z II wojny światowej przy ul. Baczewskiego w Olsztynie, w tym nadanie nowych oznaczeń i zmiana treści napisu na pomniku.**

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Zakładu Cmentarzy Komunalnych w Olsztynie ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Pozytywnie oceniono:

- 1) prowadzenie dokumentacji organizacyjnej,
- 2) prowadzenie i przechowywanie dokumentacji związanej z realizacją zadania,
- 3) aktualizację karty ewidencyjnej cmentarza wojennego,
- 4) wykorzystanie środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu,
- 5) wykorzystanie środków finansowych w trakcie obowiązywania porozumienia,
- 6) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków z rezerwy budżetowej,
- 7) opisanie dokumentów księgowych potwierdzających poniesione wydatki,
- 8) złożenie sprawozdania z realizacji zadania,
- 9) prowadzenie prac o charakterze konserwacyjno-remontowym,
- 10) uzyskanie niezbędnych zezwoleń wymaganych prawem.

Stwierdzono uchybienia w zakresie:

- 1) terminowości złożenia sprawozdania okresowego II (końcowego) i braku elementu w sprawozdaniu z realizacji kontrolowanego zadania (usunięto do dnia kontroli).

1. Sprawy organizacyjne

Określone w porozumieniu Nr PS-VII.5230.1.23.2022 z 7 czerwca 2022 r. zadanie realizował zakład budżetowy o nazwie Zakład Cmentarzy Komunalnych z siedzibą w Olsztynie, utworzony na podstawie Uchwały Nr XII/125/95 Rady Miejskiej w Olsztynie z dnia 21.06.1995 r. (ze zmianami).

Zakład Cmentarzy Komunalnych w Olsztynie (ZCK) działa na podstawie statutu (tekst jednolity) nadanego 2.01.2008 r. Zarządzeniem Nr 1/2008 Dyrektora Zakładu Cmentarzy Komunalnych w Olsztynie w sprawie wprowadzenia w życie tekstu jednolitego Statutu Zakładu Cmentarzy Komunalnych w Olsztynie. Zgodnie z § 2 ust. 6 w rozdziale 1 Statutu, ZCK posiada w administrowaniu cmentarze zamknięte - cmentarz wojenny przy ul. Baczewskiego (lit. e). Zgodnie z rozdziałem 2 § 3 pkt 11 Statutu ZCK zadania w zakresie utrzymania grobownictwa wojennego Zakład realizuje jako zadania zleczone.

Realizację zadań zleczanych Gminie określał Regulamin Organizacyjny Zakładu Cmentarzy Komunalnych w Olsztynie, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 16/2010 Dyrektora ZCK z dnia 22.09.2010 (ze zmianami), zastąpiony Regulaminem Organizacyjnym ZCK w Olsztynie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 7A/2022 Dyrektora Zakładu Cmentarzy Komunalnych w Olsztynie z dnia 31.10.2022 r. Zgodnie z rozdziałem 2 § 3 ust. 3 pkt 12 regulaminu, przedmiot i zakres działania ZCK obejmuje realizację zadań zleczanych Gminie w zakresie utrzymania cmentarzy wojennych.

Prezydent Olsztyna (znak sprawy: OK.077.453.2017 z dnia 2.09.2017 r.) udzielił z dniem 22 września 2017 r. pełnomocnictwa Dyrektorowi ZCK w Olsztynie, m.in. do działania we wszystkich sprawach związanych z działalnością statutową ZCK w tym do działania przed sądami oraz do udzielania dalszego pełnomocnictwa.

Prezydent Olsztyna (znak sprawy: OK.077.490.2021 z dnia 10.01.2021 r.) udzielił Dyrektorowi ZCK w Olsztynie również upoważnienia do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Olsztyn w 2022 r. z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy (...).

Zgodnie z zakresami obowiązków i odpowiedzialności zadania objęte przedmiotem kontroli realizowali pracownicy ZCK w Olsztynie na stanowiskach:

- kierownik ds. Techniczno-Eksploatacyjnych - podlega Dyrektorowi ZCK,
- specjalista ds. administracyjno-organizacyjnych - podlega ww. kierownikowi.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

2. Prowadzenie i przechowywanie dokumentacji związanej z realizacją zadania

Dokumentacja związana z realizacją w 2022 r. kontrolowanego zadania przechowywana była w wyodrębnionych teczkach akt z oznaczeniem:

- 7041 „Ewidencja cmentarzy na terenie jednostki samorządu”.

Zbiór zawiera wydzielone karty ewidencyjne obiektów na terenie gminy Olsztyn wraz z mapkami lokalizacyjnymi i dokumentacją archiwalną i zdjęciową oraz z zaktualizowaną

1 grudnia 2023 r. kartą ewidencyjną cmentarza wojennego przy ul. Baczewskiego w Olsztynie w zakresie prac remontowych przeprowadzonych w 2022 r.

- 7045 "Utrzymanie cmentarzy na terenie jednostki samorządu/ Cmentarze wojenne w Olsztynie".

Akta spraw bieżących związanych z realizacją zadania powierzonego w 2022 r., w tym dokumentacja dotycząca prac remontowych na cmentarzu wojennym przy ul. Baczewskiego w Olsztynie (wniosek o pozwolenie W-M Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków wraz z załącznikami, pozwolenie WKZ, zezwolenie wojewody na prace remontowe, umowy na usługi geodezyjne i montaż pomnika, protokół odbioru, dokumentacja fotograficzna, rozliczenie prac).

Oryginały dokumentów finansowych są rejestrowane i przechowywane w pionie finansowo-księgowym ZCK w Olsztynie, kierowanym przez Główną Księgową.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

3. Aktualizacja kart ewidencyjnych grobów i cmentarzy wojennych

Kontrolującym udostępniono kartę ewidencyjną uaktualnioną w zakresie prac remontowo-konserwatorskich prowadzonych i zakończonych w 2022 r. na cmentarzu wojennym z II wojny światowej przy ul. Baczewskiego w Olsztynie.

Okazana karta została zaktualizowana m.in. w pozycji 20 „Stan zachowania obiektu/Data i zakresu ostatniego remontu”. Oznaczono zakres prac: „W 2022 roku pomnik autorstwa K. Wieczorka, ze względu na jego zły stan techniczny i kontrowersyjną treść napisu memoratywnego, zastąpiono nowym pomnikiem wg. projektu Instytutu Pamięci Narodowej, tymczasowo nie opatrzonym napisem memoratywnym”.

Natomiast w pozycji 21 „Uwagi, informacje uzupełniające” zamieszczono wpis: „Zaktualizowana inskrypcja memoratywna wymaga kwerendy archiwalnej i zostanie wykonana na nowym pomniku po uzgodnieniu jej treści przez właściwe instytucje”.

W aktach sprawy (EZD_PS-VII.5230.1.23.2022) znajduje się korespondencja, z której wynika, że IPN, Biuro Upamiętniania Walk i Męczeństwa, do którego Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie zwrócił się z prośbą o wydanie opinii w zakresie formy pomnika oraz o nadanie nowego brzmienia treści napisu pamiątkowego, odstąpił od wydania opinii w zakresie propozycji treści napisu. Z uwagi na kontrowersje, które wzbudza istniejący napis, w ocenie IPN konieczne jest przeprowadzenie bardzo dokładnej kwerendy archiwalnej w tej sprawie. IPN zaproponował wykonanie pomnika (w 2022r.), zgodnie z przekazanym przez siebie projektem, a ostateczna treść napisu zostanie przesłana do W-M UW w Olsztynie po wykonaniu kwerendy w przyszłym roku budżetowym (w 2023 r.).

Biuro Upamiętniania Walk i Męczeństwa IPN pismem z 30 września 2022 r. zwróciło się do Oddziałowego Biura Upamiętniania Walk i Męczeństwa IPN w Białymstoku z prośbą o wydanie opinii historycznej na temat ofiar, których miejscem spoczynku jest ww. obiekt wojenny. W tym celu zalecono przeprowadzenie dokładnej kwerendy archiwalnej w celu odszukania i weryfikacji informacji dotyczących pochowanych tam ofiar. Zwrócono się z prośbą m.in. o odszukanie protokołów ekshumacyjnych z zasobów archiwalnych IPN, a także Polskiego Czerwonego Krzyża i zaproponowanie treści napisu, który ma widnieć na pomniku. Do końca roku 2023 nie wpłynęła z IPN propozycja napisu pamiątkowego.

Do zaktualizowanej karty ewidencyjnej cmentarza została dołączona dokumentacja fotograficzna i plan sytuacyjny. Materiał ten odzwierciedla wykonane prace w celu prześledzenia historii tego obiektu i prowadzonych na nim działań. Karta przechowywana jest w prawidłowo oznaczonej teczce: 7041 „Ewidencja cmentarza na terenie jednostki samorządu” (kat. A).

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

Jeden komplet karty został przekazany w formie elektronicznej i dołączony do wojewódzkiej ewidencji grobów i cmentarzy wojennych prowadzonej przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie.

[Dowód: koszulka w EZD_PS-I.5233.28.2020]

4. Postępowanie z dotacją

Plan dotacji gminy został zwiększony:

- Decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 24/2022 z 24 lutego 2022 r. zwiększenie o kwotę 21 500,00 zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa na rok 2022.

Środki zostały wprowadzone do planu finansowego gminy:

- Uchwałą Nr XLVIII/769/22 Rady Miasta Olsztyna z dnia 29 czerwca 2022 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu Miasta Olsztyna na 2022 rok - kwota 43 500 zł (zał. nr 6A), w tym:
 - 21 500,00 zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa,
 - 22 000,00 zł z budżetu wojewody.

Data przekazania środków gminie w rozdz. 71035 § 2020:

- 29 czerwca 2022 r. w łącznej kwocie 43 500,00 zł, w tym 21 500,00 zł z rezerwy budżetu państwa i 22 000,00 zł z ustawy budżetowej.

Data zaksięgowania środków na rachunku ZCK Olsztyn:

- 28 lipca 2022 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

Określona w porozumieniu kwota **21 500,00 zł** z rezerwy państwowej została wykorzystana na:

- **200,00 zł** - usługi geodezyjne: wykonanie mapy do celów projektowych na cmentarzu wojennym przy ul. Baczewskiego,
- **21 300,00 zł** - rozbiórkę i montaż pomnika głównego na cmentarzu z II wojny światowej przy ul. Baczewskiego w Olsztynie, według projektu zatwierdzonego przez Instytut Pamięci Narodowej, Biuro Upamiętniania Walk i Męczeństwa.

Na wykonanie, dostawę i montaż pomnika głównego na cmentarzu wojennym z II wojny światowej przy ul. Baczewskiego w Olsztynie oraz na rozbiórkę istniejącego pomnika, wybrano wykonawcę na podstawie oferty w wyniku rozpoznania cenowego poprzez zapytanie ofertowe. W dniu 2 grudnia 2022 r. podpisano umowę nr 17/2022 z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę.

W dniu 22 grudnia 2022 r. dokonano komisyjnego odbioru prac. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie w kwocie 21 300,00 zł. Wykonawca udzielił 60 miesięcy gwarancji i rękojmi na wykonany przedmiot umowy od 23 grudnia 2022 r. do 22 grudnia 2027 r.

[Dowód: akta kontroli str. 5-7]

Na podstawie przedłożonych dokumentów księgowych ustalono, że zostały one opisane stosownie do § 7 ust. 1 porozumienia, tj. w opisie zawierały zapis o sfinansowania wydatków na podstawie porozumienia z Wojewodą, akceptację pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym. Faktury zostały zatwierdzone do wypłaty oraz opłacone w terminie. Stwierdzono, że środki zostały wydatkowane w pełnej wysokości, w trakcie trwania porozumienia oraz zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu.

Zgodnie z § 3 ust. 1 porozumienia z Wojewodą, Gmina zobowiązała się do prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadania, zgodnie z art. 152 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295), w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych związanych z porozumieniem.

W ZCK w Olsztynie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa, która pozwoliła określić środki pochodzące z rezerwy, tj. pod hasłem „Koszty – CMENTARZE WOJENNE 413-4300-02 - koszty dot. pomnika Ofiar Terroru Hitlerowskiego Baczewskiego” (konto 133-06). Udostępnione dokumenty umożliwiały identyfikację poniesionych wydatków w związku z realizacją zadania.

Z analizy akt wynikało, że Gmina Olsztyn na realizację zadania nie zapewniła środków własnych, co jednakże nie było warunkiem zawartego porozumienia z Wojewodą.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2; 8-14]

5. Sprawozdanie z realizacji kontrolowanego zadania

Sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadania, zgodnie z porozumieniem z 2022 r., następowało w dwóch terminach: do dnia 15 września 2022 r. (za okres od dnia rozpoczęcia zadania do 31 sierpnia 2022 r.) i do dnia 15 stycznia 2023 r. (za okres od 1 września 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.).

Jednostka kontrolowana dopełniła obowiązku rozliczenia powierzonego zadania za pierwszy i drugi (końcowy) okres 2022 r., składając sprawozdanie odpowiednio: 12 września 2022 r. i 23 stycznia 2023 r. (po terminie), za pośrednictwem platformy ePUAP.

Zadanie dotyczące wymiany pomnika głównego na cmentarzu wojennym przy ul. Baczewskiego w Olsztynie zostało wykazane i rozliczone w sprawozdaniu okresowym II (końcowym).

Zastrzeżenia wniesione w zakresie tego zadania obejmowały: niedotrzymanie terminu złożenia sprawozdania (końcowego) oraz po jego złożeniu - w część 2b sprawozdania "Częstotliwość wykonywania prac" - brak informacji o okresie wykonania prac związanych z wymianą pomnika na cmentarzu wojennym przy ul. Baczewskiego w Olsztynie.

Uchybienia zostały usunięte, a rozliczenia zaakceptowane. Kontrolujący uznali, że powyższe nie miało wpływu na ostateczny wynik rozliczenia zadania.

[Dowód: koszulka w EZD_PS-VII.5230.1.23.2022]

6. Oględziny grobów i cmentarzy wojennych

W dniu 18 grudnia 2023 r., w obecności Dyrektora ZCK w Olsztynie oraz kierownika ds. Techniczno-Eksploatacyjnych w ww. jednostce, przy udziale przedstawiciela Instytutu Pamięci Narodowej Delegatura w Olsztynie w związku z realizacją zadań polegających na ocenianiu stanu opieki nad grobami i cmentarzami wojennymi, wynikających z ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o Instytucie

Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, przeprowadzono oględziny cmentarza wojennego przy ul. Baczewskiego w Olsztynie objętego pracami remontowymi w 2022 r. Z przeprowadzonych oględzin sporządzono protokół.

W trakcie wizytacji stwierdzono:

Na cmentarzu wojennym wzniesiono nowy pomnik z szarego granitu posadowiony na leżącym postumencie z bloku czarnego, polerowanego granitu. Na nim, po lewej znajduje się pionowy prostopadłościenny element z polerowanym w granicie krzyżem, podzielony granitowym blokiem łączącym go z odsuniętą, pionową płytą napisową, obecnie bez inskrypcji. Na położonym nad płytą, ww. bloku łączącym elementy, na wgłębionym, matowym tle widnieje wypolerowany, wypukły napis „CMENTARZ WOJENNY”.

Stan utrzymania cmentarza wojennego bardzo dobry, układ całości czytelny, alejki utrzymane w czystości, trawnik i mogiły wykoszone i wygrabione. Pomnik centralny wykonany z należytą starannością, według wzoru zgodnego z zatwierdzonym w sprawie projektem, z odpowiedniej jakości materiałów, bez widocznych wad.

[Dowód: akta kontroli str. 15-17]

7. Obowiązki informacyjne

Kwota przyznana przedmiotowym porozumieniem nie przekroczyła 50 000,00 zł, wobec tego kontrolowana jednostka nie była zobowiązana do wypełnienia obowiązku informacyjnego w zakresie strony internetowej, plakatu informacyjnego bądź tablicy informacyjnej, o którym mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowe lub dofinansowywane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953, ze zm.).

8. Decyzje zezwalające na prace remontowo-budowlane i konserwatorskie

Z akt prowadzonych spraw wynika, że w 2022 r. Gmina Olsztyn realizująca prace na obiekcie cmentarnictwa wojennego uzyskała wymagane prawem pozwolenie Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków oraz decyzję Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w trybie art. 5 ustawy o grobach i cmentarzach wojennych.

[Dowód: koszulka w EZD_PS-VII.5232.15.2022]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienie miało charakter jednorazowy, dotyczyło terminowości i poprawności sprawozdań z wykonania zadania, które po korekcie zostały zatwierdzone. Uchybienie nie miało wpływu na merytoryczną realizację zadania i poprawność wydatkowania dotacji.

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

**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Radostaw Król**