



**WOJEWODA LUBUSKI**



Gorzów Wlkp., 23 grudnia 2024 r.

Nasz znak: BF-VIII.431.20.2024.AByl  
Sprawę prowadzi: Anna Bylina  
Telefon: 957 851 682  
e-mail: [anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl](mailto:anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl)

Pani  
**Barbara Wróblewska**  
Burmistrz Otynia

### **Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Otyniu<sup>1</sup>**

#### **I. INFORMACJE OGÓLNE**

1. Zakres kontroli: Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania pn. „Zakup przez Gminę Otyń nieruchomości niezbędnej do prowadzenia placówki przedszkolnej oraz zakup i montaż odnawialnych źródeł energii w postaci instalacji fotowoltaicznej i pomp ciepła”.
2. Okres objęty kontrolą: lata 2023 - 2024.
3. Termin kontroli: czynności kontrolne prowadzone były w dniach od 12 listopada 2024 r. do 16 grudnia 2024 r., poza siedzibą jednostki kontrolowanej - kontrola zdalna<sup>2</sup>.
4. Tryb kontroli: uproszczona.
5. Kontrolę przeprowadzili upoważnieni przez Wojewodę Lubuskiego pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:  
Anna Bylina – przewodnicząca zespołu kontrolnego, Paweł Flügel – członek zespołu kontrolnego.
6. W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie trwania czynności kontrolnych Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej była Pani Barbara Wróblewska – Burmistrz Otynia<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

<sup>2</sup> art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>3</sup> Zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Otyniu o wyborze burmistrza z dnia: 25.10.2018 r. oraz 08.04.2024 r.

## II. OCENA OGÓLNA

Działania Urzędu Miejskiego w Otyniu<sup>4</sup> w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania pn. „Zakup przez Gminę Otyń nieruchomości niezbędnej do prowadzenia placówki przedszkolnej oraz zakup i montaż odnawialnych źródeł energii w postaci instalacji fotowoltaicznej i pomp ciepła” oceniono:

1. Prawidłowość dysponowania środkami przekazanymi z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania – ocena pozytywna.
2. Prawidłowość udzielania zamówień w trybie art. 2 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. o wartości poniżej 130 tys. zł netto – ocena pozytywna.
3. Zgodność wydatkowania środków z prawem powszechnie obowiązującym, przepisami wewnętrznymi oraz ustawą o rachunkowości – ocena pozytywna.
4. Realizacja rzeczowa zadania – ocena pozytywna.
5. Realizacja obowiązku informacyjnego oraz rozliczenia przedmiotowego zadania zgodnie z umową o dofinansowanie – ocena pozytywna z uchybieniem.

## III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Prawidłowość dysponowania środkami przekazanymi z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania.

Na podstawie art. 42 ust. 2 pkt 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.) UM w Otyniu otrzymał w 2023 r. za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotację z budżetu państwa na dofinansowanie zadania. Minister Finansów decyzją znak: MF/FG6.4143.3.641.2023.MF.6189 z dnia 27 listopada 2023 r. dokonał zmian w budżecie państwa na 2023 r. w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80104 – Przedszkola, §6330 – Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) w kwocie: 958 055,00 zł<sup>5</sup>.

W dniu 05 grudnia 2023 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Burmistrzem Otynia została zawarta umowa nr 5/2023/BF-VIII<sup>6</sup> na dofinansowanie środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa zadania pn. „Zakup przez Gminę Otyń nieruchomości niezbędnej do prowadzenia placówki przedszkolnej oraz zakup i montaż odnawialnych źródeł energii w postaci instalacji fotowoltaicznej i pomp ciepła”.

Całkowita wartość zadania została określona na kwotę: 1 916 110,00 zł.

Wojewoda Lubuski zobowiązał się do przekazania w 2023 r. na realizację zadania środków w wysokości: 958 055,00 zł (tj. w wysokości nie większej niż 50% wartości zadania).

Gmina zobowiązała się do przekazania środków własnych w wysokości: 958 055,00 zł (tj. niemniej niż 50% wydatków kwalifikowalnych). W dokumencie wskazano, że wykorzystanie dotacji nastąpi do 31 grudnia 2023 r. poprzez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona. Zadanie realizowane będzie zgodnie z opisem realizacji zadania (określonym w załączniku nr 1 do umowy dotacyjnej).

---

<sup>4</sup> Zwanego dalej UM w Otyniu.

<sup>5</sup> Zmiany dokonano na wniosek Wojewody Lubuskiego z dn. 17.11.2023 r. nr 85/08.4143.1.418.2023.WMF-A

<sup>6</sup> Zwana dalej umową dotacyjną.

Przedmiotowe środki zostały prawidłowo wprowadzone do budżetu Gminy Otyń Uchwałą nr LXIV.50.2023 Rady Miejskiej Otyń z dnia 27 listopada 2023 r. ws. zmiany uchwały budżetowej Gminy Otyń na rok 2023.

Zgodnie z zapisami §3 umowy dotacyjnej środki z budżetu państwa zostały przekazane na konto UM w Otyniu w dniu 08 grudnia 2023 r.<sup>7</sup>

Stosownie do zapisów §6 pkt 1 umowy dotacyjnej, przekazane środki zostały ujęte w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej, tj.:

- konto 901-01-801- 80104 -6330 – dot. dochodów budżetu (bieżących),
- konto 130-34-801- 80104-6050-... – dot. wydatkowania środków poniesionych na realizację zadania,
- konto 080-125-801-80104 – dot. środków trwałych w budowie (inwestycja).

Na podstawie przekazanych przez UM w Otyniu wydruków z ewidencji księgowej możliwe jest pełne zidentyfikowanie wydatków poniesionych na realizację zadania zgodnie z klasyfikacją budżetową i według odrębnych źródeł finansowania.

Ostatecznie całkowita wartość zadania wyniosła: 1 922 969,30 zł<sup>8</sup>, w tym dofinansowanie z budżetu państwa w wysokości: 958 055,00 zł, tj. 49,82% wartości inwestycji<sup>9</sup> oraz środki w wysokości: 964 914,30 zł stanowiące wkład własny Gminy. Szczegóły dotyczące wydatkowania środków z dotacji opisano w pkt 3. niniejszego dokumentu.

2. Prawidłowość udzielania zamówień w trybie art. 2 ust. 1 pkt 1 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. o wartości poniżej 130 tys. zł netto.

Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby, do kontroli wybrano dwa postępowania przeprowadzone w trybie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. o wartości poniżej 130 tys. zł netto:

- postępowanie na „Zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 48 kW na terenie przedszkola”,
- postępowanie na „ Zakup i montaż zespołu 3 pomp ciepła typu Monoblok (pompa ciepła powietrze/woda) w układzie kaskadowym o mocy 30 kW każda pompa (3 kW x 3 szt.= 90 kW).

Przy wyborze wykonawców zastosowano procedury określone w funkcjonującym w UM w Otyniu Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000,00 zł netto<sup>10</sup>. Na podstawie dokonanej analizy ustalono, że:

- przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych w UM w Otyniu dokonywał szacowania wartości zamówienia<sup>11</sup> (wzór notatki z szacowania wartości zamówienia stanowił zał. nr 1 do Regulaminu),
- zakupy dokonywane były na podstawie wniosków o wszczęcie procedury udzielenia zamówienia o wartości równej lub większej niż 50 000 zł netto, a mniejszej niż 130 000 zł

---

<sup>7</sup> Polecenie przelewu: Bank Spółdzielczy w Nowej Soli, wydruk wygenerowany w dn. 09.12.2024 r.

<sup>8</sup> Tj. więcej o kwotę w wysokości: 6 859,30 zł, poniesioną ze środków własnych Gminy na opłaty notarialne (dokonano zwiększenia środków w budżecie Gminy Zarządzeniem Burmistrza Otynia nr RA.0050.96.2023 z dn. 07.12.2023 r.).

<sup>9</sup> Zgodnie z art. 42 ust. 3 ustawy z dn. 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.).

<sup>10</sup> Wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr RA.120.7.2021 Burmistrza Otynia z dnia 04 maja 2021 r., zwany w dalszej części Regulaminem.

<sup>11</sup> Notatki z szacowania wartości zamówień z dn. 10.11.2023 r. (instalacja fotowoltaiczna) oraz z dn. 14.11.2023 r. (pompy ciepła).

netto<sup>12</sup>, (wzór wniosku stanowił zał. nr 2 do Regulaminu), w dokumencie określano w szczególności: opis i rodzaj zamówienia, wstępne ustalenie wartości szacunkowej zamówienia, planowany termin realizacji zamówienia oraz uzasadnienie merytoryczne danego zakupu,

- wnioski każdorazowo sporządzane i akceptowane były przez Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych w UM w Otyniu oraz zatwierdzane przez Burmistrza Otyń, po uprzednim zabezpieczeniu środków w budżecie gminy przez Skarbnika,
- w przypadku każdego postępowania w sprawdzonej dokumentacji znajdowały się e-maile potwierdzające wysłanie zapytań ofertowych do trzech potencjalnych wykonawców,
- wzór zapytania ofertowego stanowił zał. nr 5 do Regulaminu<sup>13</sup>, w każdym przypadku do zapytania załączono formularz ofertowy wraz ze wzorem umowy i klauzulami informacyjnymi,
- po dokonaniu wyboru wykonawców sporządzone zostały protokoły wyboru najkorzystniejszej oferty<sup>14</sup> (wzór protokołu stanowił zał. nr 8 do Regulaminu),
- w wyniku przeprowadzonych postępowań wybrano wykonawców, którzy złożyli najkorzystniejsze oferty, zgodne z wymogami określonymi w zapytaniach ofertowych,
- z uwagi na fakt, że wartość najkorzystniejszych ofert przekraczała kwoty zabezpieczone w budżecie gminy, z wybranymi wykonawcami przeprowadzono negocjacje cenowe, w ich wyniku wartość poszczególnych zamówień została ustalona na kwoty: 128 000 zł netto (w przypadku zakupu instalacji fotowoltaicznej) oraz 129 000 zł netto (w przypadku zakupu pomp ciepła),
- z wybranymi wykonawcami zawarto umowy, w których określono szczegółowe warunki realizacji poszczególnych zamówień.

Na podstawie dokonanej analizy potwierdzono prawidłowość działań Jednostki kontrolowanej w przedmiotowym zakresie. Wartości zawartych umów nie przekroczyły kwoty 130 tys. zł netto. Czynności związane z przeprowadzeniem zamówień zostały dokonane z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym wydatkowania środków publicznych w sposób celowy, oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację zadań.

3. Zgodność wydatkowania środków z prawem powszechnie obowiązującym, przepisami wewnętrznymi oraz ustawą o rachunkowości.

Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby, do kontroli włączono 100% wydatków poniesionych ze środków przekazanych przez Wojewodę Lubuskiego na podstawie umowy dotacyjnej. Otrzymane dofinansowanie ze środków budżetu państwa w wysokości 958 055,00 zł przeznaczono na:

- zakup nieruchomości zabudowanej z przeznaczeniem na prowadzenie placówki przedszkolnej nabytej przez Gminę Otyń na podstawie Aktu Notarialnego<sup>15</sup>. Wartość

---

<sup>12</sup> Wnioski o wszczęcie postępowań zostały sporządzone i zatwierdzone do realizacji w dn. 27.11.2023 r.

<sup>13</sup> Zapytania ofertowe zostały przesłane do potencjalnych wykonawców w dn. 27.11.2023 r.

<sup>14</sup> Protokoły zostały sporządzone w dn. 06.12.2023 r. oraz 08.12.2023 r.

<sup>15</sup> Akt Notarialny Repertorium A 8068/2023 z dnia 7 grudnia 2023 r. dotyczący umowy sprzedaży nieruchomości zabudowanej budynkami oświaty, nauki i kultury oraz sportowym i budynkami niemieszkalnymi położonej w Otyniu przy ulicy Moniuszki 12, składającej się z działki oznaczonej w ewidencji gruntów nr: 89/1 i 89/4 o łącznej powierzchni 0,6812 ha. - zwany w skrócie Akt Notarialny.

nabytej nieruchomości została ustalona na kwotę: 1 600 000,00 zł, w tym dofinansowanie ze środków budżetu państwa w wysokości: 800 000,00 zł,

- zakup i montaż 3 pomp ciepła typu Monoblok o mocy 30 kW każda pompa na kwotę: 158 670,00 zł<sup>16</sup>, w tym dofinansowanie ze środków budżetu państwa w wysokości: 79 335,00 zł,

- zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 48 kW na terenie przedszkola w Otyniu<sup>17</sup> na kwotę: 157 440,00 zł, w tym dofinansowanie ze środków budżetu państwa w wysokości: 78 720,00 zł.

Na podstawie dokonanej analizy ustalono, że:

- dotację wykorzystano w pełnej wysokości, tj. w kwocie 958 055,00 zł,

- na podstawie przedłożonych dokumentów i złożonego oświadczenia, potwierdzono, że ze środków dotacji zostały sfinansowane koszty poniesione bezpośrednio przez Gminę w związku z realizacją zadania inwestycyjnego,

- wszystkie skontrolowane wydatki zostały dokonane w ramach zakresu i kwot zaplanowanych na realizację przedmiotowego zadania,

- wydatki zostały poniesione zgodnie z postanowieniami wynikającymi z Aktu Notarialnego oraz z zawartych umów na zakup i montaż pomp ciepła i paneli fotowoltaicznych,

- każdy dowód księgowy zawierał merytoryczny opis wskazujący umowę, na podstawie której wydatek był poniesiony oraz zapis, potwierdzający, że został on poniesiony w ramach zadania „Zakup przez Gminę Otyń nieruchomości niezbędnej do prowadzenia placówki przedszkolnej oraz zakup i montaż odnawialnych źródeł energii w postaci instalacji fotowoltaicznej i pomp ciepła”,

- skontrolowane dowody księgowe zostały prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby; ponadto w opisie dowody księgowe zawierały wskazanie kwoty oraz źródła finansowania,

- do każdego dowodu księgowego dołączone zostały protokoły odbioru końcowego zakupu i montażu przedmiotu zamówienia, podpisane przez upoważnione osoby ze strony zamawiającego i wykonawcy,

- zobowiązania finansowe zostały zapłacone w terminach i na rachunki bankowe wskazane w Akcie Notarialnym oraz fakturach,

- dla nabytej nieruchomości zabudowanej oraz dla zakupionych i zamontowanych pomp ciepła i instalacji fotowoltaicznej został wystawiony dokument przyjęcia środka trwałego OT – 124/2023 z dnia 31.12.2023 r. i nadany nr inwentarzowy 107/2023/123; całość inwestycji została włączona do ewidencji środków trwałych w wysokości zgodnej z całkowitym kosztem poniesionych przez Gminę wydatków na realizację zadania inwestycyjnego,

- skontrolowane wydatki zostały prawidłowo ujęte w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej przy zastosowaniu właściwej klasyfikacji budżetowej.

Przeprowadzona kontrola dokumentów księgowo – finansowych potwierdziła prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków pochodzących z dotacji przekazanej przez Wojewodę Lubuskiego na realizację przedmiotowego zadania zgodnie z prawem powszechnie obowiązującym, przepisami wewnętrznymi oraz ustawą o rachunkowości.

---

<sup>16</sup> Umowa nr 032.45.2023.RliZP zawarta w dniu 08.12.2023 r. z [REDAKTOWANE]

<sup>17</sup> Umowa nr 032.44.2023.RliZP zawarta w dniu 6.12.2023 r. z [REDAKTOWANE] prowadzącą działalność pod firmą Przedsiębiorstwo Projektowo-Budowlane [REDAKTOWANE] z siedzibą w Zakęciu gm. Otyń.

#### 4. Realizacja rzeczowa zadania.

Realizacja rzeczowa przedmiotowego zadania została potwierdzona na podstawie przesłanej przez UM w Otyniu dokumentacji źródłowej oraz fotograficznej<sup>18</sup>. Ustalono, że zakupiona w ramach zadania nieruchomość została przekazana nieodpłatnie w trwałą zarząd na rzecz Zespołu Szklono – Przedszkolnego z Oddziałami Integracyjnymi w Otyniu, w celu prowadzenia placówki przedszkolnej<sup>19</sup>. Otrzymane zdjęcia potwierdziły zakup przez Gminę instalacji fotowoltaicznej oraz trzech pomp ciepła (zgodnie z zakresem wynikającym z zawartych umów).

#### 5. Realizacja obowiązku informacyjnego<sup>20</sup> oraz rozliczenia przedmiotowego zadania zgodnie z umową nr 5/2023/BF-VIII z dnia 05.12.2023 r.

Realizację obowiązku informacyjnego oraz rozliczenia przedmiotowego zadania skontrolowano zgodnie z przyjętą metodologią, na podstawie umowy dotacyjnej zawartej przez Gminę z Wojewodą Lubuskim.

Obowiązek informacyjny został zweryfikowany na podstawie przesłanej przez Gminę dokumentacji fotograficznej<sup>21</sup> oraz na podstawie zamieszczonych informacji o dofinansowaniu zadania ze środków budżetu państwa na stronie internetowej UM w Otyniu<sup>22</sup>. Kontrolujący potwierdził, że działania informacyjne podjęte przez Gminę pozostają w zgodzie z zapisami art. 35a ustawy o finansach publicznych oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.). Działania te wypełniają jednocześnie postanowienia wynikające z §5 umowy dotacyjnej.

Zgodnie z §8 zawartej umowy dotacyjnej rozliczenie końcowe wykorzystania dotacji powinno zostać złożone do Wojewody Lubuskiego do dnia 15 stycznia 2024 r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy dotacyjnej.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że:

- rozliczenie końcowe zostało złożone według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy dotacyjnej,
- kontrolujący potwierdził, że do rozliczenia dołączone zostały wszystkie wymagane dokumenty, w tym Akt Notarialny, umowy zawarte z dostawcami, protokoły odbioru, faktury (dowody księgowy), zapisy księgowy. Szczegółowe dane w tym zakresie zostały ujęte w Notatce służbowej znak sprawy: BF-VIII.3146.24.2023 z dnia 12 lutego 2024 r.
- rozliczenie zostało sporządzane i zatwierdzone przez uprawnione osoby, tj. Burmistrz Otynia przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- rozliczenie końcowe zostało złożone w dniu 24 stycznia 2024 r., tj. 9 dni po terminie określonym w umowie dotacyjnej po uprzednim wezwaniu LUW (pismo znak: BF-VIII.3146.24.2023 z dnia 23 stycznia 2024 r.).

---

<sup>18</sup> Dokumentacja fotograficzna została przesłana e-mailem w dn. 09.12.2024 r., zarejestrowano pod nr RPW/278854/2024.

<sup>19</sup> Na podstawie decyzji Burmistrza Otynia znak: RPPiGN.6844.1.2024 z dnia 01 marca 2024 r. i protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 17 kwietnia 2024 r. ws. przekazania nieruchomości.

<sup>20</sup> Stosowanie wytycznych w zakresie wypełniania obowiązków informacyjnych obowiązujących beneficjentów programów dofinansowanych z budżetu państwa.

<sup>21</sup> Dokumentacja fotograficzna znajduje się w aktach kontroli.

<sup>22</sup> [https://www.otyn.pl/PL/1000/943/Zakup\\_przez\\_Gmine\\_Otyn\\_nieruchomosci\\_niezbednej\\_do\\_prowadzenia\\_placowki\\_przedszkolnej/k/](https://www.otyn.pl/PL/1000/943/Zakup_przez_Gmine_Otyn_nieruchomosci_niezbednej_do_prowadzenia_placowki_przedszkolnej/k/)

Pismem z dnia 9 grudnia 2024 r. Pan Rafał Stasiński - Z-ca Burmistrza wyjaśnił, że:  
*„Opóźnienie to wynikało z intensyfikacji prac administracyjnych na początku nowego roku budżetowego. (...) W wyniku tej intensywnej pracy, nieświadomie pominięto terminowe sporządzenie i złożenie przedmiotowego rozliczenia końcowego. Chcemy podkreślić, że opóźnienie było niezamierzone, a samo rozliczenie zostało przygotowane i dostarczone w pełnym zakresie, zgodnie z wymaganiami. Dołożymy wszelkich starań, aby podobne sytuacje nie miały miejsca w przyszłości, wprowadzając dodatkowe mechanizmy monitorowania terminów i organizacji prac w kluczowych okresach budżetowych.”*  
Kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienia i jednocześnie zaleca zwrócenie szczególnej uwagi na wypełnianie obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie zadania oraz zorganizowanie pracy w sposób umożliwiający terminowe przekazywanie rozliczeń końcowych dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym.

#### **IV. WNIOSKI**

Działania UM w Otyniu w kontrolowanym zakresie zostały ocenione pozytywnie z uchybieniem. Oceny skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenie:

Nieprzestrzeganie terminu określonego w §8 umowy o dofinansowanie zadania dotyczącego złożenia rozliczenia końcowego dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym (szczegóły omówiono na str. 6-7 niniejszego dokumentu).

#### **V. ZALECENIE POKONTROLNE**

Terminowe sporządzanie i przekazywanie rozliczeń końcowych dla dotacji otrzymywanych z budżetu państwa.

Jednocześnie informuję, że Kierownik Jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli<sup>23</sup>.

WOJEWODA LUBUSKI

*Marek Cebula*

---

<sup>23</sup> art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).