



Gorzów Wlkp., dnia 04 października 2016 roku

## **WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*

PER-I.431.25.2016.KSko

*Pan*  
***Dariusz Jaworski***  
*Burmistrz Witnicy*

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

#### **1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:**

Gmina Witnica  
ul. KRN 6,  
66- 460 Witnica

#### **2. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera:**

- *Kazimierz Skowroński* - st. inspektor w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - Przewodniczący Zespołu Kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 161-1/2016 z dnia 19.07.2016 roku,
- *Kamila Arendarska* - inspektor wojewódzki w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - Członek Zespołu Kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 161-2/2016 z dnia 19.07.2016 roku.

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o przepis art. 20 ustawy z dnia 15.07.2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz § 8 umowy Nr 10/22/28/2015 z dnia 02.03.2015 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Witnica o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa do zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 103938F (ul. Świerczewskiego) z dostępem do drogi wojewódzkiej w m. Witnica”.

#### **3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:**

Kontrola przeprowadzona została w dniu 29.07.2016 roku. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 7/2016.

#### 4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanej na realizację zadania pn. **„Przebudowa drogi gminnej nr 103938F (ul. Świerczewskiego) z dostępem do drogi wojewódzkiej w m. Witnica”** w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój, a w szczególności w zakresie:

- a) zgodności projektu z prawodawstwem w zakresie zamówień publicznych,
- b) umów zawartych z wykonawcami w celu realizacji zadania,
- c) potwierdzenia odbioru robót,
- d) zgodności dokumentacji finansowej,
- e) rozliczenie z umowy o partnerstwie,
- f) rzeczowej realizacji zadania na miejscu,
- g) dokumentacji dotyczącej ewidencji drogi (książka drogi).

#### 5. Ocena kontrolowanej działalności:

##### 5.1. Złożenie wniosku:

W dniu 30.09.2014 r. Gmina Witnica złożyła do Wojewody Lubuskiego wniosek w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój” na zadanie pn. **„Przebudowa drogi gminnej nr 103938F (ul. Świerczewskiego) z dostępem do drogi wojewódzkiej w m. Witnica”**. Zgodnie z wnioskiem koszty do poniesienia na realizację inwestycji zaplanowane zostały na łączną kwotę 2.808.410,07 zł, z czego 1.404.205,35 zł to wnioskowana kwota dotacji z budżetu państwa. Jednostka zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków własnych w kwocie 1.404.205,35 zł.

##### 5.2 Umowa o dofinansowanie z Wojewodą:

W dniu 02.03.2015 roku pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Witnica reprezentowaną przez Burmistrza – Dariusza Jaworskiego przy kontrasygnacie Skarbnika – Małgorzaty Zienkiewicz zawarto umowę nr 10/22/28/2015 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn. **„Przebudowa drogi gminnej nr 103938F (ul. Świerczewskiego) z dostępem do drogi wojewódzkiej w m. Witnica”** na kwotę **2.808.410,00 zł** na którą składają się - wynagrodzenie wykonawcy robót budowlanych, inspektora nadzoru inwestorskiego i nadzoru autorskiego. Jednostka zobowiązała się przekazać na realizację zadania środki w kwocie **1.404.205,00 zł**, dotacja celowa z budżetu państwa wyniosła **1.404.205,00 zł**.

W związku z zakończeniem przez Gminę Witnica procedury przetargowej skutkującej zmniejszeniem wartości inwestycji w dniu 30.06.2015 roku podpisano Aneks nr 1 do umowy nr 10/22/28/2015 z dnia 02.03.2015 roku. Zgodnie z aneksem, zmniejszeniu uległa całkowita wartość inwestycji do kwoty **2.169.528,31 zł**, jak również kwota dotacji z budżetu państwa po zmianie wyniosła **1.084.764,00 zł** (co stanowi nie więcej niż 50% wartości zadania) i kwota wkładu jednostki **1.084.764,31 zł**. Zgodnie z Załącznikiem nr 7 do umowy nr 10/22/28/2015 z dnia 02.03.2015 r. faktycznie poniesione koszty na realizację w/w inwestycji wyniosły **2.168.919,31 zł**. Różnica ta spowodowana została mniejszą liczbą pobytów nadzoru autorskiego na placu budowy.

Termin zakończenia realizacji zadania określony w umowie o dofinansowanie przypadł na dzień 31.12.2015 roku, natomiast ostateczny termin złożenia wniosku o wypłatę dotacji upłynął z dniem 10.12.2015 roku.

### 5.3 Realizacja zamówień publicznych:

#### 5.3.1. Wyłonienie wykonawcy robót budowlanych

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją przetargową wyłonienie wykonawcy robót budowlanych nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29.01.2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 roku Nr 113 poz. 759 ze zm.), zwanej dalej ustawą Pzp, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty były: cena – 90 % i okres gwarancji – 10 %.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 16.03.2015 r. Zarządzeniem Burmistrza nr 54/2015.

Ogłoszenie o zamówieniu dla zadania pn. **„Przebudowa drogi gminnej nr 103938F (ul. Świerczewskiego) z dostępem do drogi wojewódzkiej w m. Witnica”** zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.02.2015 r. (Nr ogłoszenia: 25797 - 2015).

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nastąpiło w dniu 10.03.2015 r. (Nr ogłoszenia - 32763).

Ponadto zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń zamawiającego w terminie do 17.03.2015 r. oraz na stronie internetowej [www.bip.wrota.lubuskie.pl/ugwitnica\\_w\\_dniu\\_25.02.2015](http://www.bip.wrota.lubuskie.pl/ugwitnica_w_dniu_25.02.2015) r.

Do upływu terminu składania ofert tj. do dnia 17.02.2015r. godz. 10:00 wpłynęły 4 oferty.

Na podstawie analizy złożonych ofert wybrano najkorzystniejszą ofertę złożoną przez firmę EUROVIA POLSKA S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce (kwota brutto oferty 2.137.328,31 zł).

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynika, że zamawiający stosował zasady określone w ustawie z dnia 29.01.2004 roku Prawo zamówień publicznych ( z póź. zm.), tj. w szczególności:

- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy,
- zamieszczano i przekazywano do publikacji ogłoszenia wymagane przepisami ww. ustawy,
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) opracowana została zgodnie z art. 36 ww. ustawy,
- wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryteriów oceny ofert określonego w SIWZ, którym były najkorzystniejsza cena i okres gwarancji.

W toku postępowania:

- nie wystąpił przypadek wykluczenia wykonawcy,
- nie odrzucono żadnej oferty,
- przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia umieszczono w dniu 31.03.2015 r., w BZP pod nr: 71316 – 2015.

W dniu 27.03.2015 roku Gmina Witnica zawarła umowę nr 13/2015 z wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą tj. firmą EUROVIA POLSKA S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce. Termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień 30.09.2015 roku. Wartość ryczałtowa umowy wyniosła 2.137.328,31 zł brutto.

W związku z robotami dodatkowymi tj. potrzebą likwidacji kolizji z rurociągiem gazowym na trasie przedmiotowego zadania wykonawca wystąpił w dniu 03.08.2015 r. z pismem o zmianę terminu realizacji umowy. W dniu 04.08.2015 r. strony zawarły Aneks nr 1 do umowy jw. Dotyczył on zmiany terminu realizacji umowy z 30.09.2015 r. na 30.10.2015 r.

### **5.3.2. Wyłonienie wykonawcy na pełnienie nadzoru inwestorskiego**

W celu wyłonienia nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn.: „**Przebudowa drogi gminnej nr 103938F (ul. Świerczewskiego) z dostępem do drogi wojewódzkiej w m. Witnica**” zamawiający wysłał zapytania ofertowe drogą e-mail, pocztą i ogłosił na stronie internetowej. Na potwierdzenie czynności wyłonienia wykonawcy zamawiający spisał w dniu 13.02.2015 roku protokół zamówienia.

Najkorzystniejszą ofertę spośród złożonych ofert zaoferowała Firma Usług Konsultingowo – Budowlanych TOP – INVEST Waldemar Drozd Tomasz Grabowski TG, ul. Gołębia 4, 66-460 Witnica.

W dniu 27.02.2015 r. z wybranym wykonawcą zawarto Umowę nr 12/2015 na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego (kwota brutto 17.200,00 zł).

W dniu 25.08.2015 r. strony zawarły Aneks nr 1 do umowy jw., który dotyczył przedłużenia terminu pełnienia nadzoru inwestorskiego do 30.10.2016 r. i zmiany wysokości wynagrodzenia z 17.200,00 zł brutto na 19.660,00 zł brutto z powodu wydłużenia terminu pełnienia nadzoru. Różnicę w wysokości 2.460,00 zł inwestor pokrył ze środków własnych.

### **5.3.3. Wyłonienie wykonawcy na pełnienie nadzoru autorskiego**

W celu wyłonienia nadzoru autorskiego przy realizacji zadania zamawiający złożył zapytania ofertowe do 2 wykonawców. Na potwierdzenie czynności wyłonienia wykonawcy zamawiający spisał w dniu 23.02.2015 roku protokół zamówienia.

Najkorzystniejszą ofertę spośród złożonych ofert zaoferowała firma „Osada” Biuro Projektowo – Usługowe Antoni Dybikowski, ul. Czereśniowa 6, 66-400 Gorzów Wlkp.

W dniu 12.03.2015 r. z wybranym wykonawcą zawarto Umowę nr WRG nr 7/2015 na pełnienie nadzoru autorskiego (kwota brutto 799,50 zł za jednorazowy pobyt na budowie).

Na podstawie przedstawionej dokumentacji wynika, że wykonawca dokonał 9 pobytów na budowie. W związku z tym koszt pełnienia nadzoru autorskiego wyniósł 7.195,50 zł brutto.

## **5.4 Rozliczenie finansowe.**

Na podstawie przedstawionych podczas kontroli dokumentów oraz kwartalnych sprawozdań z realizacji projektu wydatki na sfinansowanie zadania wyniosły łącznie **2.168.919,31 zł**.

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość netto	Wartość brutto	Data zapłaty
1	F-2015.18	30.06.2015	5.850,00	7.195,50	21.07.2015
2	7111/2015/68000040	30.06.2016	472.235,93	580.850,19	13.08.2015
3	46/2015	31.07.2015	5.000,00	6.150,00	17.08.2015

<b>4</b>	7111/2015/68000054	03.08.2015	365.646,81	449.745,58	10.09.2015
<b>5</b>	F-2015.39	17.11.2015	5.850,00	7.195,50	08.12.2015
<b>6</b>	58/2015	30.09.2015	6.000,00	7.380,00	14.10.2015
<b>7</b>	63/2015	30.10.2015	2.983,74	3.670,00	16.11.2015
<b>8</b>	7111/2015/68000076 Faktura korygująca VAT nr 034/7111/2015 (korekta daty sprzedaży z 01.09.2015 na 31.08.2015)	01.09.2015	110.725,87	136.192,82	22.10.2015
<b>9</b>	7111/2015/68000090	12.10.2015	133.502,80	164.208,44	18.11.2016
<b>10</b>	7111/2015/68000119 Faktura korygująca VAT nr 7111/2015/6700008 (korekta kwoty } z 806.331,27 na 806.331,28 oraz Faktura korygująca VAT nr 050/7111/2015 (korekta daty sprzedaży z 01.12.2015 na 30.10.2015 )	01.12.2015	655.553,88	806.331,28	21.12.2015
<b>RAZEM</b>			<b>1.763.349,03</b>	<b>2.168.919,31</b>	

Zgodnie § 4 ust. 1 umowy nr 10/22/28/2015 z dnia 02.03.2015 roku dotacja celowa z budżetu państwa zostanie przekazana po udokumentowaniu przez jednostkę poniesionych 50% kosztów ze środków własnych wartości zadania wynikającej z umowy z wykonawcą co stanowi kwotę nie mniejszą niż 25% wartości inwestycji. Zgodnie z ww. umową oraz na podstawie pisemnego wniosku o wypłatę dotacji z dnia 20 sierpnia 2015 r. Gmina Witnica otrzymała dotację celową z budżetu państwa w dziale 600, rozdziale 60015, § 6330 w wysokości **1.084.764,00 zł** w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój”.

Z uwagi, że całkowity koszt zadania wyniósł **2.168.919,31 zł**, a 50% jego wartości stanowi kwotę **1 084.459,65 zł** Gmina Witnica zwróciła Wojewodzie Lubuskiemu niewykorzystaną część dotacji w kwocie 304,50 zł (przedłożono wydruk z potwierdzenia operacji, którą zrealizowano dnia 29.12.2015 r.)

Z Protokołu przyjęcia ustnych wyjaśnień wynika, iż błędnie dokonano podliczenia kosztów inwestycji w wyniku czego w dniu 29.12.2015 r. zwrócono do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego nieprawidłową kwotę dotacji tj. 304,50zł a winno być 304,34 zł.

Kontrola dokumentów finansowych i księgowych wykazała, że faktury wskazane poniżej nie zostały opisane, co stanowi naruszenie art. 22 w związku z art. 21. ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

1. Faktura nr F-2015.39
2. Faktura nr 58/2015
3. Faktura nr 63/2015
4. Faktura nr 7111/2015/68000076
5. Faktura korygująca nr 034/7111/2015 (korekta daty sprzedaży z 01.09.2015. na 31.08.2015.)
6. Faktura nr 7111/2015/68000090
7. Faktura nr 7111/2015/68000119
8. Faktura korygująca nr 7111/2015/6700008 (korekta kwoty) z 806.331,27 zł na 806.331,28 zł,
9. Faktura korygująca nr 050/7111/2015 (korekta daty sprzedaży z 01.12.2015. na 30.10.2015. ).

Ponadto na dokumencie stanowiącym załącznik do faktury nr 7111/2015/68000040 wskazano błędny numer faktury WRG/FDU/0.

Na podstawie wydruku z systemu RadixFK+ 3.08 (2016.06.01) Wykaz stanów i sald dla konta 080-027-00000-0000-00 za okres 01.01.2015. – 31.12.2015. wynika, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych dla tego zadania. Czynności kontrolne wykazały, że przedstawiony przez jednostkę wydruk nie obejmuje faktury nr F-2015.18 za nadzór autorski w zakresie inwestycji pn. Przebudowa drogi gminnej nr G103938F (ul. Świerczewskiego) z dostępem do drogi wojewódzkiej w m. Witnica, która wchodzi w skład całości inwestycji, co stanowi naruszenie art. 24 ust 1 - 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

Z Protokołu przyjęcia ustnych wyjaśnień wynika, że Faktura F-2015.18 została pomyłkowo zaksięgowana na koncie pozostałych kosztów tj. 409-600-60016-6050-00, a winna być zaksięgowana na koncie inwestycji w budowie 080-027-00000-0000-00 przeznaczonym dla w/w inwestycji. Nie dokonano również zaksięgowania na koncie analitycznym wydatków dla inwestycji 130-600-60016-6050-03 tylko na koncie innych inwestycji drogowych 130-600-60016-6050-00.

## **5.5. Rozliczenie umowy partnerskiej**

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój” Gmina Witnica zawarła umowę partnerstwa w dniu 19.09.2014 r. z Powiatem Gorzowskim na przekazanie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację zadania pn. **„Przebudowa drogi gminnej Świerczewskiego z dostępem do drogi wojewódzkiej w m. Witnica”** w wysokości 50.000,00 zł. Jednostka przedstawiła potwierdzenia wykonania przelewów dokonane przez Powiat Gorzowski na rzecz Gminy Witnica z następującymi datami realizacji: 29.09.2015 r. na kwotę 49 980,00 zł oraz 07.01.2016 r. na kwotę 20,00 zł. Z przedstawionych podczas kontroli dokumentów wynika, że Powiat Gorzowski przekazał brakującą kwotę 20,00 zł po terminie określonym w § 3 umowy tj. termin realizacji i rozliczenia zadania: do miesiąca grudnia 2015 r.

## **5.6 Odbiory robót:**

W dniu 30.10.2015 r. wykonawca robót zgłosił pisemnie zakończenie prac objętych umową nr 13/2015 z dnia 27.03.2015 r. W dniu 13.11.2015 r. Komisja odbiorowa rozpoczęła odbiór

końcowy inwestycji. Zadanie zostało odebrane w dniu 30.11.2015 r. Nie stwierdzono wad, ale stwierdzono usterki, których termin usunięcia ze względu na niesprzyjające warunki atmosferyczne ustalono do dnia 30.06.2016 r. Ostatecznie protokół z usunięcia usterek komisja odbiorowa podpisała w dniu 15.07.2016 r.

### **5.7 Dokumentacja drogi:**

Kontroli poddano dokumentację ewidencyjną zadania.

Ustalono, że dla drogi gminnej nr ewid. odcinka drogi G1039380801074, ciąg drogi 103938F, przebieg Witnica ul. Świerczewskiego jest prowadzona książka drogi, która posiada aktualne wpisy. Data założenia książki – 22.07.2014 r.

### **5.8 Kontrola rzeczowa zadania:**

W dniu 29.07.2016 roku w miejscu realizacji inwestycji, Zespół Kontrolujący potwierdził wykonanie zadania na podstawie przeprowadzonej wizji lokalnej oraz dokumentacji przedstawionej przez jednostkę. Z oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną, która stanowi akta kontroli.

Ponadto na miejscu realizacji zadania, Zespół Kontrolujący potwierdził dopełnienie przez jednostkę warunków promocyjnych zawartych w umowie o dofinansowanie.

### **6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień:**

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano o następujące ustalenia:

1) Badanie w zakresie poprawności niżej wskazanych dowodów księgowych wykazało brak akceptacji dokumentów pod względem formalno – rachunkowym oraz brak podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie faktur pod względem merytorycznym, co stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Powyższe dotyczy następujących dokumentów:

1. Faktura nr F-2015.39
2. Faktura nr 58/2015
3. Faktura nr 63/2015
4. Faktura nr 7111/2015/68000076
5. Faktura korygująca nr 034/7111/2015 (korekta daty sprzedaży z 01.09.2015. na 31.08.2015.)
6. Faktura nr 7111/2015/68000090
7. Faktura nr 7111/2015/68000119
8. Faktura korygująca nr 7111/2015/6700008 (korekta kwoty) z 806.331,27 na 806.331,28
9. Faktura korygująca nr 050/7111/2015 (korekta daty sprzedaży z 01.12.2015. na 30.10.2015).

Ponadto w dokumencie stanowiącym załącznik do faktury nr 7111/2015/68000040 wskazano błędny numer faktury WRG/FDU/0.

Zgodnie z art. 22. ust.1 ustawy o rachunkowości dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy, oraz wolne od błędów rachunkowych. Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Pani Katarzyna Cybułka – Inspektor ds. rozwoju gospodarczego, Pani Agnieszka Bajkiewicz – wówczas Kierownik Wydziału Finansów i Budżetu, Pan Paweł Łopatka – wówczas Kierownik Wydziału Inwestycji, Pani Małgorzata Zienkiewicz – Skarbnik Gminy, Pan Dariusz Jaworski – Burmistrz.

2) W wyniku badania ksiąg rachunkowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji oraz prawidłowości zapisów na kontach stwierdzono brak zaksięgowania na koncie 080-027-00000-0000-00 faktury nr F-2015.18 za nadzór autorski w związku zadaniem pn.: **„Przebudowa drogi gminnej nr 103938F (ul. Świerczewskiego) z dostępem do drogi wojewódzkiej w m. Witnica”**, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 1-3 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 24 ust. 1 księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. 2. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. 3. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienie są Pani Wioletta Lipińska – młodszy referent oraz Pani Magdalena Myśko – p.o. Kierownika Wydziału Finansów i Budżetu.

## **7. Zalecenia**

7.1 Celem uniknięcia w przyszłości uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15.07.2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092), zalecam :

- 1) zgodnie z art. 22. ust.1 ustawy o rachunkowości dowody księgowe prowadzić rzetelnie, tj. zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej. Dokumentować kompletne dane określone w art. 21 ustawy oraz unikać błędów rachunkowych.
- 2) zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.

### **7.2 Ocena skontrolowanej działalności**

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**. Stwierdzone uchybienia mają wyłącznie charakter formalny i nie powodują następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadania.



7.3 Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie **7 dni roboczych** liczonych od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich nie podjęcia.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*