



WOJEWODA LUBUSKI

PER-I.801.42.2017.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 23 kwietnia 2019 r.

Pan

Paweł Tymczas

Wójt

Gminy Deszczno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Gmina Deszczno

ul. Lubuska 90

66-446 Deszczno

2. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolerów

– Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 279-1/2018 z dnia 14 listopada 2018 r.

– Kazimierz Skowroński – starszy inspektor do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie Nr 279-2/2018 z dnia 14 listopada 2018 r.

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o przepis art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz § 9 umowy Nr 43/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim, a Gminą Deszczno w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat „Maluch plus” 2017 wraz z Aneksami nr 1 z dnia 29 listopada 2017 r., Aneksami nr 2 z dnia 14 grudnia 2017 r. i Aneksami nr 3 z dnia 25 stycznia 2018 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

19 listopada 2018 r. – data kontroli w siedzibie jednostki kontrolowanej.

Styczeń 2019 r. – data zakończenia kontroli dokumentacji w siedzibie LUW.

4. Zakres kontroli

Prawidłowość wykorzystania przyznanej dotacji celowej na dofinansowanie wydatków związanych z utworzeniem 72 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie Dziecięcym

„Bajkowa Przystań nr 1,2,i 3” w Maszewie, ul. Kręta 1a w 2017 r. na podstawie Umowy Nr 43/2017 zawartej w dniu 28 kwietnia 2017 r. wraz z Aneksem nr 1 z dnia 29 listopada 2017 r., Aneksem nr 2 z dnia 14 grudnia 2017 r. i Aneksem nr 3 z dnia 25 stycznia 2018 r.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 stycznia 2017 r.

5. Ocena skontrolowanej działalności:

5.1 Umowa o dofinansowanie zawarta z Wojewodą Lubuskim

Gmina Deszczno w dniu 28 kwietnia 2017 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 43/2017 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017. Przyznana wysokość dotacji celowej wyniosła 950 112,00 zł i dotyczyła wsparcia na realizację wydatków związanych z utworzeniem nowych 72 nowych miejsc opieki w Klubie Dziecięcym w Maszewie w kwocie 921 312,00 zł i zapewnienia kosztów funkcjonowania nowoutworzonych miejsc w kwocie 28 800,00 zł. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 1 948 142,00 zł. Zgodnie z zawartą Umową okres realizacji rzeczowej inwestycji przypadał na okres od 1 marca do 31 sierpnia 2017 r., natomiast uruchomienie i zapewnienie funkcjonowania miejsc przypadał na okres od 1 września do 31 grudnia 2017 r.

Pismem znak: RGiR.042.5.2015 z dnia 26 października 2017 r. Gmina zwróciła się do Wojewody Lubuskiego z prośbą o wydłużenie terminu rzeczowej realizacji zadania do dnia 31 grudnia 2017 r. Gmina jednocześnie zobowiązała się do dokonania wpisu instytucji do gminnego Rejestru żłobków i klubów dziecięcych do dnia 31 stycznia 2018 r. Odpowiednie zmiany w zapisach Umowy wprowadzono Aneksem nr 1 z dnia 29 listopada 2017 r. Jednocześnie w związku z przesunięciem terminu uruchomienia placówki zmniejszeniu uległa wysokość przyznanej dotacji do kwoty 921 312,00 zł z przeznaczeniem wyłącznie na wsparcia na realizację wydatków związanych utworzeniem nowych 72 nowych miejsc opieki w Klubie Dziecięcym w Maszewie. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 1 804 142,00 zł

Na wniosek Gminy (RGiR.042.5.2017 z dnia 13 grudnia 2017 r.) Aneksem nr 2 z dnia 14 grudnia 2017 r. dokonano przesunięcia terminu złożenia ostatecznego wniosku o wypłatę dotacji do dnia 21 grudnia 2017 r.

5.2 Realizacja zamówień publicznych

- 1) Budowa nowego obiektu Klubu Dziecięcego wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu została zrealizowana przez Gminę Deszczno w ramach postępowania przetargowego pn. „Budowa przedszkola z klubem Malucha wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu w m. Maszewo gm. Deszczno” .

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją przetargową wyłonienie wykonawcy zadania robót budowlanych nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo

zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 roku poz. 2164 ze zm.), zwanej dalej ustawą Pzp w trybie przetargu nieograniczonego.

Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty były: cena - 60%, termin realizacji zamówienia - 40%.

Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonane zostały przez stałą Komisję Przetargową powołaną w dniu 14 lipca 2016 r. na podstawie Zarządzenia nr 9/2016/W Wójta Gminy Deszczno.

Ogłoszenie o zamówieniu pn. „Budowa przedszkola z klubem Malucha wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu w m. Maszewo gm. Deszczno” zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09 lutego 2017 r. (Nr ogłoszenia: 22264 - 2017) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej www.deszczno.pl od dnia 09 lutego 2017r. do dnia 27 lutego 2017 r.

Do upływu terminu składania ofert tj. dnia 27 lutego 2017 r. godz. 9.50 zostały złożone 4 oferty.

Na podstawie analizy złożonych ofert wybrano najkorzystniejszą ofertę spośród ważnych ofert tj. Konsorcjum firm: Lider: PPUH Drew-Plast Dariusz Mazowiecki Różanki, ul. Gorzowska 7, 66-415 Kłodawa, Partner: Usługi Ogólnobudowlane „PAK-BUD” Zbigniew Pakuła, ul. Bohaterów Westerplatte 9/3, 66-400 Gorzów Wlkp. (kwota brutto oferty 5 781 000,00 zł), termin realizacji zamówienia do 31 października 2017 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 05.04.2017 r. pod nr 58781 – 2017.

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynika, że:

- 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 kryterium oceny ofert określonych w SIWZ.

W toku postępowania:

- wystąpił jeden przypadek wykluczenia wykonawcy,
- zamawiający nie odrzucił żadnej oferty,
- nie wniesiono odwołania,
- przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Z postępowania wykluczono wykonawcę tj. Konsorcjum: Lider - Przedsiębiorstwo Budowlane OPTIM – BUD Maciej Lemańczyk, ul. Londyńska 24/A6, 66-400 Gorzów Wlkp. (podstawa: art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych, wykonawca nie wykazał, że spełnia warunki udziału w postępowaniu).

W dniu 04 kwietnia 2017 r. Gmina Deszczno zawarła umowę nr INW.272.1.4.2017 z wybranym w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcą w zakresie realizacji zadania pn. „Budowa przedszkola z klubem Malucha wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu w m. Maszewo gm. Deszczno”.

Za wykonanie przedmiotowego zakresu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe wynikające z oferty wykonawcy, które zawiera wszystkie koszty związane z wykonaniem robót określonych dokumentacją przetargową oraz specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót, kwota brutto oferty 5 781 000,00 zł, termin realizacji przedmiotu umowy to 31 października 2017 r.

Strony umowy zawarły w dniu 25 października 2017 r. Aneks nr 1 do umowy zasadniczej. Dotyczył on przedłużenia terminu zakończenia robót m.in. w związku z niezgodnością istniejących warunków gruntowych w nawiązaniu do otrzymanych łącznie z dokumentacją wykonawczą ustaleń i wyników badań poziomu wód gruntowych wykonanych przez laboratorium. Spowodowało to konieczność wymuszonego obniżenia poziomu wód w gruncie i wyniesienie rzędnej stanu zerowego obiektu o 15 cm oraz potrzebę pompowania wody.

W świetle opinii zaprezentowanej w dniu 23 października 2017 r. przez Inspektora Nadzoru inwestorskiego p. Tomasza Grabowskiego, zamawiający wyraził zgodę na przedłużenie terminu umownego robót do dnia 25 listopada 2017 r. Zamawiający przewidział możliwość zmiany terminu w ogłoszeniu, SIWZ i umowie oraz określił warunki takiej zmiany w § 18 ust. 3a i 3c przedmiotowej umowy.

W dniu 11 grudnia 2018 r. sporządzony został Protokół z przyjęcia ustnych wyjaśnień, który stanowi akta kontroli.

(Dowód: akta kontroli strona od 1 do 2)

W ramach umowy z wykonawcą wybudowane zostało przedszkole samorządowe dla 125 dzieci w wieku przedszkolnym oraz 72 dzieci w Klubie Dziecięcym. W ramach oferty kwalifikowano wydatki związane z wyodrębnioną częścią obiektu (392,89 m²) i nieruchomości przewidzianą dla działania Klubu Dziecięcego (2 171 m²). Klub Dziecięcy obejmuje trzy grupy każda w maksymalnej liczbie 24 dzieci tj. łącznie 72 dzieci.

W ramach projektu wykonano nowy, niskoemisyjny parterowy budynek przedszkola i Klubu Dziecięcego, dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych wraz z infrastrukturą towarzyszącą (drogi wewnętrzne, przyłącza infrastruktury technicznej, innowacyjne gazowe pompy ciepła) oraz zagospodarowaniem terenu (zewnętrzne place zabaw oddzielne dla przedszkola i klubu dziecięcego, ciągi piesze, zjazdy ogrodzenia, ławki itp.). Projekt obejmował wykonanie sal dydaktycznych wraz

z wyposażeniem. Ponadto w ramach projektu wykonano niezbędne zaplecze socjalne i administracyjne.

Przedmiot zamówienia obejmował m.in.:

- budowę przedszkola z klubem dziecięcym,
- budowę przyłączy: wodociągowego, kanalizacji sanitarnej, elektroenergetycznego oraz oświetlenia terenu i teletechnicznego,
- zakup i montaż mebli oraz wyposażenia zaplecza kuchennego,
- budowę placu zabaw z urządzeniami rekreacyjnymi,
- wykonanie nawierzchni bezpiecznej z piasku,
- budowę drogi wewnętrznej i placu gospodarczego z kostki betonowej,
- budowę miejsc postojowych z betonowych płyt ażurowych,
- budowę chodników, tarasów, pochylni,
- wykonanie trawnika z zasiewu,
- posadzenie drzew,
- budowę ogrodzenia.

Szczegółowy zakres robót określa projekt budowlany, kosztorys inwestorski i przedmiar robót.

W dniu 15 grudnia 2017 r. wykonawca robót budowlanych zgłosił zakończenie robót przedmiotowego zadania.

Komisja odbioru robót budowlanych dokonała odbioru końcowego robót w dniu 20 grudnia 2017 r.

Wykonawca robót przekroczył umowny termin realizacji zadania, za co został obciążony karą umowną w wysokości 144.525,00 zł.

2) Zamawiający w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) realizował zamówienie dotyczące pełnienia nadzoru inwestorskiego.

Zamawiający przeprowadził rozeznanie rynku poprzez zapytanie ofertowe wysłane do trzech wykonawców. Do dnia 27 lutego 2017 r. godz. 9.00 zostały złożone dwie oferty. W wyniku analizy złożonych ofert zamówienie zostało udzielone firmie Tomasz Grabowski TG, ul. Powstańców Śląskich 17, 66-400 Gorzów Wlkp..

W dniu 04 kwietnia 2017r. z wykonawcą zamówienia została zawarta umowa nr 272.2.40.2017 z wynagrodzeniem ryczałtowym na wartość 39 975,00 zł brutto. Termin realizacji przedmiotu umowy określono od dnia zawarcia umowy, a zakończenie do ostatniego dnia miesiąca, w którym nastąpi przekazanie obiektu do użytkowania.

Zespół kontrolujący potwierdza prawidłowość przeprowadzenia procedury wyboru wykonawców zamówień publicznych.

(Dowód: akta kontroli strona od 3 do 251)

5.3 Rozliczenie finansowe

- 1) Budowa nowego obiektu Klubu Dziecięcego wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu została zrealizowana przez Gminę Deszczno w ramach realizacji zadania pn. „Budowa przedszkola z klubem Malucha wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu w m. Maszewo gm. Deszczno”. Zgodnie z przyjętą przez Gminę metodologią podziału kosztów oraz zawartą umową dofinansowania przyjęto, że wydatki całkowite związane budową Klubu Dziecięcego stanowiąc będą proporcję powierzchni pomieszczeń Klubu, wyposażenia oraz kosztów zagospodarowania terenu w wysokości 31% kosztów całkowitych zadania w wysokości 1 804 142,00 zł (w tym ze środków dotacji 921 312,00 zł).

Na podstawie złożonego przez Gminę Deszczno wniosku o wypłatę dotacji oraz Sprawozdania z realizacji zadania z dnia 9 lutego 2018 r. całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 1 789 871,55 zł, w tym:

- 914 024,84 zł wydatkowano ze środków dotacji,
- 875 846,71 zł wydatkowano ze środków własnych.

Do wniosku przedstawiono wydatki na roboty budowlane i wydatki za nadzór budowlany, które dotyczyły:

- faktury nr 40/12/17 (PPHU Drew Plast Dariusz Mazowiecki oraz Usługi Ogólnobudowlane PAK BUD) na roboty budowlane w kwocie 1 777 479,30 zł, w tym kwota dotacji 907 696,55 zł,
- faktury nr 1/UGD/2017 (Tomasz Grabowski) za nadzór inwestorski w kwocie 12 392,25 zł, w tym kwota dotacji 6 328,29 zł.

Do wniosku o wypłatę dotacji przedłożono kopie faktur wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi zapłatę, Umowę wraz z Aneksami do Umowy na wykonanie robót budowlanych zawartą z wykonawcą robót, Protokół odbioru końcowego robót i przekazania użytkownikowi i Protokołem przekazania dokumentacji powykonawczej, Umowę na pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru Budowlanego.

Wojewoda Lubuski w 2017 r. przekazał Gminie Deszczno dotację w łącznej kwocie 914 024,84 zł (w tym w formie zaliczki 283 966,96 zł) na wydatki związane z tworzeniem 72 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Przekazana dotacja stanowiła 51,0665 % całkowitego kosztu realizacji zadania. Przekazana zaliczka rozliczona została w pełnej wysokości.

Podczas kontroli potwierdzono, że dokumenty finansowo-księgowo przedstawione do refundacji w ramach wniosków o wypłatę dotacji zawierają prawidłowe dekretacje i są zgodne z kopiami załączonymi do wniosku o wypłatę dotacji. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych wydatkach na realizację kontrolowanego zadania.

2) W dniu 29 grudnia 2017 r. Zaświadczeniem OSW.7330.1.1 potwierdzono dokonanie wpisu Klubu Dziecięcego „Bajkowa Przystań” do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Wójta Gminy Deszczno – liczba miejsc opieki 72. W związku ze zmianą zapisów ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 603), która ustanowiła że z dniem 1 stycznia 2018 r. liczba miejsc w klubie dziecięcym nie może być większa niż 30, Zaświadczeniami nr OSW.7330.1.2, OSW.7330.1.3 i OSW.7330.1.4 w dniu 19 czerwca 2018 r. dokonano zmiany we wpisie do ww. rejestru dokonując wpisu trzech oddziałów Klubu Dziecięcego „Bajkowa Przystań 1–3” po 24 miejsc opieki w każdym z oddziałów.

3) Zgodnie z przedłożonymi przez Gminę wydrukami z systemu finansowo - księgowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., ewidencja wydatków poniesionych na realizację zadania prowadzona była dla całego zadania, tj. „Budowa przedszkola z klubem Malucha wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu w m. Maszewo gm. Deszczno”.

Wpływ dotacji przekazanej przez LUW w kwocie 914 024,84 zł na podstawie złożonego wniosku o wypłatę dotacji zaewidencjonowano w prawidłowej kwocie na kontach: 130-855-85506-6330-00, 720-855-85506-6330-00 i 901-855-85506-6330-00.

Zespół kontrolujący stwierdził, że na kontach: 902-855-85506-6050-00, 080-855-85506-6050-00 i 130-855-85506-6050-00 zaksięgowano wydatki dotyczące faktury nr 40/12/17 (za roboty budowlane) w kwocie 921 312,00 zł. Powyższa kwota dotyczy wysokości przyznanego dofinansowania wynikającego z zawartej umowy dofinansowania, a nie z wysokości faktycznie przypadającej na ww. dokument finansowany, tj. 907 696,55 zł.

Ponadto na ww. kontach nie zaksięgowano wydatków przypadających na fakturę za nadzór inwestorski nr 1/UGD/2017. Faktura ta, zgodnie z Wnioskiem o wypłatę dotacji oraz Sprawozdaniem z realizacji zadania, sfinansowana była ze środków dotacji w kwocie 6 328,29 zł. Wydatek wynikający z ww. dokumentu finansowego w pełnej kwocie tj. 39 975,00 zł zaksięgowano na koncie 902-801-80104-6050-00, co jest niezgodne ze stanem faktycznym oraz złożonym u Wojewody Lubuskiego rozliczeniem zadania, gdyż kwota w wysokości 6 328,29 zł została zrefundowana ze środków dotacji w ramach programu „Maluch”.

Z przedłożonej ewidencji wynika, że wydatki poniesione przez Gminę w ramach wkładu własnego na realizację zadania objętego umową dofinansowania zostały zaewidencjonowane na koncie 902-801-80104-6050-00 w kwocie 868 559,55 zł. Natomiast faktyczne wydatki, wynikające z rozliczenia zadania, stanowiące wkład własny wyniosły 875 846,71 zł.

Wobec powyższego Zespół kontrolujący stwierdza, że ewidencja księgowa prowadzona jest nierzetelnie i niezgodnie z przekazanym do LUW rozliczeniem zadania.

4) Gmina przedłożyła wydruk – 17 – Klub dziecięcy „Bajkowa Przystań” stanowiący o dowodach przekazania środka trwałego:

- w budowie na kwotę 1 845 978,90 zł,
- placu zabaw na kwotę 36 900,00 zł,
- wyposażenia nowego obiektu na kwotę 147 563,97 zł.

Gmina przedstawiła także wydruk - Wykaz stanów i sald za okres od 1 stycznia do 19 listopada 2017 r. dla konta 011-000-000000-0000-00 - 17 Klub Dziecięcy „Bajkowa Przystań” wraz z dowodami OT – przyjęcie środka trwałego z dnia 9 stycznia 2018 r. dotyczącymi:

- przyjęcia (z inwestycji) budynku murowanego parterowego – część 1/3 – na kwotę 1 845 978,90 zł,
- przyjęcia (z inwestycji) placu zabaw na kwotę 36 900,00 zł.

Do oszacowania wartości środka trwałego OT - przyjęcia (z inwestycji) budynku murowanego parterowego – część 1/3 – na kwotę 1 845 978,90 zł przyjęto również pozostałe nakłady poniesione przez Gminę w związku z realizacją zadania, a które nie były przedstawiane do rozliczenia umowy dofinansowania. Zgodnie z pismem RGIR.042.5.2017 z dnia 6 marca 2019 r. są wydatki za przyłączenie do sieci ENEA i zużycie prądu, za opracowanie dokumentacji projektowej, za wykonanie instalacji zbiornikowej na gaz płynny wraz z dostawą gazu GAZPOL, za rozbudowę i przebudowę sieci instalacji sanitarnej, za montaż urządzeń ochrony PPOŻ, za przeprowadzenie kontroli Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego oraz za wypis z rejestru gruntów na łączną kwotę 6 030 363,78 zł.

5.4 Kontrola rzeczowa zadania

W dniu 19 listopada 2018 r. w miejscu realizacji inwestycji, Zespół Kontrolujący potwierdził wykonanie zadania na podstawie przeprowadzonych oględzin. Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną oraz Protokół oględzin, które stanowią akta kontroli.

(Dowód: akta kontroli strona od 252 do 258)

Zespół kontrolujący potwierdza prawidłowość wykorzystania przekazanej dotacji celowej oraz zgodność zrealizowanego zadania z Resortowym programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017 oraz Umową Nr 43/2017 zawartą w dniu 28 kwietnia 2017 r.

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

Zespół kontrolujący stwierdza, że ewidencja księgową prowadzona jest niezgodnie z przekazanym do LUW rozliczeniem zadania.

Na koncie 902-855-85506-6050-00, dotyczącym ewidencji wydatków poniesionych ze środków dotacji zaksięgowana kwota dotycząca faktury nr 40/12/17 (za roboty budowlane) wynosi 921 312,00 zł, a powinna wynosić 907 696,55 zł. Ponadto na ww. koncie nie ujęto kwoty w wysokości 6 328,29 zł, wynikającej z faktury za nadzór inwestorski nr 1/UGD/2017. Łączna kwota wydatków

zaewidencjonowanych na koncie powinna wynosić 914 024,84 zł (co wynika z rozliczenia dotacji), a wynosi 921 312,00 zł. Powyższa niezgodność powoduje również zaewidencjonowanie niewłaściwych kwot na koncie 902-801-80104-6050-00, dotyczącym wydatków poniesionych w ramach wkładu własnego Gminy.

Za stwierdzone uchybienia dotyczące zakresu objętego kontrolą osobą odpowiedzialną jest Pan Paweł Tymczas Wójt Gminy Deszczno.

7. Zalecenia

Prowadzenie rzetelnej ewidencji księgowej dotyczącej wydatków ponoszonych ze środków dotacji przekazywanych przez Wojewodę Lubuskiego.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję w terminie **15 dni** od otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystania wniosków, a także pojętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Od niniejszego Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak