



WOJEWODA OPOLSKI

ZF-III.805.5.1.2014.GT

Opole, 30 kwietnia 2014r.

**Pan
Wojciech Huczyński
Burmistrz Brzegu**

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. nr. 185, poz. 1092 z późn. zm.) w załączeniu przekazuję wystąpienie pokontrolne, z przeprowadzonej przez Wojewodę Opolskiego, w dniach 18 - 20 marca 2014r., kontroli realizacji zapisów umowy Nr UMZ/2/2012 z dnia 13 grudnia 2012r. na dofinansowanie w formie dotacji celowej kosztów utrzymania w 2012 roku miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Ponadto informuję, iż zgodnie z art. 48 wyżej wymienionej ustawy od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Opolskiego

Radostaw Miązek
Dyrektor Wydziału
Zarządzania Funduszami Europejskimi



WOJEWODA OPOLSKI

ZF-III.805.5.1.2014.GT

Opole, dn. 30 kwietnia 2014 r.

Wystąpienie Pokontrolne

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Gmina Brzeg, ul. Robotnicza 12, 49-300 Brzeg.
Żłobek Miejski „Tęczowy Świat”, ul. Gaj 3, 49-300 Brzeg.
2. Imię i nazwisko kierownika podmiotu kontrolowanego:
Wojciech Huczyński, Burmistrz Miasta i Gminy Brzeg.
Emilia Świtoń, Dyrektor Żłobka Miejskiego w Brzegu.
3. Imiona i nazwiska kierowników kontrolowanych komórek organizacyjnych:
Pani Iwona Ziobrowska-Kowalik, Kierownik Biura Spraw Społecznych i Zdrowia,
Urzędu Miejskiego w Brzegu.
Pani Ilona Szkoda, Główna księgową Żłobka Miejskiego „Tęczowy Świat”.
4. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera:
Grażyna Turczyńska – kierownik Oddziału Weryfikacji i Potwierdzania Płatności,
Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi, Opolskiego Urzędu
Wojewódzkiego w Opolu.
Izabela Fołęga – starszy inspektor w Oddziale Weryfikacji i Potwierdzania
Płatności, Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi, Opolskiego Urzędu
Wojewódzkiego.
5. Miejsce kontroli:
Gmina Brzeg, ul. Robotnicza 12, 49-300 Brzeg.
Żłobek Miejski „Tęczowy Świat”, ul. Gaj 3, 49-300 Brzeg.
6. Termin kontroli: 18 - 20 marca 2014r. – 3 dni
7. Zakres kontroli:
Kontrola realizacji zapisów umowy Nr UMZ/2/2012 zawartej w dn. 13 grudnia
2012r. pomiędzy Wojewodą Opolskim a Gminą Brzeg, na dofinansowanie w formie
dotacji celowej kosztów utrzymania w 2012 roku miejsc opieki nad dziećmi
w wieku do lat 3.
 - Sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków dotacji celowej w 2012r.
i ujęcia wydatków w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85305.
 - Sprawdzenie zgodności zrealizowanego zadania z zawartą umową Nr UMZ/2/2012
z dn. 13 grudnia 2012r. na dofinansowanie w formie dotacji celowej kosztów
utrzymania w 2012 roku miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.
 - Kontrola dokumentacji zw. z realizowaną umową - *Wniosku dotyczącego
rozliczenia finansowego i rzeczowego oraz Załącznika nr 1 i Załącznika nr 2;*
dowodów i dokumentów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków
i dokonanie płatności; wyodrębnionej ewidencji księgowej; innych dokumentów
związanych z realizowaną umową).

- Kontrola prawidłowego opisu faktur / innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej, zgodnie z zaleceniami zawartymi w Instrukcji wypełniania wniosku, przekazany pismem Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego nr ZF.III.805.5.1.2013.AŚ z dn. 7 stycznia 2013r.

Weryfikacja dowodów i dokumentów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków i dokonanie płatności, ujętych w Załączniku nr 1 *Informacja finansowa dotycząca przyznanej dotacji i wymaganego wkładu własnego* do wniosku dotyczącego rozliczenia finansowego i rzeczowego z dnia 12.02.2013r., wybranych na próbie, po dokonaniu analizy ryzyka.

Analiza ryzyka i dobór próby

W Załączniku nr 1 do wniosku dotyczącego rozliczenia finansowego i rzeczowego z dnia 12.02.2013r., zostało wykazanych 226 dokumentów (pozycji).

Z uwagi na ryzyko podwójnego finansowania, dokonano wyboru dokumentów rozliczających dotację w części 83, zarówno w poz. 34 - *Środki na uzupełnienie dotacji celowych na realizację świadczeń rodzinnych (w tym na wypłatę świadczenia pielęgnacyjnego) i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, jak i w poz. 58 - Środki na realizację zadań wynikających z ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*, tj. wybrano do kontroli 6 dokumentów z poz.: 98, 138, 163, 172, 174, 176.

Ponadto zaplanowano kontrolę dokumentów na 10% próbie, tj. wybrano do kontroli 22 dokumenty z poz.: 10, 20, 30, 40, 50, 60, 70, 80, 90, 100, 110, 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180, 190, 200, 210, 220.

Z uwagi na rozliczenie we wniosku faktury korekty do faktury z poz. 160, dodatkowo skontrolowano przedmiotowy dokument z poz. 161 i jego potwierdzenie płatności.

Reasumując, do kontroli wybrano 29 dokumentów wykazanych Załączniku nr 1 do wniosku dotyczącego rozliczenia finansowego i rzeczowego z dnia 12.02.2013r.

Lp.	Poz. Załącznika nr 1	Numer dokumentu	Data wystawienia	Data zapłaty	Kwota dokumentu	Wkład własny	Dotacja
1	10	172/2012	16/01/2012	23/01/2012	600,00		600,00
2	20	2012/122	31/01/2012	10/02/2012	9417,81	9417,81	
3	30	99/FB/12	20/02/2012	23/02/2012	170,49		170,49
4	40	1591369121/123	29/02/2012	13/06/2012	325,88	88,40	237,48
5	50	3940/03/2012/SW	12/03/2012	20/03/2012	253,76	253,76	
6	60	01858/M/12	31/03/2012	13/04/2012	334,35	334,35	
7	70	02/04/2012	16/04/2012	19/04/2012	300,00	300,00	
8	80	26235/001434/04/2012	30/04/2012	14/05/2012	414,99	268,53	146,46
9	90	R 12/16358	14/05/2012	17/05/2012	257,89	257,89	
10	98	716/P/12	31/05/2012	31/05/2012	209,97	60,05	149,92
11	100	32879/001434/05/2012	31/05/2012	13/06/2012	331,99		331,99
12	110	02422/E/12	13/06/2012	13/06/2012	220,61		220,61
13	120	129/12	29/06/2012	09/07/2012	640,15		640,15
14	130	04083/M/12	23/07/2012	25/07/2012	340,66		340,66

15	138	286/12	01/08/2012	05/09/2012	608,56		608,56
16	140	FKA08333292/00 8/12	08/08/2012	14/08/2012	113,36	25,79	21,86
17	150	2969/2012	30/08/2012	31/08/2012	94,49		94,49
18	160	3419/2012/WRO7	07/09/2012	21/09/2012	1501,87		1501,87
19	161	8096/2012/WROX	10/09/2012	21/09/2012	-225,29		-225,31
20	163	130/09	10/09/2012	10/09/2012	80,00		35,00
21	170	12059/01/2012	21/09/2012	26/09/2012	374,12		374,12
22	172	3413/H/2012	24/09/2012	26/09/2012	950,61		650,51
23	174	Lista płac nr 12	25/09/2012	25/09/2012 26/09/2012 27/09/2012 28/09/2012 15/10/2012	46106,51	16106,51	15000,00
24	176	03997/E/12	26/09/2012	26/09/2012	209,16		209,16
25	180	33	28/09/2012	04/10/2012	152,82		152,82
26	190	R 12/41132	12/11/2012	15/11/2012	274,86		274,86
27	200	37	10/12/2012	13/12/2012	220,74		220,74
28	210	11/2012	27/12/2012	28/12/2012	1200,00		1200,00
29	220	4700/2012/WRO7	28/12/2012	31/12/2012	3174,38		2078,66

8. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na >A QWZ została oparta:

- Potwierdzono zgodność wersji ; 7>LI 9<A ? przekazanych do OUW (pismem nr ŻMTŚ.362.1.2013 z dn. 15.01.2013r. oraz 12.02.2013r.), rozliczających przyznane dofinansowanie w formie dotacji celowej >7FEA ? utrzymania w 2012 roku miejsc opieki nad dziećmi z w wieku do lat 3 (umowa nr UMZ/2/2012 zawartej w dn.13 grudnia 2012r.), z wersjami ; 7>LI 9<A ? znajdujących się w siedzibie podmiotu, >A QWotrzymał dotację z budżetu gminy tj. Żłobku Miejski „Tęczowy Świat”.
- Zweryfikowano dowody i dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie ?WBA] ? : wybrane na 6Q N@ ; 7>LI 9<A ? : po dokonaniu analizy ryzyka, ?WFECE9KJ 8-@<9 w pkt. 7 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego. Ustalono, że w Załączniku nr 1 *Informacja finansowa dotycząca przyznanej dotacji i wymaganego wkładu własnego* do wniosku dotyczącego rozliczenia finansowego i rzeczowego z dnia 12.02.2013r, błędnie wpisano numer dokumentu w poz. 40, 100 i 220:
 - ✓ poz. 40 jest 1591369121/122, powinno być 1591369121/123;
 - ✓ poz. 100 jest 32879/001434, powinno być 32879/001434/05/2012;
 - ✓ poz. 220 jest FS-4700/12/WRO7, powinno być 4700/2012/WRO7.
 Przedmiotowe uchybienie zostało skorygowane przez 6BCY? <@ ? jednostki kontrolowanej. Korekta Załącznika nr 1 *Informacja finansowa dotycząca przyznanej dotacji i wymaganego wkładu własnego* z dn. 31.03.2014r. została dołączona do akt kontroli.

W przypadku faktur z poz. 10 (nr 172/2012) i 150 (nr 2969/2012) wartość sprzedaży netto (wartość 67FECE9KJ 8<WZ A? BQ ? : >A WZ dotyczy sprzedaż, bez podatku) nie jest Q ? <B sumie wartości sprzedaży netto.

Dokumenty z poz. 180 i 200 Q noty obciążeniowe nr 33 i 37 rozliczające koszty zużycia wody dotyczą faktycznego zużycia wody w Żłobku Miejskim „Tęczowy Świat” Q wyjaśnienie pani Dyrektor Żłobka Miejskiego „Tęczowy Świat” zostało załączone do akt kontroli.

W przypadku faktury korekty z poz. 161 (nr 8096/2012/WROX) stwierdzono błąd rachunkowy dotyczący różnicy sumy wartości kwoty brutto przed korektą i po korekcie. Pani Dyrektor Żłobka Miejskiego „Tęczowy Świat” wyjaśniła, że przedmiotowy błąd rachunkowy wynika z zaokrągleń w stosowanym przez wystawcę faktury programie fakturowania. Ponieważ kwota należności ogółem po korekcie wynosi 1 276,56 zł, prawidłowa kwota brutto korekty stanowi -225,31 zł. W tej wysokości korekta powinna zostać wskazana w Załączniku nr 1, a różnicę w wysokości rozliczonej dotacji, tj. 0,02 zł należy wykazać w innym dokumencie księgowym. Przedmiotowe uchybienie zostało skorygowane przez 6BC7?<@ ? jednostki kontrolowanej, dla poz. 161 poprawiono wysokość dotacji do kwoty - 225,31 zł, natomiast dla dokumentu z poz. 220 zwiększono kwotę dotacji do kwoty 2 078,66 zł. Korekta Załącznika nr 1 *Informacja finansowa dotycząca przyznanej dotacji i wymaganego wkładu własnego* z dn. 31.03.2014r. została dołączona do akt kontroli.

- Zgodnie z zaleceniami zawartymi w *Instrukcji wypełniania wniosku*, (przekazanymi pismem Opolskiego Urzędu 7Q?]; E>@K7 nr ZF.III.805.5.1.2013.AŚ z dn. 7 stycznia 2013r.) faktury/ inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej na odwrocie powinny zawierać opis:

- ✓ numer i datę podpisania Umowy na dofinansowanie w formie dotacji celowej >7FEA ? utrzymania w 2012 roku miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3,
- ✓ informację o poprawności formalnej i merytorycznej,
- ✓ podstawę prawną zgodnie z Ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113 poz. 759, ze. zm.).

W przypadku, gdy tylko część ?WBA? ? wykazanych na fakturze lub innym dokumencie finansowym o równoważnej wartości dowodowej dotyczy dotacji, gmina umieszcza stosowny opis na dokumentach.

Jeżeli wymagany opis nie mieści się na odwrocie faktury lub innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej można umieścić go na osobnej kartce wskazując jednocześnie jego związek z konkretnym dokumentem księgowym (np. opis do faktury nr 122/12 z dnia 24 stycznia 2012r.).

W wyniku kontroli prawidłowego opisu faktur / innych ; 7>LI 9<A ? księgowych o równoważnej wartości dowodowej, wybranych na 6Q N@; 7>LI 9<A ? : ustalono, że w Załączniku nr 1 *Informacja finansowa dotycząca przyznanej dotacji i wymaganego wkładu własnego* do wniosku dotyczącego rozliczenia finansowego i rzeczowego z dn. 12.02.2013r.:

- ✓ dokumenty z poz. 40, 80, 98, 140, 163, 172, 174, 220 - w opisie brakuje informacji, że tylko część ?WBA? ? dotyczy dotacji. Podczas czynności kontrolnych uzupełniono opis o przedmiotową informację;
- ✓ dokument z poz. 70 Q brakuje daty wystawienia dokumentu. Dnia 21.03.2014r. została wystawiona nota korygująca nr 1/2014, uzupełniająca treść faktury VAT nr 02/04/2012 o datę wystawienia, tj. dzień 16.04.2012r.

Pozostałe dokumenty zweryfikowane podczas kontroli zostały prawidłowo opisane. W zakresie Ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113 poz. 759, ze. zm.) na dokumentach widnieje pieczęć o treści: YD@@FE9K7 zakupu dokonano w oparciu o art. 4 ust. 8 Ustawy Prawo zamówień 6LN@E<WZY.

W przypadku dokumentu z poz. 174 Q w opisie listy płac brakuje podstawy prawnej, zgodnie z Ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Pani Dyrektor Żłobka Miejskiego „Tęczowy Świat” wyjaśniła, że brak

ww. opisu związany jest z faktem, rozliczenia wynagrodzenia 6BC7?<@? zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Dokument z poz. 140 Q faktura za usługi telekomunikacyjne, został opisany na załączniku do faktury przedstawiającym zestawienie opłat stałych i jednorazowych, połączenia i F>Q Q<W wykaz połączeń.

Dokument z poz. 160 nie został opisany, został uznany za załącznik do ostatecznej faktury VAT korekta nr 8096/2012/WROX z dn. 10.09.2012r.

- Zweryfikowano wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności za dokumenty wybrane na 6Q N@ po dokonaniu analizy ryzyka, ? VFECE9KJ 8<@<9 w pkt. 7 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.
Ustalono, że w Załączniku nr 1 *Informacja finansowa dotycząca przyznanej dotacji i wymaganego wkładu własnego* do wniosku dotyczącego rozliczenia finansowego i rzeczowego z dn. 12.02.2013r, dla poz. 174 brakuje daty zapłaty za podatek, tj. 15.10.2012r. Przedmiotowe uchybienie zostało skorygowane. Korekta Załącznika nr 1 *Informacja finansowa dotycząca przyznanej dotacji i wymaganego wkładu własnego* z dn. 31.03.2014r. została dołączona do akt kontroli. Ponadto na wyciągu/zestawieniu nr 114/2012, w opisie operacji potwierdzającej dokonanie płatności za dokument z poz. 220, błędnie wpisano numer faktury.
W przypadku pozostałych kontrolowanych ; 7>LI 9<A? : dołączone do akt kontroli wyciągi z rachunku bankowego BGŻ S.A. Oddział w Brzegu o numerze 89 2030 0045 1110 0000 0218 1100 potwierdzają dokonanie płatności. W przypadku zbiorczych 6E98?] ? dla poz. 50, 60, 110 i 174 na wyciągach bankowych umieszczono opisy wyszczególniające kwoty zapłaty za 67FECE9KJ 8<9 dokumenty rozliczone w *Załączniku nr 1*. Dla dokumentu z poz. 110 płatność dokonana została z rachunku bankowego BGŻ S.A. Oddział w Brzegu o numerze 34 2030 0045 1110 0000 0218 1120, z >A QK7 przeksięgowano środki na rachunek bankowy BGŻ S.A. Oddział w Brzegu o numerze 89 2030 0045 1110 0000 0218 1100. Faktura rozliczona w poz. 163 została zapłacona gotówką. Data zapłaty widniejąca w *Załączniku nr 1* jest tożsama z datą fizycznej zapłaty za dokument.
- Zweryfikowano kartoteki ilościowo - wartościowe dla ; 7>LI 9<A? z poz. 60, 98, 110, 120, 130, 138, 161, 170, 176, 220. Ilość oraz kwoty brutto ogółem A? BQ? przyjętych na magazyn są zbieżne z kwotami brutto z faktur zakupu. Jedynie w przypadku faktury z poz. 98 nr 716/P/12 kwota brutto ogółem A? BQ? przyjętych na magazyn różni się o 0,01 zł od kwoty brutto z faktury zakupu. Pani Dyrektor Żłobka Miejskiego „Tęczowy Świat” wyjaśniła, że różnica między kwotą brutto na fakturze nr 716/P/12 z dn. 31.05.2012r. a wartością z kartotek wynika z innego zaokrąglenia kwoty VAT w kartotekach i na fakturze.
- W trakcie kontroli stwierdzono, że beneficjent wyodrębnił kod księgowy dla środków otrzymanych z dotacji celowej oraz ? WBA? dokonywanych z tych środków.
- Do >7FEA? zadania zaliczono wydatki bieżące poniesione od dnia 1 stycznia 2012r. do dnia 31 grudnia 2012r. Zgodnie z wytyczną Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej za prawidłowo wykorzystane środki dotacji uznawane są wyłącznie wydatki ponoszone od dnia 1 stycznia 2012r. do dnia 31 grudnia 2012r., na podstawie ; 7>LI 9<A? księgowych wystawionych w tym samym okresie: od dnia 1 stycznia 2012r. do dnia 31 grudnia 2012r.
- Do >7FEA? zadania zaliczono wydatki bieżące, realizowane przez podmiot, >A QV otrzymał dotację z budżetu gminy - Żłobek Miejski „Tęczowy Świat”.
- Koszty zadania zostały prawidłowo ujęte w sprawozdawczości budżetowej Q w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85305, na dzień zakończenia realizacji zadania, tj. 31 grudnia 2012r.

9. Zespół Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

Stwierdzono następujące uchybienia:

- sporządzony Załącznik nr 1 Informacja finansowa dotycząca przyznanej dotacji i wymaganego wkładu własnego do wniosku dotyczącego rozliczenia finansowego i rzeczowego z dnia 12.02.2013r w zakresie błędnego numeru dokumentu w poz. 40, 100 i 220 oraz braku daty zapłaty za podatek w poz. 174. Przedmiotowe uchybienie zostało skorygowane. Korekta Załącznika nr 1 Informacja finansowa dotycząca przyznanej dotacji i wymaganego wkładu własnego z dn. 31.03.2014r. została dołączona do akt kontroli;
- korekta faktury z poz. 161 (nr 8096/2012/WROX) - błąd rachunkowy dotyczy różnicy sumy wartości kwoty brutto przed korektą i po korekcie. Ponieważ kwota należności ogółem po korekcie wynosi 1 276,56 zł, prawidłowa kwota brutto korekty stanowi -225,31 zł. W tej wysokości korekta powinna zostać wskazana w Załączniku nr 1, a różnicę w wysokości rozliczonej dotacji, tj. 0,02 zł należy wykazać w innym dokumencie księgowym. Przedmiotowe uchybienie zostało skorygowane, dla poz. 161 zmniejszono kwotę dotacji do wysokości -225,31, natomiast dla dokumentu z poz. 220 zwiększono kwotę dotacji do kwoty 2 078,66. Korekta Załącznika nr 1 *Informacja finansowa dotycząca przyznanej dotacji i wymaganego wkładu własnego* z dn. 31.03.2014r. została dołączona do akt kontroli;
- faktur z poz. 10 (nr 172/2012) i 150 (nr 2969/2012) - wartość sprzedaży netto (wartość 67FECE9KJ &VYZ A? BQ? : >A CVZ dotyczy sprzedaż, bez podatku) nie jest Q? <B sumie wartości sprzedaży netto;
- prawidłowego opisu faktur / innych ; 7>LI 9<A? księgowych o równoważnej wartości dowodowej, wybranych na 6Q N@ ; 7>LI 9<A? - w Załączniku nr 1 *Informacja finansowa dotycząca przyznanej dotacji i wymaganego wkładu własnego* do wniosku dotyczącego rozliczenia finansowego i rzeczowego z dn. 12.02.2013r.:
 - ✓ dokumenty z poz. 40, 80, 98, 140, 163, 172, 174, 220 - w opisie brakuje informacji, że tylko część ?WBA? ? dotyczy dotacji. Podczas czynności kontrolnych uzupełniono opis o przedmiotową informację;
 - ✓ dokument z poz. 70 Qbrakuje daty wystawienia dokumentu. Dnia 21.03.2014r. została wystawiona nota korygująca nr 1/2014, uzupełniająca treść faktury VAT nr 02/04/2012 o datę wystawienia, tj. dzień 16.04.2012r;
- na wyciągu/zestawieniu nr 114/2012, w opisie operacji potwierdzającej dokonanie płatności za dokument z poz. 220, błędnie wpisano numer faktury.

10. W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy Brzeg w kontrolowanym zakresie, pomimo stwierdzenia uchybień, ocenia się **pozytywnie**.

11. Nie zgłoszono zastrzeżeń do ustaleń z kontroli.

12. Wnioski dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

W związku z oceną działalności Gminy Brzeg w kontrolowanym zakresie, zaleca się dołożenie większej staranności przy sporządzaniu ; 7>LI 9<A? księgowych przedkładanych do Opolskiego Urzędu 7@?] ; E>@K7: celem rozliczenia dotacji pochodzących z budżetu państwa.

Na podstawie **art. 49** ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) proszę Panią o poinformowanie Wojewody Opolskiego o sposobie wykorzystania uwag i ? <@F>? oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o

przyczynach niepodjęcia takich działań, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Informację w powyższym zakresie należy przekazać do dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Opolskiego Urzędu 79?] ; E>@K7.

Z up. Wojewody Opolskiego

Radosław Miązek
Dyrektor Wydziału
Zarządzania Funduszami Europejskimi

mmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmm
(pieczęć imienna kierownika >7I] @
ds. kontroli/ osoby upoważnionej,
data i miejsce podpisania)