|  |  |
| --- | --- |
|  KW.1712.00003.2017  |  Opole, 02 lutego 2018 r. |
|  **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 47/17**  |
| Jednostka kontrolowana | **Centrum Dialogu Obywatelskiego****Urzędu Miasta Opola** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 28.11.2017 r. do 22.12.2017 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Mateusz Wołk – specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej Tadeusz Lech - główny specjalista wWydziale Kontroli Wewnętrznej  |
| Przedmiot kontroli | ***Realizacja zadań regulaminowych w zakresie obsługi finansowej jednostek pomocniczych Miasta Opola*** |
| Okres objęty kontrolą | I półrocze 2016 r. |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Dorota Piechowicz-Witoń - Naczelnik Wydziału |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* – Inspektor  |

**Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U.
z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych *(*t.j.Dz. U.
z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).
3. Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Opola.
4. Zarządzenie nr OR-I.0050.342.2014 Prezydenta Miasta Opola z dnia 22 lipca 2014r. **w** sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30000 EURO netto w Urzędzie Miasta Opola.
5. Zarządzenie nr OR-I.0050.466.2014 Prezydenta Miasta Opola z dnia
29 września 2014r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30000 EURO netto
w Urzędzie Miasta Opola.
6. Zarządzenie nr OR-I.0050.305.2017 Prezydenta Miasta Opola z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30000 euro netto w Urzędzie Miasta Opola.
7. Zarządzenie nr OR-I.0050.11.2017 Prezydenta Miasta Opola z dnia
13 stycznia 2017 r. w sprawie form wspierania jednostek pomocniczych Miasta Opola z Urzędem Miasta Opola w zakresie rozliczeń finansowych.
8. Zarządzenie nr Or-I.0050.400.2017 Prezydenta Miasta Opola z dnia 05 lipca 2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie form współpracy jednostek pomocniczych Miasta Opola z Urzędem Miasta Opola w zakresie rozliczeń finansowych.

**Cel kontroli**

Celem kontroli było sprawdzenie procedury udzielania zamówień ze środków Urzędu Miasta Opola przez jednostki pomocnicze Miasta Opola.

**Kryteria**

1. Zgodnie z art. 44 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych –

*3. Wydatki publiczne powinny być dokonywane:*

*1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:*

*a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,*

*b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;*

*2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;*

*3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

*4. Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.*

1. Zgodnie z § 51b ust. 3 pkt 12 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Opola do zakresu działania Centrum Dialogu Obywatelskiego należy:

 *obsługa organizacyjno – finansowa jednostek pomocniczych Miasta Opola*

1. Zgodnie z § 2 zarządzenia Prezydenta Miasta Opola z dnia 22 lipca 2014 r. **w** sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30000 EURO netto w Urzędzie Miasta Opola:

Tryby dokonywania zamówień

1. Zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30 000 euro netto w Urzędzie Miasta Opola, w zależności od wartości zamówienia dokonuje się w trzech trybach:

a) w trybie uproszczonym bez obowiązku dokonywania wyboru oferty - dla zamówień o wartości do 500 zł brutto, z wyjątkiem zamówień realizowanych przez Sekretarza Miasta, Naczelnika i Zastępcę Naczelnika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego, i Naczelnika Wydziału Gospodarki i Innowacji, gdzie tryb ten stosuje się do wartości 1000 zł brutto,

b) w trybie niepełnym bez obowiązku dokonywania wyboru oferty - dla zamówień o wartości powyżej kwot, o których mowa w ust. 1 lit. a) do 20.000 zł brutto,

c) w trybie pełnym z obowiązkiem dokonania wyboru oferty - dla zamówień o wartości powyżej 20.000 zł brutto do 30.000 euro netto.

1. Zgodnie z § 12 pkt 13 zarządzenia Prezydenta Miasta Opola w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Opola:

*Zlecenie nabycia towarów lub wykonania prostych jednorazowych usług w trybie zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy prawo zamówień publicznych, w przypadku gdy nie jest potrzebne doprecyzowanie lub ustalenie szczególnych warunków dostawy lub wykonania usługi, nie wymaga zawarcia umowy. Tryb zlecania w takich przypadkach określony jest w procedurze w sprawie udzielania zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.* *Kopie zamówień (zleceń) lub wnioski, na podstawie których zrealizowano zamówienie, są dołączane do faktur lub rachunków za wykonanie zlecenia.*

1. Zgodnie z § 12 pkt 14 zarządzenia Prezydenta Miasta Opola w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Opola:

*Dokumentem będącym podstawą wykonania usługi, bądź nabycia towaru jest odpowiednio  zlecenie (zamówienie) lub wniosek. Dokumenty te stosuje się na zasadach określonych w procedurze udzielania zamówień do których nie stosuje się przepisów prawo zamówień publicznych. Zamówienia zewnętrzne na drobne usługi i przedmioty, ogólnie dostępne w powszechnym obrocie, w przypadku gdy pisemna forma zlecenia jest w sposób oczywisty bezzasadna, mogą być po uzgodnieniu z właściwym naczelnikiem wydziału składane ustnie*.

1. Zgodnie z § 1 ust. 1 zarządzenia Prezydenta Miasta Opola w sprawie form współpracy jednostek pomocniczych Miasta Opola z Urzędem Miasta Opola w zakresie rozliczeń finansowych: *Centrum Dialogu Obywatelskiego sprawuję nadzór nad realizacją wydatków jednostek pomocniczych*.
2. Zgodnie z § 2 ust. 3 zarządzenia Prezydenta Miasta Opola w sprawie form współpracy jednostek pomocniczych Miasta Opola z Urzędem Miasta Opola w zakresie rozliczeń finansowych: *Przewodniczący zarządu sprawdza wstępnie dokumenty finansowe pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz ich zgodności z projektem rocznego planu finansowego jednostki.*
3. Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 3 zarządzenia Prezydenta Miasta Opola w sprawie form współpracy jednostek pomocniczych Miasta Opola z Urzędem Miasta Opola w zakresie rozliczeń finansowych: (…) *Wartość nagrody lub upominku nie może przekroczy kwoty 200,00 zł brutto. Protokoły przekazania nagród dołączane są wraz z fakturami zakupu. Wymagane jest również pisemne potwierdzenie odbioru nagrody przez nagradzanego*; (…).

**Metodyka**

Zapoznano się z obowiązującymi procedurami dot. realizacji zadania objętego kontrolą. Ustalono podstawy prawne działalności oraz finansowania przez gminę jednostek pomocniczych Miasta Opola. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Wydział Finansowo-Księgowy Referat Księgowości Wydatków Budżetowych wytypowano wydatki do szczegółowej kontroli, w ramach których zapoznano się z dokumentacją. Sprawdzono czy dokumenty księgowe zostały opisane przez upoważnione osoby. Dokonano analizy dokumentacji dotyczącej poszczególnych wydatków pod kątem ich zgodności z art. 44 ustawy o finansach publicznych w szczególności w zakresie celowości i oszczędności, stosowania zasad określonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz zgodności postępowania z procedurami określonymi w zarządzeniach Prezydenta Miasta Opola.

**Ustalenia kontroli**

Zgodnie z § 51b Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Opola do zakresu działań Centrum należy m. in.: *obsługa organizacyjno – finansowa jednostek pomocniczych Miasta Opola*. Zadania te Centrum realizuje od 10 kwietnia 2017 r. Poprzednio były one realizowane przez Biuro Rady Miasta. Z wydruku ewidencji księgowej prowadzonej przez Wydział Finansowo-Księgowy Referat Księgowości Wydatków Budżetowych wynika, że w okresie od 10.04.2017 r. do 16.11.2017 r. na działalność jednostek pomocniczych zostały poniesione wydatki w wysokości 119.780,98 zł.

Z analizy wydruku wynika, że wydatki były ewidencjonowane w siedmiu niżej wymienionych paragrafach 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, 3030 – *różne wydatki na rzecz osób fizycznych,* 4300 – *zakup usług pozostałych,* 4220 – *zakup środków żywności, 4190 – nagrody konkursowe,* 4260 – *zakup energii, 4170 – wynagrodzenia bezosobowe.*

*Dzielnica Groszowice*

W okresie od 10.04.2017 r. do 16.11.2017 r. Urząd Miasta Opola wydatkował łącznie kwotę 16.048,10 zł na działalność Dzielnicy Groszowice. Wydatki zostały zaewidencjonowane 5 paragrafach. Szczegółową kontrolą objęto trzy największe wydatki.

Wydatek w kwocie 1.497,50 zł dot. zakupu artykułów wędkarskich. W dniu 20.04.2017 r. ZD Groszowice złożył w Urzędzie Miasta Opola preliminarz dot. zorganizowania imprezy dla mieszkańców dzielnicy. W dniu 05.05.217 r. złożono wniosek o zakup towarów: *nagród na zawody wędkarskie.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych. Wraz z fakturą do urzędu przekazano protokół odbioru nagród przez uczestników zawodów.

Wydatek w kwocie w 4.000,00 zł dot. publikacji książki „Dzieje Groszowic od 1236 roku do dnia dzisiejszego”. W dniu 30.05.217 r. ZD Groszowice złożył wniosek o wsparcie inicjatywy lokalnej dot. wydania książki. Z analizy dokumentacji wynika, że koszt wydania niniejszej publikacji wynosił 8.000,00 zł. Ze względu na charakter publikacji Prezydent Miasta Opola podjął decyzje o pokryciu 50% kosztów publikacji ze środków wydziału promocji. W dniu 26.06.2017 r. zawarto umowę pomiędzy Miastem Opole a wydawnictwem dot. wydania książki. Dnia 07.07.2017 r. spisano protokół zdawczo-odbiorczy dot. realizacji umowy. W dniu 12.07.2017 r. do Urzędu Miasta Opola trafiła faktura vat na kwotę wynikająca z wniosku oraz umowy.

Wydatek w kwocie 1.000,00 zł dot. dofinansowania do wyjazdu dzieci z przedszkola *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* z Groszowic do gospodarstwa agroturystycznego. W dniu 12.09.2017 r. ZD Groszowice złożył w Urzędzie Miasta Opola preliminarz dot. wyjazdu z informacją, że pieniądze zostaną przeznaczone na pokrycie części kosztów wynajmu autokarów. W dniu 25.09.217 r. złożono wniosek o zakup usługi przewozu osób*.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

*Dzielnica Grotowice*

W okresie od 10.04.2017 r. do 16.11.2017 r. Urząd Miasta Opola wydatkował łącznie kwotę 20.588,17 zł na działalność Dzielnicy Grotowice. Wydatki zostały zaewidencjonowane 5 paragrafach. Szczegółową kontrolą objęto siedem największych wydatków.

W dniu 11.07.2017 r. ZD Grotowice złożył w Urzędzie Miasta Opola preliminarz wydatków dot. organizacji festynu środowiskowego dla mieszkańców Grotowic i Metalchemu.

Wydatek na kwotę 4.000,00 zł.

W dniu 07.08.2017 r. ZD Grotowice złożył w Urzędzie Miasta Opola wniosek o zakup usługi dot. *zabezpieczenia techniczno – organizacyjnego festynu.* Po otrzymaniu zgody Prezydenta Miasta Opola złożono zamówienie z pominięciem trybów zamówienia. Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

Wydatek na kwotę 2.500,00 zł.

W dniu 07.08.2017 r. ZD Grotowice złożył w Urzędzie Miasta Opola wniosek o zakupusługi *dot. wynajmu namiotu.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

Wydatek na kwotę 2.500,00 zł.

W dniu 21.07.2017 r. ZD Grotowice złożył w Urzędzie Miasta Opola wniosek o zakupusługi *dot. wynajmu dmuchanego miasteczka.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

Wydatek w kwocie 999,99 zł.

W dniu 07.08.2017 r. ZD Grotowice złożył w Urzędzie Miasta Opola wniosek o zakuptowarów: *upominki dla uczestników festyny środowiskowego.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

Wydatek w kwocie 900,00 zł.

W dniu 21.07.2017 r. ZD Grotowice złożył w Urzędzie Miasta Opola wniosek o zakuptowarów: *upominki za udział w zabawach w trakcie festiwalu dzielnic.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

Wydatek na kwotę 999,99 zł.

W dniu 25.08.2017 r. ZD Grotowice złożył w Urzędzie Miasta Opola wniosek o zakuptowarów: *odblaski z logo dzielnicy.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

Wydatek na kwotę 999,99 zł.

W dniu 25.08.2017 r. ZD Grotowice złożył w Urzędzie Miasta Opola wniosek o zakuptowarów: *ulotki reklamowe.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych

*Dzielnica Grudzice*

W okresie od 10.04.2017 r. do 16.11.2017 r. Urząd Miasta Opola wydatkował łącznie kwotę 18.678,36 zł na działalność Dzielnicy Grudzice. Wydatki zostały zaewidencjonowane 4 paragrafach. Szczegółową kontrolą objęto 6 największych wydatków.

Wydatek na kwotę 2.500,00 zł.

W dniu 09.05.2017 r. ZD Grudzice złożył w Urzędzie Miasta Opola wniosek o zakup usługi polegającej na wykonaniu skrzyń OSB do przechowywania namiotów. Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

W dniu 25.04.2017 r. ZD Grudzice złożył w Urzędzie Miasta Opola preliminarz dot. wyjazdu dla mieszkańców dzielnicy do Walimia i zamku Książ.

Wydatek na kwotę 1.500,00 zł.

W dniu 16.05.2017 r. ZD Grudzice wniosek o zakup usługi: *przewóz osób autokarem.* W dniu 29.05.2017 r. Miasto Opole zawarło umowę na realizację usługi przewozu osób na kwotę wynikająca z wniosku. Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

W dniu 17.07.2017 r. ZD Grudzice złożył w Urzędzie Miasta Opola preliminarz dot. „90-lecia Ochotniczej Straży Pożarnej w Grudzicach”.

Wydatek na kwotę 3.000,00 zł.

W dniu 10.08.2017 r. ZD Grudzice wniosek o zakup usługi: *wynajem namiotu wraz z wyposażeniem.* Rachunek z dnia 11.09.2017 r. została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

Wydatek na kwotę 2.684,36 zł.

W dniu 10.08.2017 r. ZD Grudzice wniosek o zakup towaru: *koszulki wraz z nadrukiem.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

W przypadku dwóch wyżej wymienionych zakupów za zgodą Prezydenta Miasta Opola złożono zamówienia z pominięciem trybów zamówienia.

W dniu 10.08.2017 r. ZD Grudzice złożył w Urzędzie Miasta Opola preliminarz dot. zorganizowania imprezy dla mieszkańców dzielnicy pn. *Grudzicka Spartakiada Rodzinna.*

Wydatek na kwotę 1.000,00 zł.

W dniu 18.09.2017 r. złożono wniosek o zakup towarów: *upominków dla uczestników spartakiady.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

Wydatek na kwotę 800,00 zł.

W dniu 15.09.2017 r. złożono wniosek o zakup usługi: *wynajem zabawki dmuchanej – zjeżdżalni.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

*Dzielnica Nowa Wieś Królewska*

W okresie od 10.04.2017 r. do 16.11.2017 r. Urząd Miasta Opola wydatkował łącznie kwotę 14.108,98 zł na działalność Dzielnicy Nowa Wieś Królewska. Wydatki zostały zaewidencjonowane 3 paragrafach. Szczegółową kontrolą objęto 3 największe wydatki.

W dniu 10.05.2017 r. ZD Nowa Wieś Królewska złożył w Urzędzie Miasta Opola preliminarz dot. *organizacji festynu przy PSP w Nowej Wsi Królewskiej.*

Wydatek na kwotę 1.500,00 zł.

W dniu 22.05.2017 r. złożono wniosek o zakup usługi: *wynajem zabawki dmuchanej – zjeżdżalni.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

Wydatek na kwotę 1.080,00 zł

W dniu 26.05.2017 r. ZD Nowa Wieś Królewska złożył w Urzędzie Miasta Opola wniosek o zakup usługi transportowej. Usługa dot. wyjazdu dzieci z Przedszkola Publicznego nr 16 w Opolu. Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

W dniu 02.06.2017 r. ZD Nowa Wieś Królewska złożył w Urzędzie Miasta Opola preliminarz dot. organizacji festynu rodzinnego.

Wydatek na kwotę 2.100,00 zł.

W dniu 16.06.2017 r. złożono wniosek o zakup usługi: *obsługa muzyczna.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

*Dzielnica Szczepanowice – Wójtowa Wieś*

W okresie od 10.04.2017 r. do 16.11.2017 r. Urząd Miasta Opola wydatkował łącznie kwotę 16,907,00 zł na działalność Dzielnicy Szczepanowice – Wójtowa Wieś. Wydatki zostały zaewidencjonowane 5 paragrafach. Szczegółową kontrolą objęto 5 największych wydatków.

W dniu 18.05.2017 r. ZD Szczepanowice – Wójtowa Wieś złożył w Urzędzie Miasta Opola preliminarz dot. spotkania integracyjnego.

Wydatek na kwotę 1.500,00 zł.

W dniu 23.05.2017 r. złożono wniosek o zakup usługi: *zabawki dmuchane.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

W dniu 25.05.2017 r. ZD Szczepanowice – Wójtowa Wieś złożył w Urzędzie Miasta Opola preliminarz dot. festynu z okazji Dnia Dziecka.

Wydatek na kwotę 1.000,00 zł.

W dniu 23.05.2017 r. złożono wniosek o zakup usługi: *zabawka dmuchana.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

W dniu 30.05.2017 r. ZD Szczepanowice – Wójtowa Wieś złożył w Urzędzie Miasta Opola preliminarz dot. festynu.

Wydatek na kwotę 1.000,00 zł.

W dniu 30.05.2017 r. złożono wniosek o zakup usługi: *zabawka dmuchana.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

W dniu 26.06.2017 r. ZD Szczepanowice – Wójtowa Wieś złożył w Urzędzie Miasta Opola preliminarz dot. festynu z okazji „Powitania Lata na Dambonia”.

Wydatek na kwotę 1.000,00 zł.

W dniu 28.06.2017 r. złożono wniosek o zakup usługi: *zabawki dmuchane dla małych dzieci.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

Wydatek na kwotę 1.000,00 zł.

W dniu 28.06.2017 r. złożono wniosek o zakup usługi: *zabawki dmuchane dla dzieci i młodzieży.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

*Dzielnica Wróblin*

W okresie od 10.04.2017 r. do 16.11.2017 r. Urząd Miasta Opola wydatkował łącznie kwotę 6,781,980 zł na działalność Dzielnicy Wróblin. Wydatki zostały zaewidencjonowane 4 paragrafach. Szczegółową kontrolą objęto 3 największe wydatki.

Wydatek na kwotę 430,50 zł.

W dniu 19.06.2017 r. złożono wniosek o zakup usługi: *usługi reklamowe.* Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

Wydatek na kwotę 861,00 zł.

W dniu 19.06.2017 r. złożono wniosek o zakup usługi: *usługi reklamowe*. Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

Wydatek na kwotę 908,97 zł.

W dniu 29.09.2017 r. złożono wniosek o zakup towarów: *materiały promocyjne*. Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

*Dzielnica Zakrzów*

W okresie od 10.04.2017 r. do 16.11.2017 r. Urząd Miasta Opola wydatkował łącznie kwotę 7.768,17 zł na działalność Dzielnicy Zakrzów. Wydatki zostały zaewidencjonowane 5 paragrafach. Szczegółową kontrolą objęto największy wydatek.

Wydatek na kwotę 1.500,11 zł.

W dniu 04.05.2017 r. złożono wniosek o zakup towarów: *krzesła składane*. Faktura została opisana przez przewodniczącego zarządu dzielnicy a następnie przez pracowników merytorycznych.

*Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz obustronnie podpisany doręczono kierownikowi kontrolowanej jednostki.*

***Zgodnie z § 20 ust.1-2 Regulaminu Kontroli Urzędu Miasta Opola stanowiącego załącznik do zarządzenia nr OR.I-0120.1.77.2012 z dnia 25 maja  2012 r. późn. zm. kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo przedstawić umotywowane zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia składane są w formie pisemnej w terminie 7 dni roboczych od dnia potwierdzenia odbioru protokołu.***

|  |  |
| --- | --- |
|  **Jednostka kontrolowana**W dniu dzisiejszym otrzymałem/am egzemplarz protokołu. (podpisy)**Data:** ........................ |  **Zespół kontrolny** (podpisy)**Data**: ………………………………. |