

KW.1711.00034.2016	Opole, 15 grudnia 2016 r.
<b>PROTOKÓŁ KONTROLI NR 45/16</b>	
Jednostka kontrolowana	<b>Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Opolu, ul. Barlickiego 13</b>
Nazwa organu sprawującego nadzór	Prezydent Miasta Opola
Termin przeprowadzenia kontroli	Od 05.10.2016 r. do 10.11.2016 r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko	Agnieszka Lisiecka – Główny Specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej Tadeusz Lech – Główny Specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej
Przedmiot kontroli	<b><i>Prawidłowość realizacji dochodów z usług</i></b>
Okres objęty kontrolą	I półrocze 2016 r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe	Przemysław Zych - dyrektor
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała	<i>(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) – główna księgową</i>

## **I. Podstawy prawne**

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.).
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2016r., poz. 1047 z późn.zm.).
3. Uchwała Nr LXVI/768/06 Rady Miasta Opola z dnia 6 lipca 2006r. w sprawie powierzenia Prezydentowi Miasta Opola uprawnień do ustalania cen i opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Opolu.
4. Zarządzenia Prezydenta Miasta Opola w sprawie ustalenia cen za usługi świadczone na obiektach Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Opolu.
5. Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Opola.

## **II. Cel kontroli**

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości pobierania, ewidencjonowania oraz odprowadzania do Urzędu Miasta dochodów z różnego rodzaju usług świadczonych w I półroczu 2016 r.

### **III. Kryteria**

Zgodnie z art. 11 ustawy o finansach publicznych:

*1. Jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.*

*2. Jednostka budżetowa działa na podstawie statutu określającego w szczególności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności.*

*3. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany dalej „planem finansowym jednostki budżetowej”.*

Uchwałą z dnia 6 lipca 2006r. Rada Miasta Opola powierzyła Prezydentowi Miasta Opola uprawnienia do ustalania cen i opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń sportowo-rekreacyjnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Opolu.

Na podstawie wyżej wymienionej uchwały Prezydent Miasta Opola w drodze wydanych zarządzeń ustalił ceny za usługi świadczone na obiektach Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Opolu obowiązujące w I półroczu 2016 r.

- zarządzenie Prezydenta Miasta Opola nr OR.I-0050.175.2016 z dnia 5 kwietnia 2016r. zmieniające Zarządzenie Nr OR.I.0050.440.2012 Prezydenta Miasta Opola w sprawie ustalenia cen za usługi świadczone na obiektach Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Opolu,

- zarządzenie Prezydenta Miasta Opola nr OR.I-0050.224.2015 z dnia 28 kwietnia 2015r. zmieniające Zarządzenie Nr OR.I.0050.267.2014 Prezydenta Miasta Opola w sprawie ustalenia cen za usługi świadczone na obiektach Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Opolu,

- zarządzenie Prezydenta Miasta Opola nr OR.I-0050.91.2014 z dnia 12 lutego 2014r. zmieniające Zarządzenie Nr OR.I.0050.440.2012 Prezydenta Miasta Opola w sprawie ustalenia cen za usługi świadczone na obiektach Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Opolu,

- zarządzenie Prezydenta Miasta Opola nr OR.I-0050.558.2013 z dnia 3 października 2014r. zmieniające Zarządzenie Nr OR.I.0050.440.2012 Prezydenta Miasta Opola w sprawie ustalenia cen za usługi świadczone na obiektach Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Opolu.

Zgodnie § 2 zarządzenia OR.I-0050.440.2012 Prezydenta Miasta Opola z dnia 16 sierpnia 2012r. w sprawie ustalenia cen za usługi świadczone na obiektach Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Opolu:

*Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji może, w uzasadnionych przypadkach, stosować ceny wyższe lub niższe o 30% od cen ustalonych w załącznikach od Nr 1 do Nr 10 do niniejszego zarządzenia. W przypadku imprez o charakterze charytatywnym Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji może udostępnić obiekt bezpłatnie po uzyskaniu zgody Zastępcy Prezydenta Miasta właściwego do spraw kultury fizycznej.*

#### **IV. Metodyka przeprowadzenia kontroli**

Sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową. Zapoznano się z procedurami określającymi sposób postępowania w zakresie naliczania i pobierania dochodów z różnych tytułów. Ustalono źródła dochodów budżetowych oraz sposób pobierania i rozliczenia opłat. Porównano kwoty przekazane na konto Urzędu Miasta z kwotami pobranymi wynikającymi z dowodów wpłat i ewidencji księgowej. Sprawdzono zgodność pobranych opłat ze stawkami wynikającymi z cenników za świadczone usługi oraz z zawartymi umowami. Sprawdzono czy pobrane kwoty na poszczególnych obiektach są przekazywane do MOSiR-u w całości i w terminie. Sprawdzono czy są naliczane odsetki za zwłokę w regulowaniu opłat i czy prowadzone są postępowania zmierzające do wyegzekwowania należności.

#### **V. Sprawy organizacyjne**

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Opolu funkcjonuje jako jednostka budżetowa na podstawie uchwały Nr LXVI/767/06 Rady Miasta Opola z dnia 6 lipca 2006 r. w sprawie likwidacji i przekształcenia zakładu budżetowego pod nazwą Miejski Zarząd Obiektów Rekreacyjnych w Opolu w jednostkę budżetową pn. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Opolu. Organizację Ośrodka określa statut stanowiący załącznik do uchwały nr XXXII/504/12 Rady Miasta Opola z dnia 25.10.2012 r. Siedzibą Ośrodka jest budynek przy ul. Barlickiego 13. Obiekt ten stanowi własność Urzędu Miasta Opola i został oddany jednostce kontrolowanej w trwały zarząd.

Od 01.04.2015 r. dyrektorem Ośrodka jest pan Przemysław Zych. W okresie objętym kontrolą funkcję głównego księgowego pełniła pani (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) zatrudniona na tym stanowisku od 05.11.2015 r. na  $\frac{3}{4}$  etatu, a od 01.12.2015 r. w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony.

Zgodnie z § 51h Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Opola oraz załącznikiem nr 3 do tego regulaminu nadzór nad działalnością MOSiR-u sprawuje Wydział Sportu.

Ze złożonego w Referacie Księgowości Organu Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Miasta Opola sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za I półrocze 2016 roku wynika, że dochody w tym okresie wyniosły ogółem 4.797.225,25 zł i dotyczyły dwóch działów tj. dział 630 – *turystyka* (rozdział 63001- *Ośrodki informacji turystycznej*) w kwocie 43.836,88 zł oraz dział 926- *Kultura fizyczna i sport* w kwocie 4.753.388,37 zł w tym: rozdział 92601-*Obiekty sportowe* w kwocie 1.946.494,78 zł oraz rozdział 92604- *Instytucje kultury fizycznej* w kwocie 2.806.893,59 zł. Dochody w paragrafie 830- *wpływy z usług* wykazano w rozdziale 63001 w kwocie 22.767,40 zł oraz w rozdziale 92604 w kwocie 2.344.460,16 zł (akta kontroli Nr 16/45/I/1).

Szczegółową kontrolą objęto wybrane dochody w paragrafie 830- *wpływy z usług* wykazane w dziale 926 rozdział 92604.

**VI. W zakresie dochodów wykazanych w dziale 926 - Kultura fizyczna i sport, rozdział 92604- Instytucje kultury fizycznej, paragraf 830- wpływy z usług**

W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu Rb-27S kwota ogółem dochodów otrzymanych jest zgodna z ewidencją księgową – *Zestawienie obrotów i sald (akta kontroli Nr 16/45/I/1,49)*. Z ewidencji tej wynika, że w I półroczu 2016 r. dochody w tym zakresie pochodziły z 11 obiektów. Wyrywkową kontrolą objęto dochody uzyskane w czerwcu 2016 r. Ustalono, że w miesiącu tym dochody ogółem wyniosły 311.822,76 zł i pochodziły z 9 obiektów. Do szczegółowej kontroli wytypowano 5 niżej wymienionych obiektów, które uzyskały największe dochody. Łączna kwota dochodów uzyskana w czerwcu z obiektów objętych szczegółową kontrolą wyniosła 293.069,60 zł.

Centrum Sportu (CS)

Na podstawie analityki konta 130-01-926-92604-0830-01CS- *wpływy z usług CS* ustalono, że dochody w czerwcu 2016 r. wyniosły ogółem 11.827,69 zł (**akta kontroli Nr 16/45/I/49**). W miesiącu tym zaewidencjonowano 10 wpływów, które pochodziły głównie z wynajmu obiektu oraz z wynajmu szatni. Szczegółową kontrolą objęto wpłatę na najmniejszą kwotę tj. 115,85 zł oraz wpłatę na największą kwotę tj. 3.418,07 zł. Ustalono, że w każdym przypadku zaewidencjonowane kwoty wpływów były zgodne z poleceniami wystawionymi przez pracownika obiektu, fakturami oraz wyciągami bankowymi. Ponadto kontroli poddano umowy zawarte z poszczególnymi podmiotami na udostępnienie boisk czy wynajem szatni. Kwoty umów porównano z cennikami wprowadzonymi zarządzeniami Prezydenta. Wszystkie skontrolowane umowy obowiązujące w I półroczu 2016r. zostały zawarte zgodnie z cennikami wprowadzonymi przez Prezydenta Miasta Opola.

Kryta Pływalnia Akwarium (KPA)

Na podstawie analityki konta 130-01-926-92604-0830-01KPA- *wpływy z usług KPA* ustalono, że dochody w czerwcu 2016 r. wyniosły ogółem 56.479,91 zł (**akta kontroli Nr 16/45/I/49**). W miesiącu tym zaewidencjonowano 64 wpływy, które pochodziły głównie ze sprzedaży biletów oraz karnetów za korzystanie z pływalni. Szczegółową kontrolą objęto 4 wpłaty na najmniejsze kwoty oraz 3 wpłaty na największe kwoty. Ustalono, że wpłaty na najmniejsze kwoty tj. 11,00 zł, 5,60 zł, 25,00 zł oraz 27,00 zł dokonywane były przez klientów kartami płatniczymi. W każdym przypadku zaewidencjonowane kwoty wpływów były zgodne raportami rozliczeniowymi FDP sporządzanymi przez pracowników obiektu za dany dzień. Natomiast wpłat na największe kwoty tj. 3.729,27 zł, 3.856,48 zł oraz 3.296,30 zł dokonano przelewami a kwoty zaewidencjonowanych wpływów były zgodne z poleceniami wystawionymi przez pracownika obiektu, fakturami oraz wyciągami bankowymi. Ponadto kontroli poddano umowy zawarte z poszczególnymi podmiotami na korzystanie z pływalni. Kwoty umów porównano z cennikami wprowadzonymi zarządzeniami Prezydenta. W 2 przypadkach opłaty były mniejsze niż to wynika z cennika, tj. kwota została pomniejszona decyzją dyrektora o 30%, było to zgodne z § 2 zarządzenia OR.I-0050.440.2012 Prezydenta Miasta Opola z dnia 16 sierpnia 2012r. w sprawie ustalenia cen za usługi świadczone na obiektach

*Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Opolu.* Pozostałe kwoty wynikające z zawartych umów obowiązujących w I półroczu 2016r. były zgodne z cennikami wprowadzonymi przez Prezydenta Miasta Opola.

#### Kryta Pływalnia Wodna Nuta KPWN)

Na podstawie analityki konta 130-01-926-92604-0830-01KPW- wpływy z usług KPWN ustalono, że dochody w czerwcu 2016 r. wyniosły ogółem 197.322,22 zł (**akta kontroli Nr 16/45/I/49**). W miesiącu tym zaewidencjonowano 75 wpływów, które pochodziły głównie ze sprzedaży biletów, wynajmu obiektu oraz z wynajmu szatni. Szczegółową kontrolą objęto 2 wpłaty na najmniejsze kwoty oraz 6 wpłat na największe kwoty. Ustalono, że wpłaty na najmniejsze kwoty tj. 138,89 zł i 46,30 zł dotyczyły opłat za zakup karnetu oraz za zagubiony pasek (wejściówka na basen). Natomiast 5 przypadków spośród największych wpłat na kwoty 9.925,94 zł, 4.151,60 zł, 8.553,33 zł, 11.712,65 zł oraz 12.623,45 zł dotyczyło wpłat utargu do banku. Zaewidencjonowane wpłaty były zgodne z wyciągami bankowymi nr 112 z 07.06.2016 r., nr 114 z 09.06.2016 r., nr 117 z 14.06.2016 r. oraz nr 122 z 21.06.2016 r. W 1 przypadku wpłata na kwotę 23.565,04 zł dotyczyła opłat za bilety. Wpłaty dokonano przelewem a zaewidencjonowana kwota wpływu była zgodna z poleceniem wystawionym przez pracownika obiektu, fakturą oraz wyciągiem bankowym.

Ponadto kontroli poddano umowy zawarte z poszczególnymi podmiotami na korzystanie z pływalni. Kwoty umów porównano z cennikami wprowadzonymi zarządzeniami Prezydenta. Wszystkie skontrolowane umowy obowiązujące w I półroczu 2016r. zostały zawarte zgodnie z cennikami wprowadzonymi przez Prezydenta Miasta Opola.

#### Miejski Stadion Lekkoatletyczny (MSL)

Na podstawie analityki konta 130-01-926-92604-0830-01MSL- wpływy z usług MSL ustalono, że dochody w czerwcu 2016 r. wyniosły ogółem 12.812,02 zł (**akta kontroli Nr 16/45/I/49**). W miesiącu tym zaewidencjonowano 8 wpływów, które pochodziły głównie ze sprzedaży karnetów oraz opłat za wynajem obiektu. Szczegółową kontrolą objęto 2 wpłaty na najmniejsze kwoty tj.: 171,55 zł i 185,19 zł oraz 2 wpłaty na największe kwoty tj.: 3.121,95 zł i 8.080,00 zł. Ustalono, że w 3 przypadkach wpłaty dotyczyły opłat za karnety i udostępnienie obiektu. W każdym przypadku wpłat dokonano przelewem a zaewidencjonowane kwoty wpływów były zgodne z poleceniem wystawionym przez pracownika obiektu, fakturą oraz wyciągiem bankowym. Natomiast w 1 przypadku ewidencja kwoty 8.080,00 zł dotyczyła wpłaty utargu do banku. Zaewidencjonowana wpłata była zgodna z wyciągiem bankowym nr 129 z 30.06.2016 r.

Ponadto kontroli poddano umowy zawarte z poszczególnymi podmiotami na najem obiektu. Kwoty umów porównano z cennikami wprowadzonymi zarządzeniami Prezydenta. Wszystkie skontrolowane umowy obowiązujące w I półroczu 2016r. zostały zawarte zgodnie z cennikami wprowadzonymi przez Prezydenta Miasta Opola.

### Sztuczne Lodowisko (SL).

Na podstawie analityki konta 130-01-926-92604-0830-01SL- *wpływy z usług SL* ustalono, że dochody w czerwcu 2016 r. wyniosły ogółem 14.627,76 zł (**akta kontroli Nr 16/45/I/49**). W miesiącu tym zaewidencjonowano 16 wpływów, które pochodziły głównie z opłat za korzystanie z lodowiska. Szczegółową kontrolą objęto 4 wpłaty na najmniejsze kwoty tj. 5,56 zł, 46,30 zł, 60,00 zł i 62,50 zł oraz 4 wpłaty na największe kwoty tj. 2.129,63 zł, 2.595,83 zł, 2.314,81 zł oraz 4.770,37 zł. Ustalono, że 2 zaewidencjonowane wpływy na kwoty 62,50 zł i 2.595,83 zł dotyczyły wpłat gotówki z obiektu do banku. Zaewidencjonowane kwoty były zgodne z raportami kasowymi nr 52 i 55. W pozostałych przypadkach opłat dokonano przelewami a kwoty zaewidencjonowanych wpływów były zgodne z poleceniami wystawionymi przez pracownika obiektu, fakturami oraz wyciągami bankowymi. Ponadto kontroli poddano umowy zawarte z poszczególnymi podmiotami na korzystanie z obiektu. Kwoty umów porównano z cennikami wprowadzonymi zarządzeniami Prezydenta. Wszystkie skontrolowane umowy obowiązujące w I półroczu 2016r. zostały zawarte zgodnie z cennikami wprowadzonymi przez Prezydenta Miasta Opola.

### **VII. W zakresie windykacji zaległych należności**

Ze sprawozdania Rb-27S złożonego w Referacie Księgowości Organu Wydziału Finansowo- Księgowego Urzędu Miasta Opola w dniu 11.07.2016r. za okres 01 stycznia do 30 czerwca 2016r. wynika, że należności wykazane w § 830 ogółem wyniosły 200.522,83 zł, w tym zaległości netto (po terminie) – 74.231,18 zł. Z zestawienia obrotów i sald kont rozrachunkowych za miesiąc 06/2016 pięciu wytypowanych obiektów do kontroli (KPWN, KPA, MSL, SL, CS) sprawdzono zaległości przypadające na dzień 30.06.2016r.

#### Kryta Pływalnia Wodna Nuta KPWN):

- (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) – 2.330,00 zł.

Z wydruku księgowego konta 221-01-926-92604-830-00079-KPWN wynika, że kwota 2.330,00 zł została zapłacona w dniu 04.07.2016r. (**akta kontroli Nr 16/45/I/24**). Do firmy jednostka kontrolowana w dniu 19.07.2016r wysłała dwie noty odsetkowe (od niezapłaconych należności i od należności zapłaconych po terminie, nota odsetkowa po korekcie). Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że *faktury zostały do firmy wysłane mailem, a firma ich nie otrzymała, stąd wynikło opóźnienie w płatnościach.*

- (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) -6.180,00 zł.

Z wydruku księgowego konta 221-01-926-92604-830-01760-KPWN wynika, że kwota 6.180,00 zł została zapłacona po terminie w dniach 06, 18, 26 i 27.07.2016r. (**akta kontroli Nr 16/45/I/22**). Do firmy jednostka kontrolowana w dniu 19.07.2016r wysłała noty odsetkowe.

### Miejski Stadion Lekkoatletyczny (MSL)

- (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) - 186,00 zł.

Z wydruku księgowego konta 221-01-926-92604-830-01019-MSL wynika, że kwota 186,00 zł została zapłacona w dniach 05 i 15.07.2016r. (**akta kontroli Nr 16/45/I/26**). Do firmy jednostka kontrolowana w dniu 19.07.2016r wysłała dwie noty odsetkowe (od niezapłaconych należności i od należności zapłaconych po terminie).

- (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) - 3.000,00 zł.

Z wydruku księgowego konta 221-01-926-92604-830-01239-MSL wynika, że kwota 3.000,00 zł została zapłacona po terminie w dniu 27.07.2016r. (**akta kontroli Nr 16/45/I/30**).

Klub sportowy w dniu 30.05.2016r. zwrócił się pisemnie do jednostki kontrolowanej z prośbą o przedłużenie terminu płatności kwoty 3.000,00 zł do dnia 15.07.2016r. MOSiR w odpowiedzi na niniejsze pismo poinformował Klub, iż termin zapłaty został zgodnie z prośbą przedłużony.

Do firmy jednostka kontrolowana w dniu 30.05.2016r. oraz 10.10.2016r. wysłała noty odsetkowe.

### Sztuczne Lodowisko (SL)

- (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) - 300,00 zł.

Z wydruku księgowego konta 221-01-926-92604-0830-00058-SL wynika, że kwota 300,00 zł została zapłacona po terminie w dniu 05.07.2016r. (**akta kontroli Nr 16/45/I/31**).

Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że w tym przypadku nie wystawiono noty, tylko naliczono 0,39 gr. Na koniec roku wystąpi się o umorzenie tej kwoty, gdyż jest to jednostka budżetowa.

- (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) - 12.865,00 zł.

- (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) - 3.472,00 zł (**akta kontroli Nr 16/45/I/32**).

Z klubem zostały zawierane przez dyrektora MOSiR porozumienia:

- 28.04.2015r. na spłatę zadłużenia w łącznej kwocie 27.884,77 zł za okres od 11.2014r. Zadłużenie zostało rozłożone na 20 rat płatnych po 1.284,77 zł płatnych do 05.2015r. Klub nie spłacał należności i w dniu 24.02.2016r. zostało wysłane wezwanie do zapłaty z naliczonymi odsetkami. Po tym czasie Klub nadal nie płacił. W dniu 30.09.2016r. zostało zawarte kolejne porozumienie na łączną kwotę 25.843,90 zł. Zadłużenie zostało rozłożone na 30 rat płatnych od 10.2016r. Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że w wyniku podpisania tego porozumienia należności wymagalne na dzień 30.06.2016r. w kwocie 16.492,00 zł z dniem 30.09.2016r. stały się niewymagalne.

### Centrum Sportu (CS)

- (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) - 4.745,00 zł.

Z wydruku księgowego konta 221-01-926-92604-830-00642-CS wynika, że kwota 4.745,00 zł została zapłacona po terminie w dniach 29 i 31.07.2016r. (**akta kontroli Nr 16/45/I/35-36**).

Do firmy jednostka kontrolowana w dniach 19 i 26.07.2016r. oraz 10.10.2016r. wysłała noty odsetkowe.

**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. 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.**

<b>Jednostka kontrolowana</b> W dniu dzisiejszym otrzymałem/am egzemplarz protokołu. (podpisy)	<b>Zespół kontrolny</b> (podpisy)
--	--------------------------------------