



DEF-K-I.44.19.2018

Wrocław, dnia 28 marca 2018 r.

Informacja pokontrolna
Kontrola nr RPDS.06.04.00-02-014/09-03 z dnia 22 marca 2018 r.

1. Informacje ogólne

Kontrola projektu nr RPDS.06.04.00-02-014/09 pn.: „Restauracja elewacji i wieży zabytkowego ratusza w Świebodzicach”.

Beneficjent: Gmina Świebodzice

Umowa nr UDA-RPDS.06.04.00-02-014/09-00 z dnia 22.11.2013 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 22 marca 2018 r. w siedzibie Beneficjenta i w miejscach realizacji projektu, w zakresie oceny obszarów szczególnego ryzyka oraz zachowania trwałości zrealizowanego projektu.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Kwartalnego Planu Kontroli na I kw. 2018 r., przyjętego uchwałą nr 4665/V/17 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 18.12.2017 r.

Przeprowadzona kontrola stanowiła realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa wspólnotowego, w zakresie ochrony interesów finansowych Wspólnoty Europejskiej oraz z odpowiednich przepisów prawa krajowego.

1.1. Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli

- art. 41 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2096 z późn. zm.);
- art. 25 pkt 1, art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 14 oraz art. 35e ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1376 z późn. zm.);
- § 14 Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA- RPDS.06.04.00-02-014/09-00 z dnia 22.11.2013 r.

1.2. Rodzaj kontroli

- w zakresie obszarów szczególnego ryzyka oraz zachowania trwałości projektu;
- planowa;
- na miejscu.

1.3. Zakres przeprowadzonej kontroli dotyczył:

- utrzymania osiągniętych na zakończenie realizacji projektu wskaźników monitoringowych;
- realizacji polityk wspólnotowych (poza polityką konkurencji i zamówień publicznych);
- stosowania, po zakończeniu realizacji projektu, wymaganych środków informowania i promocji;
- archiwizacji dokumentacji projektowej;
- generowania dochodu, w tym dochodu incydentalnego;
- odzyskania podatku VAT;
- podwójnego dofinansowania wydatków;
- modyfikacji projektu po jego zakończeniu;
- zachowania celu projektu.

1.4. Okres objęty kontrolą

Od dnia 22.12.2008 r. do dnia 21.03.2018 r.

1.5. Skład zespołu kontrolującego

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe/ Wydział Kontroli RPO	Funkcja	Upoważnienie Marszałka Województwa Dolnośląskiego nr	Data wystawienia upoważnienia	Ważność upoważnienia upływa z dniem
1.	Alicja Lewandowska	Gł. Specjalista	Kierownik Zespołu Kontrolującego	1204/2016	23.11.2016 r.	Bezterminowo
2.	Sylwia Chwalibóg	Gł. Specjalista	Członek Zespołu Kontrolującego	1202/2016	23.11.2016 r.	Bezterminowo

1.6. Kierownik jednostki kontrolowanej/osoba upoważniona

Pan Bogdan Kożuchowicz – Burmistrz Miasta Świebodzice.

1.7. Wykaz osób ze strony podmiotu kontrolowanego udzielających wyjaśnień

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe
1.	Marzena Korona - Kruk	Kierownik Wydziału Funduszy Zewnętrznych - Urząd Miejski w Świebodzicach

Jednostka kontrolowana została poinformowana o przeprowadzeniu przedmiotowej kontroli pismem nr DEF-K-I.44.19.2018 z dnia 14.03.2018 r.

1.8. Informacje o kontrolach i audytach przeprowadzonych przez uprawnione podmioty

Projekt podlegał następującym kontrolom nr:

- RPDS.06.04.00-02-014/09-01 z dn. 20.10.2014 r., przeprowadzona przez IZ RPO WD – kontrola w siedzibie IZ RPO na zakończenie rzeczowo – finansowej realizacji projektu – bez zastrzeżeń,
- RPDS.06.04.00-02-014/09-02 z dn. 19.01.2015 r., przeprowadzona przez IZ RPO WD – kontrola krzyżowa, na dokumentach, po zakończeniu realizacji projektu – bez zastrzeżeń.

2. Opis stanu faktycznego i prawnego stwierdzonego w trakcie kontroli

Przedmiotowa kontrola stanowiła 3 kontrolę przeprowadzoną przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013.

W toku kontroli stwierdzono, że Beneficjent, zgodnie z § 14 Umowy o dofinansowanie projektu, spełnił obowiązek:

- poddania się kontroli w zakresie obszarów szczególnego ryzyka oraz zachowania trwałości zrealizowanego projektu;
- zapewnienia wglądu we wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu;
- zapewnienia dostępu do pomieszczeń i miejsc, w których gromadzona jest dokumentacja dotycząca projektu;
- zapewnienia dostępu do zrealizowanej w ramach projektu inwestycji;
- zapewnienia obecności upoważnionych osób, które udzielały wyjaśnień na temat realizacji projektu.

Postępowanie kontrolne zostało przeprowadzone przy wykorzystaniu list sprawdzających, w siedzibie Beneficjenta, na podstawie oryginałów i uwierzytelnionych kopii dokumentów, przedłożonych przez podmiot kontrolowany, a także ustnych wyjaśnień przedstawicieli kontrolowanej jednostki i pisemnych oświadczeń, które podpisał Pan Bogdan Kożuchowicz – Burmistrz Miasta Świebodzice i Pani Luiza Gass- Sokólska – Skarbnik Miasta.

W okresie trwałości projektu nr RPDS.06.04.00-02-014/09 pn.: „Restauracja elewacji i wieży zabytkowego ratusza w Świebodzicach”, Beneficjenta obowiązywały „Wytyczne programowe IZ RPO WD w zakresie monitorowania projektów realizowanych w ramach RPO WD na lata 2007-2013 w okresie trwałości oraz zasad przeprowadzania kontroli trwałości (z wyłączeniem działań: 1.1, 1.2, 1.3, 5.1, 5.3 oraz Priorytetu 10)”, przyjęte uchwałą nr 2832/IV/12 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 4 września 2012 r. oraz „Wytyczne programowe IZ RPO WD w zakresie monitorowania projektów realizowanych w ramach RPO WD na lata 2007-2013 w okresie trwałości oraz zasad przeprowadzania kontroli trwałości (z wyłączeniem działań: 1.1, 1.2, 5.1, 5.3 oraz Priorytetu 10)”, przyjęte uchwałą nr 351/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 24 marca 2015 r., zmienione uchwałą nr 1590/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 21.12.2015 r.

2.1. Wskaźniki produktu i rezultatu

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent określił następujące wskaźniki produktu:

Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa przyjęta w umowie o dofinansowanie	Wartość osiągnięta w roku docelowym	Procentowy stopień realizacji w roku docelowym	Stwierdzono na podstawie
[233] Kubatura obiektów zabytkowych nieruchomości poddanych procesowi konserwacji i/ lub restauracji (m ³)	4 898,00	4 898,00	100,00%	dokumentacja techniczna obiektu (instrukcja p/poż.)
[234] Liczba obiektów zabytkowych nieruchomości poddanych procesowi konserwacji i/ lub restauracji udostępnionych dla ruchu turystycznego (szt.)	1,00	1,00	100,00%	Protokół końcowego odbioru robót

Beneficjent, w okresie trwałości projektu realizuje zapisy umowy o dofinansowanie w zakresie utrzymania wskaźników produktu - bez zastrzeżeń.

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent określił następujące wskaźniki rezultatu:

Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa przyjęta w umowie o dofinansowanie	Wartość osiągnięta w roku docelowym	Procentowy stopień realizacji w roku docelowym	Stwierdzono na podstawie
[250] Liczba odwiedzających poddane konserwacji i/ lub restauracji obiekty zabytkowe (os.)	200,00	200,00	100,00%	Księga honorowa

Cel projektu został osiągnięty zgodnie z zawartą umową, Beneficjent, w okresie trwałości projektu realizuje zapisy umowy o dofinansowanie w zakresie utrzymania wskaźników produktu - bez zastrzeżeń.

2.2. Polityki wspólnotowe

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu nr RPDS.06.04.00-02-014/09 pn.: „Restauracja elewacji i wieży zabytkowego ratusza w Świebodzicach”, Beneficjent określił wpływ projektu na realizację polityk horyzontalnych w następujący sposób:

- Wpływ projektu na politykę równych szans:

<input type="checkbox"/>	Negatywny wpływ projektu
<input type="checkbox"/>	Neutralny wpływ projektu
<input checked="" type="checkbox"/>	Pozytywny wpływ projektu

- Wpływ projektu na politykę społeczeństwa informacyjnego:

<input type="checkbox"/>	Negatywny wpływ projektu
<input checked="" type="checkbox"/>	Neutralny wpływ projektu
<input type="checkbox"/>	Pozytywny wpływ projektu

- Wpływ projektu na ochronę środowiska i politykę zrównoważonego rozwoju:

<input type="checkbox"/>	Negatywny wpływ projektu
<input type="checkbox"/>	Neutralny wpływ projektu
<input checked="" type="checkbox"/>	Pozytywny wpływ projektu

Zgodność realizacji projektu z ww. politykami wspólnotowymi, została potwierdzona oświadczeniem, które podpisał Pan Bogdan Kożuchowicz – Burmistrz Miasta Świebodzice i Pani Luiza Gass – Sokólska – Skarbnik Miasta.

Beneficjent w okresie trwałości, przestrzega przepisów wspólnotowych w zakresie realizacji ww. polityk horyzontalnych, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu - bez zastrzeżeń.

2.3. Informacja i promocja

Podczas kontroli, zespół kontrolujący stwierdził, iż w ramach działań informacyjno - promocyjnych, zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie, wykonano tablicę pamiątkową, zawierającą informację o współfinansowaniu zrealizowanego projektu z EFRR.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono również, iż dokumentacja związana z projektem oznaczona jest logotypami Unii Europejskiej, jak również przechowywana jest w odpowiednio opisanych segregatorach.

Beneficjent w okresie trwałości wypełnia obowiązki w zakresie informacji i promocji zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie - bez zastrzeżeń.

2.4. Archiwizacja

W zakresie obowiązku dotyczącego archiwizacji, w dniu 22.03.2018 r. Beneficjent pisemnie oświadczył, iż dokumentacja projektowa przechowywana jest zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie. Jednocześnie zapewnił, że dokumentacja ta będzie przechowywana co najmniej do dnia 31.12.2020 roku.

W trakcie czynności kontrolnych w dniu 22.03.2018 r. ustalono, że Beneficjent posiada kompletną dokumentację projektową:

- wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie projektu (wraz z aneksami),
- trzy wnioski o płatność,
- dokumentację dotyczącą przeprowadzonych zamówień publicznych;
- korespondencję związaną z realizowanym projektem.

Ponadto stwierdzono, że dokumenty związane z realizacją projektu, przechowywane są w sposób uporządkowany, umożliwiając ich łatwą identyfikację.

Do dnia przeprowadzenia kontroli Beneficjent wypełnia obowiązki w zakresie archiwizacji zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu - bez zastrzeżeń.

2.5. Dochód, w tym dochód incydentalny

Na podstawie pisemnego oświadczenia Beneficjenta z dnia 22.03.2018 r., które podpisał Pan Bogdan Kożuchowicz – Burmistrz Miasta Świebodzice i Pani Luiza Gass – Sokólska – Skarbnik Miasta, zespół kontrolujący stwierdził, że do czasu przeprowadzenia kontroli trwałości, projekt nie wygenerował dochodu, w tym dochodu incydentalnego.

Beneficjent w okresie trwałości realizuje zapisy umowy o dofinansowanie projektu - bez zastrzeżeń.

2.6. Podatek od towarów i usług (VAT)

Na podstawie pisemnego „Oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT” z dnia 22.03.2018 r., które podpisał Pan M Bogdan Kożuchowicz – Burmistrz Miasta Świebodzice i Pani Luiza Gass – Sokólska – Skarbnik Miasta, zespół kontrolujący stwierdził, że Beneficjent nie ma prawnej i faktycznej możliwości odzyskania poniesionego podatku VAT - podatek VAT jest niekwalifikowalny.

Beneficjent w okresie trwałości realizuje umowę o dofinansowanie - bez zastrzeżeń.

2.7. Podwójne finansowanie

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo - księgowo (faktury VAT) potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowalne na realizację projektu, które zostały ujęte w trzech wnioskach o płatność. Każdy dokument księgowy jest opisany w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację z realizowanym projektem. Skontrolowane dokumenty związane z finansową realizacją projektu nie zawierają informacji wskazujących na sfinansowanie tych samych wydatków z dwóch źródeł.

Beneficjent w okresie trwałości, realizuje zapisy umowy o dofinansowanie projektu – bez zastrzeżeń.

2.8. Znaczące modyfikacje projektu w rozumieniu art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999

W dniu 22.03.2018 r. zespół kontrolujący stwierdził, że stan faktyczny pod względem rzeczowym jest zgodny z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- nie zaistniało przekształcenie własności lub inna zmiana charakteru własności dofinansowanego elementu infrastruktury,
- nie zaprzestano działalności produkcyjnej,
- nie wystąpiły okoliczności, z analizy których wynikałoby, że Beneficjent osiągnął nieuzasadnione korzyści,
- nie wystąpiły inne zmiany, mające wpływ na charakter i warunki realizacji operacji.

Zostało to potwierdzone oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.03.2018 r., które podpisał Pan Bogdan Kożuchowicz – Burmistrz Miasta Świebodzice i Pani Luiza Gass – Sokólska – Skarbnik Miasta.

W związku z powyższym, zespół kontrolujący stwierdził, że nie zaszły znaczące modyfikacje projektu w rozumieniu art. 57 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r., ustanawiającego przepisy ogólne, dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999.

Beneficjent w okresie trwałości realizuje zapisy umowy o dofinansowanie projektu - bez zastrzeżeń.

2.9. Cel projektu

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie, głównym celem projektu jest wzrost konkurencyjności oferty turystycznej Dolnego Śląska oraz wykorzystanie potencjału kultury i dziedzictwa przeszłości dla podniesienia atrakcyjności regionu.

W toku przeprowadzonej kontroli, zespół kontrolujący stwierdził, że do chwili obecnej, cel projektu został zachowany, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu.

Bez zastrzeżeń.

2.10. Informacje na temat uzasadnionego podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości

Podczas czynności kontrolnych nie wykryto uchybień, co do których zaistniałoby uzasadnione podejrzenie wykrycia nieprawidłowości.

3. Podsumowanie:

3.1 Wynik kontroli

Kontrola planowa, na miejscu, po zakończeniu rzeczowo-finansowej realizacji projektu, w zakresie obszarów szczególnego ryzyka oraz zachowania trwałości zrealizowanego projektu.

Kontrola obejmowała sprawdzenie dokumentów oraz efektu rzeczowego w miejscu realizacji projektu.

Bez zastrzeżeń.

4. Zalecenia pokontrolne

Zalecenia pokontrolne nie zostaną wydane.

5. Zmiany w treści informacji pokontrolnej

Data wpływu zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej	
--	--

6. Pouczenie

1. Informacja pokontrolna zawiera 7 stron i została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i podmiotu kontrolowanego. Dane osobowe zawarte w niniejszej informacji pokontrolnej są chronione na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 922) oraz ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2003 r., Nr 153, poz. 1503 z późn. zm.).
2. Informację pokontrolną podpisuje Kierownik podmiotu kontrolowanego. Podmiot kontrolowany składa do Wydziału Kontroli RPO w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego, w terminie 14 dni kalendarzowych (liczy się data wpływu) od dnia odbioru informacji pokontrolnej, jeden podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej.
3. Kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo do zgłoszenia, w formie pisemnej, zastrzeżeń do informacji pokontrolnej wraz z uzasadnieniem. Podmiot kontrolowany składa do Wydziału Kontroli RPO w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego, w terminie 14 dni kalendarzowych (liczy się data wpływu) od daty odbioru informacji pokontrolnej, zastrzeżenia do informacji pokontrolnej wraz z dwoma niepodpisаныmi egzemplarzami informacji pokontrolnej. Kontrolujący zamieszcza w informacji pokontrolnej adnotację o złożeniu przez podmiot kontrolowany zastrzeżeń do informacji pokontrolnej.

W przypadku przekroczenia ww. terminu zastrzeżenia pozostają bez rozpatrzenia, informacja pokontrolna uznana zostaje za ostateczną (jej treść nie podlega weryfikacji) i stanowi podstawę do wydania zaleceń.

4. Jednostka kontrolująca, w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń, dokonuje ich rozpatrzenia i przekazuje podmiotowi kontrolowanemu Stanowisko kontrolujących (w przypadku odrzucenia zastrzeżeń w całości lub w części) oraz dwa egzemplarze informacji pokontrolnej (w przypadku braku zmian) lub Zweryfikowanej informacji pokontrolnej (w przypadku konieczności wprowadzenia zmian) z adnotacją o wpływie zastrzeżeń.

Kontrolujący może w razie potrzeby podjąć dodatkowe czynności kontrolne w celu ustalenia zasadności zastrzeżeń.

5. Ponownie wysłaną informację pokontrolną lub Zweryfikowaną informację pokontrolną podpisuje Kierownik podmiotu kontrolowanego. Podmiot kontrolowany składa do Wydziału Kontroli RPO w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego, w terminie 7 dni kalendarzowych (liczy się data wpływu) od dnia odbioru informacji, jeden podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej lub Zweryfikowanej informacji pokontrolnej.
6. Kierownik podmiotu kontrolowanego może odmówić podpisania informacji, składając do Wydziału Kontroli RPO w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego, w terminie do 7 dni kalendarzowych (liczy się data wpływu) od dnia jej odbioru, pisemne uzasadnienie odmowy podpisania informacji wraz z dwoma niepodpisаныmi egzemplarzami informacji pokontrolnej lub Zweryfikowanej informacji pokontrolnej.

Kontrolujący zamieszcza w informacji adnotację o odmowie jej podpisania i przekazuje jeden egzemplarz informacji pokontrolnej podmiotowi kontrolowanemu. Informacja pokontrolna uznana zostaje za ostateczną i stanowi podstawę do wydania zaleceń.

W przypadku przekroczenia ww. terminu Informacja pokontrolna uznana zostaje za ostateczną (jej treść nie podlega weryfikacji) i stanowi podstawę do wydania zaleceń.

Odmowa podpisania Informacji pokontrolnej, podpisanej przez kontrolujących, nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń pokontrolnych.

7. W przypadku nieodeśłania Informacji pokontrolnej lub Zweryfikowanej Informacji pokontrolnej w wyznaczonym terminie przez podmiot kontrolowany, uznaje się, że podmiot kontrolowany nie zgłasza zastrzeżeń do ustaleń zawartych w treści Informacji pokontrolnej. Niezwłocznie, nie dłużej niż w ciągu 7 dni kalendarzowych, po upływie 7 dni od daty upływu terminu wyznaczonego na zwrot Informacji pokontrolnej, kontrolujący sporządza duplikat Informacji pokontrolnej z adnotacją o nieodeśłaniu Informacji pokontrolnej przez podmiot kontrolowany.

Informacja pokontrolna uznana zostaje za ostateczną (jej treść nie podlega weryfikacji) i stanowi podstawę do wydania zaleceń.

8. Licząc poszczególne terminy należy stosować zasady określone w tytule V ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (art. 110-116). I tak: termin oznaczony w dniach kończy się z upływem ostatniego dnia. Jeżeli początkiem terminu oznaczonego w dniach jest pewne zdarzenie, przy obliczaniu tego terminu nie uwzględnia się dnia, w którym zdarzenie nastąpiło. Jeżeli koniec terminu do wykonania czynności przypada na dzień uznany za ustawowo wolny od pracy, termin upływa dnia następnego.
9. Integralną częścią niniejszej informacji są:
- Listy sprawdzające wraz z załącznikami – jeden komplet (egzemplarz kontrolującego),
 - Kserokopie dokumentów – jeden komplet (egzemplarz kontrolującego).

GMINA ŚWIEBODZICE
ul. Rynek 1
160 Świebodzice, ul. Rynek 1
NIP 884-23-65-249
REGON 1490710397

Kontrolujący: **Główny Specjalista:
Wydział Kontroli RPO
Dział Kontroli Rzeczowo-Finansowej**

Kontrolowany:

1. **Alicja Lewandowska**
(podpis kierownika zespołu kontrolującego i pieczęć z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

(podpis Kierownika podmiotu kontrolowanego lub osoby upoważnionej i pieczęć z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Wrocław, dnia **28/03/2018**

Świebodzice, dnia **03.04.2018**
(miejscowość)

2. **Grzegorz Stefaniak**
(podpis członka zespołu kontrolującego i pieczęć z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Wrocław, dnia **28.03.2018**

**Burmistrz Miasta
Bogdan Kożuchowicz**

Zweryfikował: **KIEROWNIK
Dział Kontroli Rzeczowo-Finansowej
Wydział Kontroli RPO**

Grzegorz Stefaniak
(podpis osoby weryfikującej i pieczęć z podaniem imienia, nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Wrocław, dnia **28.03.2018**

Zatwierdził: **DYREKTOR
Wydziału Kontroli RPO**
Przemysław Puchalski

(podpis osoby zatwierdzającej i pieczęć z podaniem imienia, nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Wrocław, dnia **28.03.2018**

