



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.24.2017

12 PAZ 2017

Kraków, dnia

Ks. mgr Bogdan Kordula
Dyrektor Caritas Archidiecezji Krakowskiej
ul. M. Ossowskiego 5
30-656 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 35/2017, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przyznanej w 2016 roku w Przedszkolu Katolickiego Centrum Edukacyjnego *Caritas* Archidiecezji Krakowskiej z siedzibą w Krakowie, przy ul. Mazowieckiej 14c (miejsce prowadzenia zajęć – ul. Mazowiecka 14c, ul. Wincentego Pola 4), której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola obejmowała badanie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji za 2016 rok z uwzględnieniem ryzyk mogących wystąpić w tym obszarze, tj.:

- nieprawidłowe naliczenie i pobranie dotacji,
- wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki w kontekście przyjętych ryzyk

Przedszkole Katolickiego Centrum Edukacyjnego *Caritas* Archidiecezji Krakowskiej z siedzibą w Krakowie jest placówką publiczną, działającą na podstawie obowiązującego prawa oświatowego, tj. zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (tekst jednolity, Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), zgodnie z zapisami statutu obowiązującego od dnia 01.09.2011 r. ze zmianami z dnia 24.06.2015 r. Organem prowadzącym jest Caritas Archidiecezji Krakowskiej z siedzibą przy ul. Ossowskiego 5, natomiast organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Małopolski Kurator Oświaty.

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, iż:

Przeprowadzona analiza, mająca na celu ustalenie poprawności pobrania dotacji wykazała zmaterializowanie się ryzyka w tym zakresie, tj. ryzyka nieprawidłowego naliczenia i pobrania dotacji, co zostało szczegółowo opisane w pkt I.2 ppkt 1) niniejszego wystąpienia.

Natomiast w zakresie analizy poprawności wykorzystania dotacji, przeprowadzona kontrola wykazała, iż zgodnie ze złożonym przez Katolickie Centrum Edukacyjne *Caritas* Archidiecezji Krakowskiej (w skrócie KCECAK) sprawozdaniem za 2016 r., udzielona dotacja dla przedszkola w kwocie 1.053.628,49 zł została wykorzystana w pełnej wysokości. Środki dotacji prawidłowo przeznaczono na dofinansowanie realizacji zadań ww. przedszkola, zgodnie z katalogiem wydatków określonym w art. 80 ust. 3d ustawy *o systemie oświaty*.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości, szczegółowo opisane w pkt I.2 niniejszego wystąpienia, przede wszystkim dotyczące:

- pobierania dodatkowych opłat miesięcznych oraz jednorazowej wpłaty wpisowej, niezgodnie z art. 14 ustawy *o systemie oświaty*,
- niezastosowania przepisów ustawy z dnia 24 stycznia 2004 r. *prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity, Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) przy przeprowadzeniu remontu budynku przy ul. W. Pola 4.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) pobranie nienależnie lub w nadmiernej wysokości dotacji w łącznej kwocie 69.671,85 zł w przypadkach:
 - a) dzieci wykazanych do dotacji w danym miesiącu pomimo, iż zostały one zapisane do przedszkola w dniach następnych niż pierwszy dzień roboczy miesiąca,
 - b) dzieci, które zostały wykreślone z przedszkola, a mimo to w kolejnych miesiącach dotacja była nadal pobierana,
 - c) dzieci, które nie widniały w dzienniku zajęć oraz nie była zawarta z rodzicami umowa o naukę,
 - d) dzieci, któremu przedszkole ograniczyło możliwość korzystania z pełnej oferty do dwóch dni w tygodniu w wymiarze do trzech godzin dziennie,
 - e) dzieci objętych edukacją domową, co do których na rok szkolny 2016/2017 nie został spełniony wymóg wynikający z art. 16 ust. 8 i ust. 10 ustawy *o systemie oświaty*, dotyczący w szczególności obowiązku wydania decyzji w sprawie zezwolenia na spełnianie przez dziecko obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego poza przedszkolem. Powyższa sytuacja dotyczyła czworga dzieci, które zgodnie z oświadczeniem Dyrektora KCECAK kolejny rok kontynuowały ww. obowiązek w związku ze zmianą przepisów i przesunięciem obowiązku przedszkolnego. Jednak prawo do pozostawienia dziecka w przedszkolu nie zwalniało z obowiązku złożenia przez rodziców dokumentów wymienionych w art. 16 ust. 10 ustawy *o systemie oświaty* i wydania na ich podstawie decyzji Dyrektora na kolejny rok szkolny,
 - f) rozpoczęcia zajęć w oddziale przedszkola zlokalizowanym przy ul. W. Pola 4 w dniu 1.09.2015 r., tj. przed dniem wydania decyzji Prezydenta Miasta Krakowa nr 10/15 z dnia 6.10.2015 r. zezwalającej na uruchomienie ww. oddziału,
- 2) pobieranie do kwietnia 2017 r. przez przedszkole, które funkcjonuje jako placówka publiczna opłat w wysokości 400,00 zł /m-c oraz jednorazowej wpłaty wpisowej w kwocie od 800,00 zł do 1.000,00 zł, tj. niezgodnie z art. 14 ustawy *o systemie oświaty* oraz § 29 ust. 1 statutu przedszkola,
- 3) ustalenie w statucie przedszkola nieprawidłowych zapisów, a w szczególności:
 - a) wyodrębnienie w § 13 stanowiska Dyrektora Przedszkola, choć zgodnie ze stanem faktycznym funkcję tę pełnił Dyrektor KCECAK,
 - b) zawarcie ustalenia, iż w zakresie przyjęcia lub skreślenia dziecka z listy uczęszczających do przedszkola Dyrektor wydaje decyzję administracyjną. Zgodnie ze stanem faktycznym przyjęcie dziecka następuje na podstawie umowy cywilno-prawnej zawartej z rodzicami, a skreślanie zwykle na podstawie pisemnej rezygnacji rodziców. Ustawa *o systemie oświaty* w powyższym zakresie nie przewiduje rozstrzygnięć w formie decyzji administracyjnej,
 - c) wprowadzenie w § 30 ust. 6 zapisu, z którego wynika, iż wpis dziecka na listę następuje na podstawie pisemnej umowy o naukę w przedszkolu, wypełnienia karty zgłoszenia i wpłaty wpisowego. W związku z tym, że przedszkole funkcjonuje jako placówka publiczna nie może pobierać opłat innych niż wynikające z przepisów art. 14 ustawy *o systemie oświaty*,

- 4) nieprowadzenie ewidencji/rejestru umów zawartych z rodzicami na naukę dziecka w przedszkolu, na podstawie którego możliwym byłoby ustalenie liczby obowiązujących umów, terminów ich zawarcia lub rozwiązania, trybie nauczania (w tym edukacja domowa), co umożliwiłoby ustalenie na bieżąco liczby dzieci zapisanych do wszystkich oddziałów w przedszkolu,
- 5) sporządzanie umów zawierających błędy formalne dotyczące:
 - a) braku daty zawarcia i obowiązywania umowy,
 - b) rozbieżności pomiędzy datą rozpoczęcia obowiązywania umowy, a późniejszą datą jej zawarcia,
 - c) zawierania umów na każdy kolejny rok szkolny w ramach kontynuowania edukacji, mimo zapisów w § 3, iż umowa obowiązuje, cyt.: „(...) aż do zakończenia procesu edukacji w zakresie przedszkola”,
 - d) braku podpisu jednej ze stron umowy,
- 6) prowadzenie dzienników zajęć niezgodnie z zapisami § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w *sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji* (Dz. U z 2014 r., poz. 1170 z późn. zm.), a także nieujmowanie w dziennikach zajęć informacji o dacie i przyczynie rezygnacji z przedszkola lub zmianie trybu nauczania (nauczanie domowe),
- 7) nieujmowanie przedszkolaków objętych edukacją domową w żadnej ewidencji/rejestrze lub dzienniku zajęć dokumentujących zapisanie i prowadzenie edukacji w tym trybie,
- 8) przyjęcie dziecka do przedszkola, które na dzień objęcia wychowaniem przedszkolnym nie ukończyło 2,5 roku życia, niezgodnie z zapisami art. 14 ust. 1b ustawy *o systemie oświaty* i statutem placówki. Należy zaznaczyć, że na ww. dziecko do ukończenia 2,5 roku życia nie była pobierana dotacja,
- 9) zawarcie umowy na przeprowadzenie remontu o łącznej wartości netto 280.563,00 zł, w budynku przy ul. W. Pola 4 bez zastosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*, który został w pełni sfinansowany ze środków dotacji,
- 10) niezawarcie umowy na przeprowadzenie prac remontowych pomieszczenia przedszkola przy ul. Mazowieckiej 14c. Niesformalizowanie w formie pisemnej ustaleń dotyczących szczegółowego zakresu prac w przypadku nienależytego wykonania usługi, znacznie utrudniałoby dochodzenie roszczeń w zakresie nieprawidłowo lub niekompletnie wykonanego remontu,
- 11) nieprzestrzeganie § 8 ust. 3 uchwały nr XXXIV/555/15 Rady Miasta Krakowa z dnia 16 grudnia 2015 r. w *sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji, udzielanych dla szkół i placówek publicznych oraz niepublicznych, prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Kraków przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Miejska Kraków*, tj.:
 - a) niewskazywanie na fakturach kwoty wydatku sfinansowanego z konkretnej dotacji dla danej placówki, lecz łączną kwotę pokrywaną z kilku dotacji. Należy zaznaczyć, iż w ewidencji księgowej ujmowano kwotę wydatku sfinansowanego z danej dotacji,
 - b) niezamieszczanie na dowodach źródłowych potwierdzających sfinansowanie wydatków z dotacji pieczęci i podpisu dyrektora (lub organu prowadzącego lub jego przedstawiciela),
 - c) niewskazywanie na dokumentach źródłowych informacji, w jakiej wysokości składki ZUS i podatek zostały sfinansowane z poszczególnych dotacji. KCECAK dysponuje odrębnymi dotacjami dla poszczególnych placówek, ale stanowi jeden podmiot do rozliczeń z Urzędem Skarbowym i ZUS-em. W konsekwencji do ww. instytucji przekazywane są łączne kwoty podatku i składek bez rozdzielania poszczególnych dotacji. Jednak brak wskazania kwoty pokrytej z danej dotacji uniemożliwia ustalenie prawidłowości jej wykorzystania,

- 12) nanoszenie na fakturach i rachunkach adnotacji o finansowaniu z dotacji, pomimo iż wydatki z nich wynikające nie podlegały rozliczeniu z dotacji. Powyższa nieprawidłowość dotyczyła następujących przypadków:
- a) wydatków, które ze względu na ich charakter nie mieściły się w katalogu dostaw i usług podlegających finansowaniu z dotacji (np.: zakupu kawy i herbaty, jako świadczeń na rzecz pracowników, prezentów urodzinowych dla dzieci),
 - b) rozliczania z dotacji dostaw i usług w kwocie wyższej, niż to wynikało z prawidłowo wyliczonej struktury kosztów,
 - c) nanoszenia na fakturach/rachunkach informacji o rozliczeniu z dotacji, choć zgodnie ze stanem faktycznym wydatki były finansowane ze środków własnych. Należy zaznaczyć, iż powyższe skutkowało wskazywaniem nieprawdziwej informacji na dowodach źródłowych, które dotyczyły wydatków niepodlegających finansowaniu z dotacji. Zatem należy stwierdzić, iż w KCECAK nie zapewniono właściwej kontroli formalnej dokumentów,
- 13) niewskazanie w procedurach wewnętrznych wszystkich stosowanych zasad podziału kosztów w przypadkach, gdy wydatek wynikający z dowodu źródłowego jest pokrywany częściowo z kilku dotacji, co znaczenie utrudniało ustalenie poprawności wykorzystania dotacji,
- 14) niezapewnienie stosownych mechanizmów kontrolnych, które pozwalałyby na wykluczenie błędów w wyliczaniu struktury podziału kosztów. Błędy w wyliczeniu wydatków rozliczanych z dotacji dla przedszkola jednocześnie skutkowały nieprawidłowym zawyżeniem lub zaniżeniem wydatków finansowanych z dotacji przyznanych pozostałym placówkom,
- 15) nieprzeprowadzanie kontroli poprawności wystawianych przez PRAM obciążeń za media dostarczane do budynku przy ul. Mazowieckiej 14c w związku z niewskazywaniem na fakturach stanu liczników lub niedołączaniem kopii faktur stanowiących podstawę obciążenia przedszkola ww. kosztami. Ponadto nieuregulowanie w formie pisemnej zasad regulowania ww. zobowiązań wobec PRAM,
- 16) niedokonanie zwrotu do organu dotującego kwoty 142,00 zł, stanowiącej niewykorzystaną dotację za 2015 r. Ww. środki dotyczyły wydatku sfinansowanego i rozliczonego z dotacji przyznanej na 2015 r., które wpłynęły na konto KCECAK w dniu 1.08.2016 r. w związku z wystawieniem faktury korygującej przez kontrahenta,
- 17) nieokreślenie w umowach zlecenia szczegółowego zakresu zadań powierzonego zleceniobiorcy, w tym liczby, czasu trwania prowadzonych zajęć i okresu, w którym powinny być zrealizowane. Ponadto dokonywanie wypłat wynagrodzeń niezgodnie z zasadami określonymi w obowiązującej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w KCECAK, tj. na podstawie list płac sporządzonych w oparciu o wyliczenia dokonane przez pracowników KCECAK, a nie na podstawie wystawionego rachunku przez zleceniobiorcę,
- 18) niewskazanie w kilku przypadkach w umowach o pracę zawartych z nauczycielami stawki wynagrodzenia zasadniczego i odwołanie się w tym zakresie do regulaminu wynagradzania KCECAK, w którym z kolei wskazane były jedynie przedziały kwotowe, a nie konkretne stawki dla danego stanowiska,
- 19) sporządzanie aneksów do wygasłych umów o pracę, a także nieprawidłowe formułowanie treści aneksów w zakresie ustalenia stawki wynagrodzenia. W przypadku nauczycieli zatrudnionych jednocześnie w przedszkolu i szkole podstawowej, dla których ustalano odrębne stawki, nie możliwym było stwierdzenie czy zwiększono część wynagrodzenia dotyczącą danej placówki, czy też zmniejszono łączne wynagrodzenie.
- Powyższe błędy również świadczą o nieprawidłowym prowadzeniu dokumentacji kadrowo-płacowej, niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. *w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach*

związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 894),

- 20) nieprowadzenie ewidencji ilościowo-wartościowej oraz ewidencji ilościowej składników majątkowych niezgodnie z obowiązującymi w KCECAK procedurami wewnętrznymi. Powyższe świadczy o niestosowaniu mechanizmów kontroli zapewniających właściwy nadzór i zabezpieczenie mienia, w tym finansowanego ze środków dotacji.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) dokonać zwrotu kwoty 69.671,85 zł z tytułu dotacji nienależnie pobranej lub pobranej w nadmiernej wysokości za lata 2015 i 2016, zgodnie z zasadami określonymi w art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity, Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),
- 2) wystąpić z wnioskiem do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa o skorygowanie rat dotacji pobranych w okresie od stycznia do sierpnia 2017 r. w przypadku:
 - a) dziecka, któremu ograniczono możliwość korzystania z pełnej oferty przedszkola, co wskazano w pkt I. 2 ppkt 1d) niniejszego wystąpienia,
 - b) dzieci objętych edukacją domową, co do których nie został spełniony wymóg wynikający z art. 16 ust. 8 i ust. 10 ustawy *o systemie oświaty*, o czym mowa w pkt I. 2 ppkt 1e) niniejszego wystąpienia,
- 3) nie pobierać przez przedszkole funkcjonujące jako placówka publiczna żadnych dodatkowych opłat, innych niż wymienione w art. 14 ustawy *o systemie oświaty* oraz wykreślić ze statutu nieprawidłowe zapisy w tym zakresie,
- 4) wprowadzić zmiany w statucie przedszkola w zakresie nieprawidłowych zapisów wymienionych w pkt I. 2 ppkt 3) niniejszego wystąpienia,
- 5) zaprowadzić ewidencję/rejestr umów zawieranych z rodzicami na naukę dziecka w przedszkolu, na podstawie której możliwym będzie ustalenie liczby obowiązujących umów, terminów ich zawarcia lub rozwiązania, trybie nauczania (w tym edukacja domowa), co tym samym umożliwi ustalanie na bieżąco liczby dzieci zapisanych do wszystkich oddziałów w przedszkolu,
- 6) sporządzać umowy, które nie będą obciążone błędami formalnymi, w szczególności:
 - a) wskazywać datę zawarcia i obowiązywania umowy,-
 - b) zapewnić spójność pomiędzy datą rozpoczęcia obowiązywania umowy, a datą zawarcia umowy,
 - c) nie zawierać umów na każdy kolejny rok szkolny w sytuacji, gdzie zgodnie z pierwotną umową funkcjonuje zapis, że umowa obowiązuje, cyt.: „(...) aż do zakończenia procesu edukacji w zakresie przedszkola”,
 - d) zapewnić pod umową podpisy obu stron, gdyż one świadczą o jej ważności,
- 7) prowadzić dzienniki zajęć zgodnie z zapisami § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. *w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola (...)*, a także ujmować w dziennikach zajęć informację o dacie i przyczynie rezygnacji z przedszkola lub zmianie trybu nauczania (nauczanie domowe),
- 8) zaprowadzić ewidencję/rejestr lub dziennik zajęć przedszkolaków objętych edukacją domową, dokumentujących zapisanie i prowadzenie edukacji w tym trybie,
- 9) nie przyjmować do przedszkola dzieci, które na dzień objęcia wychowaniem przedszkolnym nie ukończyły 2,5 roku życia, zgodnie z zapisami art. 14 ust. 1b ustawy *o systemie oświaty* i statutem placówki,

- 10) w przypadku umów na zakup dostaw i usług finansowanych ze środków dotacji, przekraczających równowartość 30.000 euro, stosować ustawę *prawo zamówień publicznych*,
- 11) w przypadku remontów pomieszczeń finansowanych ze środków dotacji sporządzać umowy w formie pisemnej zawierające szczegółowy zakres prac,
- 12) przestrzegać § 8 ust. 3 uchwały nr XXXIV/555/15 Rady Miasta Krakowa (...), tj.:
 - a) wskazywać na fakturach kwoty wydatku sfinansowanego z dotacji dla danej placówki,
 - b) zamieszczać na dowodach źródłowych potwierdzających sfinansowanie wydatków z dotacji pieczęć i podpis dyrektora (lub organu prowadzącego lub jego przedstawiciela),
 - c) zamieszczać na listach wypłat wynagrodzeń oraz dokumentach stanowiących podstawę naliczenia składek ZUS obciążających pracodawcę pieczęć i podpis dyrektora (lub organu prowadzącego lub jego przedstawiciela),
 - d) wskazywać na dokumentach źródłowych informacje, w jakiej wysokości składki ZUS i podatek zostały sfinansowane z poszczególnych dotacji,
- 13) ujmować adnotację o sfinansowaniu wydatku z dotacji wyłącznie na fakturach i rachunkach, podlegających rozliczeniu z dotacji,
- 14) określić w procedurach wewnętrznych wszystkie stosowane zasady podziału kosztów w przypadkach, gdy wydatek wynikający z dowodu źródłowego jest pokrywany częściowo z kilku dotacji oraz zapewnić stosowne mechanizmy kontrolne, które pozwolą na wykluczenie błędów w wyliczaniu struktury podziału kosztów,
- 15) przeprowadzać kontrolę poprawności wystawianych przez PRAM obciążeń za media dostarczane do budynku przy ul. Mazowieckiej 14c, np. poprzez sprawdzanie stanu liczników, a także uregulować w formie pisemnej (umowa, porozumienie) zasady regulowania ww. zobowiązań wobec PRAM,
- 16) dokonać zwrotu do organu dotującego kwoty 142,00 zł, zgodnie z zasadami określonymi w art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* stanowiącej niewykorzystaną dotację za 2015 r., powstałą na skutek wystawienia faktury korygującej przez kontrahenta,
- 17) określać w umowach zlecenia szczegółowy zakres zadań powierzonych zleceniobiorcy, w tym liczbę, czas trwania prowadzonych zajęć i okres, w którym powinny być zrealizowane, a ponadto dokonywać wypłat wynagrodzeń zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w KCECAK, tj. na podstawie list płac sporządzonych w oparciu o wystawiony rachunek przez zleceniobiorcę,
- 18) wskazywać w umowach o pracę zawartych z nauczycielami stawki wynagrodzenia zasadniczego dla danego stanowiska,
- 19) sporządzać aneksy do aktualnych umów o pracę, a także prawidłowo formułować treść aneksów w zakresie ustalenia stawki wynagrodzenia, w szczególności w odniesieniu do nauczycieli zatrudnionych jednocześnie w przedszkolu i szkole podstawowej, a ponadto prowadzić dokumentację kadrowo-płacową zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w *sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji (...)*,
- 20) zaprowadzić ewidencję ilościowo-wartościową oraz ewidencję ilościową składników majątkowych zgodnie z obowiązującymi w KCECAK procedurami wewnętrznymi i ujmować w nich na bieżąco przychody i rozchody składników majątku w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Ks. mgr Bogdan Kordula - Dyrektor Caritas Archidiecezji Krakowskiej

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszego zalecenia proszę przesłać w terminie do dnia **24.11.2017 roku** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 12 ust. 3 uchwały nr XXXIV/555/15 Rady Miasta Krakowa z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji, udzielanych dla szkół i placówek publicznych oraz niepublicznych, prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Kraków przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Miejska Kraków oraz z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Ks. dr Krzysztof Wilk – Dyrektor Katolickiego Centrum Edukacyjnego Caritas Archidiecezji Krakowskiej
2. Pani Katarzyna Król – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji i Sportu
3. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
4. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa

