



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

WK-02.1711.10.2019

Kraków, dnia

20 KWI. 2020

Pani
Małgorzata Bogajewska
Dyrektor
Teatru Ludowego

Pani
Katarzyna Olesiak
Dyrektor
Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK

Wystąpienie pokontrolne

Podmioty kontrolowane: Teatr Ludowy
Wydział Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK

Przedmiot kontroli: wykorzystanie dotacji podmiotowej w latach 2018 i 2019, w szczególności w zakresie realizacji zadania: „Wykonanie robót budowlanych w zakresie przebudowy i remontu toalet w piwnicach budynku ratusza w Krakowie przy Rynku Głównym 1”

Termin przeprowadzenia kontroli: 02-20.09.2019 r. oraz 27.09.2019 r.-25.10.2019 r.

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie dotacji podmiotowej w latach 2018 i 2019, w szczególności w zakresie realizacji zadania: „Wykonanie robót budowlanych w zakresie przebudowy i remontu toalet w piwnicach budynku ratusza w Krakowie przy Rynku Głównym 1”.

Wyniki kontroli zostały przedstawione Kontrolowanym w protokole z dnia 31.12.2019 r. Zarówno Dyrektor Teatru Ludowego jak i Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK, korzystając z przysługującego im uprawnienia określonego w § 13 ust. 1 Regulaminu kontroli organizacyjno-prawnej, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 173/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29.01.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli organizacyjno-prawnej przeprowadzanej przez Wydział Kontroli Wewnętrznej UMK, wniosły zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli (pismo z dnia 28.01.2020 r., znak l.dz. 227/2020 D-0610-3/2020 i pismo z dnia 30.01.2020 r.). Zastrzeżenia zostały przeanalizowane i stanowiły podstawę do sprostowania protokołu kontroli

poprzez doprecyzowanie wniosków dotyczących przeprowadzonych przez Wydział Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK wizytacji w Teatrze Ludowym. W pozostałym zakresie nie znaleziono podstaw do dokonania zmian ustaleń kontroli.

Po otrzymaniu stanowisk w sprawie sposobu rozpatrzenia zastrzeżeń do protokołu kontroli, zawartych w pismach z dnia 24.02.2020 r., znak: WK-02.1711.10.2019, Kontrolowani odmówili podpisania protokołu kontroli. Złożone przez Kontrolowanych wyjaśnienia (pisma z dnia 25.02.2020 r., z dnia 26.02.2020 r. oraz z dnia 03.03.2020 r.) zostały poddane analizie, nie dają jednak podstaw do zmiany oceny zgromadzonego materiału kontrolnego. Zgodnie z § 13 ust. 10 ww. Regulaminu kontroli organizacyjno-prawnej, odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika jednostki kontrolowanej nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i realizacji postępowania pokontrolnego. W związku z tym formułuje się niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. Ocena działalności kontrolowanych jednostek:

Kontrolą objęto działania Teatru Ludowego i Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK dotyczące wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej w latach 2018 i 2019, w szczególności w zakresie realizacji zadania: „Wykonanie robót budowlanych w zakresie przebudowy i remontu toalet w piwnicach budynku ratusza w Krakowie przy Rynku Głównym 1” oraz zamówienia publiczne udzielone w związku z realizacją ww. zadania.

W związku z potrzebą wykonania przedmiotowych robót została, na wniosek Teatru Ludowego, zwiększona kwota dotacji podmiotowej o 150.000,00 zł w 2018 roku i o 105.000,00 zł w 2019 roku. Z uwagi na fakt, iż część z ww. środków została wykorzystana na inne cele niż pierwotnie założone (remont toalet w Ratuszu) szczegółowej analizie poddano również sposób realizacji projektów, na które te środki przeznaczono, tj. spektakle „Opowieść podręcznej” oraz „To tylko koniec świata”.

1. Wykorzystanie dotacji podmiotowej.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów.

„Zasady udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Miasta Krakowa dla samorządowych instytucji kultury” zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 14/2016 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 07.01.2016 r. Wyżej wymienione Zarządzenie utraciło moc w związku z wejściem w życie Zarządzenia nr 2944/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 05.11.2019 r. w sprawie zasad udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Miasta Krakowa dla samorządowych instytucji kultury, dla których organizatorem lub współorganizatorem jest Gmina Miejska Kraków.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- 1) W ramach dotacji podmiotowej za 2018 rok Teatr Ludowy rozliczył i ujął w sprawozdaniu kwotę, która została zapłacona w dniu 02.01.2019 r., co było niezgodne z § 6 oraz z § 7 ust. 1 „Zasad udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Miasta Krakowa dla samorządowych instytucji kultury”, w których przewidziano: „§ 6.

Wykorzystanie udzielonych dotacji podmiotowych dla samorządowych instytucji kultury następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. § 7 ust. 1 Po zakończeniu roku budżetowego, samorządowe instytucje kultury w terminie do 15 stycznia roku następnego, przedkładają do Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego sprawozdanie z wykorzystania udzielonej dotacji podmiotowej, której termin ostatecznego wykorzystania przypada na ostatni dzień roku budżetowego (...).

- 2) Wydział Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK przyjął i zatwierdził pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sprawozdanie Teatru Ludowego z wykorzystania dotacji podmiotowej za 2018 rok bez dokonania kontroli merytorycznej według kryteriów określonych w „Zasadach udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Miasta Krakowa dla samorządowych instytucji kultury”, w tym również w zakresie środków wydatkowanych na remont toalet w Wieży Ratuszowej. Kontrolę sposobu wykorzystania dotacji podmiotowej Wydział ograniczył do kontroli rachunkowej polegającej na porównaniu kwot wynikających z planu z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu.
- 3) W toku kontroli, po zakwestionowaniu przez Kontrolujących prawidłowości rozliczenia ze środków dotacji na 2018 rok kwoty 23.000,00 zł zapłaconej w dniu 02.01.2020 r. Teatr Ludowy, powołując się na pomyłkę, sporządził i przesłał do Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK „korektę” sprawozdania polegającą na przesunięciu ww. kwoty z wydatków poniesionych na remonty do wydatków na wynagrodzenia oraz pochodne. Z ustaleń kontroli, w tym z wyjaśnień Głównego Księgowego i Dyrektora Teatru Ludowego (opisanych szczegółowo w protokole kontroli) wynika jednak, że „korekta” sprawozdania nie była wynikiem pomyłki, ale działania ukierunkowanego na uniknięcie konsekwencji rozliczenia dotacji niezgodnie z § 6 i § 7 ust. 1 „Zasad”. Wydział Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK zaakceptował „korektę” sprawozdania i nie podjął czynności zmierzających do zwrotu kwoty dotacji.
- 4) W toku kontroli Kontrolujący napotykali trudności w ustalaniu rzeczywistego stanu faktycznego na podstawie przekazywanej przez Teatr Ludowy dokumentacji i wyjaśnień, w szczególności w zakresie wydatkowania środków dotacji przeznaczonych na przebudowę i remont toalet w budynku ratusza. Wystąpiły przypadki uzupełniania dokumentów i zmiany wyjaśnień w zależności od ustaleń Kontrolujących oraz braku rzetelnych danych np. w sprawie tytułu prawnego, na podstawie którego Teatr Ludowy włada częścią urządzeń zamontowanych w pomieszczeniach ratusza na Rynku Głównym.
- 5) W 2018 roku Teatr Ludowy ustalił z Wydziałem Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK zmianę sposobu wydatkowania środków dotacji podmiotowej w wysokości 72.000,00 zł zaplanowanych pierwotnie na remont toalet w Wieży Ratuszowej (w kwocie 150.000,00 zł) i przeznaczenia jej na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, konkretnie na zaliczki na honoraria dla twórców spektakli „Opowieści podręcznej” i „To tylko koniec świata”. Jednocześnie Teatr Ludowy deklarował, że w 2019 roku przeznaczy na remont toalet środki własne w takiej samej wysokości. Zatem na podstawie uzgodnień z Wydziałem Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK w 2018 roku na remont toalet Teatr miał przeznaczyć 78.000,00 zł. W sprawozdaniu z wykorzystania dotacji podmiotowej Teatr podał kwotę wykorzystaną na remont w wysokości: 82.000,00 zł, a po „korekcie” dokonanej już w toku kontroli kwota ta wynosiła: 59.000,00 zł. Z ustaleń kontroli wynika, że kwota wydatkowana w 2018 roku na remont toalet wynosiła jedynie 55.250,45 zł. O zmianach w wysokości i sposobie wydatkowania pozostałych środków Wydział Kultury i Dziedzictwa Narodowego

UMK nie został poinformowany. W planie finansowym Teatru Ludowego na 2019 rok na remont zabezpieczono tylko 70 000,00 zł, a nie jak deklarowano 72.000,00 zł. Następnie, już w dniu 18.01.2019 r., Teatr zawnioskował o zwiększenie kwoty dotacji podmiotowej o 75.000,00 zł z przeznaczeniem na remont toalet z uzasadnieniem, że nie posiada zabezpieczonych środków na ten cel. Kolejny wniosek o zwiększenie dotacji o 30.000,00 zł w celu sfinansowania przedmiotowego remontu Teatr Ludowy złożył 11.07.2019 r. Wnioski zostały uwzględnione i dokonano odpowiednich zmian w budżecie Miasta Krakowa na 2019 rok. Oznacza to, że ani Teatr Ludowy, ani Wydział Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK, reprezentujący organizatora, nie uwzględnił wydatków na zakończenie rozpoczętych w 2018 roku robót budowlanych w budynku ratusza przy Rynku Głównym w ogólnej kwocie dotacji podmiotowej na 2019 rok.

- 6) Teatr Ludowy rozpoczął realizację przedstawienia „Opowieść podręcznej” oraz wypłacił w 2018 roku zaliczki na honoraria dla twórców w wysokości 31.850,00 zł netto (ze środków pierwotnie przeznaczonych na remont toalet w Wieży Ratuszowej) przed uzyskaniem praw autorskich uprawniających do wystawienia spektaklu. W efekcie Teatr Ludowy nie uzyskał praw scenicznych do „Opowieść podręcznej” i spektakl został odwołany. W jego miejsce wystawił sztukę pt. „Zmowa milczenia”, inspirowaną m.in. tekstem Margaret Atwood. Natomiast zaliczek na honoraria dla twórców spektaklu „To tylko koniec świata” w ogóle nie wypłacono w 2018 roku.
- 7) Wydział Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK, pomimo iż został wprost zobowiązany na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa do sprawowania nadzoru nad instytucjami kultury i przeprowadzania kontroli wydatkowania dotacji podmiotowych, nie wykonywał w Teatrze Ludowym żadnych czynności kontrolnych, powołując się na brak „uprawnień i kompetencji do przeprowadzania kontroli w instytucjach kultury”. Działania nadzorcze, według oświadczenia przedstawicieli Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK, w omawianym przypadku ograniczały się do wizytacji m.in. przygotowań pomieszczeń do remontów, efektów remontu oraz do wydarzeń artystycznych.

2. Udzielanie zamówień publicznych, zawieranie umów i ich realizacja z uwzględnieniem odbioru przedmiotu umów.

W toku kontroli udzielonych przez Teatr Ludowy zamówień stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- 1) W ramach umowy na wykonanie projektów budowlanych Wykonawca zobowiązany był do sporządzenia m.in. kosztorysu inwestorskiego. Wykonana dokumentacja była przeznaczona dla „zamierzenia inwestorskiego”, a więc także dla ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane. W przedmiotowym zamówieniu Wykonawca sporządził kalkulację, określającą szacunkową wartość remontu, która nie mogła posłużyć do ustalenia wartości zamówienia. Zamawiający uznał umowę za wykonaną prawidłowo twierdząc, że w umowie nie zdefiniowano pojęcia „kosztorys inwestorski”. W wyniku powyższego konieczne było udzielenie kolejnego zamówienia na sporządzenie kosztorysu inwestorskiego.
- 2) Zamawiający nie naliczył kar umownych, pomimo że uzgodnienia konserwatorskie wymagane w ramach umowy na wykonanie projektów budowlanych nie zostały dokonane w terminie.

- 3) W § 8 ust. 1 pkt 6) Regulaminu realizacji dostaw, zlecenia usług i robót budowlanych, stanowiącego załącznik do Zarządzenia wewnętrznego nr 22/2016 Dyrektora Teatru Ludowego zostało wskazane, że obowiązek przeprowadzenia procedury rozeznania rynku i pozyskania oferty cenowej nie dotyczy m.in. usług projektowych, usług cateringowych, usług szkoleniowych i edukacyjnych oraz dostawy paliw. Brak rozeznania rynku w przypadku zamówień o większej wartości (np. powyżej 100.000,00 zł) może spowodować powstanie wątpliwości co do udzielenia takiego zamówienia zgodnie z ustawą o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny.
- 4) Zamówienia na materiały wykończeniowe i armaturę zostały udzielone bez zastosowania Regulaminu realizacji dostaw, zlecenia usług i robót budowlanych, stanowiącego załącznik do Zarządzenia wewnętrznego nr 22/2016 Dyrektora Teatru Ludowego.
- 5) Wartość zamówienia na materiały wykończeniowe i armaturę, które zostało udzielone w częściach, nie została ustalona zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (tj. poprzez zsumowanie przewidywanego wynagrodzenia wykonawcy (bez podatku VAT), ustalonego przez zamawiającego z należytą starannością), pomimo wystąpienia tożsamości przedmiotowej, podmiotowej i czasowej.
- 6) Wartość zamówienia na roboty budowlane nie została ustalona zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. z uwzględnieniem wartości materiałów wykończeniowych i armatury, zakupionych w ramach umowy o wzajemnej wymianie świadczeń oraz otrzymanych nieodpłatnie.
- 7) W zamówieniu na roboty budowlane wystąpiła rozbieżność pomiędzy terminem zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia wskazanym w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu, a terminem wskazanym we wzorze umowy i w konsekwencji w umowie zawartej z Wykonawcą.
- 8) W czynnościach odbioru robót nie brał udziału Małopolski Wojewódzki Konserwator Zabytków, co było niezgodne z punktem IV.5 Pozwolenia nr 1431/18 z dnia 06.12.2018 r. na prowadzenie prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, w którym zobowiązano wnioskodawcę do dokonywania odbioru z udziałem konserwatora.
- 9) Przyjęto fakturę VAT, w której termin płatności był krótszy niż termin przewidziany w umowie.
- 10) W umowie na wykonanie robót budowlanych zostały zamieszczone niespójne zapisy dotyczące momentu podpisania protokołu odbioru, albowiem w § 7 ust. 4 ww. umowy wskazano, że rozliczenie nastąpi fakturą końcową, wystawioną po wykonaniu wszystkich prac, na podstawie końcowego protokołu odbioru robót i protokołu potwierdzającego usunięcie ewentualnych wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym, podczas gdy w § 11 ust. 5 lit. a) tej umowy przewidziano możliwość podpisania protokołu odbioru w przypadku wystąpienia wad w wykonanym przedmiocie umowy, które to wady pozwalają na użytkowanie przedmiotu odbioru.

II. Zalecenia:

1. Dotację podmiotową rozliczać zgodnie z § 6 ust. 1 „Zasad udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Gminy Miejskiej Kraków dla samorządowych instytucji kultury, dla których organizatorem lub współorganizatorem jest Gmina Miejska Kraków”, w którym przewidziano, „Po zakończeniu roku budżetowego, Instytucje w terminie do 15 stycznia roku następnego, przedkładają do wydziału właściwego ds. kultury rozliczenie z wykorzystania udzielonej dotacji podmiotowej, której termin ostatecznego wykorzystania przypada na ostatni dzień roku budżetowego (...)”.
2. W przypadku dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie bądź w nadmiernej wysokości lub niewykorzystanej do końca roku budżetowego, zgodnie z § 7 ust. 1 ww. Zasad, dokonywać zwrotu dotacji do budżetu wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych, w terminach określonych w ustawie o finansach publicznych.
3. Jednoznacznie ustalić tytuł prawny, na podstawie którego Teatr Ludowy włada częścią urządzeń (o wartości 3.127,96 zł netto) zamontowanych w związku z przeprowadzonym remontem toalet w pomieszczeniach Wieży Ratuszowej.
4. Przed zaciągnięciem zobowiązań finansowych związanych z realizacją przedstawień teatralnych, zapewniać prawa autorskie umożliwiające ich wystawienie.
5. Zapewnić prawidłowy przepływ informacji pomiędzy Teatrem Ludowym a Wydziałem Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK, tak aby organizator miał możliwość oceny na podstawie „Zasad udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Gminy Miejskiej Kraków dla samorządowych instytucji kultury, dla których organizatorem lub współorganizatorem jest Gmina Miejska Kraków” oraz w ramach prawidłowej współpracy, czy przyznana dotacja podmiotowa jest w odpowiedniej wysokości i czy jest prawidłowo (celowo, gospodarnie, efektywnie) wydatkowana.
6. Sprawdzać pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sprawozdania z wykorzystania udzielonej dotacji podmiotowej, tj. zgodnie z § 6 ust. 2 „Zasad udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Gminy Miejskiej Kraków dla samorządowych instytucji kultury, dla których organizatorem lub współorganizatorem jest Gmina Miejska Kraków”, w którym określono, że „Wydział właściwy ds. kultury sprawdza pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a Dyrektor wydziału właściwego ds. kultury zatwierdza przedłożone rozliczenie z wykorzystania dotacji podmiotowej udzielonej Instytucji”.
7. Zgodnie z § 36 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Krakowa (wprowadzonego Zarządzeniem nr 1324/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 03.07.2019 r.), sprawować nadzór nad miejskimi instytucjami kultury, w tym m.in. poprzez bieżące monitorowanie i kontrolowanie wykorzystania dotacji podmiotowej.
8. Na podstawie przyjętego uchwałą Rady Miasta Krakowa Statutu Teatru Ludowego monitorować gospodarkę finansową Teatru poprzez przeprowadzanie **kontroli** w zakresie:
 - a) właściwego prowadzenia gospodarki finansowej instytucji, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
 - b) racjonalnego gospodarowania mieniem instytucji i zapewnieniem należytej jego ochrony,
 - c) dokonywania wydatków w sposób celowy, przy optymalnym doborze metod i środków, umożliwiających terminową realizację zadań statutowych”.

9. Prawidłowo planować w danym roku budżetowym zakres remontów, a wydatki na zaplanowane remonty uwzględniać w kwocie dotacji podmiotowej dla miejskiej instytucji kultury na dany rok, tak aby nie było potrzeby dokonywania zmian w budżecie Miasta Krakowa bez wystąpienia zmian istotnych okoliczności.
10. W przypadku wystąpienia potrzeby realizacji konkretnego zadania publicznego przez miejskie instytucje kultury podejmować działania mające na celu udzielenie dofinansowania w formie dotacji celowej, tak aby zapewnić transparentność wydatkowania i rozliczania środków pochodzących z dotacji.
11. Przedmiot zamówienia publicznego określać jednoznacznie, w sposób nie budzący wątpliwości i egzekwować jego wykonanie.
12. Naliczać kary umowne w przypadku spełnienia przesłanek określonych w umowie.
13. Rozważyć zmianę Regulaminu realizacji dostaw, zlecenia usług i robót budowlanych, stanowiącego załącznik do Zarządzenia wewnętrznego nr 22/2016 Dyrektora Teatru Ludowego w ten sposób, żeby obowiązek przeprowadzenia procedury rozeznania rynku i pozyskania oferty cenowej dotyczył również usług projektowych, usług cateringowych, usług szkoleniowych i edukacyjnych oraz dostawy paliw.
14. Stosować wewnętrzny Regulamin realizacji dostaw, zlecenia usług i robót budowlanych.
15. W przypadku wystąpienia tożsamości przedmiotowej, podmiotowej i czasowej wartość zamówienia udzielanego w częściach ustalać zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. poprzez zsumowanie przewidywanego wynagrodzenia wykonawcy (bez podatku VAT), ustalonego przez zamawiającego z należytą starannością.
16. Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. z uwzględnieniem wartości dostaw i usług oddanych przez zamawiającego do dyspozycji wykonawcy, o ile są one niezbędne do wykonania tych robót budowlanych.
17. Warunki zamówienia określać jednolicie we wszystkich dokumentach.
18. Dokonywać odbioru robót zgodnie z pozwoleniem na prowadzenie prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.
19. Nie przyjmować faktur VAT zawierających informacje niezgodne z umową.
20. Zasady odbioru robót i podpisywania protokołu odbioru określać w umowie w spójny sposób.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Zalecenie nr 1-5 oraz 9-20 – Pani Małgorzata Bogajewska, Dyrektor Teatru Ludowego.

Zalecenia nr 5-10 - Pani Katarzyna Olesiak, Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1, 4-12 oraz 14-20 - od zaraz.

Zalecenia nr 2, 3, 13 – do dnia 15 września 2020 r.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1-20 - do dnia 30 września 2020 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 17 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Wydział Kontroli Wewnętrznej UMK (zarządzenie Nr 173/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 stycznia 2019 r.) jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego i przekazanie go do Wydziału Kontroli Wewnętrznej. Sprawozdanie powinno zawierać odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych, wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji.

Otrzymują:

1. Adresat.
2. aa.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski