

Pan
Jacek Majchrowski
Prezydent Miasta Krakowa

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego przeprowadził na podstawie Uchwały Nr 24/21 Zarządu Województwa Małopolskiego z 12.01.2021 r. w sprawie ustalenia zasad planowania i przeprowadzania kontroli przez Biuro Audytu i Kontroli oraz § 8 umowy nr I/289/KD/433/18 z 23.03.2018 r. (ze zm.), a także wniosku o kontrolę z 12.10.2022 r. zatwierdzonego przez Marszałka Województwa Małopolskiego kontrolę doraźną w Gminie Miejskiej Kraków, Plac Wszystkich Świętych 3-4, 31-004 Kraków (zwanej w dalszej części wystąpienia Gminą), w okresie 10.11.2022 r. oraz 14-17.11.2022 r. (łącznie 5 dni roboczych) w zakresie wykorzystania pomocy finansowej udzielonej w 2018 roku z przeznaczeniem na działalność Krakowskiego Biura Festiwalowego związaną z realizacją projektu kulturalnego pn. „Media Audiowizualne” obejmującego zadanie w sferze przemysłu filmowego w regionie pn. Regionalny Fundusz Filmowy.

Kontrola została przeprowadzona przez następujących pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego:

- Ewelinę Rokitę – Głównego specjalistę w Zespole ds. kontroli dotacji oraz dofinansowań udzielonych z budżetu Województwa Małopolskiego w Biurze Audytu i Kontroli nr upoważnienia AK-0.087.271.2022 z 07.11.2022 r. (Kierownik Zespołu Kontrolującego),
- Lilianę Kominiak – Głównego specjalistę w Zespole ds. kontroli dotacji oraz dofinansowań udzielonych z budżetu Województwa Małopolskiego w Biurze Audytu i Kontroli nr upoważnienia AK-0.087.272.2022 z 07.11.2022 r. (Członek Zespołu Kontrolującego),
- Katarzynę Parę – Starszego inspektora w Zespole ds. kontroli dotacji oraz dofinansowań udzielonych z budżetu Województwa Małopolskiego w Biurze Audytu i Kontroli nr upoważnienia AK-0.087.273.2022 z 07.11.2022 r. (Członek Zespołu Kontrolującego).

Kontrola dotyczy lat 2018–2022 (do dnia jej zakończenia).

W związku z ustaleniami kontroli formułuje się niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

W okresie objętym kontrolą:

1. Prezydentem Miasta Krakowa był Pan Jacek Majchrowski od 2002 r. do nadal.
2. Dyrektorem Krakowskiego Biura Festiwalowego była Pani Izabela Błaszczak (wcześniej Izabela Helbin) od 01.01.2011 r. do 31.01.2022 r.
3. Dyrektorem Krakowskiego Biura Festiwalowego była Pani Magdalena Doksa-Tverberg od 01.02.2022 r. do 31.10.2022 r.

4. P.o. Dyrektora Krakowskiego Biura Festiwalowego była Pani Karolina Pietyra od 01.10.2022 r. do nadal.
5. Zastępcą Dyrektora Krakowskiego Biura Festiwalowego ds. Wykonawczych był Pan Robert Rozciecha od 01.03.2011 r. do 31.01.2022 r.
6. Zastępcą Dyrektora Krakowskiego Biura Festiwalowego ds. Centrum Kongresowego ICE Kraków była Pani Paula Fanderowska od 01.12.2015 r. do 31.01.2022 r.
7. Zastępcą Dyrektora Krakowskiego Biura Festiwalowego ds. Programowych był Pan Robert Piaskowski od 01.03.2010 r. do 31.03.2019 r.
8. Zastępcą Dyrektora Krakowskiego Biura Festiwalowego ds. Marketingu była Pani Aleksandra Wdowiak od 01.04.2019 r. do 28.02.2022 r.
9. Zastępcą Dyrektora Krakowskiego Biura Festiwalowego ds. Organizacyjnych był Pan Grzegorz Grabowski od 01.12.2015 r. do nadal.

Prezydent Miasta Krakowa udzielił 25.01.2018 r. pełnomocnictwa Pani Izabeli Helbin do reprezentowania Gminy Miejskiej Kraków w sprawach związanych z realizacją projektu kulturalnego pn. „Media Audiowizualne” obejmującego zadania w sferze przemysłu filmowego w regionie – Regionalny Fundusz Filmowy oraz Forum Audiowizualne przy Festiwalu Muzyki Filmowej, w tym: podpisywania i składania Województwu Małopolskiemu sprawozdań merytorycznych z realizacji projektu oraz podpisywania i składania Województwu Małopolskiemu dokumentów wymaganych do rozliczenia projektu.

Skarbnik Miasta Krakowa upoważnił 29.01.2018 r. Panią Marię Szostak Główną Księgową Krakowskiego Biura Festiwalowego do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych dokonywanych w imieniu Gminy Miejskiej Kraków przez Dyrektora Krakowskiego Biura Festiwalowego w związku z realizacją projektu kulturalnego pn. „Media Audiowizualne”, w tym podpisywania i składania Województwu Małopolskiemu sprawozdań merytorycznych z realizacji projektu oraz podpisywania i składania Województwu Małopolskiemu dokumentów wymaganych do rozliczenia projektu.

Wybrana dokumentacja kontroli stanowi akta kontroli dowód nr 1, str. 1 – 3.

I. Projekt kulturalny pn. „Media Audiowizualne” obejmujący zadanie w sferze przemysłu filmowego w regionie pn. Regionalny Fundusz Filmowy.

1. Umowa nr I/289/KD/433/18 z 23.03.2018 r. (ze zm.)

Na podstawie Uchwały Nr XLVI/726/18 Sejmiku Województwa Małopolskiego z 26.02.2018 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Miejskiej Kraków na rzecz realizacji projektu kulturalnego pn. „Media Audiowizualne” została zawarta umowa nr I/289/KD/433/18 z 23.03.2018 r. pomiędzy Województwem Małopolskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Małopolskiego, w imieniu którego działał Pan Jacek Krupa Marszałek Województwa Małopolskiego oraz Pan Leszek Zegzda Członek Zarządu Województwa Małopolskiego, a Gminą Miejską Kraków reprezentowaną przez Pana Jacka Majchrowskiego Prezydenta Miasta Krakowa.

Umowa dotacji była zmieniona 13.08.2018 r. aneksem nr 1, który dotyczył numeru rachunku bankowego UMWM oraz 27.12.2018 r. aneksem nr 2, który dotyczył zmiany wartości projektu i planu rzeczowo-finansowego.

Przedmiotem umowy było udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na 2018 rok w kwocie 600 000,00 zł z przeznaczeniem na działalność Krakowskiego Biura Festiwalowego związaną z realizacją projektu kulturalnego pn. „Media Audiowizualne”, obejmującego następujące zadania w sferze przemysłu filmowego w regionie:

- a. Regionalny Fundusz Filmowy – 500 000,00 zł,
- b. Forum Audiowizualne przy Festiwalu Muzyki Filmowej w Krakowie – 100 000,00 zł.

Termin realizacji projektu został ustalony od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Gmina zobowiązana była do wykorzystania przekazanej pomocy finansowej do 31.12.2018 r. Ze środków dotacji mogły być pokrywane wydatki poniesione w terminie realizacji zadania, jednak nie wcześniej, niż od dnia zawarcia umowy. Niewykorzystana kwota dotacji podlegała zwrotowi na rachunek UMWM w terminie do 15.01.2019 r.

Kontrolą objęto wyłącznie zadanie pn. *Regionalny Fundusz Filmowy*.

Zgodnie z umową Województwo Małopolskie miało przekazać na Regionalny Fundusz Filmowy 500 000,00 zł, w terminie do 20.08.2018 r. Całkowity koszt Regionalnego Funduszu Filmowego oszacowano na kwotę 721 093,00 zł.

Realizatorem projektu miało być Krakowskie Biuro Festiwalowe (zwane dalej KBF), samorządowa instytucja kultury, dla której Gmina Miejska Kraków pełni funkcję organizatora.

W ramach projektu KBF (operator Regionalnego Funduszu Filmowego) miało być Organizatorem Konkursu na Wspieranie Produkcji Filmowej, którego rezultatem miało być dofinansowanie najciekawszych produkcji filmowych.

Warunkiem otrzymania wsparcia finansowego na produkcję filmową było jej związanie z Województwem Małopolskim lub miastem Kraków poprzez tematykę, twórców, a przede wszystkim przez miejsce realizacji filmu.

Na podstawie § 6 umowy dotacji Gmina została zobowiązana m.in. do przedłożenia do 30.01.2019 r. do UMWM sprawozdania z wykonania zadania obejmującego sprawozdanie merytoryczne, zestawienie dokumentów księgowych, kosztorys powykonawczy według wzorów stanowiących załączniki nr 2-4 do umowy dotacji. Do sprawozdania Gmina zobowiązana była załączyć kserokopie dowodów księgowych potwierdzających faktycznie poniesione koszty i wydatki, które zostały sfinansowane ze środków dotacji wraz z umowami w oparciu, o które zostały wystawione oraz protokołami odbioru zrealizowanych zamówień. Dowody księgowe powinny być zawierać zapis „sfinansowane ze środków Województwa Małopolskiego ... w wysokości zł”.

KBF w ramach projektu pn. „Media Audiowizualne”, miało prowadzić działania promocyjne i informacyjne na rzecz Województwa i Gminy.

Zgodnie z § 7 umowy dotacji, Gmina oświadczyła, że zobowiąże KBF do:

- a) zamieszczania we własnych wydawnictwach i materiałach informacyjno-promocyjnych oraz prasowych, a w szczególności na swojej stronie internetowej oraz we wszelkich wystąpieniach publicznych informacji o udziale finansowym Województwa Małopolskiego w realizacji projektu,
- b) zapewnienia przedstawicielowi Województwa Małopolskiego udziału w pracach Komisji Konkursowej w ramach Regionalnego Funduszu Filmowego z prawem głosu,
- c) uwzględnienia w umowie koprodukcyjnej z Laureatem/Laureatami konieczności zamieszczenia w czołówce filmu i napisach końcowych informacji o współfinansowaniu obrazu z budżetu Województwa, z zachowaniem wymogów identyfikacji wizualnej Województwa Małopolskiego wszędzie, gdzie będzie stosowane logo,
- d) zapewnienia przedstawicielom Województwa wglądu do wszystkich materiałów publikowanych w związku z Konkursem i Forum na minimum 5 dni roboczych przed ich publicznym ogłoszeniem, celem uzyskania akceptacji Województwa.

Wszelkie zmiany treści umowy wymagały dla swojej ważności formy pisemnej.

Regionalny Fundusz Filmowy miał być realizowany zgodnie z planem rzeczowo-finansowym, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, który obejmował:

- a) Dofinansowanie produkcji projektów wyłonionych w konkursie w roku 2018 – 704 593,00 zł.

b) Obsługę konkursu – wynagrodzenie ekspertów 16 500,00 zł.

2. Realizacja umowy zawartej z Województwem Małopolskim.

W celu sprawdzenia realizacji umowy kontroli poddano:

1. Umowę nr I/289/KD/433/18 z 23.03.2018 r. zawartą z Województwem Małopolskim wraz z Aneks nr 1 z 13.08.2018 r. oraz Aneks nr 2 z 27.12.2018 r.
2. Dokumentację merytoryczną zadania.
3. Dokumentację finansowo-księgową.
4. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania.
5. Informacje przedkładane na potrzeby kontroli.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji z zakresu realizacji zadania publicznego kontroli poddano prawidłowość wykonania zadania pn. *Regionalny Fundusz Filmowy* w zakresie rzeczowym i finansowym.

Ustalenia kontroli:

- Uchwałą nr CVII/2776/18 Rady Miasta Krakowa z 05.07.2018 r. Gmina udzieliła KBF dotacji podmiotowej w wysokości 750 000,00 zł.
- Gmina Miejska Kraków przekazała do KBF środki dotacji WM 07.09.2018 r. w wysokości 500 000,00 zł.
- X Konkurs Wspierania Produkcji Filmowej realizowany ze środków Regionalnego Funduszu Filmowego ogłoszono 05.03.2018 r. Do konkursu wpłynęły 23 wnioski, spośród których 16 zakwalifikowano do oceny. Komisja 13.07.2018 r. wyłoniła 5 projektów, w tym 4 fabularne i 1 dokument, o łącznej wartości 799 593,00 zł. Ze względu na odstąpienie od negocjacji umowy koprodukcyjnej Wytwórni Filmów Dokumentalnych i Fabularnych Komisja 13.11.2018 r. zdecydowała o przesunięciu kwot dofinansowania. Ostatecznie Komisja przyznała dofinansowania w łącznej kwocie 704 593,00 zł netto dla następujących producentów:
 - a) East Studio sp. z o.o., tytuł: *Broad Peak* (500 000,00 zł),
 - b) RE Studio sp. z o.o., tytuł: *Ikar. Historia Mietka Kosza* (150 000,00 zł),
 - c) Shipsboy sp. z o.o., tytuł: *Dwie* (30 000,00 zł),
 - d) Fundacja obiektywna, tytuł: *Siłaczki* (24 593,00 zł).
- Komisja Konkursowa X Konkursu Wspierania Produkcji powołana została 03.07.2018 r. i w jej skład wchodził m.in. Przedstawiciel Województwa Małopolskiego.
- KBF w ramach obsługi konkursu zawarło 05.04.2018 r. umowy o dzieło nr KFC/666/2018, KFC/667/2018, KFC/668/2018 na wykonywanie, w terminie 28 dni od dnia przekazania kopii wniosków, pisemnej oceny eksperckiej zgłoszonych w konkursie projektów. Wynagrodzenie każdorazowo wynosiło 5 500,00 zł brutto. 05.07.2018 r. KBF odebrało protokołarnie dzieła. Wykonawcy 13.07.2018 r. wystawili rachunki. KBF dokonało zapłaty Wykonawcom 25.07.2018 r. oraz 26.07.2018 r. i przekazało zaliczki do Urzędu Skarbowego 16.08.2018 r.
- KBF zawarło cztery umowy koprodukcyjne z laureatami X Konkursu na Wspieranie Produkcji Filmowej w ramach działalności Regionalnego Funduszu Filmowego w Krakowie:
 - a) Nr KFC/2584/2018 z 15.10.2018 r. z Fundacją Obiektyw-Na z siedzibą w Czachówku, ul. Główna 107 na wyprodukowanie filmu dokumentalnego pod roboczym tytułem *Siłaczki* w reżyserii Marty Dzido i Piotra Śliwowskiego według scenariusza autorstwa Marty Dzido. Produkcja filmu miała odbywać się wg Harmonogramu Produkcji. Zgodnie z umową strony zobowiązały się do przeznaczenia i zapewnienia środków finansowych i usług zgodnie ze strukturą finansową stanowiącą załącznik nr 5 do umowy w łącznej wysokości 395 017,00 zł brutto. KBF zobowiązał się wnieść w produkcję filmu wkład finansowy w wysokości 24 593,00 zł brutto. Producent 17.10.2018 r. wystawił rachunek nr 03/10/2018 r. KBF dokonał 24.10.2018 r. jego zapłaty w wymaganej kwocie terminowo

- oraz zgodnie z § 3 ust. 6 umowy koprodukcyjnej.
- b) Nr KFC/2983/2018 z 20.11.2018 r. z SHIPsBOY Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Wygrana 2 na wyprodukowanie krótkometrażowego filmu fabularnego pod roboczym tytułem *DWIE* w reżyserii i według scenariusza Aleksandry Świerk. Produkcja filmu miała odbywać się wg Harmonogramu Produkcji. Zgodnie z umową strony zobowiązały się do przeznaczenia i zapewnienia środków finansowych i usług zgodnie ze strukturą finansową stanowiącą załącznik nr 5 do umowy w łącznej wysokości 186 689,00 zł brutto. KBF zobowiązał się wnieść w produkcję filmu wkład finansowy w wysokości 30 000,00 zł netto/ 36 900,00 zł brutto. Producent wystawił fakturę nr 2/11/2018/B z 22.11.2018 r. KBF dokonał 27.11.2018 r. zapłaty w wymaganej kwocie terminowo oraz zgodnie z § 3 ust. 6 umowy koprodukcyjnej.
- c) Nr KFC/2675/2018 z 10.10.2018 r. z RE Studio Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Stefana Dembego 8B/21 na wyprodukowanie filmu fabularnego pod roboczym tytułem *Ikar. Historia Mietka Kosza* w reżyserii i według scenariusza Macieja Pieprzycy. Produkcja filmu miała odbywać się wg Harmonogramu Produkcji. Zgodnie z umową strony zobowiązały się do przeznaczenia i zapewnienia środków finansowych i usług zgodnie ze strukturą finansową stanowiącą załącznik nr 5 do umowy w łącznej wysokości 7 800 000,00 zł netto. KBF zobowiązał się wnieść w produkcję filmu wkład finansowy w wysokości 150 000,00 zł netto/ 184 500,00 zł brutto. Producent wystawił fakturę nr 1/10/2018 z 14.10.2018 r. KBF dokonał 23.10.2018 r. zapłaty w wymaganej kwocie terminowo oraz zgodnie z § 3 ust. 6 umowy koprodukcyjnej.
- d) Nr KFC/2921/2018 z 14.11.2018 r. z East Studio Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Czerniakowskiej 73/79 na wyprodukowanie filmu fabularnego pod roboczym tytułem *BROAD PEAK* w reżyserii Leszka Dawida według scenariusza Łukasza Ludkowskiego. Produkcja filmu miała odbywać się wg Harmonogramu Produkcji. Zgodnie z umową strony zobowiązały się do przeznaczenia i zapewnienia środków finansowych i usług zgodnie ze strukturą finansową stanowiącą załącznik nr 5 do umowy w łącznej wysokości 13 645 000,00 zł netto. KBF zobowiązał się wnieść w produkcję filmu wkład finansowy w wysokości 500 000,00 zł netto/ 615 000,00 zł brutto. Producent wystawił fakturę nr 3/11/2018 z 15.11.2018 r. o wartości 615 000,00 zł brutto, płatną ze środków WM w wysokości 500 000,00 zł. KBF dokonał 20.11.2018 r. zapłaty w wymaganej kwocie terminowo oraz zgodnie z § 3 ust. 6 umowy koprodukcyjnej.
- W zawartych przez KBF umowach koproducentkich były zamieszczone zapisy dotyczące obowiązków informacyjnych i promocyjnych Województwa Małopolskiego wymagane § 7 ust. 3 umowy dotacji. Zgodnie z umowami Producenti filmów zobowiązali się:
- w przypadku gdy przed napisami początkowymi umieszczone będą animowane logotypy pozostałych producentów do zamieszczenia logotypów Regionalnego Funduszu Filmowego w Krakowie, Gminy Miejskiej Kraków i Województwa Małopolskiego,
 - w sytuacji gdy film będzie opatrzony napisami początkowymi do zamieszczenia informacji o współfinansowaniu Filmu przez Regionalny Fundusz Filmowy w Krakowie ze środków budżetu Gminy Miejskiej Kraków oraz budżetu Województwa Małopolskiego,
 - do zamieszczenia w napisach końcowych informacji o współfinansowaniu Filmu przez Regionalny Fundusz Filmowy w Krakowie ze środków budżetu Gminy Miejskiej Kraków oraz budżetu Województwa Małopolskiego. Szczegółowa treść napisów końcowych określona została w załączniku nr 10 do umowy,
 - do zamieszczenia we wszystkich materiałach dystrybucyjnych, prasowych, informacyjnych i promocyjno-reklamowych dotyczących filmu oraz na nośnikach i opakowaniach logo KBF, Regionalnego Funduszu Filmowego w Krakowie, Gminy

Miejskiej Kraków, Województwa Małopolskiego oraz informacji o współfinansowaniu filmu ze środków budżetu Gminy Miejskiej Kraków, budżetu Województwa Małopolskiego.

- Sprawozdanie z realizacji zadania KBF złożyło do UMWM osobiście 28.01.2019 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 6 ust. 1 umowy dotacji. Sprawozdanie merytoryczne zostało sporządzone na formularzu, stanowiącym załącznik nr 3 do umowy dotacji i zawierało szczegółowy opis zrealizowanych działań, tj. naboru wniosków, ocenę wniosków i rozstrzygnięcie konkursu wraz z dofinansowaniem produkcji w ramach Konkursu. Do sprawozdania KBF dołączyło kosztorys powykonawczy projektu kulturalnego pn. *Media Audiowizualne w 2018 r. Zadanie: Regionalny Fundusz Filmowy* na druku stanowiącym załącznik nr 4 do umowy dotacji zawierający zestawienie kosztów merytorycznych na łączną kwotę 721 093,00 zł, z czego na dofinansowanie produkcji projektów wyłonionych w konkursie w 2018 roku 704 593,00 zł (w tym z budżetu WM 500 000,00 zł), oraz na obsługę konkursu – wynagrodzenie ekspertów 16 500,00 zł (z budżetu WM 0,00 zł). Zestawienie dokumentów księgowych sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy dotacji. Do sprawozdania KBF dołączyło kopię faktury nr 3/11/2018 z 15.11.2018 r. na kwotę 615 000,00 zł brutto (500 000,00 zł netto) dotyczącą umowy nr KFC/2921/2018 z 14.11.2018 r. za wkład koprodukcyjny wraz z przeniesieniem autorskich praw majątkowych, praw pokrewnych oraz praw zależnych do filmu pn. *Broad Peak*.
- W trakcie kontroli przedłożono oryginały dowodów księgowych dotyczących zadania. Na dowodzie księgowym dokumentującym wydatek sfinansowany ze środków dotacji zamieszczono: opis merytoryczny wydatku, którego dotyczy, adnotacje o przeprowadzonej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenie do zapłaty a także sposób ujęcia ww. dowodów księgowych w ewidencji księgowej (dekret księgowy). Na dowodzie księgowym znajdowała się także informacja w jakiej wysokości wydatek został sfinansowany ze środków Województwa Małopolskiego oraz wzmianka o zastosowaniu ustawy Pzp.
- Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, iż całkowity koszt zadania publicznego pn. *Regionalny Fundusz Filmowy* wyniósł 721 093,00 zł, z czego ze środków finansowych własnych Gmina wydatkowała kwotę 221 093,00 zł, a ze środków dotacji kwotę 500 00,00 zł.
- KBF zrealizował obowiązki promocyjno-informacyjne określone § 7 ust. 1 umowy dotacji poprzez zamieszczenie na stronie internetowej www.film-commission.pl informacji o udziale finansowym Województwa Małopolskiego.
- W toku kontroli stwierdzano, iż zadanie publiczne zostało zrealizowane zgodnie z planem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy dotacji oraz w terminie wynikającym z umowy zawartej z Województwem Małopolskim, tj. w 2018 roku. Środki dotacji zostały przeznaczone wyłącznie na pokrycie kosztów zgodnych z umową dotacji oraz wykorzystane w terminie do 31.12.2018 r., tj. zgodnie z § 5 ust 2 umowy dotacji. Gmina (KBF) zrealizowała zobowiązania wynikające z § 7 umowy dotacji.

W ramach kontroli umowy nr I/289/KD/443/18 z 23.03.2018 r. (ze zm.) nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wybrana dokumentacja dotycząca realizacji umowy stanowi akta kontroli – dowód nr 2, str. 1–170.

Protokół z narady zamykającej kontrolę stanowi akta kontroli - dowód nr 3, str. 1.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. nr 6 w 2022 r.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli nie formułuje się zaleceń pokontrolnych.

Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego ma prawo przedstawić do niego stanowisko, nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Dyrektor
Biura Audytu i Kontroli
Aneta Tabak

Otrzymują:

1. Kierownik jednostki kontrolowanej.
2. Dyrektor Departamentu Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMWM - dw.
3. Aa.