



Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Kultury

Pan Jerzy Pietraszek
Dyrektor

ul. Gabrieli Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 30 kwietnia 2019 r.

WKN-KF.1711.2.2018
00030056/2019/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Fundacji Artystów Niepełnosprawnych i Pełnosprawnych - Jesteś My z siedzibą przy ul. Rogowskiej 76/33, 54-440 Wrocław. Kontrolą objęto realizację umów o numerach:

- D/WKL/1797/1/2016 z dnia 25.07.2016 r., której przedmiotem było „Prowadzenie Integracyjnego Teatru Arka – Prowadzenie Międzynarodowego Integracyjnego Teatru Arka” w okresie od 01.08.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- D/WKL/1894/1/2017 z dnia 02.01.2017 r., której przedmiotem było „Prowadzenie Teatru Integracyjnego Arka – Prowadzenie Teatru Integracyjnego Arka” w okresie od 02.01.2017 r. do 30.06.2017 r.

W ramach ww. umów Gmina Wrocław przekazała Fundacji dotacje w kwotach 150.000,00 zł w 2016 r., z czego wydatkowano kwotę 149.979,18 zł i 150.000,00 zł w 2017 r., z czego wydatkowano kwotę 149.970,16 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.2.2018, doręczonym Fundacji w dniu 04.03.2019 r. Pismem z dnia 25.03.2019 r. Fundacja wniosła zastrzeżenia do protokołu kontroli, wskazując w nich m.in. klucz podziału kosztów energii elektrycznej w 2017 r. oraz dołączając dokumenty, których nie udostępniła w trakcie kontroli. W wyniku analizy zastrzeżeń dokonano zmian w treści protokołu kontroli, tj. uchylono zapisy dotyczące braku opisu w polityce rachunkowości systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów oraz zmodyfikowano treść protokołu w zakresie wysokości kosztów rozliczonych niezgodnie z umową nr D/WKL/1894/1/2017. Wykaz zmian do protokołu kontroli doręczono Fundacji w dniu 13.04.2019 r. W pozostałym zakresie rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.2.2018 00034567/2019/W z dnia 27.03.2019 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli.

W toku kontroli ustalono m.in., że:

I. W 2016 r. Fundacja uzyskała, oprócz dotacji Gminy Wrocław w kwocie 150.000,00 zł, przychody w kwocie:

- a) 45.000,00 zł z tytułu darowizny otrzymanej od Fundacji KGHM Polska Miedź na podstawie umowy nr 153(3155)/F/2016 z dnia 20.06.2016 r. na dofinansowanie organizacji przedstawienia „Inka”, tj. przedstawienia zaplanowanego w ramach kontrolowanego zadania, którymi przed datą realizacji kontrolowanego zadania sfinansowała koszty w łącznej kwocie 21.506,42 zł. Z pozostałych przychodów w wysokości 23.493,58 zł (45.000,00 zł – 21.506,42 zł), kwota 7.678,88 zł została przeznaczona na sfinansowanie kosztów rozliczonych w sprawozdaniu z kontrolowanego zadania w ramach środków finansowych z pozostałych źródeł. Tym samym Fundacja nie wykorzystwała na realizację kontrolowanego zadania publicznych przychodów w łącznej kwocie 15.814,70 zł (45.000,00 zł – 21.506,42 zł – 7.678,88 zł) – str. 37-42 protokołu kontroli;
- b) 30.000,00 zł z tytułu realizacji umowy sponsorskiej zawartej w dniu 28.07.2016 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną, której przedmiotem było sponsorowanie przez Bank przedstawienia pn.: „Pamięci Żołnierzy Wyklętych i Danuty Siedzikównej – Inki - Akademia rozwoju świadomości narodowej Integracyjnego Teatru Arka z Wrocławia”, którego premiera miała odbyć się w dniu 08.10.2016 r. we Wrocławiu, tj. przedstawienia zaplanowanego w ramach kontrolowanego zadania. W związku z realizacją umowy sponsorskiej Fundacja poniosła koszty w kwocie 2.605,50 zł. Z pozostałych przychodów w wysokości 27.394,50 zł (30.000,00 zł – 2.605,50 zł), kwota 3.900,00 zł została przeznaczona na sfinansowanie kosztów rozliczonych w sprawozdaniu z kontrolowanego zadania w ramach środków finansowych z pozostałych źródeł. Tym samym Fundacja nie wykorzystwała na realizację kontrolowanego zadania przychodów w kwocie 23.494,50 zł (27.394,50 zł – 3.900,00 zł) – str. 42-48 protokołu kontroli;
- c) 1.125,00 zł z tytułu sprzedaży biletów na przedstawienie „Inka” w dniach 7 i 8 października 2016 r., realizowane w ramach kontrolowanego zadania publicznego, które nie zostały wykorzystane na realizację zadania. Przychody ze sprzedaży biletów nie zostały zaplanowane w zaktualizowanej ofercie jako źródło finansowania zadania a Fundacja podpisała oświadczenie zamieszczone na stronie 15 zaktualizowanej oferty, że w ramach złożonej oferty nie przewiduje pobierania opłat od adresatów zadania – str. 35-37 protokołu kontroli.

Suma przychodów, które pomimo obowiązku wynikającego z zapisów § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej, nie zostały wykorzystane na realizację kontrolowanego zadania wyniosła 40.434,20 zł (15.814,70 zł + 23.494,50 zł + 1.125,00 zł). Zatem zgodnie z § 12 ust. 4 umowy niewykorzystane przychody powinny zostać zwrócone na rachunek bankowy Gminy Wrocław.

Jednocześnie ww. przychody uzyskane od Fundacji KGHM Polska Miedź i PKO BP S.A. przeznaczone zostały m.in. na sfinansowanie nieprzewidzianych w ofercie lub przekraczających kwoty przewidziane w ofercie kosztów premiery spektaklu „Inka”. Fundacja na wykonanie tego samego dzieła zawierała dwie lub więcej umów o dzieło i zlecenie, z których część była finansowana ze środków dotacji Gminy Wrocław a pozostała część z darowizny otrzymanej od Fundacji KGHM Polska Miedź i/lub ze środków pozyskanych od PKO BP S.A. Wskutek powyższego koszty merytoryczne przygotowania ww. premiery (bez uwzględnienia kosztów zaplanowanych w poz. I.27 i I.28, jako wspólne dla trzech przedstawień) były wyższe o 51.930,44 zł niż zaplanowano w ofercie (48.200,00 zł). Zgodnie z § 2 ust. 2 (zmienionym aneksem nr 3 z dnia 20.12.2016 r.) i ust. 3 umowy dotacyjnej nr D/WKL/1797/1/2016 Fundacja zobowiązała się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem

jej aktualizacji, stanowiącymi odpowiednio załączniki nr 1 i 8 do umowy dotacyjnej - str. 29, 50-59 protokołu kontroli.

W związku z zawarciem na wykonanie tych samych dzieł umów o dzieło, które sfinansowane były ze środków otrzymanych od Fundacji KGHM Polska Miedź i/lub środków otrzymanych od PKO BP S.A., w części II.4. sprawozdania z wykonania zadania Fundacja nieprawidłowo rozliczyła z kontrolowanej dotacji koszty wynagrodzeń w łącznej kwocie 9.945,56 zł (4.000,00 zł + 500,00 zł + 440,00 zł + 550,00 zł + 440,00 zł + 1.015,56 zł + 3.000,00 zł) - str. 60-71 protokołu kontroli;

II. W zakresie realizacji umowy dotacyjnej nr D/WKL/1797/1/2016 z dnia 25.07.2016 r. Fundacja m.in.:

- 1) rozliczyła sfinansowane ze środków z innych źródeł koszty merytoryczne dotyczące premiery przedstawienia pt. „Inka” w kwocie 228,00 zł z tytułu wynagrodzenia za wykonanie lalek, pomimo że lalki wykonała inna osoba - str. 59-60 protokołu kontroli;
- 2) rozliczyła sfinansowane z dotacji koszty merytoryczne dotyczące premiery przedstawienia pt. „Zapomniane zabawki dzieci Katynia”, w tym:
 - a) koszty w łącznej kwocie 8.300,00 zł z tytułu zawartych umów o dzieło, pomimo że dzieła nie zostały wykonane - str. 72-81 protokołu kontroli;
 - b) koszty w kwocie 1.000,00 zł z tytułu wynagrodzenia asystenta reżysera, których nie zaplanowano w kosztorysie zamieszczonym w części IV.1. zaktualizowanej oferty - str. 81 protokołu kontroli;
- 3) nie udokumentowała, że zrealizowała premierę przedstawienia teatralnego pn. „Oskar i Pani Róża - reaktywacja” zaplanowaną w zaktualizowanej ofercie wykonania kontrolowanego zadania na dzień 20.12.2016 r. - str. 30-31 protokołu kontroli. Tym samym nie znajduje uzasadnienia rozliczenie z kontrolowanej dotacji kosztów wykazanych w sprawozdaniu jako bezpośrednio dotyczące premiery ww. przedstawienia teatralnego w łącznej kwocie 11.821,50 zł (poz. od I.22 do I.26) oraz części z kosztów dotyczących wszystkich przedstawień zaplanowanych w ramach kontrolowanego zadania. Jednocześnie w ramach kosztów w kwocie 11.821,50 zł, Fundacja rozliczyła koszty:
 - a) w kwocie 1.100,00 zł z tytułu zawartej umowy o dzieło, pomimo że nie udokumentowano wykonania dzieła - str. 84-85 protokołu kontroli;
 - b) niezgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów, zamieszczoną w części IV.1. zaktualizowanej oferty - str. 85-86 protokołu kontroli;
- 4) rozliczyła koszty merytoryczne wspólne dla wszystkich przedstawień realizowanych w ramach kontrolowanego zadania, w tym:
 - a) wynagrodzenia za przygotowanie i tworzenie dokumentacji filmowej premiery do przedstawienia teatralnego „Oskar i pani Róża” sfinansowane z dotacji w łącznej kwocie 220,00 zł, które dotyczyło innego przedstawienia niż zaplanowane w ramach kontrolowanego zadania - str. 88-89 protokołu kontroli;
 - b) koszty w łącznej kwocie 595,00 zł (w tym sfinansowane z dotacji w kwocie 590,78 zł i ze środków własnych w kwocie 4,22 zł) poniesione z tytułu zakupu reflektora led, kabli, przewodów, halogenów w dniu 22.12.2016 r., tj. po terminie realizacji wszystkich premier przedstawień zaplanowanych w ramach kontrolowanego zadania - str. 89 protokołu kontroli;
- 5) rozliczyła sfinansowane z dotacji, w ramach pozycji kosztorysowej III. „Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji” koszty w łącznej kwocie 3.011,41 zł z tytułu:
 - a) zakupu dwóch trailerów reklamowych w łącznej kwocie 2.091,00 zł, poniesione po terminie realizacji premier przedstawień zaplanowanych w ofercie kontrolowanego zadania - str. 90-92 protokołu kontroli;

- b) wynagrodzenia za wykonanie projektu plakatu i ulotki wg autorskiej koncepcji do przedstawienia teatralnego „Zapomniane zabawki dzieci Katynia”, które dwukrotnie sfinansowano z dotacji w kwocie 489,00 zł - str. 92-93 protokołu kontroli;
 - c) najmu lokali użytkowych w łącznej kwocie 221,33 zł, które nie dotyczą kontrolowanego zadania - str. 93-95 protokołu kontroli;
 - d) energii elektrycznej w łącznej kwocie 210,08 zł, -które nie dotyczą okresu realizacji kontrolowanego zadania - str. 95-96 protokołu kontroli;
- 6) rozliczyła sfinansowane z dotacji koszty w łącznej kwocie 2.605,50 zł, które stanowiły koszty działalności gospodarczej - str. 45-48 protokołu kontroli;
- 7) nie przedłożyła do kontroli narzędzi ewaluacyjnych zaplanowanych w części III.10. zaktualizowanej oferty - str. 32-33 protokołu kontroli.

W § 1 ust. 1 umowy dotacyjnej nr D/WKL/1797/1/2016 Fundacja zobowiązała się wykonać zadanie publiczne w zakresie i na warunkach określonych w umowie dotacyjnej. Zgodnie z § 2 ust. 2 (zmienionym aneksem nr 3 z dnia 20.12.2016 r.) Zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji oferty, stanowiącymi odpowiednio załączniki nr 1 i 8 do umowy dotacyjnej. Natomiast w § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał, i na warunkach określonych umową dotacyjną. Zgodnie z § 10 ust. 2 umowy dotacyjnej Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego.

- III. W 2017 r. Fundacja uzyskała przy realizacji kontrolowanego zadania, oprócz dotacji Gminy Wrocław w kwocie 150.000,00 zł, przychody w kwocie 45.000,00 zł z tytułu darowizny otrzymanej od Fundacji KGHM Polska Miedź na podstawie umowy nr 93/F/2017 z dnia 18.04.2017 r. na sfinansowanie kosztów dotyczących prapremiery przedstawienia pt. „Jądro Ciemności” w dniu 30.06.2017 r., tj. tej samej prapremiery, co zaplanowana w ramach kontrolowanej umowy dotacyjnej. Wartość przychodów uzyskanych przy realizacji kontrolowanego zadania publicznego przewyższyła zatem kwotę przychodów zaplanowaną w zaktualizowanej ofercie na sfinansowanie kosztów zadania o 45.000,00 zł - str. 109-115 protokołu kontroli. Kwota ta stanowi zatem dotację pobraną w nadmiernej wysokości. Stosownie do § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej nr D/WKL/1894/1/2017 Fundacja zobowiązała się do wydatkowania uzyskanych przy realizacji zadania publicznego przychodów, w tym także odsetek bankowych od środków przekazanych przez Zleceniodawcę, na realizację zadania publicznego wyłącznie na zasadach określonych w umowie. Niewykorzystane przychody Zleceniobiorca zwraca Zleceniodawcy na zasadach określonych w § 11 umowy dotacyjnej. Natomiast wydatkowanie osiągniętych przy realizacji zadania publicznego przychodów z naruszeniem postanowień § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej uznaje się za dotację pobraną w nadmiernej wysokości - § 2 ust. 4 umowy dotacyjnej.

Jednocześnie ww. przychody uzyskane od Fundacji KGHM Polska Miedź zostały przeznaczone m.in. na sfinansowanie nieprzewidzianych w ofercie lub przekraczających kwoty przewidziane w ofercie kosztów prapremiery przedstawienia teatralnego „Jądro Ciemności”. Fundacja na wykonanie tych samych dzieł zawierała umowy o dzieło, z których część finansowana była z kontrolowanej dotacji a część z darowizny otrzymanej od Fundacji KGHM Polska Miedź. Wskutek powyższego koszt przygotowania prapremiery przedstawienia teatralnego „Jądro Ciemności” wyniósł 99.835,00 zł, tj. o 38.755,00 zł więcej niż zaplanowano w ofercie kontrolowanego zadania. Zgodnie z § 2 ust. 2 (zmienionym aneksem nr 1 z dnia 14.06.2017 r.) Fundacja zobowiązała się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem

aktualizacji oferty, stanowiącymi odpowiednio załączniki nr 1 i 7 do umowy dotacyjnej - str. 108, 127-138 protokołu kontroli.

W związku z zawarciem na wykonanie tych samych dzieł umów o dzieło, które sfinansowane były ze środków otrzymanych od Fundacji KGHM Polska Miedź, w części II.5. sprawozdania z wykonania zadania Fundacja nieprawidłowo rozliczyła z kontrolowanej dotacji koszty wynagrodzeń w łącznej kwocie 24.029,00 zł - str. 138-147 protokołu kontroli.

IV. W trakcie realizacji umowy dotacyjnej nr D/WKL/1894/1/2017 z dnia 02.01.2017 r. Fundacja:

- 1) nie zrealizowała prapremiery przedstawienia teatralnego pn. „Świat według Hieronima Boscha” zaplanowanej w zaktualizowanej ofercie wykonania kontrolowanego zadania na dzień 26.03.2017 r. - str. 105-108 protokołu kontroli. Tym samym nie znajduje uzasadnienia rozliczenie z kontrolowanej dotacji kosztów wykazanych w sprawozdaniu jako bezpośrednio dotyczące ww. prapremiery w łącznej kwocie 60.395,00 zł (poz. od I.2 do I.10) oraz części z kosztów dotyczących również zaplanowanej w ramach kontrolowanego zadania prapremiery przedstawienia „Jądro Ciemności”. Jednocześnie w ramach kosztów w kwocie 60.395,00 zł, Fundacja rozliczyła koszty:
 - a) w łącznej kwocie 2.899,00 zł poniesione na podstawie rachunków wystawionych do umów o dzieło, pomimo że z przedłożonych dokumentów, pisemnych wyjaśnień Fundacji oraz oświadczeń wykonawców dzieł wynikają rozbieżne informacje w zakresie przedmiotów dzieł i osób, które je wykonały - str. 117-121 protokołu kontroli;
 - b) w łącznej kwocie 1.599,00 zł, pomimo że dzieła nie zostały wykonane - str. 121-125 protokołu kontroli;
 - c) w kwocie 440,00 zł z tytułu zaprojektowania i wykonania części scenografii, pomimo że wykonanie dzieła nie zostało udokumentowane - str. 125-126 protokołu kontroli;
- 2) rozliczyła sfinansowane z dotacji koszty merytoryczne dotyczące prapremiery przedstawienia pt. „Jądro Ciemności”, w tym koszty:
 - a) wynagrodzenia w kwocie 1.099,00 zł z tytułu przygotowania choreografii do przedstawienia, pomimo że dzieło nie zostało wykonane - str. 147-149 protokołu kontroli;
 - b) w łącznej kwocie 6.000,00 zł, pomimo że z przedłożonych dokumentów i pisemnych wyjaśnień Fundacji wynikają rozbieżne informacje w zakresie przedmiotów dzieł i osób, które je wykonały - str. 149-152 protokołu kontroli;
- 3) rozliczyła koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne z tytułu:
 - a) usług prowadzenia ksiąg rachunkowych Fundacji, sfinansowane z dotacji w kwocie 850,96 zł, które nie dotyczą kontrolowanego zadania - str. 153-154 protokołu kontroli;
 - b) najmu lokali użytkowych, sfinansowane z dotacji w łącznej kwocie 865,13 zł, które nie dotyczą kontrolowanego zadania - str. 154-156 protokołu kontroli;
 - c) energii elektrycznej w łącznej kwocie 1.143,34 zł, w tym w kwocie 561,27 zł nie dotyczące okresu realizacji kontrolowanego zadania i w kwocie 582,07 zł nie dotyczące kontrolowanego zadania - str. 156-159 protokołu kontroli i str. 1- 5 Wykazu zmian do protokołu kontroli;
 - d) reklamy, sfinansowane z dotacji w kwocie 150,00 zł, które nie dotyczą prapremiery przedstawienia pt. „Świat według Hieronima Boscha” zaplanowanej w ramach kontrolowanego zadania w dniu 26.03.2017 r. - str. 159-160 protokołu kontroli;

- e) wynagrodzenia za projekt plakatu i ulotki do przedstawienia „Świat według Hieronima Boscha”, sfinansowane z dotacji w kwocie 550,00 zł brutto, pomimo że dzieło wykonała inna osoba - str. 160-161 protokołu kontroli;
 - f) wynagrodzenia za pracę, sfinansowane z dotacji w kwocie 700,00 zł brutto, pomimo że praca nie dotyczyła prapremiery przedstawienia pt. „Świat wg Hieronima Boscha”, zaplanowanego w ramach kontrolowanego zadania na dzień 26.03.2017 r. - str. 161-162 protokołu kontroli;
- 4) nie przedłożyła do kontroli narzędzi ewaluacyjnych zaplanowanych w części IV.5. oferty - str. 109 protokołu kontroli.

W § 1 ust. 1 umowy dotacyjnej nr D/WKL/1894/1/2017 Fundacja zobowiązała się wykonać zadanie publiczne w zakresie określonym i na warunkach określonych w umowie dotacyjnej. Zgodnie z § 2 ust. 2 (zmienionym aneksem nr 1 z dnia 14.06.2017 r.) Zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji oferty, stanowiącymi odpowiednio załączniki nr 1 i 7 do umowy dotacyjnej.

Zgodnie z § 9 ust. 2 umowy dotacyjnej Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego.

V. W trakcie realizacji kontrolowanych zadań wystąpiły nieprawidłowości, które nie mają wpływu na wydatkowanie przekazanych przez Gminę Wrocław dotacji, tj.:

- 1) w „Dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości” obowiązującej w trakcie realizacji w 2016 r. i 2017 r. zadań objętych kontrolą:
 - a) nie wskazano sposobu wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej zadań publicznych, o którym mowa w § 7 ust. 1 umów nr D/WKL/1797/1/2016 i nr D/WKL/1894/1/2017;
 - b) nie opisano zasad rachunkowego wyodrębnienia działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, wymaganego art. 10 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 239 ze zm. i Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.);
 - c) znajduje się nieaktualna podstawa prawna, tj.: ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 - str. 11-12 protokołu kontroli,
- 2) w księgach rachunkowych Fundacji nie wyodrębniono:
 - a) w 2016 r. i 2017 r. ewidencji księgowej kontrolowanych zadań publicznych w zakresie kont zespołów „1” i „2”, co było niezgodne z § 7 ust. 1 umów dotacyjnych - str. 12-15 protokołu kontroli;
 - b) w 2016 r. i 2017 r. nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego, do którego zobowiązuje art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - str. 12-15 protokołu kontroli;
 - c) w 2016 r. zdarzeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej obok działalności statutowej, czym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - str. 45-46 protokołu kontroli.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, kontrolę realizacji umów dotacyjnych nr D/WKL/1797/1/2016 i nr D/WKL/1894/1/2017 przeprowadzono na podstawie dowodów źródłowych, tj. m.in. umów o dzieło i zlecenie wraz z wystawionymi do nich rachunkami, faktur VAT i wyciągów bankowych.

Na podstawie § 19 ust. 11 Zarządzenia nr 10908/18 Prezydenta Wrocławia z dnia 16.11.2018 r. przekazuję wystąpienie pokontrolne oraz wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

O podjętych działaniach należy powiadomić Wydział Kontroli w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego pisma.

Z up. Prezydenta
Marta Kalcicka
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki w wersji elektronicznej:

1. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.2.2018
2. Pismo z dnia 25.03.2019 r. stanowiące zastrzeżenia do protokołu kontroli
3. Pismo nr WKN-KF.1711.2.2018 00034567/2019/W z dnia 27.03.2019 r. stanowiące stanowisko kontrolera
4. Zwrotka potwierdzająca odbiór stanowiska kontrolera
5. Wykaz zmian do protokołu kontroli nr WKN-KF.1711.2.2018
6. Zwrotka potwierdzająca odbiór wykazu zmian do protokołu kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. Pani Beata Bernacka – Dyrektor Wydziału Partycypacji Społecznej UMW
3. Pani Magdalena Bulik – Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW
4. a/a