

DEPARTAMENT OBSŁUGI I ADMINISTRACJI UMŁ
BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI

Łódź, dnia 21 listopada 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.86.2017



1194676 2017-11-29 02 POLECONA

CENTRUM ZAJĘĆ POZASZKOLNYCH NR 3
OLIMPIJSKA 9
94-043 ŁÓDŹ PL

Pan

Tomasz Maryniak

Dyrektor Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3
w Łodzi.

319562

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli, w związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli Nr DOA-BAK-I.1711.86.2017 podpisanym w dniu 15 listopada 2017 r., przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

Tytuł kontroli:

Wewnętrzne akty prawne regulujące funkcjonowanie jednostki.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Kontroler:

Ewa Firaza, główny specjalista, upoważnienie do kontroli nr DOA-BAK-III.077.93.2017 z dnia 02.10.2017 r.

Jednostka kontrolowana:

Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 ul. Olimpijska 9 w Łodzi.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Tomasz Maryniak powołany na stanowisko dyrektora Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Łodzi Nr 1082/VII/15 z dnia 20.05.2015 r. na okres od 01.09.2015 r. do 31.08.2020 r.

Pan Tomasz Maryniak stanowisko dyrektora Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi zajmuje nieprzerwanie od 1 maja 2006 r.

Termin kontroli:

03.10.2017 r. – 13.11.2017 r.

Okres objęty kontrolą:

Od 01.01.2017 r. do 17.10.2017 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ *ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami* wewnętrzne regulacje prawne określające organizację i sposób funkcjonowania kontrolowanej jednostki.

W uzasadnieniu pozytywnej oceny należy podać:

- w jednostce opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne, określające cele działalności jednostki i sposoby ich realizacji;
- wewnętrzne akty prawne funkcjonujące w jednostce są aktualizowane i dostosowywane do bieżących celów i zadań jednostki.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi jest publiczną placówką oświatowo-wychowawczą, działającą w oparciu o ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. 2017 r., poz. 59 ze zm.).

Organem prowadzącym placówkę - Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi od dnia 1 stycznia 1996 r. jest Miasto Łódź na prawach powiatu. (w dniu przejęcia placówki przez Miasto Łódź obowiązywała nazwa Młodzieżowy Dom Kultury).

Nadzór pedagogiczny nad Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi sprawuje Łódzki Kurator Oświaty.

2. Ustalony stan faktyczny.

2.1 Dokumenty założycielskie, statut, regulamin organizacyjny.

2.1.1 Ustalenia pozytywne:

Dokumenty założycielskie.

- 1). Obecna nazwa kontrolowanej jednostki – Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi przy ulicy wtedy Przełajowej 5 (obecnie Olimpijskiej 9) ustalona została z dniem 1 stycznia 1999 r. na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Łodzi Nr VI/61/98 z dnia 30 grudnia 1998 r. w sprawie przekształcenia placówek wychowania pozaszkolnego z jednostek budżetowych w zakłady budżetowe.
- 2). Z dniem 18 czerwca 2012 r. na podstawie pisma Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 4 czerwca 2012 r. zmieniona została siedziba Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 z budynku ulicy Przełajowej 5 do budynku przy ulicy Olimpijskiej 9.
Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi przy ulicy Olimpijskiej 9 zwane dalej będzie również Centrum lub placówką.
- 3). Zmiana siedziby Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 z ulicy Przełajowej 5 na ulicę Olimpijską 9 dokonana została uchwałą Rady Pedagogicznej nr 67/2012 z dnia 13 czerwca 2012 r.

4). W Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi obowiązuje statut opracowany na bazie statutu nadanego przez Radę Miejską w Łodzi załącznikiem nr 6 do uchwały Nr LXX/1448/06 z dnia 27.09.2006 r.

5). Statut Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi opracowany został na podstawie art. 60 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U z 2015 r. poz. 2156 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie ramowych statutów publicznych placówek (Dz. U z 2005 r. Nr 52, poz. 466 ze zm.), załącznik nr 1.

6). Ostatnia nowelizacja statutu Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi wprowadzona została uchwałą Rady Pedagogicznej nr 90/2013 z dnia 27.11.2013 r.

2.1.2. Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli.

1. Statut Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi nie określa, zgodnie z § 2 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie ramowych statutów publicznych placówek, form współpracy placówki z rodzinami (prawnymi opiekunami) wychowanków, szkołami, innymi instytucjami i organizacjami pozarządowymi oraz ze środowiskiem lokalnym.

2. Statut Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi nie określa, zgodnie z § 3 pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie ramowych statutów publicznych placówek sposobu rozwiązywania sporów między organami placówki oraz zasad współdziałania organów Centrum, zapewniających właściwe wykonywanie kompetencji tych organów oraz zapewniające bieżącą wymianę informacji pomiędzy organami.

3. Statut Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi nie określa, zgodnie z § 7 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie ramowych statutów publicznych placówek szczegółowych zasad udziału dzieci i młodzieży w zajęciach organizowanych przez placówkę, ograniczając zapisy w statucie wyłącznie do określenia wieku uczestników, wymienionego w zasadach rekrutacji.

4. Statut Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi nie określa, zgodnie z § 8 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie ramowych statutów publicznych placówek, warunków pobytu w placówce zapewniających

wychowankom ochronę przed przemocą, uzależnieniami, demoralizacją oraz innymi przejawami patologii społecznej.

5. Statut Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 dopuszcza organizowanie bezpłatnych zajęć dla dorosłych wymieniając ich w § 28 statutu Centrum i § 28 statutu nadanego przez Radę Miejską w Łodzi załącznikiem do uchwały nr LXXV/1448/06 z dnia 27 września 2006 r. jako uczestników zajęć w Centrum co jest niezgodne z art. 1 pkt 1 i 20 ustawy z dnia 14 grudnia 2017 r. Prawo oświatowe.

2.2 Regulaminy pracownicze.

2.2.1 Ustalenia pozytywne:

1. W Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi funkcjonuje Regulamin Pracy wprowadzony zarządzeniem dyrektora placówki nr 9/17 z dnia 6 listopada 2017 r., który zacznie obowiązywać 14 dni po jego opublikowaniu.

Obowiązujący Regulamin Pracy Centrum zawiera w swoich zapisach zasady i ochronę wynagradzania pracowników.

Zgodnie z art. 104 ustawy Kodeks Pracy z dnia 26 czerwca 1974 r., (Dz. U z 2016 r. poz. 1666 ze zm.), Regulamin Pracy Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 ustala organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników.

2. Zgodnie z art. 104¹ § 1 Kodeksu Pracy, Regulamin Pracy Centrum ustala:

1) organizację pracy, warunki przebywania na terenie zakładu pracy w czasie pracy i po jej zakończeniu, wyposażenie pracowników w narzędzia i materiały, a także w odzież i obuwie robocze oraz w środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej;

2) systemy i rozkłady czasu pracy oraz przyjęte okresy rozliczeniowe czasu pracy;

3) termin, miejsce, czas i częstotliwość wypłaty wynagrodzenia;

4) obowiązki dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej, przyjęty w placówce sposób potwierdzania przez pracowników przybycia i obecności w pracy oraz usprawiedliwiania nieobecności w pracy, zasady udzielania zwolnień od pracy, spóźnień do pracy oraz zastępstw za pracowników nieobecnych.

3. Regulamin Pracy Centrum zgodnie z art. 104¹ § 2 zawiera informację o karach stosowanych zgodnie z art. 108 Kodeksu Pracy.

4. Regulamin Pracy Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 zawiera ponadto zapisy dotyczące:

- 1) zasad udzielania urlopów i zwolnień z pracy;
- 2) ochrony pracy kobiet;
- 3) dyscypliny pracy i odpowiedzialności porządkowej;
- 4) równego traktowania w zatrudnieniu;
- 5) zasady przydziału pracownikom odzieży i obuwia roboczego oraz środków higieny osobistej;
- 6) zasad przydzielania wyróżnień i nagród dyrektora.

5. Wszyscy pracownicy Ośrodka zostali zapoznani z treścią Regulaminu Pracy, wypełniając zapis art. 104³ § 2 ustawy Kodeks Pracy.

6. Oświadczenia o zapoznaniu się pracowników z Regulaminem Pracy dołączone zostały do sprawdzonych przez kontrolującego, wybranych losowo 17 spośród 30 teczek akt osobowych, co jest zgodne z § 6 ust. 2 pkt 2b rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 ze zm.).

7. Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi posiada aktualny Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze. Regulamin naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 został wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 17/12 z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi”.

Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Centrum, stanowiący załącznik do zarządzenia Dyrektora nr 17/12 z dnia 21 grudnia 2012 w sprawie wprowadzenia „Regulaminu naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi” opracowany został na podstawie art. 11, 12 oraz art. 13 przepisów ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.).

8. Regulamin określający szczegółowy sposób przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę dla pracowników podejmujących pracę na stanowisku urzędniczym w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi jest aktualny i wprowadzony został zarządzeniem Dyrektora nr 10/13 z dnia 21 grudnia 2013 r. w sprawie

wprowadzenia „Regulaminu określającego szczegółowy sposób przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi”.

Regulamin w sprawie sposobu przeprowadzania służby przygotowawczej dla pracowników w Centrum w Łodzi został opracowany na podstawie art. 19 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych i określa szczegółowy sposób jej przeprowadzania, organizowania egzaminu kończącego tę służbę dla pracowników podejmujących po raz pierwszy pracę na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3.

2.3 Kontrola zarządcza.

2.3.1 Ustalenia pozytywne:

1) W Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi opracowano dwa Kodeksy Etyki, jeden dla pracowników samorządowych i drugi dla pracowników pedagogicznych Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi, zwane dalej Kodeksami Etyki.

Kodeks Etyki nauczyciela Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi wprowadzono jako załącznik nr 2 do zarządzenia dyrektora nr 13/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie „Regulaminu kontroli zarządczej”.

Kodeks Etyki dla pracownika samorządowego w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi wprowadzono jako załącznik nr 1 do zarządzenia dyrektora nr 13/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie „Regulaminu kontroli zarządczej”.

Obydwa obowiązujące w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi Kodeksy Etyki określają zasady postępowania pracowników Centrum oraz określają działania i zachowania nieakceptowalne w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi.

Pracownicy Centrum Zajęć Pozaszkolnych zapoznani z Kodeksem Etyki podpisali listę dołączoną do zarządzenia wprowadzającego Kodeks Etyki w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi.

2) Zarządzeniem dyrektora Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi nr 13/12 z dnia 20 grudnia 2012 r., wprowadzony został w placówce „Regulamin kontroli zarządczej w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi”, zwany dalej Regulaminem kontroli zarządczej lub Regulaminem kontroli. Regulamin kontroli zarządczej opracowano na podstawie art. 68 i 69

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) oraz Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

Regulamin kontroli zarządczej w Centrum określa:

- a) definicję i cele kontroli zarządczej;
- b) szczegółowe elementy systemu kontroli zarządczej w Centrum opracowane oparciu o standardy w sektorze finansów publicznych;
- c) zasady odpowiedzialności za funkcjonowanie kontroli zarządczej;
- d) dokumentację i mechanizmy kontroli zarządczej w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3;
- e) określa cele i ich źródła w Centrum;
- f) zasady i tryb monitorowania realizacji wyznaczania celów i zadań;
- g) sposoby zarządzania ryzykiem w placówce;
- h) priorytety kierownictwa w zakresie zarządzania ryzykiem;
- i) sposoby identyfikacji ryzyka;
- j) sposoby analizy ryzyka w placówce;
- k) reakcja na ryzyko;
- l) sposoby i zasady przeprowadzania samooceny kontroli zarządczej w Centrum;
- m) zasady dokonywania oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3.

3) Zarządzanie ryzykiem w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi opisane zostało w §§9-11 dokumentu „Regulamin kontroli zarządczej w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi. Zgodnie z Regulaminem kontroli zarządczej w placówce zarządzanie ryzykiem odbywa się poprzez:

- określenie zadań dla pracowników i kierownictwa w zakresie zarządzania ryzykiem;
- identyfikację ryzyka;
- analizę ryzyka;
- ocenę ryzyka;
- określenie reakcji na ryzyko;
- monitoring ryzyka;

Zgodnie z regulaminem kontroli, cele i zadania Centrum określone są w rocznej perspektywie przez wyznaczonego przez dyrektora placówki – zespół pracowników.

W procesie identyfikacji ryzyka, zgodnie z zapisami w Regulaminie kontroli zarządczej Centrum wykorzystuje się w placówce następujące źródła informacji:

- wyniki monitoringu realizacji wyznaczonych celów i zadań,
- dane na temat realizacji celów i zadań z lat ubiegłych,
- ustalenia z przeprowadzonych kontroli.

Raz w roku dokonywana powinna być, zgodnie z zapisami w Regulaminie identyfikacja ryzyk w odniesieniu do ustalonych celów.

Za funkcjonowanie zarządzania ryzykiem odpowiedzialny jest dyrektor Centrum.

Zgodnie z Regulaminem kontroli zarządczej Centrum każdy pracownik ma prawo i obowiązek zgłaszania dyrektorowi ryzyk zidentyfikowanych w ramach realizowanych przez siebie celów i zadań.

Każde zidentyfikowane ryzyko podlega analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa jego wystąpienia i możliwych skutków wystąpienia ryzyka w placówce. Analiza ryzyka, zgodnie z Regulaminem kontroli zarządczej Centrum odbywa się zgodnie z opracowanymi tabelami, które stanowią załącznik nr 3 do zarządzenia dyrektora w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3.

Po dokonaniu oceny ryzyka, na podstawie jej wyników wyznaczony przez dyrektora zespół i dyrektor Centrum powinien zgodnie z Regulaminem kontroli zarządczej określać rodzaj możliwych reakcji na ryzyko.

Przynajmniej raz w roku, w terminach ustalonych przez dyrektora Centrum przeprowadzana winna być samoocena systemu kontroli zarządczej w placówce.

Samooceny dokonuje dyrektor Centrum.

Wyniki monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych kontroli powinny być zgodnie z Regulaminem Centrum, podstawą oceny stanu kontroli zarządczej w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi.

4). Delegowanie uprawnień dla pracowników odbywa się poprzez zakresy czynności oraz pisemne upoważnienia i pełnomocnictwa do wykonywania określonych zadań.

W wybranych losowo do kontroli 17 spośród 30 teczek akt osobowych znajdują się upoważnienia pracowników do wykonywania czynności w imieniu dyrektora wraz z przyjęciem odpowiedzialności za ich wykonanie.

Upoważnienia do przetwarzania własnych danych osobowych pracowników, w związku z zatrudnieniem w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 oraz upoważnienia dla pracowników

do przetwarzania danych osobowych innych osób w zależności od zajmowanego stanowiska pracy w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi znajdują się w dokumentacji Centrum, w tym w aktach osobowych.

Upoważnienia do dostępu i przetwarzania odpowiednich danych osobowych posiadają pracownicy administracji i obsługi oraz nauczyciele.

Zadania i obowiązki bieżące przekazywane są ustnie, na tablicy ogłoszeń lub w księdze zarządzeń dyrektora.

Delegowanie uprawnień potwierdzone jest podpisem delegującego i przyjmującego określone uprawnienia.

2.3.2 Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli:

1. Proces zarządzania ryzykiem w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 nie jest dokumentowany zgodnie z ustaleniami zawartymi w Regulaminie kontroli zarządczej Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi.
2. Dyrektor Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi nie dokonuje oceny funkcjonowania kontroli zarządczej zgodnie z Regulaminem kontroli zarządczej.

2.4 Kontrole wewnętrzne i zewnętrzne przeprowadzone w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi w okresie od 1 września 2016 r. do 30 czerwca 2017 r.

2.4.1. Ustalenia.

W okresie od 01.01.2017 r. do 17.10.2017 r. w Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi przeprowadzono 6 kontroli, w tym 4 kontrole wewnętrzne i 2 kontrole zewnętrzne.

IV. UWAGI I WNIOSKI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi wnosi o:

1. 1. Opracowanie nowego statutu Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 zgodnie z art. 112 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 i 949) oraz

rozporządzeniem ministra do spraw oświaty wydanym na podstawie art. 112 ust. 2, uwzględniając adekwatnie do nowych przepisów prawa, wymienione w wystąpieniu nieprawidłowości dotyczące obecnego statutu Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3.

2. Wdrożenie i dokumentowanie procesu zarządzania ryzykiem oraz dokonywanie corocznej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w placówce zgodnie z wewnętrznymi procedurami.

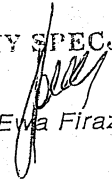
V. INFORMACJE I POUCZENIA.

Zgodnie z § 37 zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje zarządzającego kontrolę o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje dyrektor Centrum Zajęć Pozaszkolnych nr 3 w Łodzi przy ulicy Olimpijskiej 9 a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Łódź, dnia 28.11. 2017 r.

GLÓWNY SPECJALISTA


Ewa Firaza

Zastępca Dyrektora BAWiK

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli


Tomasz Głuszczyk