



Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy

pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa, tel. 22 443 10 01, faks 22 443 10 02
sekretariatprezydenta@um.warszawa.pl, um.warszawa.pl

Warszawa, stycznia 2025 r.

znak sprawy: KW-WGF.1711.11.2024.TSO

**Pani
Ewa Wencel
Dyrektor
Teatru Kwadrat
im. Edwarda Dziewońskiego**

Wystąpienie pokontrolne

Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy przeprowadziło kontrolę w Teatrze Kwadrat im. Edwarda Dziewońskiego (dalej: Teatr) w okresie od 30 października 2024 r. do 21 listopada 2024 r., w zakresie „Realizacja zaleceń pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym z 17 maja 2023 r. znak sprawy KW-WGF.1712.14.2023.TSO” za okres od 18 czerwca 2023 r. do dnia zakończenia kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 4 grudnia 2024 r.

Zgodnie z § 22 ust. 12 Regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 312/2007 Prezydenta m.st. Warszawy z 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy (ze zm.), § 4 ust. 1 umowy zawartej 6 lipca 2023 r. pomiędzy Panią a m.st. Warszawą w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności instytucji kultury oraz programu działania instytucji kultury, działając w oparciu o § 39 ust. 1 i ust. 2 zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (dalej: Zarządzenie), przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Zalecenie w zakresie zaktualizowania dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości (nr 1).

Zasady rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 47/2023 Dyrektora Teatru Kwadrat z 19 grudnia 2023 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości. Zgodnie z § 4 pkt 1 zarządzenia, plan kont obejmuje wykaz kont syntetycznych księgi głównej oraz obowiązującą analitykę, które określono w załączniku nr 1 do zarządzenia. W załączniku nr 1 pn. „Wykaz kont syntetycznych” zapisano: „Przyjmuje się do stosowania od 2023 r. w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, wykaz kont wygenerowany w programie COMARCH ERP OPTIMA. Wykaz kont w załączeniu”. Wydruk z programu komputerowego z 18 grudnia 2023 r. (28 stron), oznaczony nazwą Teatru, zatytułowany „Wykaz kont syntetycznych i analitycznych” obejmował symbol cyfrowy (numer konta) oraz nazwę konta księgowego. Wykaz kont nie został opisany, że stanowi załącznik do załącznika nr 1 do ww. zarządzenia, brak oznaczeń (podpisu), że został zaakceptowany przez Dyrektora Teatru.

W preambule załącznika nr 2 pn. „Opis funkcjonowania kont syntetycznych i zasady księgowania operacji gospodarczych” do ww. zarządzenia wskazano: „(..) przyjęto zasady księgowania i grupowania operacji gospodarczych wg objaśnień zawartych we wzorcowym planie kont pn. „Plan Kont z komentarzem dla Instytucji Kultury” autorstwa Urszuli Pietrzak wydany przez ODDK w 2022 r.” W załączniku nr 2 nie zawarto opisu operacji gospodarczych występujących w Teatrze. W sprawie Dyrektor Teatru wyjaśniła: „(..) Nie sposób jest podać wszystkich „wzorów” zapisywania operacji na poszczególnych kontach, dlatego zamieszczone zostały najistotniejsze informacje min. w jakim układzie kosztów teatr prowadzi księgi, natomiast [ww.] publikacja (..) jest pomocnicza w przypadkach poszczególnych księgowień. Jest to książka kierowana wprost do instytucji kultury i oprócz wzorcowego planu kont zawiera propozycje ewidencji zarówno syntetycznych jak i analitycznych poprzez opracowany komentarz do planu kont (..)”. Nie znajduje uwzględnienia stanowisko Dyrektora Teatru, gdyż w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹ instytucje kultury podlegają obowiązkowi stosowania przepisów o rachunkowości określonych w ustawie, a więc mają obowiązek stworzenia w języku polskim dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości - uwzględniających specyfikę Teatru - na podstawie której prowadzona jest rachunkowość w jednostce. Postanowienia art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² zobowiązują kierownika jednostki do ustalenia zasad kontroli zarządczej, której częścią jest prowadzenie rachunkowości jednostki zgodnie z art. 4 ust. 1 oraz ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Publikacje książkowe, stanowiące komentarze do typowych planów kont, same w sobie nie mogą stanowić polityki rachunkowości jednostki, dokumentacja powinna być dostosowana do indywidualnych potrzeb Teatru. Niedokonanie aktualizacji dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości wskazuje na niedopełnienie obowiązku określonego w art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz w § 8 pkt 6, w związku z § 5, zarządzenia nr 1613/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 11 października 2011 r.³

W świetle powyższych ustaleń należy ocenić, że zalecenie nr 1 nie zostało zrealizowane⁴.

Zalecenie w zakresie najmu mieszkania nr 67 przy ul. Marszałkowskiej 138 (zalecenie nr 2 [część]).

Umowa najmu lokalu wygasła z upływem okresu na jaki została zawarta, tj. z dniem 30 kwietnia 2023 r.

W świetle powyższych ustaleń należy ocenić, że zalecenie nr 2⁵ w części dot. najmu, zostało zrealizowane.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

² Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.

³ Zarządzenie nr 1613/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 11 października 2011 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w mieście stołecznym Warszawie (ze zm.).

⁴ Zalecenie nr 1: Zaktualizować - poprzez przyjęcie rozwiązań optymalnych, uwzględniających specyfikę Teatru - politykę (zasady) rachunkowości stosownie do postanowień art. 10 ust. 1, w zw. z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

⁵ Zalecenie nr 2: Dokonać analizy zasadności kontynuacji (..) umowy najmu mieszkania nr 67 przy ul. Marszałkowskiej 138, mając na względzie art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 27 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Zalecenie w zakresie wynajmu umów leasingowych na samochody (zalecenie nr 2 [część]).

Z tytułu leasingu ww. samochodu leasingodawca wystawił na rzecz Teatru, w okresie od października 2020 r. do sierpnia 2023 r., 37 faktur tyt. rat leasingowych oraz opłaty administracyjnej i rejestracyjnej na łączną kwotę 67 027,79 zł (brutto).

Ustalono, że ówczesny Dyrektor Teatru pan Andrzej Nejman⁶ dokonał przeniesienia⁷ od 1 sierpnia 2023 r. umowy leasingu zawartej przez Teatr 22 września 2020 r. na samochód marki Audi Q3, na rzecz przedsiębiorcy pn. „...”. Zgodnie z § 4 umowy opłatę z tytułu przejęcia ponosi przejmujący (...).

Teatr nie uzyskał świadczeń/ zwrotu nakładów z tytułu przeniesienia umowy leasingu na inny podmiot. Dyrektor Teatru wyjaśniła: „Teatr nie otrzymał żadnych świadczeń od firmy (...). Została ona dokonana prawdopodobnie za zgodą Dyrektora Andrzeja Nejmana i nastąpiła bez jakiegokolwiek pisemnego porozumienia pomiędzy stronami oraz bez powiadomienia kogokolwiek z pracowników Teatru w momencie dokonywania tych zmian (...)”.

W związku z powyższym odstępuję od oceny realizacji zalecania nr 2⁸ w części dot. umowy leasingu.

Zalecenie w zakresie wewnętrznych unormowań dot. eksploatacji samochodów służbowych (nr 4).

Zasady korzystania z samochodów służbowych Teatru określono w zarządzeniach Dyrektora Teatru⁹, w tym w zakresie przejazdów służbowych i zasad ich dokumentowania, używania samochodu służbowego do celów prywatnych oraz wynajmu samochodów będących w dyspozycji Teatru i zasadach odpłatności. Wg stanu na 30 października 2024 r. Teatr dysponował 4 samochodami służbowymi. Stwierdzono, że dla wszystkich samochodów służbowych wykorzystywanych przez Teatr (stanowiących własność jak i leasingowanych) prowadzona jest ewidencja przebiegu w „Książkach przebiegu pojazdu” prowadzonych oddzielnie dla każdego z samochodów. Za wynajem samochodu transportowego (dostawczego) wystawiono faktury VAT, odpłatność została naliczona zgodnie z cennikiem określonym w zarządzeniach Dyrektora Teatru.

W świetle powyższych ustaleń należy ocenić, że zalecenie nr 4 zostało zrealizowane¹⁰.

⁶ Pan Andrzej Nejman był dyrektorem Teatru do 31 sierpnia 2023 r.

⁷ umowa przejęcia nr 2390594-1423-16908 z 14 lipca 2023 r.

⁸ Zalecenie nr 2: Dokonać analizy zasadności kontynuacji zawartych umów leasingowych (...), mając na względzie art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 27 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

⁹ Nr 29/2023 z 13 października 2023 r. w sprawie aktualizacji regulaminu użytkowania i gospodarowania samochodami służbowymi Teatru Kwadrat im. Edwarda Dzierżewskiego z dnia 26.05.2023 r. (ze zm.); nr 30/2023 z 13 października 2023 r., nr 3/2024 z 16 stycznia 2024 r. nr 18/2024 z 21 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki za 1 km, w celu rozliczenia kosztów używania samochodów służbowych do celów prywatnych; nr 31/2023 z 13 października 2023 r., nr 4/2024 z 16 stycznia 2024 r., 19/2024 z 21 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wysokości cen wynajmu samochodów będących w dyspozycji Teatru Kwadrat.

¹⁰ Zalecenie nr 4: Prowadzić rzetelnie, dla wszystkich samochodów służbowych Teatru, dokumentację „Ewidencji przebiegu pojazdu”, zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu”.

Zalecenie w zakresie naliczenia zaległych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (nr 5).

Nie naliczono i nie odprowadzono zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w związku z wykorzystywaniem w latach 2020 – 2023 samochodu służbowego do celów prywatnych przez ówczesnego Dyrektora Teatru Andrzeja Nejmana. Dyrektor Teatru wyjaśniła: „(..) Dział kadr i płac przekazał informację, że nigdy nie otrzymał od Dyrektora Nejmana ani od Głównej Księgowej polecenia naliczenia w/w podatku.”

W związku z powyższym odstępuję od oceny realizacji zalecania nr 5¹¹.

Zalecenia w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej, w tym przez głównego księgowego instytucji; ponoszenia kosztów (dokonywania wydatków) z zachowaniem zasady celowości i efektywności (nr 3, od nr 6 do nr 10).

Objęte próbą kontrolną dowody finansowo – księgowe (faktury, rachunki) zawierały informacje o sprawdzeniu dowodu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, opis dokonanych zakupów wraz z określeniem celowości (przeznaczeniem) zakupionych usług /dostaw, informacje odnośnie zastosowanego trybu zamówienia zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, co potwierdzano podpisami pracowników na dokumencie; zatwierdzenie do wypłaty, potwierdzały podpisy Dyrektora Teatru i Głównego księgowego.

Próbą kontrolną objęto 11 umów zawartych w okresie objętym kontrolą, w tym 6 na dostawę usług cateringu, 4 umowy najmu lokali oraz 1 umowę leasingu. Na podstawie dokumentacji dot. wykonania usługi cateringu ustalono, że uzasadniano zakup usługi¹². Ustalono, że w 1 przypadku (umowa leasingu) nie była kontrasygnowana przez Główną Księgową Teatru. W sprawie Dyrektor wyjaśniła: „Umowa (..) była podpisywana czasowym podpisem elektronicznym dla klientów (..) z osobami reprezentującymi Teatr Kwadrat. Podpis złożyły Dyrektor Ewa Wencel oraz jej zastępca Małgorzata Kowalczyk-Brzuska po czym umowa w pliku pdf została wydrukowana i powinna nastąpić kontrasygnata Głównego Księgowego. Niestety ówczesny Główny Księgowy Pani [] już nie pracuje w teatrze i trudno jest jednoznacznie odpowiedzieć z jakiego powodu nie ma jej podpisu (..)”.

W okresie od października 2023 r. do października 2024 r. obowiązywał umowa najmu samochodu osobowego zawarta na mocy tzw. umowy sponsoringowej. Rozliczenie umowy o wartości wzajemnych świadczeń ustalono na kwotę 54 714,00 zł i nastąpiło na zasadzie barteru.

Teatr wypowiedział od 30 czerwca 2023 r. „umowę współpracy” dot. podnajmu Fundacji TKwadrat lokalu na prowadzenie baru Bistro. Fundacja została zobowiązana do opuszczenia lokalu do 3 lipca 2023 r. Fundacja TKwadrat złożyła oświadczenie o wypowiedzeniu Teatrowi zawartej 19 grudnia 2017 r. umowy użyczenia lokalu¹³ nr 61 przy ul. Marszałkowskiej ze skutkiem od 30 września 2023 r.

¹¹ Zalecenie nr 5: Dokonać wyliczenia zaległych, należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, i odprowadzić je do właściwego urzędu skarbowego, w związku z korzystaniem przez Dyrektora Teatru bezumownie z samochodu służbowego do celów prywatnych.

¹² 5 umów dot. cateringu w zw. przedstawieniami premierowymi; w jednym przypadku udostępnienie lokalu bistro na próby oraz zapewnienie cateringu.

¹³ Lokal mieszkalny; od 18.04.2019 r. najem był odpłatny.

Na dzień zakończenia kontroli Teatr nie wynajmował lokali od osób fizycznych oraz od Fundacji TKwadrat. Wynajmowane przez Teatr lokale są wykorzystywane w bieżącej działalności jako pomieszczenia magazynowe, biurowe, lokal Bistro oraz hall kasowy. Pomieszczenia biurowe Teatru zlokalizowane są w biurcu przy ul. Zielnej w Warszawie¹⁴. W Teatrze wg stanu na 30 października 2024 r. obowiązuje 7 umów najmu zawartych z 4 kontrahentami: Agencją Mienia Wojskowego¹⁵, Zakładem Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy¹⁶, Fundacją Współpracy Polsko – Niemieckiej⁵ oraz Wspólnotą Mieszkaniową Budynku przy ul. Marszałkowskiej 138¹⁷. W okresie objętym kontrolą Teatr w związku z najmem lokali poniósł koszty w łącznej kwocie 1 202 442,41 zł.

W świetle powyższych ustaleń należy ocenić, że zalecenie nr 6¹⁸ zostało nie w pełni zrealizowane, zalecenia nr 3¹⁹, nr 7²⁰, nr 8²¹, nr 9²², nr 10²³ zostały zrealizowane.

Zalecenie w zakresie ustalania stawek czynszu najmu (nr 11).

Od 1 stycznia 2024 r. Teatr wynajmuje lokal²⁴ z przeznaczeniem na prowadzenie lokalu gastronomicznego (bistro), położony na parterze budynku przy ul. Marszałkowskiej 138. Czynsz najmu ustalono na kwotę 11 895,00 zł (netto). Strony ustaliły, że po upływie 6 miesięcy obowiązywania umowy, czynsz zostanie podwyższony o 10 % (do kwoty 13 084,50 zł netto).

Na podstawie faktur ustalono, że za okres od kwietnia do czerwca 2024 r. Teatr wystawił faktury w niższych kwotach, niż określono w umowie, odpowiednio o 3 568,62 zł, 2873,79 zł, 3 925,48 zł.

¹⁴ umową z 5 lutego 2024 r. zawartą z Fundacją Współpracy Polsko – Niemieckiej.

¹⁵ Najem 2 budynków przeznaczonych na magazyny.

¹⁶ Lokal użytkowy w budynku przy Marszałkowskiej 138.

¹⁷ Najem powierzchni reklamowej na fasadzie oraz najem hallu kasowego Teatru.

¹⁸ Zalecenie nr 6: Stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3, w zw. z ust. 3 ustawy o finansach publicznych, kontrasygnować przez Głównego Księgowego każdą umowę skutkującą powstaniem zobowiązania finansowego Teatru.

¹⁹ Zalecenie nr 3: Wydatków ze środków publicznych (ponoszenia kosztów) dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, które określają, że wydatki publiczne muszą być dokonywane w sposób celowy, oszczędny, z uwzględnieniem efektów z danych nakładów i doбором optymalnych metod i środków służących do osiągnięcia założonych celów, z uwzględnieniem postanowień w art. 27 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

²⁰ Zalecenie nr 7: Bezwzględnie zaniechać zachowań naruszających zasady etyki, a także brak transparentności i konkurencyjności wyboru podmiotów / osób świadczących usługi na rzecz Teatru. Zawierając umowy z podmiotami zewnętrznymi dochować wszelkiej staranności w celu nie dopuszczenia do sytuacji, mogącej nieść ryzyko dla funkcjonowania Teatru bądź rodzić konflikt interesów.

²¹ Zalecenie nr 8: Bezwzględnie zaniechać podejmowania współpracy z podmiotami zewnętrznymi w zakresie dostaw usług, najmu, współpracy bądź koprodukcji, skutkujące brakiem racjonalności wydatkowania środków publicznych.

²² Zalecenie nr 9: Dokonać analizy zasadności kontynuacji dotychczasowo zawartych umów z podmiotami zewnętrznymi bądź ograniczyć do niezbędnego minimum zawieranie umów z podmiotami zewnętrznymi, w tym na zadania, które winny być realizowane przez pracowników Teatru.

²³ Zalecenie nr 10: Zoptymalizować wysokość stawki najmu pomieszczeń udostępnianych Fundacji TKwadrat, mając na uwadze zasadę efektywnego wykorzystania posiadanych zasobów, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

²⁴ Zakład Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy wyraził zgodę na podnajem części lokalu.

Wskazać należy, że stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy z dnia z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej²⁵, Teatr jako osoba prawna gospodarująca samodzielnie przydzielonym i nabytym mieniem oraz prowadząca samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków, winna kierować się zasadą efektywności, celowości i rzetelności ich wykorzystywania, mając na uwadze własną sytuację finansową.

Umowy zawarte z firmą	-	1.
-----------------------	---	----

W zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych nr **12²⁷** i **13²⁸** ocenić należy, że obecna Dyrektor Teatru,

²⁸ Zalecenie nr 13: Realizować obowiązki kierownika jednostki w szczególności w zakresie nadzoru nad przestrzeganiem w Teatrze procedur kontroli zarządczej związanych ze zgodnością działalności z przepisami prawa oraz przyjętymi procedurami wewnętrznymi, stosownie do wymogów określonych w art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 53 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 7 zarządzenia nr 1613/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 11 października 2011 r. zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki, której częścią jest kontrola finansowa operacji gospodarczych i finansowych oraz kontrola dokumentów związanych z tymi operacjami. Do kierownika jednostki sektora finansów publicznych należy prowadzenie czynności nadzoru w zakresie przestrzegania procedur kontroli zarządczej związanych ze zgodnością działalności z przepisami prawa oraz przyjętymi procedurami wewnętrznymi oraz standardami, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, używania zasobów w sposób oszczędny i przynoszący pożytek oraz ich zabezpieczenie i ochronę, bieżące identyfikowanie i monitorowanie ryzyk związanych z realizacją zadań.

w ciągu roku od dnia objęcia funkcji, dołożyła staranności w celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli przeprowadzonej w 2023 roku, jednakże część zaleceń należy uznać za nie w pełni zrealizowane.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Teatru zostanie zaktualizowany Regulamin kontroli zarządczej wprowadzony na mocy zarządzenia nr 27/2012 z 31 grudnia 2012 r.

Regulamin Organizacyjny wprowadzony na mocy zarządzenia Dyrektora nr Zarządzenie nr 33/2024 z 28 sierpnia 2024 r. w sprawie zmian w regulaminie i schemacie organizacyjnym Teatru Kwadrat, obowiązujący od 1 września 2024 r., zawiera szczegółowe opisy zadań poszczególnych komórek organizacyjnych oraz samodzielnych stanowisk. W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych wprowadzona na mocy zarządzenia Dyrektora Teatru nr 1B/2008 z 2 stycznia 2008 r. Zarządzenie to nie było aktualizowane od momentu wejścia w życie. W tej sprawie Dyrektor Teatru wyjaśniła: „Aktualizacja Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów jest obowiązkiem głównego księgowego, (...). Nie umiemy odpowiedzieć dlaczego tego nie dokonała, skoro w kilku kontrolach były takie zalecenia bądź uwagi. Nowa główna księgowa, (...) ma świadomość potrzeby zmiany i zaczęła już prace nad nową instrukcją aby w najbliższym czasie wprowadzić ją w Teatrze.”

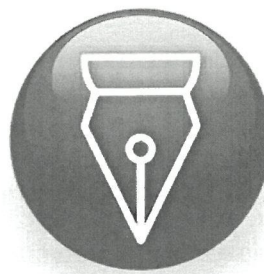
Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam:

1. Określić - poprzez przyjęcie rozwiązań optymalnych, uwzględniających specyfikę Teatru - zasady (politykę) rachunkowości, w zakresie wynikającym z postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a), w zw. z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Egzekwować od pracownika zatrudnionego na stanowisku głównego księgowego Teatru obowiązek dokonania kontrasygnaty oraz starannego weryfikowania dokumentacji finansowej, w tym rzetelnej oceny prawidłowości operacji gospodarczej i jej zgodności z prawem oraz zawartymi umowami, w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 i ust. 4 ustawy o finansach publicznych.
3. Faktury sprzedaży wystawiać na warunkach określonych w umowach i egzekwować od najemców należności w kwotach i na zasadach określonych w umowach. Zmian warunków umów dokonywać w formie pisemnej. Decyzje skutkujące zmniejszeniem przychodów podejmować po przeprowadzonej analizie sytuacji gospodarczej, mając na względzie w art. art. 27 ust. 1 ustawy z dnia z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
4. W związku z art. 27 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej i § 4 pkt 4 Zarządzenia nr 1613/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 11 października 2011 r. rozważyć wprowadzenie cennika wynajmu pomieszczeń, celem zachowania transparentności decyzji podejmowanych w tym zakresie, z zachowaniem zasady równego traktowanie podmiotów korzystających z mienia publicznego.
5. Wewnętrzne akty normatywne aktualizować na bieżąco, stosownie do § 8 pkt 6, w zw. z § 5 zarządzenia nr 1613/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 11 października 2011 r.,

dostosowując je do obowiązujących przepisów prawa ogólnego oraz uwzględniając zmiany w specyfice i środowisku działania jednostki.

Na podstawie § 22 ust. 12 Regulaminu organizacyjnego oraz § 41 ust. 1 Zarządzenia oczekuję od Pani w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia doręczenia niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych i wykorzystaniu uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym lub przyczynach braku realizacji wniosków pokontrolnych lub niewykorzystaniu uwag bądź o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień.

Na podstawie § 41 ust. 1 Zarządzenia zobowiązuje Panią do przekazania kopii ww. informacji mnie oraz Panu Arturowi Jóźwikowi – Dyrektorowi Biura Kultury Urzędu m.st. Warszawy.



Signed by / Podpisano
przez:

Rafał Kazimierz Trzaskowski
Miasto Stołeczne Warszawa

Date / Data: 2025-02-03 12:
39

Do wiadomości:

Pan Artur Jóźwik – Dyrektor Biura Kultury m.st. Warszawy.