



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, luty 2025 r.

znak sprawy: KW-WGF.1711.12.2024.TSO

**Pan
Krzysztof Mikołajewski
Dyrektor
Wolskiego Centrum Kultury**

Wystąpienie pokontrolne

Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy przeprowadziło kontrolę w Wolskim Centrum Kultury (dalej: Centrum lub WCK), w okresie od 2 grudnia 2024 r. do 3 stycznia 2025 r., w zakresie „Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej zadań określonych w umowach:

1. nr WOL/WKU-B/VII/3/3/32-22-2023-770 z 24 maja 2023 r. pn. „Królewska Wola/Festiwal Europejski”,
2. nr WOL/WKU-B/VII/3/3/32-23-2023-771 z 24 maja 2023 r. pn. „Kercelak w dniu 16 września 2023 r. przy ulicy Chłodnej w Warszawie”.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 21 stycznia 2025 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.), w związku z § 7 ust. 1 ww. umów, 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 Panu wystąpienie pokontrolne.

Pozytywnie oceniam działalność Wolskiego Centrum Kultury w zakresie wydatkowania środków na realizację zadań określonych w umowach o udzielenie dotacji celowych ze środków m.st. Warszawy.

Zadanie pn. „Królewska Wola/Festiwal Europejski”.

Na realizację zadania Centrum otrzymało dotację celową w kwocie 148 000,00 zł. Termin realizacji zadania i wydatkowania środków ustalono od dnia podpisania umowy do 31 października 2023 r. Zgodnie z kosztorysem stanowiącym załącznik nr 2 do umowy realizacja zadania polegała na organizacji koncertu / imprezy plenerowej, wykonaniu muralu upamiętniającego Bronisława Geremka oraz zorganizowaniu debaty związanej z kondycją polskiej demokracji w odniesieniu do 20-lecia członkostwa Polski w UE.

Na podstawie dowodów źródłowych¹ ustalono, że WCK poniosło koszty (wydatki) związane z realizacją zadania w łącznej kwocie 148 000,00 zł, co potwierdzają również zapisy wyodrębnionej ewidencji księgowej².

Próba kontrolną objęto 14 dowodów źródłowych (100% dowodów) stanowiących podstawę do dokonania wydatków na kwotę 148 000,00 zł, na podstawie których ustalono, że wydatki ponoszono zgodnie z rodzajami kosztów określonymi w kosztorysie. Przesunięć środków dokonywano w ramach limitu określonego w aneksie do umowy. Dowody finansowe dokumentujące poniesione wydatki posiadały opis zgodnie z wymogami określonymi w § 4 ust. 1 umowy, a także adnotację o dokonanej wewnętrznie kontroli dokumentu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty.

Wyboru wykonawców zamówienia, którego wartość wynosiła powyżej 10 000,00 zł³, a nie przekraczała kwoty 130 000 zł, dokonano w oparciu o wewnętrzne regulacje WCK w sprawie udzielania zamówień publicznych⁴, w trybie zapytania ofertowego o udzielenie zamówienia.

Sprawozdanie z realizacji zadania sporządzone zgodnie z formularzem stanowiącym załącznik nr 3 do umowy, złożono w terminie⁵ określonym w § 6 ust. 1 umowy. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne ze stanem faktycznym, wynikającym z dowodów finansowo-księgowych.

Zadanie pn. „Kercelak w dniu 16 września 2023 r. przy ulicy Chłodnej w Warszawie”.

Na podstawie umowy zawartej z m.st. Warszawa, Centrum na realizację zadania otrzymało kwotę 460 000,00 zł. Zgodnie z kosztorysem realizacji zadania, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, łączne koszty zaplanowano na kwotę 490 000,00 zł, w tym 30 000,00 zł z budżetu Samorządu Województwa Mazowieckiego. Realizacja zadania polegała m.in. na organizacji koncertu, spektaklu teatralnego, występu klezmerskiego, targu śniadaniowego, potańcówki.

¹ Faktury Vat, faktury korygujące, rachunki wystawiane przez osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych (o dzieło i zlecenie).

² konta 405-19, 407-5-1, 408-7 kosztów/wydatków z tytułu realizacji zadania pn. Królewska Wola; rozliczenie kosztów dotacji księgowano na kontach 501-9-1 oraz 501-9-2.

³ Występ zespołu Baranowski oraz koszty organizacyjno-techniczne; usługa wynajmu, dostarczenia, montażu i demontażu sprzętu technicznego; wykonanie muralu.

⁴ zarządzenie Dyrektora Wolskiego Centrum Kultury nr 32/2022 z 8 września 2022 r. w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł w Wolskim Centrum Kultury (dalej: Regulamin lub Regulamin udzielania zamówień).

⁵ Pismem znak L. dz. WCK/281/FK/MM/2023 z 28.11.2023 r.

Na podstawie dowodów źródłowych¹ ustalono, że WCK poniosło koszty (wydatki) związane z realizacją zadania w łącznej kwocie 490 000,75 zł, co potwierdzają również zapisy wyodrębnionej ewidencji księgowej⁶.

Próbą kontrolną objęto 85 dowodów źródłowych (88% wystawionych dowodów), stanowiących podstawę do dokonania wydatków na kwotę łączną 463 197,79 zł, na podstawie których ustalono, że wydatki ponoszono zgodnie z rodzajami kosztów określonymi w kosztorysie stanowiącym załącznik do umowy. Przesunięć środków dokonywano w ramach limitu określonego w aneksie do umowy. Dowody finansowe dokumentujące poniesione wydatki posiadały opis zgodnie z wymogami określonymi w § 4 ust. 1 umowy, a także adnotację o dokonanej wewnętrznie kontroli dokumentu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty.

Wyboru wykonawców zamówienia, którego wartość wynosiła powyżej 10 000,00 zł⁷, a nie przekraczała kwoty 130 000,00 zł, dokonano w oparciu o wewnętrzne regulacje WCK w sprawie udzielania zamówień publicznych⁴, w trybie zapytania ofertowego o udzielenie zamówienia.

W przypadku zamówień udzielonych na realizację usługi wynajmu, dostarczenia, montażu i demontażu sprzętu technicznego przeprowadzono 4 postępowania⁸ w trybie zapytania ofertowego na udzielenie zamówienia o wartości poniżej 130 000,00 zł. Szacunkowa wartość zamówień wyniosła łącznie 137 800 zł (netto). Zamówień, których łączna wartość (netto) wyniosła 135 800,00 zł, udzielono jednemu oferentowi. Należy uwzględnić złożone przez Dyrektora WCK wyjaśnienia w sprawie podziału zamówienia oraz zastosowanego trybu wyboru wykonawcy: „(..) rozłożenie zapytania ofertowego na cztery procedury służyło efektywności wydatkowania środków publicznych. Pracownicy [prowadzący sprawę] przyznali (..) że rozłożenie zapytania ofertowego na cztery procedury było błędem (..) Przedmiotowe zamówienia dotyczyły organizacji wydarzeń związanych z organizacją publicznego widowiska „Kercelak” i „Święto Demokracji” z zakresu upowszechniania kultury i tym samym realizowane były na podstawie art. 11 ust. 5 pkt 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (..)”.

⁶ konta 401-13, 405-14, 407-5, 408-8 kosztów/wydatków z tytułu realizacji zadania pn. Kercelak; rozliczenie kosztów dotacji księgowano na kontach 501-9-3, 501-9-4, 501-9-5 oraz 501-12-2.

⁷ Występy artystyczne podczas imprezy Kercelak; promocja wydarzenia plenerowego; usługi ochrony; usługa wynajmu, dostarczenia, montażu i demontażu sprzętu zaplecza technicznego; wynajem sprzętu multimedialnego; usługa cateringowa.

⁸ wnioski z 31 lipca 2023 r.: nr DWAI/B/2023/0013 nr DWAI/A/2023/0047, nr DWAI/B/2023/0014, oraz nr DWAI/B/2023/0012.

Sprawozdanie z realizacji zadania sporządzone zgodnie z formularzem stanowiącym załącznik nr 3 do umowy, złożono w terminie⁹ określonym w § 6 ust. 1 umowy. Łączny koszt realizacji zadania wyniósł 490 000,75 zł, w tym z dotacji z m.st. Warszawy wydatkowano środki w kwocie 460 000,00 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne ze stanem faktycznym, wynikającym z dowodów finansowo-księgowych.

W związku z wynikami kontroli, przedstawiając powyższe ustalenia oraz ocenę, nie formułuję zaleceń pokontrolnych.

Do wiadomości:

Pan Krzysztof Strzałkowski – Burmistrz Dzielnicy Wola m.st. Warszawy.

⁹ Pismem znak L. dz. WCK/283/FK/MM/2023 z 28.11.2023 r.