Warszawa, 8 lipca 2022 r.

znak sprawy: KW-WGF.1712.13.2022.GSK

Pan

Norbert Szczepański

Burmistrz

Dzielnicy Wawer m.st. Warszawy

# **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 312/2007 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy (ze zm.) (dalej: Regulamin organizacyjny), w związku z kontrolą przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Urzędzie Dzielnicy Wawer m.st. Warszawy w okresie od 2 marca do 22 kwietnia 2022 r. w zakresie „Prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych należności oraz prowadzenie postępowań przy umarzaniu z urzędu należności m.st. Warszawy o charakterze cywilnoprawnym", której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 5 maja 2022 r., stosownie do § 39 ust. 1 i 2 Zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (zwanego dalej: Zarządzeniem), przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

Dzielnica Wawer (dalej: Dzielnica) jest jednostką pomocniczą m.st. Warszawy, o której mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 15 marca 2002 r. o ustroju miasta stołecznego Warszawy[[1]](#footnote-1), stanowiącą organizacyjnie wyodrębnioną część Urzędu m.st. Warszawy. Dzielnica działa na podstawie statutu stanowiącego załącznik nr 13 do uchwały nr LXX/2182/2010 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 14 stycznia 2010 r.[[2]](#footnote-2) Nadzór nad działalnością jednostki sprawuje Prezydent m.st. Warszawy oraz Rada Miasta Stołecznego Warszawy.

Dzielnica stosuje zasady rachunkowości stosownie do Zarządzenia Nr 3222/2012 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie m.st. Warszawy (ze zm.)[[3]](#footnote-3) oraz prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o wewnętrznie określony wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji, opisem systemu przetwarzania danych, opisem systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów wraz z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji oraz ustalony plan kont analitycznych i przyjęte zasady ich budowania w systemie informatycznym; określono metody ochrony danych księgowych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych, systemu ich przetwarzania i archiwizacji.

Wewnętrzną organizację oraz podział zadań pomiędzy poszczególne wewnętrzne komórki organizacyjne Dzielnicy określa Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 24/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 9 stycznia 2019 r.[[4]](#footnote-4) Komórkami realizującymi czynności z zakresu zadań związanych z ustalaniem oraz windykacją należności jest Wydział Budżetowo-Księgowy, Wydział Nieruchomości, Wydział Inwestycji, Wydział Ochrony Środowiska, Wydział Prawny i Kadr. Zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej: „Organizacja (..) w zakresie ustalenia komórek wyznaczonych do realizacji zadań związanych z przedmiotem kontroli - wynosi 4 osoby (w przeliczeniu na etaty), 1 osoba odpowiedzialna za dokonywanie dekretacji, oraz 3 osoby odpowiedzialne za prowadzenie ewidencji należności (przypisy należności, kwalifikowanie wpłat, naliczanie odsetek), podejmowanie czynności windykacyjnych, oraz prowadzenie spraw w zakresie udzielania ulg i umorzeń na podstawie uchwały oraz innych pełnomocnictw".

Ustalono, że w 2021 roku Dzielnica uzyskała dochody w łącznej kwocie 13 546 660,27 zł, w tym dochody z tytułu należności od czynności mających charakter cywilnoprawny[[5]](#footnote-5) [[6]](#footnote-6) wynosiły 5 237 467,39 zł. Na dzień 31 grudnia 2021 r. należności Dzielnicy ogółem wynosiły 34 227 994,72 zł, w tym kwota 25 232 764,16 zł stanowił należności od czynności mających charakter cywilnoprawny.

Na dzień 1 stycznia 2021 r. 676 dłużników posiadało zaległości płatnicze wobec Dzielnicy na łączną kwotę 15 041 653,69 zł, w tym 14 dłużników posiadało zaległości z tytułu naliczonych kar umownych na łączną kwotę 13 535 401,28 zł.

Zgodnie z „Wykazami zaległości" prowadzonymi w podziale na tytuły zadłużenia, na dzień 31 grudnia 2021 r. pozostawało 402 dłużników, którzy posiadali zaległości płatnicze na łączną kwotę 15 011820,92 zł, w tym:

* z tytułu naliczonych kar umownych zaległości posiadało 14 dłużników na łączną kwotę 13 535 050,00 zł (okres powstania zaległości powyżej 6 miesięcy),
* z tytułu użytkowania wieczystego zaległości posiadało 120 dłużników na łączną kwotę

327 473,53 zł wraz z odsetkami w kwocie 171 125,35 zł (okres powstania zaległości powyżej 6 miesięcy),

* z tytułu opłaty za przekształcenie zaległości posiadało 6 dłużników na łączną kwotę 101 237,10 zł wraz z odsetkami w kwocie 44 942,35 zł (okres powstania zaległości powyżej 6 miesięcy),
* z tytułu opłaty „uwłaszczeniowej" zaległości posiadało 136 dłużników na łączną kwotę 17 114,03 zł wraz z odsetkami w kwocie 1 372,06 zł (okres powstania zaległości powyżej 6 miesięcy),
* z tytułu opłaty za dzierżawę zaległości posiadało 126 dłużników na łączną kwotę 1 030 946,26 zł wraz z odsetkami w kwocie 324 288,53 zł.

Próbą kontrolną w zakresie prowadzenia windykacji należności cywilnoprawnych objęto dokumentację dłużników posiadających wg stanu na 31 grudnia 2021 r. roku zaległości:

* z tytułu naliczonych kar umownych w związku z wypowiedzeniem 3 wykonawcom6 umów - łączna kwota zadłużenia (należność główna) 4 281 408,50 zł,
* z tytułu dzierżawy / bezumownego korzystania z gruntów 6 podmiotów - łączna kwota zadłużenia wraz z odsetkami 801 619,87 zł.

W zakresie dochodzenia należności od kontrahentów, którym Dzielnica wypowiedziała umowę z winy wykonawcy, ustalono, że w przypadku 2 kontrahentów, po przeprowadzeniu postępowania w oparciu o wytyczne określone w załączniku do zarządzenia Nr 1618/2017 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 3 października 2017 r.[[7]](#footnote-7), sprawy zostały skierowane na drogę postępowania sądowego. Według stanu na dzień przeprowadzania kontroli, w 1 przypadku[[8]](#footnote-8) po niekorzystnym dla Miasta Warszawy rozstrzygnięciu przez sąd, złożona została przez Biuro Prawne Urzędu m.st. Warszawy apelacja od wyroku (sprawa w toku). W kolejnym przypadku[[9]](#footnote-9), po uzyskaniu Nakazu zapłaty[[10]](#footnote-10), pozwany złożył sprzeciw od Nakazu zapłaty, zatem i w tym przypadku sprawa jest w toku.

W zakresie prowadzenia spraw związanych z dochodzeniem należności z tytułu umów dzierżawy/ bezumownego korzystania z gruntów ustalono, iż w przypadku kontrahenta [podmiot prawa handlowego)[[11]](#footnote-11), którego zaległości powstały za okresy rozliczeniowe styczeń - maj 2004 roku, od 2012 roku Dzielnica nie podjęła działań w celu dochodzenia należności. Na podstawie postanowienia sądu z października 2011 roku, komornik sądowy w marcu 2012 roku wszczął postępowanie egzekucyjne, natomiast w czerwcu 2012 roku ustalił brak majątku bądź innych źródeł dochodów dłużnika, z których można prowadzi egzekucję. W sprawie wyjaśniono: „Dzielnica Wawer opracowuje dokumentację pod kątem przygotowania materiałów do komornika w sprawie odzyskania należności od dłużnika (..)". Wskazać należy, że stosownie do § 3 załącznika do ww. zarządzenia „Windykacja winna się odbywać terminowo, aby nie dopuścić do przedawnienia należności", natomiast Dzielnica nie udokumentowała, iż podjęto czynności aby przerwać bieg przedawnienia roszczenia, stosownie do art. 123 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny[[12]](#footnote-12), mając na względzie art. 125 Kodeksu cywilnego. Nie podjęto również czynności w oparciu o art. 299 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych[[13]](#footnote-13).

Wobec dłużnika[[14]](#footnote-14) [podmiot prawa handlowego], którego zaległości biegną od 2016 roku, po uzyskaniu wyroku sądu, prowadzona jest obecnie egzekucja komornicza.

W przypadku kolejnego dłużnika[[15]](#footnote-15) [podmiot prawa handlowego], po skierowaniu do dłużnika w maju 2021 roku wezwania do zapłaty, dokonał on częściowej spłaty zadłużenia; do marca 2022 roku wpłacono 24 250,82 zł.

Dłużnik[[16]](#footnote-16) [osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą] złożył do Dzielnicy pismo z wypowiedzeniem umowy dzierżawy z uwagi na trudną sytuację materialną oraz wniosek o umorzenie zadłużenia wraz z odsetkami. Wniosek, zgodnie z § 8 pkt 2 lit. a) uchwały nr LXXXIX/2643/2010 Rady m.st. Warszawy z dnia 9 września 2010 r.[[17]](#footnote-17) został przekazany do Biura Długu i Restrukturyzacji Wierzytelności Urzędu m.st. Warszawy. W grudniu 2021 roku poinformowano wnioskodawcę, że z uwagi na niedostarczenie koniecznych dokumentów, wniosek pozostawia się bez rozpatrzenia.

W przypadku prowadzenia przez Dzielnicę postępowań windykacyjnych wobec 2 dłużników [osoby fizyczne], ustalono, że w obu przypadkach istnieje ryzyko nieuzyskania / przedawnienia roszczeń.

W wyniku postanowienia sądu o oddaleniu w 2008 roku wniosku F isiedzenie

działki, w czerwcu 2010 roku został złożony przeciwko dłużnikowi[[18]](#footnote-18) pozew o wydanie nieruchomości oraz zapłatę kwoty zadłużenia za bezumowne korzystanie z gruntu. Z akt sprawy wynika, że w 2014 roku córka dłużników złożyła wniosek do sądu o stwierdzenie zasiedzenia przedmiotowej nieruchomości. Postanowieniem z lutego 2017 roku sąd oddalił wniosek Dzielnicy o wydanie nieruchomości, z uwagi na prowadzone postępowanie o zasiedzenie nieruchomości. Z uzasadnienia sądu wynika, iż bieg postępowania w przedmiotowej sprawie zależny jest od wyniku postępowania o zasiedzenie, a to postępowanie nie zostało zakończone. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami: „(..) W dniu 12.04.2022 r. planowane jest wydanie wyroku w sprawie o zasiedzenie". Zauważyć należy, że działania Dzielnicy w tej sprawie były opieszałe, wskutek czego nie doprowadzono do wydania nieruchomości przez korzystających.

W przypadku kolejnego dłużnika[[19]](#footnote-19), w aktach sprawy znajduje się wyrok sądu z września 2011 roku o zapłatę należności oraz wydanie nieruchomości, jak również Postanowienie z kwietnia 2016 roku o umorzeniu egzekucji komorniczej w przedmiocie świadczenia pieniężnego z mocy 823 kpc[[20]](#footnote-20) tj. faktu, że wierzyciel w ciągu roku nie dokonał czynności potrzebnych do dalszego prowadzenia postępowania. Zgodnie z wydaną opinią przez Radcę Prawnego Wydziału Prawnego i Kadr dla Dzielnicy przedawnienie roszczenia nastąpi z dniem 31 grudnia 2024 r. Również w tym przypadku należy ocenić, że wskutek nie podejmowania czynności przez Dzielnicę, zachodzi ryzyko przedawnienia roszczenia.

W 2021 roku Dzielnica dokonała odpisu przedawnionych należności na łączną kwotę 40418,58 zł, w tym wobec 1 podmiotu należności z tytułu dzierżawy gruntu[[21]](#footnote-21) oraz wobec 2 osób fizycznych należności za użytkowanie wieczyste[[22]](#footnote-22).

W prowadzonym „Rejestrze wniosków o udzielenie ulgi" ujęto łącznie 12 spraw związanych z udzieleniem ulg w spłacie należności cywilnoprawnych, w tym 8 w związku z wnioskami złożonymi przez osoby fizyczne, 3 wnioski złożone zostały przez podmioty gospodarcze, natomiast 1 postępowanie prowadzono z urzędu, działając na podstawie § 3 pkt 2 uchwały nr LXXXIX/2643/2010 Rady m.st. Warszawy z dnia 9 września 2010 r.

Ustalono, że pozytywnie rozpatrzonych zostało łącznie 6 wniosków, w związku z czym zawarto umowy[[23]](#footnote-23) ustalająca zasady i warunki spłaty zadłużenia; pozostawiono bez rozpatrzenia 5 wniosków ze względu na nieuzupełnienie przez wnioskodawców braków formalnych.

Dzielnica zwróciła się we wrześniu 2021 roku z wnioskiem do Biura Długu i Restrukturyzacji Wierzytelności m.st. Warszawy o umorzenie z urzędu zaległości z tytułu pierwszej opłaty oraz opłaty rocznej wraz z należnymi odsetkami za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej, na łączną kwotę 392 380,16 zł[[24]](#footnote-24), w związku z wykreśleniem dłużnika (podmiot gospodarczy) z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie.

Na podstawie dokumentacji sprawy ustalono, że Dzielnica w 2013 roku podjęła kroki prawne celem otrzymania kwoty roszczenia, zgłaszając - na podstawie uzyskanego nakazu zapłaty - roszczenie Syndykowi masy upadłościowej zadłużonego podmiotu gospodarczego. Postępowanie upadłościowe zakończone zostało 15 września 2015 r.; a przedmiotowe wierzytelności m.st. Warszawy zaliczone zostały do grupy IV. Postanowieniem z 9 marca 2016 r. sąd uchylił nakaz zapłaty uzyskany przez m.st. Warszawa i umorzył prowadzone postępowanie o zapłatę.

Z wyjaśnień złożonych w sprawie przekazania wniosku o umorzenie wierzytelności z urzędu do Biura Długu i Restrukturyzacji Wierzytelności po 5 latach od podjęcia informacji o bezskuteczności roszczenia wynika, że należność ujawniono w wyniku przygotowywania dokumentów do archiwizacji. Ocenić należy, że działania Dzielnicy w tej sprawie mogą wskazywać na brak pełnej staranności w realizacji nałożonych na komórki merytoryczne Dzielnicy[[25]](#footnote-25) obowiązków określonych w Regulaminie organizacyjnym[[26]](#footnote-26), w szczególności w zakresie przepływu informacji oraz analizy danych o stanie zadłużenia z tytułu pierwszej opłaty oraz opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej. Wskazać należy, że zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[[27]](#footnote-27) jednostki są obowiązane na ostatni dzień każdego roku obrotowego dokonać inwentaryzacji należności spornych i wątpliwych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, tj. pozostającymi w komórce merytorycznej, odpowiedzialnej na prowadzenie spraw związanych z użytkowaniem wieczystym nieruchomości gruntowej. Zatem uzgadnianie sald dłużników winno być impulsem do podjęcia działań w celu bieżącego wyjaśniania spraw powstałych zaległości. Dodatkowo należy wskazać, że stosownie do postanowień Regulaminów windykacji należności m.st. Warszawy w Urzędzie m.st. Warszawy, w tym w urzędach dzielnic m.st. Warszawy[[28]](#footnote-28): „Windykacja winna się odbywać terminowo, aby nie dopuścić do przedawnienia należności". Ponadto stosownie do postanowień zarządzenia nr 1613/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 11 października 2011 r.[[29]](#footnote-29), Dzielnica winna zapewnić realizację celów kontroli zarządczej, w tym określonych w § 4 pkt 1-2 oraz 5-6[[30]](#footnote-30), natomiast w ww. opisanym przypadku doszło do zaburzenia skutecznej realizacji tych celów, co finalnie skutkowało powstaniem zaległości oraz wydłużonym czasem przekazania wniosku o umorzenie wierzytelności zgodnie z właściwością.

Ustalono, że należności dochodzone na drodze postępowania sądowego ewidencjonowane były na wyodrębnionym koncie księgowym. Odsetki w przypadku należności, co do których udzielono ulg, naliczane są do dnia złożenia wniosku, a spłatę ewidencjonowano na analitycznym koncie dłużnika.

W przypadku pozostałych nieuregulowanych należności cywilnoprawnych odsetki są naliczane i ujmowane raz na kwartał w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam:

1. Dołożyć staranności w zakresie dochowania terminów dla prowadzonych poszczególnych etapów postępowań windykacyjnych zaległych należności, stosownie do postanowień określonych w załączniku do zarządzenia nr 1618/2017 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 3 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu windykacji należności m.st. Warszawy w Urzędzie m.st. Warszawy, w tym w urzędach dzielnic m.st. Warszawy (ze zm.), w szczególności mając na względzie właściwego zabezpieczenia interesów m.st. Warszawy w zakresie odzyskiwania należności.
2. Uwzględniając art. 35b ustawy o rachunkowości, dołożyć staranności w prowadzeniu na bieżąco spraw związanych z dokonywaniem odpisywania z ksiąg rachunkowych należności osób prawnych, które zostały wykreślone z właściwego rejestru osób prawnych przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie, które zgodnie z definicją określoną w art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości, nie stanowią aktywów jednostki.
3. Mając na uwadze postanowienia § 7 pkt 1 i pkt 5 - 6, § 8 pkt 1 -2 i pkt 4, w związku z § 4 pkt 1-2, pkt 5-6 zarządzenia nr 1613/2011 Prezydenta m.s.t. Warszawy z dnia 11 października 2011 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w mieście stołecznym Warszawie (ze zm.) przyjąć skuteczne rozwiązania organizacyjne w Dzielnicy, celem zapobieżeniu powstawaniu przedawnień należności. Zwiększyć efektywność współpracy pomiędzy komórkami organizacyjnymi realizującymi zadania z obszaru objętego kontrolą.

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego oraz § 41 ust. 1 Zarządzenia oczekuję od Pana Burmistrza w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych i wykorzystaniu uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym lub przyczynach braku realizacji zaleceń pokontrolnych lub niewykorzystaniu uwag bądź o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień.

PREZYDENT MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY /-/ Rafał Trzaskowski

Do wiadomości:

Pan Mirosław Czekaj - Skarbnik m.st. Warszaw

1. Dz. U. z 2018 r. poz. 1817. [↑](#footnote-ref-1)
2. Uchwała Nr LXX/2182/2010 Rady m.st. Warszawy z dnia 14 stycznia 2010 r. w sprawie nadania statutów dzielnicom miasta stołecznego Warszawy (ze zm.). [↑](#footnote-ref-2)
3. Załączniki nr 3 i nr 5. [↑](#footnote-ref-3)
4. Zarządzenie Nr 24/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 9 stycznia 2019 r. w sprawie nadania wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Urzędu Dzielnicy Wawer Miasta Stołecznego Warszawy w Urzędzie Miasta Stołecznego Warszawy. [↑](#footnote-ref-4)
5. kategoria: „Transport i łączność -Drogi publiczne", „Gospodarka mieszkaniowa - Gospodarowanie gruntami [↑](#footnote-ref-5)
6. i nieruchomościami (najem, dzierżawa, użytkowanie wieczyste nieruchomości, przekształcenie prawa wieczystego w prawo własności), „Administracja publiczna- różne wpływ/' [↑](#footnote-ref-6)
7. Zarządzenie nr 1618/2017 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 3 października 2017 r. w sprawie [↑](#footnote-ref-7)
8. wprowadzenia Regulaminu windykacji należności m.st. Warszawy w Urzędzie m.st. Warszawy, w tym w urzędach dzielnic m.st. Warszawy (ze zm.) s [↑](#footnote-ref-8)
9. [↑](#footnote-ref-9)
10. 1Ü dot. kwoty nieuregulowania przez wyKonawu; należności wobec podwykonawcy zadania. [↑](#footnote-ref-10)
11. Konto wymiarowe 674, kwota zadłużenia wraz z odsetkami na 31 grudnia 2021 r. wynosiła 30 193,74 zł. [↑](#footnote-ref-11)
12. Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 ze zm. [↑](#footnote-ref-12)
13. Dz. U. z 2020 r. DOZ. 1526 ze zm. [↑](#footnote-ref-13)
14. kwota zadłużenia wraz z odsetkami na 31 grudnia 2021 r. wynosiła

    358 855,67 zł. [↑](#footnote-ref-14)
15. Konto wymiarowe 3024, kwota zadłużenia wraz z odsetkami na 31 grudnia 2021 r. wynosiła 83 609,86 zł. [↑](#footnote-ref-15)
16. zadłużenia wraz z odsetkami na 31 grudnia 2021 r. wynosiła 52 664,08 zł. [↑](#footnote-ref-16)
17. uchwała nr LXXXIX/2643/2010 Rady m.st. Warszawy z dnia 9 września 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności o charakterze cywilnoprawnym oraz określenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej (ze zm.). [↑](#footnote-ref-17)
18. kwota zadłużenia wraz z odsetkami na 31 grudnia 2021 r. wynosiła 44 312,64 zł. [↑](#footnote-ref-18)
19. kwota zadłużenia wraz z odsetkami na 31 grudnia 2021 r. wynosiła 231 983,88 zł. [↑](#footnote-ref-19)
20. Art. 823 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego został uchylony z dniem 8 września 2016 r. [↑](#footnote-ref-20)
21. Kwota łączna 30 347,59 zł, w tym odsetki 21 261,43 zł - roszczenie należności głównej za 2001 rok. [↑](#footnote-ref-21)
22. Kwota łączna 10 070,99 zł, w tym odsetki 3 677,30 zł - roszczenie należności głównej za lata 2009-2016. [↑](#footnote-ref-22)
23. w tym przedsiębiorcy udzielono ulgi stanowiącej pomoc de minimis - wniosek o udzielenie ulgi przekazany był do Biura Długu i Restrukturyzacji Wierzytelności m.st. Warszawy zgodnie z § 8 pkt 2 lit. a ww. uchwały. [↑](#footnote-ref-23)
24. Należność główna 280 763,67 zł, odsetki 111616,49 zł. [↑](#footnote-ref-24)
25. Wydział Budżetowo-Księgowy, Wydział Nieruchomości. [↑](#footnote-ref-25)
26. Zarządzenie nr 5036/2013 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 27 września 2013 r. w sprawie nadania wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Urzędu Dzielnicy Wawer Miasta Stołecznego Warszawy w Urzędzie Miasta Stołecznego Warszawy (ze zm.); Zarządzenie nr 24/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia z dnia

    9 stycznia 2019 r. w sprawie nadania wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Urzędu Dzielnicy Wawer Miasta Stołecznego Warszawy w Urzędzie Miasta Stołecznego Warszawy. [↑](#footnote-ref-26)
27. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm. [↑](#footnote-ref-27)
28. Załącznik do Zarządzeń Prezydenta m.st. Warszawy: nr 3695/2012 z 27 grudnia 2012 r., nr 5445/2014 z 20 stycznia 2014 r., nr 6683/2014 z 13 października 2014 r. i obecnie obowiązujące Zarządzenie nr 1618/2017 z dnia 3 października 2017 r. (ze zm.) [↑](#footnote-ref-28)
29. 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.). [↑](#footnote-ref-29)
30. „Głównymi celami kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zachowania zgodności działań z przepisami prawa, przyjętymi procedurami wewnętrznymi oraz standardami; skuteczności i efektywności działań; osiągnięcia efektywnego i skutecznego przepływu informacji; bieżącego identyfikowanie i monitorowania ryzyk związanych z realizacją zadań i osiąganiem celów oraz ustalanie i podejmowanie reakcji na ryzyka". [↑](#footnote-ref-30)