



## 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, www.um.warszawa.pl

Warszawa, 31 sierpnia 2022 r.

KW-WP.1712.49.2022.JMA

**Pani Lidia Krawczyk**  
**Dyrektor**  
**Domu Kultury „Świt”**  
**w Dzielnicy Targówek m.st. Warszawy**

### Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 22 ust. 12 Regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 312/2007 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy (ze zm.), w związku z kontrolą przeprowadzoną w trybie uproszczonym<sup>1</sup> przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Domu Kultury „Świt” w Dzielnicy Targówek m.st. Warszawy (dalej zwany „DK Świt” lub „Dom Kultury”) w okresie od 13 do 29 lipca 2022 r., w zakresie zawierania w latach 2020-2022 umów z Fundacją „Gesta” lub podmiotami/firmami, których założycielem jest R-E.K. oraz prawidłowość ich realizacji i wydatkowania środków publicznych, której wyniki zostały przedstawione której wyniki zostały przedstawione w sprawozdaniu z kontroli stosownie do § 47 ust. 3 Zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (zwanego dalej: Zarządzeniem), przekazuję Pani niniejsze Wystąpienie pokontrolne.

---

<sup>1</sup> Zgodnie z § 47 ust. 1 zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego.

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2020 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, Dom Kultury działał na podstawie Statutu stanowiącego załącznik nr 9 do uchwały nr XXXII/715/2004 Rady m.st. Warszawy z dnia 1 lipca 2004 r.<sup>2</sup> Na podstawie statutu nadanego przez organizatora (m.st. Warszawa), DK „Świt” jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną i samodzielnie gospodarującą przydzieloną i nabytą częścią mienia, zaś nadzór nad jej działalnością realizowany jest przez organy m.st. Warszawy. W zakresie kompetencji przyznanych Dzielnicy Targówek m.st. Warszawy, czynności nadzoru wykonywane są przez Radę Dzielnicy oraz Zarząd Dzielnicy. Instytucje kultury organizują i prowadzą działalność kulturalną na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz na podstawie statutu nadanego przez organizatora.

Ustalono, że z **Fundacją Gesta** (dalej: Fundacja), reprezentowaną przez Wiceprezesa Zarządu Fundacji \_\_\_\_\_, zawarto w ww. okresie **7 umów na realizację zadań z obszaru działalności kulturalnej, w tym 2 umowy na realizację projektów w ramach Budżetu Obywatelskiego.**

Na podstawie zawartych umów Fundacja wystawiła faktury w łącznej kwocie 157 390,00 zł, w tym 134 000,00 zł w ramach zadań realizowanych z Budżetu Obywatelskiego oraz 23 390,00 zł z tytułu realizacji zadań wynikających z 5 umów<sup>3</sup> objętych kontrolą.

Sprawdzenie ww. 5 umów wykazało m.in. poniżej opisane nieprawidłowości i uchybienia.

W dniu 06.05.2020 r. zawarto z Fundacją umowę nr DAT.XIV.11./2020.KKZ.234 o współpracę z terminem obowiązywania do 25.03.2023 r.<sup>4</sup>, której przedmiotem było „Ustalenie zasad współpracy oraz wykonywania wzajemnych świadczeń Stron w związku z organizacją przez Fundację w ramach działalności statutowej Fundacji inicjatywy kulturalnej – Wioski Żywej Archeologii” (dalej: „umowa o współpracy”).

**Do zawartej umowy o współpracy nie zostały załączone dokumenty, określone w § 13 ust. 4 treści umowy jako załączniki**, stanowiące jej integralną część, tj. załącznik nr 2 pt. „Statut Fundacji” oraz załącznik nr 3 „Przedmiot Najmu”. Z wyjaśnień złożonych przez Panią Dyrektor wynika, że zawarta w 2020 roku umowa była kontynuacją umowy z 2018 roku, której integralną część stanowił Statut Fundacji GESTA jako załącznik. Co prawda w trakcie kontroli Pani Dyrektor przedstawiła wydruk fragmentu mapy dot. działki ew. nr 32/2, jako brakujący załącznik nr 3, jednakże nie był on opatrzony żadną nazwą oraz parafami stron umowy.

<sup>2</sup> Uchwała nr XXXII/715/2004 Rady m.st. Warszawy z dnia 1 lipca 2004 r.

<sup>3</sup> Dot. Umowy nr: DAT.XIV.11./2020.KKZ.234 z dnia 06.05.2020 r. (o współpracy) oraz na realizację wydarzeń: DI.8/2020/AP/206.235 z dnia 28.01.2020 r.; DI.23/2020/AP/275 z dnia 12.08.2020 r.; DI.2/2021/AP/133 z dnia 10.02.2021 r.; DI.9/2022/PWA/191 z dnia 17.02.2022 r.

<sup>4</sup> Umowa z dnia 6 maja 2020 z terminem obowiązywania do dnia 25 czerwca 2021 r. została aneksowana w dniu 24 maja 2021 r. m.in. w zakresie terminu obowiązywania umowy do dnia 25 marca 2023 r. Umowa została wypowiedziana z dniem 30 lipca 2022 r.

**Nie zostało udokumentowane wykonanie wzajemnego zobowiązania stron omawianej umowy obejmującego obowiązek wypracowania przed 20 dniem każdego miesiąca kalendarzowego harmonogramu planowanych na terenie Parku imprez na kolejny miesiąc.** Dom Kultury nie przedłożył harmonogramów plenerowych imprez. Z wyjaśnień Pani Dyrektor Domu Kultury wynika, że na bieżąco konsultowano nadchodzące wydarzenia.

Z wykazu imprez plenerowych oraz działalności na rzecz społeczności wykonanych w ramach umowy o współpracę - przedłożonego na wniosek kontrolujących - wynika, że w okresie od maja 2020 roku do lipca 2022 roku zorganizowano łącznie 19 wydarzeń (58 imprez)<sup>5</sup>, w tym wskazano, że Dom Kultury wraz z Fundacją byli współorganizatorami 3 wydarzeń<sup>6</sup> (3 imprezy). Należy zauważyć, że 5 spośród 19 wskazanych wydarzeń jw., objętych było odrębnymi umowami zawartymi z Fundacją Gesta lub opłaconych na podstawie wystawionych przez tę Fundację faktur – łącznie na kwotę 8 057,00 zł, jednakże jak wyjaśniła Pani Dyrektor działalność artystyczna tych wydarzeń nie wchodziła w zakres umowy o współpracę.

**W treści ww. umowy o współpracy nie został określony zakres współpracy przy organizowaniu imprez edukacyjnych, kulturalnych i rekreacyjnych.** Skutkiem takiego niedookreślenia przedmiotu zawartej umowy oraz braku comiesięcznych harmonogramów zaplanowanych imprez, **trudnym jest wskazanie katalogu wydarzeń zrealizowanych w ramach tej umowy.** Co prawda, jak wynika z oceny Pani Dyrektor w sprawie zasad/metod/obszaru współpracy, współpraca z Fundacją wniosła szeroko rozumianą wartość dodaną dla działalności Domu Kultury, jednakże tak ogólne stwierdzenie nie może stanowić o prawidłowości jej wykonania. Należy też zauważyć, że w tym przypadku nie było możliwe określenie katalogu wzajemnych zobowiązań Stron umowy oraz stopnia jej realizacji.

**Dom Kultury nie dotrzymał postanowień ww. umowy o współpracy w zakresie częstotliwości wystawiania faktur obciążeniowych** oraz ustalonych kwot (strony umowy ustaliły rozliczenie na zasadzie kompensaty), tj. w okresie od 06.05.2020 r. do 24.05.2021 r. faktury z tytułu wynagrodzenia za wynajem terenu oraz wykonania przez Fundację Gesta przedmiotu umowy powinny być wystawiane kwartalnie, natomiast Strony umowy wystawiały faktury rocznie. Dodatkowo, **niestarannie sporządzono zawarty w dniu 24.05.2021 r. aneks do ww. umowy, tj. błędnie<sup>7</sup> określone zostały terminy wystawiania faktur kompensacyjnych**, co jak wyjaśniła Pani Dyrektor, było skutkiem błędu pracownika.

**Dom Kultury, na dzień przeprowadzania kontroli, nie dysponował aktualną polisą OC**, którą Fundacja – zgodnie z treścią umowy o współpracę<sup>8</sup> - powinna posiadać w zakresie działalności prowadzonej w ramach Wioski Żywej Archeologii. Fundacja na wynajmowanym terenie m.in. prowadziła zwierzyniec

---

<sup>5</sup> W 2020 roku zorganizowano 5 wydarzeń tematycznych (19 imprez), w 2021 roku 9 wydarzeń tematycznych (31 imprez), do lipca 2022 roku 5 wydarzeń tematycznych (8 imprez).

<sup>6</sup> W 2020 i 2021 roku pn. „Welesowe Święto”, w 2022 roku pn. „Miejski Rok Obrzędowy Wieczór Welesa”.

<sup>7</sup> W treści aneksu błędnie wskazano, że wynagrodzenie Domu Kultury naliczane będzie rocznie i kompensowane fakturą z Fundacji, natomiast wynagrodzenie Fundacji naliczane będzie kwartalnie i kompensowane fakturą z Domu Kultury.

<sup>8</sup> Treść umowy o współpracę - § 3 ust. 10.

oraz pasiekę, za które zgodnie z umową ponosić miała odpowiedzialność w zakresie zapewnienia zwierzętom prawidłowych warunków bytowania i rozwoju, odpowiedniego karmienia i pielęgnacji oraz opieki weterynaryjnej; zapewnienia ochrony przeciwpożarowej zwierzyńca. W tej kwestii, stanowiskiem Pani Dyrektor, Dom Kultury nie ma podstaw prawnych do sprawdzenia czy Fundacja wypełniła zobowiązania w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa osób odwiedzających Wioskę oraz przebywających tam zwierząt.

**Aneks z dnia 24.05.2021 r. przedłużono termin obowiązywania umowy o współpracę do 25.03.2023 r., a tym samym termin wynajęcia Fundacji terenu w parku przy Domu Kultury, pomimo że na dzień zawarcia aneksu Dom Kultury mógł dysponować tym terenem jedynie do dnia 30.06.2021 r. na podstawie umowy użyczenia Nr WGN/1/2018 z dnia 29.05.2018 r. zawartej pomiędzy DK „Świt”, a Miastem Stołecznym Warszawa - Dzielnicą Targówek<sup>9</sup>.**

Ponadto na dzień podpisania aneksu Dom Kultury nie dysponował zgodą UD Targówek na podnajęcie ww. terenu Fundacji Gesta do 25.03.2023 r., co było wymogiem określonym w ww. umowach użyczenia. Co prawda Pani Dyrektor wyjaśniła, że Dom Kultury w dniu 17.05.2021 r. i 18.05.2021 r. wystąpił o wyrażenie zgody i zawarcie kolejnej umowy użyczenia, a w ww. aneksie wprowadzono zapis iż umowa o współpracy wygasa w przypadku utraty przez Dom Kultury prawa do zarządu i dysponowania nieruchomością. Jednakże w tym przypadku istniało ryzyko zadysponowania nieruchomością bez stosownej zgody, gdyż została ona wyrażona dopiero w dniu 17.08.2021 r. w drodze podjętej przez Zarząd Dzielnicy Targówek m.st. Warszawy uchwały nr 1751/2021.

Ponadto, w okresie objętym kontrolą DK „Świt” zawarł z Fundacją 4 umowy na realizację wydarzeń<sup>10</sup>, za które Fundacja otrzymała wynagrodzenie w łącznej kwocie 20 390,00 zł. Stwierdzono, że 2 z 4 umów były sporządzone nierzetelnie.

Do umowy nr DI.2/2021/AP/133 z dnia 10.02.2021 r. nie załączono załącznika nr 2 „Regulamin Targu” przywołanego w treści umowy zaś załącznik nr 1 „Program imprezy” nie był opatrzony parafami stron umowy. Jednocześnie, umowa ta została podpisana przez Z-cę Dyrektora Panią Magdalenę Grudziecką pomimo, że osobą wskazaną do reprezentacji Domu Kultury była Dyrektor Pani Lidia Krawczyk. Umowa nr DI.9/2022/PWA/191 z dnia 17.02.2022 r. zawierała błędne dane dot. daty zawarcia umowy oraz daty imprezy, a także brak było załącznika nr 1 „Rajder techniczny”, co jak wyjaśniła Pani Dyrektor, było błędem pracownika.

W kontrolowanym okresie Fundacja zrealizowała również 10 zadań na rzecz Domu Kultury, na które nie zawarto umów, jednakże jak wyjaśniła Pani Dyrektor, wydarzenia te nie były realizowane w ramach umowy współpracy zawartej pomiędzy Fundacją a Domem Kultury.

---

<sup>9</sup> Dla tego samego terenu, kolejna umowa użyczenia nr 2/2021 pomiędzy Domem Kultury a Miastem Stołecznym Warszawa - Dzielnicą Targówek, została zawarta dopiero w dniu 13.07.2021 r. z okresem obowiązywania od 01.07.2021 do 30.06.2023 r.

<sup>10</sup> W 2020 i 2021 roku pn. „Welesowe Świąto”, w 2022 roku pn. „Miejski Rok Obrzędowy Wieczór Welesa”, Obchody 100-lecia Bitwy Warszawskiej.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz przedłożonych faktur ustalono, że łącznie Dom Kultury na realizację zadań przekazał Fundacji kwotę 25 917,00 zł<sup>11</sup>, w tym: w 2020 roku kwotę 1 000,00 zł, w 2021 roku kwotę 20 692,00 zł, w 2022 roku kwotę 4 225,00 zł.

Ustalono, że realizacja zadania pn. „Sąsiedzka Pasieka” nie została poprzedzona zawarciem pisemnej umowy, co było niezgodne z § 3 ust. 9 lit. c) Instrukcji kontroli finansowej i obiegu dokumentów finansowo księgowych, stanowiącym iż dla zobowiązań powyżej 5 001,00 zł netto wymagane jest wcześniejsze zawarcie umowy w formie pisemnej<sup>12</sup>. Zadanie to, zrealizowane w okresie od czerwca do września 2021 r., objęte było fakturami wystawionymi przez Fundację na łączną kwotę 5 250,00 zł<sup>13</sup>.

Dodatkowo stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, Dom Kultury zawarł 2 umowy z Firmą Usługowo-Produkcyjno-Handlową „Kedar” Sp. z o.o. reprezentowaną przez Prezesa

Dom Kultury dzierżawił grunt<sup>14</sup> przy ul. Kołowej 18 z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rekreacyjnej, kulturalnej i sportowej oraz handlowo-usługowej, na mocy umowy zawartej w dniu 7 kwietnia 2021 r.<sup>15</sup> z Miastem Stołecznym Warszawa-Dzielnica Targówek, z czynszem dzierżawnym na kwotę 1 961,17 zł. Jednocześnie Zarząd Dzielnicy Targówek m.st. Warszawy uchwałą nr 1464/2021 Zarządu Dzielnicy Targówek m.st. Warszawy z dnia 20 kwietnia 2021 r. wyraził zgodę Domowi Kultury na poddzierżawę terenu boisk o powierzchni 10 000 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na cele sportowe oraz terenu o powierzchni 4 900 m<sup>2</sup> na zwiększenie dostępu do usług sportowo-rekreacyjno-kulturalnych.

Po 8 miesiącach od zawarcia umowy dzierżawy z Miastem, w wyniku przeprowadzonego postępowania na wyłonienie poddzierżawcy terenu, zawarto umowę<sup>16</sup> z Firmą Usługowo-Produkcyjno-Handlową „Kedar” Sp. z o.o. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 8 000,00 zł (netto).

Stwierdzono, że nieprecyzyjnie został określony przedmiot umowy jw., tj. nie wskazano powierzchni poddzierżawianej nieruchomości oraz celu poddzierżawy, nie ustalono sposobu kontroli jej wykonania

---

<sup>11</sup> 2020 rok: „Warsztaty ECO Halloween” kwota 1 000,00 zł; 2021 rok: „Sąsiedzka pasieka” kwota 8 750,00 zł, „Gród na Bródnie – korzenie Warszawy” kwota 2 900,00 zł, „ETNO na łodzi” kwota 4 880,00 zł, „Średniowieczny kwas chlebowy prezentacja dawnych sposobów konserwowania żywności z degustacją” kwota 245,00 zł, „Miodowe wtorki” kwota 2 667,00 zł, „Warsztaty ECO Halloween” kwota 900,00 zł, „Spacer zielarski” kwota 350,00 zł; 2022 rok: „Walentynki na łyżwach” kwota 3 225,00 zł, „Pokazy regionalnego dziedzictwa kulturowego” kwota 1 000,00 zł.

<sup>12</sup> Zarządzenie Dyrektora Domu Kultury „Świt” nr 20/2020 z dnia 01 września 2020 r. w sprawie instrukcji kontroli finansowej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Domu Kultury „Świt”.

<sup>13</sup> Nr 2021/07/07 z dnia 19.07.2021 r. na kwotę 1 000,00 zł (za czerwiec 2021 r.), nr 2021/08/07 z dnia 06.08.2021 r. na kwotę 1 250,00 zł (za lipiec 2021 r.), nr 2021/09/02 z dnia 09.09.2021 r. na kwotę 1 000,00 zł (za sierpień 2021 r.) oraz nr 2021/10/02 z dnia 07.10.2021 r. na kwotę 2 000,00 zł (za wrzesień 2021 r.).

<sup>14</sup> Dot. działek ew. o nr : 2-cz. i 5-cz. Z obrębów 4-10-09, grunt o powierzchni 29.509 m<sup>2</sup> i ½ udziału w gruncie o powierzchni 738 m<sup>2</sup>.

<sup>15</sup> Od 7 kwietnia 2021 r. do 6 kwietnia 2024 r.

<sup>16</sup> Umowa nr DAT.XIV.39/2021.EZ.640 z dnia 28.12.2021 r. zawarta na okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

oraz nie zawarto klauzuli o możliwości wypowiedzenia umowy poddzierżawy na warunkach określonych w § 9 ust. 4 umowy dzierżawy zawartej z Miastem<sup>17</sup>. W takiej sytuacji nie była możliwa ocena i kontrola sposobu korzystania z tego gruntu przez ww. Firmę, co mogło stanowić ryzyko nieprawidłowego wykonania umowy oraz uniemożliwienie ewentualnych roszczeń stron umowy.

Dom Kultury nie dysponował również kopią polisy ubezpieczenia przedmiotu umowy (tj. ubezpieczenia poddzierżawianej nieruchomości) pomimo, że poddzierżawca był zobowiązany do jej uzyskania i dostarczenia Domowi Kultury w ciągu 10 dni od dnia zawarcia umowy.

Dodatkowo, dopiero po 4 miesiącach od zawarcia umowy poddzierżawy, aneksem wprowadzono zapis, że poddzierżawca ponosić będzie koszty energii elektrycznej zużytej na własne potrzeby. Przychody DK „Świt” z tytułu zawartej umowy (do czerwca 2022 r.) wyniosły łącznie 48 000,00 zł (netto); na dzień przeprowadzania kontroli nieuregulowana należność wynosiła 9 944,27 zł (brutto).

Dom Kultury zawarł z Firmą Usługowo-Produkcyjno-Handlową „Kedar” Sp. z o.o. umowę<sup>18</sup> na okres od 13 maja 2022 r. do 30 czerwca 2022 r., której przedmiotem była obsługa i konserwacja tężni solnej mieszczącej się w Parku przy DK „Świt”. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 1 200,00 zł (brutto). **W treści zawartej umowy ustalono 3 miesięczny okres wypowiedzenia, tj. okres dłuższy niż czas jej obowiązywania.** Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Dyrektora był to oczywisty błąd pracownika na etapie sporządzania umowy. Jednocześnie nie ustalono sposobu kontroli wykonania umowy, jak wyjaśniła Pani Dyrektora, kontrole odbywały się poprzez codzienne wizyty terenowe pracownika gospodarczego, jednakże nie sporządzano z ww. czynności notatek.

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>19</sup> (dalej: uofp) w art. 68 ust. 1 i 2 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 stanowi, że kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz **procedurami wewnętrznymi; skuteczności i efektywności działania;** wiarygodności sprawozdań; ochrony zasobów; przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania; **efektywności i skuteczności przepływu informacji,** zarządzania ryzykiem. **Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki** stosownie do art. 69 uofp oraz zgodnie ze standardem nr C.10. kontroli zarządczej<sup>20</sup>. Regulacje § 8 ust. 1 Regulaminu Kontroli Zarządczej DK „Świt”<sup>21</sup> przewidują, że

---

<sup>17</sup> Zgodnie z § 9 ust. 4 umowy dzierżawy: „Dzierżawca zobowiązuje się do wprowadzenia w umowie, na zawarcie której uzyskał zgodę Wydierżawiającego, zapisu zgodnie z którym umowa ulegnie rozwiązaniu, bez zachowania okresu wypowiedzenia, w przypadku rozwiązania lub wygaśnięcia podstawowej umowy dzierżawy przed upływem okresu, na który została zawarta”.

<sup>18</sup> Umowa nr DAT.X.65/2022.EZ.300 z dnia 12.05.2022 r.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.

<sup>20</sup> Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r.

<sup>21</sup> Zarządzenie Nr 9 Dyrektora Domu Kultury „Świt” z dnia 20 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Domu Kultury „Świt”.

dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowią m.in. procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, regulaminy wprowadzane w życie zarządzeniem Dyrektora.

Należy podkreślić, że Dom Kultury nie określił wewnętrznych zasad współpracy z organizacjami pozarządowymi. Jak wyjaśniła Pani Dyrektor, w tym zakresie stosowano Kodeks Dobrych Praktyk współpracy dzielnicowych domów kultury i organizacji pozarządowych, którego wydrukowaną kopię załączyła do złożonych wyjaśnień. Dobre praktyki wskazane w ww. Kodeksie wypracowane były przez Zespół z udziałem Pełnomocnika Prezydenta m.st. Warszawy ds. edukacji kulturalnej. Wg tego Kodeksu, decyzje o zakresie i formach oraz zasadach współpracy podejmuje dyrektor instytucji kultury, w tym dot. odpłatnego i nieodpłatnego udostępniania zasobów. Zasady te powinny być jawne, przejrzyste i równe wobec wszystkich. **Wg dobrej praktyki wskazanej w pkt 14 Kodeksu, warunki współpracy powinny być określone w porozumieniu pisemnym, jednakże takie porozumienie między Domem Kultury a Fundacją Gesta nie zostało zawarte.**

**Wyniki kontroli wskazują, iż Dom Kultury nie przestrzegał procedur wewnętrznych i zasad określonych w m.st. Warszawie. Należy ocenić, że zawieranie umów bez formy pisemnej oraz zawieranie umów pisemnych w niedookreślonym przedmiocie z brakiem koniecznych załączników i dokumentów, może powodować niedostateczne zabezpieczenie interesów Domu Kultury i Miasta Stołecznego Warszawy, jako stron takich umów, a w przypadku powstania jakiegokolwiek szkody może skutkować brakiem wyłączenia odpowiedzialności odszkodowawczej DK „Świt” wobec osób trzecich.**

**Brak własnych procedur wewnętrznych dot. zasad współpracy z organizacjami pozarządowymi, błędy w sporządzanych dokumentach, nierzetelna archiwizacja oraz nie przestrzeganie postanowień zawieranych umów mogą świadczyć o nieskuteczności stosowanych narzędzi bieżącego nadzoru nad funkcjonowaniem Domu Kultury oraz niezachowywaniu zasad kontroli zarządczej, w tym celów określonych w § 4 pkt 1, pkt 2, pkt 4 i pkt 6 Zarządzenia 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.). Zgodnie ze standardem nr C.10. kontroli zarządczej<sup>22</sup>, obowiązkiem kierownika jednostki sektora finansów publicznych jest m.in. „dokumentowanie systemu kontroli zarządczej”, co wskazuje jako działania pożądane m.in.: monitorowanie i ocenę funkcjonowania obowiązujących regulacji wewnętrznych i dokonywanie koniecznych zmian oraz wprowadzanie brakujących procedur wewnętrznych, instrukcji, wytycznych i innych dokumentów wewnętrznych niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki.**

Funkcję Dyrektora Domu Kultury od 11 lipca 2019 r.<sup>23</sup> pełni Pani Lidia Krawczyk.

---

<sup>22</sup> Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r.

<sup>23</sup> Zarządzenie nr 1183/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 11 lipca 2019 r. w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków dyrektora Domu Kultury „Świt” w Dzielnicy Targówek m.st. Warszawy. Zarządzenie nr 1197/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 12 lipca 2019 r. zmieniające zarządzenie w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków dyrektora Domu Kultury „Świt” w Dzielnicy Targówek m.st. Warszawy. Zarządzenie nr 154/2020 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 7 lutego 2020 r.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam:

1. Określenie i wdrożenie wewnętrznych zasad współpracy Domu Kultury z organizacjami pozarządowymi, w tym odpłatnego i nieodpłatnego udostępniania zasobów z ewentualnym uwzględnieniem stosowanej praktyki określonej w Kodeksie Dobrych Praktyk, w celu zapewnienia skutecznej kontroli zarządczej stosownie do art. 68 i 69 uofp oraz jej dokumentowania w zgodności ze standardem nr C.10. kontroli zarządczej.
2. Zapewnienie ścieżki audytu dot. procesu zawierania, dokumentowania wykonania i rozliczania umów zawartych z podmiotami zewnętrznymi, w szczególności poprzez rzetelną i staranną archiwizację dokumentów dot. procesu zawierania i realizacji umów.
3. Zwiększenie bieżącego nadzoru nad zawieraniem i realizacją umów z podmiotami zewnętrznymi, w sposób zapewniający staranne i rzetelne opracowywanie dokumentów z zachowaniem wszystkich wymogów prawnych, w tym w szczególności precyzyjne określanie przedmiotu zawieranych umów z podmiotami zewnętrznymi z zabezpieczeniem interesów Domu Kultury w przewidzianej formie prawnej.
4. Bezwzględne stosowanie przyjętych w m.st. Warszawie zasad dot. użyczenia nieruchomości powierzonych instytucji kultury.
5. Zapewnienie zawierania umów w formie pisemnej w przypadkach zobowiązań wskazanych w § 3 ust. 9 lit. c) Instrukcji kontroli finansowej i obiegu dokumentów finansowo księgowych.

Na podstawie § 22 ust. 10 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 zaleceń/wniosków pokontrolnych i wykorzystaniu uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym lub przyczynach braku realizacji zaleceń/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 Pani Małgorzacie Kwiatkowskiej – Burmistrz Dzielnicy Targówek m.st. Warszawy.

z up. PRYZYDENTA M. ST. WARSZAWY  
  
Michał Olszewski  
Zastępca Prezydenta  
Miasa Stołecznego Warszawy

Do wiadomości:

1. Pani Małgorzata Kwiatkowska – Burmistrz Dzielnicy Targówek m.st. Warszawy.

---

w sprawie powołania na stanowisko Dyrektora Domu Kultury „Świt” w Dzielnicy Targówek m.st. Warszawy.