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 księgowań. 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 Dyrektor Teatru, gdyż w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[[1]](#footnote-1) 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 publicznych[[2]](#footnote-2) 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 dostosowania 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]](#footnote-3)

W świetle powyższych ustaleń należy ocenić, że zalecenie nr 1 nie zostało zrealizowane**[[4]](#footnote-4).**

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 2[[5]](#footnote-5) w części dot. najmu, zostało zrealizowane.

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 Nejman[[6]](#footnote-6) dokonał przeniesienia[[7]](#footnote-7) od 1 sierpnia 2023 r.umowy leasingu zawartej przez Teatr 22 września 2020 r. na samochód marki Audi Q3, na rzecz przedsiębiorcy pn. (dane zanonimizowane). Zgodnie z § 4 umowy opłatę z tytułu przejęcia ponosi przejmujący (dane zanonimizowane).

Teatr nie uzyskał świadczeń/ zwrotu nakładów z tytułu przeniesienia umowy leasingu na inny podmiot. Dyrektor Teatru wyjaśniła: „Teatr nie otrzymał żadnych świadczeń od firmy (dane zanonimizowane) za przeniesienie umowy leasingu (..) Cesja na firmę (dane zanonimizowane) została 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 2[[8]](#footnote-8) 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 Teatru[[9]](#footnote-9), 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 zrealizowane**[[10]](#footnote-10).**

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 5**[[11]](#footnote-11).**

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 usługi[[12]](#footnote-12). 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 [(dane zanonimizowane)] 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 lokalu[[13]](#footnote-13) nr 61 przy ul. Marszałkowskiej ze skutkiem od 30 września 2023 r.

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 biurowcu przy ul. Zielnej w Warszawie[[14]](#footnote-14). W Teatrze wg stanu na 30 października 2024 r. obowiązuje 7 umów najmu zawartych z 4 kontrahentami: Agencją Mienia Wojskowego[[15]](#footnote-15), Zakładem Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy[[16]](#footnote-16), Fundacją Współpracy Polsko – Niemieckiej5 oraz Wspólnotą Mieszkaniową Budynku przy ul. Marszałkowskiej 138[[17]](#footnote-17). W okresie objętym kontrolą Teatr w związku z najmem lokali poniósł koszty w łącznej kwocie1 202 442,41 zł.

W świetle powyższych ustaleń należy ocenić, że zalecenie nr 6[[18]](#footnote-18) zostało nie w pełni zrealizowane, zalecenia nr 3[[19]](#footnote-19), nr 7[[20]](#footnote-20), nr 8[[21]](#footnote-21), nr 9[[22]](#footnote-22),

 nr 10[[23]](#footnote-23) zostały zrealizowane.

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

Od 1 stycznia 2024 r. Teatr wynajmuje lokal[[24]](#footnote-24) 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. W sprawie Dyrektor Teatru wyjaśniła: „(..) Teatr wyraził zgodę na 30% obniżkę czynszu (..) Wynajmujący płacąc czynsz od 17.11.2023 r. [dzień podpisania umowy] nie prowadził w lokalu w tym okresie jeszcze swoich usług min. z powodu przeciągającego się braku zgody Wspólnoty Mieszkaniowej (..) na możliwość wystąpienia przez niego z wnioskiem o uzyskanie koncesji na alkohol oraz innych nieprzewidzianych okoliczności opóźniających rozpoczęcie remontu w lokalu”.

Wskazać należy, że stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy z dnia z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej [[25]](#footnote-25), 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.

W świetle powyższych ustaleń należy ocenić, że zalecenie nr 11[[26]](#footnote-26) nie w pełni zostało zrealizowane.

Umowy zawarte z firmą (dane zanonimizowane).

W okresie objętym kontrolą obowiązywało 8 umów zawartych z podmiotem „(dane zanonimizowane).”, w tym 5 umów licencyjnych oraz 3 umowy o dzieło na adaptację tekstu scenicznego. Tantiemy z ww. tytułów wyniosły łącznie 394 304,38 zł (brutto), w tym w 2023 roku 235 547,75 zł. W tej sprawie kontynuacji przedmiotu umów Dyrektor Teatru wyjaśniła: „(..) Teatr w ramach bieżącej działalności artystycznej korzystał z utworów objętych tymi umowami. Po analizie prawnej umów złożyliśmy w tej sprawie zawiadomienie do Rzecznika Finansów Publicznych, a w najbliższym czasie trwają prace nad złożeniem pozwu do sądu o odzyskanie zapłaconych faktur przez cały okres trwania umów. Teatr sukcesywnie wprowadza nowe spektakle do repertuaru i tym samym umowy te będą wygaszane i staną się bezprzedmiotowe.”

W zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych nr **12[[27]](#footnote-27) i 13[[28]](#footnote-28)** ocenić należy, że obecna Dyrektor Teatru, 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.

PREZYDENT MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY /-/ Rafał Trzaskowski

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

Do wiadomości:

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

1. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm. [↑](#footnote-ref-1)
2. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm. [↑](#footnote-ref-2)
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.). [↑](#footnote-ref-3)
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. [↑](#footnote-ref-4)
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. [↑](#footnote-ref-5)
6. Pan Andrzej Nejman był dyrektorem Teatru do 31 sierpnia 2023 r. [↑](#footnote-ref-6)
7. umowa przejęcia nr 2390594-1423-16908 z 14 lipca 2023 r. [↑](#footnote-ref-7)
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. [↑](#footnote-ref-8)
9. Nr 29/2023 z 13 października 2023 r. w sprawie aktualizacji regulaminu użytkowania i gospodarowania samochodami służbowymi Teatru Kwadrat im. Edwarda Dziewońskiego 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. [↑](#footnote-ref-9)
10. Zalecenie nr 4: Prowadzić rzetelnie, dla wszystkich samochodów służbowych Teatru, dokumentację „Ewidencji przebiegu pojazdu”, zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu”. [↑](#footnote-ref-10)
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. [↑](#footnote-ref-11)
12. 5 umów dot. cateringu w zw. przedstawieniami premierowymi; w jednym przypadku udostępnienie lokalu bistro na próby oraz zapewnienie cateringu. [↑](#footnote-ref-12)
13. Lokal mieszkalny; od 18.04.2019 r. najem był odpłatny. [↑](#footnote-ref-13)
14. umową z 5 lutego 2024 r. zawarta z Fundacją Współpracy Polsko – Niemieckiej. [↑](#footnote-ref-14)
15. Najem 2 budynków przeznaczonych na magazyny. [↑](#footnote-ref-15)
16. Lokal użytkowy w budynku przy Marszałkowskiej 138. [↑](#footnote-ref-16)
17. Najem powierzchni reklamowej na fasadzie oraz najem hallu kasowego Teatru. [↑](#footnote-ref-17)
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. [↑](#footnote-ref-18)
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 doborem optymalnych metod i środków służących do osiągnięcia założonych celów, z uwzględnieniem postanowień w art. 27 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. [↑](#footnote-ref-19)
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. [↑](#footnote-ref-20)
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. [↑](#footnote-ref-21)
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. [↑](#footnote-ref-22)
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. [↑](#footnote-ref-23)
24. Zakład Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy wyraził zgodę na podnajem części lokalu. [↑](#footnote-ref-24)
25. Dz. U. z 2024 r., poz. 87 t.j. [↑](#footnote-ref-25)
26. Zalecenie nr 11: Czynsz najmu w umowach określać w sposób umożliwiający obiektywne i rzetelne określenie należności Teatru. [↑](#footnote-ref-26)
27. Zalecenie nr 12: Zapewnić funkcjonowanie mechanizmu kontroli operacji finansowych i gospodarczych poprzez dokonanie podziału kluczowych obowiązków pomiędzy różne osoby, w ramach prowadzonej kontroli dotyczącej operacji gospodarczych i finansowych. Działa te powinny zapewnić kontrolę następczą każdego zdarzenia, stosownie do komunikatów Ministra Finansów nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz nr 6 z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem. [↑](#footnote-ref-27)
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. [↑](#footnote-ref-28)