



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, 31 sierpnia 2023 r.

znak sprawy: KW-WGF.1712.34.2023.MWB

Pan

Grzegorz Kuca

Burmistrz

Dzielnicy Białołęka 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 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy (ze zm.), w związku kontrolą¹ przeprowadzoną w okresie od 31 maja 2023 r. do 26 czerwca 2023 r. przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Urzędzie Dzielnicy Białołęka m.st. Warszawy (dalej: Dzielnicą), której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 27 czerwca 2023 r., stosownie do § 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 Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

Zasady, tryb, metody oraz częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku w Urzędzie m.st. Warszawy określono w zarządzeniu nr 1487/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z 23 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej majątku w Urzędzie m.st. Warszawy (dalej: Instrukcja inwentaryzacyjna).

Dzielnica przeprowadziła w 2022 roku inwentaryzację roczną aktywów i pasywów, środków trwałych użytkowanych w lokalizacjach wskazanych na 2022 roku w Planie ciągłej inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie m.st. Warszawy w latach 2019-2022², stosownie do zarządzenia nr 1315/2022 Prezydenta m.st. Warszawy z 10 sierpnia 2022 r. sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie miasta stołecznego Warszawy, w Centrum Usług Społecznych „Społeczna Warszawa” oraz w Warszawskim Centrum Integracji „Integracyjna Warszawa” za 2022 r. (dalej: zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji).

Pozytywnie oceniam przeprowadzenie przez Dzielnicę inwentaryzacji w zakresie wskazanym w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej.

¹ W zakresie: „Przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku, w tym inwentaryzacji ciągłej” w Dzielnicy.

² Dla Dzielnicy określono pole spisowe pod adresem ul. Modlińska 197 (budynek Urzędu Dzielnicy).

Burmistrz Dzielnicy przedłożył przewodniczącej Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej propozycję składu Zespołów Spisowych, celem dokonania inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych prowadzonych w Dzielnicy. Czynności inwentaryzacyjnych w Urzędzie dokonało 15 zespołów spisowych. Szkolenie osób powołanych w skład Zespołów Spisowych w zakresie zasad i procedur obowiązujących przy przeprowadzaniu inwentaryzacji zostało przeprowadzone 11 października 2022 r.

Metodą spisu z natury, wg stanu na 31 grudnia 2022 r., zinwentaryzowano środki pieniężne i papiery wartościowe w postaci zmaterializowanej (gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe), druki ścisłego zarachowania, środki trwałe, pozostałe środki trwałe, dobra kultury, zgodnie z przyjętymi „Planem ciągłej inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie m.st. Warszawy w latach 2019-2022” oraz „Planem ciągłej inwentaryzacji gruntów w Urzędzie m.st. Warszawy na lata 2020-2022”³. Zespoły Spisowe nie stwierdziły różnic inwentaryzacyjnych po przeprowadzeniu spisu w kasie środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania.

Spisu z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych⁴ dokonano przy użyciu czytników do etykiet kreskowych z zakodowanymi numerami inwentarzowymi oraz metodą tradycyjną. W 414 arkuszach spisu z natury (90 sporządzonych odręcznie oraz 323 generowanych przy użyciu programu komputerowego) ujęto składniki majątkowe o łącznej wartości 14 241 605,78 zł. W odrębnym arkuszu ujęto składniki „dobra kultury” w kwocie 187 762,29 zł. Zespoły Spisowe nie stwierdziły różnic inwentaryzacyjnych.

Według stanu na 30 listopada 2022 r., metodą potwierdzenia sald, przeprowadzono inwentaryzację należności od kontrahentów, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych. Wezwania do uzgodnienia sald wysłano 16 grudnia 2022 r. do 259 kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z których potwierdzenia odesłało 39 kontrahentów. W przypadku nie otrzymania od kontrahenta informacji zwrotnej, potwierdzającej saldo rozliczeń, należności objęto inwentaryzacją przeprowadzoną metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z dowodami źródłowymi. W przypadku ujawnienia różnic, weryfikowano przyczynę ich powstania oraz doprowadzono do zgodności zapisów w księgach rachunkowych. Na 13 skierowanych wezwań do podmiotów, którym powierzono do użytkowania składniki majątku o łącznej wartości 103 930 222,59 zł, wszystkie potwierdziły wykazane salda.

Metodą potwierdzenia sald, wg stanu na 31 grudnia 2022 r., poprzez uzyskanie Dzielnicy pisemnej informacji, przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych. Stan sald na rachunkach był zgodny z dokumentacją księgową.

³ Harmonogram i plany inwentaryzacji ciągłej przygotowane przez Dyrektora Biura Administracyjnego Urzędu m.st. Warszawy, zaopiniowane pozytywnie przez Skarbnika i zatwierdzone przez Prezydenta m.st. Warszawy.

⁴ W lokalizacjach: budynek Urzędu Dzielnicy przy ul. Modlińskiej 197, budynki przy ul. Marywilskiej 44, ul. Marywilskiej 44c, ul. Milenijnej 2, ul. Milenijnej 2a, Milenijnej 4 oraz w pojedynczych lokalizacjach na obszarze Dzielnicy.

W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości należności i zobowiązań, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., dokonano inwentaryzacji należności spornych i wątpliwych, rozrachunków z pracownikami, rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych i innych nie wymienionych wyżej aktywów i pasywów, w tym wartości niematerialnych i prawnych. Zespoły Spisowe nie stwierdziły różnic.

W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami według stanu na 31 grudnia 2022 r. dokonano inwentaryzacji gruntów wskazanych na 2022 rok w Planie inwentaryzacji gruntów w Urzędzie m.st. Warszawy na lata 2019-2022. Stwierdzono różnice pomiędzy wartością gruntów wykazanych w księgach inwentarzowych a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych na kwotę 7 157 841,37 zł. Zespół Spisowy wyjaśnił, że ujawniona różnica wynika z prowadzonego w Dzielnicy procesu rekonstrukcji ewidencji nieruchomości i prowadzona jest w tej sprawie korespondencja z Wojewodą Mazowieckim, celem uzyskania stosownych dokumentów.

Ustalono, że Protokół weryfikacji danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości gruntów oraz Protokół ze sprawdzenia zgodności sald na rachunkach bankowych nie były opatrzone datą przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych oraz datą sporządzenia. Przyjmując złożone przez Burmistrza Dzielnicy wyjaśnienia z których wynika, że brak oznaczenia dat wynika z przeoczenia, wskazać należy, że w opracowanych wzorach protokołów – stanowiących załączniki do Instrukcji inwentaryzacyjnej – wskazano, iż powinny zawierać daty wykonania czynności związanych z inwentaryzacją danego składnika majątku.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice pomiędzy stanem rzeczywistym i księgowym wyjaśniono i rozliczono w księgach rachunkowych 2022 roku. Inwentaryzację w Dzielnicy rozpoczęto i zakończono w terminach określonych w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Do Sprawozdania z przeprowadzonej w Dzielnicy inwentaryzacji, sporządzonego przez członka Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej, podpisanego przez Burmistrza Dzielnicy i Głównego księgowego, Przewodniczącą Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej – Dyrektora Biura Administracyjnego nie wniosła uwag (nie wydano zaleceń do realizacji).

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny nie formułuję zaleceń pokontrolnych, jednakże wnoszę o przestrzeganie zasad sporządzania dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w zakresie uchybienia wskazanego w treści niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Rafał Trzaskowski

Do wiadomości:

Pan Mirosław Czekaj – Skarbnik m.st. Warszawy.

