



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, 04.08.2023 r.

znak sprawy: KW-WGF.1712.27.2023.MWB

Pan

Paweł Michalec

Burmistrz

Dzielnicy Żoliborz 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 28 kwietnia 2023 r. do 22 maja 2023 r. przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Urzędzie Dzielnicy Żoliborz m.st. Warszawy (dalej: Dzielnicą), której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 30 maja 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 w „Planie ciągłej inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie m.st. Warszawy w latach 2019-2022”², 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 rok (dalej: zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji).

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

² dla Dzielnicy określono pole spisowe pod adresem ul. Słowackiego 6/8 (budynek Urzędu Dzielnicy).

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

Burmistrz Dzielnicy przedłożył przewodniczącemu 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 13 zespołów spisowych. Inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na 31 grudnia 2022 r.

Metodą spisu z natury objęto środki pieniężne i depozyty przechowywane w kasie Dzielnicy, druki ścisłego zarachowania, zapasy znajdujące się w magazynach; w ramach inwentaryzacji ciągłej środków trwałe i nowo nabyte grunty w latach 2020-2022, 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. Spisu z natury środków trwałych⁴ dokonano przy użyciu czytników do etykiet kreskowych z zakodowanymi numerami inwentarzowymi. W 56 arkuszach spisu z natury (generowanych przy użyciu programu komputerowego) ujęto 6 455 pozycje środków trwałych, w 25 arkuszach ujęto 484 składniki majątkowe ujmowane w ewidencji ilościowej, w 2 arkuszach spisano 37 pozycji środków trwałych niestanowiących własności Dzielnicy. Komisja Spisowa ujawniła różnicę inwentaryzacyjną dot. 1 składnika majątku niskocennego, którą wyjaśniono i uznano za pozorną.

Metodą potwierdzenia sald, poprzez uzyskanie przez Dzielnicę pisemnej informacji, przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności od kontrahentów, w tym udzielonych pożyczek, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, składników majątkowych powierzone innym kontrahentom. 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.

Ustalono, że Protokół ze sprawdzenia zgodności sald aktywów zgromadzonych na rachunkach bankowych nie był opatrzony datą przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych oraz datą sporządzenia. Przyjmując złożone przez Burmistrza Dzielnicy wyjaśnienia z których wynika, że Zespół Spisowy gromadził sukcesywnie spływające potwierdzenia sald na rachunkach bankowych wg stanu na 31 grudnia 2022 r., i które ujął w zestawieniu sporządzonym na podstawie zgromadzonych wyciągów, 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.

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. Słowackiego 6/8, budynek przy ul. Mickiewicza 23, garaże przy ul. Rydygiera 3A, lokale przy ul. Mickiewicza 22, ul. Marii Kazimiery 20/1, ul. Rydygiera 6B.

Metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami dokonano weryfikacji wartości należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów rozliczeń publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, rozrachunków z pracownikami, stanu wartości niematerialnych i prawnych. Komisja Spisowa nie stwierdzała różnic.

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 Dzielnicy, 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

