



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, 21 września 2023 r.

znak sprawy: KW-WGF.1712.36.2023.TSO

Pan

Jacek Jeżewski

Burmistrz Dzielnicy

Praga-Północ 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.), w związku kontrolą przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Urzędzie Dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy (dalej: Dzielnicą), w okresie 1 czerwca 2023 r. – 23 czerwca 2023 r., w zakresie prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku, w tym inwentaryzacja ciągła w Urzędzie Dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 29 czerwca 2023 r., stosownie do § 39 ust. 1 i ust. 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.

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 2019-2022¹, 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).

¹ dla Dzielnicy określono pole spisowe pod adresem ul. Kłopotowskiego 15 (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, z uwzględnieniem wskazanych poniżej uchybień.

Zarządzeniem nr 1635/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z 31 października 2019 r. (ze zm.) powołano Zakładową Komisję Inwentaryzacyjną w Urzędzie m.st. Warszawy. Członkiem Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej z ramienia Urzędu Dzielnicy Praga Północ jest naczelnik Wydziału Administracyjno-Gospodarczego dla Dzielnicy Praga-Północ.

Pismem z 23 sierpnia 2022 r. Burmistrz Dzielnicy Praga-Północ² przedstawiła Dyrektorowi Biura Administracyjnego Urzędu m.st. Warszawy składy zespołów spisowych.

Pismem z 19 września 2022 r. Przewodnicząca Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej (Dyrektor Biura Administracyjnego Urzędu m.st. Warszawy) powołała³ 12 zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Dzielnicy Praga Północ.

Metodą spisu z natury objęto środki pieniężne i depozyty przechowywane w kasie Dzielnicy, druki ścisłego zarachowania; w ramach inwentaryzacji ciągłej środki 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”⁴.

Środki trwałe spisano przy użyciu czytników do etykiet kreskowych z zakodowanymi numerami inwentarzowymi. Na arkuszach spisu z natury (generowanych przy użyciu programu komputerowego) ujęto 5 447 pozycje środków trwałych. Na 12 arkuszach (sporządzonych ręcznie) ujęto 228 składniki majątkowe ujmowane w ewidencji ilościowej. Ponadto Zespoły spisowe dokonały spisu obiektów „nieskanowanych”, tj. zaklasyfikowanych w grupie 0, 1 i 6 (dot. systemu klimatyzacji budynku Urzędu Dzielnicy) Klasyfikacji Środków Trwałych⁵. W toku inwentaryzacji ujawniono różnice inwentaryzacyjne tj. niedobory w kwocie 800,00 zł, które uznano za niezawinione oraz dokonano ich wyksięgowania z ewidencji oraz nadwyżki w kwocie 14 265,96 zł (2 składniki majątku) – przyjęte na stan majątku Dzielnicy 28 grudnia 2022 r.⁶

Stwierdzono, że zgodnie z podpisanym protokołem spisu natury druków ścisłego zarachowania (dowody KP, KW oraz kwitariusze K-103) członkiem Zespołu Spisowego, była osoba materialnie odpowiedzialna w tym zakresie. W sprawie Burmistrz Dzielnicy wyjaśnił: „Spis druków ścisłego zarachowania był przeprowadzony w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Pani [].

² Pismo nr BA-IN.3241.13.2022.JPO (3.KGR) – z dnia 23.08.2022 r.

³ Pismo nr BA-IN.3241.13.2022.JPO (22.RTW.BA-IN) z dnia 12.10.2022 r.

⁴ 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.

⁵ Rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

⁶ Dokumenty OT o nr OT/21/22/ST oraz OT/20/22/ST.

W związku, że Pani { } jest członkiem Zespołu Spisowego nr 2 przez przeoczenie ww. protokół został w pozycji „Podpisy członków zespołu” podpisany przez osobę materialnie odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania”. Wskazać należy, że stosownie do § 26 ust. 3 pkt 1 i 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej Członkami Zespołów Spisowych nie mogą być osoby materialnie odpowiedzialne bądź współodpowiedzialne za składniki majątkowe objęte spisem z natury oraz pracownicy Urzędu prowadzący ewidencję majątku, ewidencję w księgach rachunkowych.

Metodą potwierdzenia sald, poprzez uzyskanie Dzielnicy 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 druki potwierdzenia sald do kontrahentów zostały wysłane od 4 do 8 dni po ostatecznym terminie zakończenia czynności inwentaryzacji ustalonym na 16.01.2023 r. przepisem § 5 ust. 3 zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. W sprawie Burmistrz Dzielnicy wyjaśnił: „(..) W związku ze zmianami organizacyjnymi w Urzędzie (zmiana Zarządu) potwierdzenia sald należności zostały wysłane po 16.01.2023r.”

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.

W protokole z weryfikacji sald kont księgowych wskazano, że dokonano inwentaryzacji sald kont 014 i 060, natomiast w dokumentacji z inwentaryzacji brak załączników potwierdzających dokonanie takiej czynności. W sprawie Burmistrz Dzielnicy wyjaśnił: „W dokumentacji inwentaryzacji sporządzonej (..) nie ma sporządzonego załącznika rozliczenia salda konta 014 oraz 060, ponieważ nigdy nie było zapisów księgowych na ww. kontach (..).”

Ustalono, że w protokołach z weryfikacji sald kont księgowych oraz z weryfikacji danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości – grunty, nie podano daty ich sporządzenia. 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.

Sprawozdanie z inwentaryzacji zostało sporządzone i przekazane przez członka Komisji Inwentaryzacyjnej do Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej (Dyrektor Biura Administracyjnego).

Pismem z 31 marca 2023 r.⁷ Przewodnicząca Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej przekazała zalecenia i wnioski z przeprowadzonej rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu m.st.

⁷ Znak BA-IN.3241.2.2023.RSZ (9.RTW.BA-IN).

Warszawy za 2022 r. dotyczące Dzielnicy Praga Północ. W piśmie wskazano 4 zalecenia szczegółowe oraz 5 zaleceń porządkowych. Termin na złożenie do Biura Administracyjnego sprawozdań szczegółowych z wykonania zaleceń określono na 28 kwietnia 2023 r. (dla zaleceń szczegółowych) i 31 października 2023 r. (dla zaleceń porządkowych).

Pismem⁸ z 2 maja 2023 r., adresowanym do Przewodniczącej Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej, Burmistrz Dzielnicy poinformował o wykonaniu zaleceń szczegółowych.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

- niepowoływanie w skład Zespołów Spisowych pracowników, będących materialnie odpowiedzialnych za inwentaryzowane przez Zespół składniki majątku, stosownie do § 26 ust. 3 pkt 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej;
- przesyłanie do kontrahentów potwierdzenia sald wykazanych w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów z zachowaniem terminów wynikających z zarządzenia Prezydenta m.st. Warszawy w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, mając na względzie § 20 ust. 2 pkt 4 Instrukcji inwentaryzacyjnej, przepis art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹;
- sporządzenie dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji zgodnie z wzorami stanowiącymi załączniki do Instrukcji inwentaryzacyjnej.

PREZYDENT
MIASTA STOLECZNEGO WARSZAWY


Rafał Trzaskowski

Do wiadomości:

Pan Mirosław Czekaj – Skarbnik m.st. Warszawy.

⁸ znak UD-VII.3241.2.2023.KGR.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.