



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, 12 września 2023 r.

Znak sprawy: KW-WGF.1712.37.2023.JDO

Pan

Aleksander Ferens

Burmistrz

Dzielnicy Śródmieście 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 z kontrolą¹ przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Urzędzie Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy (dalej: Dzielnicą), w okresie od 1 do 28 czerwca 2023 r., której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 7 lipca 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 (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 2019-2022², 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).

¹ W zakresie: Inwentaryzacja składników majątku, w tym inwentaryzacji ciągła w Urzędzie Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy.

² dla Dzielnicy określono pole spisowe pod adresem ul. Nowogrodzka 43 (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.

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 Śródmieście jest naczelnik Wydziału Administracyjno-Gospodarczego dla Dzielnicy Śródmieście. Pismem z 30 sierpnia 2022 r. Burmistrz Dzielnicy Śródmieście³ przedstawił 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) powołała⁴ 8 zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Dzielnicy Śródmieście.

Szkolenie osób powołanych w skład Zespołów Spisowych w zakresie zasad i procedur obowiązujących przy przeprowadzaniu inwentaryzacji zostało przeprowadzone 26 października 2023 r. w Urzędzie Dzielnicy Śródmieście. Plik z prezentacją został zamieszczony na platformie MS Teams oraz rozesłany drogą emailową do członków Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej.

Metodą spisu z natury objęto krajowe środki pieniężne w kasie; papiery wartościowe w postaci zmaterializowanej (czeki gotówkowe), druki ścisłego zarachowania; środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe, w tym przekazane do użytkowania innym jednostkom; nieruchomości zaliczane do inwestycji, oprócz tych, do których dostęp jest znacznie utrudniony; maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą, zgodnie z przyjętym „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”⁵.

Środki trwałe spisano w okresie od 2 grudnia 2022 r. do 16 stycznia 2023 r. przy użyciu czytników do etykiet kreskowych z zakodowanymi numerami inwentarzowymi, w przypadku utrudnionego dostępu do środków trwałych ich spisu dokonano na arkuszach sporządzonych ręcznie. Na 107 arkuszach spisu z natury ujęto 5 862 pozycji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych spisanych w 81 lokalizacjach. Spis środków trwałych wyceniono na dzień 31 grudnia 2022 r. na kwotę 33 401 056,95 zł, w tym wartość spisanych środków trwałych na kwotę 30 727 313,65 zł i wartość spisanych pozostałych środków trwałych na kwotę 2 673 743,30 zł. W wyniku porównania z ewidencją wartościową stwierdzono braki środków na kwotę 890,60 zł⁶.

³ Pismo znak sprawy BA-IN.3241.13.2022.JPO (8.TRE.UD-IX-WAG).

⁴ Pismo znak sprawy BA-IN.3241.13.2022.JPO (17.RSZ.BA-IN) – wpłynęło do Dzielnicy Śródmieście 22.09.2022 r.

⁵ 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.

⁶ Stwierdzone braki na kwotę 890,60 zł stanowiły piłki (10 piłek nożnych i 9 piłek ręcznych) zakupione w 2010 r. dla SP nr 48, które w wyniku eksploatacji uległy zniszczeniu; po zakończeniu inwentaryzacji zostały zutylizowane, sporządzono dokument likwidacyjny LT nr 1/2023 z 21 lutego 2023 r., protokół z fizycznej likwidacji składników majątku ruchomego nr 1/2023 z 23 lutego 2023 r.

Metodą potwierdzenia sald, poprzez uzyskanie przez Dzielnicę pisemnej informacji, przeprowadzono inwentaryzację, należności od kontrahentów, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, według stanu na 30 listopada 2022 r. Wezwania do uzgodnienia sald wysłano 16 grudnia 2022 r. do 51 kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z których potwierdzenia odesłało 7 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. Łączna kwota zinwentaryzowanych należności stanowiła przed weryfikacją kwotę 34 193 602,83 zł i po weryfikacji kwotę 34 193 602,79 zł.⁷

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

W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości 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, rezerw na przyszłe zobowiązania inwestycji rozpoczętych oraz inwestycji rozpoczętych. W wyniku inwentaryzacji ustalono kwoty stanu należności (WN 81 021 11,15 zł) i zobowiązań (MA 10 022 366,49 zł) były zgodne z zapisami na kontach księgowych. Komisja Spisowa nie stwierdziła 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, w przypadkach:

- gruntów stanowiących własność m.st. Warszawy, położonych w obrębach 50407-50617 w kwocie 79 509 972,87 zł (wg ksiąg inwentarzowych 585 534 022,84 zł, wg dokumentów źródłowych 665 043 995,71 zł), w tym gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste położonych w ww. obrębach w kwocie 3 640,69 zł (wg ksiąg inwentarzowych 18 785 193,64 zł, wg dokumentów źródłowych 18 788 834,33 zł);
- gruntów nowo nabytych w latach 2020-2022 w kwocie 498,00 zł (wg ksiąg inwentarzowych 11 668 780,00 zł, wg dokumentów źródłowych 11 669 278,00 zł).

W wyniku dokonanej weryfikacji Zespół Spisowy ustalił, że przyczyną różnic były m.in. błędy rachunkowe w szczególności przy obliczaniu udziału związanego z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, błędy pisarskie, błędy wynikające z przeliczenia wartości przez system STRATEG czy błędy wynikające z przyjęcia nieprawidłowej powierzchni nieruchomości, jak również błędy polegające na nieuwzględnianiu denominacji w roku 1995. W księgach rachunkowych znajdowały się również grunty, dla których potwierdzono przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w kilku przypadkach został stwierdzony brak

⁷ Różnica w wysokości 0,04 zł została skorygowana dokumentem 797/W/12/2022 dnia 31 grudnia 2022 r.

dokumentu źródłowego. Korekty w wartościach gruntów zostały wprowadzone do ewidencji systemu STRATEG i zatwierdzone na 31 grudnia 2022 r. Korekt dokonano w okresie od 21 listopada do 27 grudnia 2022 r., zaś w przypadku braku dokumentów źródłowych w styczniu 2023 r. wystąpiono do Wojewody Mazowieckiego o przekazanie decyzji wraz z kartami inwentaryzacyjnymi dotyczącymi nabycia gruntów.

Ustalono, że w okresie przeprowadzania inwentaryzacji kierujący komórką organizacyjną właściwą ds. inwentaryzacji nie przeprowadzał kontroli wyrywkowych, każdej inwentaryzacji pod względem prawidłowości i rzetelności zapisów, stosownie do § 21 ust. 2 pkt 6 Instrukcji inwentaryzacyjnej. Brak takich kontroli potwierdził Burmistrz Dzielnicy w złożonych w tej sprawie wyjaśnieniach.

Sprawozdanie z inwentaryzacji zostało sporządzone przez członka Komisji Inwentaryzacyjnej 20 lutego 2023 r., zatwierdzone przez Głównego Księgowego i Burmistrza Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy i przekazane do Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej (Dyrektor Biura Administracyjnego) dnia 28 lutego 2023 r.

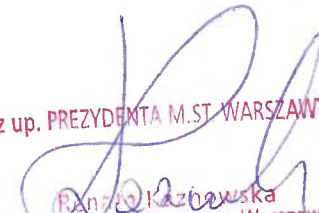
Pismem z 31 marca 2023 r.⁸ Przewodnicząca Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej przekazała zalecenia i wnioski z przeprowadzonej rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu m.st. Warszawy za 2022 r. dotyczące Dzielnicy Śródmieście. W piśmie wskazano 1 zalecenie szczegółowe oraz 5 wniosków porządkowych. Termin na złożenie do Biura Administracyjnego sprawozdań z wykonania zalecenia szczegółowego określono na 28 kwietnia 2023 r. a wniosków porządkujących na 31 października 2023 r. Pismem⁹ z 2 maja 2023 r., adresowanym do Przewodniczącej Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej, Burmistrz Dzielnicy poinformował o wykonaniu zalecenia szczegółowego.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny nie formułuję zaleceń pokontrolnych, jednakże wnoszę o:

- bieżące ujmowanie w księgach rachunkowych operacji związanych z likwidacją środków trwałych / wyposażenia oraz przeprowadzanie weryfikacji stanu (wartości) gruntów, mając na względzie art. 16, art. 18 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰, § 22 pkt 2, § 32 pkt 1 lit. c) i d) Instrukcji inwentaryzacyjnej;
- realizację zasad określonych w Instrukcji inwentaryzacyjnej, w tym w § 21 ust. 2 pkt 6.

Do wiadomości:

Pan Mirosław Czekał – Skarbnik m.st. Warszawy.

z up. PREZYDENTA M.ST. WARSZAWY

Ewelina Kozłowska
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy

⁸ Pismo znak sprawy BA-IN.3241.2.2023.RSZ (7.RTW.BA-IN) do UD Śródmieście wpłynęło 4 kwietnia 2023 r.

⁹ Pismo znak sprawy BA-IN.3241.2.2023.RSZ(28.ACO.UD-IX-WAG).

¹⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.