

**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 2024 r.

Znak sprawy: KW-WGF.1712.38.2024.TSO

Pani
Joanna Szafarczyk-Kurek
Dyrektor
Biura Informatyki

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 312/2007 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy (ze zm.), w związku z kontrolą przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Biurze Informatyki w okresie od 25 czerwca 2024 do 12 lipca 2024, w zakresie „Terminowość ujmowania w księgach rachunkowych i inwentarzowych otrzymanego majątku przez m.st. Warszawę”, za okres 2023 roku, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 30 lipca 2024 r., stosownie do § 39 ust. 1 i 2 Zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (zwanego dalej Zarządzeniem), przekazuję Pani niniejsze Wystąpienie pokontrolne.

Pozytywnie oceniam terminowość ujmowania w księgach inwentarzowych prowadzonych przez Biuro Informatyki, nabytego majątku stanowiącego sprzęt komputerowy i telefoniczny oraz wartości niematerialne i prawne. Stwierdzono natomiast uchybienia w terminowości ujmowania otrzymanego sprzętu komputerowego.

Zgodnie z ust. 1 pkt 2 rozdziału „Postanowienia ogólne” załącznika nr 1 do przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie m.st. Warszawy¹, Biuro Informatyki² (dalej: Biuro lub IT) prowadzi pomocnicze księgi rachunkowe (księgi inwentarzowe), w których ewidencjonowany jest majątek stanowiący sprzęt komputerowy i telefoniczny oraz wartości niematerialne i prawne.

¹ zarządzenie nr 3222/2012 Prezydenta m.st. Warszawy z 13 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie m.st. Warszawy (ze zm.).

² Biuro Informatyki zostało powołane na podstawie zarządzenia nr 1269/2022 Prezydenta m.st. Warszawy z 29 lipca 2022 r. w wyniku przekształcenia Miejskiego Centrum Sieci i Danych oraz Biura Cyfryzacji Miasta.

Sprawami związanymi z ewidencją składników majątku zajmuje się w Biurze Wydział Organizacyjno-Finansowy (prowadzenie ewidencji i rejestrów z zakresu właściwości Biura³) oraz Wydział Zarządzania Usługami (prowadzenie ewidencji inwentarzowej sprzętu IT oraz wartości niematerialnych i prawnych⁴).

W § 23 ust. 2 i § 24 ust. 7 Instrukcji określono, że dyrektorzy biur Urzędu m.st. Warszawy zobowiązani są do bieżącego przekazywania do IT dokumentów potwierdzających zakup środków trwałych, stanowiących składniki majątkowe tj. urządzenia informatyczne i telefoniczne oraz wartości niematerialne i prawne, celem wystawienia dowodu OT - „Przyjęcie środka trwałego” i ujęcia tych składników w księgach inwentarzowych. Biuro nie określiło dodatkowych procedur/wytycznych w sprawie współpracy z komórkami organizacyjnymi Urzędu z BI w zakresie bieżącego informowania o nabyciu składników majątku podlegających ewidencjonowaniu w Biurze. Dyrektor IT w wyjaśnieniach potwierdziła, że Biuro nie wprowadzało dodatkowych regulacji wewnętrznych w tym obszarze, wskazując ww. przepisy Instrukcji zobowiązujące dyrektorów biur do przekazywania dokumentów do IT.

W okresie objętym kontrolą w Biurze Informatyki odnotowano nabycie 2 067 składników majątku (środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) o łącznej wartości 30 308 771,70 zł. Próba kontrolną objęto dokumentację 516 szt. zakupionych i otrzymanych składników majątku o łącznej wartości 11 801 172,09 zł⁵.

Ustalono, że zakupione składniki majątku były wprowadzane do ksiąg inwentarzowych na podstawie wystawionych w IT dowodów OT, sporządzanych w systemie komputerowym SAP, które następnie podlegają zatwierdzeniu przez Biuro Księgowości i Kontrasygnaty, na podstawie dowodów zakupu. Stosownie do rozdziału VII „Gospodarka majątkiem trwałym” § 23 „Środki trwałe” ust. 7 pkt 1, ust. 8, ust. 13 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych i finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy⁶, dowód OT powinien być sporządzany przez Biuro w dniu faktycznego przyjęcia składników majątku do użytkowania. Biuro nabycie składnika majątku potwierdzało w protokołach odbioru i wprowadzało do ksiąg inwentarzowych z końcem miesiąca, w którym zakupiono urządzenie informatyczne, telefoniczne lub wartości niematerialne i prawne.

³ § 10 pkt 7 zarządzenia nr 1269/2022 Prezydenta m.st. Warszawy z 29 lipca 2022 r. w sprawie nadania wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Biura Informatyki Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy.

⁴ § 16 pkt 9 Regulaminu organizacyjnego Biura Informatyki.

⁵ Próba stanowi 24,96 % składników majątku oraz 38,94 % wartości składników majątku.

⁶ Zarządzenie 881/2017 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z 18 maja 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych i finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy (ze zm.). Od 12 stycznia 2024 r. rozdział VII „Gospodarka majątkiem trwałym” § 22 ust. 7, ust. 8, ust. 12 i ust. 13 zarządzenia Prezydenta m.st. Warszawy nr 54/2024 z 12 stycznia 2024 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych i finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy.

Ministerstwo Cyfryzacji przekazało Urzędowi m.st. Warszawy nieodpłatnie⁷ m.in. 220 szt. komputerów ALL IN ONE PROONE 440 23.8", 81 szt. laptopów HP PROBOOK 455, 141 szt. drukarek EPSON. Cztery dowody PT – „Przekazanie środka trwałego” Ministerstwo Cyfryzacji wystawiło w okresie od marca do listopad 2022 r. Ustalono, że 31 szt. przedmiotów⁸ objętych próbą kontrolną Biuro ujęło w księgach inwentarzowych z datą 30 czerwca 2023 r. Wartość jednostkowa otrzymanych składników majątku, ujęta w dowodach OT, była zgodna z kwotami wykazanymi w dowodach PT. W sprawie niedochowania terminu ujęcia w księgach inwentarzowych otrzymanych składników majątku obszerne wyjaśnienia złożyła Dyrektor IT, wskazując szczególne okoliczności sprawy: „Składniki majątkowe (..) zostały przekazane Miastu na potrzeby pomocy obywatelom Ukrainy w związku z wybuchem konfliktu zbrojnego na terenie tego kraju. Pilna i nieprzewidziana potrzeba obsłużenia fali kilkuset tysięcy uchodźców spowodowała, że samorządy i organy państwowe działały w nadzwyczajnych okolicznościach i pod presją czasu(..) Opóźnienie wprowadzenia wskazanych składników wynikało z konieczności ich inwentaryzacji i ustalenia stanu faktycznego, także w dzielnicach m.st. Warszawy, które to prowadzą odrębną ewidencję środków trwałych i do których, za naszym pośrednictwem, trafiła większość sprzętu objętego dostawami.” Wskazać należy, że stosownie do art. 20 ust. 1, w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust.5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹, oraz ust. 5 w zw. z ust. 3 rozdziału II „Ewidencja zdarzeń gospodarczych” załącznika nr 1 do przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie m.st. Warszawy, w księgach rachunkowych należy ująć każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym. Celem kontroli zarządczej, określonym w § 4 ust. 1 zarządzenia nr 1613/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 11 października 2011 r.¹⁰, jest zapewnienie w szczególności zachowania zgodności działań z przepisami prawa, przyjętymi procedurami wewnętrznymi oraz standardami.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny nie formułuję zaleceń pokontrolnych, natomiast wnoszę o dołożenie staranności w dochowaniu przepisów w zakresie terminowości ujmowania w księgach inwentarzowych otrzymanego majątku.

PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY



Rafał Trzaskowski

Do wiadomości:

1. Pan Maciej Fijałkowski – Sekretarz m.st. Warszawy
2. Pani Marzanna Krajewska – Skarbnik m.st. Warszawy

⁷ Na podstawie art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. 2024 r. poz. 167 ze zm.).

⁸ 6,01 % badanych składników majątku.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

¹⁰ 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.).

