



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, 2 listopada 2023 r.

znak sprawy: KW-WGF.1712.62.2023.TSO

Pan

Norbert Szczepański

Burmistrz Dzielnicy

Wawer 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 Wawer m.st. Warszawy (dalej: Dzielnicą), w okresie 31 lipca 2023 r. – 1 września 2023 r., w zakresie prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku, w tym inwentaryzacja ciągła w Urzędzie Dzielnicy Wawer m.st. Warszawy, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 18 września 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 rok w Planie ciągłej inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie m.st. Warszawy w latach 2019-2022¹, na podstawie 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. Żegańska 1 (budynek Urzędu Dzielnicy).

Burmistrz Dzielnicy przedłożył Przewodniczącej Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej propozycję składu Zespołów Spisowych², celem dokonania inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych prowadzonych w Dzielnicy. Członkiem Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej z ramienia Dzielnicy został naczelnik Wydziału Administracyjno-Gospodarczego. Czynności inwentaryzacyjnych w Dzielnicy dokonało 10 zespołów spisowych³. Spotkanie z osobami powołanymi w skład Zespołów Spisowych odbyło się 15 listopada 2022 r. w siedzibie Urzędu Dzielnicy. Plik z prezentacją, w której przedstawiono zasady przeprowadzenia inwentaryzacji, został rozesłany pocztą elektroniczną do członków Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej.

Pozytywnie z zastrzeżeniem - w związku ze stwierdzonymi uchybieniami wskazanymi w dalszej części wystąpienia - oceniam przeprowadzenie przez Dzielnicę inwentaryzacji w zakresie wskazanym w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, stosownie do zasad określonych w Instrukcji inwentaryzacyjnej,

Metodą spisu z natury zinwentaryzowano środki pieniężne przechowywane w kasie Dzielnicy, druki ścisłego zarachowania, środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe zgodnie z przyjętymi „Planem ciągłej inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie m.st. Warszawy w latach 2019-2022”. Zespoły Spisowe nie stwierdziły różnic inwentaryzacyjnych po przeprowadzeniu spisu w kasie środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania.

Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe spisano przy użyciu czytników do etykiet kreskowych z zakodowanymi numerami inwentarzowymi. W 461 arkuszach spisu z natury (generowanych przy użyciu programu komputerowego) oraz 26 arkuszach sporządzonych odręcznie, ujęto 7 700 pozycji środków trwałych o łącznej wartości 31 918 547,63 zł.⁴ W wyniku porównania wartości wycenionego spisu z danymi z ksiąg rachunkowych, stwierdzono brak jednego środka na kwotę 955,00 zł⁵, który Komisja inwentaryzacyjna uznała za niedobór niezawiniony. Przeprowadzono również spis składników majątkowych niestanowiących własności Dzielnicy.

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

Stan środków na rachunkach bankowych zgodny był z zapisami ewidencji księgowej.

Wezwania do uzgodnienia sald wysłano do 62 kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe. W przypadku nie otrzymania od kontrahenta informacji zwrotnej, potwierdzającej saldo rozliczeń,

² Pismo z 06.09.2022 r. znak sprawy BA-IN.3241.13.2022.JPO (9.RMA.UD-XIII-WAG).

³ Pismo Przewodniczącej Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej (Dyrektor Biura Administracyjnego Urzędu m.st. Warszawy) znak sprawy BA-IN.3241.13.2022.JPO (16.RTW.BA-IN) z dnia 19.09.2022 r. powołujące Zespoły Spisowe.

⁴ Spisem z natury objęto środki trwałe użytkowane w lokalizacjach wskazanych na 2022 r. w Planie ciągłej inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie m.st. Warszawy w latach 2019-2022.

⁵ 1 szt. Rower o wartości 955,00 zł - do protokołu z inwentaryzacji w drodze spisu z natury załączono potwierdzenie złożenia zawiadomienia o kradzieży roweru marki Merida.

należności objęto inwentaryzacją przeprowadzoną metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z dowodami źródłowymi.

Inwentaryzacji własnych składników majątkowych powierzonych innym jednostkom dokonano w drodze skierowania 44 wezwań do potwierdzenia użytkowania składników majątku.

W 3 przypadkach użytkownicy zakwestionowali stan (liczbę) wyposażenia wskazanego przez Dzielnicę w wezwaniach, bądź wskazany numer identyfikacyjny sprzętu, w tym:

- Szkoła Podstawowa nr 86 – zawyżono o 10 szt. posiadanie przez szkołę sprzętu informatycznego oraz o 37 licencji oprogramowania Microsoft Office;
- Przedszkole nr 84 – 5 szt. sprzętu informatycznego zostało zwróconych 9 miesięcy przed terminem przeprowadzonej inwentaryzacji;
- Komisariat Policji Warszawa Wawer - wskazano błędny numer inwentarzowy zestawu komputerowego oraz drukarki.

Z wyjaśnień złożonych przez Burmistrza wynika, że po przeprowadzeniu na przełomie grudnia 2022 roku i stycznia 2023 roku postępowania wyjaśniającego odnośnie ww. różnic inwentaryzacyjnych i weryfikacji danych wynikających z ewidencji księgowej Dzielnicy, wykryto błąd w programie komputerowym do obsługi ewidencji środków trwałych, co skutkowało wykazaniem w wezwaniach nieprawdziwych danych (dot. SP nr 86), natomiast w przypadku wykazu sprzętu użyczonego Przedszkolu nr 84 oraz Komisariatowi Policji Warszawa Wawer, dane w wezwaniach do potwierdzenia użytkowania składników majątku wykazano skutek „pomyłek”. Ujawnione uchybienia mogą wskazywać na nierzetelne prowadzenie ewidencji środków trwałych (wyposażenia), co stanowi naruszenie art. 16 ust. 1, art. 18 ust. 2 w zw. z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶, nieprzestrzeganie postanowień § 23 ust. 2 (ostatnie zdanie) [oraz dalszych postanowień w zakresie ewidencjonowania sprzętu] załącznika do Zarządzenia Nr 882/2017 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 18 maja 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych i finansowych w urzędach dzielnic m.st. Warszawy. Zespół Spisowy w sprawozdaniu z 16 stycznia 2023 r. wskazał: „Wszyscy kontrahenci potwierdzili użytkowanie środków trwałych”.

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. Zespół Spisowy nie stwierdził różnic, za wyjątkiem stanu rozliczeń ujętych na koncie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych”, gdyż różnica pomiędzy saldem konta a danymi wynikającymi z dowodu źródłowego dot. rozliczenia dotacji⁷ wynosiła 43,30 zł. Po dokonanej przez Wydział Oświaty i Wychowania w Dzielnicy weryfikacji i korekcie rozliczenia z przekazanej dotacji, saldo konta zostało skorygowane.

Ustalono, że do Protokołu weryfikacji danych (saldo) ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości konta 080 „Środki trwałe w budowie - inwestycje” załączono

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

⁷ Udzielonej Integracyjnej Szkole Podstawowej Montessori Wawer.

wykaz inwestycji prowadzonych przez Urząd Dzielnicy, który zawiera 52 pozycje, w tym 16⁸ inwestycji zakończonych, dla których ostatnich księgowani wydatków dokonano w latach 2014 – 2021⁹.

W sprawie Burmistrz Dzielnicy wyjaśnił: „(..) Inwestycje zakończone przenoszone są sukcesywnie na konto 011 zgodnie odpowiednimi dokumentami i stosownymi Zarządzeniami. W wyniku analizy poniesionych nakładów inwestycyjnych zadań zakończonych Wydział Inwestycyjny zobowiązany został do przygotowania stosownych Zarządzeń (..)”.

Wskazać należy, że zgodnie ze standardami rachunkowości inwestycje, które zostały zakończone / przyjęte do eksploatacji, podlegają ujęciu na koncie środków trwałych. Przepisy ustawy o rachunkowości wprost wskazują, że rachunkowości jednostki powinna rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy; zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty¹⁰.

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 2019-2022¹¹, w tym gruntów nowo nabytych w latach 2020 – 2022¹². Zespół Spisowy nie stwierdził różnic inwentaryzacyjnych. Dzielnicą nie sporządziła odrębnego protokołu czynności inwentaryzacji dla nowo nabytych gruntów. W sprawie Burmistrz wyjaśnił: „(..) Nowo nabyte grunty nie stanowią w Systemie Strateg oddzielnej kategorii nieruchomości (..) grunty te były inwentaryzowane w ramach inwentaryzacji w poszczególnych obrębach (..)”.

Inwentaryzację w Dzielnicy rozpoczęto i zakończono w terminach określonych w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

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

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam:

1. W Sprawozdaniach z przeprowadzonej inwentaryzacji zamieszczać informacje o wszystkich dokonanych czynnościach z przeprowadzonej inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów, w tym własnych składników majątkowych powierzonych innym jednostkom do użytkowania, mając na względzie § 10 ust. 1, § 29 ust. 1, § 40 ust. 4 i ust. 5 Instrukcji inwentaryzacyjnej.

⁸ Opatrzonych adnotacją, że inwestycja jest zakończona

⁹ Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe należy prowadzić w sposób rzetelny, tzn. zapisy w księgach mają odzwierciedlać stan faktyczny.

¹⁰ Art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

¹¹ 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.

¹² Poz. 13 Planu

2. Weryfikować poprawność zapisów na kontach ksiąg pomocniczych ewidencji środków trwałych (wyposażenia), mając na względzie art. 16 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 23 ust. 2 (ostatnie zdanie) [oraz dalszych postanowień w zakresie ewidencjonowania sprzętu] załącznika do Zarządzenia Nr 882/2017 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 18 maja 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych i finansowych w urzędach dzielnic m.st. Warszawy.
3. Doprowadzić w księgach rachunkowych do zgodności zapisów ze stanem faktycznym danych dot. zakończonych inwestycji, mając na względzie art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
4. Stosownie do art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³ oraz mając na uwadze postanowienia § 4 pkt 1, pkt 3-5, w zw. z § 7 pkt 1, 5 i 6, § 8 pkt 1-4 zarządzenia nr 1613/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 11 października 2011 r.¹⁴, wzmóc nadzór nad efektywnością współpracy pomiędzy komórkami organizacyjnymi realizującymi zadania z obszaru objętego kontrolą oraz przyjąć skuteczne rozwiązania organizacyjne celem zapobieżeniu powstawania uchybień w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów w Dzielnicy.

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego oraz § 41 ust. 1 Zarządzenia oczekuję od Pana Burmistrza w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia doręczenia niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych i wykorzystaniu uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym lub przyczynach braku realizacji zaleceń pokontrolnych lub niewykorzystaniu uwag bądź o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień.

PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Rafał Trzaskowski

Do wiadomości:

Pan Mirosław Czekaj – Skarbnik m.st. Warszawy

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.

¹⁴ 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.).

