



Prezydent Wrocławia

Pan Jacek Sutryk

za pośrednictwem

Biura Nadzoru Właścicielskiego UMW

Pani Maria Michułka

Dyrektor

ul. Sukiennice 10

50-107 Wrocław

Wrocław, 31 maja 2023 r.

WKN-KPZ.1711.38.2022

00033656/2023/W

Na podstawie Uchwały nr 12/22, zmienionej Uchwałą 13/22, Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Wrocławskie Inwestycje Sp. z o.o. Wydział Kontroli UMW przeprowadził kontrolę, której przedmiotem były:

- terminowość wystawiania dowodów księgowych (OT, PT, LT, MT) w zakresie działań wykonywanych w imieniu i na rzecz Gminy Wrocław oraz terminowość ich przekazywania do Wydziału Księgowości UMW,
- wybrane zagadnienia z zakresu stosowania elektronicznego obiegu faktur, za lata 2020-2021 r.

W wyniku kontroli 19 Zadań Inwestycyjnych ustalono między innymi, że:

1. Spółka wystawiła dowody PT, dotyczące przekazywania zakończonych inwestycji do jednostek przejmujących środki trwałe, w okresie od 1 do 21 miesięcy od wystawienia ostatniej faktury za zrealizowaną inwestycję.
2. Spółka przekazała dowody PT do Wydziału Księgowości UMW (WKS UMW) w 4 przypadkach, w terminach od 1 do 13 dni od daty otrzymania z jednostki przejmującej. W pozostałych 15 przypadkach, jak wynika z wyjaśnień Spółki, dowody PT przekazywane były do WKS UMW bezpośrednio przez jednostkę przejmującą.

3. Spółka przekazywała jednostkom przejmującym środki trwałe do eksploatacji przed ich księgowym przekazaniem dowodem PT. Przekazanie do eksploatacji miało miejsce od 50 do 669 dni przed przekazaniem dowodu PT do jednostki przejmującej. W wyżej wymienionych przypadkach do użytkowania przekazywano środki trwałe, których jednostka przejmująca nie mogła ująć w księgach rachunkowych do momentu otrzymania dowodu PT.
4. W zakresie stosowania elektronicznego obiegu faktur (EOF) – na 57 faktur objętych kontrolą:
 - a) Spółka zaakceptowała w EOF 33 faktury, w których termin płatności został ustalony niezgodnie z podpisaną umową, co wskazuje na przeprowadzenie kontroli merytorycznej niezgodnie z zasadami ustalonymi w § 11 pkt 5 Instrukcji użytkownika systemu EOF, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia nr K/3/18 Prezydenta z dnia 21 lutego 2018 r.,
 - b) w przypadku 8 faktur akceptacji kierownika (pozycja akceptacja kierownika będąca ostatnim etapem EOF w Spółce) dokonano po terminie płatności faktury. Akceptacja po terminie płatności wyniosła od 1 do 8 dni,
 - c) 13 faktur zostało zaakceptowanych w EOF (pozycja akceptacja kierownika będąca ostatnim etapem EOF w Spółce) i przekazanych do UMW po 15-tym dniu następnego miesiąca lub w kolejnym miesiącu od daty wpływu faktury do Spółki. Ponadto ilość dni od daty wpływu faktury do daty akceptacji kierownika i przekazania do UMW wyniosła: do 10 dni – 12 faktur, od 11 do 20 dni – 7 faktur, od 21 do 30 dni – 32 faktury, od 31 do 39 dni – 6 faktur. Przyczyny, dla których obieg faktur w EOF był wydłużony wynikał między innymi z: oczekiwania na dostarczenie od wykonawców dokumentów wymaganych umowami/ kontraktami, wystawienia dokumentów korygujących do faktur, konsultacji z UMW dotyczących prawidłowości dokumentów oraz opisów w EOF.

Wystawianie dowodów obrotu składnikami majątku a także przekazywanie tych dowodów i faktur zakupowych do UMW w miesiącach późniejszych niż miesiąc zaistnienia zdarzenia uniemożliwia ujęcie dowodów księgowych w księgach rachunkowych zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zmianami, Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zmianami).

Szczegółowe ustalenia opisane zostały w protokole kontroli nr WKN-KPZ.1711.38.2022, do którego Spółka nie wniosła zastrzeżeń.

Z up. PREZYDENTA
Małgorzata Frąckowiak
Z-CADYREKTORA
Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta Wrocławia wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.38.2022 w wersji elektronicznej.
2. Pani Elżbieta Urbanek – Dyrektor Departamentu Infrastruktury i Transportu UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.38.2022 w wersji elektronicznej.
3. Pani Gabriela Dąbrowska – Dyrektor Biura Obsługi Infrastrukturalnej UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.38.2022 w wersji elektronicznej.

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.

KIEROWNIK DZIAŁU
Elżbieta Zawada

