



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.1711.37.2022

00033638/2023/W

Na podstawie Uchwały nr 15/22 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Wrocławskie Mieszkania 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 ustalono między innymi, że:

1. Na 57 skontrolowanych zdarzeń dotyczących likwidacji środka trwałego:
 - a) w 10 przypadkach dowód LT został wystawiony w miesiącu otrzymania informacji o zbyciu nieruchomości,
 - b) w 25 przypadkach dowody LT zostały wystawione w miesiącu następnym po miesiącu otrzymania informacji o zbyciu lub rozbiórce nieruchomości,
 - c) w 22 przypadkach dowody LT zostały wystawione 2 miesiące i więcej po miesiącu otrzymania informacji o zbyciu nieruchomości,

- d) w 23 przypadkach dowody LT zostały przekazane do Wydziału Księgowości UMW (WKS UMW) w miesiącu ich wystawienia,
 - e) w 33 przypadkach dowody LT zostały przekazane do WKS UMW w następnym miesiącu po miesiącu wystawienia,
 - f) w 1 przypadku dowód LT został przekazany do WKS UMW w drugim miesiącu po miesiącu wystawienia.
2. Na 30 skontrolowanych zdarzeń dotyczących zwiększenia wartości środka trwałego w wyniku przeprowadzonej inwestycji:
- a) w 10 przypadkach dowód OT wystawiono w miesiącu zakończenia inwestycji lub otrzymaniu informacji od Zarządcy Wspólnoty Mieszkaniowej o jej zakończeniu,
 - b) w 5 przypadkach dowód OT wystawiono w miesiącu następnym po zakończeniu inwestycji lub otrzymaniu informacji od Zarządcy,
 - c) w 13 przypadkach dowód OT wystawiono 2 miesiące i więcej po miesiącu, w którym zakończono inwestycję lub otrzymano informacje od Zarządcy,
 - d) w 1 przypadku dowód OT wystawiono w następnym roku po zakończeniu inwestycji,
 - e) w 1 przypadku dowód OT wystawiono w drugim roku po zakończeniu inwestycji,
 - f) dowody OT przekazywane były do WKS UMW od 2 do 35 dni od daty ich sporządzenia, w tym na 30 skontrolowanych zdarzeń:
 - 14 przekazano w następnym miesiącu po miesiącu wystawienia,
 - 7 przekazano w drugim miesiącu po miesiącu wystawienia.
3. W zakresie przekazywania do WKS UMW dokumentów dotyczących przyjęcia do ksiąg inwentarzowych Spółki nieruchomości nabytych przez komórki organizacyjne UMW (OT) lub przekazanych przez jednostki organizacyjne (PT):
- a) wszystkie objęte kontrolą dowody PT dokumentujące przekazanie nieruchomości przez Zarząd Zasobu Komunalnego zostały przekazane do WKS UMW 10-tego dnia następnego miesiąca po ich otrzymaniu,
 - b) dowody OT dokumentujące nabycie nieruchomości w drodze spadków zostały przekazane do WKS UMW od 21 do 111 dni od daty ich otrzymania z Wydziału Zarządzania Należnościami UMW.
4. W zakresie zdarzeń dotyczących wystawiania i przekazywania do WKS UMW dokumentów dotyczących nabycia lokali przez Wydział Nabywania i Sprzedaży UMW (WNS UMW):
- a) Spółka otrzymywała z WNS UMW niekompletne druki OT podpisane przez Dyrektora WNS, które nie zawierały numeru dowodu OT i daty ich wystawienia. W Spółce uzupełniano powyższe dane, co skutkowało wystawieniem kompletnych dowodów OT. Zgodnie z § 38 ust. 4 Instrukcji

- Obiegu Dokumentów Finansowo-Księgowych w Urzędzie Miejskim Wrocławia, stanowiącej Załącznik do zarządzenia nr K/47/18 Prezydenta Wrocławia z dnia 27 grudnia 2018 r., dowód OT powinna wystawić komórka merytoryczna dokonująca nabycia środka trwałego,
- b) skontrolowane dwa dowody OT zostały wystawione w terminie 32 i 46 dni od daty otrzymania z WNS UMW,
 - c) dowody OT przekazano do WKS UMW w terminie 3 i 4 dni od daty wystawienia.
5. W zakresie stosowania elektronicznego obiegu faktur (EOF) – na 60 faktur objętych kontrolą:
- a) Spółka zaakceptowała w EOF 19 faktur, w których termin płatności został ustalony niezgodnie z umową, co wskazuje na przeprowadzenie kontroli merytorycznej niezgodnie z zasadami ustalonymi w § 11 pkt 5 Instrukcji użytkownika systemu EOF w Urzędzie Miejskim Wrocławia, stanowiącej Załącznik do zarządzenia nr K/3/18 Prezydenta Wrocławia z dnia 21 lutego 2018 r.,
 - b) w przypadku 11 faktur akceptacji kierownika dokonano po terminie płatności faktury. Akceptacja po terminie płatności wyniosła od 3 do 45 dni,
 - c) w przypadku 10 faktur sprawdzenia merytorycznego i/lub akceptacji kierownika dokonano w dniu upływu terminu płatności faktury,
 - d) 18 faktur zostało zaakceptowanych w EOF (poz. akceptacja kierownika będąca ostatnim etapem EOF w Spółce) i przekazanych do UMW po 15-tym dniu następnego miesiąca lub w drugim miesiącu od daty wpływu faktury do Spółki. Przyczyną powyższego był między innymi wydłużony czas przeprowadzania kontroli w EOF z powodu wystawienia dokumentów korygujących do faktur, oczekiwania na wymagane umowami dokumenty oraz konsultacji z UMW dotyczących prawidłowości dokumentów w EOF,
 - e) 28 faktur zostało zaakceptowanych w EOF (poz. akceptacja kierownika będąca ostatnim etapem EOF w Spółce) i przekazanych do UMW po terminach określonych we Wskazaniach do realizacji nr 1/2020/BNK z dnia 2 stycznia 2020 r. oraz nr 1/2021/BNK z dnia 4 stycznia 2021 r., tj.: 7 dni roboczych od daty otrzymania (faktury VAT za media) oraz 10 dni od daty otrzymania (pozostałe faktury VAT i rachunki).

Wystawianie dowodów obrotu składnikami majątku oraz przekazywanie ich, a także faktur zakupowych, do UMW w miesiącach późniejszych niż miesiąc zaistnienia zdarzenia uniemożliwia ujęcie tych 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.1711.37.2022, do którego Spółka nie wniosła zastrzeżeń.


Z up. PREZYDENTA
Małgorzata Frąckowiak
Z-CIA DYREKTORA
Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta Wrocławia wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.37.2022 w wersji elektronicznej

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.




KIEROWNIK DZIAŁU
Elżbieta Zawada