



Wydział Nieruchomości Skarbu Państwa  
Urzędu Miejskiego Wrocławia

Pani Agnieszka Cybulska-Małycha  
Dyrektor

ul. Kuźnicza 43-45  
50-138 Wrocław

Wrocław, 31 maja 2023 r.

WKN-KPZ.1712.1.2022  
00031112/2023/W

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Panią Dyrektora komórce organizacyjnej Urzędu, której przedmiotem były:

- terminowość wystawiania dowodów księgowych (OT, PT, LT, MT) oraz terminowość ich przekazywania do Wydziału Księgowości UMW,
- wybrane zagadnienia z zakresu stosowania elektronicznego obiegu faktur, za lata 2020 – 2021.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1712.1.2022, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono wystąpienie nieprawidłowości polegających na:

1. Wystawieniu 25 z 59 skontrolowanych dowodów OT, LT i MT po zakończeniu miesiąca kalendarzowego, w którym do komórki wpłynął dokument, na podstawie którego należało wystawić dowód OT, LT i MT, co było sprzeczne z § 38 ust. 4, § 40 ust. 3 i § 41 ust. 3 Instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowo-Księgowych w UMW wprowadzonej Zarządzeniem nr K/47/18 Prezydenta Wrocławia, oraz uniemożliwiało ujęcie tych dowodów w księgach rachunkowych w sposób zgodny 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).

2. Zaakceptowaniu w systemie Elektronicznego Obiegu Faktur 3 z 93 skontrolowanych faktur w terminie uniemożliwiającym dokonanie zapłaty zgodnie z 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zmianami, Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zmianami).

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. Ze względu na wymogi programu KSAT2000 sporządzanie dowodów OT, LT i MT realizowane jest przy użyciu środków niewskazanych w Instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowo-Księgowych, co polega na:
  - 1) sporządzaniu dowodów LT na podstawie aktów administracji,
  - 2) równoczesnym sporządzaniu dowodów MT przez komórkę przejmującą oraz przekazującą,
  - 3) sporządzaniu dowodów MT w sytuacji przesunięcia składnika majątku pomiędzy ewidencjami prowadzonymi przez tę samą komórkę,
  - 4) traktowaniu wpisu w programie KSAT2000 jako wniosku o wystawienie dowodów MT.
2. Przekazywanie dowodów OT, LT i MT do Wydziału Księgowości UMW w miesiącu następującym po miesiącu, w którym dany dowód został sporządzony (25 z 59 skontrolowanych przypadków) stwarza ryzyko nieterminowego ujęcia ich w ewidencji środków trwałych, a tym samym naruszenia art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Zaakceptowanie jednej z 93 skontrolowanych faktur w systemie Elektronicznego Obiegu Faktur po 15 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym miał miejsce jej wpływ do komórki, może stwarzać ryzyko ujęcia ww. faktury w ewidencji księgowej w terminie niezgodnym z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

- 1) Wystawianie i przekazywanie dowodów dokumentujących obrót składnikami majątku w terminach umożliwiających ich ujęcie w księgach rachunkowych zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 2) Akceptowanie dokumentów skutkujących powstaniem zobowiązań w terminach umożliwiających dokonanie zapłaty zgodnie z 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- 3) Rozważenie podjęcia działań we współpracy z merytorycznie właściwą komórką UMW, o której mowa w § 46 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego Wrocławia, mających na celu doprowadzenie do zgodności

zapisów w Instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowo-Księgowych w UMW i  
stanu faktycznego w zakresie wystawiania dowodów OT, LT, MT.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział  
Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia w terminie 30 dni od otrzymania  
niniejszego wystąpienia.

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

Do wiadomości:

Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta wraz z protokołem kontroli WKN-  
KPZ.1712.2.2022 w wersji elektronicznej.

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności  
cyfrowej.

KIEROWNIK DZIAŁU  
*Elżbieta Zawada*

