



Wydział Nabywania i Sprzedaży Nieruchomości
Urzędu Miejskiego Wrocławia

Pan Jan Bujak
Dyrektor

pl. Nowy Targ 1-8
50-141 Wrocław

Wrocław, 31 maja 2023 r.

WKN-KPZ.1712.2.2022
00033623/2023/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Pana 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.1712.2.2022, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

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

1. Niewystawianiu dowodów OT, co było niezgodne z § 38 ust. 4 Instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowo-Księgowych w UMW, wprowadzonej Zarządzeniem nr K/47/18 Prezydenta Wrocławia z 27 grudnia 2018 r., stanowiącej, że dowód OT wystawia niezwłocznie komórka merytoryczna dokonująca nabycia środka trwałego. W toku kontroli ustalono, że dowody OT dotyczące nabycia nieruchomości gruntowych wystawia Wydział Nieruchomości Komunalnych UMW.

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław
tel. +48 717 77 92 35
fax +48 717 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

2. Wprowadzeniu w 31 przypadkach na 56 skontrolowanych danych do systemu informatycznego SGN KSAT 2000i w miesiącach późniejszych niż daty zdarzeń dotyczących obrotu składnikami majątku (od 49 do 711 dni), co uniemożliwiło wystawienie dowodów księgowych OT i LT w terminie pozwalającym na ujęcie ich w księgach rachunkowych zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 19 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zmianami, Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zmianami).
3. Zaakceptowaniu w systemie Elektronicznego Obiegu Faktur 3 faktur (na 50 objętych kontrolą), których termin płatności został ustalony niezgodnie ze złożonym zamówieniem lub umową, co wskazuje na przeprowadzenie kontroli merytorycznej niezgodnie z zasadami ustalonymi w § 11 pkt 5 Załącznika do Zarządzenia nr K/3/18 Prezydenta Wrocławia z 21 lutego 2018 r. w sprawie wdrożenia w UMW systemu informatycznego w zakresie elektronicznego obiegu faktur i wniosków.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

- 1) Wprowadzanie danych do systemu SGN KSAT 2000i w terminach umożliwiających ujęcie dowodów obrotu składnikami majątku w księgach rachunkowych zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 19 września 1994 r. o rachunkowości.
- 2) Rzetelne przeprowadzanie kontroli merytorycznej dowodów księgowych.
- 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.

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

Z up. PREZYDENTA

Małgorzata Frackowiak
Z-CIA DYREKTORA
Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta Wrocławia 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