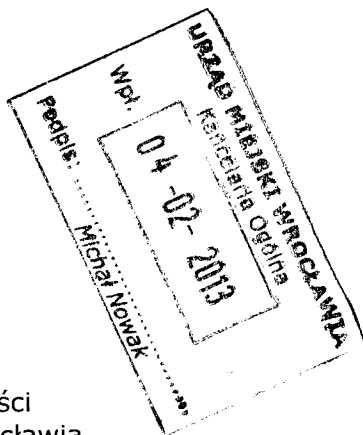




Prezydent Wrocławia



Wydział Księgowości
Urząd Miejski Wrocławia

Pani Magdalena Bulik - Nowińska
Dyrektor

ul. Sukiennice 10
50 - 107 Wrocław

Wrocław, 1 luty 2013 r.

WKN.KPZ.1712.7/2012

50/13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą prowadzoną w zakresie procesu naliczania i egzekwowania należności z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości Gminy Wrocław za lata 2010 - 2011 stwierdzono, że w kontrolowanym okresie nie ujmowano na koniec kwartału w ewidencji analitycznej (indywidualne konta użytkowników nieruchomości) przypisanych odsetek za zwłokę w związku z nieuregulowaniem należności głównej. Należności z powyższego tytułu były ujmowane jedynie w ewidencji księgi głównej. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Biorąc pod uwagę fakt przejęcia przez Wydział Księgowości UMW spraw dotyczących ewidencji należności z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości Gminy Wrocław zalecam uwzględnienie powyższego podczas realizacji ww. zadań.

Z up. Prezydenta

Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

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