



08011512010085

F-077/I/027/KW/I
obowiązuje od 01.04.2014**IZBA SKARBOWA
W ZIELONEJ GÓRZE**

KW1/0710-0008/15

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 51 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze z siedzibą przy ul. dr Pieniężnego 24; 65-054 Zielona Góra kontrolę w trybie uproszczonym w zakresie prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych za 2014 r.

Kontrolę przeprowadzili komisarz skarbowy Pani Anna Trojanowska i starszy komisarz skarbowy Pan Jakub Maras w dniu 03 marca 2015 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 005/2015/US z dnia 02 marca 2015 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Zastępcy Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Pani Elżbiecie Wytrykus-Zalewskiej.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 1/2015.

USTALENIA

Objęta kontrolą inwentaryzacja składników majątkowych w Pierwszym Urzędzie Skarbowym na zakończenie 2014 r. stanowiła realizację *Harmonogramu działań Dyrektora Izby Skarbowej w obszarze Rachunkowości Budżetowej oraz Procedury przejścia (przejęcia) rachunkowości budżetowej urzędów skarbowych przez izbę skarbową*, w których założono, że wszystkie urzędy skarbowe na koniec 2014 r. winny przeprowadzić inwentaryzacje obejmującą wszystkie składniki majątku urzędu.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że zasady, tryb i metody przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze uregulowano w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 2/2008 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze z dnia 14 sierpnia 2008 r. W okresie objętym kontrolą od dnia 01 stycznia 2014 r. obowiązywała wersja 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z zapisami instrukcji zarządzeniem nr 12/2014 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze z dnia 17 września 2014 r. powołano Komisję Inwentaryzacyjną. Powołując członków Komisji Inwentaryzacyjnej zachowano wyłączenia, o których mowa w Rozdziale VI pkt. 3 Instrukcji Inwentaryzacyjnej w myśl, którego do Komisji Inwentaryzacyjnej nie mogą być powołane osoby materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane składniki, Główny księgowy, osoby prowadzące ewidencję inwentaryzowanych składników. Ponadto zapewniono zgodnie z Rozdziałem IX pkt. 4 ww. Instrukcji włączenie do składu Komisji Inwentaryzacyjnej pracowników komórki rachunkowości budżetowej, w celu przeprowadzenia weryfikacji sald aktywów i pasywów jednostki. W zarządzeniu określono również zakres inwentaryzacji oraz harmonogram inwentaryzacji (*załącznik strony nr 16-21 akt kontroli*).



Ponadto zgodnie z instrukcją członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 23 września 2014 r. uczestniczyli w szkoleniu z zakresu inwentaryzacji (*dowód: strony nr 23-24 akt kontroli*).

Mając powyższe na uwadze, w ocenie kontrolujących etap przygotowania inwentaryzacji obejmujący opisany wyżej zakres zadań został przeprowadzony prawidłowo, czyli zgodnie z zapisami Instrukcji Inwentaryzacyjnej obowiązującej w Urzędzie na dzień przeprowadzania inwentaryzacji.

Komisja Inwentaryzacyjna przed rozpoczęciem spisu z natury pobrała od osób materialnie odpowiedzialnych oświadczenia składane przed inwentaryzacją, a po zakończeniu spisu oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych składane po inwentaryzacji (*dowód: strony nr 25-31 akt kontroli*).

Wyniki spisów z natury zostały udokumentowane odpowiednio w zakresie środków trwałych i wyposażenia na arkuszach spisu z natury (wydruki komputerowe) o numerach od 1 do 44 oraz na drukach akcydensowych o numerach od 000382 do 000383, natomiast w zakresie druków ścisłego zarachowania, kasy, mandatów karnych, kwitariuszy K103, zajętych ruchomości w postępowaniu egzekucyjnym, składników majątkowych powierzonych Urzędowi umową użyczenia na arkuszach spisu z natury o numerach od 000374 do 00381 oraz na arkuszu numer 000384. Arkusz o numerze 000385 został anulowany. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej dokonał wyrywkowej kontroli spisu z natury. Wyniki kontroli udokumentował na arkuszach spisowych oraz w protokole z dnia 07 stycznia 2015 r. (*dowód: strony nr 33-45 akt kontroli*).

Kontrolujący stwierdzili, że arkusz spisu z natury (wydruk komputerowy) nie zawierał wszystkich elementów wskazanych w § 5 ust. 6 Instrukcji Inwentaryzacyjnej, tj. terminu przeprowadzenia spisu z natury oraz imion, nazwisk i podpisów osób materialnie odpowiedzialnych. Ponadto nie zachowano ciągłości numeracji arkuszy spisu z natury podczas przyjęcia do księgi druków ścisłego zarachowania arkuszy będących wydrukami komputerowymi – do księgi przyjęto numery stron arkusza od 1 do 44. Jednocześnie nie opatrzono druków kolejnymi numerami wynikającymi z kolejności w księdze.

Po porównaniu stanu środków trwałych i wyposażenia ustalonego w drodze spisu z natury ze stanem księgowym stwierdzono niedobór. W związku z wystąpieniem różnic inwentaryzacyjnych Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przeprowadził postępowanie wyjaśniające zakończone protokołem weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z dnia 28 listopada 2014 r., w którym stwierdzono, iż w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze nie występują niedobory i nadwyżki. Stwierdzony po weryfikacji stanu faktycznego z księgowym niedobór okazał się „niedoborem pozornym” powstałym w wyniku niezawinionych przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej błędów popełnionych trakcie inwentaryzacji majątku jednostki – błąd odczytu kolektora (*dowód: strony nr 50-61 akt kontroli*).

Po zakończeniu inwentaryzacji w drodze dokonania spisu składników majątku Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze sporządzono Sprawozdania komisji inwentaryzacyjnej z dnia 13 stycznia 2015 r., które zostało zatwierdzone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego (*dowód: strony nr 63-64 akt kontroli*).

Ponadto w toku kontroli ustalono, że w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze przeprowadzono inwentaryzację w drodze uzgodnienia sald nadesłanych przez kontrahentów, a także inwentaryzację w drodze weryfikacji sald w księdze rachunkowej, udokumentowane protokołami o numerach od 01 do 49. Weryfikacja sald, zgodnie z protokołami, została przeprowadzona m. in. na podstawie zestawień obrotów i sald księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont, kartotek kont. W dokumentacji inwentaryzacji brak dokumentów źródłowych potwierdzających prawidłowość weryfikowanych sald. Główny Księgowy Urzędu na okoliczność kontroli złożył wyjaśnienia wskazując, że „nie drukowano zestawień wychodząc z założenia, iż obroty są trwale zapisane w księgach Urzędu i zawsze można je – w razie wątpliwości – sprawdzić i wydrukować” (*dowód: strona nr 78 akt kontroli*). W związku ze złożonymi wyjaśnieniami należy zaznaczyć, że z uwagi na księgowania w okresie przejściowym stan sald na dzień 31 grudnia

2014 r. uległ zmianie, zatem sprawdzenie prawidłowości przeprowadzonej weryfikacji na podstawie wydruku księgi głównej i zestawień obrotów i sald było niemożliwe.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Kontrolujący pozytywnie z nieprawidłowościami oceniają przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej na koniec 2014 r. w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze. W wyniku kontroli stwierdzono jako nieprawidłowość brak dokumentów źródłowych potwierdzających prawidłowość weryfikowanych sald – zestawień obrotów i sald księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont, kartotek kont.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono również uchybienia, które nie wpłynęły na rzetelność przeprowadzenia inwentaryzacji, tj.:

- arkusz spisu z natury (wydruk komputerowy) nie zawierał wszystkich elementów wskazanych w § 5 ust. 6 Instrukcji inwentaryzacyjnej, tj. terminu przeprowadzenia spisu z natury oraz imion, nazwisk i podpisów osób materialnie odpowiedzialnych;
- niezachowanie ciągłości numeracji arkuszy spisu z natury podczas przyjęcia do księgi druków ścisłego zarachowania arkuszy będących wydrukami komputerowymi – do księgi przyjęto numery stron arkusza od 1 do 44; ponadto nie opatrzone druków kolejnymi numerami wynikającymi z kolejności w księdze.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dokumentacji inwentaryzacji brak dokumentów źródłowych potwierdzających prawidłowość weryfikowanych sald.

ZALECENIA

Odstępuje się od sformułowania zaleceń pokontrolnych bowiem z dniem 31 marca 2015 r. urząd skarbowy zakończył działalność jako jednostka budżetowa. Z dniem 01 kwietnia 2015 r. nastąpiło połączenie jednostek budżetowych z terenu województwa, tj. urzędów skarbowych i izby skarbowej w jedną jednostkę budżetową – izbę skarbową, której kierownikiem będzie dyrektor izby skarbowej. Wobec powyższego urząd skarbowy nie będzie przeprowadzał inwentaryzacji na koniec 2015 r.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 3 strony.

Kierownik jednostki kontrolującej

.....
(data i podpis)

03.04.2015

