



**IZBA SKARBOWA
W ZIELONEJ GÓRZE**

F-077/I/027/KW/1
obowiązuje od 01.04.2014

0801-KW.0710.30.2016.3
UNP: 0801-16-046920

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 Urzędzie Skarbowym w Drezdenku kontrolę w trybie uproszczonym w zakresie przestrzegania zasad polityki gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w zakresie składników majątkowych powierzonych użytkownikom głównym oraz bezpośrednim.

Kontrolę przeprowadziły Pani – starszy komisarz skarbowy i Pani – inspektor w dniach od 03 października 2016 r. do 07 października 2016 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 028/2016/US z dnia 22 września 2016 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Drezdenku –

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego w pozycji nr 4/2016.

USTALENIA

Celem kontroli była ocena przestrzegania zasad „Polityki gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w Izbie Skarbowej w Zielonej Górze i urzędach skarbowych województwa lubuskiego” w Urzędzie Skarbowym w Drezdenku w zakresie powierzonych składników majątkowych użytkownikom głównym oraz bezpośrednim.

Kontrolę w zakresie weryfikacji rzeczowych składników majątkowych powierzonych głównym użytkownikom oparto na próbie obejmującej 5 użytkowników głównych (tj. 41,66 wszystkich użytkowników głównych) oraz po 10 rzeczowych składników majątkowych powierzonych każdemu z ujętych w próbie użytkowników w poszczególnych pomieszczeniach – łącznie kontrolą objęto 292 rzeczowych składników majątkowych.

Natomiast kontrolę w zakresie weryfikacji rzeczowych składników majątkowych powierzonych użytkownikom bezpośrednim oparto na próbie obejmującej 5 użytkowników bezpośrednich (tj. 55,55% wszystkich użytkowników bezpośrednich) oraz wszystkich składnikach majątkowych powierzonych każdemu z ujętych w próbie użytkowników.

W toku kontroli weryfikowano, czy składniki majątkowe użytkowane są w pomieszczeniach zgodnych z ewidencją i „Potwierdzeniem przyjęcia odpowiedzialności za powierzone składniki majątku firmy lub zdjęcia odpowiedzialności za składniki powierzone wcześniej” oraz czy składniki majątkowe są oznaczone numerem inwentarzowym.

Weryfikacja miejsca użytkowania oraz prawidłowego oznaczenia rzeczowych składników majątkowych powierzonych użytkownikom głównym i bezpośrednim Pani/Panu:

Drewniak nie wykazała niezgodności w zakresie miejsca użytkowania. Niezgodności stwierdzono w zakresie prawidłowego oznaczenia rzeczowych składników majątkowych numerem inwentarzowym w odniesieniu do 3 składników powierzonych użytkownikom głównym – Pani

W trakcie kontroli przekazano użytkownikom głównym etykiety z właściwym numerem inwentarzowym do oklejenia składników majątku ruchomego, na których ujawniono brak aktualnego numeru inwentarzowego lub numer niewłaściwy.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Skarbowa w Zielonej Górze **pozytywnie** ocenia przestrzeganie zasad polityki gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w zakresie powierzonych składników majątkowych użytkownikom głównym oraz bezpośrednim. Zasady polityki gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w zakresie powierzonych składników majątkowych użytkownikom głównym oraz bezpośrednim są w kontrolowanej jednostce znane i stosowane.

Kontrolą łącznie objęto 300 składników majątkowych. Nie stwierdzono niezgodności ewidencji składników majątkowych w systemie MAGAZYN ze stanem faktycznym. W odniesieniu do 3 składników majątkowych stwierdzono brak numeru ewidencyjnego, co stanowi 1% kontrolowanych składników majątkowych. Uchybienia zostały usunięte w trakcie kontroli.

Stwierdzone uchybienia nie powodowały negatywnych skutków finansowych, a ich skala nie miała istotnego wpływu na prawidłowość nadzoru nad powierzonym mieniem.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZALECENIA

Zasady polityki gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w zakresie powierzonych składników majątkowych użytkownikom głównym oraz bezpośrednim są w kontrolowanej jednostce znane i przestrzegane, w związku z powyższym odstępuje się od formułowania zaleceń.

Niezależnie od powyższego Izba Skarbowa w Zielonej Górze zwraca uwagę na wykorzystanie posiadanego przez Urząd dostępu do programu MAGAZYN w celu weryfikacji stanu powierzonych składników majątkowych każdemu użytkownikowi głównemu i bezpośredniemu.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 2 strony.

Kierownik.....kontrolującej

.....
(data i podpis)