



## IZBA SKARBOWA W ZIELONEJ GÓRZE

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



0801-KW.0710.22.2016.3  
UNP: 0801-16-041688

### 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 Sulęcinie 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 Ewa Paszkiewicz – starszy komisarz skarbowy i Pani Katarzyna Podlipniak – inspektor w dniach od 01 września 2016 r. do 07 września 2016 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 021/2016/US z dnia 31 sierpnia 2016 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Panu Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Sulęcinie – Dariuszowi Dembińskiemu.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego w pozycji nr 3/2016.

### 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 Sulęcinie 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. 45,45 % wszystkich użytkowników głównych) oraz po 10 rzeczowych składników majątkowych powierzonych każdemu z ujętych w próbie użytkowników w poszczególnych pomieszczeniach – łącznie kontrolą objęto 209 rzeczowych składników majątkowych.

Natomiast kontrolę w zakresie weryfikacji rzeczowych składników majątkowych powierzonych użytkownikom bezpośrednim oparto na próbie obejmującej 5 użytkowników bezpośrednich (tj. 83,33% 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: Magdalenie Krajewskiej, Małgorzacie Dabor, Ryszardowi Szymczakowi, Łukaszowi Sakowskiemu, Marioli Wygierze, Dariuszowi Dembińskiemu, Piotrowi Wojniczowi, Ryszardowi Szymczakowi, Ryszardowi Wiśniewskiemu i Pawłowi Czapnik nie wykazała niezgodności w odniesieniu do stanu ewidencyjnego.

W wyniku kontroli, na podstawie oględzin miejsca użytkowania składników majątkowych,



ustalono rozbieżność pomiędzy danymi zawartymi w „Potwierdzeniu przyjęcia odpowiedzialności za powierzone składniki majątku firmy lub zdjęcia odpowiedzialności za składniki powierzone wcześniej” a stanem faktycznym w odniesieniu do 1 z kontrolowanych składników majątkowych powierzonych użytkownikowi głównemu – Pani Marioli Wygierze.

Rozbieżność pomiędzy stanem faktycznym a ewidencyjnym w składnikach powierzonych użytkownikom wynika z przekazania do ekspertyzy składnika majątkowego, który uległ awarii. Składnika tego w dniu kontroli nie okazano z uwagi na to, że pozostaje on w firmie, wydającej ekspertyzę do czasu uzyskania zgody na naprawę.

Urząd posiada dokument przekazania składnika majątku do serwisu oraz dokument potwierdzający przeprowadzenie ekspertyzy. Przyjęto także ustne wyjaśnienie do protokołu w związku z brakiem możliwości zweryfikowania jednego z wytypowanych do kontroli składników.

## OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Działania kontrolne, które zostały przeprowadzone u 5 użytkowników głównych i 5 użytkowników bezpośrednich wybranych na podstawie interwału losowania nie wykazały rażących uchybień, czy nieprawidłowości. Doboru elementów próby składników majątkowych dokonano odrębnie dla każdego użytkownika głównego/bezpośredniego wytypowanego do kontroli, przez wybór z zestawienia „Potwierdzenie przyjęcia odpowiedzialności za powierzone składniki majątku firmy lub zdjęcia odpowiedzialności za składniki powierzone wcześniej” - łączna liczba składników majątkowych skontrolowanych w trakcie przedmiotowej kontroli wynosiła 209 elementów. Stwierdza się, że zasady polityki gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w zakresie powierzonych składników majątkowych użytkownikom głównym oraz bezpośrednim są w kontrolowanej jednostce znane i przestrzegane w zakresie niezwłocznego przekazywania dokumentów MT/MN po zaistniałych zmianach związanych z przemieszczeniem składników majątkowych do Izby Skarbowej w Zielonej Górze. Nadmieniamy, iż pracownik Pani Paulina Dokurno posiada dostęp do programu MAGAZYN co oznacza, że w każdej chwili w Urzędzie Skarbowym można zweryfikować stan powierzonych składników majątkowych każdemu użytkownikowi bezpośredniemu i głównemu.

## 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 jednostki kontrolującej  
26.03.2016 WZ. DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ  
(data i podpis) Zbaraszcuk  
WICEDYREKTOR  
ds. Kontroli, Poboru i Egzekucji