



IZBA SKARBOWA W ZIELONEJ GÓRZE

0801-KW.0710.15.2016.3
UNP:0801-16-029835

F-077/U/023/KW/1
obowiązuje od 01.04.2014



SPRAWOZDANIE

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie 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 kontrolę w trybie uproszczonym w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli w zakresie przestrzegania zasad polityki gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w zakresie powierzonych składników majątkowych użytkownikom głównym oraz bezpośrednim. Kontrolę przeprowadzili Pani Beata Ulanowska – starszy inspektor i Pan Marcin Szafarz – inspektor w dniach od 06 czerwca 2016 r. do 10 czerwca 2016 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 014/2016/US z dnia 06 czerwca 2016 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Pani Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nowej Soli – Iwonie Słomskiej. Kontrolę wpisano do rejestru kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 1/2016.

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 Nowej Soli 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. 42% użytkowników głównych) oraz po 10 rzeczowych składników majątkowych powierzonych każdemu z ujętych w próbie użytkowników w poszczególnych pomieszczeniach – łącznie kontrolą objęto 517 rzeczowych składników majątkowych.

Natomiast kontrolę w zakresie weryfikacji rzeczowych składników majątkowych powierzonych użytkownikom bezpośrednim oparto na próbie obejmującej 5 użytkowników bezpośrednich (tj. 22% 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.

W wyniku kontroli, na podstawie oględzin miejsca użytkowania składników majątkowych, ustalono jeden przypadek rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w „Potwierdzeniu przyjęcia odpowiedzialności za powierzone składniki majątku firmy lub zdjęcia odpowiedzialności za



składniki powierzone wcześniej” a stanem faktycznym oraz brak oznaczenia numerem inwentarzowym 3 kontrolowanych składników majątkowych.

Rozbieżność pomiędzy stanem faktycznym a ewidencyjnym w składniku powierzonym użytkownikowi głównemu Pani Annie Baka wynikał ze zmiany faktycznego miejsca użytkowania w stosunku do ewidencji w systemie MAGAZYN oraz „Potwierdzenia przyjęcia odpowiedzialności za powierzone składniki majątku firmy lub zdjęcia odpowiedzialności za składniki powierzone wcześniej” bez jednoczesnego wystawienia dokumentu MT/MN „Zmiana miejsca użytkowania składników majątku”. Dokument MT/MN został wystawiony przez użytkownika głównego w trakcie kontroli. Podczas kontroli przekazano 3 wydrukowane etykiety celem oznaczenia obowiązującymi numerami inwentarzowymi składników majątkowych powierzonych Pani Annie Baka oraz Panu Piotrowi Zarównemu. Składniki oznaczono numerami inwentarzowymi.

Weryfikacja miejsca użytkowania oraz prawidłowego oznaczenia rzeczowych składników majątkowych powierzonych użytkownikom głównym i bezpośrednim Pani/Panu: Jadwidze Gawrylkowicz, Wandzie Przybylskiej, Iwonie Słomskiej, Piotrowi Walkiewiczowi, Mirosławie Górnickiej, Mieczysławowi Kostrzon, Tomaszowi Piaskowskiemu oraz Andrzejowi Stawowczyk nie wykazała niezgodności w odniesieniu do stanu ewidencyjnego.

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 527 składników majątkowych, brak zgodności ewidencji składników majątkowych w systemie MAGAZYN ze stanem faktycznym lub brak oznaczenia numerem inwentarzowym stwierdzono w odniesieniu do 4 składników majątkowych, co stanowi 0,76% kontrolowanych składników majątkowych. Przyczyną rozbieżności były uchybienia dotyczące niesporządzenia dokumentów MT/MN w związku ze zmianą miejsca użytkowania składnika majątkowego. 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, stwierdzono natomiast uchybienie dotyczące niesporządzenia dokumentów MT/MN w związku ze zmianą miejsca użytkowania składnika majątkowego oraz brak oznaczenia składników majątkowych aktualnym numerem inwentarzowym.

ZALECENIA

Zasady polityki gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w zakresie powierzonych składników majątkowych użytkownikom głównym oraz bezpośrednim są w kontrolowanej jednostce są 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 bezpośredniemu i głównemu.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 3 strony.

Kierownik jednostki kontrolującej

Zielona Góra, dnia 21 lipca 2016 r.

DYREKTOR
IZBY SKARPOWEJ

mgr Piotr Danierala
(data i podpis)

