



IZBA SKARBOWA W ZIELONEJ GÓRZE

URZĄD SKARBOWY W ŚWIEBODZINIE
OTRZYMANO K 2

[] osobiście 2016 -11- 07 [] fax
[] e-mail pocztą
data stempla pocztowego 2016 -11- 03
Nr sprawy.....Przydział.....

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

0801-KW.0710.27.2016.3
UNP: 0801-16-047056

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

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 Świebodzinie w zakresie przestrzegania zasad polityki gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w zakresie powierzonych składników majątkowych użytkownikom głównym oraz bezpośrednim.

Kontrolę przeprowadzili Pani Małgorzata Górską - Starszy inspektor i Pan Łukasz Błocian - operator urządzeń elektronicznych w dniach od 26.09.2016 r. do 30.09.2016 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 026/2016/US z dnia 22.09.2016 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Panu Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Świebodzinie – Zbigniewowi Cholewa. Kontrolę wpisano do ewidencji 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 Świebodzinie 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. 50,00% użytkowników głównych) oraz po 10 rzeczowych składników majątkowych powierzonych każdemu z ujętych w próbie użytkowników w poszczególnych pomieszczeniach lub w przypadku mniejszej ich ilości kontrolą zostały objęte wszystkie składniki majątku w pomieszczeniu – łącznie kontrolą objęto 217 rzeczowych składników majątkowych.

Natomiast kontrolę w zakresie weryfikacji rzeczowych składników majątkowych powierzonych użytkownikom bezpośrednim oparto na próbie obejmującej 6 użytkowników bezpośrednich (tj. 46,15% 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 rozbieżności 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 3 kontrolowanych składników majątkowych powierzonych 1 użytkownikowi głównemu Panu Zbigniewowi Cholewa.

Rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a ewidencyjnym w składniku powierzonymu użytkownikowi głównemu wynikały 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”. Dokumenty MT/MN zostały wystawione przez użytkownika głównego z opóźnieniem, w trakcie kontroli.

Weryfikacja miejsca użytkowania oraz prawidłowego oznaczenia rzeczowych składników majątkowych powierzonych użytkownikom głównym i bezpośrednim Pani/Panu: Sylwii Olender, Leonardy Wielgus, Małgorzaty Żukowskiej, Zbigniewowi Cholewa, Katarzynie Śron-Ślusarz, Jadwidze Kowalskiej, Magdalenie Budnik, Edmundowi Białasik, Agnieszce Jabłońskiej i Kazimierzowi Molickiemu 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 232 składniki majątkowe, brak zgodności ewidencji składników majątkowych w systemie MAGAZYN ze stanem faktycznym stwierdzono w odniesieniu do 3 składników majątku, co stanowi 1,29% kontrolowanych składników majątkowych. Przyczyną rozbieżności były uchybienia dotyczące sporządzanie dokumentów MT/MN z opóźnieniem. 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 sporządzania dokumentu MT/MN z opóźnieniem tj. w trakcie kontroli.

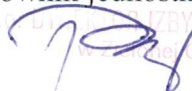
ZALECENIA

Zasady polityki gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w zakresie powierzonych składników majątkowych użytkownikom głównym oraz bezpośrednim 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 2 strony.

Kierownik jednostki kontrolującej


IZBA SKARBOWA
Zielona Góra
Barbara Jabłońska

.....
(data i podpis)