



IZBA SKARBOWA W ZIELONEJ GÓRZE

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

0801-KW.0710.32.2016.3

UNP:0801-16-051454

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 Gorzowie Wlkp. w zakresie przestrzegania zasad polityki gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w zakresie powierzonych składników majątkowych użytkownikom głównym oraz bezpośrednim. Kontrolę przeprowadzili Pani Beata Ulanowska – komisarz skarbowy, Pani Sylwia Elsner – operator urządzeń elektronicznych, Pani Ewa Paszkiewicz – starszy komisarz skarbowy, Pan Marek Kramarz – starszy inspektor w dniach od 17.10.2016 do 21.10.2016, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 034/2016/US z dnia 11.10.2016 r, które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp.– Panu Adamowi Andrzejewskiemu. Kontrolę wpisano do książki 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 Gorzowie Wlkp. w zakresie powierzonych składników majątkowych użytkownikom głównym oraz bezpośrednim.

Kontrolę w zakresie weryfikacji rzeczowych składników majątkowych powierzonych głównym użytkownikom oparto na próbie obejmującej 6 użytkowników głównych (tj. 25% 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 612 rzeczowych składników majątkowych.

Natomiast kontrolę w zakresie weryfikacji rzeczowych składników majątkowych powierzonych użytkownikom bezpośrednim oparto na próbie obejmującej 5 użytkowników bezpośrednich (tj. 9% 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 lub brak oznaczenia numerem inwentarzowym w odniesieniu do 5 kontrolowanych składników majątkowych powierzonych 3 użytkownikom głównym - Pani

Rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a ewidencyjnym w składnikach powierzonych użytkownikom głównym wynikały ze zmiany faktycznego miejsca użytkowania lub zmiany użytkownika głównego 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 użytkowników głównych z opóźnieniem w trakcie kontroli.

W toku kontroli stwierdzono również rozbieżność dot. niewłaściwego oznaczenia składnika majątku – niewłaściwy opis nazwy składnika majątkowego o numerze inwentarzowym 0802-808/3511-W. Stwierdzona rozbieżność będzie weryfikowana w trakcie inwentaryzacji.

Pozostali użytkownicy główni/bezpośredni Pani/Pan:

wyłonieni do kontroli przedstawili kontrolującym wszystkie wytypowane składniki majątku we wskazanych pomieszczeniach. Kontrolowane składniki majątku posiadały naklejone numery inwentarzowe.

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 620 składników majątkowych, brak zgodności ewidencji składników majątkowych w systemie MAGAZYN ze stanem faktycznym stwierdzono w odniesieniu do 5 składników majątkowych, co stanowi 0,81 % kontrolowanych składników majątkowych. Przyczyną rozbieżności były uchybienia dotyczące niesporządzenia dokumentów MT/MN w związku ze zmianą miejsca użytkowania składnika majątkowego lub sporządzanie dokumentów MT/MN z opóźnieniem 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, stwierdzono natomiast uchybienia dotyczące sporządzania dokumentu MT/MN z opóźnieniem tj. w trakcie kontroli oraz niewłaściwy opis nazwy jednego z wytypowanych do kontroli składników majątku - opisanie regału jako szafki gospodarczej.

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

(data i podpis)