



IZBA SKARBOWA W ZIELONEJ GÓRZE

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

0801-KW.0710.8.2016.9
UNP: 0801-16-051445

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 Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze w zakresie przestrzegania zasad polityki gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w zakresie powierzonych składników majątkowych użytkownikom głównym oraz bezpośrednim.

Kontrolę przeprowadzili Pani Kowalczuk-Krzywda Dorota – Kierownik Drugiego Oddziału Logistyki i Pani Dylewska Sylwia - operator urządzeń elektronicznych w dniach od 19.10.2016 r. do 25.10.2016 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 032/2016/US z dnia 18.10.2016 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych p.o. Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze Pani – Matkowskiej Barbarze. 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 Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze 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. 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 222 rzeczowych składników majątkowych.

Natomiast kontrolę w zakresie weryfikacji rzeczowych składników majątkowych powierzonych użytkownikom bezpośrednim oparto na próbie obejmującej 5 użytkowników bezpośrednich (tj. 24% 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 jednego kontrolowanego składnika majątkowego

powierzonego jednemu użytkownikowi głównemu

Rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a ewidencyjnym w składniku powierzonym 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:

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 239 składników majątkowych, brak zgodności ewidencji składników majątkowych w systemie MAGAZYN ze stanem faktycznym stwierdzono w odniesieniu do 1 składnika majątku, co stanowi 0,42% kontrolowanych składników majątkowych. Stwierdzone uchybienie nie powodowało 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.

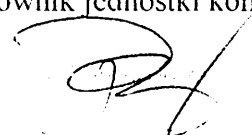
ZALECENIA

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



(data i podpis)

11.11.2016

NACZELNIK
Wydziału Kontroli Wewnętrznej
i Przeciwdziałania Korupcji
Ewa Grochiewicz
23.11.2016

Na podstawie art. 8 ust. 5, w związku z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001r., Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) w związku z art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r., poz. 749 z późn. zm.) i art. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002r., Nr 101, poz. 926 z późn. zm.), w poniższym wystąpieniu pokontrolnym wyłączono z jawności dane chronione ze względu na tajemnice powoływane w wyżej wymienionych przepisach.

Data: 16 grudnia 2016r.

Organ, który dokonał wyłączenia: Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze.

p.o. Naczelnik Pierwszego
Urzędu Skarbowego
w Zielonej Górze
Barbara Matkowska