

Izba Skarbowa w Zielonej Górze
ul. Generała Władysława Sikorskiego 2
65-545 Zielona Góra

„Służy do użytku służbowego”

NR/0910-0005/12 (2)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie 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 zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli w zakresie zamknięcia okresu sprawozdawczego w rachunkowości podatkowej prowadzonej w systemie Poltax2B.

Kontrolę przeprowadzili starszy komisarz skarbowy Pani Izabela Iwańska oraz starszy komisarz skarbowy Pan Jakub Maras w dniu 29 czerwca 2012 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 32/2012 z dnia 26 czerwca 2012 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Nowej Soli Pani Iwonie Słomskiej.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 3/2012.

USTALENIA

I Zakres podejmowanych czynności

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli w przedmiocie zamknięcia okresu sprawozdawczego w rachunkowości podatkowej prowadzonej w systemie Poltax2B obejmowała:

1. Ustalenie przepisów wewnętrznych wprowadzonych w kontrolowanym Urzędzie w zakresie zamknięcia okresu sprawozdawczego w rachunkowości podatkowej.
2. Weryfikację w zakresie stosowania przepisów prawa przez pracowników Urzędu oraz zapewnienia przestrzegania norm przez osoby nadzorujące.
3. Kontrolę prawidłowości zamknięcia okresu sprawozdawczego oraz sporządzenia sprawozdań RB-24 i RB-27.

Celem kontroli przeprowadzonej w jednostce było dokonanie oceny przestrzegania przepisów prawa w zakresie zamknięcia okresu sprawozdawczego w rachunkowości podatkowej prowadzonej w systemie Poltax2B. Podczas dokonywania czynności kontrolnych zastosowano następujące techniki badania:

1. przegląd obowiązujących w Urzędzie aktów prawa wewnętrznego;
2. metoda niestatystyczna – porównawcza – polegająca na sprawdzeniu zgodności ksiąg rachunkowych z przekazywaną do Izby Skarbowej sprawozdawczością podatkową.

Kontrolą objęto sprawozdania podatkowe:

- RB-24 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych,
 - RB-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych urzędów skarbowych jako organów podatkowych w zakresie budżetu państwa;
- sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.

II Ustalenie przepisów wewnętrznych wprowadzonych w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli w zakresie zamknięcia okresu sprawozdawczego w rachunkowości podatkowej

Zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków opłat i niepodatkowych należności budżetowych realizowanych przez naczelników urzędów skarbowych jako organu podatkowego określa Zarządzenie nr 54 Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych podległych Ministrowi Finansów, w zakresie poboru i rozliczenia podatków, opłat, wpłat z zysku przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, do których ustalania lub określania są uprawnione organy podatkowe (Dz. U. MF Nr 15 poz. 62 ze zm.). Jednocześnie zapisów księgowych w księgach rachunkowych dokonuje się zgodnie § 6 ust. 2 przywołanego wyżej zarządzenia.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli nie wprowadzono odrębnego dokumentu wewnętrznego (np.: w formie instrukcji) określającego zasady zamknięcia okresu sprawozdawczego w rachunkowości podatkowej.

Jednocześnie ustalono, że zarządzeniem nr 17/2011 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 30 listopada 2011 r. określone zostały zasady systemu kontroli zarządczej. Zgodnie z § 1 przywołanego wyżej zarządzenia system kontroli zarządczej w Urzędzie stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a także system monitorowania realizacji wyznaczonych celów i zadań. Jednocześnie w myśl § 2 celem kontroli zarządczej jest zapewnienie m. in. wiarygodności sprawozdań.

III Stosowanie przepisów prawa przez pracowników Urzędu oraz zapewnienie przestrzegania norm przez osoby nadzorujące

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm) Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki, może także, zgodnie z art. 53 pkt 2, powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.

Do kontroli przedłożono zakresy uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności:

1. Pani Krystyny Nadolskiej, Głównego Księgowego w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli. Zgodnie z zakresem uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności przyjętym z dniem 02 lutego 2007 r. Pani Nadolskiej powierzono m. in.:
 - sprawowanie zwierzchnictwa służbowego nad Kierownikiem Działu rachunkowości podatkowej oraz Działem rachunkowości podatkowej,
 - nadzorowanie całokształtu prac z zakresu rachunkowości, wykonywanych przez poszczególne komórki organizacyjne;
 - realizację zadań z zakresu rachunkowości podatkowej.Ponadto w myśl § 16 ust. 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Nowej Soli Główny Księgowy odpowiada za prawidłową, terminową i zgodną z przepisami prawa realizację zadań w zakresie koordynowania sprawozdawczości Urzędu kierowanej do jednostek nadrzędnych.
2. Pani Ewy Antonowicz, Kierownika Działu rachunkowości podatkowej. Zgodnie z zakresem uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności przyjętym z dniem 19 października 2009 r. Pani Antonowicz powierzono m. in.:
 - kontrolowanie prawidłowości załatwiania przez pracowników spraw oraz wytworzonych w związku z nimi dokumentów pod względem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa zewnętrznego;
 - kontrolowanie przestrzegania przez podległych pracowników obowiązujących terminów załatwiania spraw.
3. Pani Anny Baka, kontrolera rozliczeń w Dziale rachunkowości podatkowej.

W toku czynności kontrolnych przedłożono kontrolującym zakres uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności Pani Anny Naściuk, zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 29 czerwca 2012 r. Pani Eweliny Łowczyńskiej Inspektora ds kadr i szkolenia w dniu 17 kwietnia 2010 r. Pani Anna Naściuk zmieniła nazwisko na Baka. W zakresie uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności przyjętym z dniem 07 kwietnia 2010 r. pracownikowi powierzono m. in. sporządzanie sprawozdań i informacji z zakresu rachunkowości podatkowej oraz weryfikowanie ksiąg rachunkowych i sprawdzanie zgodności zapisów w dzienniku z zapisami na kontach księgi głównej i kontach pomocniczych oraz uzgadnianie podsumowania dziennika zbiorczego z obrotami kont analitycznych.

IV Prawidłowe zamknięcie okresu sprawozdawczego i sporządzenie sprawozdań Rb-24 i Rb-27

Zgodnie art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) w związku z § 6 ust. 2 Zarządzenia nr 54 Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych podległych Ministrowi Finansów, w zakresie poboru i rozliczenia podatków, opłat, wpłat z zysku przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, do których ustalania lub określania są uprawnione organy podatkowe, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Jednocześnie § 44 przywołanego wyżej rozporządzenia określa zasady sporządzania i uzgadniania zestawień obrotów i sald kont na koniec okresu sprawozdawczego.

Weryfikacja prawidłowości zamknięcia okresu sprawozdawczego została przeprowadzona w dwóch obszarach tematycznych:

1. prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych;
2. poprawność i spójność sprawozdań.

1. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych

Warunek 1

W wyniku wygenerowania raportów **Ewidencja przypisów/odpisów** i **Ewidencja wpłat** nie zostanie wybrany żaden rekord.

Podczas dokonywania czynności kontrolnych wygenerowane zostały raporty **Ewidencje przypisów/odpisów** oraz **Ewidencje wpłat**. Na wydrukach raportów bez zapisów technicznych nie wystąpił żaden rekord.

Wobec powyższego warunek został spełniony.

Warunek 2

Kwoty podsumowania Zestawienia Obrotów i Sald – konta syntetyczne i Zestawienia Obrotów i Sald – konta analityczne w kolumnach „za okres” i „obroty narastająco” są zgodne po stronach „Wn” i „Ma”.

Na wygenerowanych wydrukach raportów zawierających zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz kont analitycznych zachodzi zgodność wielkości kwot po stronach „Wn” i „Ma”.

Przywołane wyżej zestawienia ilustrują poniższe tabele.

Konta syntetyczne za okres od 01 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. BO: 01 stycznia 2011 r.

	Saldo otwarcia		Obroty za okres		Obroty narastająco		Saldo na koniec okresu	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Razem	20 746 780,07	20 746 780,07	287 046 045,77	287 046 045,77	307 792 825,84	307 792 825,84	17 577 174,12	17 577 174,12

Konta analityczne za okres od 01 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. BO: 01 stycznia 2011 r.

Subkonto 1	Saldo otwarcia		Obroty za okres		Obroty narastająco		Saldo na koniec okresu	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Razem	802 788,93	802 788,93	9 564 625,14	9 564 625,14	10 367 414,07	10 367 414,07	784 627,73	784 627,73
Subkonto 2	Saldo otwarcia		Obroty za okres		Obroty narastająco		Saldo na koniec okresu	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Razem	12 481 902,94	12 481 902,94	114 592 494,47	114 592 494,47	127 074 397,41	127 074 397,41	9 696 091,06	9 696 091,06
Subkonto 3	Saldo otwarcia		Obroty za okres		Obroty narastająco		Saldo na koniec okresu	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Razem	7 175 397,96	7 175 397,96	153 836 718,64	153 836 718,64	161 012 116,40	161 012 116,40	6 886 976,94	6 886 976,94
Subkonto 7	Saldo otwarcia		Obroty za okres		Obroty narastająco		Saldo na koniec okresu	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Razem	286 690,44	286 690,44	9 052 207,52	9 052 207,52	9 338 897,96	9 338 897,96	209 478,39	209 478,39

Warunek 3

Sumy zbiorcze obrotów i sald kont analitycznych w **Zestawieniu Obrotów i Sald – konta analityczne** równe są obrotom i saldom odpowiednich kont syntetycznych w kolumnach „obroty za okres”, „saldo otwarcia”, „obroty narastająco”, „saldo na koniec okresu”.

Przeprowadzone czynności kontrolne potwierdziły spełnienie warunku, gdyż wskazane wyżej sumy są zgodne.

Sprawdzenie:

(1) Weryfikacja zgodności dla konta 287 - „obroty za okres” strona „Ma”

Aby warunek został spełniony, musi zająć równość: $287 = 2871 + 2872 + 2873 + 2877$;

gdzie:

287- konto syntetyczne,

2871, 2872, 2873, 2877 - poszczególne konta analityczne

Zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej:

L =	287	=	-345 941,92						
P =	2871 + 2872 + 2873 + 2877	=							
P =	-18 082,29	+	-456 476,17	+	134 423,54	+	-5 807,00	=	-345 941,92

Stąd $L = P$ – co oznacza, że równość jest spełniona

(2) Weryfikacja zgodności dla konta 272 - „saldo na koniec okresu” strona „Wn”

Aby warunek został spełniony, musi zająć równość: $272 = 2721 + 2722 + 2723 + 2727$;

gdzie:

272- konto syntetyczne,

2721, 2722, 2723, 2727 - poszczególne konta analityczne

Zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej:

L =	272	=	9 885 644,52						
-----	-----	---	--------------	--	--	--	--	--	--

P =	2721 + 2722 + 2723 + 2727 =								
P =	546 992,51	+	4 324 775,87	+	4 996 008,44	+	17 867,70	=	9 885 644,52

Stąd L = P – co oznacza, że równość jest spełniona

- (3) Weryfikacja zgodności dla konta 282 „saldo otwarcia” strona „Wn”
 Aby warunek został spełniony, musi zajść równość: $282 = 2821 + 2822 + 2823 + 2827$;
 gdzie:
 282 - konto syntetyczne,
 2821, 2822, 2823, 2827 - poszczególne konta analityczne

Zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej:

godnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

L =	282	=	66 995,59						
P =	2821 + 2822 + 2823 + 2827 =								
P =	54,17	+	31 506,13	+	35 435,29	+	0,00	=	66 995,59

Stąd L = P – co oznacza, że równość jest spełniona

- (4) Weryfikacja zgodności dla konta 279 - „obroty narastająco” strona „Ma”
 Aby warunek został spełniony, musi zajść równość: $279 = 2791 + 2792 + 2793 + 2797$;
 gdzie:
 279 – konto syntetyczne,
 2791, 2792, 2793, 2797 – poszczególne konta analityczne

Zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej:

godnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.									
L =	279	=	3 601 802,32						
P =	2791 + 2792 + 2793 + 2797 =								
P =	113 635,45	+	1 831 267,99	+	1 578 408,34	+	78 490,54	=	3 601 802,32

Stąd L = P – co oznacza, że równość jest spełniona

Sprawdzenie zgodności zapisów w dzienniku z zapisami na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych

Powyższa weryfikacja powinna zostać przeprowadzona na koniec okresu sprawozdawczego – polega ona na uzgodnieniu obrotów i sald kont analitycznych z odpowiednimi zapisami w dzienniku zbiorczym. Uzgodnienie to następuje poprzez:

- a) *Uzgodnienie podsumowań Dziennika zbiorczego w zakresie przypisów/odpisów z obrotami kont analitycznych*

W ramach poszczególnych subkont dla przypisów/odpisów spełnione są następujące warunki: za okres

suma przypisów i odpisów Dziennika zbiorczego – suma przypisów i odpisów Dziennika zbiorczego $BO = oWn271* + oWn272* + oWn278*$;

gdzie:

oWn – „obroty za okres” strona „Wn”,

* - symbol określający ostatni znak w koncie analitycznym, przyjmuje wartości 1, 2, 3 i 7,

271* - stanowi zapis dotyczący, zarówno, konta syntetycznego 271, jak i kont analitycznych 2711, 2712, 2713 i 2717.

Sprawdzenie dla subkonta 1:

L =	3 014 699,58	–	802 718,31	=	2 211 981,27
-----	--------------	---	------------	---	--------------

P =	2 230 063,56	+	-18 082,29	+	0,00	=	2 211 981,27
-----	--------------	---	------------	---	------	---	--------------

Stąd L = P – warunek spełniony

Sprawdzenie dla subkonta 3:

Sprawdzenie dla subkonta 5:						
L =	38 116 778,68		-	7 139 962,47		= 30 976 816,21
P =	30 842 392,67	+	134 423,54	+	0,00	= 30 976 816,21

Stąd L = P – warunek spełniony

b) Uzgodnienie podsumowań Dziennika zbiorczego w zakresie wpłat/zwrotów z obrotami kont analitycznych

W ramach poszczególnych subkont dla wpłat/zwrotów spełnione są następujące warunki:
za okres

suma wpłat i zwrotów Dziennika zbiorczego – suma wpłat i zwrotów Dziennika zbiorczego BO
= oMa271* + oMa272* + sMa279*;

gdzie:

oMa – „obroty za okres” strona „Ma”,

sMa – „saldo w kolumnie obroty za okres” strona „Ma”

Sprawdzenie dla subkonta 2:

Sprawdzenie dla subkonta 2:						
L =	8 851 758,68	-	31 506,13	=	8 820 252,55	
P =	8 820 252,55	+	0,00	+	0,00	= 8 820 252,55

Stąd L = P – warunek spełniony

Sprawdzenie dla subkonta 7:

Sprawdzenie dla subkonta 7:						
L =	2 256 646,31		-	41 225,83		= 2 215 420,48
P =	2 215 420,48	+	0,00	+	0,00	= 2 215 420,48

Stąd L = P – warunek spełniony

Z uwagi na powyższe, stwierdzono zgodność zapisów w dzienniku z zapisami na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych.

2. Poprawność i spójność sprawozdań

Sprawozdania budżetowe w zakresie podatków i innych wpłat na rzecz budżetu państwa wykonane przez organy podatkowe (urzędy skarbowe) muszą być wewnętrznie spójne tzn. bilansować się we właściwy sposób, a dane zawarte w sprawozdaniach muszą wynikać z ewidencji księgowej.

a) Weryfikacja wewnętrznej spójności sprawozdań

Weryfikacja wewnętrznej spójności sprawozdania RB-24

Prawidłowo sporządzone sprawozdanie RB-24 spełnia następujące warunki:

Warunek I - w ramach poszczególnych subkont oraz w podsumowaniu spełniony jest następujący warunek bilansowania:

$$\text{suma dochodów przekazanych} + \text{stan na subkoncie} = \text{dochody BP i JST} \\ (\text{kol. 6} + \text{kol. 7} + \text{kol. 8}) + (\text{kol. 9}) = (\text{kol. 5})$$

Sprawdzenie dla subkonta 1:

(1 723 559,92	+	506370,93	+	0,00	)	+	0,00	=	2 229 930,85
2 229 930,85								=	2 229 930,85

Zatem L = P - warunek spełniony

Sprawdzenie dla subkonta 7:

(-572,50	+	2 215 280,18	+	0,00	)	+	0,00	=	2 214 707,68
2 214 707,68								=	2 214 707,68

Zatem L = P - warunek spełniony

Warunek II - ogółem dochody budżetowe

$$\text{(a) dochody budżetowe} = \text{dochody BP i JST} + \text{środki pieniężne w drodze} \\ (\text{w. 9}) = (\text{w. 6, kol. 5}) + (\text{w. 7})$$

Sprawdzenie:

4 443 869,41	=	44 436 869,41	+	0,00
4 443 869,41	=	44 436 869,41		

Zatem L = P - warunek spełniony

$$\text{(b) dochody budżetowe} = \text{dochody BP} + \text{dochody JST} \\ (\text{w. 9}) = (\text{w. 10}) + (\text{w. 11})$$

Sprawdzenie:

4 443 869,41	=	41 719 212,28	+	2 717 657,13
4 443 869,41	=	44 436 869,41		

Zatem L = P - warunek spełniony

Weryfikacja wewnętrznej spójności sprawozdania RB-27

Wiersze bilansują się według następujących zasad:

Zasada I - udział JST we wpływach w podatku CIT (rozdziały 75621, 75622, 75623)

$$\text{N} - \text{Dp} = \text{O} - \text{Na} \\ \text{kol. 7} - \text{kol. 10} = \text{kol. 11} - \text{kol. 13}$$

Sprawdzenie dla rozdziału 75621:

-148 622,19	-	-148 622,19	=	0,00	-	0,00
0,00			=	0,00		

Zatem L = P - warunek spełniony

Sprawdzenie dla rozdziału 75622:

-31 009,10	-	-31 009,10	=	0,00	-	0,00
0,00			=	0,00		

Zatem L = P - warunek spełniony

Zasada II - pozostałe dane dotyczące podatków i niepodatkowych należności budżetowych

$$N - P - W = O - Na$$

$$kol. 7 - kol. 8 - kol. 9 = kol. 11 - kol. 13$$

Sprawdzenie dla rozdziału 75653 paragraf 0140:

-53 496 557,70	-	0,00	-	-50 427 964,67	=	112 052,30	-	3 180 645,33
-3 068 593,03					=	-3 068 593,03		

Zatem L = P - warunek spełniony

Sprawdzenie dla rozdziału 75601 paragraf 0010:

13 466 648,18	-	5 088,00	-	8 343 096,52	=	5 174 329,68	-	55 866,02
5 118 463,66					=	5 118 463,66		

Zatem L = P - warunek spełniony

Weryfikacja wewnętrznej spójności pomiędzy sprawozdaniami RB-24 i RB-27

Pomiędzy sprawozdaniami RB-24 i RB-27 występują następujące zależności:

Zależność I - dochody BP w RB-24 = dochody wykonane BP w RB-27 BP
(w. 10 RB-24) = (podsumowanie kol. 9 RB-27 BP)

Sprawdzenie:

41 719 212,28	=	41 719 212,28
---------------	---	---------------

Zatem L = P - warunek spełniony

Zależność II - dochody JST w CIT w RB-24 = - (dochody przekazane w RB-27 BP)
(w. 1 kol. 7 RB-24) = - (podsumowanie kol. 10 RB-27 BP)

Sprawdzenie:

506 370,93	=	- (-506 370,93)
506 370,93	=	506 370,93

Zatem L = P - warunek spełniony

b) Uzgodnienie sprawozdań z danymi zawartymi w ewidencji księgowej

Kwoty wykazane w sprawozdaniach muszą być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki. Dlatego sprawozdania powinny być uzgodnione z zapisami na kontach syntetycznych i analitycznych. W sprawozdaniu Rb-24, każdą pozycję można wykazać wprost z zapisów księgowych. W przypadku sprawozdania Rb-27 należy uzgodnić je z zapisami w dzienniku zbiorczym, gdyż analityka ksiąg prowadzona dla subkont rachunków bankowych nie pozwala uzgodnić wprost danych prezentowanych w sprawozdaniu Rb-27 w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

Uzgodnienie sprawozdania RB-24 z zapisami księgowymi

- Dochody BP i JST wykonane od początku roku (w. 1-6, kol. 5)
 $oMa271^* + skoMa279^* - skoWn279^* - P^* - oWn277^*$;

gdzie:

skoMa/Wn – „saldo na koniec okresu” strona „Ma”/”Wn”;

Sprawdzenie dla subkonta 1:

2 230 001,25	+	0,00	–	0,00	–	0,00	–	70,40	=	2 229 930,85
--------------	---	------	---	------	---	------	---	-------	---	--------------

Kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu

Sprawdzenie dla subkonta 2:

8 820 252,55	+	0,00	–	0,00	–	0,00	–	11 248,02	=	8 809 004,53
--------------	---	------	---	------	---	------	---	-----------	---	--------------

Kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu

Sprawdzenie dla subkonta 3:

31 194 372,75	+	0,00	–	0,00	–	5 092,00	–	6 054,40	=	31 183 226,35
---------------	---	------	---	------	---	----------	---	----------	---	---------------

Kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu

Sprawdzenie dla subkonta 7:

2 215 420,48	+	0,00	–	0,00	–	0,00	–	712,80	=	2 214 707,68
--------------	---	------	---	------	---	------	---	--------	---	--------------

Kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu

Sprawdzenie dla wiersza „Razem”

44 460 047,03	+	0,00	–	0,00	–	5 092,00	–	18 085,62	=	44 436 869,41
---------------	---	------	---	------	---	----------	---	-----------	---	---------------

Kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu

- Środki pieniężne przekazane na centralny rachunek BP (w. 1-6, kol. 6)
 $oWn274^*$

Sprawdzenie dla poszczególnych subkont:

- subkonto 1

1 723 559,92	– kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
--------------	--

- subkonto 2

8 809 004,53	– kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
--------------	--

- subkonto 3

31 183 226,35	– kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
---------------	--

- subkonto 7

-572,50	– kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
---------	--

Sprawdzenie dla wiersza „Razem”:

41 715 218,30	– kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
---------------	--

- Środki pieniężne przekazane na rachunki JST – dotyczy tylko subkont 222-1 i 222-7 (w. 1-6, kol. 7)

oWn275*

Sprawdzenie dla poszczególnych subkont:

- subkonto 1

506 370,93	– kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
------------	--

- subkonto 7

2 215 280,18	– kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
--------------	--

Sprawdzenie dla wiersza „Razem”:

2 721 651,11	– kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
--------------	--

- Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych urzędu (w. 1-6, kol. 9)

skoWn137*

Sprawdzenie dla poszczególnych subkont:

- subkonto 1

0,00	– kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
------	--

- subkonto 2

0,00	– kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
------	--

- subkonto 3

0,00	– kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
------	--

- subkonto 7

0,00	– kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
------	--

Sprawdzenie dla wiersza „Razem”:

0,00	– kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
------	--

- Środki pieniężne w drodze (w. 7)

skoWn147

Sprawdzenie:

0,00	– kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
------	--

- Ogółem dochody budżetowe (w. 9)

$$\text{oMa271} + \text{scoMa279} - \text{scoWn279} - \text{P} - \text{oWn277} + \text{scoWn147}$$

Sprawdzenie:

44 460 047,03	+	0,00	–	0,00	–	5 092,00	–	18 085,62	+	0,00	=	44 436 869,41
---------------	---	------	---	------	---	----------	---	-----------	---	------	---	---------------

Kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu

- Dochody budżetu państwa (w. 10)

$$\text{oMa274} + \text{scoMa279} - \text{scoWn279} + \text{scoMa277} + \text{BO_221_JST} + \text{BO_227_JST}$$

gdzie:

BO_2221_JST – oznacza łączną kwotę bilansu otwarcia w subkoncie 1 rozrachunków z jednostkami samorządu terytorialnego.

BO_2227_JST – oznacza łączną kwotę bilansu otwarcia w subkoncie 7 rozrachunków z jednostkami samorządu terytorialnego.

Sprawdzenie:

41 719 212,29	+	0,00	-	0,00	+	0,00	+	0,00	+	0,00	=	41 719 212,29
---------------	---	------	---	------	---	------	---	------	---	------	---	---------------

Kwota różni się od wykazanej w sprawozdaniu. Różnica w kwocie 0,01 zł wynika z zaokrągleń kwot udziałów jednostek samorządu terytorialnego naliczonych przez Poltax2B procentowo.

- Dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego (w. 11)
oMa275 – BO_2221_JST + BO_2227_JST;

Sprawdzenie:

27 717 657,12	-	0,00	+	0,00	=	27 717 657,12
---------------	---	------	---	------	---	---------------

Kwota różni się od wykazanej w sprawozdaniu. Różnica w kwocie 0,01 zł wynika z zaokrągleń kwot udziałów jednostek samorządu terytorialnego naliczonych przez Poltax2B procentowo.

Uzgodnienie sprawozdania RB-27 z zapisami księgowymi

1) Udziały JST w CIT

- Należności (kol. 7): -(rozdział 75621 + rozdział 75622 + rozdział 75623) = oWn2831 – BO_221_JST

Sprawdzenie:

- (-148 622,19 - 31 009,10 - 326 739,64)	=	506 370,92 - 0,00
- (-506 370,93)	=	506 370,92
506 370,93	=	506 370,92

Kwota różni się od wykazanej w sprawozdaniu. Różnica w kwocie 0,01 zł wynika z zaokrągleń kwot udziałów jednostek samorządu terytorialnego naliczonych przez Poltax2B procentowo.

- Dochody wykonane (kol. 9): -(rozdział 75621 + rozdział 75622 + rozdział 75623) = oMa2751- BO_221_JST

Sprawdzenie:

- (-148 622,19 - 31 009,10 - 326 739,64)	=	506 370,92 - 0,00
- (-506 370,93)	=	506 370,92
506 370,93	=	506 370,92

Kwota różni się od wykazanej w sprawozdaniu. Różnica w kwocie 0,01 zł wynika z zaokrągleń kwot udziałów jednostek samorządu terytorialnego naliczonych przez Poltax2B procentowo.

- Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym (kol. 10): -(rozdział 75621 + rozdział 75622 + rozdział 75623) = oWn2751

Sprawdzenie:

- (-148 622,19 - 31 009,10 - 326 739,64)	=	506 370,93
- (-506 370,93)	=	506 370,93
506 370,93	=	506 370,93

L = P – warunek spełniony

2) Należności (kol. 7)

W ramach każdego rozdziału i paragrafu

Rb-27 Należności = (przypisy – odpisy) w Dzienniku zbiorczym – kwota wpłat w Dzienniku zbiorczym BO

Sprawdzenie dla rozdziału 75603 paragraf 0020:

2 999 563,30	=	(3 310 584,98	-	310 951,07)	-	70,61
2 999 563,30	=	2 999 563,30				

L = P – warunek spełniony

Sprawdzenie dla rozdziału 75655 paragraf 0140:

-1 706 362,00	=	(0,00	-	1 706 362,00)	-	0,00
-1 706 362,00	=	-1 706 362,00				

L = P – warunek spełniony

3) Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów (kol. 8)

Dla potrąceń w poszczególnych subkontach spełniony jest warunek

$$P^* = oWn276^* - OPP^*;$$

gdzie OPP* to suma wypłat w rozdziale 75656 w ramach każdego subkonta.

Sprawdzenie dla subkonta 3:

5 092,00	=	527 592,90	-	522 500,90
5 092,00	=	5 092,00		

L = P – warunek spełniony

4) Dochody wykonane (kol. 9)

W ramach każdego rozdziału i paragrafu

Rb-27 Dochody wykonane + P = (wpłaty – zwroty) w Dzienniku zbiorczym – kwota wpłat w Dzienniku zbiorczym BO

Sprawdzenie dla rozdziału 75603 paragraf 0020

2 214 935,58	+	0,00	=	(2 645 143,93	-	430 137,74)	-	70,61
2 214 935,58	=	2 214 935,58						

L = P – warunek spełniony

Sprawdzenie dla rozdziału 75601 paragraf 0040

721 323,01	+	0,00	=	(731 562,58	-	10 190,77)	-	48,80
721 323,01	=	721 323,01						

L = P – warunek spełniony

5) Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym (kol. 10)

- (Podsumowanie kolumny 10) = oWn2751

- (-506 370,93)	=	506 370,93
506 370,93	=	506 370,93

L = P – warunek spełniony

6) Zaległości – nadpłaty (kol. 11 i kol. 13)

Weryfikacja zgodności zaległości i nadpłat na poszczególnych kontach analitycznych możliwa jest wyłącznie „*per saldo*”. Aby dokonać sprawdzenia należy pogrupować w ramach kolumn 11 i 13 wartości w paragrafach właściwych dla każdego konta analitycznego. Różnica podliczeń sumarycznych pomiędzy kolumnami 11 i 13 powinna być zgodna z algebraiczną sumą sald na kontach 271* i 272*. Dla każdego subkonta * spełniony jest następujący warunek:

$$(\sum_{\text{kol. 11}} \text{\$} \subset \text{subkonto*}) - (\sum_{\text{kol. 13}} \text{\$} \subset \text{subkonto*}) = \text{skoWn271*} - \text{skoMa271*} + \text{skoWn272*} - \text{skoMa272*} + \text{skoWn284*}$$

Sprawdzenie dla subkonta 1:

785 027,72	-	400,00	=	237 635,21	-	0,00	+	546 992,51	-	0,00	+	0,00
784 627,72			=	784 627,72								

L = P – warunek spełniony

Sprawdzenie dla subkonta 2:

12 892 067,06	-	3 195 976,00	=	5 371 315,19	-	0,00	+	4 324 775,87	-	0,00	+	0
9 696 091,06			=	9 696 091,06								

L = P – warunek spełniony

7) Sumy do wyjaśnienia – dział 758 rozdział 75815 paragraf 2980
(skoMa279 – skoWn279) + (skoMa277 – skoWn277)

(	0,00	-	0,00	)	+	(	0,00	-	0,00	)	=	0,00
---	------	---	------	---	---	---	------	---	------	---	---	------

Kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu

Czynności kontrolne obejmowały również sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym przekazanych do Izby Skarbowej sprawozdań w wersji papierowej i elektronicznej za pośrednictwem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa "TREZOR".

W wyniku kontroli ustalono, że Urząd Skarbowy w Nowej Soli przekazał:

1. w formie papierowej: 1 wersję sprawozdania RB-24 oraz 1 wersję sprawozdania Rb-27.
2. w formie elektronicznej za pośrednictwem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR: 1 wersję sprawozdania RB-24 oraz 1 wersję sprawozdania RB-27.

Kontrola wykazała, że sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania papierowe:

- zostały sporządzone na odpowiednich formularzach,
- zawierają oznaczenie jednostki sprawozdawczej, numer identyfikacyjny region,
- zaopatrzone są w pieczętki z imieniem i nazwiskiem osób podpisujących,
- zaopatrzone są w podpisy złożone odręcznie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym, zawierają datę sporządzenia sprawozdań.

Ponadto sprawozdanie RB-27 zawiera prawidłowe oznakowania części budżetu i województwa, a sprawozdanie RB-24 zawiera symbole izby i urzędu.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Skarbowa w Zielonej Górze **pozytywnie z uchybieniami** ocenia zamknięcie okresu sprawozdawczego w rachunkowości podatkowej prowadzonej w systemie Poltax2B w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli. Powyższa ocena wynika z ocen częściowych przedstawionych poniżej:

- ustalenie przepisów wewnętrznych wprowadzonych w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli w zakresie zamknięcia okresu sprawozdawczego w rachunkowości podatkowej - **ocena pozytywna**;

W jednostce nie wprowadzono odrębnego dokumentu wewnętrznego (np.: w formie instrukcji) określającego zasady zamknięcia okresu sprawozdawczego w rachunkowości podatkowej. Powyższego nie należy traktować jako uchybienie, bowiem zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków opłat i niepodatkowych należności budżetowych realizowanych przez naczelników urzędów skarbowych jako organu podatkowego określa Zarządzenie nr 54 Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. Jednocześnie terminy i sposoby sporządzania sprawozdań określa rozporządzenie Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

W toku kontroli ustalono, że zarządzeniem nr 17/2011 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 30 listopada 2011 r. określone zostały zasady systemu kontroli zarządczej.

- stosowanie przepisów prawa przez pracowników Urzędu oraz zapewnienie przestrzegania norm przez osoby nadzorujące - **ocena pozytywna z uchybieniami**

Pomimo prawidłowego zamknięcia okresu sprawozdawczego w rachunkowości podatkowej w wyniku analizy dokumentacji potwierdzającej zamknięcie okresu sprawozdawczego stwierdzono brak wydruków dokumentujących dokonanie weryfikacji niezaksięgowanych przypisów/odpisów oraz wpłat. Powyższe należy uznać jako odstępstwo od stanu pożądanego wyłącznie o charakterze formalnym, nie powodujące następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań.

- prawidłowość zamknięcia okresu sprawozdawczego i sporządzenia sprawozdań RB-24 i Rb-27 - **ocena pozytywna**

Przedmiotowa kontrola wykazała, że ostateczne wersje sprawozdań sporządzono rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zapewnienia zgodności kwot po stronach „Wn” i „Ma” na wydrukach raportów zawierających zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz kont analitycznych. Sumy zbiorcze obrotów i sald kont analitycznych w Zestawieniu Obrotów i Sald – konta analityczne równe są obrotom i saldom odpowiednich kont syntetycznych w kolumnach „obroty za okres” „saldo otwarcia”, „obroty narastająco”, „saldo na koniec okresu”. Ponadto stwierdzono zgodność zapisów w dzienniku z zapisami na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych. Kontrola wykazała, także wewnętrzną spójność pomiędzy sprawozdaniami RB-24 i RB-27 jak również zgodność ww sprawozdań z zapisami księgowymi.

NIEPRAWIDŁOŚCI

W toku kontroli stwierdzono uchybienia. W wyniku analizy dokumentacji potwierdzającej zamknięcie okresu sprawozdawczego stwierdzono brak wydruków raportów potwierdzających przeprowadzenie weryfikacji niezaksięgowanych przypisów/odpisów oraz wpłat.

Brak stosownych wydruków w dokumentach źródłowych uniemożliwia stwierdzenie, że weryfikacja w przedmiotowym zakresie została przeprowadzona przed sporządzeniem sprawozdań rocznych za 2011 r.

Powyższe należy uznać jako odstępstwo od stanu pożądanego wyłącznie o charakterze formalnym, nie powodujące następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań.

Na okoliczność przedmiotowej kontroli Pani Anna Baka złożyła wyjaśnienia (oświadczenie z dnia 29 czerwca 2012 r.) wskazując, że na potrzeby sporządzania sprawozdań generuje i sprawdza w systemie Poltax2B wykaz wpłat i przypisów niezaksięgowanych w danym okresie sprawozdawczym. Jednakże nie drukuje wygenerowanych raportów komputerowych, gdyż nie zawierają one wartości.

Weryfikując prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w kontrolowanej jednostce w toku kontroli wygenerowane zostały raporty **Ewidencje przypisów/odpisów** oraz **Ewidencje wpłat** za okres: do dnia 31 grudnia 2011 r. Na wydrukach raportów bez zapisów technicznych nie wystąpił żaden rekord.

ZALECENIA

Mając na uwadze stwierdzone uchybienia, w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań w zakresie zamknięcia okresu sprawozdawczego w rachunkowości podatkowej Izba Skarbowa zaleca zapewnianie kompletności dokumentacji podczas zamykania okresów sprawozdawczych w rachunkowości podatkowej - pełne dokumentowanie przeprowadzanej weryfikacji i sprawdzania sprawozdań.

O sposobie realizacji powyższego zalecenia należy poinformować Izbę Skarbową w Zielonej Górze w nieprzekraczalnym terminie do dnia 26 sierpnia 2012 r.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 15 stron.

Kierownik jednostki kontrolującej
DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
(data i podpis)
Piotr Dopierała