



SPRAWOZDANIE

VI-I/0910-0020/09

„Służy do użytku służbowego”

Z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli przez starszego kontrolera rozliczeń Justynę Kramarz oraz starszego komisarza skarbowego Mirosławę Kozłowską w dniach 19.11.2010 roku na podstawie upoważnienia do kontroli nr 60/2010 z dnia 18.11.2010 roku, które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Nowej Soli Pani Iwonie Słomskiej.

Zakres kontroli: Środki trwałe -ewidencja i inwentaryzacja w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli. Kontrolą objęto okres od 31.12.2009 do 18.11.2010 roku.

Kontrolę wpisano do książki kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 6/2010

USTALENIA

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli. w zakresie środków trwałych ewidencja i inwentaryzacja od 31.12.2009 roku do 18.11.2010 roku obejmowała:

1. ujęcie zdarzeń w zakresie gospodarki majątkiem na podstawie dokumentów źródłowych i porównanie stanu faktycznego ze stanem uzgodnionej książki inwentarzowej,
2. sposobu ewidencji i dokonywania odpisów amortyzacyjnych,
3. stosowanie przepisów prawa wewnętrznego w w/w zakresie,
4. badanie i analiza dokumentacji finansowo -księgowej dotyczącej inwentaryzacji oraz składników majątkowych jednostki.

WSTĘP

Celem przeprowadzonej kontroli w jednostce było dokonanie okresowej kontroli stanu majątku Urzędu Skarbowego w Nowej Soli, metod przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w/w jednostki oraz oceny przestrzegania przepisów prawa w zakresie klasyfikacji, ewidencji gospodarki środkami trwałymi i wyposażenia.

Podczas kontroli zastosowano następujące techniki badania:

1. przegląd obowiązujących aktów prawa wewnętrznego- całość,
2. badanie i analiza dokumentacji księgowej dotyczącej środków trwałych – metoda wrywkowa,
3. kontrola terminowości realizacji harmonogramu inwentaryzacji- całość,
4. przechowywanie dokumentów księgowych w zakresie gospodarki majątkowej jednostki - całość.

Ustalenie przepisów wewnętrznych wprowadzonych w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli w zakresie objętym kontrolą.

W Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli unormowania przedmiotu kontroli uregulowano w niżej wyszczególnionych aktach prawa wewnętrznego:

1. Załącznik do Zarządzenia nr 6/2009 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 27 kwietnia 2009 roku w sprawie Polityki Rachunkowości w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli.
2. Instrukcja I-022/1 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli od dnia 1 listopada 2006 roku w sprawie gospodarki aktywami trwałymi oraz rzeczowymi aktywami obrotowymi.
3. Instrukcja I-023/3 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 09 października 2009 roku w sprawie gospodarka kasowej.
4. Decyzja Nr 20/2009 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 06 listopada 2009 roku w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli.
5. Instrukcja I-021/2 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 22 lipca 2009 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji .
6. Instrukcja I-020/1 z dnia 25.09.2006r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli w sprawie gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.
7. Instrukcja I-085/1 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 06 listopada 2006 roku w sprawie prowadzenia magazynu depozytowego.

W Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli ewidencja środków trwałych i wyposażenia oraz umorzenie prowadzona jest w systemie komputerowej ewidencji finansowo- księgowej „SFINKS” (Decyzja nr 25/09 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 17.12.2009 roku w sprawie dopuszczenia do użytkowania w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli programu - SFINKS) oraz w komputerowej ewidencji środków trwałych Piotra Zielenki „Magazyn” (Decyzja nr 23/09 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli w sprawie dopuszczenia w U.S. N. Soli aplikacji KPM -Kadry, Płace, Magazyn) zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych opracowanych przez GUS w postaci odpowiednich wydruków zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. Nr 152 z 2009 r.).

Środki trwałe i wyposażenie są umarzane przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych(Dz. U nr 54 poz.654 z 2000 r.)

W ewidencji szczegółowej każdy składnik majątku środków trwałych posiada oddzielnie wykazaną wartość początkową, umorzenie oraz zwiększenie wartości początkowej.

Wszelkie zmiany o stanie środków trwałych jak i wyposażenia odnotowane są w księdze inwentarzowej.

W Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli uzgodnienia stanu majątku Urzędu odbywa się raz na kwartał, pomiędzy Wieloosobowym stanowiskiem ds. rachunkowości budżetowej a Referatem spraw ogólnych, kadr i szkolenia.

W celu sprawnego i prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nowej Soli na podstawie decyzji Nr 20/09 powołał komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli w składzie:

- Przewodniczący : Barbara Aszenbrener
- Członek: Marzanna Chwalińska
- Członek: Bogumiła Górską
- Członek: Wioletta Jasinowska
- Członek: Janina Szostak

Komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła w dniu 31.12.2009 roku w zakresie spisu z natury w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli inwentaryzację roczną zgodnie z planem inwentaryzacji, uwzględniającym terminy i częstotliwość inwentaryzacji określonej w ustawie o rachunkowości.

I Spisem z natury objęto:

1. druki ścisłego zarachowania:

- a)czeki gotówkowe,
- b)mandaty karne gotówkowe i kredytowe,
- c)kwitariusze przychodowe K-103,
- d) dowody PK
- e) ostepmłowane i ponumcrowane arkusze spisu z natury,

2. środki pieniężne w kasie,

3.depozyt magazynowy Urzędu Skarbowego

II Uzgodnienia sald obejmują następujące składniki:

1.środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,

2.pożyczki kredyty,

3.należności i zobowiązania wobec kontrahentów, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, publicznoprawnych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.

III Porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku objęto:

1. grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi,

2. wartości niematerialne i prawne,

3. należności sporne i wątpliwe,

4. należności od pracowników, publicznoprawne, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,

5. fundusze i kapitały,

6. rezerwy i przychody wszystkich okresów,
7. inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z natury i uzgodnienia.

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury polega na:

1. ustaleniu rzeczywistej ilości poszczególnych składników majątku poprzez ich przeliczenie oraz ujęcie ustalonej ilości w arkuszu spisu z natury,
2. wycenie spisanych ilości,
3. porównaniu wartości wycenionego spisu z danymi z ksiąg rachunkowych,
4. ustaleniu ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i wyjaśnieniu przyczyn ich powstania,
5. ujęciu różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych.

Przed przystąpieniem do inwentaryzacji rocznej w dniu 31 grudnia 2009 roku Główny Księgowy udzielił instruktażu z zakresu przeprowadzenia inwentaryzacji.

Przewodniczący komisji pobrał od kierownika Referatu spraw ogólnych, kadr i szkolenia Pana Andrzeja Grygorczuka arkusze spisowe, które zawierają:

1. nazwę jednostki (pieczęć jednostki),
2. określenie metody inwentaryzacji,
3. nazwę i numer pola spisowego oraz określenie pomieszczenia,
4. datę rozpoczęcia i zakończenia spisu,
5. numer kolejny pozycji arkusza,
6. szczegółowe określenie składnika majątku w tym także numer inwentarzowy, symbol kodu,
7. ilość stwierdzoną w czasie spisu z natury,
8. imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej oraz podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialnej i osoby dokonującej wyceny,
9. kolejno ponumerowane strony arkuszy spisowych.

Spis z natury przeprowadzono w obecności osób materialnie odpowiedzialnych za składniki majątku objęte spisem.

Komisja inwentaryzacyjna przed rozpoczęciem spisu i po zakończeniu spisu z natury pobrała od osób materialnie odpowiedzialnych za inwentaryzowane składniki majątkowe pisemne oświadczenia wstępne i końcowe o ujęciu w ewidencji dowodów przychodu i rozchodów.

Komisja inwentaryzacyjna działając na podstawie Decyzji Nr 20/09 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 06 listopada 2009 roku dokonała inwentaryzacji w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2009r.:

- środków pieniężnych w kasie

Komisja inwentaryzacyjna w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Pani Cecylii Lopko dokonała spisu środków pieniężnych znajdujących się w kasie. Spisu dokonano na arkuszu spisu nr 00267.

Stan kasy na 31.12.2009 r. wynosił „0”.

- magazynu depozytowego Działu Egzekucyjnego

W obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Pana Marka Mazura komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu z natury ruchomości znajdujących się w magazynie depozytowym działu Egzekucyjnego na arkuszu spisowym o nr 00260.

Spis zakończono na pozycji nr 11. Stan faktyczny jest zgodny z zapisami w księgach magazynowych

Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, iż inwentaryzowane ruchomości są prawidłowo przechowywane i zabezpieczone.

- druków ścisłego zarachowania

1. czeków gotówkowych

- czyste blankiety czekowe NBP- szt 1 o nr 0000775484.(osoba materialnie odpowiedzialna Lopko Cecylia), spisu dokonano na arkusz spisowym nr 00267 oraz

- czyste blankiety czekowe NBP szt 2 o nr 0000775485, 000775486(osoba materialnie odpowiedzialna Ewa Antonowicz), spisu dokonano na arkuszu spisowym nr 00268.

Nie stwierdzono braków ani nadwyżek.

Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie zabezpieczeń.

2. mandatów karnych gotówkowych –arkusz spisu z natury nr 00264, pozycja od 1-2.(osoba materialnie odpowiedzialna Pani Jolanta Czajkowska –Bona).

3.mandatów karnych kredytowych-arkusz spisu nr 00261,pozycja 1(osoba materialnie odpowiedzialna Pani Mariola Korzeniowska),pozycji 1,

- arkusz spisu nr 00262, pozycja 1 (osoba materialnie odpowiedzialna Pani J. Czajkowska) - pozycja 1 oraz arkusz spisu nr 00263, pozycja od 1-4.

4. druków K –103-arkusz spisu z natury nr 00269,(osoba materialnie odpowiedzialna Pani Ewa Antonowicz) , pozycja od 1-7.

5.arkuszy spisowych z natury- komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu ponumerowanych i ostemplowanych arkuszy spisu z natury na arkuszu spisu nr 00265 (osoba materialnie odpowiedzialna Pan Andrzej Grygorczuk).

6.legitymacji ubezpieczeniowych

W obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Magdaleny Szatkowskiej komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu legitymacji wydanych dla członków rodzin pracowników :

od nr 000238924 do nr 000238927 seria AP szt 4,

od nr 000335283 do nr 000335288 seria CL,szt 6,

od nr 000296962 do nr 000296964 seria CP,szt 3 .

Spisu dokonano na arkuszu spisowym nr 00266.

7. dowody KP- w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Pani Cecylii Lopko komisja dokonała spisu 1 bloczka KP od nr 130-141 . Spisu dokonano na arkuszu spisowym nr 00267.

W wyniku spisu z natury nie ujawniono niedoborów i nadwyżek druków ścisłego zarachowania. Stan druków jest zgodny ze stanem wykazany w prowadzonych księgach druków ścisłego zarachowania. Druki przechowywane są w sejfach znajdujących się u kierownika Referatu spraw ogólnych, kadr i szkolenia, u kierownika Działu rachunkowości podatkowej oraz w Wieloosobowym stanowisku ds. rachunkowości budżetowej.

Komisja nie wniosła uwag do sposobu przechowywania druków.

W Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli na dzień 31.12.2010 roku przeprowadzono inwentaryzację :
w drodze porównania sald

Czynności inwentaryzacyjne zostały dokonane zgodnie z uregulowaniami instrukcji inwentaryzacyjnej I-021/2 z dnia 27.04.09 roku Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli, uwzględniając terminy określone w harmonogramie inwentaryzacji.

Metodą uzgodnienia sald zinwentaryzowane zostały:

1. środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
2. aktywa finansowe przechowywane przez inne podmioty,
3. należności i zobowiązania wobec kontrahentów, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, publicznoprawnych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.
4. własne składniki majątku, które zostały powierzone innym jednostkom w celu przechowywania lub użytkowania.

Uzgodnienia sald dokonano w formie pisemnej, na podstawie potwierdzeń nadesłanych przez banki i kontrahentów oraz wydruków komputerowych wygenerowanych z programu „SFINKS”, za pomocą którego w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli prowadzone są księgi rachunkowe.

Podczas postępowania inwentaryzacyjnego w drodze uzgodnienia sald porównano i zweryfikowano stan składników objęty powyższą metodą inwentaryzacyjną na podstawie niżej wyszczególnionych dokumentów:

1. zestawienie obrotów i sald dla konta 130 na dzień 31.12.2009 r.,
2. zestawienia obrotów i sald dla konta 132 na dzień 31.12.2009r.
3. zestawienia obrotów i sald dla konta 135 na dzień 31.12.2009 r.,
4. zestawienia obrotów i sald dla konta 139 na dzień 31.12.2009 r.
5. potwierdzenia sald na rachunkach bankowych NBP i BGŻ na dzień 31.12.2009r.,
6. wyciągów bankowych potwierdzających stan środków finansowych na dzień 31.12. 2009r.

Nadesłane potwierdzenia sald przez kontrahentów do Urzędu Skarbowego ujęto w zbiorczym zestawieniu sald. Po uzgodnieniu sald stwierdzono ich zgodność i prawidłowość.

Czynności przeprowadzone przez członków komisji inwentaryzacyjnej zostały udokumentowane protokołami z inwentaryzacji składników majątkowych jednostki.

Inwentaryzację stanu środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2009 roku. przeprowadzono w drodze uzgodnienia sald z bankami oraz za pomocą weryfikacji i analizy danych w urządzeniach księgowych. Stany rachunków bankowych na dzień 31.12.2009 roku w Urzędzie Skarbowym kształtowały się następująco:

Lp.	Numer rachunku	Nazwa Rachunku	Saldo
1	58 1010 1704 0034 9222 3000 0000	Rachunek bieżący wydatki	3 228,43
2	08 1010 1704 0034 9222 3100 0000	Rachunek bieżący dochody	1 202,20
3	44 2030 0045 1110 0000 0105 8650	Rachunek dochodów własnych	197 416,02
4	65 2030 0045 1110 0000 0105 8660	ZFŚS	4 672,73
5	52 2030 0045 1110 0000 0029 3670 73 2030 0045 1110 0000 0029 3680	Rachunek depozytów	127 977,25

Komisja stwierdziła, że badany stan na dzień 31.12.2009 r. oraz dane mają prawidłowe odzwierciedlenie w potwierdzonych przez banki saldach.

Po uwzględnieniu okresu przejściowego(art.14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.06.2006r. w sprawie szczegółowego wykonania budżetu państwa do dnia 20 stycznia roku następującego po roku budżetowym na rachunkach bankowych roku ubiegłego państwowe jednostki budżetowe przekazują niewykorzystane środki na rachunki bieżące roku ubiegłego dysponentów głównych), saldo na rachunku wydatków bieżących wykazywało 0,00 zł.

Inwentaryzacja w drodze weryfikacji składników majątkowych

Komisja inwentaryzacyjna na 31.12.2009 roku metodą weryfikacji składników aktywów i pasywów, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku zweryfikowały:

- grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi,
- wartości niematerialne i prawne,
- należności sporne i wątpliwe,
- należności od pracowników, publicznoprawne, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- fundusze i kapitały,
- rezerwy i przychody wszystkich okresów,
- inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald,
- salda kont pozabilansowych.

Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła saldo na kontach: należności sporne i wątpliwe w kwocie **815,52 zł.**

Inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald dokonała komisja inwentaryzacyjna przy współpracy z Wieloosobowym stanowiskiem ds. rachunkowości budżetowej oraz Referatem spraw ogólnych, kadr i szkolenia.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 12 poz. 1223 z późn. zm.) Dział rachunkowości budżetowej przedłożył komisji inwentaryzacyjnej nadesłane przez kontrahentów potwierdzenia sald celem ich weryfikacji.

Komisja inwentaryzacyjna sprawdziła wartość udokumentowanych składników majątkowych w Urzędzie Skarbowym wykazanych w księgach rachunkowych na koniec 2009 roku. Sprawdzone dokumenty wykazano w zestawieniu załączników do inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald.

Wydruki kont syntetycznych oraz analitycznych wykazujące salda na koniec roku obrotowego przekazane zostały Komisji przez Główną Księgową Urzędu Skarbowego.

Czynności przeprowadzone przez komisję inwentaryzacyjną zostały udokumentowane protokołami z inwentaryzacji składników majątkowych jednostki.

Dokonane czynności inwentaryzacyjne poszczególnych aktywów i pasywów potwierdziły prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą programu komputerowego „SFINKS” w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli.

Potwierdzenie zgodności pozycji bilansowych uzyskano na podstawie weryfikacji sald bilansowych, której dokonano w oparciu szczegółową analizę:

1. zestawień obrotów i sald kont rozrachunkowych ze stanem na koniec 2009 r.,
2. kartotek poszczególnych kont rozrachunkowych ze stanem na koniec 2009 r.,
3. spisów z natury przeprowadzonych na koniec 2009 roku,
4. dokumentów potwierdzających stan prawny dotyczący Urzędu Skarbowego (akt notarialny, odpis z ksiąg wieczystych),
5. potwierdzenia sald bankowych na koniec 2009 r.,
6. wyciągów bankowych,

- 7.wydruków sporządzonych z programu „Środki Trwałe, „Magazyn”, w ujęciu wartościowo-ilościowym,
- 8.licencji.

Środki trwałe na koniec „011” na koniec 2009 roku w wyszczególnieniu na poszczególne grupy:

Lp	Środki trwałe	Wartość
1	Grunty	122 000,00
2	Budynek Biurowy	6 619 070,57
3	Kotły i maszyny energetyczne	0
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 105 961,49
5	Urządzenia techniczne	35 198,31
6	Środki transportu	73 805,46
7	Narzędzia, przyrządy, ruchomości	229 151,55
	Ogółem:	8.185.187,38

Pozostałe środki trwałe.

Działając na podstawie decyzji nr 20/09 z dnia 06.11.2009 Naczelnika Urzędu Skarbowego Nowej Soli pracownicy Działu rachunkowości budżetowej dokonali drogą weryfikacji sald konta „013” pozostałe środki trwałe na dzień 31.12.2009 r. .

Saldo konta na 31 .12. 2009 r. wynosi **673 836,38 zł.**

Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych k-to „072” = 771.133,26zł.

-umorzenie pozostałych środków trwałych -673.836,38zł.

- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych-97.296,88zł.

Komisja Inwentaryzacyjna dokonała na dzień 31. 12. 2009 roku porównania ksiąg rachunkowych z wydrukami programu środków trwałych w ujęciu wartościowo- ilościowym i stwierdziła, iż stan wartości niematerialnych i prawnych jest zgodny z zapisami wynikających z urzędzeń księgowych oraz posiadaną dokumentacją wyniósł: **119 217,88zł.**

020 /1- 21 921,00 zł. wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo

020/2 – 97296,88 zł. wartości niematerialne i prawne umarzane w 100%

Pozycje bilansowe w Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze wykazują również salda umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpowiednio dla kont:

„071” - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wysokości
-2 103 892,26zł

umorzenie środków trwałych w wysokości **2 081 971,26 zł.**

wartości niematerialnych i prawnych w wysokości **21 921,00.- zł.**

Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła na dzień 31. 12. 2009 r. saldo konta :

„132” (rachunek dochodów własnych) wynosi **:197.416,02 zł.**

„135” (rachunek ZFŚS) wynosi :4.672,73 zł.

„139” (rachunek sum depozytowych wynosi: 127 977,25, zł

Badany stan kont wynika z ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009 r. oraz dane mają prawidłowe odzwierciedlenie w potwierdzonych przez banki saldach.

W Urzędzie Skarbowym na stan należności składają się salda pożyczek mieszkaniowych udzielonych w ramach środków z ZFŚS (w ramach konta „234”- pozostałe rozrachunki z pracownikami).

Inwentaryzację przeprowadzono przez analizę :

1. zestawienia obrotów i sald dla konta 234 na dzień 31.12.2009 r.

2. kartoteki konta 234 na dzień 31.12.2009r.

Saldo konta „ 135”- 4 672,73 zł, saldo Wn konta „ 234” -66411,00 zł.

Razem 71 083,73 zł. co jest zgodne z saldem Ma konta „851”

Komisja inwentaryzacyjna w protokole z weryfikacji danych stanu ZFŚS stwierdza ,ze stan funduszu jest zgodny z zapisami w księgach rachunkowych.

W Urzędzie Skarbowym stan zobowiązań na koniec 2009 r. wyniósł: 549 660,11 zł.

Stwierdzono, że na salda składają się następujące zobowiązania:

1.zobowiązania z tytułu dostaw i usług – konto 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,

2.zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych – konto 229- pozostałe rozrachunki publiczno-prawne,

3.zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – konto 231- rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń,

4.pozostałe rozrachunki z pracownikami- konto 234- rozrachunki publiczno- prawne,

5.sumy depozytowe- konto 240- pozostałe rozrachunki.

L.p.	Zobowiązania krótkoterminowe	Wartość
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	32 678,51
1.	Zobowiązania z tyt. ubezp. społecznych	57 536,41
	DWR- naliczenie składek ubezp. społecznych	43 733,44
	DWR naliczenie składek na F. Pracy	6 461,39
	DWR naliczenie składek na ub.ezpierz. społ. -dochody własne	2 888,05
	Dochody własne- wygodzenie prowizyjne	3 430,29
	DWR naliczenie składek na F. Pracy -dochody własne	467,11
	Naliczenie F. Pracy - wynagrodzenie prowizyjne	556,13
2.	Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	331 467,94
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	289 624,82
	Wynagrodzenie z dochodów własnych	22 717,07
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne – dochody własne	19 126,05
3.	Sumy depozytowe	127 977,25
	depozyty	127 975,25

Inwentaryzację w drodze weryfikacji stanu rozrachunków z odbiorcami i dostawcami komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła poprzez analizę ;

- 1.zestawienia obrotów i sald dla konta 201 na dzień. 31.12.2009 r.
- 2.kartoteki konta 201 na dzień 31.12.2009 r.
- 3.zestawienia obrotów i sald dla konta 234 na dzień 31.12.2009 r.
- 4.kartoteki konta 234 na dzień 31.12.2009 r.

Konto „800” Fundusz jednostki w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli na dzień 31.12.2009 roku wynosił: 11 197826,58 zł., składa się z:

„800/1” - fundusz środków trwałych - 6 103216,12zł

„800/2” – fundusz środków obrotowych- 5 094 610,46 zł

Komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację stanu poszczególnych składników aktywów i pasywów w drodze porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku.

Weryfikacji dokonano na podstawie:

- 1.zestawienia obrotów i sald księga główna,
2. zestawienia obrotów i sald,
- 3.kartoteka konta,

Badany stan ewidencji na dzień 31.12.2009 roku jest zgodny z zapisami wynikającymi z urzędzeń księgowych.

Komisja inwentaryzacyjna w protokole z weryfikacji aktywów i pasywów stwierdził prawidłowość i realność wyceny oraz kompletność przeprowadzenia weryfikacji aktywów i pasywów.

Salda objęte weryfikacją aktywów i pasywów uznaje się realne i prawidłowe.

Kontrolujący stwierdzili, że sprawdzone dokumenty dotyczące ewidencji środków trwałych i inwentaryzacji odzwierciedlają prawidłowość ujęcia zdarzeń dokonanych operacji ze stanem faktycznym.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli omówiono po zakończeniu czynności kontrolnych z Naczelnikiem Urzędu Skarbowego z Panią Iwoną Słomską
Na tym kontrolę zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w siedzibie Izby Skarbowej w Zielonej Górze, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolowanej i Izby Skarbowej w Zielonej Górze.

Sprawozdanie liczy łącznie 10 stron.

2010-12-01

[Podpis]

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
Pani Iwona Słomska

15.12.2010

Kontrolujący:

2010-11-30
(data i podpis)

[Podpis]