

Izba Skarbowa w Zielonej Górze
ul. Generała Władysława Sikorskiego 2
65-454 Zielona Góra

„Służy do użytku służbowego”

RB/0910-0001/13

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 Krośnie Odrzańskim w zakresie rzetelności sporządzania wybranych sprawozdań budżetowych oraz prawidłowości przestrzegania zasad w zakresie rachunkowości budżetowej.

Kontrolę przeprowadziła Mirosława Kozłowska w dniach: 05 lutego 2013 r. do 07 lutego 2013 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 2/2013 z dnia 04 lutego 2013 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego Panu Bartoszowi Zbaraszcukowi

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 2.

USTALENIA

Zakres podejmowanych czynności

1. Ustalenie przepisów wewnętrznych wprowadzonych w kontrolowanym Urzędzie Skarbowym
2. Sprawdzenie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.
3. Kontrola celowości poniesionych wydatków oraz ich zgodność z planem finansowym.
4. Kontrola prawidłowości i rzetelności kwalifikowania danych oraz ich wykazywania w sprawozdaniach budżetowych.
5. Sprawdzenie kompletności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
6. Sprawdzenie terminowości odprowadzania dochodów budżetowych.
7. Sprawdzenie terminowości sporządzania sprawozdań budżetowych:
 - Rb-23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych,
 - Rb-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych.
8. Stosowanie przepisów prawa przez pracowników Urzędu Skarbowego oraz zapewnienia przestrzegania norm przez osoby nadzorujące.

1. Ustalenie przepisów wewnętrznych wprowadzonych w Urzędzie Skarbowym w zakresie dotyczących rachunkowości budżetowej

Istotą czynności kontrolnych było zbadanie stanu faktycznego i porównanie go z obowiązującymi uregulowaniami prawnymi i przepisami wewnętrznymi.

Zasady rachunkowości jednostek budżetowych, sprawozdawczości finansowej oraz plan kont dla prowadzenia ewidencji rachunkowości budżetowej określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861).

W okresie objętym kontrolą w zakresie gospodarki finansowo- księgowej w Urzędzie Skarbowym obowiązywały następujące uregulowania:

1. Zarządzenie Nr 02/2011 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim z dnia 04 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim.
2. Załącznik nr 1 do Zarządzenia - „Polityka rachunkowości”
3. Załącznik nr 2 - „Instrukcja inwentaryzacyjna Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim”
4. Załącznik nr 3 - „Instrukcja w sprawie zasad obiegu i kontroli dowodów i dokumentów księgowych.”
5. Zarządzenie Nr 6/2012 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim z dnia 27 lutego 2012 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim.
6. Instrukcja I-078/2 - obowiązuje od 05 grudnia 2011 r. – w sprawie oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim.
7. Instrukcja I-027/2 - obowiązuje od 20 marca 2009 r. – Gromadzenie wpływów budżetowych i ich dystrybucja .
8. Instrukcja I-050/2 - obowiązuje od 08 grudnia 2011 r. – w sprawie zaangażowania wydatków bieżących i wydatków dokonywanych z rezerwy celowej w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim.
9. Decyzja Nr 12/2012 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim z dnia 21 sierpnia 2012 r. sprawie powołania zespołu ds. monitorowania realizacji kwot wpływów z wykonania planu dochodów budżetowych w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim.
10. Zarządzenie Nr 21/2011 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim z dnia 14 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim.

2. Zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym

Zgodnie z art. 54 ust.1 pkt. 3 lit. a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.) główny księgowy jednostki sektora finansów publicznych dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Kontrola obejmuje operacje, które dopiero mają być wykonane, operacje w trakcie ich wykonywania lub operacje już wykonane. Kontrola wstępna to badanie obejmujące czynności wstępne przed zrealizowaniem wydatków, mająca na celu ustalenie czy realizacja operacji gospodarczej ma pokrycie w planie finansowym jednostki. Kontrola wstępna polega na kontroli czynności zamierzonych, ma na celu zapobieganie niepożądanym lub

nielegalnym działaniom poprzez ustalenie czy są one zgodne z kryteriami celowości, gospodarności, rzetelności i legalności, a zatem ma charakter prewencyjny.

W toku czynności kontrolnych przeanalizowano sprawozdania Rb-28 wg stanu na 31 marca 2012 r. wg stanu na 30 czerwca 2012 r., wg stanu na 30 września 2012 r. oraz wg stanu na 31 grudnia 2012 r. W wyniku analizy nie stwierdzono przekroczenia planu finansowego wydatków budżetowych jednostki w zakresie zaangażowania wydatków budżetowych.

Ponadto sprawdzono zaangażowanie wydatków budżetowych w stosunku do planu finansowego wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz kwocie ogółem w wybranych dniach, które przedstawiono w poniższej tabeli.

Data	Plan ogółem	Zaangażowanie ogółem	Uwagi
2012-03-28	4.187.210,00	3.750.172,88	Nie występuje przekroczenie zaangażowania w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej
2012-04-10	4.321.212,00	3.775.807,20	
2012-04-25	4.321.212,00	3.882.077,72	
2012-05-10	4.361.212,00	3.910.278,67	
2012-06-05	4.361.312,00	3.981.479,11	
2012-06-26	4.441.312,00	4.052.789,99	
2012-07-13	4.588.312,00	4.101.301,48	
2012-08-22	4.588.312,00	4.211.434,63	
2012-09-19	4.589.312,00	4.301.264,23	
2012-10-12	4.589.312,00	4.378.082,72	
2012-11-14	4.809.312,00	4.562.519,26	
2012-12-17	4.809.169,00	4.619.538,99	

W sprawozdaniu Rb-28 z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się dane według stanu na dzień kończący okres sprawozdawczy wynikające z ewidencji księgowej, czyli zaangażowanie środków budżetowych obciążające plan finansowy wydatków danego roku budżetowego z tytułu wykonanych wydatków, jak również podjętych zobowiązań roku bieżącego oraz niespłaconych zobowiązań z lat ubiegłych związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i wypełnianiem przez nią zadań statutowych.

Wartość zaangażowania środków w jednostce budżetowej nie może przekraczać limitu wydatków określonego w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Sprawdzone wrywkowo kwoty zaangażowania w stosunku do planu finansowego w wybranych dniach przedstawionych w powyższej tabeli nie wykazały przekroczenia zaangażowania w stosunku do planu finansowego w poszczególnych paragrafach.

W wyniku kontroli stwierdzono właściwy nadzór Głównego Księgowego w zakresie zaangażowania wydatków budżetowych.

3. Celowość poniesionych wydatków oraz ich zgodność z planem finansowym

Analiza dokumentów księgowych wybranych do skontrolowania metodą wrywkową nie wykazała wydatków niecelowych. Faktury podlegają kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej, zawierają pisemne uzasadnienie konieczności dokonania wydatku. Główny Księgowy swoim podpisem stwierdza dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym. W kontrolowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

W poniższej tabeli przedstawiono wrywkowo sprawdzone faktury.

Paragraf	Kontrahent	Treść dokumentu	Numer faktury	Kwota
4260	Enea SA	Energia elektryczna	57/303390/166/573000 0339/166C/2012	4.300,00
4210	PHUP Zemar sp zoo	Tasiemka do fastykuł	S000127/12/03-01	390,00
4280	Gabinet Lekarski	Badania profilaktyczne	ZP/2/2012	849,00
4210	Biuro Plus	Pieczątki	597/U/2012	245,39
4300	TEW	Wywóz odpadów	04/1823/12	284,97
4300	Poziom Polska	Sprzątanie	003/03/12/FVS	4.103,82
4210	PHUP Zemar sp zoo	Papier	S000141/12/03-01	204,83
4370	Telekomunikacja Polska SA	Usługi telekomunikacyjne	FDI00336468/002/12	1.376,01
4300	Studio Reklamy Effect	Aktualizacja tablicy informacyjnej	FAS/25/2012	907,00
4370	Telefonia Dialog	Usługi telekomunikacyjne	FVT-1378278/03/12	1.112,30
4210	Firma Badacz	Meble	132/ZG/2012	1.112,30
4260	Enea SA	Energia elektryczna	57/303390/168/573000 0339/168C/2012	4.300,00
4210	PKS	Paliwo	3684/0014/12	281,86
4390	PPHU ALPHA	Wycena działki	2/03/2012	430,50
4360	Polkomtel SA	Usługi telekomunikacyjne	120316012008	98,29
4210	Przeds. Cezas sp zo.o.	Lupy stojące	142/2012	190,01
4550	Clarus	Usługi szkoleniowe	28/03/2012	310,00
4300	PD Security	Ochrona fizyczna	341/GU/2012	2.952,00
4270	Windpoldźwig	Konserwacja urządzeń dźwigowych	582	209,10
4300	TEW	Wywóz odpadów	04/2455/12	284,97
4270	Amtel SC	Serwis systemów alarmowych	FAS/2012/75	219,16
4300	Poziom Polska	Sprzątanie	003/04/12/FVS	4.103,82
4210	PKS	Paliwo	4489/0014/12	594,16

4210	Firma Badacz	Regał	486/ZG/2012	683,46
4260	EWE Energia sp zo.o.	Rozliczenie gazu	06/2012/V000278	826,97
4210	Biuro Plus	Pieczętki	1882/U/2012	169,74
4370	Telekomunikacja Polska SA	Usługi telekomunikacyjne	FDI00336468/006/12	1.530,65
4210	Ruch SA	Gazeta prawna	FVW/PR/2907/12	496,44
4260	Enea SA	Energia elektryczna	57/303390/175/573000 0339/175V/2012	189,36
4210	PHUP Zemar sp zoo	Koperty	S000435/12/07-01	375,50
4270, 4300	SAS Sp zo.o.	Naprawa kserokopiarki	FA/123/ZG38/2012	439,36
4260	Enea SA	Energia elektryczna	57/303390/175/573000 0339/175C/2012	3.600,00
4210	Galaxy	Tablety	32/MAG/07/2012	2.800,00
4270	Iglotechnik sp zo.o.	Przegląd klimatyzatorów	56/Ser/07/12	1.344,00
4210	Trapo-Dystrybucja sp zo.o	Art. spożywcze	FP00024/07/12	195,79
4270	Amtel SC	Serwis systemów alarmowych	FAS/2012/173	219,16
4210	Presscom	Publikacja	FVS/000442/07/2012/ W	119,00
4270	Windpoldźwig	Konserwacja urządzeń dźwigowych	1575	209,10
4260, 4300	Krośnieńskie Przedsiębiorstwo Wodociągowo-Kanalizacyjne sp zo.o	Dostawa wody i odbiór ścieków	FV/NM/003551/12	340,45
4300	TEW	Wywóz odpadów	04/6478/12	284,97
4270	Przemysław Ojrzanowski	Naprawa dachu, opierzeń, wymiana wentylacji, malowanie zacieków	Nr 09/09	39.856,92
4270	Brenn	Przegląd kotłowni gazowej I instalacji	00292/2012/09	615,00
4260	EWE Energia sp zo.o.	Rozliczenie gazu	06/2012/V000344	864,84
4300	TEW	Wywóz odpadów	04/7476/12	284,97
4270, 4300	Windpoldźwig	Wymiana kół i lin dźwigowych	1993	3.162,28
4370	Telekomunikacja Polska SA	Usługi telekomunikacyjne	FDI00336468/008/12	1.358,39
4260	Enea SA	Energia elektryczna	57/303390/179/573000 0339/179V/2012	1.240,63
4210	Galaxy	Komputery	1/MAG/11/2012	13.708,35

4210	Galaxy	Laptopy, komputery	74/MAG/12/2012	20.320,00
4260	EWE Energia sp zo.o.	Rozliczenie gazu	06/2012/V003421	8.258,03
4210	PKS	Paliwo	16315/0014/12	626,10
4300	TEW	Wywóz odpadów	04/10422/12	284,97
4270	Perfect Serwis	Naprawa drukarki	2012/11/047/FVS	467,40
4210	Wypożyczenie Biur i Sklepów	Druki delegacji I EA , kalkulatory	1281/12/12	412,96
4370	Telekomunikacja Polska SA	Usługi telekomunikacyjne	FDI00336468/011/12	1.525,82
4260	Enea SA	Energia elektryczna	57/303390/185/573000 0339/185V/2012	1.953,02
4210	Presscom sp zo.o.	Prenumerat Kadry i place	FVS/001059/12/2012/E	319,00
4210	Presscom sp zo.o.	Publikacje	FVS/001059/12/2012/E	256,00
4550	VATIS	Usługa Szkoleniowa	00174/2012/F	1.464,60
4210	PHUP Zemar sp zoo	Materiały biurowe	F017125/12/12-01	569,80
4210	PHUP Zemar sp zoo	Tonery	F017126/12/12-01	1.520,38
4210	Wyd.Podatkowe Gofin sp zo.o.	Prenumerata	64928	327,78
4300	Auto Styl sp zo.o.	Badania techniczne	FV/UP/2748/13301	1.179,33
4210	Elfach SC	Art. oświetleniowe	12/88/F12	588,13
4210	SAS Sp zo.o	FA/949/ZG07/2012	Kserokopiarki	3.933,54
4260	EWE Energia sp zo.o.	Rozliczenie gazu	10/2012/V000935	3.600,55
4210	CTB	Papier	2886/H/F/0/2012	2.999,97
4210	PHU Omega	Papier	15308/20112	3.036,87
4210	PHUP Zemar sp zoo	Monitory	F014980/12/11-01	2.681,40
4300	PD Security	Ochrona fizyczna	1359/GU/2012	2.952,00

4. Prawidłowość i rzetelność kwalifikowania danych oraz ich wykazywania w sprawozdaniach budżetowych

Istotą czynności kontrolnych było zbadanie prawidłowości kwalifikowania dowodów księgowych do właściwego okresu sprawozdawczego, ich ujęcie w księgach rachunkowych, jak również wykazywanie danych w sprawozdaniach budżetowych.

Do kontroli wybrano sprawozdania budżetowe: Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 - z wykonania dochodów budżetowych oraz Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetowych wg stanu na 31 marca 2012 roku, wg stanu na 30 czerwca 2012 roku, wg stanu na 30 września 2012 roku oraz na 31 grudnia 2012 roku.

Czynności kontrolne wykazały, że wybrane metodą wrywkową dokumenty księgowe stanowiące podstawę księgowania zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwych okresów sprawozdawczych.

Zestawienia obrotów i sald kont analitycznych i syntetycznych za poszczególne okresy sprawozdawcze podpisywane są przez pracownika komórki rachunkowości budżetowej oraz Głównego Księgowego.

a) Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych

Zachodzi zgodność kwot wykazanych w pozycjach sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych z zestawieniami obrotów i sald za okresy sprawozdawcze wg stanu na 31 marca 2012 roku, wg stanu 30 czerwca 2012 roku, wg stanu 30 września 2012 roku oraz wg stanu na 31 grudnia 2012 roku. Dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych wynikają z zapisów w księdze rachunkowej jednostki.

W trakcie kontroli porównano Rb-28 -sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych wg stanu na 31 marca 2012 roku, 30 czerwca 2012 roku, 30 września 2012 roku oraz 31 grudnia 2012 roku z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej. Sprawdzono uzgodnienia z zapisami na kontach syntetycznych i analitycznych, co przedstawiono poniżej.

Okres	Kolumna „Plan po zmianach”	Obroty konta 980-1 stron Wn
31.03.2012	4.187.212,00	4.187.212,00
30.06.2012	4.441.312,00	4.441.312,00
30.09.2012	4.589.312,00	4.589.312,00
31.12.2012	4.760.369,00	4.760.369,00

Kolumna „Plan po zmianach” jest równa obrotom konta 980-1 stron Wn- plan finansowy wydatków budżetowych.

Okres	Kolumna „Zaangażowanie”	Obroty konta 998- strona Ma
31.03.2012	3.752.720,04	3.752.720,04
30.06.2012	4.060.845,38	4.060.845,38
30.09.2012	4.365.621,07	4.365.621,07
31.12.2012	4.690.811,93	4.690.811,93

Kolumna „Zaangażowanie” jest równa obrotom konta 998- strona Ma - zaangażowanie wydatków roku bieżącego.

Okres	Kolumna „Wykonanie wydatków”	Obroty konta 130-1 strona Ma
31.03.2012	1.119.633,48	1.119.633,48
30.06.2012	2.296.022,37	2.296.022,37
30.09.2012	2.434.319,30	2.434.319,30
31.12.2012	4.690.811,93	4.690.811,93

Kolumna „Wykonanie wydatków” jest równa obrotom konta 130-1 strona Ma -rachunek bieżący- wydatki.

Okres	Kolumna „Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego”	Konto	Salda kont: 201 strona Ma, 225 strona Ma, 229 strona Ma, 234 strona Ma, 240-1 strona Ma
31.03.2012	122.406,91	201	15.553,70
		225	16.824,00
		229	88.625,03
		240-1	1.404,18
			122.406,91
30.06.2012	60.314,74	201	14.738,21
		225	18.860,00
		229	26.636,37
		240-1	80,16
			60.314,74
30.09.2012	55.226,35	201	10.287,78
		225	2.984,00
		229	40.432,81
		240-1	1.521,76
			55.226,35
31.12.2012	302.924,81	201	23.401,17
		229	44.950,63
		231	233.998,50
		240-1	574,42
			302.924,72

Kolumna „Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego” jest zgodna z sumą sald kont:

- 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – strona Ma,
- 225 - rozrachunki z budżetem – strona Ma,
- 229 - pozostałe rozrachunki publiczno - prawne - strona Ma ,
- 231 - rozrachunki z tyt. wynagrodzeń - strona Ma ,
- 240 -1 - pozostałe rozrachunki - strona Ma.

W trakcie kontroli sprawdzono faktury stanowiące zobowiązania na dzień 30 czerwca 2012 r. oraz na dzień 30 września 2012 r. Stwierdzono prawidłowe zakwalifikowanie dowodów księgowych w zakresie zobowiązań do właściwego okresu sprawozdawczego. Nie stwierdzono również przekroczenia planu finansowego wydatków budżetowych jednostki budżetowej.

Sprawozdania podpisane są przez Naczelnika Urzędu Skarbowego jak również Głównego Księgowego co oznacza, że nie zgłaszają zastrzeżeń do prawidłowości merytorycznej oraz rzetelności formalno- rachunkowej danych wykazanych w sprawozdaniach.

W poniższych tabelach przedstawiono faktury stanowiące zobowiązania na dzień 30 czerwca 2012 r. oraz na dzień 30 września 2012 r.

Zobowiązania budżetowe na dzień 30 czerwca 2012 r.

Par.	Numer faktury	Kontrahent	Kwota- zł	Treść faktury	Data wpływu faktury do US
Rozdz. 75009					
4210	9009/0014/12	PKS	467,19	Paliwo	2012-07-04
			467,19		
4260	FV/NM/003009/12	Krosnieńskie Przedsięb. Wod. I Kanalizacji	118,47	Woda i ścieki	2012-07-03
	57/303390/174/57300339 /174C/2012	Enea S.A.	3 700,00	Energia elektryczna	2012-06-18
			3 818,47		
4270	FAS82012/152	Amtel S.C.	280,55	Serwis sieci alarmowej	2012-07-02
			280,55		
4300	04/5475/12	TEW	239,38	Wywóz odpadów	2012-07-05
	FV/NM/003009/12	Krosnieńskie Przedsięb. Wod. I Kanalizacji	236,23	Usługi komunalne	2012-07-03
	002/07/12/FVS	Poziom Polska	2 852,15	Usługi porządkowe	2012-07-04
	F/963/2012	BS Wojciechowicz	398,65	Przegląd samochodu	2012-06-28
	767/GK/2012	PD Security	2 051,64	Ochrona budynku	2012-07-02
	29/06/GA/2012	Grupa Alegro	246,00	Konsultacje post. skarb.	2012-06-27
	28/06/GA/2012	Grupa Alegro	455,10	Konsultacje post. skarb.	2012-06-27
	102/06	Z-d Usługowy	16,00	Usługa	2012-06-28
			6 495,15		
4360	120620019105	Polkomtel	60,02	Usługi telekomunikacyjne	2012-06-28
	1206200056607	Polkomtel	39,90	Usługi telekomunikacyjne	2012-06-28
			99,92		

rozdz. 75014					
4210	9009/0014/12	PKS	88,99	Paliwo	2012-07-04
	48/06/2012	PHU Domlux	35,01	Klamka	2012-06-29
			124,00		
4260	FV/NM/003009/12	Krosnieńskie Przedsięb. Wod. I Kanalizacji	22,57	Woda i ścieki	2012-07-03
			22,57		
4270	1337	Windpoldźwig	209,10	Konserwacja windy	2012-07-04
	FAS82012/152	Amtel S.C.	123,11	Serwis sieci alarmowej	2012-07-02
			332,21		
4300	04/5475/12	TEW	45,59	Wywóz odpadów	2012-07-05
	FV/NM/003009/12	Krosnieńskie Przedsięb. Wod. I Kanalizacji	45,00	Usługi komunalne	2012-07-03
	002/07/12/FVS	Poziom Polska	1 251,67	Usługi porządkowe	2012-07-04
	767/GK/2012	PD Security	900,36	Ochrona budynku	2012-07-02
			2 242,62		

Zobowiązania budżetowe na dzień 30 września 2012 r.

Par.	Numer faktury	Kontrahent	Kwota-zł	Treść faktury	Data wpływu faktury do US
Rozdz. 75009					
4210	Fa2012/00036355/E	Infor Expert	988,85	Prenumerata	2012-10-01
	12779/2012	PHU Omega	814,26	Papier	2012-10-02
	12779/2012	PHU Omega	65,93	Segregatory	2012-09-27
			1 869,04		
4260	FV/NM/00487/12	Krośnieńskie Przedsięb. Wod. I Kanalizacji	105,04	Woda i ścieki	2012-10-01

			105,04		
4270	FAS/2012/222	Amtel S.C.	155,43	Serwis systemu alarmowego	2012-10-02
			155,43		
4300	FV/NM/00487/12	Krośnieńskie Przedsięb. Wod. I Kanalizacji	206,71	Usługi komunalne	2012-07-03
	002/10/12/FVS	Poziom Polska	2 852,15	Usługi porządkowe	2012-10-03
	1210/GK/2012	PD Security	2 051,64	Ochrona budynku	2012-10-02
			5 110,50		
rozdz. 75014					
4210	Fa2012/00036355/E	Infor Expert	188,35	Prenumerata	2012-10-01
			188,35		
4260	FV/NM/00487/12	Krośnieńskie Przedsięb. Wod. I Kanalizacji	20,01	Woda i ścieki	2012-10-01
			20,01		
4270	FAS/2012/222	Amtel S.C.	68,21	Serwis systemu alarmowego	2012-10-02
	2931069	Urząd Dozoru Technicznego	420,00	Dozór techniczny	2012-09-26
			488,21		
4300	FV/NM/00487/12	Krośnieńskie Przedsięb. Wod. I Kanalizacji	39,37	Usługi komunalne	2012-07-03
	002/10/12/FVS	Poziom Polska	1 251,67	Usługi porządkowe	2012-10-03
	1210/GK/2012	PD Security	900,36	Ochrona budynku	2012-10-02
	2931069	Urząd Dozoru Technicznego	60,00	Dozór techniczny	2012-09-26
			2 251,40		

b) Rb-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych

Zachodzi zgodność kwot wykazanych w pozycjach sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z zestawieniami obrotów i sald za okresy sprawozdawcze wg stanu na 31 marca 2012 roku, 30 czerwca 2012 roku, na 30 września 2012 roku oraz na 31 grudnia 2012 r. Dane zawarte w sprawozdaniach wynikają z zapisów w księdze rachunkowej jednostki.

Sprawozdania podpisane są przez Naczelnika Urzędu jak również Głównego Księgowego, co oznacza, że nie zgłaszają zastrzeżeń do prawidłowości merytorycznej oraz rzetelności formalno-rachunkowej danych wykazanych w sprawozdaniach.

Okres	Kolumna „Plan po zmianach”	Obroty konta 980-2 stron Wn
31.03.2012	608.000,00	608.000,00
30.06.2012	608.000,00	608.000,00
30.09.2012	608.000,00	608.000,00
31.12.2012	608.000,00	608.000,00

Kolumna „Plan po zmianach” jest równa obrotom konta 980-2 stron Wn- plan finansowy dochodów budżetowych.

Okres	Kolumna „Dochody wykonane”	Obroty konta 130-2 strona Wn
31.03.2012	156.423,31	*156.423,31
30.06.2012	356.601,14	356.601,14
30.09.2012	571.736,42	571.736,42
31.12.2012	745.664,11	745.664,11

Kolumna „Dochody wykonane” jest równa obrotom konta 130-2 strona Wn- rachunek bieżący jednostki budżetowej – dochody- *minus wpływy do wyjaśnienia par. 2980.

Okres	Kolumny „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty”	Saldo konta 221 strona Wn
31.03.2012	634.156,58	634.156,58
30.06.2012	666.189,11	666.189,11
30.09.2012	734.940,69	734.940,69
31.12.2012	875.134,88	875.134,88

Kolumna „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty” jest zgodne z saldem konta 221 – strona -Wn- należności z tytułu dochodów budżetowych .

c) Rb-23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych

Zachodzi zgodność kwot wykazanych w pozycjach sprawozdań Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z zestawieniem obrotów i sald za okresy sprawozdawcze wg stanu na 31 marca 2012 roku, 30 czerwca 2012 roku, 30 września 2012 roku oraz na 31 grudnia 2012 roku. Dane zawarte w sprawozdaniach wynikają z zapisów w księdze rachunkowej jednostki.

Sprawozdania podpisane są przez Naczelnika Urzędu jak również Głównego Księgowego, co oznacza, że nie zgłaszają zastrzeżeń do prawidłowości merytorycznej oraz rzetelności formalno-rachunkowej danych wykazanych w sprawozdaniach.

Sprawozdania podpisane są przez Naczelnika Urzędu jak również Głównego Księgowego, co oznacza, że nie zgłaszają zastrzeżeń do prawidłowości merytorycznej oraz rzetelności formalno-rachunkowej danych wykazanych w sprawozdaniach.

Stan środków na rachunkach bankowych wykazywany w sprawozdaniach Rb-23 potwierdzony został przez Narodowy Bank Polski na koniec każdego z okresów sprawozdawczych.

Okres	Pozycja „Dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27”	Obrotom konta 130-2 strona Wn
31.03.2012	156.423,21	*156.423,21
30.06.2012	356.601,14	356.601,14
30.09.2012	571.736,42	571.736,42
31.12.2012	745.664,11	745.664,11

Poz., „Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27” jest równa obrotom konta 130-2 strona Wn –rach. bieżący jednostki budżetowej dochody- *minus wpływy do wyjaśnienia par. 2980.

Okres	Pozycja „Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa”	Obroty konta 222 strona Wn	Obroty konta 130-2 strona Ma
31.03.2012	147.085,62	147.085,62	147.085,62
30.06.2012	341.626,89	341.626,89	341.626,89
30.09.2012	557.118,21	557.118,21	557.118,21
31.12.2012	745.664,11	745.664,11	745.664,11

Pozycja „Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa” jest równa obrotom konta 130- 2 strona Ma- rachunek bieżący jednostki budżetowej dochody oraz konta 222- strona Wn – rozliczenie dochodów budżetowych.

Okres	Pozycja „Stan środków na rachunku bieżącym dochodów w NBP „	Saldo konta 130-2 strona Wn
31.03.2012	9.507,89	9.507,89
30.06.2012	14.974,25	14.974,25
30.09.2012	14.618,21	14.618,21
31.12.2012	0	0

Pozycja „Stan środków na rachunku bieżącym dochodów w NBP równa jest równa saldzie konta 130- 2 strona Wn- rachunek bieżący jednostki budżetowej dochody.

Okres	Pozycja „Wydatki - środki otrzymane z Min. Fin lub dysponenta wyższego stopnia”	Obroty konta 130-1 strona Wn	Obroty konta 223 strona Ma
31.03.2012	1.122.000,00	1.122.000,00	1.122.000,00
30.06.2012	2.299.000,00	2.299.000,00	2.299.000,00

30.09.2012	3.439.000,00	3.439.000,00	3.439.000,00
31.12.2012	4.690.811,93	4.690.811,93	4.690.811,93

Pozycja „Wydatki - środki otrzymane z Min. Fin lub dysponenta wyższego stopnia” jest równa obrotom konta 130-1 strona Wn- rachunek bieżący jednostek budżetowych- wydatki oraz konta 223- rozliczenie wydatków budżetowych strona Ma.

Okres	Pozycja „Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28”	Obroty konta 130-1 strona Ma
31.03.2012	1.119.633,48	1.119.633,48
30.06.2012	2.296.022,37	2.296.022,37
30.09.2012	3.434.319,30	3.434.319,30
31.12.2012	4.690.811,93	4.690.811,93

Pozycja „Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28” równa jest obrotom konta 130-1 strona Ma- rachunek bieżący jednostek budżetowych -wydatki.

Okres	Pozycja „Stan środków na rachunku bieżącym wydatków w NBP „	Saldo konta 130-1 strona Wn
31.03.2012	2.366,52	2.366,52
30.06.2012	2.977,63	2.977,63
30.09.2012	4.680,70	4.680,70
31.12.2012	0	0

Pozycja „Pozycja „Stan środków na rachunku bieżącym wydatków w NBP jest równa z saldem konta 130-1 strona Wn- rachunek bieżący jednostek budżetowych -wydatki.

Okres	Pozycja „Informacja o środkach na rachunkach sum depozytowych”	Saldo konta 139 strona Wn
31.03.2012	94.253,44	94.253,44
30.06.2012	10.414,16	10.414,16
30.09.2012	45.276,59	45.276,59
31.12.2012	40.638,89	40.638,89

Pozycja „Informacja o środkach na rachunkach sum depozytowych” jest równa z saldem konta 139 strona Wn- rachunek sum depozytowych .

5. Kompletność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych

Skontrolowane dokumenty dotyczą stanu dokumentów źródłowych jednostki w zakresie:

- kontroli wstępnej,
- kontroli merytorycznej
- kontroli formalnej
- kontroli rachunkowej.

Kontrola wstępna polega na kontroli przez Głównego Księgowego lub osobę upoważnioną przez Głównego Księgowego zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Fakt dokonania kontroli potwierdzony jest podpisem i datą. W Urzędzie Skarbowym kontroli wstępnej dokonuje Główny Księgowy – Pan Zbigniew Bakalarz.

Kontrola merytoryczna dowodów księgowych polega na ustaleniu zgodności danych ze stanem faktycznym i potwierdzeniu, czy dana operacja faktycznie wystąpiła i czy została przeprowadzona prawidłowo.

Kontrola formalna polega na sprawdzeniu, czy dokument został wystawiony w sposób prawidłowy i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz czy zawiera co najmniej dane wskazane poniżej:

- a) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- b) wskazanie podmiotów uczestniczących w operacji gospodarczej,
- c) określenie stron – nazwa, adres,
- d) datę wystawienia dokumentów oraz datę lub czas dokonania operacji gospodarczych, których dowód dotyczy,
- e) określenie przedmiotu operacji oraz wartości i ilości,
- f) podpisy osób odpowiedzialnych za dokonanie operacji i jej udokumentowanie.

Kontrola rachunkowa polega na sprawdzeniu, czy dowód księgowy jest wolny od błędów rachunkowych.

Prawidłowo sporządzone dokumenty księgowe, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym stanowią podstawę do wypłaty środków finansowych.

W Urzędzie Skarbowym kontroli formalno-rachunkowej w zakresie wydatków dokonuje Pani Beata Raut, natomiast w zakresie dochodów Pani Danuta Debert

Główny Księgowy składając podpis na dokumentach źródłowych dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

6. Terminowość przekazywania dochodów budżetowych

W celu sprawdzenia terminowości przekazywania dochodów budżetowych porównano zapisy wpływu środków na rachunek dochodów budżetu państwa na koncie 130-2 strona Wn - rachunek bieżący jednostki budżetowej dochody z zapisami na koncie 222- strona Ma rozliczenie dochodów budżetowych. Ponadto zapisy na koncie analitycznym 130-2 porównano wyrywkowo z wpłatami na wyciągach bankowych jednostki.

Ustalono, iż przekazywanie dochodów na centralny rachunek bieżący budżetu państwa odbywa się zgodnie z trybem i terminami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637).

W poniższej tabeli przedstawiono wybrane metodą wyrywkową dochody budżetowe przekazane do Ministerstwa Finansów.

Wyciąg Bankowy	Data wpłaty	Liczba pozycji	Kwota	Data przekazania do MF
Wb 6	2012-01-09	6	1.413,94	
Wb 7	2012-01-10	18	24.940,08	
			26.354,02	2012-01-12
Wb 11	2012-01-16	6	510,40	
Wb 12	2012-01-17	6	1.453,60	

Wb 13	2012-01-18	11	3.893,15	
Wb 14	2012-01-19	4	482,03	
Wb 15	2012-01-20	8	287,42	
			6.626,60	2012-01-23
Wb 16	2012-01-23	4	1.060,00	
Wb 17	2012-01-24	23	5.530,54	
Wb 18	2012-01-25	13	1.760,88	
			8.351,42	2012-01-27
Wb 19	2012-01-26	6	1.510,00	
Wb 20	2012-01-27	12	1.885,10	
Wb 21	2012-01-30	12	1.736,70	
Wb 22	2012-01-31	11	1.422,63	
			6.554,43	2012-02-02
Wb 23	2012-01-02	8	3.820,61	
Wb 24	2012-02-02	14	2.146,75	
Wb 25	2012-02-03	7	549,04	
			6.516,40	2012-02-06
Wb 31	2012-02-13	9	1.487,93	
Wb 32	2012-02-14	15	3.699,49	
Wb 33	2012-02-15	12	1.432,64	
			6.620,06	2012-02-17
Wb 34	2012-02-16	9	1.357,95	
Wb 35	2012-02-17	9	1.623,83	
Wb 36	2012-02-20	13	2.193,06	
			5.174,84	2012-02-23
Wb 37	2012-02-21	8	1.993,47	
Wb 38	2012-02-22	15	3.636,90	
Wb 39	2012-02-23	6	879,03	
Wb 40	2012-02-24	15	9.327,72	
			15.837,12	2012-02-28
Wb 41	2012-02-27	4	712,30	
Wb 42	2012-02-28	10	2.081,61	
Wb 43	2012-02-29	9	10.817,14	
			13.611,05	2012-03-01
Wb 44	2012-03-01	4	477,41	
Wb 45	2012-03-02	13	1.985,21	
Wb 46	2012-03-05	14	4.220,40	

			6.683,02	2012-03-07
Wb 65	2012-04-02	5	2.195,95	
Wb 66	2012-04-03	10	5.594,62	
Wb 67	2012-04-04	7	2.369,96	
Wb 68	2012-04-05	9	801,61	
			10.962,14	2012-04-06
Wb 69	2012-04-06	7	640,70	
Wb 70	2012-04-10	3	425,00	
			1.065,70	2012-04-11
Wb 71	2012-04-11	23	7.801,92	
Wb 72	2012-04-12	4	581,20	
Wb 73	2012-04-13	9	2.439,92	
			10.823,04	2012-04-17
Wb 74	2012-04-16	6	439,00	
Wb 75	2012-04-17	6	618,51	
Wb 76	2012-04-18	6	939,06	
Wb 77	2012-04-19	7	5.813,36	
Wb 78	2012-04-20	4	1.302,80	
			9.112,73	2012-04-23
Wb 79	2012-04-23	6	241,14	
Wb 80	2012-04-24	7	5.801,48	
Wb 81	2012-04-25	14	2.465,72	
			8.508,34	2012-04-26
Wb 87	2012-05-07	6	7.881,65	
Wb 88	2012-05-08	4	107,80	
Wb 89	2012-05-09	1	216,52	
Wb 90	2012-05-10	10	3.000,71	
			11.206,68	2012-05-15
Wb 102	2012-05-28	7	949,20	
Wb 103	2012-05-29	14	8.166,60	
Wb 104	2012-05-30	9	5.642,77	
Wb 105	2012-05-31	7	1.030,23	
			15.788,80	2012-06-04
Wb 109	2012-06-06	8	824,72	
Wb 110	2012-06-08	11	2.890,35	
			3.715,10	2012-06-11
Wb 111	2012-06-11	6	1.200,00	

Wb 112	2012-06-12	16	2.499,40	
Wb 113	2012-06-13	16	15.781,68	
Wb 114	2012-06-14	4	873,62	
Wb 115	2012-06-15	13	6.928,28	
			27.282,98	2012-06-20
Wb 119	2012-06-21	18	7.516,73	
Wb 120	2012-06-22	1	138,61	
Wb 121	2012-06-25	5	437,40	
			8.092,74	2012-06-26
Wb 187	2012-10-01	4	539,84	
Wb 188	2012-10-02	3	327,97	
Wb 189	2012-10-03	5	406,55	
Wb 190	2012-10-04	9	3.352,21	
Wb 191	2012-10-05	3	214,20	
			4.840,77	2012-10-08
Wb 192	2012-10-08	11	1.562,78	
Wb 193	2012-10-09	5	980,31	
Wb 194	2012-10-10	3	375,00	
			2.918,09	2012-10-11
Wb 195	2012-10-11	9	2.278,53	
Wb 196	2012-10-12	3	285,98	
			2.564,51	2012-10-16
Wb 197	2012-10-16	3	106,16	
Wb 198	2012-10-17	7	5.098,42	
Wb 199	2012-10-18	1	45,00	
Wb 200	2012-10-19	13	12.238,05	
			17.487,64	2012-10-22
Wb 201	2012-10-22	3	350,00	
Wb 202	2012-10-23	10	2.476,96	
Wb 203	2012-10-24	4	437,44	
Wb 204	2012-10-25	9	4.994,71	
			8.529,11	
Wb 205	2012-10-26	8	1.619,24	
Wb 206	2012-10-29	7	2.280,32	
Wb 207	2012-10-30	12	1.545,47	
Wb 208	2012-10-31	15	2607,78	
			8.052,81	2012-11-05

Wb 209	2012-11-02	4	499,50	
Wb 210	2012-11-05	6	1.397,22	
			1.896,72	2012-11-08
Wb 222	2012-11-21	16	2.610,19	
Wb 223	2012-11-22	5	88,13	
			2.698,32	
Wb 224	2012-11-26	13	2.360,38	
Wb 225	2012-11-27	13	1.914,12	
Wb 226	2012-11-28	6	1.345,00	
Wb 227	2012-11-29	9	1.068,36	
Wb 228	2012-11-30	18	4.351,44	
			11.039,30	2012-12-04

7. Terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych

W Urzędzie Skarbowym sprawozdania budżetowe: Rb-23 - o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 - z wykonania dochodów budżetowych oraz Rb-28 - z wykonania planu wydatków budżetowych wg stanu na 31 marca 2012 roku, 30 czerwca 2012 roku oraz na 30 września 2012 r. sporządzone zostały po zamknięciu ksiąg rachunkowych jednostki i przekazane w formie papierowej oraz w formie elektronicznej do Izby Skarbowej w terminach ustalonych Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).

W poniższej tabeli przedstawiono terminy przekazania wybranych sprawozdań do Izby Skarbowej w 2012 roku.

Lp.	Rodzaj sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Ustawowy	Sfinks - zamknięcie ksiąg rachunkowych	Mrdos	Trezor	Uwagi
1	Rb-23	I kw.	2012-04-10	2012-04-06	2012-04-06	2012-04-10	
2	Rb-27	I kw.	2012-04-10	2012-04-06	2012-04-06	2012-04-10	
3	Rb-28	I kw.	2012-04-10	2012-04-06	2012-04-06	2012-04-10	
4	Rb-23	II kw.	2012-07-10	2012-07-10	2012-07-09	2012-07-09	
5	Rb-27	II kw.	2012-07-10	2012-07-10	2012-07-09	2012-07-09	
6	Rb-28	II kw.	2012-07-10	2012-07-10	2012-07-09	2012-07-09	
7	Rb-23	III kw.	2012-10-10	2012-10-08	2012-10-09	2012-10-09	
8	Rb-27	III kw.	2012-10-10	2012-10-08	2012-10-09	2012-10-09	
9	Rb-28	III kw.	2012-10-10	2012-10-08	2012-10-09	2012-10-09	
10	Rb-23	roczne	2013-02-02	2013-02-01	2013-01-30	2013-01-31	
11	Rb-27	roczne	2013-02-02	2013-02-01	2013-01-30	2013-01-31	
12	Rb-28	roczne	2013-02-02	2013-02-01	2013-01-30	2013-01-31	

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania budżetowe w wersji papierowej sporządzone są na właściwych formularzach i zawierają:

- datę sporządzenia sprawozdań,
- nazwę i adres jednostki sprawozdawczej,
- dane identyfikacyjne jednostki (regon, część),
- pieczętki z imieniem i nazwiskiem osób podpisujących oraz podpisy,

zgodnie z zasadami ustalonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

8. 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, może też, zgodnie z art. 53 ust. 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.

Podział obowiązków w Urzędzie Skarbowym polega na tym, że zadania dotyczące prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych, gospodarczych i innych zdarzeń związanych z zadaniami statutowymi oraz wydatkowaniem środków publicznych są rozdzielone pomiędzy różne osoby z uwzględnieniem obowiązków i odpowiedzialności określonych w przepisach w prawa.

Do kontroli przedłożono zakresy czynności Głównego Księgowego oraz pracowników komórki rachunkowości budżetowej:

1. Zgodnie z zakresem czynności Głównemu Księgowemu – Panu Zbigniewowi Bakalarzowi powierzono m. in:
 - bezpośredni nadzór i koordynowanie pracą wieloosobowego stanowiska ds. rachunkowości budżetowej,
 - prowadzenie rachunkowości jednostki,
 - wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
 - dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - dokonywanie wstępnej kontroli zgodności kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
 - sprawozdawczość Urzędu,
 - planowanie i dystrybucję dochodów,
 - obsługę systemu Video-tel, TREZOR.

Zakres stałych uprawnień Głównego Księgowego określono w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w § 13 do którego należy realizacja zadań m. in. w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami publicznymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- bezpośredniego nadzór nad wieloosobowym stanowiskiem ds rachunkowości budżetowej.
- sprawozdawczości Urzędu,
- planowania i dystrybucji dochodów.

2. Natomiast w § 7 niniejszego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego określono obowiązki pracowników komórki rachunkowości budżetowej, do której należą m. in.:

- prowadzenie rachunkowości jednostki budżetowej,
- planowanie dochodów oraz wydatków urzędu skarbowego,
- realizowanie planu finansowego.

Zgodnie z zakresem czynności pracownikom komórki rachunkowości budżetowej powierzono: Pani Beacie Raut oraz Pani Danucie Debert.

Pani Beata Raut odpowiada m. in. za :

- koordynowanie pracą wieloosobowego stanowiska ds. rachunkowości budżetowej,
- prowadzenie księgowości budżetowej w programie „SFINKS” w zakresie wydatków budżetowych,
- dekretację dokumentów księgowych,
- kontrolę pod względem rachunkowym i formalnym dokumentów księgowych,
- sporządzanie planów finansowych i analizę wydatków budżetowych,
- sporządzanie sprawozdań dotyczących księgowości budżetowej Urzędu Skarbowego.

Pani Danuta Debert odpowiada m. in. za :

- prowadzenie księgowości budżetowej w programie „SFINKS” w zakresie dochodów budżetowych,
- analizę dochodów i wydatków budżetowych,
- kontrolę pod względem rachunkowym dokumentów księgowych.

W opinii kontrolującego w/w podział obowiązków jest właściwy, gdyż zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności Głównego Księgowego oraz pracowników komórki rachunkowości budżetowej rozdzielony został adekwatnie do wagi podejmowanych decyzji.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Skarbowa w Zielonej Górze pozytywnie ocenia rzetelność sporządzania wybranych sprawozdań budżetowych oraz prawidłowość przestrzegania zasad w zakresie rachunkowości budżetowej. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych przedstawionych poniżej:

1. przepisy wewnętrzne wprowadzone w kontrolowanym urzędzie skarbowym – ocena pozytywna

W Urzędzie Skarbowym istnieją uregulowania wewnętrzne w zakresie rachunkowości budżetowej oraz w zakresie sprawozdawczości określone w Polityce Rachunkowości.

2. zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym – ocena pozytywna

Nie stwierdzono przekroczenia planu finansowego w zakresie zaangażowania wydatków budżetowych w sprawozdaniach Rb-28 wg stanu na 31 marca 2012 r, na 30 czerwca 2012 r. , na 30 września 2012 r. oraz na 31 grudnia 2012 r. Sprawdzone wrywkowo kwoty zaangażowania w stosunku do planu finansowego w wybranych dniach nie wykazały przekroczenia w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

3. celowość poniesionych wydatków oraz ich zgodność z planem finansowym – ocena pozytywna

Sprawdzone źródłowe dokumenty księgowe wybrane metodą wycieczkową potwierdzają stosowanie zasady celowości poniesionych wydatków budżetowych. Ponadto wg stanu na 31 marca 2012 r., na 30 czerwca 2012 r., na 30 września 2012 r. oraz na 31 grudnia 2012 r. nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

4. prawidłowość i rzetelność kwalifikowania danych oraz ich wykazywania w sprawozdaniach budżetowych – ocena pozytywna

Dane wykazywane w sprawozdaniach mają odzwierciedlenie w zapisach ujętych w księgach rachunkowych urzędu skarbowego. Skontrolowane operacje gospodarcze zakwalifikowano do właściwego okresu rozliczeniowego.

5. kompletność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych – ocena pozytywna

Przedmiotowa kontrola wykazała kompletność zweryfikowanych dokumentów źródłowych dotyczących operacji gospodarczych i finansowych w kontrolowanym okresie. Główny Księgowy urzędu skarbowego swoim podpisem w ramach kontroli wstępnej potwierdza na zweryfikowanych dokumentach kompletność i rzetelność dokumentów księgowych.

6. terminowość przekazywania dochodów do Ministerstwa Finansów – ocena pozytywna

Dokumenty przedstawione w załączniku dotyczące dochodów budżetowych przekazywane są na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

7. terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych – ocena pozytywna

Sporządzane po zamknięciu ksiąg rachunkowych sprawozdania budżetowe przekazywane są w formie papierowej i w wersji elektronicznej w terminach ustalonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

8. stosowanie przepisów prawa przez pracowników urzędu skarbowego – ocena pozytywna

W komórce rachunkowości budżetowej podział zadań, uprawnień i odpowiedzialności zostały określone w zakresach czynności. Kontrolujący stwierdził, iż w zakresie rzetelności sporządzania wybranych sprawozdań budżetowych oraz prawidłowości przestrzegania zasad w zakresie rachunkowości budżetowej w Urzędzie Skarbowym stosuje się przepisy obowiązujące w rachunkowości budżetowej.

Powyższa kontrola w Urzędzie Skarbowym wykazała właściwą i prawidłową realizację zadań przydzielonych komórce rachunkowości budżetowej oraz Głównemu Księgowemu Urzędowi Skarbowego.

Niniejsza kontrola w zakresie rzetelności sporządzania wybranych sprawozdań budżetowych oraz prawidłowości przestrzegania zasad w zakresie rachunkowości budżetowej w Urzędzie Skarbowym nie wykazała nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 23 strony.

Kierownik jednostki kontrolującej

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
mgr Piotr Dopierała

