

Biuro Plus SJ	Okladki	147,60 zł.	12.08.2011 r.	10.08.2011 r.	Nr 137
Poziom Polska S.A.	Usługi porządkowe	4.103,82 zł.	15.08.2011 r.	11.08.2011 r.	Nr 138
ZU Szkol	Szkolenie	890,00 zł.	18.08.2011 r.	16.08.2011 r.	Nr 140
Rewucki	Kalkulator windykacyjny	3.996,00 zł.	05.09.2011 r.	17.08.2011 r.	Nr 141
Urząd Skarbowy	PIT-4	23.902,00 zł.	20.08.2011 r.	19.08.2011 r.	Nr 143
Meblostyl	Szafa, stolik	730,00 zł.	24.08.2011 r.	22.08.2011 r.	Nr 144
EWE Energia sp zo.o.	Rozliczenie sprzedaży gazu	607,77 zł.	22.08.2011 r.	22.08.2011 r.	Nr 144
Telekomunikacja Polska S.A.	Usługi telekomunikacyjne	1.361,12 zł.	24.08.2011 r.	22.08.2011 r.	Nr 144
Hurtownia Robin	Szafa kartotekowa	2.459,90 zł.	24.08.2011 r.	22.08.2011 r.	Nr 144
Neonet SA	Torby, aparat nawigacyjny	895,00 zł.	22.08.2011 r.	22.08.2011 r.	Nr 144
ENEA S.A.	Energia elektryczna	888,95 zł.	25.08.2011 r.	23.08.2011 r.	Nr 145
Biuro Plus SJ	Pieczętki	311,90 zł.	27.08.2011 r.	25.08.2011 r.	Nr 147
Iglotechnik sp zo.o.	Naprawa nagrzewnicy	988,92 zł.	30.08.2011 r.	25.08.2011 r.	Nr 147
Iglotechnik sp zo.o.	Części do nagrzewnicy	642,06 zł.	30.08.2011 r.	25.08.2011 r.	Nr 147
PKS ZG sp zo.	Benzyna	282,61 zł.	29.08.2011 r.	25.08.2011 r.	Nr 147
Polkomtel S.A.	Usługi telekomunikacyjne	73,90 zł.	01.09.2011 r.	25.08.2011 r.	Nr 147
Firma Usł. Bud. Twój Dom	Montaż krat wentylacyjnych	371,95 zł.	14 dni	25.08.2011 r.	Nr 147
Przedsiębiorstwo Melioracyjno Budowlane	Remont rur odprowadzających	799,50 zł.	06.09.2011 r.	31.08.2011 r.	Nr 151

Polkomtel S.A.	Usługi telekomunikacyjne	61,51 zł.	05.09.2011 r.	02.09.2011 r.	Nr 153
Polkomtel S.A.	Usługi telekomunikacyjne	43,67 zł.	05.09.2011 r.	02.09.2011 r.	Nr 153
Polkomtel S.A.	Usługi telekomunikacyjne	40,29 zł.	05.09.2011 r.	02.09.2011 r.	Nr 153
Amtel S.C.	Serwis systemu alarmowego , p.poż. i sieci komputerowej	219,16 zł.	14.09.2011 r.	02.09.2011 r.	Nr 153
Krośnińskie Przedsiębiorstwo Wodociągowo Kanalizacyjne	Sprzedaż wody i odprowadzenie ścieków	361,31 zł.	14.09.2011 r.	02.09.2011 r.	Nr 153
P.D.Security I sp zo.o	Ochrona fizyczna	2.706,00 zł.	14 dni	02.09.2011 r.	Nr 153
IT Serwis sp zo.o.	Telekarta	100,00 zł.	08.09.2011 r.	02.09.2011 r.	Nr 153
Urząd Miasta	Podatek od nieruchomości	1.606,00 zł.	15.09.2011 r.	02.09.2011 r.	Nr 153
ZUS	Składki na ub. społeczne	32.393,79 zł.	05.09.2011 r.	02.09.2011 r.	Nr 153
ZUS	Składki na ub. zdrowotne	18.789,12 zł.	05.09.2011 r.	02.09.2011 r.	Nr 153
ZUS	Składki na Fundusz Pracy	5.082,73 zł.	05.09.2011 r.	02.09.2011 r.	Nr 153
Biuro Plus SJ	Pieczętki	120,86 zł.	24.09.2011 r.	09.09.2011 r.	Nr 157
PKS ZG sp zo.	Benzyna	447,17 zł.	14.09.2011 r.	09.09.2011 r.	Nr 157
Poziom Polska S.A.	Usługi porządkowe	4.103,82 zł.	15.09.2011 r.	09.09.2011 r.	Nr 157
Windpoldźwig	Konserwacja dźwigów	209,10 zł.	13.09.2011 r.	09.09.2011 r.	Nr 157
Wydawnictwo Forum	Aktualizacja przepisów	204,88 zł.	15.09.2011 r.	09.09.2011 r.	Nr 157
BRENN	Przegląd kotłowni	615,00 zł.	14.09.2011 r.	09.09.2011 r.	Nr 157

Telekomunikacja Polska S.A.	Usługi telekomunikacyjne	1.089,57 zł.	26.09.2011 r.	14.09.2011 r.	Nr 160
Urząd Skarbowy	PIT-4	21.376,00 zł.	20.09.2011 r.	19.09.2011 r.	Nr 163
Polkomtel S.A.	Usługi telekomunikacyjne	73,80 zł.	03.10.2011 r.	20.09.2011 r.	Nr 164
PKS ZG sp zo.	Benzyna	504,95 zł.	29.09.2011 r.	26.09.2011 r.	Nr 168
Presscom sp zo.o	Książki	119,00 zł.	29.09.2011 r.	26.09.2011 r.	Nr 168
Perfect Serwis	Naprawa drukarek	1.500,60 zł.	30.09.2011 r.	29.09.2011 r.	Nr 170
Polkomtel S.A.	Usługi telekomunikacyjne	60,97 zł.	06.10.2011 r.	03.10.2011 r.	Nr 174
Polkomtel S.A.	Usługi telekomunikacyjne	43,67 zł.	06.10.2011 r.	03.10.2011 r.	Nr 174
Polkomtel S.A.	Usługi telekomunikacyjne	39,90 zł.	06.10.2011 r.	03.10.2011 r.	Nr 174
Sela sp zo.o.	Instruktaż użycia gaśnic	219,55 zł.	14 dni	03.10.2011 r.	Nr 174
ZUS	Składki na ub. społeczne	38.840,94 zł.	05.10.2011 r.	03.10.2011 r.	Nr 174
ZUS	Składki na ub. zdrowotne	18.642,98 zł.	05.10.2011 r.	03.10.2011 r.	Nr 174
ZUS	Składki na Fundusz Pracy	5.079,92 zł.	05.10.2011 r.	03.10.2011 r.	Nr 174
TonColor	Drukarka	2.189,00 zł.	10.10.2011 r.	06.10.2011 r.	Nr 175
PKS ZG sp zo.	Benzyna	532,75 zł.	14.10.2011 r.	10.10.2011 r.	Nr 176
PHUP Zemar sp zo.o.	Toner	512,91 zł.	14.10.2011 r.	10.10.2011 r.	Nr 176
Windpoldźwig	Konserwacja dźwigów	209,10 zł.	13.10.2011 r.	10.10.2011 r.	Nr 176
Amtel S.C.	Serwis systemu alarmowego , p.poż. i sieci komputerowej	219,60 zł.	14.10.2011 r.	10.10.2011 r.	Nr 176

Z-d Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej	Wywóz odpadów	293,72 zł.	17.10.2011 r.	10.10.2011 r.	Nr 176
PC-BEST SC	Nadzór autorski	369,00 zł.	15.10.2011 r.	10.10.2011 r.	Nr 176
CTB	Papier	3.115,47 zł.	17.10.2011 r.	10.10.2011 r.	Nr 176
Poziom Polska S.A.	Usługi porządkowe	4.103,82 zł.	17.10.2011 r.	10.10.2011 r.	Nr 176
P.D.Security I sp. z o.o.	Ochrona fizyczna	2.706,00 zł.	14 dni	10.10.2011 r.	Nr 176
Krośnieńskie Przedsiębiorstwo Wodociągowo Kanalizacyjne	Sprzedaż wody i odprowadzenie ścieków	507,76 zł.	13.10.2011 r.	10.10.2011 r.	Nr 176
Konsmetal Alians	Naprawa sejfu	615,00 zł.	13.10.2011 r.	10.10.2011 r.	Nr 176
Urząd Miasta	Podatek od nieruchomości	1.606,00 zł.	15.10.2011 r.	10.10.2011 r.	Nr 176
EWE Energia sp. z o.o.	Rozliczenie sprzedaży gazu	828,45 zł.	21.10.2011 r.	14.10.2011 r.	Nr 180
Telekomunikacja Polska S.A.	Usługi telekomunikacyjne	1.281,44 zł.	24.10.2011 r.	14.10.2011 r.	Nr 180

Przy typowaniu dokumentów źródłowych do kontroli zastosowano metodę losową badając dowody księgowe od 01 stycznia do 28 października 2011 r. Skontrolowane dokumenty księgowe w zakresie kompletności, poprawności sporządzenia, zadekretowania oraz zarachowania do właściwego okresu były zaewidencjonowane poprawnie. Na sprawdzonych dowodach nie stwierdzono korekt.

Kontrolujący stwierdził, że sprawdzone dokumenty dotyczące operacji gospodarczych odzwierciedlają prawidłowość ujęcia zdarzeń dokonanych operacji ze stanem faktycznym.

Dokumenty księgowe przechowywane są w segregatorach w komórce rachunkowości budżetowej ułożone chronologicznie.

Księgi rachunkowe prowadzone w systemie komputerowym za poszczególne miesiące zostały zamknięte w następujących dniach:

- za styczeń zamknięto w dniu 10 lutego 2011 r.- obejmowały 49 dowodów,
- za luty zamknięto w dniu 10 marca 2011 r.- obejmowały 76 dowodów,
- za marzec zamknięto w dniu 11 kwietnia 2011 r.- obejmowały 105 dowodów,

- za kwiecień zamknięto w dniu 09 maja 2011 r.- obejmowały 102 dowody,
- za maj zamknięto w dniu 08 czerwca 2011 r.- obejmowały 104 dowody,
- za czerwiec zamknięto w dniu 08 lipca 2011 r.- obejmowały 97 dowodów,
- za lipiec zamknięto w dniu 05 sierpnia 2011 r.- obejmowały 101 dowodów,
- za sierpień zamknięto w dniu 07 września 2011 r.- obejmowały 96 dowodów,
- za wrzesień zamknięto w **dniu 12 października 2011 r.-** obejmowały 104 dowody,

W miesiącu październiku do dnia kontroli zaksięgowano 60 dowodów.

Zgodnie z art. 12 ust. 5 u o Rachunkowości „zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe”. Dotyczy to również miesięcznego zamknięcia ksiąg. W ten sposób blokowana jest możliwość dokonywania wstecznych zapisów księgowych, które mogłyby zmieniać dane sprawozdawcze.

Zasadne jest więc zamykanie ksiąg rachunkowych za miesięczne okresy sprawozdawcze w terminach ustalonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Termin złożenia sprawozdania miesięcznego określony jest nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Wobec powyższego księgi rachunkowe powinny być zamknięte przed sporządzeniem sprawozdań budżetowych.

W Urzędzie Skarbowym została sporządzona notatka służbowa z wyjaśnieniem zamknięcia ksiąg rachunkowych w dniu 12 października 2011 r. Powodem zamknięcia w tym dniu ksiąg była różnica między działaniami w zaangażowaniu o 1 grosz w paragrafie 4440 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, niniejsza sytuacja nie wpłynęła na zmianę sprawozdań budżetowych.

W okresie objętych kontrolą w Urzędzie Skarbowym dokonano sprawdzenia 341 dokumentów księgowych (faktury, rachunki, deklaracje, noty księgowe, noty obciążeniowe, wyciągi bankowe), co stanowi 38,14 % zaksięgowanych dokumentów księgowych.

2. Terminowość rozliczania płatności podatku od nieruchomości.

Decyzją Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim nr GN.I-7224-47/02 z dnia 27 września 2002 r. Urząd Skarbowy w Krośnie Odrzańskim otrzymał w trwały zarząd nieruchomość zabudowaną przy ulicy Obrońców Stalingradu 3, położoną na działce nr 936/1 o powierzchni 2.188 m².

Podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości jest powierzchnia użytkowa budynków oraz powierzchnia gruntów, które wykazano w deklaracji podatku od nieruchomości zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych.

Urząd Skarbowy na podstawie obliczonego w deklaracji podatku od nieruchomości zobowiązany jest do płacenia podatku w ratach proporcjonalnych, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, zgodnie z Ustawą o podatkach i opłatach lokalnych.

Deklaracja sporządzona jest na właściwym druku, zatwierdzona przez osoby upoważnione oraz sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno -rachunkowym.

Deklaracja podatku od nieruchomości na 2011 rok została przekazana do Urzędu Miejskiego w Krośnie Odrzańskim w dniu 14 stycznia 2011 r.

Wpłaty poszczególnych rat podatku od nieruchomości dokonano w obowiązującym terminie:

- na styczeń dokonano w dniu 13 stycznia 2011 r.,
- na luty dokonano w dniu 11 lutego 2011 r.,

- na marzec dokonano w dniu 09 marca 2011 r.
- na kwiecień dokonano w dniu 04 kwietnia 2011 r.
- na maj dokonano w dniu 04 maja 2011 r.
- na czerwiec dokonano w dniu 06 czerwca 2011 r.
- na lipiec dokonano w dniu 05 lipca 2011 r.
- na sierpień dokonano w dniu 10 sierpnia 2011 r.
- na wrzesień dokonano w dniu 02 września 2011 r.

W „Raporcie zbiorczym - nieruchomości gruntowe i budynki” w module „Nieruchomości” w systemie „Machina” zostały wykazane następujące wielkości:

- powierzchnia nieruchomości gruntowej przy ul. Obrońców Stalingradu 3 - 2.188 m²
- powierzchnia całkowita netto budynku przy ul. Obrońców Stalingradu 3 - 2.994,20 m².

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli omówiono po zakończeniu czynności kontrolnych z Naczelnikiem Urzędu Skarbowego Panem Bartoszem Zbaraszcukiem

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 22 strony.

Kontrolujący



2012 - 01-03