

SPRAWOZDANIE

NR/0910-0002/11

„Służy do użytku służbowego”

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim przez komisarza skarbowego Jakuba Marasa w dniach 14 - 15 czerwca 2011 r.

na podstawie upoważnienia do kontroli nr 28/2011 z dnia 13 czerwca 2011 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim Panu Bartoszowi Zbaraszcukowi

Przedmiot kontroli: Zamknięcie okresu sprawozdawczego w rachunkowości podatkowej prowadzonej w systemie Poltax2B.

Zakres kontroli: Rzetelne sporządzenie sprawozdań w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych prowadzonych przy zastosowaniu podsystemu POLTAX 2B.

Okres objęty kontrolą: okres sprawozdań rocznych za 2010 r.

Kontrolę wpisano do księgi kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 2/2011.

USTALENIA

I Zakres podejmowanych czynności

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim 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 i 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;

sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r.

II Ustalenie przepisów wewnętrznych wprowadzonych w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim 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. z 2010 r. Nr 15 poz. 62). Jednocześnie zapisów księgowych w księgach rachunkowych dokonuje się zgodnie § 6 ust. 2 powołanego wyżej zarządzenia.

W Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim unormowania w zakresie zapewnienia wiarygodności sprawozdań uregulowano w dokumencie Procedury Kontroli Zarządczej w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim stanowiącym Załącznik do Zarządzenia nr 10/2010 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim z dnia 16 września 2010 r. W myśl zapisu § 1 ww. dokumentu kontrola zarządcza w urzędzie stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Jednocześnie stosownie do zapisów § 2 Procedur celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem.

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. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej i prawidłowe funkcjonowanie kontroli w przedmiocie zamknięcia okresu sprawozdawczego w rachunkowości podatkowej prowadzonej w systemie Poltax2B. Może też, zgodnie z art. 53 pkt 2, powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki

Do kontroli przedłożono zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności następujących pracowników:

1. Pan Zbigniew Bakalarz, Główny Księgowy w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim. Zgodnie z zakresem czynności służbowych Panu Bakalarzowi powierzono m. in:
 - prowadzenie rachunkowości podatkowej Urzędu,
 - bezpośredni nadzór i koordynowanie pracą Samodzielnego Referatu Rachunkowości Podatkowej,
 - prowadzenie sprawozdawczości,
 - obsługę systemu TREZOR.
2. Pani Anna Chrobot, Kierownik Samodzielnego Referatu Rachunkowości Podatkowej w Krośnie Odrzańskim. Zgodnie z zakresem czynności służbowych Pani Chrobot powierzono m. in.:
 - sporządzanie sprawozdań budżetowych z zakresu podatków,
 - sporządzanie meldunków z wykonania wpływów podatku dochodowego od osób fizycznych do Izby Skarbowej,
 - kontrolę prawidłowości podziału wpływów pomiędzy poszczególne budżety oraz ustalanie prawidłowych danych do sprawozdań.

IV Prawidłowe zamknięcie okresu sprawozdawczego

Zgodnie art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. 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

Porównując kwoty wykazane w księgach rachunkowych widniejące na wydrukach kont syntetycznych i kont analitycznych oraz dzienników zbiorczych stwierdzono różnice w następujących pozycjach raportów:

Nazwa dokumentu	Wydruk sporządzony na dzień 17 stycznia 2011 r.	Wydruk sporządzony na okoliczność kontroli w dniu 14 czerwca 2011 r.
Konta syntetyczne za okres 1 stycznia 2010 r. - 31 grudnia 2010 r.; BO: 1 stycznia 2010 r.		
271 Wn	6 137 036,12	6 040 616,38
272 Wn	1 187 793,25	1 284 212,99
282 Ma	5 955 455,17	5 859 035,43
Konta analityczne za okres 1 stycznia 2010 r. - 31 grudnia 2010 r.; BO: 1 stycznia 2010 r.		
2713 Wn	1 688 430,68	1 592 010,94
2723 Wn	382 315,48	478 735,22
2823 Ma	1 688 430,68	1 592 010,94
2873 Ma	382 315,48	478 735,22
Dziennik zbiorczy za okres 1 stycznia 2010 r. - 31 grudnia 2010 r.		
Wpłaty rozdz. 75652 § 0140	40 910 480,17	40 911 299,17
Zwroty rozdz. 75653 § 0140	-20 646 688,59	-20 647 507,59
Dziennik zbiorczy BO za okres 1 stycznia 2010 r. - 31 grudnia 2010 r.	widnieją kwoty zwrotów w ramach subkont 222-3 i 222-7	brak zwrotów

Wobec stwierdzonych różnic Kierownik Samodzielnego Referatu Rachunkowości Podatkowej w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim Pani Anna Chrobot w dniu 16 czerwca 2011 r. sporządziła notatkę z której wynika, iż dokumenty wykazujące różnice wygenerowane zostały z systemu POLTAX 2B w dniu 17 stycznia 2011 roku tj. przed zamknięciem roku sprawozdawczego i były to wersje nieostateczne, służące do wstępnej analizy. Po dokonaniu zamknięcia okresu sprawozdawczego, w dniu 21 stycznia 2011 r. raporty ponownie zostały wydrukowane, jednakże do dokumentacji zamknięcia okresu sprawozdawczego pomyłkowo dołączono wydruki z dnia 17 stycznia 2011 r.

W dalszej części notatki wskazuje, iż różnice wynikają z dokonanych w okresie od 17 stycznia 2011 r. do 21 stycznia 2011 r. zapisów księgowych na kartach kontowych podatników:

1. poprawienie błędnego zapisu okresu sprawozdawczego przy dokonywaniu przeksięgowania w podatku od towarów i usług z rozdz. 75653 na rozdz. 75652 (kwota 819,00 zł);
2. odnotowanie na karcie kontowej podatnika decyzji zabezpieczającej (hipoteka) w kwocie 96 419,74 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż powyższe zmiany uwzględnione zostały w przekazanych do Izby Skarbowej sprawozdaniach Rb-24 i Rb-27.

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 nie wystąpił żaden rekord, zatem powyższy warunek został spełniony.

Warunek 2

Kwoty podsumowania Zestawienia Obrótów i Sald – konta syntetyczne i Zestawienia Obrótów 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 konta analitycznego (subkonto 1) wystąpiła różnica wielkości kwot podsumowania po stronach „Wn” i „Ma” w kolumnach „saldo otwarcia”, „obroty narastająco” oraz „saldo na koniec okresu” w wysokości 0,01 zł. Różnica wynika z zaokrągleń kwot udziałów jednostek samorządu terytorialnego naliczonych przez Poltax2B procentowo. W przypadku pozostałych podsumowań zachodzi zgodność wielkości kwot po stronach „Wn” i „Ma”.

Przywołane wyżej zestawienia ilustrują poniższe tabele.

Konta syntetyczne za okres od 01 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 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	8 153 119,47	8 153 119,46	262 394 192,98	262 394 192,98	270 547 312,45	270 547 312,44	7 326 169,78	7 326 169,77

Konta analityczne za okres od 01 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 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	98 529,95	98 529,94	3 467 737,05	3 467 737,05	3 566 267,00	3 566 266,99	14 829,18	14 829,17
Subkonto 2	Saldo otwarcia		Obroty za okres		Obroty narastająco		Saldo na koniec okresu	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Razem	5 460 988,21	5 460 988,21	95 603 453,25	95 603 453,25	101 064 441,46	101 064 441,46	5 057 255,74	5 057 255,74
Subkonto 3	Saldo otwarcia		Obroty za okres		Obroty narastająco		Saldo na koniec okresu	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Razem	2 396 877,76	2 396 877,76	157 826 239,41	157 826 239,41	160 223 117,17	160 223 117,17	2 072 086,56	2 072 086,56
Subkonto 7	Saldo otwarcia		Obroty za okres		Obroty narastająco		Saldo na koniec okresu	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Razem	196 723,55	196 723,55	5 496 763,27	5 496 763,27	5 693 486,82	5 693 486,82	181 998,30	181 998,30

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 za okres i obroty narastająco.

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

Sprawdzenie:

- (1) Weryfikacja zgodności dla konta 137 - „obroty za okres” strona „Ma”

Aby warunek został spełniony, musi zająć równość: $271 = 2711 + 2712 + 2713 + 2717$;

gdzie:

137- konto syntetyczne,

1371, 1372, 1373, 1377- poszczególne konta analityczne

Zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej:

odnosc z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.									
L =	137	=	92 894 232,01						
P =	1371 + 1372 + 1373 + 1377 =								
P =	957 234,35	+	40 292 677,48	+	50 268 621,29	+	1 375 698,89	=	92 894 232,01

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 = 1 284 212,99									
P = 2721 + 2722 + 2723 + 2727 =									
P =	0,00	+	804 098,17	+	478 735,22	+	1 379,60	=	1 284 212,99

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

- (3) Weryfikacja zgodności dla konta 282 „saldo otwarcia” strona „Wn”

Aby warunek został spełniony, musi zająć 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	=	267 802,53						
P =	2821 + 2822 + 2823 + 2827 =								
P =	6,00	+	115 308,90	+	152 487,63	+	0,00	=	267 802,53

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

- (4) Weryfikacja zgodności dla konta 274 - „obroty narastająco” strona „Ma”

Aby warunek został spełniony, musi zająć równość: $274 = 2741 + 2742 + 2743 + 2747$;

gdzie:

274 – konto syntetyczne,

2741, 2742, 2743, 2747 – poszczególne konta analityczne

Zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej:

odnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.									
L =	274	=	54 180 552,54						
P =	2741	+	2472	+	2853	+	2857	=	
P =	666 672,42	+	18 092 248,68	+	35 406 332,91	+	15 298,53	=	54 180 552,54

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

Z uwagi na powyższe należy stwierdzić, iż w kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są bezbłędnie.

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:

Sprawdzenie dla subkonta 1:									
L =	878 722,24			-	98 522,22			=	780 200,02
P =	780 200,02	+	0,00		+	0,00		=	780 200,02

Stąd $L = P$ – warunek spełniony

Sprawdzenie dla subkonta 3:

Sprawdzenie dla subkonta 5:						
L =	37 641 733,88		-	2 243 042,33		= 35 398 691,55
P =	35 228 715,49	+	169 976,06	+	0,00	= 35 398 691,55

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:

L =	18 213 198,38	-	115 308,90	=	18 097 889,48		
P =	18 097 889,48	+	0,00	+	0,00	=	18 097 889,48

Stąd L = P – warunek spełniony

Sprawdzenie dla subkonta 7:

L =	1 376 991,37	-	12 186,71	=	1 364 804,66		
P =	1 364 804,66	+	0,00	+	0,00	=	1 364 804,66

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:

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

Sprawdzenie dla subkonta 1:

(	666 672,41	+	197 204,13	+	0,00	)	+	0,00	=	863 876,54
863 876,54									=	863 876,54

Zatem L = P - warunek spełniony

Sprawdzenie dla subkonta 7:

(	15298,53	+	1 349 066,13	+	0,00	)	+	0,00	=	1 364 364,66
1 364 364,66									=	1 364 364,66

Zatem L = P - warunek spełniony

Warunek II - ogółem dochody budżetowe

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

Sprawdzenie:

55 726 822,79	=	55 726 822,79	+	0,00
55 726 822,79	=	55 726 822,79		

Zatem L = P - warunek spełniony

(b) dochody budżetowe = dochody BP + dochody JST
 (w. 9) = (w. 10) + (w. 11)

Sprawdzenie:

55 726 822,79	=	54 180 552,53	+	1 546 270,26
55 726 822,79	=	55 726 822,79		

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)

$$N - D_p = O - N_a$$

$$\text{kol. 7} - \text{kol. 10} = \text{kol. 11} - \text{kol. 13}$$

Sprawdzenie dla rozdziału 75621:

-57 673,53	-	-57 673,53	=	0,00	-	0,00
0,00			=	0,00		

Zatem L = P - warunek spełniony

Sprawdzenie dla rozdziału 75622:

-12 033,23	-	-12 033,23	=	0,00	-	0,00
0,00			=	0,00		

Zatem L = P - warunek spełniony

Zasada II - pozostałe dane dotyczące podatków i niepodatkowych należności budżetowych

$$N - P - W = O - N_a$$

$$\text{kol. 7} - \text{kol. 8} - \text{kol. 9} = \text{kol. 11} - \text{kol. 13}$$

Sprawdzenie dla rozdziału 75652 paragraf 0140:

44 838 697,45	-	0,00	-	39 623 037,44	=	5 234 480,57	-	18 820,56
5 215 660,01					=	5 215 660,01		

Zatem L = P - warunek spełniony

Sprawdzenie dla rozdziału 75601 paragraf 0030:

5 143 886,64	-	21,00	-	4 096 770,99	=	1 054 809,24	-	7 714,59
1 047 094,65					=	1 047 094,65		

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:

54 180 552,53	=	54 180 552,53
---------------	---	---------------

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:

197 204,13	=	- (-197 204,13)
197 204,13	=	197 204,13

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:

863 885,34	+	0,00	-	0,00	-	0,00	-	8,80	=	863 876,54
------------	---	------	---	------	---	------	---	------	---	------------

Kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu

Sprawdzenie dla subkonta 2:

18 097 889,48	+	0,00	-	0,00	-	0,00	-	5640,8	=	18 092 248,68
---------------	---	------	---	------	---	------	---	--------	---	---------------

Kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu

Sprawdzenie dla subkonta 3:

35 418 500,09	+	0,00	-	0,00	-	9 670,00	-	2 497,18	=	35 406 332,91
---------------	---	------	---	------	---	----------	---	----------	---	---------------

Kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu

Sprawdzenie dla subkonta 7:

1 364 804,66	+	0,00	-	0,00	-	0,00	-	440,00	=	1 364 364,66
--------------	---	------	---	------	---	------	---	--------	---	--------------

Kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu

Sprawdzenie dla wiersza „Razem”

55 745 079,57	+	0,00	-	0,00	-	9 670,00	-	8 586,78	=	55 726 822,79
---------------	---	------	---	------	---	----------	---	----------	---	---------------

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

666 672,41	- kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
------------	--

- subkonto 2

18 092 248,68	- kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
---------------	--

- subkonto 3

35 406 332,91	- kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
---------------	--

- subkonto 7

15 298,53	- kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
-----------	--

Sprawdzenie dla wiersza „Razem”:

54 180 552,53	- 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

197 204,13	- kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
------------	--

- subkonto 7

1 349 066,13	- kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
--------------	--

Sprawdzenie dla wiersza „Razem”:

1 546 270,26	- kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu
--------------	--

- Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych urzędu (w. 1-6, kol. 9)
skaWn137*

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)
oMa271 + skoMa279 – skoWn279 – P – oWn277 + skoWn147

Sprawdzenie:

55 745 079,57	+	0,00	–	0,00	–	9 670,00	–	8 586,78	+	0,00	=	55 726 822,79
---------------	---	------	---	------	---	----------	---	----------	---	------	---	---------------

Kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu

- Dochody budżetu państwa (w. 10)
oMa274 + skoMa279 – skoWn279 + skoMa277 + BO_221_JST + BO_227_JST

Sprawdzenie:

54 180 552,54	+	0,00	–	0,00	+	0,00	+	0,00	+	0,00	=	54 180 552,54
---------------	---	------	---	------	---	------	---	------	---	------	---	---------------

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

- Dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego (w. 11)
oMa275 – BO_221_JST + BO_227_JST;

gdzie:

BO_221_JST – oznacza łączną kwotę bilansu otwarcia w subkoncie 1 rozrachunków z jednostkami samorządu terytorialnego.

Sprawdzenie:

1 546 270,25	–	0,00	+	0,00	=	1 546 270,25
--------------	---	------	---	------	---	--------------

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

Uzgodnienie sprawozdania RB-27 z zapisami księgowymi

- 1) Udziały JST w CIT

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

Sprawdzenie:

- (-57 673,53	-	12 033,23	-	127 497,37)	=	197 204,12	-	0,00
- (-197 204,13				)	=	197 204,12		
197 204,13					=	197 204,12		

$L \neq P$ – różnica w kwocie 0,01 zł wynika z zaokrągleń kwot udziałów jednostek samorządu terytorialnego naliczonych przez Poltax2B procentowo

- wykonane (kol. 9): $-(\text{rozdział 75621} + \text{rozdział 75622} + \text{rozdział 75623}) = \text{oMa2751-BO_221_JST}$

Sprawdzenie:

- (-57 673,53	-	12 033,23	-	127 497,37)	=	197 204,12	-	0,00
- (-197 204,13				)	=	197 204,12		
197 204,13					=	197 204,12		

$L \neq P$ – różnica w kwocie 0,01 zł wynika z zaokrągleń kwot udziałów jednostek samorządu terytorialnego naliczonych przez Poltax2B procentowo

- przekazane (kol. 10): $-(\text{rozdział 75621} + \text{rozdział 75622} + \text{rozdział 75623}) = \text{oWn2751}$

Sprawdzenie:

- (-57673,53	-	12033,23	-	127497,37)	=	197204,13
- (-197 204,13				)	=	197 204,13
197 204,13					=	197 204,13

$L = P$ – 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 75601 paragraf 0030:

5 143 886,64	=	(5 439 057,18	-	287 410,01)	-	7 760,53
5 143 886,64	=	5 143 886,64				

$L = P$ – warunek spełniony

Sprawdzenie dla rozdziału 75653 paragraf 0140:

-20 497 144,09	=	(259 199,80	-	20 755 003,89)	-	1 340,00
-20 497 144,09	=	-20 497 144,09				

$L = P$ – warunek spełniony

3) Potrącenia (kol. 8)

Dla potrąceń w poszczególnych subkontach spełniony jest warunek

$$P^* = \text{oWn276}^* - \text{OPP}^*;$$

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

Sprawdzenie dla subkonta 3:

9 670,00	=	315 152,52	-	305 482,52
9 670,00	=	9 670,00		

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

859 516,06	+	0,00	=	(1 012 984,86	-	153 461,07)	-	7,73
859 516,06			=	859 516,06				

L = P – warunek spełniony

Sprawdzenie dla rozdziału 75601 paragraf 0040

582 808,94	+	0,00	=	(586 111,03	-	3 240,60)	-	61,49
582 808,94			=	582 808,94				

L = P – warunek spełniony

- 5) Dochody przekazane (kol. 10)
- (Podsumowanie kolumny 10) = oWn2751

- (-197 204,13)	=	197 204,13
197 204,13	=	197 204,13

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:

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

Sprawdzenie dla subkonta 1:

14 856,90	-	27,73	=	14 829,17	-	0,00	+	0,00	-	0,00	+	0,00
14 829,17			=	14 829,17								

L = P – warunek spełniony

Sprawdzenie dla subkonta 3:

2 135 907,94	-	63 821,38	=	1 592 010,94	-	0,00	+	478 735,22	-	0,00	+	1 340,40
2 072 086,56			=	2 072 086,56								

L = P – warunek spełniony

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

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

Kwota zgodna z wykazaną w sprawozdaniu

Weryfikacja sprawozdań wykazała, że są one wewnętrznie spójne, a dane w nich pokazane wynikają z ewidencji księgowej.

Czynności kontrolne obejmowały również sprawdzenie przekazanych do Izby Skarbowej sprawozdań w wersji papierowej.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż sprawozdania sporządzono na odpowiednich formularzach w sposób czytelny i trwały. Na sprawozdaniach w miejscach oznaczonych złożone zostały odręcznie podpisy osób upoważnionych do podpisywania sprawozdań. Pod podpisami umieszczono pieczętki zawierające imiona i nazwiska osób podpisujących.

Kontroli poddane zostały również sprawozdania przekazywane drogą elektroniczną do Izby Skarbowej w Zielonej Górze:

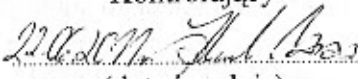
- poprzez Informatyczny System Obsługi Budżetu Państwa – TREZOR
 - oraz w formie plików SQL zawierających wymagalny układ danych
- sporządzone według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r.

Weryfikacja sprawozdań wykazała, iż są one sporządzane rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli omówiono po zakończeniu czynności kontrolnych z Naczelnikiem Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim 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 14 stron.

Kontrolujący


(data i podpis)