

PROTOKÓŁ

VI-1/0910-0012/10

„Służy do użytku służbowego”

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim przez Starszego Komisarza Skarbowego Mirosławę Kozłowską w dniu 28 czerwca 2010 r.

na podstawie upoważnienia do kontroli nr 38/2010 z dnia 25 czerwca 2010 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego Panu Bartoszowi Zbaraszcukowi.

Zakres kontroli: Środki trwałe -ewidencja i inwentaryzacja.

Kontrolą objęto okres : od 31 grudnia 2009 r. do 28 czerwca 2010.

Kontrolę wpisano do księgi kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 1.

USTALENIA

Celem niniejszej kontroli było dokonanie okresowej kontroli stan majątku Urzędu Skarbowego , metod przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki oraz oceny przestrzegania przepisów prawa w zakresie klasyfikacji, ewidencji środkami trwałymi i wyposażenia.

Kontrola obejmuje:

- 1) sprawdzenie norm prawnych w zakresie środków trwałych i inwentaryzacji oraz gospodarki majątkiem w Urzędzie Skarbowym,
- 2) sposób ewidencji i dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wyposażenia,
- 3) ujęcie zdarzeń w zakresie gospodarki majątku na podstawie dokumentów źródłowych w ewidencji księgowej i uzgodnionej z księgą inwentarzową,
- 4) badanie i analiza dokumentacji finansowo-księgowej dotyczącej inwentaryzacji oraz składników majątkowych jednostki.

Podczas kontroli zastosowano następujące techniki badań:

- przegląd obowiązujących aktów prawa wewnętrznego -całość,
- badania i analiza dokumentacji księgowej dotyczącej środków trwałych -metoda wyrywkowa,
- kontrola terminowości realizacji harmonogramu inwentaryzacji -całość,
- przechowywanie dokumentów księgowych w zakresie gospodarki majątkowej jednostki -całość.

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

1. „Polityka rachunkowości” wprowadzona Zarządzeniem Nr 10/2008 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim z dnia 29 sierpnia 2008 roku.
2. Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 1 - do w/w Zarządzenia .
3. Instrukcja w sprawie zasad obiegu i kontroli dowodów i dokumentów księgowych - stanowiąca załącznik nr 2 do w/w Zarządzenia .
4. Instrukcja kwalifikacji i gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania - stanowiąca załącznik nr 3 do w/w Zarządzenia .
5. Zarządzenie Nr 16/2009 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim z dnia 21 grudnia 2009 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej celem przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w magazynie depozytowym Referatu Egzekucji, druków ścisłego zarachowania i weryfikacji aktywów i pasywów ksiąg rachunkowych Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim.
6. Decyzja Nr 22/2009 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim z dnia 21 grudnia 2009 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w dniu 31 grudnia 2009 r.

Ewidencja środków trwałych.

W Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz umorzenie prowadzona jest ręcznie zgodnie z klasyfikacją Środków trwałych opracowaną przez GUS. Środki trwałe i wyposażenie umarzane są przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 54 poz. 654 z 2000 r.).

W ewidencji szczegółowej każdy składnik majątku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych posiada oddzielnie wykazaną wartość początkową, umorzenie oraz zwiększenie wartości początkowej. Wszelkie zmiany o stanie środków trwałych jak i wyposażenia odnotowane są w księdze inwentarzowej, która w Urzędzie Skarbowym prowadzona jest ręcznie.

Środki trwałe umarzane są wg planu amortyzacji. Uzgodnienia majątku w poszczególnych miesiącach dokonuje komórka rachunkowości budżetowej w programie finansowo- księgowym SFINKS, na podstawie zgromadzonych dokumentów księgowych i rejestracji dowodów w księdze inwentarzowej.

Tabele amortyzacyjne prowadzone są z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe. Badana jednostka naliczyła umorzenia i amortyzację od środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z tabelą amortyzacji. Kartoteki oraz zestawienia obrotów i salda przechowywane są w komórce Rachunkowości budżetowej.

Inwentaryzacja

W Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim w 2009 r. była przeprowadzona inwentaryzacja roczna zgodnie z Zarządzeniem nr 16/2009 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim z dnia 21 grudnia 2009 roku w sprawie powołania komisji celem przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w magazynie depozytowym Referatu Egzekucji, druków ścisłego zarachowania i weryfikacji aktywów i pasywów ksiąg rachunkowych Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim.

Inwentaryzację przeprowadziła komisja inwentaryzacyjna powołania z Decyzją Nr 22/2009 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim z dnia 21 grudnia 2009 roku w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w dniu 31 grudnia 2009 roku .

Niniejszą decyzją została powołana Komisja Inwentaryzacyjna w składzie:

Przewodniczący- Mirosława Świerczyńska,

Członek – Beata Wenkler,

Członek – Magdalena Łukaszewska.

Główny Księgowy przeprowadził szkolenie przed inwentaryzacyjne w zakresie przygotowania arkuszy spisowych, przygotowanie pól spisowych oraz o sposobie prowadzenia inwentaryzacji.

Przed rozpoczęciem spisu z natury osoby odpowiedzialne materialnie za stan składników objętych inwentaryzacją złożyły oświadczenia wstępne. Natomiast po zakończeniu inwentaryzacji oświadczenia końcowe.

Plan inwentaryzacji z dnia 05 stycznia 2009 r. na rok 2009 w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim obejmuje:

1. druki ścisłego zarachowania:

- kwitariusze k-103 w drodze spisu z natury na dzień 31 grudnia 2009 r.
- mandaty karne w drodze spisu z natury na dzień 31 grudnia 2009 r.
- karty drogowe w drodze spisu z natury na dzień 31 grudnia 2009 r.
- arkusze spisu z natury w drodze spisu z natury na dzień 31 grudnia 2009 r.

2. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2009 r.
3. Inwentaryzacja sald aktywów i pasywów przeprowadzona drogą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2009 r.

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury.

Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej pismem z dnia 31 grudnia 2009 r. zwróciła się z prośbą o wydanie 9 arkuszy spisu z natury do Działu Ewidencji i Identyfikacji Podatników, Informatyki i Spraw Ogólnych.

Komisja inwentaryzacyjna pobrała w dniu 31 grudnia 2009 r. 9 arkuszy spisu z natury uniwersalnych od nr 101 do nr 109.

Spisem z natury zostały objęte następujące składniki:

- środki ruchome znajdujące się na magazynie depozytowym Referatu Egzekucji- arkusze na 101 i 102,
- kwitariusze przychodowe K-103 –arkusz na 103,
- karty drogowe –arkusz na 104,
- mandaty karne gotówkowe –arkusz na 105,
- mandaty karne kredytowe –arkusz na 106,
- arkusze spisu z natury uniwersalne –arkusz na 107,
- mandaty karne kredytowe w użytkowaniu –arkusze na 108 i 109.

Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że wykazane ilości i numery seryjne druków ścisłego zarachowania są zgodne z ilościami wynikającymi z ksiąg druków ścisłego zarachowania prowadzonych przez osoby materialnie odpowiedzialnie.

Powyższy stan porównano z zapisami w księgach druków ścisłego zarachowania i komisja nie stwierdziła nieprawidłowości.

W dniu 04 stycznia 2010 r. sporządzono Protokół z pobrania i rozliczenia druków ścisłego zarachowania -arkuszy spisu z natury uniwersalnych.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 04 stycznia 2010 r. sprawozdania opisowe z przebiegu inwentaryzacji w urzędzie skarbowym.

W dniu 04 stycznia 2010 r. komisja sporządziła protokoły:

- z rozliczenia inwentaryzacji rocznej druków ścisłego zarachowania,
- z rozliczenia inwentaryzacji rocznej magazynu depozytowego Referatu Egzekucyjnego .

Niniejsze protokoły zawierają opinię Głównego Księgowego o prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji wydaną 04 stycznia 2010 r. oraz opinię Rady Prawnego z dnia 15 stycznia 2010 r. ,

który nie wnosi zastrzeżeń. Protokoły zostały przedstawione w dniu 15 stycznia 2010 r. Naczelnikowi Urzędu Skarbowego do zatwierdzenia.

Inwentaryzacje w Urzędzie Skarbowym przeprowadzono w obecności osób materialnie odpowiedzialnych. Rozliczenie inwentaryzacji dokonano do dnia 15 stycznia 2010 r. zgodnie z Zarządzeniem nr 16/2009 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim z dnia 21 grudnia 2009 roku w sprawie powołania komisji celem przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w magazynie depozytowym Referatu Egzekucji, druków ścisłego zarachowania i weryfikacji aktywów i pasywów ksiąg rachunkowych Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim.

Inwentaryzacja po przez potwierdzenie sald od kontrahentów

Inwentaryzację stanu środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2009 r., przeprowadzono w drodze uzgodnienia sald z bankami:

a) Zawiadomienie Narodowego Banku Polskiego o stanie środków pieniężnych na 31.12.2009 r. z dnia 04.01.2010 r.:

50 1010 1704 0047 5022 3000 0000 – Rachunek bieżący - wydatki

- kwota 2.791,95 zł.- wyciąg bankowy nr. 192 z dnia 31.12.2009 r.

po uwzględnieniu okresu przejściowego stan na 31.12.2009 r. wynosi „0”.

97 1010 1704 0047 5022 3100 0000 – Rachunek bieżący - dochody

- kwota 1.989,94 zł. - wyciąg bankowy nr 235 z dnia 31.12.2009 r.

po uwzględnieniu okresu przejściowego stan na 31.12.2009 r. wynosi „0”.

a) Zawiadomienie Banku Spółdzielczego o stanie środków pieniężnych na 31.12.2009 r. z dnia 31.12.2009 r.:

12 9656 0008 0006 7670 2000 0001 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

- kwota 4.738,48zł.

82 9656 0008 0006 7670 2000 0002 – Rachunek sum depozytowych

- kwota 107.614,07 zł.

71 9656 0008 0006 7670 2000 0003–Rachunek dochodów własnych egzekucji

-kwota 37.352,70 zł.

Salda rachunków bankowych księgowych w urządzeniach księgowych na 31.12.2009 r. są zgodne z saldami na wyciągach bankowych potwierdzonymi przez banki.

Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami

Inwentaryzację stanu poszczególnych składników aktywów i pasywów przeprowadzono w drodze porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r.

Weryfikacji konta 011 – Środki trwałe- kwota 7.675.797,76 zł. dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald księga główna.

Sporządzono załącznik do konta 011.

Weryfikacji konta 013 – pozostałe środki trwałe- kwota 682.161,47 zł. dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald księga główna.

Sporządzono załącznik do konta 013.

Weryfikacji konta 020 – wartości niematerialne i prawne- kwota 33.336,32 zł. dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald księga główna.

Sporządzono załącznik do konta 020.

Weryfikacji konta 071 – umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - kwota 2.167.866,35 zł. dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald księga główna.

Sporządzono załącznik do konta 071.

Weryfikacji konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - kwota 710.703,19 zł. dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald księga główna.

Sporządzono załącznik do konta 072.

Weryfikacji konta 132 – Rachunek dochodów własnych egzekucji- kwota 37.352,70 zł. dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald księga główna.

Sporządzono załącznik do konta 132.

Weryfikacji konta 135 – Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - kwota 4.738,48 zł.- dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald księga główna.

Sporządzono załącznik do konta 135.

Weryfikacji konta 139 – Rachunek sum depozytowych - kwota 107.614,07 zł. dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald księga główna.

Sporządzono załącznik do konta 139.

Weryfikacji konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami- dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald.

Saldo konta 201 wynosi 4.841,67 zł. , wynika ze stanu konta:

- strona Wn - w kwocie 1.113,26 zł.
- strona Ma - w kwocie 5.954,93 zł.

Na niniejsze saldo składają się następujące pozycje:

Nazwa dostawcy	Strona konta	kwota
Poczta Polska	Wn (dotyczy faktury na upust)	1.113,26 zł.
Enea SA	Ma	4.973,40 zł.
Telekomunikacja	Ma	981,53 zł.

Sporządzono załącznik do konta 201.

Weryfikacji konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych- kwota 386.121,55 zł.
dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald.

Na niniejsze saldo składają się następujące pozycje:

Lp	Wyszczególnienie	Kwota należności	Zestawienie dodatkowe
1	Mandaty kredytowe	12.683,42 zł.	Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. mandatów
2	Udostępnienie informacji Komornikom Sądowym	135,00 zł	Zestawienie- udostępnione informacje komornikom sądowym
3	Odsetki od należności	37.089,70 zł.	Zestawienie odsetek na dzień 31.12.2009 r.
4	Należności z tyt .art. 412	64.279,88 zł.	Zestawienie kwot należności z art. 412 na dzień 31.12.2009 r.
5	Należności z tyt. art. 45	271.933,55 zł.	Zestawienie wyroków sądowych z art. 412 na dzień 31.12.2009 r.

Sporządzono załącznik do konta 221.

Weryfikacji konta 229 – pozostałe rozrachunki publiczno -prawne- kwota 38.175,93 zł. dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald księga główna.

Sporządzono załącznik do konta 229.

Na niniejsze saldo składają się następujące pozycje:

Wyszczególnienie	Kwota
Składki na ubezpieczenia społeczne -Płatnik	31.316,47 zł.

Składki na Fundusz Pracy	4.596,31 zł.
Składki na ubezpieczenia społeczne -Płatnik od prowizji	2.122,56 zł.
Składki na Fundusz Pracy od prowizji	140,59 zł.

Weryfikacji konta 231 – rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń - kwota 220.138,36 zł. dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald księga główna.

Sporządzono załącznik do konta 231.

Na niniejsze saldo składają się następujące pozycje:

Wyszczególnienie	Kwota
Z tytułu DWR	206.164,96 zł.
Z tytułu prowizji	7.883,40 zł.
Z tytułu DWR od prowizji	6.090,00 zł.

Weryfikacji konta 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami- kwota 16.519,80 zł. dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald.

Sporządzono załącznik do konta 234.

Na niniejsze saldo składają się pożyczki mieszkaniowe.

Weryfikacji konta 240 – pozostałe rozrachunki- kwota 107.729,94 zł. dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald.

Na niniejszą kwotę składają się sumy depozytowe w wysokości 107.614,07 zł. oraz delegacje 115,87 zł.

Weryfikacji konta 290– odpisy aktualizujące - kwota 302.656,94 zł. dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald księga główna.

Sporządzono załącznik do konta 290.

Na niniejsze saldo składają się następujące pozycje:

Lp	Wyszczególnienie	Kwota	Arkusz dotyczące rozliczenia kwot podlegających odpisowi
1	Odpisy aktualizujące odsetki	26.288,07 zł.	Rozliczenie odpisu aktualizacyjnego odsetek na dzień 31.12.2009 r.
2	Odpisy dot. mandatów	2.691,75 zł.	Rozliczenie odpisu aktualizacyjnego mandatów na dzień 31.12.2009 r.
3	Odpisy aktualizujące z. Art. 412	45.179,20 zł.	Rozliczenie odpisu aktualizacyjnego z art. 412 na dzień 31.12.2009 r.
4	Odpisy aktualizujące z art. 45	228.197,92 zł.	Rozliczenie odpisu aktualizacyjnego z art. 45 na dzień 31.12.2009 r.

Weryfikacji konta 800– fundusz jednostki - kwota 9.237.465,40 zł. dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald księga główna.

Sporządzono załącznik do konta 800.

Weryfikacji konta 851– Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych- kwota 21.112,28 zł. dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald księga główna.

Sporządzono załącznik do konta 851.

Weryfikacji konta 860– Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy- kwota 3.867.047,91 zł. dokonano na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald księga główna.

Sporządzono załącznik do konta 860.

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

Zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości Urząd Skarbowy przeprowadził prawidłowo inwentaryzację i właściwie powiązał z zapisami ksiąg rachunkowych.

Dokumenty z przeprowadzonej inwentaryzacji przechowywane są w segregatorze w komórce rachunkowości budżetowej opisane jako: „Inwentaryzacja 2009 r.” Znajdują się tam następujące dokumenty:

- zarządzenie w sprawie powołania komisji celem przeprowadzenia inwentaryzacji,
- decyzja powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej,
- plan inwentaryzacji,
- protokół z przeprowadzonego szkolenia dot. inwentaryzacji,
- arkusze spisu z natury,
- zestawienie obrotów i sald,
- potwierdzenia bankowe,
- protokół z weryfikacji sald aktywów i pasywów,
- protokół z pobrania i rozliczenia druków ścisłego zarachowani- arkuszy spisowe z natury uniwersalnych ,
- protokół z rozliczenia inwentaryzacji rocznej druków ścisłego zarachowania,
- protokół z inwentaryzacji rocznej magazynu depozytowego Referatu Egzekucyjnego ,
- sprawozdania opisowe z przebiegu inwentaryzacji w urzędzie skarbowym.

W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż w kontrolowanym urzędzie skarbowym istnieją uregulowania wewnętrzne w zakresie inwentaryzacji.

W Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim brak jest uregulowań w zakresie prowadzenia księgi druków ścisłego zarachowania.

Kontrolujący zalecił wprowadzić uregulowania w zakresie:

- prowadzenia księgi druków ścisłego zarachowania.

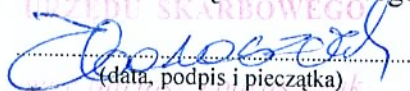
Ustalenia dokonane w trakcie kontroli omówiono po zakończeniu czynności kontrolnych z Naczelnikiem Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim Panem Bartoszem Zbaraszcukiem.

Na tym kontrolę zakończono.

Na podstawie paragrafu 10 ust. 7 Zarządzenia nr 17/2009 Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 23 grudnia 2009 r. Naczelnik urzędu skarbowego może złożyć w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu zastrzeżenia, wyjaśnienia co do ustaleń zawartych w protokole lub odmówić podpisania protokołu.

Wniesienie zastrzeżeń lub wyjaśnień co do ustaleń zawartych w protokole wymaga formy pisemnej oraz wskazania stosownych dowodów. W razie odmowy podpisania protokołu na odmawiającym ciąży obowiązek pisemnego uzasadnienia przyczyn odmowy.

Naczelnik Urzędu Skarbowego


(data, podpis i pieczęć)

Kontrolujący


(data i podpis)

2010-08-12