

Izba Skarbowa



IZBA SKARBOWA W ZIELONEJ GÓRZE

CERTYFIKAT JAKOŚCI PN-EN ISO 9001 : 2009

Tel: +48 68 456-07-00

Fax: +48 68 456-07-01

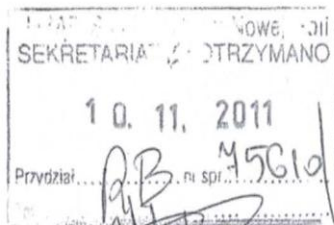
e-mail: is@lu.mofnet.gov.pl
www.iskarb.pl

ul. Generała Władysława Sikorskiego 2
65-454 Zielona Góra

F-001/I/001/KA/4
obowiązuje od 27.04.2011 r.

Zielona Góra, 10 listopada 2011 r.

RB/0910-0011/11 (1) 26423



Naczelnik

Urzędu Skarbowego
w Nowej Soli

Sprawa dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

Zrealizowana w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli w okresie od 31 sierpnia 2011 r. do 01 września 2011 r. kontrola na temat: „Terminowość rozliczania płatności podatku od nieruchomości” oraz „Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych” obejmowała:

1. Ustalenie przepisów wewnętrznych w w/w zakresie w Urzędzie Skarbowym.
2. Badanie i analiza dokumentacji księgowej dotyczącej zakresu kontroli.
3. Stosowanie przepisów prawa przez pracownika Urzędu Skarbowego oraz zapewnienie przestrzegania norm przez osoby nadzorujące,
4. Sposoby przechowywania dokumentów księgowych w w/w zakresie.

Podczas dokonywania kontroli zastosowano następujące techniki badania:

1. Przegląd obowiązujących w Urzędzie Skarbowym aktów prawa wewnętrznego,
2. Sprawdzenie udokumentowania zaewidencjonowanych operacji gospodarczych metodą nie statystyczną.

Przedmiotem nieprawidłowości wykazanych w protokole nr RB/0910-0011/11 przekazany w dniu 07 października 2011 r. jest to, iż wyszczególnione w niniejszym protokole dokumenty księgowe w zakresie poprawności sporządzenia, zadekretowania oraz zachowania do właściwego okresu nie były zaewidencjonowane prawidłowo.

Z przepisów art. 20 ust. Ustawy o rachunkowości wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym. Ponadto określona w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości zasada memoriału, wymaga ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich przypadających na rzecz jednostki przychodów, jak i obciążających ją kosztów, związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, w celu prawidłowego stosowania przepisów prawa w przyszłości, zalecam:

- księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości,

- dowody księgowe ujmować w koszty właściwego okresu,
- kwoty pochodzące z ksiąg rachunkowych powinny stanowić podstawę sporządzania sprawozdań budżetowych obowiązujących jednostkę .

O sposobie realizacji zalecenia proszę poinformować Izbę Skarbową w Zielonej Górze w terminie do dnia 12 grudnia 2011 r.

Otrzymują:

1. adresat

2. a/a

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ

mgr Piotr Dopierała



Urząd Skarbowy w Nowej Soli

ul. Staszica 1, 67-100 Nowa Sól

<http://www.us.nowasol.pl/>

tel. 068-4560302, fax. 068-4560301, e-mail: us805@lu.mofnet.gov.pl

Nowa Sól, 8 grudnia 2011r.

Znak: GK/091-02/11

**Izba Skarbowa
w Zielonej Górze**

Dotyczy: realizacji zalecenia - Wasze pismo Znak: RB/0910-0011/11 (1) /26423 z dnia 9 listopada 2011r.

W odpowiedzi na Państwa pismo Znak: RB/0910-0011/11 (1) /26423 z dnia 9 listopada 2011r. w sprawie wystąpienia pokontrolnego Urząd Skarbowy w Nowej Soli informuje, że zrealizował zalecenie pokontrolne. Przeprowadzono spotkanie z pracownikami, na którym omówiono wskazane w protokole nieprawidłowości i zwrócono uwagę na samokontrolę i kontrolę funkcjonalną, która zapobiec ma nieprawidłowemu ewidencjonowaniu dokumentów.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
K. Nadolska
mgr Krystyna Nadolska

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
mgr Iwona Słoniska