Nowa Sól, dnia 27 lutego 2013 r.

Administracja
Podatkowa

URZĄD SKARBOWY
W NOWEJ SOLI

Znak sprawy: GK/091-01/13

Pan **Piotr Dopierała**
Dyrektor
Izby Skarbowej w Zielonej Górze
ul. Sikorskiego 2
65-454 Zielona Góra

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego Znak: RB/0910-0012/12 z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie na temat: „Rzetelność sporządzania wybranych sprawozdań budżetowych oraz prawidłowość przestrzegania zasad w zakresie rachunkowości"

Urząd Skarbowy w Nowej Soli informuje, że zalecenie zawarte w wystąpieniu pokontrolnym Znak: RB/0910-0012/12 z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie na temat: „Rzetelność sporządzania wybranych sprawozdań budżetowych oraz prawidłowość przestrzegania zasad w zakresie rachunkowości" realizowane jest przez Głównego Księgowego Urzędu poprzez zwiększenie nadzoru nad bieżącą pracą pracowników Wieloosobowego stanowiska ds. rachunkowości budżetowej, w szczególności w zakresie dekretowania i klasyfikowania dowodów księgowych oraz sporządzania sprawozdań budżetowych.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Krystyna Nadolska

NACZELNIK
mgr Iwona Słomska

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

„Służy do użytku służbowego"

RB/0910-0012/12

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 Nowej Soli w zakresie rzetelności sporządzania wybranych sprawozdań budżetowych oraz prawidłowości przestrzegania zasad w zakresie rachunkowości budżetowej.

Kontrolę przeprowadziła Mirosława Kozłowska w dniach: 16 listopada 2012 r., 19 listopada 2012 r. oraz 23 listopada 2012 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 66/2012 z dnia 15 listopada 2012 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego Pani Iwonie Słomskiej.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 5.

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 14/2012 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 01 lipca 2012 r. w sprawie Polityki Rachunkowości w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli,
2. Załącznik do Zarządzenia – Polityka rachunkowości w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli,
3. Instrukcja I—025/4 - obowiązuje od 24 marca 2011. - Sporządzanie i kontrola dokumentów księgowych,
4. Instrukcja I-019/5 obowiązuje od 18 kwietnia 2011 r. – Zaangażowanie wydatków bieżących dokonywanych według podziałek klasyfikacji budżetowej,
5. Zarządzenie Nr 19/2010 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 08 listopada 2010 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Nowej Soli
6. Załącznik nr 1 do Zarządzenia – regulamin organizacyjny,
7. Załącznik nr 2 do Zarządzenia – schemat organizacyjny,
8. Zarządzenie Nr 17/2011 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie Systemu kontroli zarządczej,
9. Załącznik nr 1 do Zarządzenia – wykaz dokumentów prawa wewnętrznego,
10. Załącznik nr 2 do Zarządzenia – kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej,
11. Załącznik nr 3 do Zarządzenia – katalog dowodów do standardów kontroli zarządczej,
12. Załącznik nr 4 do Zarządzenia – oświadczenia kierującego komórką organizacyjną urzędu skarbowego o stanie kontroli zarządczej,
13. Instrukcja I-111/1 - obowiązuje od 17 kwietnia 2012 r. – Gromadzenie i dystrybucja dochodów budżetowych,
14. Instrukcja I-026/4 - obowiązuje od 08 października 2012 – Zamknięcie okresu sprawozdawczego i sporządzanie sprawozdań ,
15. Instrukcja I-097/2 - obowiązuje od 23 września 2011 – Odpisy aktualizujące należności,
16. Zarządzenie Nr 2/2012 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 30 stycznia 2012 r. w sprawie zasad alokacji wydatków z budżetu tradycyjnego do budżetu zadaniowego oraz wykonania wydatków w układzie zadaniowym na 2012 rok w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli,
17. Załącznik nr 1 do Zarządzenia – przypisanie komórek organizacyjnych wg działań,
18. Załącznik nr 2 do Zarządzenia – zasady alokacji wydatków z budżetu tradycyjnego do budżetu zadaniowego na 2012 rok,
19. Instrukcja I-112/1 - obowiązuje od 19 listopada 2012 r. – Sporządzanie i aktualizacja planu finansowego,
20. Decyzja nr 1/2012 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli z dnia 09 stycznia 2012 r. w sprawie określenia wskaźników udziału egzekucji administracyjnej w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli na rok 2012.

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. oraz 30 września 2012 r. W wyniku analizy nie stwierdzono przekroczenia planu finansowego wydatków budżetowych jednostki w zakresie zaangażowania wydatków roku bieżącego. Natomiast zaangażowanie wydatków budżetowych wg stanu na 30 czerwca 2012 r przewyższało limit planu wydatków w jednym paragrafie 4300 o kwotę 5.136,14 zł.

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

Data	Plan ogółem	Zaangażowanie ogółem	Uwagi
2012-04-10	5 775 603,00	5 204 674,40	Nie występuje przekroczenie zaangażowania w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej
2012-04-18	5 952 603,00	5 232 302,62	
2012-05-08	5 952 603,00	5 353 406,14	
2012-05-22	5 952 503,00	5 385 815,43	
2012-06-04	5 962 503,00	5 468 802,47	
2012-06-20	5 978 103,00	5 494 104,18	
2012-10-02	6 166 103,00	6 009 261,59	
2012-10-22	6 430 533,00	6 017 753,07	
2012-11-09	6 457 206,00	6 151 522,37	
2012-11-16	6 457 206,00	6 153 070,54	

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

W sprawozdaniu Rb -28 wg stanu na 30 września 2012 r. powyższe nieprawidłowości już nie wystąpiły, zaangażowanie nie przekraczało limitu planu wydatków budżetowych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli stwierdzono brak nadzoru Głównego Księgowego w zakresie zaangażowania wydatków budżetowych wg stanu na 30 czerwca 2012 roku, ponieważ wystąpiło przekroczenie zaangażowania w jednym paragrafie, co mogło skutkować przekroczeniem granic upoważnienia do zaciągania zobowiązań pieniężnych, zagrożonych odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

3. Celowość poniesionych wydatków oraz ich zgodność z planem finansowym

Analiza dokumentów księgowych wybranych do skontrolowania metodą wyrywkową 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 wyrywkowo sprawdzone faktury.

Paragraf	Kontrahent	Treść dokumentu	Numer faktury	Kwota
4300	Media Regionalne sp zo.o.	Usługi reklamowe	00019F1203205	627,30
4210	Biuro Plus sj	tonery	1719/B/2012	441,62
4210	PP-H Rol-Pex	tasiemki	A00463/2012	473,24
4270	Amtel SC	Serwis sieci teleinformatycznej, centali p.poż oraz alarmowej	01/BS/01	305,00
4300	Bejur sp zo.o.	Ochrona obiektu	0604/12/FVS	3.752,73
4300	Odnowa sp zo.o.	Usługi porządkowe	N-5/UP/119/2012	7.048,93
4300	TEW Gospodarowanie Odpadami	Wywóz nieczystości	01/1334/12	407,97
4270	Windpoldźwig	konserwacja	71	1.675,26
4300	Media Regionalne sp zo.o.	Usługi reklamowe	00036F1203205	627,30
4260	Energetyka Cieplna Opolszczyzna SA	Dostawa ciepła	HK/2872/801778/2012	9.150,67
4550	Logo Net	Szkolenie	Fb/12/02/00291	350,00
4270	SAS sp zo.o.	Naprawa kserokopiarki	FA/37/Zg20/2012	273,00

4260	Enea SA	Energia elektryczna	57/604420/171576000 442/171C/2012	4.500
4300	Mikron sp zo.o.	Monitoring	00366/U/2012	429,27
4300	Poczta Polska	Operacje dodatkowe	FV/0092/G0400/10/Ah \H/SFA/P/01/12	28,90
4360	Polkomtel SA	Usługi telekomunikacyjne	1201310009233	493,88
4370	Telefonia Dialog SA	Usługi telefoniczne	FVT-1379965/02/12	1.632,76
4270	PaRA SC	Konserwacja i naprawa drukarek	FA/FO/ZG20/2012	162,30

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 oraz wg stanu na 30 września 2012 roku.

Czynności kontrolne wykazały, że wybrane metodą wyrywkową dokumenty księgowe stanowiące podstawę księgowań 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 oraz wg stanu 30 września 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 oraz 30 września 2012 r. 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 stron Wn
31.03.2012	5 775 603,00	5 775 603,00
30.06.2012	5 978 103,00	5 978 103,00
30.09.2012	6 166 103,00	6 166 103,00

Kolumna „Plan po zmianach" jest równa obrotm konta 980 stron Wn- plan finansowy wydatków budżetowych.

Okres	Kolumna „Zaangażowanie"	Obroty konta 998- strona Ma
31.03.2012	5 195 245,19	5 195 245,19
30.06.2012	5 804 445,89	5 804 445,89
30.09.2012	6 009 261,59	6 009 261,59

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	1 556 697,93	1 556 697,93
30.06.2012	3 115 122,34	3 115 122,34
30.09.2012	4 535 745,01	4 535 745,01

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	**178 193,11**	201	24.825,04
		225	35.984,00
		229	116.497,59
		234	832,88
		240-1	53,60
			178 193,11
30.06.2012	**136 227,47**	201	10.985,51
		225	39.466,00
		229	84.939,82
		234	836,14
			136 227,47
30.09.2012	**165 114,80**	201	12.341,13
		225	30.988,00
		229	120.718,54
		234	1.013,53
		240-1	53,60
			165 114,80

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 ,

- 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami - prawne - 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 dokumentu	Kontrahent	Kwota w zł	Treść dokumentu	Data wpływu faktury do US
Rozdz. 75009					
4210	1595680-01-1-R	Wydawnictwo Forum sp zo.o.	199,90	Poradnik	2012-06-29
	320002260/12	Merida sp zo.o.	261,01	Mydło w płynie	2012-06-29
			460,91		
4260	HK/15073/801778/ 2012	Energetyka Cieplna Opolszczyzny S.A.	2 021,90	Zamówiona moc cieplna i przesył	2012-07-05
	2571/01/2012/P	Miejski Zakład Komunalnej sp zo.o.	338,16	Dostawa wody i odbór ścieków	2012-06-29
			2 360,06		
4270	1317	Windpoldźwig sp zo.o.	1 407,22	Konserwacja urządzeń dźwigowych	2012-07-04
	FAS/2012/156	Amtel S.C.	256,20	Serwis sieci teleinf. , centrali p.poż i centrali alarmowej	2012-07-02
			1 663,42		
4300	01/10876/12	TEW-Gospodarowanie Odpadami sp zo.o	407,60	Wywóz odpadów	2012-07-03

	3703/12/FVS	Bejur sp z o.o.	3 152,29	Ochrona obiektu	2012-07-0
			3 559,89		
rozdz. 75014					
4260	2571/01/2012/P	Miejski Zakład Komunalnej sp zo.o.	64,41	Dostawa wody i odbór ścieków	2012-06-29
			64,41		
4270	1317	Windpoldźwig sp zo.o.	268,04	Konserwacja urządzeń dźwigowych	2012-07-04
	FAS/2012/156	Amtel S.C.	48,80	Serwis sieci teleinf. , centrali p.poż i centrali alarmowej	2012-07-02
			316,84		
4300	01/10876/12	TEW-Gospodarowanie Odpadami sp zo.o	77,64	Wywóz odpadów	2012-07-03
	00324F1203205	Media Regionalne sp zo.o.	1 254,60	Usługi reklamowe	2012-07-03
	00323F1203205	Media Regionalne sp zo.o.	627,30	Usługi reklamowe	2012-07-03
	3703/12/FVS	Bejur sp z o.o.	600,44	Ochrona obiektu	2012-07-03
			2 559,98		

Zobowiązania budżetowe na dzień 30 września 2012 r.

Par.	Numer dokumentu	Kontrahent	Kwota w zł	Treść dokumentu	Data wpływu faktury do US
Rozdz. 75009					
4260	HK/21128/801778/ 2012	Energetyka Cieplna Opolszczyzny S.A.	1.547,63	Zamówiona moc cieplna i przesył	2012-10-02
	2319/09/2012/P	Miejski Zakład Komunalnej sp zo.o.	345,63	Dostawa wody i odbór ścieków	2012-10-04
			1.893,26		

4270	2082	Windpoldźwig sp zo.o.	1 407,22	Konserwacja urządzeń dźwigowych	2012-10-01
	FAS/2012/226	Amtel S.C.	256,20	Serwis sieci teleinf. , centrali p.poż i centrali alarmowej	2012-10-01
	113/09/2012	PU-H Gaspol	1.383,75	Konserwacja gaśnic	2012-09-28
	35/12	Polkam technologie	462,97	Awaria urzędomatu	2012-09-28
			3.510,14		
4300	01/16587/12	TEW-Gospodarowanie Odpadami sp zo.o	407,60	Wywóz odpadów	2012-10-02
	260/092012	Z-d Utrz.Czyst. i Zieleni Terra Nova	436,23	Utrzymanie terenu zielonego	2012-10-03
	5566/12/FVS	Bejur sp z o.o.	3 152,29	Ochrona obiektu	2012-10-01
			3.996,12		
4550	FV000783/09/2012	Presscom sp zo.o.	390,00	Szkolenie	2012-10-03
			390,00		
rozdz. 75014					
4260	HK/21128/801778/2012	Energetyka Cieplna Opolszczyzny S.A.	543,76	Zamówiona moc cieplna i przesył	2012-10-02
	2319/09/2012/P	Miejski Zakład Komunalnej sp zo.o.	65,83	Dostawa wody i odbór ścieków	2012-10-04
			609,59		
4270	2082	Windpoldźwig sp zo.o.	268,04	Konserwacja urządzeń dźwigowych	2012-10-01
	FAS/2012/226	Amtel S.C.	48,80	Serwis sieci teleinf. , centrali p.poż i centrali alarmowej	2012-10-01
	113/09/2012	PU-H Gaspol	110,70	Konserwacja gaśnic	2012-09-28

			427,54		
4300	01/16587/12	TEW-Gospodarowanie Odpadami sp zo.o	77,64	Wywóz odpadów	2012-10-02
	5566/12/FVS	Bejur sp z o.o.	600,44	Ochrona obiektu	2012-10-01
	00323F1203205	Media Regionalne sp zo.o.	836,40	Usługi reklamowe	2012-10-01
			1.514,48		

W sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych nieprawidłowo zostały zakwalifikowane faktury stanowiące zobowiązania na dzień 30 czerwca 2012 r. oraz na dzień 30 września 2012 r. dotyczące dostawy wody i odbioru ścieków. Zostały one wykazane tylko w paragrafie 4260 jako dostawa wody, nie wykazano paragrafie w 4300 opłat za odprowadzenie ścieków. Są to faktury wystawione przez Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej sp z o.o.

- faktura nr 2571/06/2012/P na kwotę 402,57 zł.
- faktura nr 2319/09/2012/P na kwotę 411,46 zł.

Błędne zakwalifikowanie w/w dowodów księgowych do wydatków i w związku z tym błędne ujęcie w księdze rachunkowej zniekształciło strukturę wydatków przedstawionych w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych wg stanu na 30 czerwca 2012 r. oraz na 30 września 2012 r.

Powyższe faktury zostały przeksięgowane w dniu 23 listopada 2012 r. dokumentem PK 313 oraz PK 315 w trakcie przeprowadzania kontroli.

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 oraz na 30 września 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"	Zestawienie zmian w planach finansowych z modułu Szafin.
31.03.2012	777 000,00	777 000,00
30.06.2012	777 000,00	777 000,00
30.09.2012	777 000,00	777 000,00

Kolumna „Plan po zmianach" jest zgodna z zestawieniem zmian w planach finansowych z modułu Szafin.

Okres	Kolumna „Dochody wykonane"	Obroty konta 130-5 strona Wn
31.03.2012	185 086,37	185 086,37
30.06.2012	461 603,93	461 603,93
30.09.2012	812 876,90	812 876,90

Kolumna „Dochody wykonane" jest równa obrotom konta 130-5 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 i konta 226 strona Wn
31.03.2012	384 879,85	384 879,85
30.06.2012	335 761,43	335 761,43
30.09.2012	365 670,34	365 670,34

Kolumna „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty" jest zgodne z saldem konta 221 – strona -Wn- należności z tytułu dochodów budżetowych plus 226 – długoterminowe należności budżetowe.

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

W sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych wg stanu na 31 marca 2012 r., które wpłynęło do Izby Skarbowej w dniu 10 kwietnia 2012 r. w pozycji 21-„ Wydatki-Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia" wykazano kwotę 1.554.000,00 zł. Powyższa kwota nie wynika z ewidencji księgowej jednostki, gdyż na koncie 130-1 rachunek bieżący jednostki – wydatki występuje kwota 1.559.000,00 zł. Urząd Skarbowy sporządził korektę niniejszego sprawozdania, która wpłynęła do Izby Skarbowej w dniu 13 kwietnia 2013 r.

Sprawozdanie, będące w założeniu źródłem wiarygodnych informacji o sytuacji majątkowej i finansowej jednostki sektora finansów publicznych, powinno być sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym. Wykazanie w nim danych sprzecznych z księgową ewidencją skutkuje odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansowej (art. 18 pkt 2 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych). Sprawozdawczość budżetowa jest jednym z bardzo ważnych elementów spełnienia zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych.

Natomiast dane zawarte w sprawozdaniach Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych wg stanu na 30 czerwca 2012 roku oraz 30 września 2012 r. 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.

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 130-5 strona Wn
31.03.2012	185 086,37	185 086,37
30.06.2012	461 603,93	461 603,93
30.09.2012	812 876,90	812 876,90

Pozycja „Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27" jest równa obrotom konta 130-5 strona Wn - rachunek bieżący jednostki budżetowej dochody - wpływy do wyjaśnienia par. 2980.

Okres	Pozycja „Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa"	Obroty konta 222 strona Wn	Obroty konta 130-5 strona Ma
31.03.2012	174 469,54	174 469,54	174 469,54
30.06.2012	437 419,70	437 419,70	437 419,70
30.09.2012	795 661,42	795 661,42	795 661,42

Pozycja „Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa" jest równa obrotom konta 130- 5 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 130-5 strona Wn
31.03.2012	10 689,83	10 689,83
30.06.2012	24 220,23	24 220,23
30.09.2012	17 251,48	17 251,48

Pozycja „Stan środków na rachunku bieżącym dochodów w NBP równa jest równa saldzie konta 130- 5 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	**1 554 000,00**	**1 559 000,00**	**1 559 000,00**
31.03.2012	1 559 000,00	1 559 000,00	1 559 000,00
30.06.2012	3 116 000,00	3 116 000,00	3 116 000,00
30.09.2012	4 540 743,01	4 540 743,01	4 540 743,01

W sprawozdaniu wg stanu na 31 marca 2012 r. sporządzonym w dniu 06 kwietnia 2012 r, wykazano kwotę 1.554.000,00 zł., która nie wynikała z ewidencji księgowej konta 130-1 – rachunek bieżący jednostki –wydatki. W dniu 11 kwietnia 2012 r. sporządzono korektę niniejszego sprawozdania .

W pozostałych okresach sprawozdawczych tj. wg stanu na 30 czerwca 2012 r. oraz 30 września 2012 r. 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	1 556 697,93	1 556 697,93
30.06.2012	3 115 122,34	3 115 122,34
30.09.2012	4 535 745,01	4 535 745,01

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	2 302,07	2 302,07
30.06.2012	877,66	877,66
30.09.2012	4 998,00	4 998,00

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 139-4 strona Wn
31.03.2012	33 713,40	33 713,40
30.06.2012	58 745,66	58 745,66
30.09.2012	69 615,42	69 615,42

Pozycja „Informacja o środkach na rachunkach sum depozytowych" jest równa z saldem konta 139-4 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 – Pani Krystyna Nadolska.

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 Marzanna Chwalińska, natomiast w zakresie dochodów Pani Jolanta Czajkowska-Bona.

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 130-5 strona Wn - rachunek bieżący jednostki budżetowej dochody z zapisami na koncie 222- strona Ma rozliczenie dochodów budżetowych. Ponadto zapisy na koncie analitycznym 130-5 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	46	2.507,21	
Wb 7	2012-01-10	11	1.057,80	
			3.565,01	2012-01-11
Wb 11	2012-01-16	46	11.190,99	
Wb 12	2012-01-17	80	6.832,42	
Wb 13	2012-01-18	16	648,47	
Wb 14	2012-01-19	70	5.598,66	
Wb 15	2012-01-20	57	2.879,40	
			27.149,84	2012-01-23
Wb 16	2012-01-23	36	1.456,81	
Wb 17	2012-01-24	24	1.967,24	

Wb 18	2012-01-25	40	4.349,19	
			7.773,24	2012-01-26
Wb 19	2012-01-26	23	15.837,97	
Wb 20	2012-01-27	74	3.385,13	
Wb 21	2012-01-30	14	696,92	
Wb 22	2012-01-31	48	3.239,15	
			23.159,17	2012-02-01
Wb 26	2012-02-06	28	3.198,43	
Wb 27	2012-02-07	61	2.677,33	
Wb 28	2012-02-08	66	6.121,44	
Wb 29	2012-02-09	31	1.744,59	
Wb 30	2012-02-10	25	2.112,62	
			15.854,41	2012-02-14
Wb 127	2012-07-02	56	6.234,99	
Wb 128	2012-07-03	3	92,90	
Wb 129	2012-07-04	128	6.770,21	
Wb 130	2012-07-05	54	2.989,82	
			16.087,92	2012-07-09
Wb 137	2012-07-16	16	861,61	
Wb 138	2012-07-17	22	2.182,20	
Wb 139	2012-07-18	52	2.714,39	
Wb 140	2012-07-19	66	3.365,77	
Wb 141	2012-07-20	13	2.185,04	
			11.309,01	2012-07-23
Wb 177	2012-09-11	31	4.336,98	
Wb 178	2012-09-12	36	2.706,35	
Wb 179	2012-09-13	53	1.593,37	
Wb 180	2012-09-14	68	3.498,66	
			12.135,36	2012-09-17
Wb 199	2012-10-11	32	4.416,40	
Wb 200	2012-10-12	73	7.854,28	
Wb 201	2012-10-15	12	1.546,57	
			13.817,25	2012-10-16
Wb 216	2012-11-06	73	3.280,67	
Wb 217	2012-11-07	21	3.627,21	
Wb 218	2012-11-08	50	3.514,12	
Wb 219	2012-11-09	52	12.384,82	2012-11-12

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 sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych wg stanu na 31 marca 2012 r., które przekazano do Izby Skarbowej w dniu 10 kwietnia 2012 r. w pozycji 21-„ Wydatki-Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia" wykazano kwotę 1.554.000,00 zł. Powyższa kwota nie wynika z ewidencji księgowej jednostki, gdyż na koncie 130-1 rachunek bieżący jednostki – wydatki występuje kwota 1.559.000,00 zł. , co mogło skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. W związku z powyższym Urząd Skarbowy sporządził korektę niniejszego sprawozdania, którą przekazano do Izby Skarbowej w dniu 13 kwietnia 2012 r.

Sprawozdania w programie Mrdos oraz systemie TREZOR przekazano ponownie 11 kwietnia 2012 r.

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					2012-04-11	2012-04-11	korekta
3	Rb-27	I kw.	2012-04-10	2012-04-06	2012-04-06	2012-04-10	
4	Rb-28	I kw.	2012-04-10	2012-04-06	2012-04-06	2012-04-10	
5	Rb-23	II kw.	2012-07-10	2012-07-10	2012-07-10	2012-07-10	
6	Rb-27	II kw.	2012-07-10	2012-07-10	2012-07-10	2012-07-10	
7	Rb-28	II kw.	2012-07-10	2012-07-10	2012-07-10	2012-07-10	
8	Rb-23	III kw.	2012-10-10	2012-10-10	2012-10-10	2012-10-10	
9	Rb-27	III kw.	2012-10-10	2012-10-10	2012-10-10	2012-10-10	
10	Rb-28	III kw.	2012-10-10	2012-10-10	2012-10-10	2012-10-10	

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),
- pieczątki 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 – Pani Krystynie Nadolskiej powierzono m. in:

- prowadzenie rachunkowości Urzędu,
- nadzorowanie całokształtu prac z zakresu rachunkowości,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- analizę wykorzystania przydzielonych środków,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- potwierdzenie zgodności ze stanem faktycznym danych zawartych w sprawozdaniach finansowych.

Zakres stałych uprawnień Głównego Księgowego określono w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w § 16 do którego należy m. in.:

- prowadzenie rachunkowości jednostki,
- wykonywanie dyspozycji środkami publicznymi,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- bezpośredni nadzór na Wieloosobowym stanowiskiem ds rachunkowości budżetowej.

Natomiast w § 11 niniejszego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego określono obowiązki pracowników komórki rachunkowości budżetowej, do której należą m. in.:

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

2. Zgodnie z zakresem czynności pracownikom komórki rachunkowości budżetowej powierzono: Pani Marzannie Chwalińskiej oraz Pani Jolancie Czajkowskiej –Bona.

Pani Marzanna Chwalińska odpowiada m. in. za :

- prowadzenie księgowości budżetowej Urzędu Skarbowego,
- prowadzenie ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej wydatków,
- bieżącą kontrolę i realizację planu dochodów i wydatków budżetowych,

- kontrolę pod względem rachunkowym i formalnym dokumentów księgowych,
- dekretację dokumentów księgowych,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych,
- wprowadzanie danych , analizę i aktualizację zapotrzebowań na środki finansowe w systemie obsługi budżetu państwa.

Pani Jolanta Czajkowska - Bona odpowiada m. in. za :

- prowadzenie księgowości budżetowej Urzędu Skarbowego,
- prowadzenie ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej wydatków,
- kontrolę pod względem rachunkowym i formalnym dokumentów księgowych,
- dekretację dokumentów księgowych,
- sporządzanie sprawozdań finansowych i informacji z zakresu księgowości budżetowej.

W opinii kontrolującego w/w podział obowiązków jest właściwy, ponieważ 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 z nieprawidłowościami 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 określone w Polityce Rachunkowości oraz w zakresie sprawozdawczości określone w Instrukcji - „Zamknięcie okresu sprawozdawczego i sporządzanie sprawozdań w jednostce budżetowej".

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

W sprawozdaniu Rb -28 wg stanu na 30 czerwca 2012 r. zaangażowanie wydatków budżetowych przewyższało limit planu wydatków w jednym paragrafie 4300 o kwotę 5.136,14 zł. W sprawozdaniu Rb -28 wg stanu na 30 września 2012 r. powyższe nieprawidłowości już nie wystąpiły, zaangażowanie nie przekraczało limitu planu wydatków budżetowych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Ponadto sprawdzone wyrywkowo kwoty zaangażowania w stosunku do planu finansowego w wybranych dniach przedstawione w tabeli 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 wyrywkową potwierdzają stosowanie zasady celowości poniesionych wydatków budżetowych. Ponadto wg stanu na 31 marca

2012 r., na 30 czerwca 2012 r. oraz na 30 września 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 z nieprawidłowościami**

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

W sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych nieprawidłowo zostały zakwalifikowane faktury wystawione przez Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej sp z o.o. stanowiące zobowiązania na dzień 30 czerwca 2012 r. oraz na dzień 30 września 2012 r. dotyczące dostawy wody i odbioru ścieków. Zostały one wykazane tylko w paragrafie 4260 jako dostawa wody, nie wykazano paragrafie w 4300 opłat za odprowadzenie ścieków. Były to następujące faktury:

- faktura nr 2571/06/2012/P na kwotę 402,57 zł.
- faktura nr 2319/09/2012/P na kwotę 411,46 zł.

Błędne zakwalifikowanie w/w dowodów księgowych do wydatków i w związku z tym błędne ujęcie w księdze rachunkowej zniekształciło strukturę wydatków przedstawionych w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych wg stanu na 30 czerwca 2012 r. oraz na 30 września 2012 r.

Powyższe faktury zostały przeksięgowane w dniu 23 listopada 2012 r. dokumentem PK 313 oraz PK 315 w trakcie przeprowadzania kontroli

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.

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 z nieprawidłowościami**

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.

W sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych wg stanu na 31 marca 2012 r., które wpłynęło do Izby Skarbowej w dniu 10 kwietnia 2012 r. w pozycji 21-„ Wydatki-Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia" wykazano kwotę 1.554.000,00 zł. Powyższa kwota nie wynika z ewidencji księgowej jednostki, gdyż na koncie 130-1 rachunek bieżący jednostki – wydatki

występuje kwota 1.559.000,00 zł. Urząd Skarbowy sporządził korektę niniejszego sprawozdania, która wpłynęła do Izby Skarbowej w dniu 13 kwietnia 2012 r. Sprawozdania w programie Mrdos oraz systemie TREZOR przekazano ponownie 11 kwietnia 2012 r.

Sprawozdanie, będące w założeniu źródłem wiarygodnych informacji o sytuacji majątkowej i finansowej jednostki sektora finansów publicznych, powinno być sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym. Wykazanie w nim danych sprzecznych z księgową ewidencją skutkuje odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansowej .

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

W komórce rachunkowości budżetowej podział zadań, uprawnień i odpowiedzialności zostały określone w zakresach czynności. Kontrolujący stwierdził, iż w zakresie sposobu księgowania i dekretowania dowodów źródłowych wystąpiły przypadki świadczące o niezachowaniu należytej staranności w stosowaniu przepisów obowiązujących w rachunkowości budżetowej.

Powyższa kontrola w Urzędzie Skarbowym wykazała incydentalne przypadki braku nadzoru Głównego Księgowego w zakresie dekretowania i klasyfikowania dowodów księgowych oraz w zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych.

ZALECENIA

Mając na uwadze stwierdzone nieprawidłowości, w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań w zakresie rzetelności sporządzania wybranych sprawozdań budżetowych oraz prawidłowości przestrzegania zasad w zakresie rachunkowości budżetowej, Izba Skarbowa zaleca zwiększenie nadzoru nad komórką rachunkowości budżetowej w zakresie dekretowania i klasyfikowania dowodów księgowych oraz sporządzania sprawozdań budżetowych.

O sposobie realizacji powyższego zalecenia należy poinformować Izbę Skarbową w Zielonej Górze w nieprzekraczalnym terminie do dnia 01 marca 2013 r.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 20 strony.

Kierownik jednostki kontrolującej

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
mgr Piotr Dopierała