

**IZBA SKARBOWA w KRAKOWIE**

31-007 Kraków, ul. Wiślna 7

www.iskrakow.krak.pl

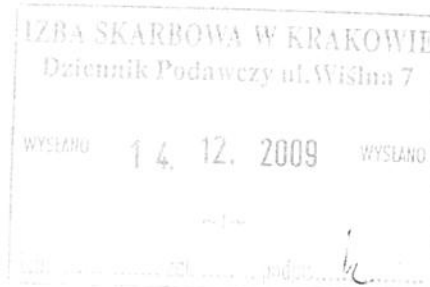
NIP: 676 - 17 - 73 - 084

REGON: 001021270

centr.	+ 48 012 255-73-00
sekr.	+ 48 012 422-00-47
fax:	+ 48 012 422-43-86
e-mail:	is@mp.mofnet.gov.pl

Kraków, 2009-12-14

RB - 2/077/0009/09

**Ministerstwo Finansów****Biuro Kontroli Resortowej.**ul. Świętokrzyska 12
00 - 916 Warszawa

W odpowiedzi na pismo BKR2/0813/21/RUT/2009/603 z dnia 24 listopada 2009 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie przesyła w załączeniu podpisany egzemplarz nr 1 protokołu znak: BKR2/0813/21/RUT/09 z dnia 24 listopada 2009 r. z kontroli przeprowadzonej w Izbie Skarbowej w Krakowie na podstawie upoważnienia Dyrektora Biura Kontroli Resortowej nr 21/BKR/09 z dnia 1 października 2009 r.

Ponadto, zgodnie z § 36 ust. 2 Instrukcji w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli oraz postępowania wyjaśniającego w urzędzie obsługującym Ministra Finansów i jednostkach podległych lub nadzorowanych przez Ministra Finansów, stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 20 Ministra Finansów z dnia 9 lipca 2009 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie przedkłada dodatkowe wyjaśnienia, co do ustaleń zawartych w protokole:

1. II Ustalenia szczegółowe 5.1. Wydatki rzeczowe:

- w poz. 77 wykazu faktur objętych kontrolą zapisano, iż termin płatności Faktury VAT nr 097/09 z dnia 08.04.2009 r. przypada na 31.03.2009 r. – termin płatności wynikający z faktury – to 22.04.2009 r. – płatność dokonana została w terminie (załącznik nr 1);
- w poz. 88 wykazu faktur objętych kontrolą zapisano, iż termin płatności Faktury VAT 4/2009 z dnia 30.04.2009 r. przypada na 01.05.2009 r. – termin płatności wynikający z faktury – to 30.05.2009 r. – płatność dokonana została w terminie (załącznik nr 2);
- w poz. 116 wykazu faktur objętych kontrolą zapisano, iż termin płatności Faktury VAT nr FV/UP/313/09 z dnia 27.05.2009 r. przypada na 27.05.2009 r. – termin płatności wynikający z faktury – to 03.06.2009 r. – płatność dokonana została w terminie (załącznik nr 3);

2. II Ustalenia szczegółowe 4. Sprawozdawczość budżetowa:

W związku z różnicą kwot zobowiązań pomiędzy § 4020 i § 4110 sprawozdania Rb-28 na 31.03.2009 r. wyjaśniamy, iż łączna kwota zobowiązań wobec ZUS – saldo konta 229 – Rozrachunki publiczno-prawne, wynosi na koniec marca 2009 r. **882 890,37 zł** i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb 28 na 31.03.2009 r. Również łączna kwota zobowiązania z tytułu podatku dochodowego – saldo konta 225 - Rozrachunki z budżetami, jest zgodna

z łączną kwotą zobowiązania z tytułu podatku dochodowego wykazanego w sprawozdaniu Rb-28 na 31.03.2009 r. i wynosi 195 020,00 zł.

Kwota 1 038,00 przesunięta jest pomiędzy dwoma wierszami w sprawozdaniu Rb-28 w kolumnie 9 – zobowiązania ogółem tj. pomiędzy § 4020 i § 4110, co przedstawiono w poniższym zestawieniu – nie ma to jednak wpływu na podane wyżej łączne kwoty wykazane w sprawozdaniu (vide: kol. 2, 3 i kol. 4,5).

Zauważyć należy, że podobny błąd techniczny wystąpił w protokole MF na str. 13. gdzie w tabeli dot. m-ca 03/2009 w wierszu dot. § 4170 naniesiono przyporządkowanie kwot do kont:

- przy kwocie 478,69 wpisano konto 225 – winno być konto 229.
- przy kwocie 132,00 wpisano konto 229 – winno być konto 225.

Łączna kwota zobowiązań wynikająca z zestawienia obrotów i sald wg stanu na 31.03.2009 r. w rozdz. 75008 wobec ZUS oraz z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wynosi 1 077 910,37 i jest zgodna z łączną kwotą zobowiązań wykazaną w sprawozdaniu Rb-28 na 31.03.2009 r. wobec ZUS oraz z tytułu podatku dochodowego (vide : kol. 7).

§	Zobowiązanie wobec ZUS wykazane w sprawozdaniu Rb-28 na 31.03.09 r.	Saldo konta 229 (zobowiązania wobec ZUS)	Zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu Rb-28 na 31.03.09 r.	Saldo konta 225 (zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego)	Różnica	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 wobec ZUS i z tyt. podatku dochodowego na 31.03.2009 r.
1	2	3	4	5	6=4-5	7=2+4
4010	8 535,23	8 535,23	2 672,00	2 672,00	0,00	11 207,23
4020	243 340,79	243 340,79	90 535,00	91 573,00	-1 038,00	333 875,79
4040	245 232,35	245 232,35	100 134,00	100 134,00	0,00	345 366,35
4110	326 673,01	326 673,01	1 038,00	0,00	+1 038,00	327 711,01
4120	56 377,21	56 377,21			0,00	56 377,21
4170	478,69	478,69	132,00	132,00	0,00	610,69
4990	2 253,09	2 253,09	509,00	509,00	0,00	2 762,09
Suma	882 890,37	882 890,37	195 020,00	195 020,00	0,00	1 077 910,37

Z uwagi na fakt, iż przesunięcie kwoty 1 038,00 zł pomiędzy § § 4020 i 4110 nie wpłynęło na łączną kwotę zobowiązań wobec ZUS (konto 229) i z tyt. podatku dochodowego (konto 225), a łączne kwoty są zgodne ze sprawozdaniem Rb-28 na 31.03.2009 r. prosimy o uznanie ich zgodności.

Pracownik
Izby Skarbowej w Krakowie
Adam Gruszka

Załączniki:

1. Załącznik nr 1 - uwierzytelniona kserokopia Faktury VAT nr 097/09 z 08.04.2009 r..
2. Załącznik nr 2 - uwierzytelniona kserokopia Faktury VAT nr 4/2009 z 30.04.2009 r..
3. Załącznik nr 3 - uwierzytelniona kserokopia Faktury VAT nr FV/UP/313/09 z 27.05.2009 r.

Gruska
14.12.09