

**Uchwała Nr 816/20**  
**Zarządu Powiatu Stargardzkiego**  
**z dnia 13 marca 2020 r.**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z kontroli w zakresie dokumentacji VAT**  
**przeprowadzonych przez Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Stargardzie**  
**w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2019 r.**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.) oraz § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się sprawozdanie z kontroli w zakresie dokumentacji VAT przeprowadzonych przez Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Stargardzie w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2019 r.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Joanna Tomczak – Wicestarosta

Irena Agata Łucka – Członek Zarządu

  
.....  
  
.....

## Uzasadnienie

Starosta Stargardzki Zarządzeniem Nr 3/19 z dnia 7 stycznia 2019 r. ustalił plan kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2019 r., zmieniony Zarządzeniem Nr 85/19 Starosty Stargardzkiego z dnia 7 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2019 r.

Zgodnie z § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzenia kontroli, kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego sporządzają i przedkładają Zarządowi, w terminie do 31 marca każdego roku, roczne sprawozdanie z realizacji planu kontroli za rok poprzedni, z uwzględnieniem informacji o rodzajach przeprowadzonych kontroli, przedmiotu kontroli oraz wyników kontroli, w tym o ich ujawnionych nieprawidłowościach i ich rodzaju.

Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Stargardzie w 2019 r. przeprowadził dwie kontrole w zakresie dokumentacji VAT, w tym: jedną za lata 2017-2018 r. i jedną za 2018 r.

Wobec powyższego wnosi się o podjęcie niniejszej uchwały.

Dyrektor  
Wydziału Finansowego  
Główny księgowy jednostki  
  
Aleksandra Szycka

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI W ZAKRESIE DOKUMENTACJI VAT PRZEPROWADZONYCH  
PRZEZ WYDZIAŁ FINANSOWY STAROSTWA POWIATOWEGO W STARGARDZIE W  
JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH POWIATU STARGARDZKIEGO W 2019 R.**

Zgodnie z planem kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego ustalonym Zarządzeniem Nr 3/19 Starosty Stargardzkiego z dnia 7 stycznia 2019 r. zmienionym Zarządzeniem Nr 85/19 Starosty Stargardzkiego z dnia 7 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2019 r. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Stargardzie przeprowadził w 2019 r. dwie kontrole.

Jednostki, temat kontroli i termin jej wykonania przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Jednostka kontrolowana	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	Szkoła Podstawowa Specjalna im. Juliana Tuwima w Stargardzie	Kontrola w zakresie dokumentacji VAT za lata 2017-2018	kwiecień 2019 r.
2.	Centrum Kształcenia Zawodowego w Stargardzie	Kontrola w zakresie dokumentacji VAT za 2018 r.	wrzesień 2019 r.

**Kontrola Powiatu Stargardzkiego w zakresie dokumentacji VAT w Szkole Podstawowej Specjalnej im. Juliana Tuwima w Stargardzie.**

Kontrolę przeprowadziła Danuta Konieczny – referent w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Stargardzie na podstawie imiennego upoważnienia znak: Nr 077.1.16.2019.KM2 z dnia 1 kwietnia 2019 r.

Termin przeprowadzenia kontroli zaplanowano od dnia 08.04.2019 r. do 12.04.2019 r. Kontrolę przeprowadzono we wskazanym terminie.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o podstawowe przepisy regulujące zagadnienie.

Przeprowadzone czynności kontrolne wskazały, że:

1. Badana jednostka terminowo wywiązywała się z obowiązku wygenerowania jednostkowych rejestrów sprzedaży i zakupu oraz jednostkowych deklaracji VAT poprzez aplikację udostępnioną przez Powiat w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, również w sytuacji, gdy w danym miesiącu jednostka nie dokonała żadnych zakupów.
2. Wystawiała faktury terminowo i zgodnie z umowami najmu.
3. Stosowano właściwe stawki VAT.
4. Poprawnie określano obowiązek podatkowy.
5. Rzetelnie rozliczano podatek od towarów i usług.

6. Terminowo przekazywano równowartość kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej ze składanej deklaracji jednostkowej VAT na rachunek bankowy starostwa w terminie do 10-go każdego miesiąca.
7. Terminowo rozliczano i składano Deklarację VAT – 7 za lata 2017-2018.

Stwierdzone, mało istotne nieprawidłowości dotyczyły błędnego określeniem w jednej fakturze wewnętrznej: odbiorcy faktury oraz terminu płatności.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne znak: FF.1711.1.2.2019.Kn7 z dnia 3 lipca 2019 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej Specjalnej im. Juliana Tuwima poinformował o usunięciu stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższe błędy nie miały wpływu na termin rozliczenia i wysokość zobowiązania podatkowego.

#### **Kontrola Powiatu Stargardzkiego w zakresie dokumentacji VAT w Centrum Kształcenia Zawodowego w Stargardzie.**

Kontrolę przeprowadziła Danuta Konieczny – referent w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Stargardzie na podstawie imiennego upoważnienia znak: Nr SZ.077.1.38.2019.KM2 z dnia 29 sierpnia 2019 r

Termin przeprowadzenia kontroli zaplanowano od dnia 05.09.2019 r. do 12.09.2019 r. Kontrolę przeprowadzono we wskazanym terminie.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o podstawowe przepisy regulujące zagadnienie.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności:

1. Terminowe wywiązywanie się z obowiązku wygenerowania jednostkowych ewidencji sprzedaży i zakupu oraz jednostkowych deklaracji VAT poprzez aplikację udostępnioną przez Powiat w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, również w sytuacji, gdy w danym miesiącu jednostka nie dokonała żadnych sprzedaży i zakupów.
2. Terminowe i zgodne z umowami najmu wystawianie faktur.
3. Stosowanie poprawnych stawek VAT.
4. Poprawne określenie obowiązku podatkowego.
5. Rzetelne rozliczanie podatku od towarów i usług.
6. Terminowe przekazywanie równowartości kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej ze składanej deklaracji jednostkowej VAT na rachunek starostwa w terminie do 10-go każdego miesiąca.
7. Terminowe rozliczanie i składanie VAT – 7 Deklaracji dla podatku od towarów i usług za okres styczeń – grudzień 2018 r.

Stwierdzone niewielkie nieprawidłowości związane były z:

1. Błędnym określeniem w jednej fakturze sprzedaży, terminu płatności, który został skrócony i był niezgodny z zawartą umową najmu.
2. Błędnym określeniem i wprowadzeniem w systemie rVAT, w jednym miesiącu, w dwóch pozycjach, w jednej fakturze zakupu daty wystawienia i daty wpływu (nie wpłynęło to na zmianę zobowiązania podatkowego).

Dyrektor Centrum Kształcenia Zawodowego w Stargardzie w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne znak: FF.1711.2.2.2019.Kn7 z dnia 19 listopada 2019 r. wyjaśnił, że zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi dotyczącymi nieprawidłowości w pkt 2, powstały błąd we wskazanym miesiącu został poprawiony w systemie rVAT oraz dnia 4 grudnia 2019 r. złożono korektę 2 Ewidencji zakupu za miesiąc lipiec 2018 r.

W związku z powyższym, zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów jeśli podatnik pomylił w JPK\_VAT datę przy fakturze zakupu to jest on obowiązany do skorygowania JPK\_VAT za dany okres rozliczeniowy.

Dnia 10 grudnia 2019 r. Powiat Stargardzki dokonał korekty 2 Ewidencji zakupu za miesiąc lipiec 2018 r. i złożył do Ministerstwa Finansów korektę 2 JPK\_VAT.

Dyrektor  
Wdziału Finansowego  
Główny księgowy jednostki  
  
Aleksandra Wzycko