

Uchwała Nr 219/19
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 14 marca 2019 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania z kontroli przeprowadzonych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego przez Wydział Finansowy w 2018 r.

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 995 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 przeprowadzonych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego nadzorowanych przez Wydział Finansowy w 2018 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



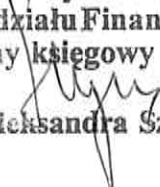
Uzasadnienie

Starosta Stargardzki Zarządzeniem Nr 156/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. ustalił plan kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2018 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 2018 r. przeprowadził dwie kontrole w zakresie dokumentacji VAT za okres styczeń – grudzień 2017 r.

Wobec powyższego wnosi się o podjęcie niniejszej uchwały.

Dyrektor
Wydziału Finansowego
Główny księgowy jednostki

Aleksandra Szycko

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI
PRZEPROWADZONEJ W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH POWIATU STARGARDZKIEGO
PRZEZ WYDZIAŁ FINANSOWY W 2018 R.**

Zgodnie z planem kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego ustalonym Zarządzeniem Nr 156/17 Starosty Stargardzkiego z dnia 29 grudnia 2017 r. Wydział Finansowy przeprowadził w 2018 r. dwie kontrole.

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

Lp.	Jednostka kontrolowana	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	Zespół Szkół Nr 1 im. Mieszka I w Stargardzie	Kontrola w zakresie dokumentacji VAT	kwiecień 2018 r.
2.	Zespół Szkół Nr 5 im. T. Tańskiego w Stargardzie	Kontrola w zakresie dokumentacji VAT	czerwiec 2018 r.

Kontrola w zakresie dokumentacji VAT Powiatu Stargardzkiego w Zespole Szkół Nr 1 im. Mieszka I w Stargardzie.

Kontrolę przeprowadziła na podstawie imiennego upoważnienia znak: Nr SZ.077.1.11.2018.KM2 z dnia 4 kwietnia 2018 r. Danuta Konieczny – pomoc administracyjna w Wydziale Finansowym w Starostwie Powiatowym w Stargardzie.

Termin przeprowadzenia kontroli zaplanowano od dnia 10.04.2018 r. do 13.04.2018 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 obowiązki podatkowe.
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 okres styczeń – grudzień 2017 r.

Stwierdzone nieprawidłowości związane były z:

1. Błędnym określeniem w 5 fakturach wewnętrznych danych odbiorcy.
2. Błędnym określeniem daty: sprzedaży, wystawienia i wpływu (nie rzutowało to, na określenie obowiązku podatkowego lub zmianę zobowiązania podatkowego).
3. Nie naliczono odsetek od nieterminowych płatności dotyczących wpłat dokonanych przez najemców za wystawione faktury sprzedaży.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 18 czerwca 2018 r. Dyrektor Zespołu Szkół Nr 1 poinformował o podjętych działaniach związanych z usunięciem stwierdzonych nieprawidłowości:

- 1) Wystawiono noty korygujące do błędnych danych odbiorcy na fakturach wewnętrznych.
- 2) Kontrahent, któremu wystawiono fakturę z błędną datą sprzedaży poinformował, że nie będzie wystawiał noty korygującej.
- 3) Od nieterminowych wpłat za faktury naliczono odsetki, które zostały uregulowane;
- 4) W systemie rVAT Centralny rejestr VAT dla JST zostały otwarte rejestry zakupu za miesiące: kwiecień, sierpień, wrzesień, listopad i grudzień 2017 r., następnie naniesiono prawidłowe daty wystawienia/otrzymania faktur zakupu, tak aby były zgodne z dokumentami źródłowymi. Powyższe błędy nie miały wpływu na termin i wysokość ustalonego podatku naliczonego.

Kontrola w zakresie dokumentacji VAT Powiatu Stargardzkiego w Zespole Szkół Nr 5 im. T. Tańskiego w Stargardzie.

Kontrolę przeprowadziła na podstawie imiennego upoważnienia znak: Nr SZ.077.1.23.2018.KM2 z dnia 5 czerwca 2018 r. Danuta Konieczny – pomoc administracyjna w Wydziale Finansowym w Starostwie Powiatowym w Stargardzie.

Termin przeprowadzenia kontroli zaplanowano od dnia 12.06.2018 r. do 14.06.2018 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 wywiązanie 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 2017 r.

Stwierdzone nieprawidłowości związane były z:

1. Błędnym rozpoznaniem w dwóch fakturach daty wykonania usługi (daty sprzedaży).
2. Błędnym określeniem w czterech fakturach terminu płatności, który podlegał skróceniu lub wydłużeniu i był niezgodny z zawartymi umowami usług najmu.
3. Nie naliczono odsetek od nieterminowych płatności dotyczących wpłat dokonanych przez najemców za wystawione faktury sprzedaży usług najmu.

Dyrektor Zespołu Szkół Nr 5 w Stargardzie w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 16 października 2018 r. wyjaśnił, że zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi do faktur zostały wystawione noty korygujące a następnie poprawiono daty sprzedaży w systemie rVAT tak aby były one zgodne z dokumentami źródłowym. Od niedotrzymanych terminów płatności naliczono odsetki.

SKARBNIK POWIATU
Mirosława Makaraka-Banaszak