

Uchwała Nr 1427/21
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 11 marca 2021 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 2020 r.

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz § 40 Zarządzenia Nr 146/20 Starosty Stargardzkiego z dnia 19 października 2020 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 2020 r.

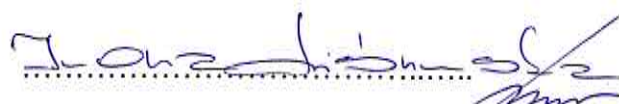


2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Iwona Wiśniewska - Starosta Stargardzki

Łukasz Wilkosz - Wicestarosta

Irena Agata Łucka - Członek Zarządu


.....

.....

.....

Uzasadnienie

Starosta Stargardzki Zarządzeniem Nr 2/20 z dnia 9 stycznia 2020 r. ustalił plan kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2020 r., zmieniony Zarządzeniem Nr 70/20 Starosty Stargardzkiego z dnia 13 maja 2020 r. w sprawie zmiany planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2020 r.

Zgodnie z § 40 Zarządzenia Nr 146/20 Starosty Stargardzkiego z dnia 19 października 2020 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania 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, przedmiocie kontroli oraz wynikach kontroli, w tym o ujawnionych nieprawidłowościach i ich rodzaju.

Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Stargardzie w 2020 r. przeprowadził dwie kontrole w zakresie dokumentacji VAT, w tym: jedną za lata 2018-2019 r. i jedną za 2019 r.

Wobec powyższego wnosi się o podjęcie niniejszej uchwały.

Dyrektor
Wydziału Finansowego
Główny księgowy jednostki

Aleksandra Szycko

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI W ZAKRESIE DOKUMENTACJI VAT PRZEPROWADZONYCH
PRZEZ WYDZIAŁ FINANSOWY STAROSTWA POWIATOWEGO W STARGARDZIE W
JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH POWIATU STARGARDZKIEGO W 2020 R.**

Zgodnie z planem kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego ustalonym Zarządzeniem Nr 2/20 Starosty Stargardzkiego z dnia 9 stycznia 2020 r. zmienionym Zarządzeniem Nr 70/20 Starosty Stargardzkiego z dnia 13 maja 2020 r. w sprawie zmiany planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2020 r. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Stargardzie przeprowadził w 2020 r. dwie kontrole.

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

Lp.	Jednostka kontrolowana	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	I Liceum Ogólnokształcące im. Adama Mickiewicza w Stargardzie	Kontrola w zakresie dokumentacji VAT za lata 2018-2019	wrzesień 2020 r.
2.	Zespół Szkół Nr 2 w Stargardzie	Kontrola w zakresie dokumentacji VAT za 2019 r.	październik 2020 r.

Kontrola Powiatu Stargardzkiego w zakresie dokumentacji VAT w I Liceum Ogólnokształcącym im. Adama Mickiewicza w Stargardzie

Kontrolę przeprowadziła Danuta Jachymczak – podinspektor w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Stargardzie na podstawie imiennego upoważnienia znak: Nr SZ.077.1.20.2020.KM2 z dnia 1 września 2020 r. Termin przeprowadzenia kontroli zaplanowano od dnia 07.09.2020 r. do 09.09.2020 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 i zgodne z umowami najmu wystawianie faktur;
2. stosowanie właściwych stawek VAT;
3. poprawne określanie daty powstania obowiązku podatkowego;
4. terminowe wywiązywanie 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;
5. rzetelne rozliczanie podatku od towarów i usług;

6. terminowe rozliczanie i składanie Deklarację VAT – 7 za lata 2018-2019;
7. terminowe przekazywanie równowartości kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej ze składanej deklaracji jednostkowej VAT na rachunek bankowy starostwa w terminie do 10-go każdego miesiąca.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły błędnego określeniem w jednej fakturze: daty sprzedaży oraz nie wpisaniu numeru NIP.

Dnia 7 października 2020 r. podległa jednostka organizacyjna złożyła korektę 1 Ewidencji sprzedaży VAT za miesiąc październik 2018 r.

W odpowiedzi znak: ILO.32.320.25/2020 z dnia 27 października 2020 r. na wystąpienie pokontrolne znak: FF.1711.1.2.2020.JC7 z dnia 26 października 2020 r. Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Mickiewicza poinformował o usunięciu stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższe błędy nie miały wpływu na termin powstania obowiązku podatkowego, rozliczenie VAT należnego oraz zmianę wysokości zobowiązania podatkowego.

W związku z powyższym, zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów jeśli podatnik pomylił w JPK_VAT datę sprzedaży oraz nie podał NIP kontrahenta to jest on obowiązany do skorygowania JPK_VAT za dany okres rozliczeniowy.

Dnia 25 listopada 2020 r. Powiat Stargardzki dokonał korekty 2 Ewidencji sprzedaży VAT za miesiąc październik 2018 r. i złożył do Ministerstwa Finansów korektę 2 JPK_VAT za wskazany okres.

W kontrolowanej jednostce do dnia zakończenia kontroli nie wystąpiły sytuacje, które wymagałyby zidentyfikowania zdarzeń powodujących konieczność zgłoszenia powstania i potrzeby opracowania oraz przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej schematów podatkowych o których mowa w art. 86a do 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).

Kontrola Powiatu Stargardzkiego w zakresie dokumentacji VAT w Zespole Szkół Nr 2 w Stargardzie

Kontrolę przeprowadziła Danuta Jachymczak – podinspektor w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Stargardzie na podstawie imiennego upoważnienia znak: Nr 077.1.26.2020.KM2 z dnia 7 października 2020 r.

Termin przeprowadzenia kontroli zaplanowano od dnia 13.10.2020 r. do 16.10.2020 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 i zgodne z umowami najmu wystawianie faktur;
2. stosowanie właściwych stawek VAT;
3. poprawne określanie daty powstania obowiązku podatkowego;

4. terminowe wywiązywanie 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;
5. rzetelne rozliczanie podatku od towarów i usług;
6. terminowe rozliczanie i składanie VAT – 7 Deklaracji dla podatku od towarów i usług za okres styczeń – grudzień 2019 r.;
7. terminowe przekazywanie równowartości kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej ze składanej deklaracji jednostkowej VAT na rachunek bankowy starostwa w terminie do 10-go każdego miesiąca.

Stwierdzone nieprawidłowości związane były z błędnym określeniem w ewidencji sprzedaży, w jednej fakturze daty sprzedaży oraz terminu płatności.

Dnia 8 grudnia 2020 r. złożono korektę 1 Ewidencji sprzedaży VAT za miesiąc luty 2019 r.

Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2 w Stargardzie w odpowiedzi znak: Sz.774.3.566.2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. na wystąpienie pokontrolne znak: FF.1711.2.2.2020.JC7 z dnia 17 grudnia 2020 r. wyjaśnił, że zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi dotyczącymi nieprawidłowości, powstały błąd we wskazanym miesiącu został poprawiony.

Powyższa nieprawidłowość nie miała wpływu na termin powstania obowiązku podatkowego, rozliczenie VAT należnego oraz zmianę wysokości zobowiązania podatkowego.

W nawiązaniu do powyższego, zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów jeśli podatnik pomylił w JPK_VAT datę sprzedaży to jest on obowiązany do skorygowania pliku JPK_VAT za dany okres rozliczeniowy.

Dnia 14 grudnia 2020 r. Powiat Stargardzki dokonał korekty 1 Ewidencji sprzedaży VAT za miesiąc luty 2019 r. i złożył do Ministerstwa Finansów korektę 1 JPK_VAT.

W kontrolowanej jednostce do dnia zakończenia kontroli nie wystąpiły sytuacje, które wymagałyby zidentyfikowania zdarzeń powodujących konieczność zgłoszenia powstania i potrzeby opracowania oraz przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej schematów podatkowych o których mowa w art. 86a do 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).



The image shows a handwritten signature in black ink over a faint, circular official stamp. The stamp contains text in Polish, including "Stargardzki Powiat" and "Urząd Starosty". The signature is written in a cursive style.