

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI W ZAKRESIE DOKUMENTACJI VAT  
PRZEPROWADZONYCH PRZEZ WYDZIAŁ FINANSOWY STAROSTWA  
POWIATOWEGO W STARGARDZIE W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH  
POWIATU STARGARDZKIEGO W 2021 R.**

Zgodnie z planem kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego ustalonym Zarządzeniem Nr 184/20 Starosty Stargardzkiego z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2021 r. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Stargardzie przeprowadził w 2021 r. dwie kontrole.

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

<b>Lp.</b>	<b>Jednostka kontrolowana</b>	<b>Temat kontroli</b>	<b>Termin kontroli</b>
1.	II Liceum Ogólnokształcące im. C. K. Norwida w Stargardzie	Kontrola w zakresie dokumentacji VAT za 2020 r.	maj 2021 r.
2.	Zespół Szkół Budowlano- Technicznych w Stargardzie	Kontrola w zakresie dokumentacji VAT za lata 2019 - 2020	wrzesień 2021 r.

**Kontrola Powiatu Stargardzkiego w zakresie dokumentacji VAT w II Liceum  
Ogólnokształcącym im. Cypriana Kamila Norwida w Stargardzie**

Kontrolę przeprowadziła Danuta Jachymczak – podinspektor w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Stargardzie na podstawie imiennego upoważnienia znak: Nr SZ.077.1.9.2021.KM2 z dnia 10 maja 2021 r.

Termin przeprowadzenia kontroli zaplanowano od dnia 11.05.2021 r. do 14.05.2021 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, dzierżawy i użyczenia wystawianie faktur;
- 2) ustalenie i stosowanie właściwych stawek VAT;
- 3) poprawne określanie daty powstania obowiązku podatkowego;
- 4) zgodne z obowiązującymi przepisami, stosowanie obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z uwzględnieniem proporcji obliczonej w sposób określony w art. 90 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.);
- 5) terminowe wywiązanie się z obowiązku wprowadzania, tworzenia, generowania oraz zatwierdzania ewidencji cząstkowych VAT sprzedaży i zakupu, deklaracji cząstkowych VAT

oraz od 1 października 2020 r. plików JPK\_VAT/JPK\_V7M poprzez aplikację udostępnioną przez Powiat w nieprzekraczalnym terminie do 10. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, również w sytuacji, gdy w danym miesiącu jednostka nie dokonała żadnych zakupów;

6) rzetelne rozliczanie podatku od towarów i usług;

7) terminowe rozliczanie i składanie deklaracji VAT-7 wraz z ewidencjami za kontrolowany okres;

8) terminowe przekazywanie równowartości kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej ze składanej deklaracji cząstkowej VAT-7 na rachunek starostwa w terminie do 10-go każdego miesiąca;

9) zgodne i terminowe z art. 91 ustawy o VAT dokonywanie rocznej korekty kwoty podatku odliczonego na podstawie art. 90 ust. 2-10a cytowanej ustawy, dla zakończonego roku podatkowego.

Stwierdzone mało znaczące nieprawidłowości związane były z nieaktualizowaniem w bazie kontrahentów, programu rVAT Centralny rejestr dla JST zmian w nazwie lub adresie wystawcy faktury.

Powyższe nie miało wpływu na termin powstania obowiązku podatkowego, rozliczenie podatku należnego i naliczonego, obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego oraz poprawność pliku JPK\_V7M.

W odpowiedzi znak: II LO.133.0801.2021 z dnia 12 lipca 2021 r. na wystąpienie pokontrolne znak: FF.1711.1.2.2021.JC7 z dnia 1 lipca 2021 r. Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego im. Cypriana Kamila Norwida w Stargardzie poinformował, że ww. nieprawidłowości zostały zweryfikowane i omówione z pracownikami zajmującymi się rozliczaniem podatku od towaru i usług ze wskazaniem na bieżące uaktualnianie katalogu kontrahentów.

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 z późn. zm.).

### **Kontrola Powiatu Stargardzkiego w zakresie dokumentacji VAT w Zespole Szkół Budowlano - Technicznych w Stargardzie**

Kontrolę przeprowadziła Danuta Jachymczak – podinspektor w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Stargardzie na podstawie imiennego upoważnienia znak: Nr SZ.077.1.33.2021.KM2 z dnia 6 września 2021 r.

Termin przeprowadzenia kontroli zaplanowano w dniach od 14.09.2021 r. do 17.09.2021 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:

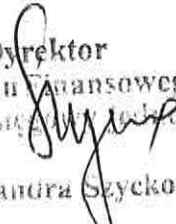
1) terminowe i zgodne z umowami o współpracy oraz praktyczną naukę zawodu prowadzoną w formie praktycznych, wystawianie faktur;

2) ustalenie i stosowanie właściwych stawek VAT;

- 3) poprawne określanie daty powstania obowiązku podatkowego;
- 4) terminowe wywiązywanie się z obowiązku wprowadzania, tworzenia, generowania oraz zatwierdzania ewidencji częściowych VAT – sprzedaży i zakupu, deklaracji częściowych VAT oraz od 1 października 2020 r. plików JPK\_VAT/JPK\_V7M poprzez aplikację udostępnioną przez Powiat w nieprzekraczalnym terminie do 10. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
- 5) rzetelne rozliczanie podatku od towarów i usług;
- 6) terminowe rozliczanie i składanie deklaracji częściowych VAT za lata 2019 - 2020;
- 7) ) składanie z własnej inicjatywy korekt deklaracji częściowych VAT za okres od listopada 2017 r. do czerwca 2018 r.;
- 8) terminowe przekazywanie równowartości kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej ze składanych korekt deklaracji częściowych VAT za ww. okres na rachunek bankowy starostwa.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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 z późn. zm.).

Dyrektor  
Wydziału Finansowego  
Główny księgowy jednostki  
  
Aleksandra Szycko

SKARBNIK POWIATU  
  
Mirosława Łakarska-Banaszak