

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI W ZAKRESIE DOKUMENTACJI VAT ORAZ
KONTROLI W ZAKRESIE WINDYKACJI DOCHODÓW POWIATU
PRZEPROWADZONYCH PRZEZ WYDZIAŁ FINANSOWY STAROSTWA
POWIATOWEGO W STARGARDZIE W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH
POWIATU STARGARDZKIEGO W 2022 R.**

Zgodnie z planem kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego ustalonym Zarządzeniem Nr 139/21 Starosty Stargardzkiego z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2022 r. zmienionym, Zarządzeniem Nr 127/22 Starosty Stargardzkiego z dnia 9 września 2022 r. w sprawie zmiany planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2022 r., Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Stargardzie przeprowadził w 2022 r. cztery kontrole.

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

Lp.	Jednostka kontrolowana	Temat kontroli	Termin kontroli
1	Zarząd Dróg Powiatowych w Stargardzie	Kontrola w zakresie dokumentacji VAT za lata 2017-2020	maj 2022 r.
2	Zespół Szkół Nr 1 im. Mieszka I w Stargardzie	Kontrola w zakresie dokumentacji VAT za lata 2018-2019	wrzesień 2022 r.
3	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie	Kontrola w zakresie windykacji dochodów powiatu	październik 2022 r.
4	Zarząd Dróg Powiatowych w Stargardzie	Kontrola w zakresie windykacji dochodów powiatu	listopad 2022 r.

**Kontrola Powiatu Stargardzkiego w zakresie dokumentacji VAT w Zarządzie
Dróg Powiatowych w Stargardzie**

Kontrolę przeprowadziła Danuta Jachymczak – podinspektor w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Stargardzie na podstawie imiennego upoważnienia znak: Nr SZ.077.1.16.2022.KM2 z dnia 4 maja 2022 r.

Termin przeprowadzenia kontroli zaplanowano od dnia 10.05.2022 r. do 13.05.2022 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 wystawianie faktur (podstawa prawna: art. 106b);
- 2) ustalenie i stosowanie właściwych stawek VAT (podstawa prawna: art. 41);
- 3) prowadzenie ewidencji VAT, sprzedaży i zakupu (podstawa prawna: art. 109 ust. 3);
- 4) rzetelne zamieszczanie oznaczeń dotyczących dostaw tj. GTU w rejestrze sprzedaży VAT i tym samym w plikach JPK_VAT w części dotyczącej dostaw;
- 5) weryfikacja podmiotów zarejestrowanych, jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (podstawa prawna: art. 96b);
- 6) poprawne określanie daty powstania obowiązku podatkowego (podstawa prawna: art. 19a);
- 7) zgodne z obowiązującymi przepisami stosowanie obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie, w jakim towary i usługi były wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych (podstawa prawna: art. 86);
- 8) terminowe wywiązanie 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-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, również w sytuacji, gdy w danym miesiącu jednostka nie dokonała żadnych zakupów;
- 9) rzetelne rozliczanie podatku od towarów i usług;
- 10) terminowe rozliczanie i składanie deklaracji VAT-7 wraz z ewidencjami za kontrolowany okres;
- 11) terminowe przekazywanie równowartości kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej ze składanej deklaracji częściowej VAT na rachunek starostwa w terminie do 10-tego każdego miesiąca.

Zgodnie z zasadami określonymi w uchwale w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług jednostka wprowadzała, zatwierdzała i generowała częściowe rejestry sprzedaży i zakupu oraz przekazywała deklaracje częściowe VAT na właściwym wzorze do Wydziału Finansowego zajmującego się scentralizowanym rozliczaniem VAT.

Na fakturach sprzedaży wskazywano Powiat Stargardzki, jako sprzedawcę oraz jednostkę, jako wystawcę. Z kolei na fakturach zakupu wskazywano Powiat jako nabywcę, a jednostkę jako odbiorcę lub płatnika. Dane zawarte w ewidencjach częściowych odpowiadały danym zawartym w deklaracjach częściowych VAT-7. Jednostka dokonywała rozliczeń podatku VAT od wykonywanych czynności na zasadach ogólnych.

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.).

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2022 r., poz. 166 z późn. zm.) w badanej jednostce organizacyjnej nie zaistniał obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym przez dokonanie i złożenie NIP-2 Zgłoszenia aktualizującego osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem w przedmiocie otwarcia lub zamknięcia rachunków bankowych.

Zasadniczo jednostka podejmowała właściwe działania w celu realizacji swoich uprawnień jako podatnika VAT.

Podczas kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na złożeniu ewidencji zakupu za błędny okres rozliczeniowy.

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: ZDP.FK.091.05.2022.BS z dnia 4 sierpnia 2022 r. na wystąpienie pokontrolne znak: FF.1711.1.2.2022.JC7 z dnia 28 lipca 2022 r. Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie poinformował o usunięciu nieprawidłowości oraz o dochowaniu staranności co do właściwości składanych dokumentów w poszczególnych okresach rozliczeniowych.

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

Kontrolę przeprowadziła Danuta Jachymczak – podinspektor w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Stargardzie na podstawie imiennego upoważnienia znak: Nr SZ.077.1.48.2022.KM2 z dnia 1 września 2022 r.

Termin przeprowadzenia kontroli zaplanowano w dniach od 13.09.2022 r. do 16.09.2022 r. Kontrolę przeprowadzono we wskazanym terminie.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o podstawowe przepisy regulujące zagadnienie.

Mimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień ocenia się pozytywnie działalność Zespołu Szkół Nr 1 im. Mieszka I w Stargardzie w zakresie prowadzenia dokumentacji VAT w okresie styczeń 2018 – grudzień 2019.

Ocenę uzasadnia w szczególności:

- 1) terminowe i zgodne z umowami wystawianie faktur (podstawa prawna: art. 106b);
- 2) ustalenie i stosowanie poprawnych stawek VAT (podstawa prawna: art. 41);
- 3) prowadzenie ewidencji VAT, sprzedaży i zakupu (podstawa prawna: art. 109 ust. 3);
- 4) poprawne określenie obowiązku podatkowego (podstawa prawna: art. 19a);
- 5) zgodne z obowiązującymi przepisami stosowanie obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie, w jakim towary i usługi były wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych (podstawa prawna: art. 86);
- 6) terminowe wywiązanie się z obowiązku wprowadzania, tworzenia, generowania oraz zatwierdzania ewidencji częściowych VAT sprzedaży i zakupu, deklaracji częściowych VAT poprzez aplikację udostępnioną przez Powiat w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, również w sytuacji, gdy w danym miesiącu jednostka nie dokonała żadnych zakupów;
- 7) rzetelne rozliczanie podatku od towarów i usług;
- 8) terminowe rozliczanie i składanie VAT-7 deklaracji dla podatku od towarów i usług wraz z ewidencjami (podstawa prawna: art. 99);
- 9) terminowe przekazywanie równowartości kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej ze składanej deklaracji częściowej VAT na rachunek starostwa w terminie do 10-tego każdego miesiąca.

W trzech przypadkach niewłaściwie określono moment powstania obowiązku podatkowego dotyczący udostępnienia nieruchomości do celów budowlanych, co wpłynęło na zmianę obliczenia wysokości zobowiązania podatkowego. W wyniku tego nastąpiło przesunięcie zobowiązania między okresami rozliczeniowymi. Powyższe błędy z uwagi na niską kwotę

podatku VAT nie przyczyniły się do powstania dodatkowego zobowiązania podatkowego tj. odsetek podatkowych.

Zgodnie z zasadami określonymi w uchwale w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług jednostka wprowadzała, zatwierdzała i generowała cząstkowe rejestry sprzedaży i zakupu oraz przekazywała deklaracje cząstkowe VAT na właściwym wzorze do Wydziału Finansowego zajmującego się scentralizowanym rozliczaniem VAT.

Na fakturach sprzedaży wskazywano Powiat Stargardzki, jako sprzedawcę oraz jednostkę, jako wystawcę. Z kolei na fakturach zakupu wskazywano Powiat jako nabywcę, a jednostkę jako odbiorcę lub płatnika. Dane zawarte w ewidencjach cząstkowych odpowiadały danym zawartym w deklaracjach cząstkowych VAT-7. Jednostka dokonywała rozliczeń podatku VAT od wykonywanych czynności na zasadach ogólnych. Czynności te, w zależności od ich charakteru, podlegały: opodatkowaniu stawką podstawową (23%) lub stawką obniżoną (8%), czy też zwolnieniu od opodatkowania (art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT). W zakresie rozliczania podatku należnego i opodatkowania podatkiem VAT nie stwierdzono, aby w sposób nieuprawniony stosowano obniżone stawki VAT, czy też zwolnienie z tego podatku.

Zasadniczo jednostka podejmowała właściwe działania w celu realizacji swoich uprawnień jako podatnika VAT. Nie odliczano podatku VAT naliczonego od nabyć, od których prawo to nie przysługiwało. Przeprowadzone w trakcie kontroli badanie ewidencji sprzedaży i zakupu nie wykazało rażących błędów.

Stwierdzone nieprawidłowości związane były z:

- błędnym określaniem terminu płatności,
- błędnym określaniem dat: sprzedaży, wystawienia i wpływu,
- błędnym rozpoznaniem momentu powstania obowiązku podatkowego,
- błędnym wprowadzeniem numerów faktur zakupowych do ewidencji zakupu.

W odpowiedzi znak: ZS1/301.20/Ks.KW/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. na wystąpienie pokontrolne znak: FF.1711.2.2.2022.JC7 z dnia 29 listopada 2022 r. Dyrektor Zespołu Szkół Nr 1 im. Mieszka I w Stargardzie poinformował o dokonaniu niezbędnych poprawek dotyczących błędnego określenia terminu płatności, błędnego określenia dat: sprzedaży, wystawienia i wpływu faktur, błędnego rozpoznania daty powstania obowiązku podatkowego oraz błędnego wprowadzania numerów faktur zakupu do ewidencji.

W wyniku powyższego sporządzono i przedłożono do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Stargardzie korekty wraz z wyjaśnieniami za następujące okresy rozliczeniowe:

- 1) ewidencji sprzedaży: 08/2018, 11/2019;
- 2) ewidencji zakupu: 03/2018, 04/2018, 05/2018, 07/2018, 09/2018, 11/2018, 03/2019, 05/2019, 06/2019 oraz
- 3) VAT-7 deklaracji dla podatku od towarów i usług wraz z odpowiednimi ewidencjami: 10/2018 - 11/2018, 04/2019 - 05/2019, 12/2018 - 06/2019 (zmiana daty powstania obowiązku podatkowego) oraz

przekazano na właściwy rachunek bankowy starostwa kwoty dodatkowego zobowiązania podatkowego w celu uregulowania zaległości do urzędu skarbowego.

Ponadto podjęto działania mające na celu wyeliminowanie w przyszłości błędów o podobnym charakterze.

Zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.) odsetek z tytułu nieterminowej płatności podatku nie naliczono z uwagi na niską kwotę odsetek, nie przekraczającą trzykrotności wartości opłaty

pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

Prawidłowe rozpoznanie daty powstania obowiązku podatkowego VAT skutkuje uniknięciem powstania zaległości podatkowych i wykazaniu podatku należnego w prawidłowym okresie.

Korekty wskazane w pkt 1 i 2 nie miały wpływu na część deklaracyjną oraz nie wywołały skutków dla rozliczenia podatku. Natomiast korekty deklaracji VAT-7 (pkt 3) spowodowały powstanie dodatkowego zobowiązania podatkowego, które bezzwłocznie przekazano na mikrorachunek podatkowy podatnika.

W myśl obowiązujących przepisów sporządzono i przekazano do Ministerstwa Finansów właściwe korekty deklaracji VAT-7 i plików JPK_VAT zgodnie z regulacjami prawnymi obowiązującymi za te okresy, według starych zasad tj. struktury JPK z deklaracją dla plików przesyłanych za okresy do 30 września 2020 r. oraz korekty za te okresy.

Kontrola problemowa w zakresie windykacji należności dochodów Powiatu Stargardzkiego w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie.

Kontrolę przeprowadził Zespół - na podstawie imiennego upoważnienia znak: SZ.077.1.51.2022.KM2 z dnia 06 września 2022 r. w składzie:

1. Joanna Mumot – główny specjalista w Wydziale Finansowym w Starostwie Powiatowym w Stargardzie
2. Dorota Witkowska – specjalista w Wydziale Finansowym w Starostwie Powiatowym w Stargardzie

Termin przeprowadzenia kontroli zaplanowano w dniach od 10.10.2022 r. do 28.10.2022 r. Kontrolę przeprowadzono we wskazanym terminie.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o podstawowe przepisy regulujące zagadnienie.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

- 1) Badana jednostka wysyła do dłużników upomnienia do zapłaty po każdym zakończonym kwartale. W ten sam sposób praktykuje się wystawianie tytułów wykonawczych.
- 2) Zaległości, które podlegały kontroli objęte są czynnościami egzekucyjnymi.
- 3) Z losowo przejranych dokumentów dłużników, wynika że do Naczelników Urzędów Skarbowych wysyłane są zapytania o sposób prowadzenia egzekucji.
- 4) W kilku przypadkach pomiędzy wystawionym upomnieniem a tytułem wykonawczym zaobserwowano dłuższy termin niż kwartał. Wyjaśnienie Pani Jowity Zagdańskiej w tej sprawie dołączono do protokołu.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Kontrola problemowa w zakresie windykacji należności dochodów Powiatu Stargardzkiego w Zarządzie Dróg Powiatowych w Stargardzie.

Kontrolę przeprowadził Zespół - na podstawie imiennego upoważnienia znak: SZ.077.1.75.2022.KM2 z dnia 25 października 2022 r. w składzie:

1. Pani Joanna Mumot – główny specjalista w Wydziale Finansowym w Starostwie Powiatowym w Stargardzie
2. Pani Dorota Witkowska – specjalista w Wydziale Finansowym w Starostwie Powiatowym w Stargardzie

Termin przeprowadzenia kontroli zaplanowano w dniach od 07.11.2022 r. do 30.11.2022 r. Kontrolę przeprowadzono we wskazanym terminie.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o podstawowe przepisy regulujące zagadnienie.

Przeprowadzone czynności kontroli wykazały, że:

- 1) Badana jednostka wysyła do dłużników upomnienia i wezwania do zapłaty.
- 2) Zaległości, które podlegały kontroli objęte są czynnościami upominawczymi i egzekucyjnymi.
- 3) Z losowo przejrzanych dokumentów dłużników, wynika że do Naczelników Urzędów Skarbowych wysyłane są zapytania o weryfikację wystawionych tytułów.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.


URZĘDNIK FOWIATU
Miejscowość Makarska-Banaszak