

WFB.1711.8.2019

Pan Waldemar Jerzy Pstrzoch
Dyrektor Domu Dziecka w Pawłówce

Nawiązując do kontroli przeprowadzonej w dniu 24 października 2019 roku przez pracowników Starostwa Powiatowego w Suwałkach w Domu Dziecka w Pawłówce informuję, że wykazała ona uchybienia przepisom prawa.

Zakresem kontroli objęto prawidłowość realizacji scentralizowanych zasad rozliczenia podatku od towarów i usług VAT w jednostkach organizacyjnych Powiatu Suwalskiego w okresie 01.10.2018 - 30.09.2019.

Uwagi w skontrolowanych dokumentach księgowych wraz z zaleceniami:

1. faktury VAT sprzedaży nr: 00002/DD/2018 z dnia 04.10.2019, 00003/DD/2018 z dnia 12.10.2019 - jest: „Data sprzedaży” - powinno być: „Data dokonania dostawy lub wykonania usługi”,
2. faktury VAT sprzedaży nr 00004/DD/2018 z dnia 07.12.2018, 00001/DD/2019 z dnia 10.06.2019 - jest: „Data sprzedaży” - powinno być: „Data dokonania dostawy lub wykonania usługi”, niewłaściwie określona data dokonania dostawy lub wykonania usługi,
3. brak chronologii „L.p.” w rejestrze sprzedaży,
4. faktura VAT zakupu nr 0163/01/20181127/0000397 z dnia 27.11.2018 - nieprawidłowo wystawiona faktura,
5. faktura zakupu VAT nr 38/2019 z dnia 30.05.2019 - nieprawidłowo określony nabywca,
6. rejestr zakupów Domu Dziecka w Pawłówce w części B - sprzedaż/nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi - nie zawiera podatkowych stawek VAT,
- 7. Zalecenia:**
 - faktury sprzedaży VAT wystawiać zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - właściwie określać datę dokonania dostawy lub wykonania usługi,
 - zachować chronologię wykazywanych dokumentów w rejestrach VAT,
 - faktury zakupu VAT otrzymane od kontrahentów muszą być wystawione właściwie oraz zgodnie z uchwałą nr CXXXIX/417/2018 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 27 lipca 2018 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych (dane nabywcy i odbiorcy),
 - dostosować program Rejestr VAT do obowiązujących przepisów.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Starostę Suwalskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

STAROSTA
/-/
Witold Kowalewski