

Protokół
z kontroli przeprowadzonej w Zakładzie Aktywności Zawodowej SOWA w Lipniaku
w dniu 15 listopada 2022 r.

Kontrolę przeprowadziły następujące osoby:

- Anna Chmielewska – inspektor ds. księgowości, rachunkowości i sprawozdawczości w Starostwie Powiatowym w Suwałkach - upoważnienie Starosty Suwalskiego nr ORG.077.59.2022 z dnia 27 października 2022 roku,
- Paula Laskowska – podinspektor ds. księgowości, rachunkowości i sprawozdawczości w Starostwie Powiatowym w Suwałkach - upoważnienie Starosty Suwalskiego nr ORG.077.60.2022 z dnia 27 października 2022 roku.

Zakres kontroli: prawidłowość realizacji scentralizowanych zasad rozliczenia podatku od towarów i usług VAT w jednostkach organizacyjnych Powiatu Suwalskiego.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2022 – 30.09.2022.

Dokumentacja poddana kontroli:

- faktury VAT sprzedaży i zakupu,
- cząstkowe rejestry VAT sprzedaży i zakupu,
- cząstkowe deklaracje VAT-7,
- wyciągi bankowe,
- raporty kasowe,
- dokumenty niezbędne do odliczenia podatku VAT.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 1634 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 931 z późn. zm.),
- uchwały nr LXXIX/219/2020 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych,
- uchwały nr XLIV/110/2019 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz weryfikacji wykazu podatników VAT przy dokonywaniu płatności za nabyte towary i usługi (biała lista podatników VAT) w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych.

Informacji podczas kontroli udzielała:

Pani Iwona Citkowska – pomoc administracyjna w Zakładzie Aktywności Zawodowej SOWA w Lipniaku.

Kontrolę odnotowano w Księdze kontroli jednostki.

I. Ustalenia ogólne

Na podstawie uchwały nr LXXIX/219/2020 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych, Zakład Aktywności Zawodowej SOWA w Lipniaku sporządza częściowe deklaracje VAT-7 i przedkłada je do Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Suwałkach. Wraz z deklaracją dostarczane są także częściowe rejestry sprzedaży i zakupu VAT.

II. Stan faktyczny

Zakład Aktywności Zawodowej SOWA w Lipniaku uzyskuje dochody z tytułu:

- sprzedaży wyrobów gotowych (np. ciasta, mrowiska, soki gotowe, mapy),
- usług noclegowych i gastronomicznych,
- sprzedaży wyrobów tekstylnych, wiklinowych, artykułów przemysłowych, kawy i herbaty,
- organizacji imprez,
- wynajmu sali konferencyjnej,
- korzystania z grotty solnej, siłowni, sauny, wypożyczania rowerów,
- prowizji od opłaty miejscowej.

Skontrolowano następujące zagadnienia:

- prawidłowość wystawiania faktur VAT sprzedaży i naliczania należnego podatku VAT w ramach uzyskiwanych dochodów wymienionych powyżej,
- rejestry VAT sprzedaży i zakupu,
- posiadanie dokumentacji niezbędnej do odliczania podatku VAT,
- weryfikację podatników VAT przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi.

III. Prawidłowość realizacji scentralizowanych zasad rozliczenia podatku od towarów i usług VAT.

Szczegółowy opis skontrolowanych zagadnień:

1. Sprzedaż dokumentowana fakturami sprzedaży VAT za okres 01.01.2022 – 30.09.2022:
 - a) Ciągłość numeracji faktur jest zgodna z uchwałą nr LXXIX/219/2020 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych,
 - b) Faktury VAT z tytułu prowizji za inkaso opłaty miejscowej, przykłady:

Wynagrodzenie z tytułu prowizji za inkaso opłaty miejscowej za lipiec 2022 r. udokumentowane fakturą VAT sprzedaży nr 180/ZAZ/2022 z dnia 01.08.2022 r. Faktura ujęta w rejestrze sprzedaży za sierpień 2022 r. Urząd Gminy Suwałki przekazał prowizję z tytułu opłaty miejscowej za lipiec

2022 r. przelewem bankowym dnia 10.08.2022 (37,00 zł) – błędnie rozpoznany okres powstania obowiązku podatkowego, jest sierpień 2022 r., a powinien być lipiec 2022 r.

c) Faktury VAT z tytułu usług noclegowych, przykłady:

- Faktura VAT nr 6/ZAZ/2022 z dnia 20.01.2022 r. – płatność za fakturę dokonana przez booking, błędnie wykazano sposób dokumentowania płatności, jest „do zapłaty łącznie”, a powinno być „zapłacono”, jest „termin płatności”, a powinno być np. „zapłacono dnia”.
- Faktura VAT nr 125/ZAZ/2022 z dnia 09.06.2022 r. – płatność za fakturę dokonana gotówką, błędnie wykazano sposób dokumentowania płatności, jest „do zapłaty łącznie”, a powinno być „zapłacono”, jest „termin płatności”, a powinno być np. „zapłacono dnia”.
- Faktura VAT nr 127/ZAZ/2022 z dnia 09.06.2022 r. – błędnie określono „datę wykonania usługi”, z treści faktury wynika, iż jest to 04.06.2022 r., a wykazano - 09.06.2022 r.
- Faktura VAT nr 138/ZAZ/2022 z dnia 23.06.2022 r. – niepotrzebnie wstawiono „datę wykonania usługi”. Płatności za fakturę dokonano przez booking, błędnie wykazano sposób dokumentowania płatności, jest „do zapłaty łącznie”, a powinno być „zapłacono”, jest „termin płatności”, a powinno być np. „zapłacono dnia”.
- Faktura VAT nr 164/ZAZ/2022 z dnia 13.07.2022 r. – błędnie określono „datę wykonania usługi”, z treści faktury wynika, iż jest to 14.07.2022 r., a wykazano w pozycji „data wykonania usługi” – 13.07.2022 r. Płatności za fakturę dokonano kartą płatniczą, błędnie wykazano sposób dokumentowania płatności, jest „do zapłaty łącznie”, a powinno być „zapłacono”, jest „termin płatności”, a powinno być np. „zapłacono dnia”.
- Faktura VAT nr 00017/COT/2022 z dnia 07.02.2022 r. – błędnie określono „datę wykonania usługi”, z treści faktury wynika, iż jest to 06.02.2022 r., a wykazano w pozycji „data wykonania usługi” – 07.02.2022 r. Płatności za fakturę dokonano kartą płatniczą, błędnie wykazano sposób dokumentowania płatności, jest „do zapłaty łącznie”, a powinno być „zapłacono”, jest „termin płatności”, a powinno być np. „zapłacono dnia: 2022-02-08”.
- Faktura VAT nr 00003/COT/2022 z dnia 07.01.2022 r. – błędnie określono „datę wykonania usługi”, z treści faktury wynika, iż jest to 06.02.2022 r. a wykazano w pozycji „data wykonania usługi” – 07.02.2022 r. Płatności za fakturę dokonano kartą płatniczą, nieprawidłowo wykazano sposób dokumentowania płatności, jest „do zapłaty łącznie”, a powinno być „zapłacono”, jest „termin płatności”, a powinno być np. „zapłacono dnia: 2022-02-08”.
- Faktura VAT nr 00089/COT/2022 z dnia 09.05.2022 r. – płatności za fakturę dokonano kartą płatniczą, błędnie wykazano sposób dokumentowania płatności, jest „do zapłaty łącznie”, a powinno być „zapłacono”, jest „termin płatności”, a powinno być np. „zapłacono dnia”. W dokumentacji są dwa egzemplarze faktury.
- Faktura VAT nr 00011/COT/2022 z dnia 26.01.2022 r. – w treści faktury nie uzupełniono pozycji „jednostka”, niepotrzebnie wstawiono „datę wykonania usługi”. Płatności za fakturę dokonano kartą płatniczą, błędnie wykazano sposób dokumentowania płatności, jest „do zapłaty

- łącznie”, a powinno być „zapłacono”, jest „termin płatności”, a powinno być np. „zapłacono dnia”.
- Faktura VAT nr 00027/COT/2022 z dnia 20.02.2022 r. – w treści faktury nie uzupełniono pozycji „jednostka”, niepotrzebnie wstawiono „datę wykonania usługi”. Płatności za fakturę dokonano kartą płatniczą, błędnie wykazano sposób dokumentowania płatności, jest „do zapłaty łącznie”, a powinno być „zapłacono”, jest „termin płatności”, a powinno być np. „zapłacono dnia”.
- d) Faktury VAT z tytułu usług gastronomicznych i cateringu, przykłady:
- Faktura VAT nr 30/ZAZ/2022 z dnia 28.02.2022 r. – „data wykonania usługi” poprawiona ręcznie na dokumencie.
- e) Faktury VAT do paragonów fiskalnych z tytułu usług gastronomicznych, cateringu, żywienia i noclegowych, przykłady:
- Faktura VAT nr 15/ZAZ/2022 z dnia 27.01.2022 r. do paragonu fiskalnego nr 000000178 z dnia 27.01.2022 r. – niepotrzebnie wstawiona „data wykonania usługi”. Płatności za fakturę dokonano gotówką, błędnie wykazano sposób dokumentowania płatności, jest „do zapłaty łącznie”, a powinno być „zapłacono”, jest „termin płatności”, a powinno być np. „zapłacono dnia”.
 - Faktura VAT nr 100/ZAZ/2022 z dnia 04.05.2022 r. do paragonu fiskalnego nr 000000247 z dnia 04.05.2022 r. – błędnie określono „datę wykonania usługi” jest „2022-05-04”, powinno być „2022-04-30”. Nieprawidłowo rozpoznano okres powstania obowiązku podatkowego. Sprzedaż ujęto w rejestrze sprzedaży za miesiąc maj 2022 r., a powinna być ujęta w miesiącu kwietniu 2022 r.
 - Faktura VAT nr 66/ZAZ/2022 z dnia 31.03.2022 r. do paragonu fiskalnego nr 000000222 z dnia 31.03.2022 r. – niepotrzebnie wstawiona „data wykonania usługi”.
 - Faktura VAT nr 113/ZAZ/2022 z dnia 23.05.2022 r. do paragonu fiskalnego nr 000000262 z dnia 23.05.2022 r. – błędnie określono „datę wykonania usługi” jest „2022-05-23”, powinno być „2022-05-21”.
 - Faktura VAT nr 155/ZAZ/2022 z dnia 06.07.2022 r. do paragonu fiskalnego nr 000000295 z dnia 07.07.2022 r. – błędnie określono „datę wykonania usługi” jest „2022-07-06”, powinno być „2022-07-02”. Płatności za fakturę dokonano gotówką, błędnie wykazano sposób dokumentowania płatności, jest „do zapłaty łącznie”, a powinno być „zapłacono”, jest „termin płatności”, a powinno być np. „zapłacono dnia”.
 - Faktura VAT nr 183/ZAZ/2022 z dnia 08.08.2022 r. do paragonu fiskalnego nr 000000314 z dnia 08.08.2022 r. – błędnie określono „datę wykonania usługi” jest „2022-08-08”, powinno być „2022-07-29”. Nieprawidłowo rozpoznano okres powstania obowiązku podatkowego. Sprzedaż ujęto w rejestrze sprzedaży za miesiąc sierpień 2022 r., a powinna być ujęta w miesiącu lipcu 2022 r.

- f) Faktury VAT z tytułu otrzymanych zaliczek na poczet przyszłych usług, przykłady:
- Faktura VAT nr 00008/ZAZ/REC/2022 z dnia 15.03.2022 r. – błędne określenie daty otrzymania zaliczki, jest: „data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi”, powinno być: „data otrzymania zaliczki”. Nieprawidłowo określono „termin płatności” – jest „2022-03-15”, a powinno być „2022-03-11” zgodnie z wyciągiem bankowym, oraz jest „do zapłaty łącznie: 2.500,00 zł”, powinno być: „Zapłacono: 2.500,00 zł”. Końcowa faktura VAT nr 146/ZAZ/2022 z dnia 29.06.2022 r. do ww. faktury zaliczkowej – płatności za fakturę dokonano gotówką, błędnie wykazano sposób dokumentowania płatności, jest „do zapłaty łącznie”, a powinno być „zapłacono”, jest „termin płatności”, a powinno być np. „zapłacono dnia”, powinna również zawierać numer poprzedniej faktury zaliczkowej wystawionej przed wykonaniem usługi.
 - Faktura VAT nr 00020/ZAZ/REC/2022 z dnia 27.07.2022 do paragonu nr 000000303 z dnia 27.07.2022 r. – błędnie określono datę otrzymania zaliczki, jest: „data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 2022-07-27”, powinno być: „data otrzymania zaliczki: 2022-07-26”. Nieprawidłowo określono „termin płatności” – jest „2022-07-27”, a powinno być „2022-07-26” zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 2022.07.26, oraz jest „do zapłaty łącznie: 500,00 zł”, powinno być: „Zapłacono: 500,00 zł”.
 - Faktura VAT nr 00022/ZAZ/REC/2022 z dnia 23.09.2022 do paragonu nr 000000332 z dnia 23.09.2022 r. – błędnie określono datę otrzymania zaliczki, jest: „data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 2022-09-23”, powinno być: „data otrzymania zaliczki: 2022-09-22”. Błędnie określono „termin płatności” – jest „2022-09-13”, a powinno być „2022-09-22” zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 2022.09.22, oraz jest „do zapłaty łącznie: 1.200,00 zł”, powinno być: „Zapłacono: 1.200,00 zł”.
 - Faktura VAT nr 00015/ZAZ/REC/2022 z dnia 31.01.2022 do paragonu nr 000000080 z dnia 31.01.2022 r. – błędnie określono datę otrzymania zaliczki, jest: „data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 31.01.2022”, powinno być: „data otrzymania zaliczki: 2022-01-28”. Nie określono „terminu płatności”, powinno być „2022-01-28” zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 2022.01.28, oraz jest „do zapłaty łącznie: 500,00 zł”, powinno być: „Zapłacono: 500,00 zł”.
2. Sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych zarejestrowana przy pomocy kasy fiskalnej:
- a) Paragony fiskalne wystawiane są zgodnie z wymaganiami o centralizacji: Powiat Suwalski, ul. Świerkowa 60, 16-400 Suwałki, Zakład Aktywności Zawodowej SOWA w Lipniaku, Lipniak 3, 16-402 Suwałki, NIP:844-20-81-910. Bez uwag.
 - b) Osoby prowadzące ewidencję za pośrednictwem kasy rejestrującej złożyły pisemne oświadczenia o zapoznaniu się z zasadami rejestrowania sprzedaży i wystawiania paragonów fiskalnych

oraz z konsekwencjami nieprzestrzegania tych zasad. Przedłożono do wglądu dwa oświadczenia osób ewidencjonujących sprzedaż na kasie fiskalnej. Bez uwag.

- c) W kontrolowanym okresie błędnie wykazano sprzedaż zaewidencjonowaną za pomocą kas fiskalnych na rzecz osób fizycznych, które nie prowadzą działalności gospodarczej. Wykazano Raport dobowy fiskalny z oznaczeniem „RO”, pomniejszony o wystawione faktury do paragonu oraz o ewentualne anulowania paragonu. Sprzedaż zaewidencjonowaną paragonem bez NIP należy wprowadzić do JPK_V7 na podstawie zestawienia okresowego z kasy rejestrującej z oznaczeniem „RO”, czyli na podstawie raportu okresowego np. dobowego bez pomniejszania o wystawione faktury do paragonu. Jako numer dowodu wpisać należy numer raportu fiskalnego, pole „NIP” i „adres nabywcy” należy zostawić puste lub wpisać „brak” a w miejscu „nazwa nabywcy” wpisać np. „Sprzedaż paragonowa z kasy fiskalnej nr ...”.
 - d) W jednostce prowadzony jest „Rejestr pomyłek zarejestrowanych w kasie fiskalnej”. W przypadku wystąpienia oczywistej pomyłki w rejestrze dokonywana jest korekta poprzez ujęcie błędnie zaewidencjonowanej sprzedaży (wartość sprzedaży brutto i podatku należnego), krótkiego opisu przyczyny i okoliczności popełnienia pomyłki oraz dołącza się oryginał paragonu fiskalnego potwierdzającego dokonanie sprzedaży, przy której nastąpiła oczywista pomyłka. W jednym przypadku – poz. nr 4 w rejestrze dot. paragonu nr 000004432 z dnia 15.05.2022 r. - zostały anulowane w rejestrze dwie pozycje z paragonu, a nie cały paragon. Nie został wystawiony poprawny paragon, w związku z czym klient nie otrzymał paragonu, gdyż oryginał znajduje się w rejestrze pomyłek. Anulowane paragony są niepodpisane przez osobę wystawiającą paragon oraz niezatwierdzone przez głównego księgowego (bezpośredniego przełożonego) – brak kontroli zarządczej.
3. Rejestry sprzedaży VAT za okres 01.01.2022 – 30.09.2022:
- a) Ciągłość numeracji rejestrów jest zgodna z uchwałą nr LXXIX/219/2020 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych. Dokumenty w rejestrze sprzedaży zgodnie z ww. uchwałą powinny być wykazywane chronologicznie, tj. w pierwszej kolejności według daty wystawienia a następnie kolejnego numeru dokumentu. W rejestrach sprzedaży za okres maj, czerwiec i lipiec 2022 r. nie zachowano tej kolejności.
 - b) Błędnie rozpoznano okres powstania obowiązku podatkowego, przykłady:
 - Faktura VAT nr 183/ZAZ/2022 z dnia 08.08.2022 r. do paragonu fiskalnego nr 000000314 z dnia 08.08.2022 r. – sprzedaż ujęto w rejestrze sprzedaży za miesiąc sierpień 2022 r., a powinna być ujęta w miesiącu lipcu 2022 r.
 - Faktura VAT nr 100/ZAZ/2022 z dnia 04.05.2022 r. do paragonu fiskalnego nr 000000247 z dnia 04.05.2022 r. – sprzedaż ujęto w rejestrze sprzedaży za miesiąc maj 2022 r., a powinna być ujęta w miesiącu kwietniu 2022 r.

- Faktura VAT nr 180/ZAZ/2022 z dnia 01.08.2022 r. – sprzedaż ujęta w rejestrze sprzedaży za miesiąc sierpień 2022 r., a powinna być ujęta w miesiącu lipcu 2022 r.
 - c) W kontrolowanym okresie, błędnie ujęto w rejestrach sprzedaży i pliku JPK_V7 sprzedaż zaewidencjonowaną paragonem, do której została wystawiona faktura VAT bez NIP (tzn. faktura na osobę fizyczną). Wykazano fakturę do paragonu bez oznaczenia „FP”. Zgodnie z przepisami ustawy o VAT taki dokument oznaczamy, jako „FP” i wykazujemy w JPK_V7. Faktury wystawione do paragonów (z oznaczeniem „FP”) należy ujmować w ewidencji za okres, w którym zostały wystawione. Faktury z takim oznaczeniem, nie zwiększają wartości sprzedaży oraz podatku należnego w okresie, w którym zostały wystawione.
 - d) W kontrolowanym okresie, łączna kwota sprzedaży z raportów fiskalnych dobowych w rejestrze sprzedaży nie równa się łącznej kwocie raportów fiskalnych miesięcznych. Błędnie wykazywano sprzedaż w rejestrze z raportów fiskalnych dobowych, pomniejszając o faktury do paragonu.
4. Faktury VAT zakupu za okres 01.01.2022 – 30.09.2022:
- a) Faktury VAT zakupu – opis na otrzymywanych fakturach zakupu: „Zakup wykorzystywany do działalności podlegającej opodatkowaniu VAT” zgodnie z uchwałą z uchwałą nr LXXIX/219/2020 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych. Bez uwag.
 - b) Faktury zakupu VAT - błędne dane lub brak adresu Odbiorcy, przykłady:
 - Faktura VAT nr 1232/00128/110322/82 z dnia 11.03.2022 r.
 - Faktura VAT nr FA2211056610010 z dnia 10.03.2022 r.
 - Faktura VAT nr 2932/KR1/01/2022 z dnia 25.01.2022 r.
 - Faktura VAT nr 3041F00006/0122 z dnia 03.01.2022 r.
 - Faktura VAT nr FVF/276/701/7/2022 z dnia 22.07.2022 r.
 - Faktura VAT nr FV/22/1079/P/F z dnia 18.07.2022 r.
 - Faktura VAT nr F/001144/2201/07/2022 z dnia 13.07.2022 r.
 - Faktura VAT nr F/001449/R/22 z dnia 28.07.2022 r.
 - Faktura VAT nr 7/09/2022 z dnia 10.09.2022 r.
 - Faktura VAT nr 564613 z dnia 24.05.2022 r.
 - c) Faktury zakupu VAT - błędne dane Nabywcy, brak Odbiorcy, przykłady:
 - Faktura VAT nr 474/MAG/07/2022 z dnia 21.07.2022 r.
 - d) Faktury zakupu import usług z UE – booking, przykłady:
 - Faktura nr 1577975534 z dnia 03.08.2022 r. z tytułu prowizji dotyczącej rezerwacji usług noclegowych na portalu booking.com za okres 01.07.2022-31.07.2022 w COT Kordegarda – podatek VAT należny i naliczony ujęty na podstawie faktury zakupu w rejestrze sprzedaży i zakupu w miesiącu lipcu 2022 r. Bez uwag.

- Faktura nr 1577922863 z dnia 03.08.2022 r. z tytułu prowizji dotyczącej rezerwacji usług noclegowych na portalu booking.com za okres 01.07.2022-31.07.2022 w Lipniaku – podatek VAT należny i naliczony ujęty na podstawie faktury zakupu w rejestrze sprzedaży i zakupu w miesiącu lipcu 2022 r. Bez uwag
 - e) Faktury VAT zakupu na wartość powyżej 15.000 zł - brak podpisanego dokumentu weryfikacji rachunku bankowego kontrahenta na białej liście podatników VAT, przykłady:
 - Faktura VAT nr 06/07/2022 z dnia 27.07.2022 r.
 - Faktura VAT nr FA 1/08/22 z dnia 01.08.2022 r.
 - f) Faktury zakupu VAT RR od rolników ryczałtowych, przykłady:
 - Faktura VAT RR nr 1/2022 z dnia 26.01.2022 r. – płatność za fakturę dokonana gotówką, nie ujęta w rejestrze zakupu. Bez uwag.
 - Faktura VAT RR nr 2/2022 z dnia 06.07.2022 r. – płatność za fakturę dokonana przelewem 06.07.2022 r., ujęta w rejestrze zakupu w miesiącu lipcu 2022 r. Bez uwag.
5. Rejestry zakupów VAT za okres 01.01.2022 – 30.09.2022:
- Ciągłość numeracji rejestrów jest zgodna z uchwałą nr LXXIX/219/2020 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych. Zachowana jest chronologia w rejestrach, dokumenty wykazywane są zgodnie z datą otrzymania.

Załączniki:

1. załącznik nr 1 – Faktura VAT nr 180/ZAZ/2022 z dnia 01.08.2022 (kopia),
2. załącznik nr 2 – Faktura VAT nr 127/ZAZ/2022 z dnia 09.06.2022 (kopia),
3. załącznik nr 3 – Faktura VAT nr 30/ZAZ/2022 z dnia 28.02.2022 (kopia),
4. załącznik nr 4 – Faktura VAT nr 100/ZAZ/2022 z dnia 04.05.2022 (kopia),
5. załącznik nr 5 – Faktura VAT nr 183/ZAZ/2022 z dnia 08.08.2022 (kopia),
6. załącznik nr 6 – Faktura VAT nr 00008/ZAZ/REC/2022 z dnia 15.03.2022 (kopia),
7. załącznik nr 7 – Faktura VAT nr 146/ZAZ/2022 z dnia 29.06.2022 (kopia),
8. załącznik nr 8 – Faktura VAT nr 00020/ZAZ/REC/2022 z dnia 27.07.2022 (kopia),
9. załącznik nr 9 – wyciąg bankowy z dnia 2022.07.26 (kopia),
10. załącznik nr 10 – Faktura VAT nr 00022/ZAZ/REC/2022 z dnia 23.09.2022 (kopia),
11. załącznik nr 11 – wyciąg bankowy z dnia 2022.09.22 (kopia),
12. załącznik nr 12 – Faktura zakupu VAT nr 1232/00128/110322/82 z dnia 11.03.2022 (kopia),
13. załącznik nr 13 – Faktura VAT zakupu nr FA2211056610010 z dnia 10.03.2022 (kopia),
14. załącznik nr 14 – Faktura VAT zakupu nr 2932/KR1/01/2022 z dnia 25.01.2022 (kopia),
15. załącznik nr 15 – Faktura VAT zakupu nr 474/MAG/07/2022 z dnia 21.07.2022 (kopia).

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Pani Kierownik Zakładu Aktywności Zawodowej SOWA w Lipniaku.

Suwałki, dnia 05.12.2022 r.

Kontrolujący:

INSPEKTOR
/-/
Anna Chmielewska

PODINSPEKTOR
/-/
Paula Laskowska

Jednostka kontrolowana:

KIEROWNIK
Zakładu Aktywności Zawodowej
SOWA w Lipniaku
/-/
Bożenna Chmielewska

KIEROWNIK
Zakładu Aktywności Zawodowej
SOWA w Lipniaku
/-/
Bożenna Chmielewska

05.12.2022

Potwierdzam odbiór protokołu kontroli:
(data i podpis Kierownika Zakładu Aktywności Zawodowej SOWA w Lipniaku)

STAROSTA

/-/
Witold Kowalewski