

## **Protokół**

### **z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół im. gen. Ludwika Michała Paca w Dowspudzie w dniu 16 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,
- umowy.

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 udzielały:

- Pani Małgorzata Klekotko – Główna Księgowa w Zespole Szkół im. gen. Ludwika Michała Paca w Dowspudzie,

- Pani Dorota Kłoczko – księgowa w w/w Zespole Szkół,
- Pani Ewa Bujno - księgowa w w/w Zespole Szkół.

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, Zespół Szkół im. gen. Ludwika Michała Paca w Dowspudzie sporządza częściowe deklaracje VAT-7 i przedkłada je do Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Suwałkach. Wraz z deklaracją dostarczane są także częściowe rejestry zakupu i sprzedaży VAT.

## **II. Stan faktyczny**

Zespół Szkół im. gen. Ludwika Michała Paca w Dowspudzie uzyskuje dochody z tytułu:

- opłat za internat i wyżywienie uczniów,
- wydanie duplikatu świadectwa,
- czynsze,
- sprzedaż ziemiopłodów,
- inne incydentalne, tj. sprzedaż złomu.

Skontrolowano następujące zagadnienia:

- prawidłowość wystawiania faktur VAT sprzedaży i naliczania należnego podatku VAT w ramach uzyskiwanych dochodów wymienionych powyżej,
- rejestry VAT sprzedaży i zakupu,
- 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. Wpływy z tytułu opłat za internat i wyżywienie uczniów oraz wydanie duplikatu świadectwa – czynności związane z realizacją zadań w zakresie edukacji publicznej niepodlegające opodatkowaniu VAT – brak faktur VAT na ww. czynności. Bez uwag.
2. Sprzedaż dokumentowana fakturami sprzedaży VAT:
  - 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. Bez uwag.
  - b) Faktury VAT z tytułu opłaty za czynsz, przykład:

- Faktura VAT nr 00001/ZS/2022 z dnia 03.01.2022 r. do umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 30.12.2016 r. – stawka VAT zastosowana na fakturze: „ZW”, podstawa prawna zwolnienia z VAT: poprawna. Bez uwag.
  - Faktura VAT nr 00002/ZS/2022 z dnia 03.01.2022 r. do umowy najmu boksu dla konia z dnia 14.09.2021 r. Bez uwag.
  - c) Faktury VAT za energię elektryczną, przykład:
    - Faktura VAT nr 00014/ZS/2022 z dnia 24.01.2022 r. – brak „daty wykonania usługi”, brak jednostki miary.
  - d) Faktury VAT i faktury korygujące VAT dostawę energii cieplnej, przykład:
    - Faktura VAT nr 00007/ZS/2022 z dnia 07.01.2022 r. Bez uwag.
    - Faktury korygujące VAT od nr 00001/ZS/KOR/2022 do nr 00007/ZS/KOR/2022 z dnia 17.01.2022 r. korygujące stawkę VAT za energię ciepłą, przed korektą 23%, po korekcie 8% – brak dokumentacji z nabywcami, potwierdzającej uzgodnienia z usługobiorcami warunków obniżenia podatku należnego, brak słowa „Nabywca” przy danych nabywcy, błędna „data sprzedaży”.
  - e) Faktury VAT z tytułu sprzedaży ziemiopłodów, przykład:
    - Faktura VAT nr 00013/ZS/2022 z dnia 11.01.2022 r. Bez uwag.
    - Faktura VAT nr 00015/ZS/2022 z dnia 25.01.2022 r. – niepotrzebnie wstawiona „data dokonania lub zakończenia dostawy”.
    - Faktura VAT nr 00048/ZS/2022 z dnia 04.04.2022 r. – niepotrzebnie wstawiona „data dokonania lub zakończenia dostawy”.
    - Faktura VAT nr 00049/ZS/2022 z dnia 05.04.2022 r. – niepotrzebnie wstawiona „data dokonania lub zakończenia dostawy”.
    - Faktura VAT nr 00050/ZS/2022 z dnia 07.04.2022 r. – niepotrzebnie wstawiona „data dokonania lub zakończenia dostawy”.
    - Faktura VAT nr 00087/ZS/2022 z dnia 21.09.2022 r. Bez uwag.
  - f) Faktury VAT z tytułu sprzedaży złomu, przykład:
    - Faktura VAT nr 00062/ZS/2022 z dnia 19.05.2022 r. Bez uwag.
3. Rejestry sprzedaży VAT za okres od stycznia do września 2022 r.:
- a) Chronologia w rejestrze, dokumenty wykazywane są zgodnie z datą wystawienia, numeracja rejestrów 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) W rejestrze sprzedaży w części A, „data sprzedaży” niezgodna z „datą dokonania lub zakończenia dostawy/wykonania usługi” wykazaną na fakturze sprzedaży, przykład:

- „Data sprzedaży” wykazana w poz. 1 w Rejestrze sprzedaży za styczeń 2022 (część A) niezgodna z „datą dokonania lub zakończenia dostawy/wykonania usługi” wykazaną na Fakturze VAT nr 00001/ZS/2022 z dnia 03.01.2022 r.
  - „Data sprzedaży” wykazana w poz. 5 w Rejestrze sprzedaży za styczeń 2022 (część A) niezgodna z „datą dokonania lub zakończenia dostawy/wykonania usługi” wykazaną na Fakturze VAT nr 00005/ZS/2022 z dnia 03.01.2022 r.
  - „Data sprzedaży” wykazana w poz. 7 w Rejestrze sprzedaży za styczeń 2022 (część A) niezgodna z „datą dokonania lub zakończenia dostawy/wykonania usługi” wykazaną na Fakturze VAT nr 00007/ZS/2022 z dnia 07.01.2022 r.
4. Faktury VAT zakupu za okres od stycznia do września 2022 roku:
- a) Na fakturach VAT zakupu w adresie Odbiorcy błędne dane lub brak adresu, przykład:
    - Faktura VAT nr F0080864028/001/22 z dnia 01.01.2022 r.,
    - Faktura VAT nr 05/02/2022 z dnia 04.02.2022 r.,
    - Faktura nr 6/02/2022 z dnia 25.02.2022 r.
    - Faktura nr 002702/2022/DP/W1 z dnia 28.02.2022 r.,
    - Faktura VAT nr 22/03/FV/SU/0288 z dnia 24.03.2022 r.,
    - Faktura VAT nr 171/05/2022 z dnia 18.05.2022 r.,
    - Faktura VAT nr 3248/Z/2022 z dnia 29.06.2022 r.,
    - Faktura VAT nr TMC2/2272/22 z dnia 01.09.2022 r.,
  - b) Pod fakturami zakupu na wartość powyżej 15.000 zł, brak podpisanego dokumentu weryfikacji rachunku bankowego podatnika VAT, przykład:
    - Faktura nr F/0024/02/2022 z dnia 14.02.2022r.
    - Faktura VAT nr 128/2022 z dnia 10.06.2022 r.,
    - Faktura VAT nr 186/2022 z dnia 09.08.2022 r.,
5. Rejestr zakupów VAT za okres od stycznia do września 2022 r.:
- Numeracja rejestrów 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.

Załączniki:

1. załącznik nr 1 – Faktura sprzedaży VAT nr 00014/ZS/2022 z dnia 24.01.2022 (kopia),
2. załącznik nr 2 – Faktura sprzedaży VAT nr 00015/ZS/2022 z dnia 25.01.2022 (kopia),
3. załącznik nr 3 – Korekta faktury sprzedaży VAT nr 00002/ZS/KOR/2022 z dnia 17.01.2022 (kopia),
4. załącznik nr 4 – Korekta faktury sprzedaży VAT nr 00007/ZS/KOR/2022 z dnia 17.01.2022 (kopia),
5. załącznik nr 5 – Rejestr sprzedaży za styczeń 2022 (część A) (kopia),
6. załącznik nr 6 – Faktura sprzedaży VAT nr 00001/ZS/2022 z dnia 03.01.2022 (kopia),
7. załącznik nr 7 – Faktura sprzedaży VAT nr 00005/ZS/2022 z dnia 03.01.2022 (kopia),

8. załącznik nr 8 – Faktura sprzedaży VAT nr 00007/ZS/2022 z dnia 07.01.2022 (kopia),
9. załącznik nr 9 – Faktura zakupu VAT nr F0080864028/001/22 z dnia 01.01.2022 (kopia),
10. załącznik nr 10 – Faktura zakupu VAT nr 6/02/2022 z dnia 25.02.2022 (kopia).

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Pani Dyrektor Zespołu Szkół im. gen. Ludwika Michała Paca w Dowspudzie.

Suwałki, dnia 05.12.2022 r.

Kontrolujący:

INSPEKTOR  
/-/  
Anna Chmielewska

PODINSPEKTOR  
/-/  
Paula Laskowska

Jednostka kontrolowana:

DYREKTOR  
Zespołu Szkół im. gen. Ludwika Michała Paca  
w Dowspudzie  
/-/  
mgr Agnieszka Sidor

DYREKTOR  
Zespołu Szkół im. gen. Ludwika Michała Paca  
w Dowspudzie  
/-/  
mgr Agnieszka Sidor

05.12.2022

Potwierdzam odbiór protokołu kontroli: .....  
(data i podpis Dyrektora w Zespole Szkół im. gen. Ludwika Michała Paca w Dowspudzie)

STAROSTA  
/-/  
Witold Kowalewski