

Suwałki, dnia 05 grudnia 2022 roku

WFB.1711.8.2022

Pani Agnieszka Sidor
Dyrektor Zespołu Szkół
im. gen. Ludwika Michała Paca
w Dowspudzie

Nawiązując do kontroli przeprowadzonej w dniu 16 listopada 2022 roku przez pracowników Starostwa Powiatowego w Suwałkach w Zespole Szkół im. gen. Ludwika Michała Paca w Dowspudzie 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 01.01.2022 – 30.09.2022.

Uwagi w skontrolowanych dokumentach księgowych wraz z zaleceniami:

1. Faktury sprzedaży VAT w okresie 01.01.2022 – 30.09.2022:
 - brak „daty wykonania usługi”, gdy jest inna niż „data wystawienia”,
 - brak „jednostki miary”,
 - brak dokumentacji z nabywcami, potwierdzającej uzgodnienia z usługobiorcami warunków obniżenia podatku należnego przy korektach faktur sprzedaży,
 - brak sformułowania „Nabywca” na korektach sprzedaży,
 - nieprawidłowa lub niepotrzebnie wstawiona „data dokonania lub zakończenia dostawy/wykonania usługi”.
2. Rejestry sprzedaży VAT za okres 01.01.2022 - 30.09.2022:
 - w rejestrze sprzedaży „data sprzedaży” niezgodna z „datą dokonania lub zakończenia dostawy/wykonania usługi” wykazaną na fakturze sprzedaży.
3. Faktury zakupu VAT w okresie 01.01.2022 - 30.09.2022:
 - w adresie Odbiorcy błędne dane lub brak adresu,
 - brak dokumentu weryfikacji rachunku bankowego podatnika VAT.
4. Zalecenia:
 - faktury sprzedaży VAT i korekty do faktur sprzedaży VAT należy wystawiać zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - należy właściwie określać datę dokonania dostawy lub wykonania usługi na fakturach sprzedaży VAT,
 - należy zachować zgodność danych wykazywanych dokumentów w rejestrach VAT,
 - faktury zakupu VAT otrzymane od kontrahentów muszą zawierać wszystkie niezbędne

elementy m. in. adres odbiorcy zgodnie 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,

- należy zachować należyłą staranność przy zawieraniu transakcji handlowych zgodnie z uchwałą 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,
- należy dostosować program komputerowy 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