

Starostwo Powiatowe w Szczecinku

Wydział Finansowo-Księgowy

Nr protokołu: 5

Nr sprawy: FK.1712.5.2020.ZK

PROTOKÓŁ KONTROLI

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zawiadomienia o kontroli FK.1711.5.2020.ZK z dnia 31.08.2020r. oraz upoważnienia do kontroli KAD.077.13.2020 z dnia 26.02.2020r. udzielonego przez Starostę Szczecineckiego Krzysztofa Lisa.

Kontrolę rozpoczęto dnia 24.09.2020r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i dowód osobisty okazano w dniu 24.09.2020r. Kontrolowanemu.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 24.09.2020r. do 29.09.2020r.

Liczba dni kontroli: 4

Podstawa prawna kontroli:

Wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT- PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.05.2020r.-30.06.2020r.

- Art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2019 poz. 869, 1622, 1649, 2020, z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695, 1175)
- § 4 ust. 2 pkt. 4 uchwały nr 181/2019 Zarządu Powiatu Szczecineckiego w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych

Zakres przeprowadzonej kontroli:

- Weryfikacja transakcji zdarzeń gospodarczych oraz wystawionych i otrzymanych dokumentów pod kątem poprawności ich kwalifikacji na gruncie przepisów o podatku od towarów i usług
- Weryfikacja momentu powstania obowiązku podatkowego i stosowanych stawek podatku
- Weryfikacja w zakresie prawidłowości podziału wydatków ze względu na cel ich wydatkowania (działalność opodatkowana, działalność zwolniona, działalność statutowa)
- Sprawdzenie zgodności kwot ujętych w deklaracji z zapisami w rejestrach VAT
- Sprawdzenie zgodności zapisów VAT z dokumentami źródłowymi
- Prawidłowość stosowania prewspółczynnika i współczynnika

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

Pracownik Wydziału Finansowo-Księgowego Starostwa Powiatowego

Podinspektor Żaneta Kozanecka

9

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku

Nazwa skrócona: ZS Nr 1 w Szczecinku

Forma prawna: Jednostka budżetowa Powiatu Szczecineckiego

B.2. ARES SIEDZIBY

ul. Szczecińska 47, 78-400 Szczecinek

gmina: Miasto Szczecinek; Powiat: Szczecinecki; woj.: Zachodniopomorskie

B.3. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Zgodnie ze statutem Zespołu Szkół Nr 1 w Szczecinku Dyrektor Edyta Wojnicz zarządza ZS Nr 1 w Szczecinku i reprezentuje je na zewnątrz oraz dokonuje czynności prawnych w jego imieniu.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych)- na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) – Pani Ewa Kojtych– Główna Księgowa.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK DO TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065, 1106.)
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług. (Dz. U. Nr 95, poz. 797 i 798 z późn. zm.)
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2019, poz. 816).

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji dostawy i nabycia prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług,
- ewidencji sprzedaży prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług,
- dowodów źródłowych dotyczących dostawy i nabycia,
- dowodów źródłowych dotyczących sprzedaży,
- raportów miesięcznych z kasy rejestrującej,
- oświadczeń i wyjaśnień złożonych w toku kontroli

Cy

Metoda kontroli: pełna

Czynności kontrole polegają w szczególności na badaniu dokumentacji źródłowej oraz podatkowej, w razie potrzeby weryfikacji jej autentyczności.

D.1 Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

D.1.1. Ustalenia wstępne

Zespół Szkół NR 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku składa się:

- II Liceum Ogólnokształcącego w Zespole Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku
- Technikum Zawodowe Nr 1 w Zespole Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku
- Szkoła Policealna Nr 1 w Zespole Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku.

Organem prowadzącym szkołę jest Powiat Szczecinecki z siedzibą przy ul. Warcisława IV 16, 78-400 Szczecinek.

Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku realizuje cele i zadania dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze określone w ustawie – Prawo oświatowe i przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie oraz cele i zadania wynikające ze szkolnego programu wychowawczo-profilaktycznego. Celem nauczania i wychowania, poza wymienionymi w podstawie programowej kształcenia ogólnego, jest dążenie do pełnego i wszechstronnego rozwoju intelektualnej, psychicznej, społecznej, estetycznej, moralnej i duchowej osobowości ucznia, przygotowanie do dojrzałego życia i pełnienia określonej roli w społeczeństwie. Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej kieruje swoją ofertę również dla osób dorosłych, które mogą kontynuować naukę w Szkole Policealnej Nr 1. Szkoła ta wypełnia również zadania opiekuńcze, odpowiednie do wieku słuchaczy i potrzeb środowiskowych z uwzględnieniem obowiązujących w szkole ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny.

D.1.2.

1) Ewidencje dostaw i podatek należny za 05/2020r.-06/2020r.

Sprawdzono metodą pełną pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym wpisy do ewidencji z dowodami źródłowymi i nie stwierdzono w ewidencjach oraz w deklaracjach VAT-7 za 05/2020r. oraz 06/2020r. żadnych uchybień.

Dokument podatkowy/ zeznanie podatkowe objęte kontrolą: cząstkowa deklaracja VAT-7 za maj 2020r. oraz deklaracja VAT-7 za czerwiec 2020r.

Z deklaracji cząstkowej VAT-7 za miesiąc 05/2020 wynikają następujące wartości:

Treść	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawka 7% albo 8%	0,00	0,00

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% albo 23%	221,95	51,05
Razem:	221,95	51,05
Treść	Wartość netto	Podatek naliczony
Kwot nadwyżki z poprzedniego miesiąca		0,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	429,94	98,89
Razem podatek naliczony do odliczenia		98,89
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		0,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		47,84
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika		47,84

Z deklaracji cząstkowej VAT-7 za miesiąc 06/2020 wynikają następujące wartości:

Treść	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	35,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% albo 8%	18.083,33	1.446,67
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% albo 23%	343,90	79,10
Razem:	18.462,23	1.525,77
Treść	Wartość netto	Podatek naliczony
Kwot nadwyżki z poprzedniego miesiąca		0,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	256,81	54,29
Razem podatek naliczony do odliczenia		54,29
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		1.471,48
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika		0,00

Kontrolującej okazano rejestry sprzedaży VAT za **maj 2020r.** Dane wynikające z rejestrów sprzedaży VAT za w/w okresy przedstawiono w powyższych tabelach. Wartości wynikające z zestawienia rejestrów sprzedaży VAT za **maj 2020r.** porównano z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za **maj 2020r.- różnic nie stwierdzono.**

Kontrolującej okazano rejestry sprzedaży VAT za **czerwiec 2020r.** Dane wynikające z rejestrów sprzedaży VAT za w/w okresy przedstawiono w powyższych tabelach. Wartości wynikające z zestawienia rejestrów sprzedaży VAT za **czerwiec 2020r.** porównano z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za **czerwiec 2020r.- różnic nie stwierdzono.**

W kontrolowanym Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku prowadził sprzedaż na rzecz podmiotów gospodarczych oraz dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej rejestrowana była przy użyciu kas rejestrujących. Zapisów w rejestrach sprzedaży Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku dokonywał na podstawie wystawionych faktur VAT oraz miesięcznych raportów z kasy rejestrującej.

aj

Sprzedaż odbywała się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i ewidencjonowana była przy zastosowaniu kasy rejestrującej, a na rzecz podmiotów gospodarczych dokumentowana była fakturami VAT.

Sprzedaż opodatkowana była stawką VAT 23% i dotyczyła usług najmu pomieszczenia oraz czynszu dzierżawy. Występowała również sprzedaż opodatkowana stawką podatku VAT 8%, która dotyczyła usług w zakresie zakwaterowania i wyżywienia grupy przebywającej na obozie sportowym.

Ponadto występowała sprzedaż zwolniona z VAT, która dotyczyła opłaty za wydanie duplikatów legitymacji i świadectw.

2) Ewidencje dostaw i podatek naliczony za 05/2020r.-06/2020r.

Sprawdzono metodą pełną pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym wpisy do ewidencji z dowodami źródłowymi i nie stwierdzono w ewidencjach oraz w deklaracjach VAT-7 za 05/2020r. oraz 06/2020r. żadnych uchybień.

Kontrolując okazano rejestry zakupów VAT za maj 2020r. oraz czerwiec 2020r. Dane wynikające z rejestrów zakupów VAT za w/w okresy przedstawiono w powyższych tabelach.

Wartości wynikające z zestawienia rejestrów zakupów VAT za **maj 2020r.** porównano z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za **maj 2020r.** – **różnic nie stwierdzono.**

Wartości wynikające z zestawienia rejestrów zakupów VAT za **czerwiec 2020r.** porównano z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za **czerwiec 2020r.** – **różnic nie stwierdzono.**

W stosunku do towarów i usług, które wykorzystywane są przez Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa powyżej, Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, która można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Proporcję ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo.

Proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego ustalana jest proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Do obrotu nie wlicza się obrotu uzyskanego z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw

9

wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika-
używanych na potrzeby działalności. Do obrotu, o którym mowa nie wlicza się obrotu z tytułu
pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych oraz usług wymienionych
w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku w przypadku zakupów
dotyczących sprzedaży opodatkowanej i niepodlegającej opodatkowaniu powinien stosować
prewspółczynnik w wysokości 4%. W przypadku zakupów dotyczących sprzedaży
opodatkowanej i zwolnionej stosuje współczynnik w wysokości 100%. Natomiast w przypadku
zakupów dotyczących sprzedaży opodatkowanej, niepodlegającej opodatkowaniu i zwolnionej
stosowany jest współczynnik, który wynosi $4\% \cdot 100\%$.

W kontrolowanych okresach prewspółczynnik 4% został zastosowany do zakupów
dotyczących sprzedaży opodatkowanej i niepodlegającej opodatkowaniu
zaewidencjonowanych w rejestrach zakupów za miesiąc maj 2020 i czerwiec 2020r. Zespół
Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej dostarczył do Starostwa Powiatowego
w Szczecinku wyliczenie proporcji stosowanej do podatku naliczonego związanego ze
sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną. Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej
w Szczecinku odliczył podatek naliczony na podstawie prewspółczynnika wyliczonego przez
ZS Nr 1 wg obrotów osiągniętych w 2019r.

E. OCENA PRAWNA

1. Ustalenia w zakresie podatku należnego

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji
Narodowej w Szczecinku:

- Prawidłowo deklarował obowiązek podatkowy zgodnie z art. 19 ustawy o podatku od towarów i usług.
- Prawidłowo stosował stawkę podatku VAT: 8%, 23% do dostawy na podstawie art. 41 ustawy o podatku od towarów i usług oraz zwolnienie z opodatkowania podatkiem od towarów i usług na podstawie art. 43 ustawy o podatku od towarów i usług.
- Prawidłowo rozróżniał czynności, które pozostają poza zakresem działania ustawy o VAT.

2. Ustalenia w zakresie podatku naliczonego

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji
Narodowej w Szczecinku:

- Prawidłowo stosował przepis art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124, odliczając podatek naliczony z faktur zakupu dotyczących sprzedaży opodatkowanej i niepodlegającej opodatkowaniu stosuje prewspółczynnik w wysokości 4%, a odnośnie zakupów dotyczących sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej stosował współczynnik w wysokości 100%. Natomiast w przypadku zakupów dotyczących sprzedaży opodatkowanej, niepodlegającej opodatkowaniu i zwolnionej stosował współczynnik,

9

który wynosi 4%*100%. Proporcja określona została zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług.

3. **Rejestry sprzedaży VAT** za miesiące: maj 2020r. i czerwiec 2020r. prowadzone były komputerowo przy pomocy programu system Powiat Informix. Zapisów w w/w rejestrach dokonano na podstawie wystawionych faktur. Zgodnie z art. 193 § 2 i 3 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja Podatkowa na podstawie zebranego materiału w trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że rejestry sprzedaży za miesiące maj i czerwiec 2020r. są rzetelne i niewadliwe. W związku z powyższym, w oparciu o przepis art. 193 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w/w rejestry sprzedaży VAT uznaje się za dowód i mogą stanowić podstawę do prawidłowego sporządzenia deklaracji częstkowej od towarów i usług VAT-7 za ten sam okres rozliczeniowy.
4. **Rejestry zakupów VAT** za miesiące maj 2020r. i czerwiec 2020r. prowadzone były komputerowo przy pomocy programu System Powiat Informix. Zapisów w w/w rejestrach dokonano na podstawie faktur VAT. Zgodnie z art. 193 § 2 i 3 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa na podstawie zebranego materiału w trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że rejestry zakupów Vat za miesiące maj i czerwiec 2020r. są rzetelne i niewadliwe. W związku z powyższym, w oparciu o przepis art. 193 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w/w rejestry sprzedaży VAT uznaje się za dowód i mogą stanowić podstawę do prawidłowego sporządzenia deklaracji częstkowej od towarów i usług VAT-7 za ten sam okres rozliczeniowy.
5. **Rejestrowanie zdarzeń gospodarczych za pomocą kasy fiskalnej.** Na prośbę kontrolującej przedstawiono oświadczenia osób, która prowadzi u podatnika ewidencję sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej oraz o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji. Oświadczenia zostały podpisane przez Panią Agnieszkę Stępień, Pana Mariusza Najgeubauer oraz Pana Grzegorza Kozica.

F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Zespołu Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku przy ul. Szczecińskiej 47, 78-400 Szczecinek oraz w trybie zdalnym w siedzibie Starostwa Powiatowego w Szczecinku przy ul. Wacisława IV 16.
2. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
3. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Edycie Wojnicz Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 1 w Szczecinku
4. Fakt przeprowadzenia kontroli uwidocznił w księdze kontroli pod pozycją 105/2020.
5. Z uwagi zarówno co do sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli kontrolowany nie wnosi uwag.
6. Kontrolowany przedłożył kontrolującej wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.
7. Brak zaleceń pokontrolnych.

D Y R E K T O R
Zespołu Szkół nr 1
im. Komisji Edukacji Narodowej
w Szczecinku
mgr Edyta Wojnicz

STAROSTA
Krzysztof Lis

PODINSPEKTOR
w Wydziale Finansowo-Księgowym
Kozanecka
mgr Zaneta Kozanecka