

Starostwo Powiatowe w Szczecinku

Wydział Finansowo-Księgowy

Nr protokołu: 3

Nr sprawy: FK.1712.3.2023.ZK

PROTOKÓŁ KONTROLI

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zawiadomienia o kontroli FK.1711.3.2023.ZK z dnia 06.10.2023r. oraz upoważnienia do kontroli KAD.077.46.2023 z dnia 06.10.2023r. udzielonego przez Starostę Szczecineckiego Krzysztofa Lisa.

Kontrolę rozpoczęto dnia 23.10.2023r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i dowód osobisty okazano w dniu 23.10.2023r. Kontrolowanemu.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 23.10.2023r. do 26.10.2023r.

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: 01.07.2023r. do 31.08.2023r.

- Art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2023r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872).
- § 4 ust. 2 pkt. 6 uchwały nr 199/2020 Zarządu Powiatu Szczecineckiego w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych.

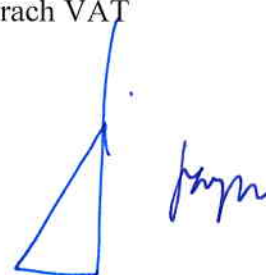
Zakres przeprowadzonej kontroli:

- 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

Inspektor Żaneta Kozanecka



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 Monika Szymańska 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 Małgorzata Jaskułowska – 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 2023r. poz. 1570, 1598).
2. Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. 2020 poz. 2382).
3. Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. 2020 poz. 2326).
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. 2020 poz. 1127).
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. 2020 poz. 576).

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

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 ofertą 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 07/2023r. – 08/2023r.

Sprawdzono metodą pełną pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym wpisy do ewidencji z dowodami źródłowymi i stwierdzono, że w ewidencjach oraz w części deklaracyjnej JPK_V7M za 07/2023r. i 08/2023r. nie ma uchybień.

Dokument podatkowy/ zeznanie podatkowe objęte kontrolą: cząstkowy JPK_V7M lipiec 2023r. i sierpień 2023r.

Z części deklaracyjnej JPK_V7M za miesiąc 07/2023 wynikają następujące wartości:

Treść	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	1.655,60	0,00

U/K

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawka 7% albo 8%	89.602,14	7.168,22
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% albo 23%	572,92	131,78
Razem:	91.830,66	7.300,00
Treść	Wartość netto	Podatek naliczony
Kwot nadwyżki z poprzedniego miesiąca		0,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	15.314,10	3.406,87
Razem podatek naliczony do odliczenia		0,00
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		3.406,87
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0,00
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		0,00

Z części deklaracyjnej JPK_V7M za miesiąc 08/2023 wynikają następujące wartości:

Treść	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	1.561,60	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawka 7% albo 8%	177.403,73	14.192,32
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% albo 23%	814,93	187,44
Razem:	179.780,26	14.379,76
Treść	Wartość netto	Podatek naliczony
Kwot nadwyżki z poprzedniego miesiąca		0,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	13.220,91	2.789,48
Razem podatek naliczony do odliczenia		0,00
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		11.590,28
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0,00
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego		0,00

Kontrolującej okazano rejestry sprzedaży VAT za **lipiec 2023r.** Dane wynikające z rejestrów sprzedaży VAT za w/w okresy przedstawiono w powyższych tabelach. Wartości wynikające z zestawienia rejestrów sprzedaży VAT za **lipiec 2023r.** porównano z kwotami wykazanymi w części ewidencyjnej JPK_V7M za **lipiec 2023r.- różnic nie stwierdzono.**

Kontrolującej okazano rejestry sprzedaży VAT za **sierpień 2023r.** Dane wynikające z rejestrów sprzedaży VAT za w/w okresy przedstawiono w powyższych tabelach. Wartości wynikające z zestawienia rejestrów sprzedaży VAT za **sierpień 2023r.** porównano z kwotami wykazanymi w części ewidencyjnej JPK_V7M za **sierpień 2023r.- różnic nie stwierdzono.**

W kontrolowanym Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku prowadziła sprzedaż na rzecz podmiotów gospodarczych. Zapisów w rejestrach sprzedaży Zespół Szkół Nr 1 dokonywała na podstawie wystawionych faktur VAT oraz dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

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

2) Ewidencje dostaw i podatek naliczony za 07/2023r. i 08/2023r.

Sprawdzono metodą pełną pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym wpisy do ewidencji z dowodami źródłowymi i stwierdzono, że w ewidencjach oraz w części deklaracyjnej JPK_V7M za 07/2023r. oraz 08/2023r. nie ma uchybień.

Kontrolującej okazano rejestry zakupów VAT za lipiec 2023r. i sierpień 2023r. Dane wynikające z rejestrów zakupów VAT za w/w okresy przedstawiono w powyższych tabelach.

Wartości wynikające z zestawienia rejestrów zakupów VAT za **lipiec 2023r.** porównano z kwotami wykazanymi w części ewidencyjnej JPK_V7M za **lipiec 2023r.** – **różnic nie stwierdzono.**

Wartości wynikające z zestawienia rejestrów zakupów VAT za **sierpień 2023r.** porównano z kwotami wykazanymi w części ewidencyjnej JPK_V7M 7 za **sierpień 2023r.** – **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 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.

u/p/m

Zespół Szkół Nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku w przypadku zakupów dotyczących sprzedaży opodatkowanej i niepodlegającej opodatkowaniu powinien stosować prewspółczynnik w wysokości 3%. 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 $3\% \cdot 100\%$.

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:

- 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.

3. Rejestry sprzedaży VAT za miesiące: lipiec 2023r. i sierpień 2023r. 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 lipiec i sierpień 2023r. 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 cząstkowego JPK_V7M za ten sam okres rozliczeniowy.

4. Rejestry zakupów VAT za miesiące lipiec 2023r. i sierpień 2023r. 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 lipiec i sierpień 2023r. 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 cząstkowego JPK_V7M 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. Warcisława IV 16.
2. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
3. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Monice Szymańskiej Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 1 w Szczecinku
4. Fakt przeprowadzenia kontroli uwidoczniono w księdze kontroli pod pozycją 122/2023.
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.

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 1
im. Komisji Edukacji Narodowej
w Szczecinku
Monika Szymanska
mgr Monika Szymanska

INSPEKTOR
w Wydziale Finansowo-Księgowym
Zaneta Kozanecka
Zaneta Kozanecka

STAROSTA
Krzysztof Lis
Krzysztof Lis

DYREKTOR
Societatei Nationale
de Cercetari si Dezvoltari
in Geografie
si Hidrologie