

PREZYDENT MIASTA
PIOTRKÓWA TRYBUNALSKIEGO

PAK.1711.8.2018

**Pani Izabela Winiarska
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3
im. Szarych Szeregów
w Piotrkowie Trybunalskim
ul. Wysoka 28/38
97-300 Piotrków Trybunalski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie § 11 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 301 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 16 lipca 2018 r., Dariusz Kaflak – Inspektor w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli, przeprowadził w Szkole Podstawowej nr 3 w Piotrkowie Trybunalskim planową kontrolę przestrzegania zasad rozliczania podatku od towarów i usług w jednostce, określonych w zarządzeniu Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług obowiązujących w Mieście Piotrków Trybunalski. Kontrolą objęto okres funkcjonowania Szkoły po jej przekształceniu z Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego Nr 1 – od września 2017 do września 2018 r. Kontrola trwała od 2 października 2018 r. do 9 listopada 2018 r., a jej wyniki zawarte zostały w protokole, który – po uprzednim omówieniu – został podpisany bez zastrzeżeń, w dniu 30 listopada 2018 r.

W ramach czynności kontrolnych dokonano przeglądu obowiązujących uregulowań jednostki obejmujących:

- organizację jednostki;
- zakres udzielonych upoważnień dotyczących obowiązków wynikających z procedur scentralizowanego rozliczania podatku VAT;
- dostosowanie zakładowego planu kont dla potrzeb rozliczania podatku VAT oraz przestrzeganie zasad ewidencji zdarzeń na wybranych kontach księgowych;
- ustalenie przewskaznika VAT i wskaźnika struktury sprzedaży VAT;

- sprzedaż usług w jednostce; prawidłowość wykazywania podatku VAT należnego;
- zakupy towarów i usług, prawidłowość odliczania podatku VAT naliczonego;
- sporządzanie deklaracji częściowej VAT oraz częściowych rejestrów VAT;
- przekazywanie podatku należnego do Jednostki Centralnej.

W obszarze badanych zagadnień, objętych tematem przeprowadzonej kontroli, działalność kontrolowanej jednostki ocenia się pozytywnie. Kontrola nie wykazała naruszeń obowiązujących przepisów mających charakter istotnych nieprawidłowości. Część stwierdzonych uchybień została usunięta w trakcie kontroli. Pozostałe, wymagające wprowadzenia określonych rozwiązań, zmiany przyjętych zasad postępowania czy też wzmocnienia nadzoru, zostały wskazane w protokole kontroli i omówione przed jego podpisaniem.

Na podstawie § 22 ust. 2 i 5 powołanego wyżej Regulaminu przeprowadzania kontroli przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne, wskazując obszary kontrolowanej działalności wymagające sformułowania zaleceń pokontrolnych.

1. Jednostka rozbudowała konto syntetyczne 130 „Rachunek bieżący jednostki” o wiele kont przeznaczonych do ewidencjonowania wydatków i dochodów, w tym wpłat podatku VAT, wprowadzając je na jednym poziomie analityki. Przyjęte przez jednostkę wyodrębnienie kont analitycznych do konta syntetycznego 130 było niezgodne z treścią załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.¹ (obowiązującego do 31 grudnia 2017 r.) oraz załącznika Nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.² (obowiązującego od 1 stycznia 2018 r.) zgodnie z którymi saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: 1) wydatków budżetowych, 2) dochodów budżetowych.

Z powyższego wynika, że ewidencja analityczna konta 130 na podstawowym (pierwszym poziomie) winna składać się z dwóch kont: wydatków i dochodów. Dalsza, szczegółowa ewidencja – w zależności od potrzeb jednostki – może być prowadzona na niższym stopniu analityki.

Szczegółowy opis rozwiązań przyjętych przez jednostkę oraz uwagi i wnioski odnoszące się do stwierdzonego stanu faktycznego zostały zawarte na s. 10-11 protokołu kontroli.

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2017 poz. 760).

² Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911.).

2. Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz ich przechowywania* – jednym z elementów kontroli faktury zewnętrznej winno być odpowiednie zakwalifikowanie dokonanego zakupu do występującej w Szkole sprzedaży podlegającej VAT (opodatkowanej stawkami lub zwolnionej) bądź działalności niepodlegającej VAT. Fakt ten powinien zostać potwierdzony opisem z wykorzystaniem określonego wzoru pieczętki.

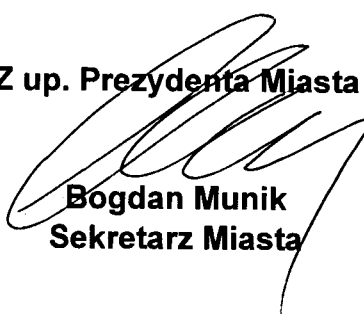
Kontrola wykazała, że w przyjętej praktyce opisywania faktur zakupu nie następowało precyzyjne przyporządkowanie faktur zakupu do ww. występujących w jednostce rodzajów działalności lub sprzedaży usług, gdyż wszystkie faktury zakwalifikowane do odliczenia VAT zostały opisane wyłącznie jako „zakup związany z działalnością/sprzedażą mieszaną”. Powyższe świadczy o niedostatecznym badaniu związku nabywanych towarów lub usług z ich wykorzystywaniem w poszczególnych rodzajach działalności występujących w jednostce. Taka sytuacja wiąże się z ryzykiem błędnego przyporządkowania zakupu, skutkiem czego może być odliczenie VAT z faktury, która w całości, bądź w przypadku niektórych pozycji, wykazuje związek wyłącznie ze sprzedażą zwolnioną lub/i niepodlegającą opodatkowaniu.

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości i uchybień polecam:

1. Zweryfikować obowiązujący w jednostce Zakładowy plan kont, w zakresie rozbudowy konta syntetycznego 130 o konta analityczne zapewnić zgodność z treścią załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.
2. Przestrzegać obowiązujących uregulowań wewnętrznych w zakresie precyzyjnego przyporządkowania faktur zakupu do występującej w jednostce sprzedaży (opodatkowanej lub zwolnionej) bądź działalności niepodlegającej opodatkowaniu.

Proszę w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o sposobie wykonania zaleceń, działaniach podjętych w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub przyczynach ich niewykonania³.

Z up. Prezydenta Miasta



**Bogdan Munik
Sekretarz Miasta**

³ Wzór informacji z realizacji zaleceń pokontrolnych stanowi załącznik nr 2 do Regulaminu przeprowadzania kontroli przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli, wprowadzony Zarządzeniem Nr 301 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 16 lipca 2018 r.