Piotrków Trybunalski, 31-12-2020

PREZYDENT MIASTA

PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO

PKW.1711.12.2020

**Pani Małgorzata Ilczuk
Dyrektor Zespołu Szkół
Ponadpodstawowych nr 6
w Piotrkowie Trybunalskim
ul. Krakowskie Przedmieście 36
97-300 Piotrków Trybunalski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie § 11 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Biura Kontroli Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, stanowiącego Załącznik do Zarządzenia Nr 16 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 22.01.2020 r., Dariusz Kaflak – Inspektor w Biurze Kontroli, przeprowadził w Zespole Szkół Ponadpodstawowych nr 6 w Piotrkowie Trybunalskim im. Królowej Jadwigi planową kontrolę przestrzegania przez jednostkę w 2019 r. zasad rozliczania podatku od towarów i usług określonych w zarządzeniu Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług obowiązujących w Mieście Piotrków Trybunalski[[1]](#footnote-1). Kontrola trwała od 27.07.2020 r. do 14.08.2020 r. a jej wyniki zawarte zostały w protokole, który został omówiony i podpisany przez Panią bez zastrzeżeń w dniu 25.09.2020 r.

Zgodnie z § 22 ust. 2 i 5 przywołanego regulaminu, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ocenę kontrolowanej działalności wynikającą z ustaleń kontroli, najistotniejsze ustalenia kontroli, stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia ze wskazaniem naruszonych norm oraz zalecenia w sprawie ich usunięcia.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono, czy kierowana przez Panią jednostka w okresie objętym kontrolą prawidłowo realizowała obowiązki wynikające z ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług[[2]](#footnote-2) oraz z regulacji wewnętrznych określonych w zarządzeniach Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT obowiązujących w Mieście Piotrków Trybunalski.

Szczegółową kontrolą objęto następujące zagadnienia:

* Procedury wewnętrzne: regulamin organizacyjny jednostki, zakresy zadań i obowiązków służbowych, powierzenia obowiązków i odpowiedzialności Głównemu księgowemu jednostki, delegowanie uprawnień innym pracownikom jednostki w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości oraz w zakresie zadań wynikających z procedur scentralizowanego rozliczania podatku VAT w Mieście Piotrków Trybunalski,
* Zasady (polityka) rachunkowości – w zakresie funkcjonowania kont związanych z rozliczaniem podatku od towarów i usług oraz przyjęty sposób ewidencjonowania podatku VAT na tych kontach.
* Przestrzeganie wymogów określonych przepisami ustawy o podatku od towarów i usług[[3]](#footnote-3) odnoszących się do sposobu ustalenia pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży na rok 2019 oraz dokonywanie korekt kwoty podatku naliczonego odliczonej przy nabyciu towarów i usług dla celów działalności gospodarczej (zgodnie z art. 90c ust. 1 oraz art. 91 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług).
* Sprzedaż usług w jednostce, zawieranie umów najmu w imieniu i na rzecz Miasta[[4]](#footnote-4), ustalanie i pobieranie należności cywilnoprawnych, wystawianie faktur VAT z tytułu świadczonych usług najmu, refakturowanie mediów oraz dokumentowanie pozostałej sprzedaży.
* Obieg i kontrola faktur zakupu zawierających podatek VAT podlegający odliczeniu.
* Prowadzenie ewidencji cząstkowych zakupów i sprzedaży, terminowość sporządzania deklaracji cząstkowych VAT.
* Prowadzenie ewidencji księgowej dla potrzeb rozliczania podatku VAT.

W świetle ustaleń wynikających z przeprowadzonej kontroli działalność jednostki w kontrolowanych obszarach ocenia się pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

W okresie objętym kontrolą, kierowana przez Panią jednostka, objęta centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług, prowadziła rejestr sprzedaży i na jego podstawie prawidłowo rozliczała podatek VAT należny, wynikający z wystawianych faktur sprzedaży. Sprzedaż opodatkowana obejmowała usługi najmu pomieszczeń oraz powierzchni, realizowane na podstawie zawartych umów najmu. Zgodnie z wymogami wynikającymi z zarządzenia w sprawie zasad wynajmu, zawarcie umów poprzedzało sporządzenie kalkulacji dla ustalenia wysokości odpłatności za wynajem pomieszczeń (przy czym, w przypadku umów przewidujących różnicowanie stawek czynszu za miesiące, w których odbywała się nauka oraz odrębnie – w niższej wysokości – za miesiące wakacyjne, sporządzane były odrębne kalkulacje). W roku 2019, w oparciu o dane z roku 2018, jednostka prawidłowo określiła wartości pre-współczynnika oraz wskaźnika struktury sprzedaży oraz dokonała korekty rocznej podatku VAT naliczonego. W ramach przyjętej do zbadania próby, stwierdzono, że dokumenty źródłowe (faktury zakupu), zakwalifikowane do odliczenia podatku VAT, jednostka ujmowała w rejestrach zakupu za miesiąc, w którym dochodziło do spełnienia warunków odliczenia tego podatku. W zakładowym planie kont, zgodnie z wymogami Psrp VAT, jednostka wprowadziła analitykę do konta 225-*VJ – Rozliczenie podatku VAT*, na których we właściwy sposób dokonywała ewidencjonowania podatku VAT oraz przeksięgowań wymaganych z punktu widzenia powiązania tychże kont, m.in. w celu wykazania w księgach rachunkowych wysokości rozliczenia z jednostką centralną. Cząstkowe deklaracje VAT wraz z cząstkowymi rejestrami sprzedaży i zakupów sporządzane były z zachowaniem terminu określonego w Psrp VAT[[5]](#footnote-5), a zobowiązanie z tytułu podatku należnego do zapłaty przekazywane było na właściwy rachunek jednostki centralnej bez opóźnień.

W odniesieniu do ujawnionych nieprawidłowości i uchybień, stanowisko kontrolującego wraz z wnioskami odnoszącymi się do ich następstw, zostało zawarte w protokole kontroli i szczegółowo omówione przed jego podpisaniem.

**W tym zakresie wyszczególnić należy:**

1. Niedokonanie aktualizacji pisemnych zakresów obowiązków służbowych pracowników z uwzględnieniem zadań związanych z rozliczeniami podatku od towarów i usług oraz brak zweryfikowania zapisów *Regulaminu organizacyjnego*, który nie zawierał aktualnego wykazu zadań i obowiązków w powyższym zakresie, przypisanych poszczególnym pracownikom w ramach aktualnej struktury stanowisk (np. brak uaktualnienia zadań głównego księgowego, mimo faktycznego wykonywania czynności wynikających z wprowadzenia centralizacji rozliczeń podatku VAT, czy też pozostawienie zapisu o prowadzeniu ewidencji sprzedaży VAT przez sekretarza szkoły ds. dorosłych, mimo iż ww. zadanie dotyczyło okresu sprzed centralizacji rozliczeń podatku VAT).

*Zgodnie z postanowieniami ust. 41 pkt 2 i 4 rozdziału VII Psrp VAT kierownik jednostki zobowiązany był do: określenia zakresów obowiązków służbowych pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatku od towarów i usług oraz prawidłowego archiwizowania dokumentacji dotyczącej rozliczeń podatku VAT (w formie elektronicznej i papierowej). Zaniechanie zaktualizowania zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności każdego pracownika naruszało również standard nr 3. dotyczący obszaru obejmującego środowisko wewnętrzne, zawartego w standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, ogłoszonych przez Ministra Finansów*[[6]](#footnote-6)*.*

1. Nieuwzględnienie w *Zakładowym planie kont* jednostki kont analitycznych do konta 130-*Rachunek bieżący jednostki*, wymaganych postanowieniami Psrp VAT. Kontrola wykazała, że dla potrzeb ewidencji księgowej i rozliczania podatku VAT, Dyrektor Zespołu w drodze zarządzenia nr 29/2016 z dnia 30.12.2016 r. wprowadził do Zakładowego Planu Kont na 2017 r. zmiany polegające na rozbudowie konta 225-VJ0 rozliczenie podatku VAT o konta analityczne. Zgodnie z wymogami określonymi z rozdziale X Psrp VAT, obowiązkiem jednostki było (oprócz utworzenia kont analitycznych do kont 225-*Rozliczenie podatku VAT*) utworzyć również konta analityczne do konta 130-*Rachunek bieżący jednostki*, dla potrzeb ewidencji przelewów w zakresie obsługi przelewów z obsługą VAT Split Payment i opisać zasady ich funkcjonowania i powiązania z kontami księgi głównej.

*Zgodnie z art.10 ust. 2 ustawy o rachunkowości*[[7]](#footnote-7) *za aktualizację zakładowego planu kont jednostki odpowiedzialny jest kierownik tej jednostki.*

1. Niezastosowanie się w pełni do przepisów art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych[[8]](#footnote-8) poprzez niespełnienie wymogu potwierdzenia przez pracowników jednostki (Kierownik gospodarczy i Starszy księgowy) przyjęcia określonych obowiązków w zakresie gospodarki finansowej. Dodatkowo, upoważnienia te nie zawierały podstawy prawnej dokonywania przez kierownika czynności upoważniających tj. art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dla skuteczności powierzenia ww. obowiązków rekomenduje się[[9]](#footnote-9): 1) powierzanie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej na podstawie odrębnego od zakresu obowiązków, imiennego dokumentu o charakterze upoważnienia i przy zachowaniu wymogów formalnych wynikających z przepisów prawa powszechnie obowiązującego, 2) w dokumencie, na mocy którego dokonuje się powierzenia obowiązków, wskazywać podstawę prawną powierzenia, tj. art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto zwrócić należy uwagę na obowiązek zapewnienia standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, w tym, standardu 14 lit. c, zgodnie z którym w ramach szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, w jednostce należy zapewnić w szczególności podział kluczowych obowiązków. Udzielenie starszemu księgowemu upoważnienia do dokonywania kontroli formalnej i rachunkowej dowodów księgowych dokumentujących operacje gospodarcze w ZSP nr 6, (upoważnienie zostało udzielone w szerokim zakresie, bez rodzajowego wskazania jakich dowodów dotyczy), w sytuacji gdy do zadań tego pracownika przypisano m.in. sporządzanie list płac, nie spełnia wymogu tego standardu. Z kolei, udzielenie kierownikowi gospodarczemu upoważnienia do dokonywania kontroli merytorycznej dowodów księgowych dokumentujących operacje gospodarcze dokonywane w ZSP nr 6 było niespójne z postanowieniami Regulaminu organizacyjnego, który uprawniał osobę zatrudnioną na tym stanowisku do wykonywania kontroli merytorycznej w zakresie faktur dotyczących mediów, remontów i zakupów.

1. Nieprzestrzeganie postanowień umów odnoszących się do terminów płatności czynszu. Ustalono, że termin płatności wskazany w 4 fakturach, wystawionych z tytułu świadczonych usług najmu, był późniejszy niż termin określony w obowiązujących umowach najmu. Wskazanie późniejszego terminu płatności czynszu na fakturze spowodowało późniejsze uregulowanie zobowiązania przez jednego z nich w miesiącach I i V 2019 r. (3 i 5 dni po terminie wynikającym z umowy).

Zgodnie z art. 42 ust 5 ustawy o finansach publicznych – jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

1. Nieprzestrzeganie obowiązku, o którym mowa w par. 5 ust. 4 zarządzenia Nr 357 tj. prowadzenia ewidencji zakupów na podstawie otrzymanych faktur związanych ze sprzedażą opodatkowaną oraz mieszaną. Ustalono, że cząstkowy rejestr zakupu za m-c luty 2019 r., na podstawie którego jednostka utworzyła i wygenerowała JPK zawierał w pozycji nr 3 błędne dane kontrahenta w zakresie nazwy i numeru identyfikacji podatkowej (dokument został przygotowany przez Głównego księgowego, a następnie zatwierdzony i podpisany przez Dyrektora Zespołu).

W toku prowadzonego postępowania pokontrolnego, kontrolowana jednostka poinformowała o dokonanej w dniu 12.10.2020 r. korekcie cząstkowego rejestru zakupów i deklaracji cząstkowej oraz ponownym wygenerowaniu jednolitego pliku kontrolnego za luty 2019 r. (dokumenty zawierające skorygowane dane zostały przekazane do Jednostki Centralnej w celu sporządzenia korekty rozliczenia do urzędu skarbowego, a kopie dokumentów zostały udostępnione do wiadomości Biura Kontroli).

*Zgodnie z § 5 ust. 2 zarządzenia Nr 357 jednostka miała obowiązek sporządzać ewidencję zakupów VAT zgodnie z wymogami art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług. Zgodnie z powołanym przepisem ewidencja winna zawierać m.in. dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej. Za rzetelność przekazywanych danych odpowiada Kierownik jednostki i Główny księgowy (§ 7 ust. 5 zarządzenia Nr 357).*

1. Nieskorzystanie z prawa do bezpośredniego odliczania podatku VAT zawartego w fakturach zakupu dotyczących dostawy wody i odbioru ścieków, mimo iż w części, jednostka dokonywała dalszej odsprzedaży ww. usług na rzecz jednego z najemców w drodze ich refakturowania[[10]](#footnote-10). W kontrolowanym okresie[[11]](#footnote-11) jednostka odliczała podatek VAT od ww. faktur wyłącznie w oparciu o zasadę pośredniego odliczania (z zastosowaniem pre-współczynnika i wskaźnika proporcji sprzedaży). Niewłaściwe przyporządkowanie zakupów usług do działalności prowadzonej w jednostce wywołało skutek w postaci braku odliczenia podatku VAT, adekwatnego do wielkości sprzedaży refakturowanej, w łącznej kwocie 730,35 zł.

*Zgodnie z § 5 ust. 5 i 6 zarządzenia Nr 357 – w celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT, przyjęte zostały zasady bezpośredniego i pośredniego rozliczania podatku VAT naliczonego tj. zgodnie z art. 86 ust 1 i art. 90 ust 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Wybór jednej z ww. zasad został uzależniony od możliwości przyporządkowania zakupów do:*

1. *czynności wyłącznie opodatkowanych (zasada bezpośredniego odliczania),*
2. *czynności opodatkowanych, zwolnionych i niepodlegających opodatkowaniu jeśli nie można jednoznacznie przyporządkować zakupów do czynności opodatkowanych (zasada pośredniego odliczania).*

*W myśl § 6 ust. 1 pkt 1 zarządzenia Nr 357 kierownik jednostki był zobowiązany do stosowania odliczania podatku VAT*

1. *metodą bezpośrednią – przy dokonywaniu zakupów związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną (art. 86 ust.1 ustawy o VAT),*
2. *metodą proporcji – przy dokonywaniu zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną, jeżeli nie jest możliwe ustalenie całości lub części kwot związanych z tymi czynnościami (art. 90 ustawy o VAT),*
3. *metodą pre-współczynnika – przy dokonywaniu zakupów związanych zarówno ze sprzedażą opodatkowaną, zwolnioną jak i niepodlegającą ustawie o podatku od towarów i usług (art. 86 ust. 2a – 2h ustawy o VAT).*
4. Wspólne zatwierdzanie zadekretowanych dowodów księgowych (faktur zakupu) przez Dyrektora Zespołu i Głównego księgowego, co stanowiło naruszenie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, określającego zasadę odpowiedzialności kierownika jednostki za całość gospodarki finansowej jednostki oraz 54 ust.1 pkt. 3 w zakresie wymogu dokumentowania dokonania przez Głównego księgowego kontroli wstępnej.

Zatwierdzanie dowodów księgowych do zapłaty oznacza dysponowanie środkami pieniężnymi, jest zatem czynnością nieodłącznie związaną z odpowiedzialnością za całość gospodarki finansowej jednostki, zastrzeżoną do kompetencji kierownika jednostki, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W celu prawidłowego i skutecznego zarządzania jednostką – w udzielonym Dyrektorowi Zespołu pełnomocnictwie Prezydenta Miasta[[12]](#footnote-12), czynność ta została wskazana w § 1 ust. 4. Zatwierdzania do zapłaty (w tym również wspólnie z kierownikiem jednostki) nie może natomiast dokonywać główny księgowy. Do obowiązków głównego księgowego należy wykonywanie dyspozycji kierownika jednostki (art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz upoważnienie Dyrektora Zespołu[[13]](#footnote-13)), a nie dysponowanie środkami publicznymi, gdyż przy wykonaniu budżetu obowiązuje zasada rozdzielenia dysponowania środkami publicznymi od ich kasowego wykonania.

Z opisów zamieszczanych na odwrocie faktury nie wynikało natomiast potwierdzenie dokonania przez Głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Wstępna kontrola w ww. zakresie znajduje się w katalogu obowiązków i odpowiedzialności powierzanych głównemu księgowemu, zawartym w art. 54 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Natomiast sposób dokumentowania wstępnej kontroli, jej znaczenie i skutki, określa art. 54 ust. 3 powołanej ustawy, zgodnie z którym: *Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że:*

1. *nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;*
2. *nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;*
3. *zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.*

**W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości polecam:**

1. Przestrzegać obowiązków nałożonych na kierownika jednostki postanowieniami zarządzenia nr 169 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 01.06.2020 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT obowiązujących w Mieście Piotrków Trybunalski, a w szczególności:
2. zweryfikować przyjęty w *Regulaminie organizacyjnym* podział zadań i odpowiedzialności na poszczególnych stanowiskach pracy, pod kątem zadań związanych z rozliczaniem podatku pod towarów i usług realizowanych na tych stanowiskach, m.in. poprzez dostosowanie ich do wymogów Psrp VAT w celu zapewnienia ładu organizacyjnego jednostki oraz wykonywania zadań w sposób zgodny z prawem;
3. zweryfikować zakresy obowiązków służbowych pracowników odpowiedzialnych za wykonywanie zadań związanych rozliczaniem podatku od towarów i usług i zapewnić ich zgodność z zadaniami faktycznie wykonywanymi przez pracowników jednostki;
4. politykę (zasady) rachunkowości w jednostce, w tym zakładowy plan kont dostosować do wymogów Psrp VAT, w zakładowym planie kont opisać przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
5. stosować zasady bezpośredniego i pośredniego odliczania podatku VAT naliczonego w zależności od możliwości przyporządkowania dokonywanych zakupów do rodzajów działalności i sprzedaży występujących w jednostce.
6. Obowiązki z zakresu gospodarki finansowej powierzać pracownikom jednostki w sposób przewidziany w art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz precyzyjnie określać rodzaj powierzanych obowiązków. Na dokumentach mających formę odrębnego upoważnienia potwierdzać datę przyjęcia obowiązków przez pracowników jednostki.
7. Zapewnić zachowanie podziału kluczowych obowiązków dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, przewidzianych w standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.
8. W fakturach wystawianych z tytułu świadczonych usług najmu wskazywać terminy płatności zgodne z terminami ustalonymi w obowiązujących umowach.
9. Wzmocnić nadzór nad sporządzaniem ewidencji zakupów VAT w celu zapewnienia rzetelności zawartych w niej danych.
10. Zapewnić prawidłowe dokumentowanie wykonywania obowiązków zastrzeżonych dla Głównego księgowego oraz Dyrektora Zespołu jednostki w zakresie dokonywania kontroli wstępnej dowodów księgowych oraz ich zatwierdzania do zapłaty, stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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 niewykonania[[14]](#footnote-14).

**Z up. Prezydenta Miasta**

 **Bogdan Munik
Sekretarz Miasta**

 */dokument został podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

1. W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Nr 357 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dn. 07.09.2018 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT obowiązujących w Mieście Piotrków Trybunalski ***(dalej w skrócie: zarządzenie Nr 357)****.* Zarządzenie zostało zastąpione zarządzeniem nr 169 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 01.06.2020 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT obowiązujących w Mieście Piotrków Trybunalski. Obecnie obowiązuje Zarządzenie Nr 378 Prezydenta Miasta Piotrkowa Tryb. z dnia 15.12.2020 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT obowiązujących w Mieście Piotrków Trybunalski. Załącznik nr 1 do każdego z tych zarządzeń stanowił wykaz jednostek budżetowych Miasta objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku VAT, natomiast w załączniku nr 2 zawarto *Procedury scentralizowanego rozliczania podatku VAT w Mieście Piotrkowie Trybunalskim* ***(dalej w skrócie Psrp VAT).*** [↑](#footnote-ref-1)
2. Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2017 poz. 1221 z późn. zm., od 21.11.2018 r. t.j. Dz.U. z 2018 poz. 2174, ze zm., od 23.01.2020 r. t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106, ze zm.). [↑](#footnote-ref-2)
3. W tym również rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.12.2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193. [↑](#footnote-ref-3)
4. Zgodnie z zasadami wynikającymi z zarządzenia nr 427 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 30.09.2009 r. w sprawie określenia zasad wynajmu pomieszczeń w placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Piotrków Trybunalski, zmienionych zarządzeniem nr 526 z 31.12.2009 r., zarządzeniem nr 340 z 31.08.2010 r. oraz zarządzeniem nr 171 z 28.040.2011 r. – **dalej: zarządzenie w sprawie zasad wynajmu** (szczegółowe zasady postępowania przy wynajmie pomieszczeń oraz zasady najmu pomieszczeń określone zostały w załączniku do zarządzenia). Obecnie obowiązuje zarządzenie nr 183 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 17.06.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad najmu pomieszczeń w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Piotrków Trybunalski [↑](#footnote-ref-4)
5. W jednym przypadku jednostka skorygowała złożoną uprzednio deklarację cząstkową w terminie umożliwiającym terminowe złożenie deklaracji VAT 7 przez Jednostkę Centralną do Urzędu Skarbowego. [↑](#footnote-ref-5)
6. Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów z 2009 r. Nr 15, poz. 84). [↑](#footnote-ref-6)
7. Ustawa z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2342, od 20.02.2018 r. t.j. Dz.U. z 2018 poz. 395 ze zm., od 22.02.2019 r. t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.). [↑](#footnote-ref-7)
8. Ustawa z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm., od 10.05.2019 r. t.j. Dz. U. z 2019 poz. 869, ze zm., od 18.04.2020 t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 695, ze zm.). [↑](#footnote-ref-8)
9. Informacja audytora wewnętrznego UM z czynności doradczych w zakresie powierzania pracownikom jednostek, w tym głównemu księgowemu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej oraz rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Miasta Piotrkowa Trybunalskiego przekazaną dyrektorom jednostek organizacyjnych Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w załączniku do pisma znak PAK.1720.2.2019 z dnia 11.07.2019 r. [↑](#footnote-ref-9)
10. Wielkość sprzedaży była precyzyjnie określona na podstawie wskazań podlicznika. [↑](#footnote-ref-10)
11. Wskazana praktyka obejmowała miesiące I-VII 2019 r. [↑](#footnote-ref-11)
12. Pełnomocnictwo Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr 16 z dnia 01.07.2011 r. udzielonego Dyrektorowi ZSP nr 6, od dnia 01.09.2019 r. zastąpionego pełnomocnictwem nr 830 z dnia 22.08.2019 r. [↑](#footnote-ref-12)
13. Upoważnienie Dyrektora Zespołu nr 4/2019 z dnia 01.09.2019 r. [↑](#footnote-ref-13)
14. Wzór informacji z realizacji zaleceń pokontrolnych stanowi załącznik nr 2 do powołanego na wstępie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Biura Kontroli Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. [↑](#footnote-ref-14)