Piotrków Trybunalski, 12-07-2021

PREZYDENT MIASTA

PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO

PKW.1711.16.2020

Pan Robert Bednarek  
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 16   
w Piotrkowie Trybunalskim,  
im. Polskich Olimpijczyków   
ul. Krakowskie Przedmieście 11  
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 Szkole Podstawowej nr 16 im. Polskich Olimpijczyków 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 29.12.2020 r. do 12.02.2020 r. a jej wyniki zawarte zostały w protokole, który został omówiony i podpisany przez Pana bez zastrzeżeń w dniu 28.04.2021 r.

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

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono, czy kierowana przez Pana 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:

* Organizacja jednostki i wybrane uregulowania wewnętrzne: statut, regulamin organizacyjny jednostki, powierzenie obowiązków i odpowiedzialności Głównemu księgowemu jednostki, zakresy zadań i obowiązków służbowych wybranych pracowników, delegowanie (powierzanie) pracownikom jednostki uprawnień w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości oraz w zakresie zadań wynikających z procedur scentralizowanego rozliczania podatku VAT w Mieście Piotrków Trybunalski.
* Zasady rachunkowości, głównie w odniesieniu do przyjętych zasad funkcjonowania kont związanych z rozliczaniem podatku od towarów i usług.
* Przestrzeganie wymogów określonych przepisami ustawy o podatku od towarów i usług[[3]](#footnote-3) odnoszących się do sposobu ustalania pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży na rok 2019 oraz dokonywania korekt kwoty podatku naliczonego odliczonej przy nabyciu towarów i usług dla celów działalności gospodarczej.
* Sprzedaż usług w jednostce, zawieranie umów najmu w imieniu i na rzecz Miasta[[4]](#footnote-4), prowadzenie ewidencji wynajmów, ustalanie i pobieranie należności cywilnoprawnych, wystawianie faktur VAT z tytułu świadczonych usług najmu.
* Obieg i kontrola faktur zakupu zawierających podatek VAT podlegający odliczeniu, ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych oraz rzetelność danych ujmowanych w cząstkowym rejestrze zakupu.
* Prowadzenie cząstkowych rejestrów zakupów i sprzedaży, terminowość sporządzania deklaracji cząstkowych VAT oraz przekazywania należnego podatku VAT na rachunek Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.
* Prowadzenie ewidencji księgowej dla potrzeb rozliczania podatku VAT.

W świetle ustaleń wynikających z przeprowadzonej kontroli, działalność jednostki w ww. obszarach ocenia się pozytywnie z zastrzeżeniami wobec stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, omówionych szczegółowo w dalszej części niniejszego wystąpienia.

W obszarze obejmującym organizację jednostki i środowisko wewnętrzne – wskazać należy, że jako Dyrektor szkoły, wypełnił Pan obowiązki o których mowa w ust. 35 i 41 rozdziału VII Psrp VAT[[5]](#footnote-5). Kontrola wykazała, że kierownik jednostki i główny księgowy przyjęli na piśmie odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne i terminowe: prowadzenie ewidencji (cząstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży jednostki) dla potrzeb podatku od towarów i usług, sporządzanie cząstkowej deklaracji VAT (lub korekty deklaracji) za dany okres rozliczeniowy, terminowe przekazywanie środków finansowych na zapłatę podatku VAT. Dyrektor szkoły wyznaczył osobę odpowiedzialną za sporządzenie i prawidłowość rozliczeń tego podatku, określił na piśmie zakres jej obowiązków służbowych, jak też wskazał osobę do kontaktu z Referatem Księgowości Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego (pełniącego funkcję Jednostki Centralnej) oraz do uczestnictwa w czynnościach wyjaśniających, w przypadku kontroli podatkowo-skarbowej. Zastrzeżenia kontroli w obszarze organizacji jednostki i środowiska wewnętrznego dotyczą w szczególności: niedostosowania w pełni polityki (zasad) rachunkowości jednostki do wymogów procedury Psrp VAT, głównie w zakresie obowiązkowego utworzenia analitycznych kont księgowych do konta 130 Rachunek bieżący jednostki, nieopisania zasad funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem VAT, delegowania uprawnień innym pracownikom szkoły w sposób nieprecyzyjny i niespełniający standardów kontroli zarządczej, a także niespójności przepisów wewnętrznych w zakresie dokumentowania przeprowadzenia kontroli dowodów księgowych.

Kontrola wykazała również, że jednostka nie dostosowała się w pełni do przepisów art. 90 ust. 2 i nast. ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozdziału III lit. C Psrp VAT przy obliczaniu wartości wskaźnika struktury sprzedaży oraz § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.12.2015 r.[[6]](#footnote-6) przy obliczaniu wartości prewskaźnika – dla potrzeb odliczania podatku VAT naliczonego w 2019 r. (w oparciu o dane z 2018 r.). Jednak w uwagi na to, że metoda obliczenia każdej z wymienionych proporcji przewiduje zaokrąglanie uzyskanego wyniku procentowego w ułamku dziesiętnym w górę, do pełnej liczby całkowitej, stwierdzona różnica nie wpłynęła na wysokość przyjętych przez jednostkę proporcji.

W okresie objętym kontrolą, jednostka realizowała sprzedaż usług opodatkowaną podatkiem VAT. Umowy zawierane były w imieniu Miasta przez Dyrektora szkoły, działającego na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta. Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia przy zawieraniu umów, będące głównie skutkiem nieprzestrzegania w pełni zarządzenia w sprawie zasad wynajmu m.in.: przy sporządzaniu kalkulacji kosztów ponoszonych w związku z wynajmem pomieszczeń szkolnych, prowadzeniu ewidencji korzystania przez najemcę z pomieszczeń szkoły, a także nieprawidłowości związane z określaniem w umowach praw i obowiązków stron w sposób nieprecyzyjny i niejasny.

Kontrola w zakresie dokumentowania sprzedaży wykazała, że dowody księgowe (faktury) dokumentujące sprzedaż opodatkowaną z tytułu świadczonych usług zawierały elementy, o których mowa w ust. 3 Rozdziału VI litera A Psrp VAT (w zakresie jakim powinny odpowiadać faktury wystawiane z tytułu świadczonych usług najmu). Zastrzeżenia kontroli dotyczą sprzedaży zwolnionej, dokumentowanej zbiorczymi dokumentami sprzedaży niefakturowanej, w związku z zawyżeniem wartości sprzedaży w m-cu styczniu 2019 r. oraz niewykazaniem   
w m-cu lipcu 2019 r. sprzedaży w związku z wydaniem duplikatu legitymacji szkolnej i ujęciem  
w deklaracjach cząstkowych za te miesiące danych niezgodnych ze stanem w księgach rachunkowych jednostki.

Jednostka prowadziła ewidencję sprzedaży, w której ujmowała sprzedaż wynikającą z faktur sprzedaży oraz sprzedaż niefakturowaną. Ewidencja była prowadzona chronologicznie w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzenie deklaracji VAT, tj. z uwzględnieniem prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego.

Kontrola faktur zakupowych zakwalifikowanych do odliczenia podatku VAT naliczonego, przeprowadzona w celu sprawdzenia poprawności odliczania tego podatku na próbie losowo wybranych czterech miesięcy: III, IV, V i IX 2019 r. wykazała związek wszystkich faktur zakwalifikowanych do odliczenia podatku VAT ze sprzedażą opodatkowaną. Zastrzeżenia natomiast budzą przyjęte w jednostce zasady obiegu dowodów księgowych dotyczących operacji finansowych i gospodarczych i także dokumentowania przeprowadzenia ich kontroli.

W trakcie kontroli wykazano, że koszty wynikające z faktur, które jednostka otrzymywała na początku miesiąca, ujmowane były do kosztów i zobowiązań miesiąca poprzedniego (którego dotyczyły), tylko wtedy, gdy był to miesiąc kończący kwartał[[7]](#footnote-7). W pozostałych miesiącach jednostka ujmowała takie faktury do kosztów i zobowiązań miesiąca bieżącego (zgodnie z datą wpływu). Przedstawiona praktyka naruszała przepis art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasadę współmierności, wyrażoną w art. 6 ust. 2 tej ustawy. Ponadto faktury zakupu nie spełniały wszystkich wymogów formalnych dowodów księgowych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (faktury nie zawierały wskazania miesiąca, w którym dowód księgowy został zakwalifikowany do ujęcia w księgach rachunkowych jednostki oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania).

Faktury zakupu jednostka ujmowała w cząstkowym rejestrze zakupu w miesiącu, w którym spełnione zostały warunki odliczenia podatku VAT, tj. powstał obowiązek podatkowy u sprzedawcy, a jednostka była w posiadaniu faktury zakupu. Szczegółowa analiza danych wykazanych w cząstkowych rejestrach zakupu za wybrane miesiące (III, IV, V i IX 2019 r.) z danymi z dowodów zakupu wykazała, że w rejestrach zakupu jednostka ujmowała wszystkie faktury dotyczące zakupów związanych z działalnością mieszaną, ale ze sposobu ich ewidencjonowania w rejestrach wynika, że kwotę podatku VAT naliczonego (do odliczenia metodą pośrednią) wyliczała według obowiązującej stawki tylko od wartości netto wydatków działu 801 rozdział 80101 *– szkoły podstawowe*.

Cząstkowe deklaracje VAT za poszczególne okresy rozliczeniowe (miesiące) 2019 r. jednostka sporządzała na drukach deklaracji VAT-7. Wykazane w miesięcznych deklaracjach VAT-7 dane w zakresie podatku VAT naliczonego i należnego były zgodne z danymi w ewidencji zakupów i sprzedaży oraz danymi w ewidencji księgowej. Deklaracje sporządzała osoba upoważniona (Główny księgowy), a zatwierdzał kierownik jednostki (Dyrektor Szkoły). Należny podatek VAT jednostka przekazywała na właściwy rachunek bankowy Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Kontrola wykazała przypadki przekroczenia przez jednostkę terminu do złożenia cząstkowej deklaracji i cząstkowych rejestrów w wersji papierowej oraz dwa przypadki dokonania wpłaty podatku VAT należnego na rachunek Miasta Piotrkowa Trybunalskiego po terminie, o którym mowa w rozdziale VII ust. 25 pkt 2 Psrp VAT.

Weryfikacja przestrzegania wynikających z Psrp VAT zasad ewidencji zdarzeń na kontach służących rozliczaniu podatku VAT wykazała, że jednostka nie przestrzegała zasad ewidencji na koncie 225-VJ1# - rozliczenie podatku VAT należnego w bieżącym okresie oraz na koncie konto 225-VJ3# - podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie. Pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, saldo konta 225-VJW# - *Rozrachunki z tytułu VAT z jednostką centralną (UM)* wskazywało kwotę zobowiązania do przekazania na rachunek Miasta, a w jednym przypadku (za lipiec 2019 r.) kwotę podatku naliczonego do zwrotu – po otrzymaniu przez Miasto zwrotu środków z US.

Szczegółowy opis stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości i uchybień:

***W zakresie organizacji jednostki:***

1. Naruszenie standardów kontroli zarządczej odnoszących się do delegowania uprawnień[[8]](#footnote-8), oraz – pośrednio do wymogu zapewnienia ciągłości jednostki[[9]](#footnote-9) w wyniku wydania dokumentu upoważnienia wicedyrektora szkoły do zastępowania dyrektora szkoły zawierającego braki i błędy formalne oraz nieprecyzyjne sformułowania odnoszące się do zakresu czynności objętych upoważnieniem.

Na podstawie art. 68 ust. 9 ustawy Prawo oświatowe *w przypadku nieobecności dyrektora szkoły lub placówki zastępuje go wicedyrektor, a w szkołach i placówkach, w których nie utworzono stanowiska wicedyrektora – inny nauczyciel tej szkoły lub placówki, wyznaczony przez organ prowadzący*. Dyrektor kontrolowanej jednostki dysponował pełnomocnictwem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, o którym mowa w art. 47 ustawy o samorządzie gminnym[[10]](#footnote-10) z którego wynikało uprawnienie do udzielania dalszych pełnomocnictw pracownikom szkoły. Szkoła zatrudniała dwóch wicedyrektorów, z regulaminu organizacyjnego wynikało, że w czasie nieobecności dyrektora szkoły obowiązki jego pełni zastępca dyrektora (bez wskazania który z nich).

Ustalono, że dyrektor szkoły upoważnił na czas swojej nieobecności w pracy, pracownika (M.Z.) zatrudnionego na stanowisku wicedyrektora szkoły, do dokonywania jednoosobowo czynności prawnych, do których uprawniony jest dyrektor, a w szczególności:

* czynności określonych w ustawie z 07.09.1991 r. o systemie oświaty,
* czynności cywilnoprawnych, podejmowanych w zakresie bieżącej działalności kierowanej jednostki,
* gospodarowania mieniem i budżetem jednostki

- przy czym podejmowanie zobowiązań dotyczyć mogło wyłącznie środków zamieszczonych w planie finansowym kierowanej jednostki oraz nie mogło dotyczyć zbywania majątku.

Dokument nie zawierał daty wydania, a Dyrektor szkoły jak też upoważniony pracownik nie dochowali wymogu wpisania daty przy swoim podpisie (zgodnie z § 3 upoważnienia – wchodziło ono w życie z dniem jego podpisania). Precyzyjne określenie terminu jego obowiązywania (w tym wskazanie daty, od której upoważnienie obowiązuje) stanowi nieodzowny element upoważnienia. Co do zakresu upoważnienia – dyrektor szkoły upoważnił wicedyrektora m.in. do czynności określonych w ustawie o systemie oświaty podczas, gdy kompetencje dyrektora szkoły reguluje ustawa Prawo oświatowe[[11]](#footnote-11), ponadto upoważnienie nie precyzuje wyraźnie kompetencji wicedyrektora głównie w zakresie składania oświadczeń woli i zaciągania zobowiązań w imieniu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w zakresie działalności kierowanej jednostki w ramach planu finansowego szkoły: w tym do zawierania nowych i aneksowania istniejących umów podlegających przepisom ustawy o VAT.

Standardy kontroli zarządczej wymagają, by precyzyjnie określić zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom. Przyjęcie delegowanych uprawnień powinno być potwierdzone podpisem. Brak precyzji w określeniu powierzanych obowiązków może spowodować wątpliwość osoby upoważnionej co do zakresu posiadanego upoważnienia i stwarza ryzyko niezapewnienia ciągłości działalności jednostki. Z kolei nieokreślenie daty ważności upoważnienia stanowi uchybienie, które może umożliwić upoważnionej osobie uchylenie się od odpowiedzialności w przypadku niedopełnienia nałożonych obowiązków.

Ponadto upoważnienie Wicedyrektora szkoły (M.Z.) – do zastępowania Dyrektora szkoły w czasie jego nieobecności oznaczało, że powierzone czynności obejmowały również zadania kierownika jednostki, o których mowa w Psrp VAT w tym m.in. zatwierdzanie rejestrów zakupu, sprzedaży, podpisywanie deklaracji VAT-7 (korekty deklaracji), terminowe składanie prawidłowo sporządzonych rejestrów VAT i deklaracji VAT w formie elektronicznej i papierowej, terminowe przekazywanie środków finansowych na zapłatę podatku VAT. Mając na uwadze powyższe, w świetle ust. 35 rozdział VII Psrp VAT odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne i terminowe wykonywanie zadań objętych w czasie nieobecności w pracy dyrektora szkoły ponosił upoważniony Wicedyrektor (M.Z).

Kontrola wykazała natomiast, że oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za prawidłowe, rzetelne i terminowe 1) prowadzenie ewidencji (cząstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży jednostki) dla potrzeb prowadzenia podatku od towarów i usług, 2) sporządzenie cząstkowej deklaracji VAT lub (korekty deklaracji) za dany okres rozliczeniowy, 3) terminowe przekazywanie środków finansowych na zapłatę podatku VAT – podpisane zostało przez drugiego Wicedyrektora szkoły (J.Z.).

Powierzanie obowiązków i odpowiedzialności jest istotnym elementem systemu kontroli zarządczej i ładu organizacyjnego w jednostkach sektora finansów publicznych, dlatego ważne jest dołożenie najwyższej staranności przy przygotowywaniu upoważnień i zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności by móc skutecznie przypisać upoważnionemu pracownikowi odpowiedzialność za wykonywanie wyznaczonych obowiązków w zakresie gospodarki finansowej.

***W zakresie polityki rachunkowości oraz dostosowania zakładowego planu kont do wymogów Psrp VAT:***

1. Naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w wyniku przyjęcia przez jednostkę zasady, *że faktury i inne dokumenty stanowiące dowód księgowy, przedłożone do księgowości do 9 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono należy ująć w ewidencji kosztów i zobowiązań miesiąca, którego dotyczą, z zastrzeżeniem, że zasada ta dotyczy sprawozdań kwartalnych*. Zgodnie z powołanym przepisem *do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym[[12]](#footnote-12)*. Zaznaczyć należy, że ostateczny moment zamknięcia miesiąca (do którego mogą być wprowadzane do ksiąg rachunkowych dowody księgowe) jednostka wyznacza we własnym zakresie. W przypadku jednostki budżetowej, granicznym dniem dokonywania zapisów w księgach rachunkowych danego miesiąca w trakcie roku najczęściej jest data, która nie spowoduje zagrożenia w terminowym złożeniu wymaganych sprawozdań budżetowych. Ujmowanie w księgach rachunkowych kosztów i przychodów w miesiącu, którego dotyczą, wynika z zasady memoriału i zasady współmierności, opisanych w ustawie o rachunkowości. *Zgodnie z zasadą memoriału w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty* (art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Do ewidencji księgowej należy zatem odnieść wszystkie zdarzenia gospodarcze, jakie wystąpiły w danym roku obrotowym, niezależnie od tego, czy zostały one zafakturowane i zapłacone. W myśl tej zasady, w danym okresie sprawozdawczym nie powinno się, co do zasady, księgować operacji dotyczących innych okresów sprawozdawczych. Stosowanie zasady memoriału powoduje, że w danym okresie sprawozdawczym wykazuje się realne koszty i przychody. Natomiast dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów, do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego należy zaliczać koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione (art. 6 ust. 2 ustawy). W danym okresie sprawozdawczym trzeba zatem zaewidencjonować przychody uzyskane ze sprzedaży towarów, produktów i usług oraz operacji finansowych, a także odpowiednie koszty niezbędne do osiągnięcia tych przychodów, niezależnie od tego, czy koszty te zostały rzeczywiście poniesione i zafakturowane.
2. Niewykonanie obowiązku nałożonego na kierownika jednostki, wynikającego z § 14 zarządzenia Nr 357 i ust. 41 pkt 5 rozdziału VII Psrp VAT, poprzez nieuwzględnienie w ZPK:

* w dalszej analityce *kont 225-VJ0# - rozliczenie podatku VAT należnego w danym miesiącu, 225-VJ1# - rozliczenie podatku VAT naliczonego w danym miesiącu,   
  225-VJ2# - rozliczenie podatku VAT od ŚT do rozliczenia w danym miesiącu   
  i 225-VJ3# VAT - naliczony do rozliczenia w następnym okresie,* wszystkich stopni agregacji dla występujących stawek VAT. W myśl postanowień zawartych w rozdziale VIII Psrp VAT – w budowie konta analitycznego 225 jednostka zobowiązana była uwzględnić wszystkie wskazane stopnie agregacji, wspólne dla planu kont Miasta – tj. dla stawek VAT 5 %, 8 % i 23 %, natomiast konta analityczne utworzone przez jednostkę 225-VJ0#, 225-VJ1# i 225-VJ3# posiadały dalszą analitykę umożliwiającą identyfikację VAT należnego i naliczonego VAT tylko z podziałem na stawki 8% i 23%, a konto 225-VJ2# nie posiadało dalszego rozszerzenia dla poszczególnych stawek tego podatku).
* kont służących do ewidencji przelewów z obsługą VAT (Split Payment), tj. *130-D-SP - Rachunek bieżący dochodów jednostki – operacje Split Payment oraz 130-VJ-D-SP - Rachunek VAT przy rachunku bieżącym dochodów jednostki.*

1. Naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości w związku z nieokreśleniem w zakładowym planie kont zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach służących rozliczaniu podatku VAT.
2. Niedostosowanie w pełni uregulowań wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniem nr 2/2018/K Dyrektora Szkoły z dnia 30.12.2018r. w sprawie wprowadzenia *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz ich przechowywania* do obowiązujących przepisów prawa i standardów kontroli zarządczej, w tym obowiązku zapewnienia skutecznych mechanizmów kontroli w zakresie operacji finansowych i gospodarczych. W instrukcji zapisano:

* *w § 1 ust. 7 - dowodem dokonania przez głównego księgowego lub osobę upoważnioną do wstępnej kontroli (sekretarz szkoły) jest podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Główny księgowy lub sekretarz szkoły składa podpis na pieczęci o treści „sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym dnia ... podpis ...” Złożenie podpisu przez głównego księgowego lub sekretarza szkoły na dokumencie 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. Główny księgowy składa również podpis na pieczęci o treści „Wydatek mieści się w planie finansowym dz. (…) rozdz. (…) § (…) podpis (…)”. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie oznacza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.*
* *w § 4 ust. 1 - dowody pod względem formalno-rachunkowym sprawdzane są przez głównego księgowego i sekretarza szkoły.*

Art. 54 ust.1 ufp. stanowi, że *kierownik jednostki sektora finansów publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Artykuł 53 ust. 2 ww. ustawy wskazuje natomiast, że kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.*

W kontrolowanym okresie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, kierownik jednostki powierzył pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku głównego księgowego jednostki (powierzenie z dnia 01.09.2010 r.). Z kolei obowiązki w zakresie dokonywania kontroli zgodności wydatku pod względem formalno-rachunkowym, kierownik jednostki powierzył pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku sekretarza szkoły (upoważnienie z 02.01.2018 r.). W 2019 r. sekretarz szkoły nie był upoważniony do dokonywania wstępnej kontroli dowodów księgowych.

***W zakresie ustalenia wartości wskaźnika struktury sprzedaży oraz prewskaźnika na rok 2019:***

1. Naruszenie przepisów art. 90 ust. 2 i nast. ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozdziału III lit. C Psrp VAT przy obliczaniu wartości wskaźnika struktury sprzedaży oraz § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.12.2015 r.[[13]](#footnote-13) przy obliczaniu wartości prewskaźnika – dla potrzeb odliczania podatku VAT naliczonego w 2019 r. Zgodnie z powołanymi przepisami *wysokość wskaźnika struktury sprzedaży oblicza się jako roczny udział czynności opodatkowanych w sumie sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania.*

Kontrola wykazała, że przy obliczaniu wartości wskaźnika struktury sprzedaży w oparciu o dane rzeczywiste z roku 2018, jednostka przyjęła wartość wykonanej sprzedaży z tytułu najmów w 2018 r. ze sprawozdania RB-27S, zamiast kwoty stanowiącej wysokość netto sprzedaży opodatkowanej wg stawki 23 % z rejestru sprzedaży za 2018 r. Podobnie, do wzoru na określenie prewskaźnika, jednostka błędnie przyjęła łączną wartość rocznego obrotu opodatkowanego netto oraz obrotu zwolnionego.

Powyższe naruszało art. 90 ust. 3 i 4 ustawy o podatku od towarów i usług, odnoszący się do sposobu obliczania wskaźnika struktury sprzedaży, oraz – w kwestii obliczania wskaźnika struktury sprzedaży § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.12.2015 r.[[14]](#footnote-14) W obydwu przypadkach różnica pomiędzy wartością przyjętą oraz wartością prawidłową wyniosła 40,00 zł. Z uwagi na to, że metoda obliczenia każdej z omawianych proporcji przewiduje zaokrąglanie uzyskanego wyniku procentowego w ułamku dziesiętnym w górę, do pełnej liczby całkowitej, ww. różnica nie wpłynęła na wysokość przyjętego przez jednostkę wskaźnika struktury sprzedaży oraz prewskaźnika.

***W zakresie zawierania umów najmu w imieniu i na rzecz Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz dokumentowania usług najmu jako sprzedaży opodatkowanej:***

1. Naruszenie § 3 zarządzenia w sprawie zasad wynajmu w związku ze świadczeniem usług najmu bez umowy. Wykazano przypadki udostępniania pomieszczeń szkoły najemcy w terminach lub godzinach nie wynikających z obowiązującej w tym czasie umowy, bez zawarcia pisemnego porozumienia regulującego możliwość odbywania zajęć poza ustalonymi godzinami lub w inne niż określone umową dni tygodnia.
2. Nieprzestrzeganie wszystkich wymogów określonych w załączniku do zarządzenia w sprawie zasad wynajmu, w tym:

* nieuwzględnienie kosztów osobowych (płac sprzątaczek) przy ustalaniu wysokości kosztów utrzymania budynku w celu ustalenia stawki czynszu za najem, przy braku precyzyjnego określenia w umowach obowiązków stron w zakresie sprzątania wynajmowanych pomieszczeń i części wspólnych,
* brak akceptacji projektu umowy pod względem formalno-prawnym przez pracownika Biura Prawnego Urzędu Miasta[[15]](#footnote-15),
* zawarcie umowy najmu krótkoterminowego (trwającego dwa dni), której postanowienia zawierały błędy, nieścisłości, zapisy nieadekwatne do uzgodnionego okresu najmu – jak też sprzeczne z podaniem o zawarcie umowy np. niezgodne ze stanem faktycznym określenie terminu świadczenia usługi oraz celu wynajmu, wskazanie terminów płatności (do 15 dnia każdego miesiąca za miniony miesiąc), zastrzeżenie prawa rozwiązania umowy w trybie natychmiastowym w przypadku zalegania z zapłatą czynszu za co najmniej dwa okresy płatności[[16]](#footnote-16). W przypadku zawierania pisemnej umowy najmu, jej postanowienia powinny być opisane precyzyjnie i szczegółowo oraz zgodnie ze stanem faktycznym, aby w przyszłości nie powstały wątpliwości co do ich interpretacji.

1. Dopuszczenie do praktyki dokumentowania przez najemców w prowadzonej ewidencji najmów odbywania zajęć w czasie krótszym, niż wynikało to z postanowień obowiązującej umowy. Rozliczanie świadczonych usług niezgodnie z warunkami zawartych umów (mimo zachowania ich częstotliwości) spowodowało nieosiągnięcie należnych dochodów z najmu w roku 2019 w kwocie 2 560,00 zł netto. 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.*

***W zakresie dokumentowania wielkości sprzedaży zwolnionej:***

1. Wykazanie w cząstkowych rejestrach sprzedaży oraz deklaracjach cząstkowych błędnych danych dotyczących wysokości sprzedaży zwolnionej w styczniu i lipcu 2019 r., w wyniku:

* zawyżenia wartości sprzedaży zwolnionej w styczniu 2019 r. o kwotę 335,90 zł (do wartości sprzedaży zwolnionej jednostka dodała ww. kwotę stanowiącą dofinansowanie do dożywiania uczniów przekazane przez MOPR w Piotrkowie Trybunalskim, ujętą w nocie księgowej nr 00001/19 z dnia 31.01.2019 r.);
* nie wykazania w lipcu 2019 r. sprzedaży zwolnionej w kwocie 9,00 zł z tytułu wydania duplikatu legitymacji szkolnej (operacja została zaewidencjonowana na koncie 221-069# - należności z tytułu dochodów budżetowych – duplikaty świadectw i legitymacji w dniu 29.07.2019 r.).

***W zakresie obiegu i kontroli faktur zakupu zawierających podatek VAT podlegający odliczeniu, ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych oraz rzetelności danych ujmowanych w cząstkowym rejestrze zakupu:***

1. Nieprzestrzeganie obowiązku wynikającego z art. 54 ust. 1 pkt 3b ustawy o finansach publicznych, dotyczącego dokonywania przez głównego księgowego jednostki wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Weryfikacja dowodów księgowych wykazała, że w 2019 r., w ramach wstępnej kontroli, główny księgowy jednostki potwierdzał tylko zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, (tj. w zakresie objętym art. 54 ust. 1 pkt 3a ustawy o finansach publicznych).

*Zgodnie z powołanym przepisem art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, powierzenie przez kierownika jednostki obowiązków i odpowiedzialności m.in. w zakresie dokonywania wstępnej kontroli stanowi element niezbędny do przydzielenia pracownikowi stanowiska głównego księgowego w jednostce. Z kolei w myśl art. 54 ust 3 powołanej ustawy – 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.*

Przyjęte w jednostce rozwiązania (opis wyżej w punkcie 6 niniejszego wystąpienia) naruszały art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym powierzenie przez kierownika jednostki obowiązków i odpowiedzialności m.in. w zakresie dokonywania wstępnej kontroli stanowi element niezbędny do przydzielenia pracownikowi stanowiska głównego księgowego w jednostce i poza przypadkami sprawowania zastępstwa w czasie jego nieobecności, kontrola ta nie może być wykonywana przez inną osobę. Kontrola wykazała, że sekretarz szkoły posiadał jedynie indywidualne upoważnienie udzielone na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, do dokonywania kontroli wydatku pod względem formalno-rachunkowym. Mając zatem na uwadze zakres udzielonych upoważnień i treść pieczątek wykorzystywanych w modelowym obiegu dokumentów, sekretarz szkoły dokonywał kontroli formalno-rachunkowej dowodu księgowego szkoły, podpisując się na pieczęci o treści „sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym…”, nie dysponował natomiast upoważnieniem do dokonywania kontroli wstępnej zastrzeżonej do kompetencji głównego księgowego.

Główny księgowy podpisywał się na pieczątce o treści „wydatek mieści się w planie finansowym…”, a zatem nie potwierdzał przeprowadzenia kontroli wstępnej w pełnym zakresie.

1. Brak potwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu księgowego (faktur zakupu) do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca – na fakturach wskazany był tylko sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać (m.in.) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
2. Ujmowanie w księgach rachunkowych faktur zakupu w sposób naruszający:

* art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym *do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym[[17]](#footnote-17);*
* art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości, definiującym tzw. zasadę współmierności zgodnie z którą *dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.*

Wykazano, że przyjęte w jednostce zasady ujmowania w koszty poszczególnych okresów sprawozdawczych wydatków z faktur wpływających na początku miesiąca, wynikają z realizowania nieprawidłowych zapisów w polityce rachunkowości, zgodnie z którymi zasada współmierności stosowana była tylko do miesięcy kończących kwartał.

1. Naruszenie wskazanych w § 7 ust. 5 zarządzenia nr 357 (oraz powtórzonych w ust. 35 rozdziału VII Psrp VAT) zasad prawidłowego i rzetelnego prowadzenia w 2019 r. cząstkowych rejestrów zakupu, poprzez:

* wykazywaniu w cząstkowych rejestrach zakupu wyłącznie do wysokości wartości nabytych towarów i usług klasyfikowanych w dziale 801, rozdziale 80101 – szkoły podstawowe (zamiast pełnych wartości wynikających z faktur zakupu), co spowodowało, że kwota podatku naliczonego do odliczenia w 2019 roku była niższa o 5,20 zł od kwoty jaka mogła podlegać odliczeniu z tytułu nabycia w 2019 r. usług i towarów związanych ze sprzedażą mieszaną.
* wykazywanie w rejestrach danych takich jak data wystawienia dowodu zakupu (faktury), data wpływu faktury do jednostki niezgodnych ze stanem faktycznym.

***W zakresie terminowości sporządzania deklaracji cząstkowych VAT oraz przekazywania należnego podatku VAT na rachunek Miasta:***

1. Kontrola wykazała, że w 2019r. jednostka nie przestrzegała w pełni terminów określonych w Psrp VAT na:

* przekazanie do Referatu Księgowości Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wersji papierowych cząstkowych deklaracji VAT wraz z cząstkowymi rejestrami sprzedaży i zakupów, do 12-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego deklaracja dotyczy, lub w dniu roboczym poprzedzającym ten dzień, jeżeli 12 dzień miesiąca jest dniem wolnym od pracy (w 5 przypadkach stwierdzono opóźnienie, maksymalnie o 7 dni).
* dokonanie wpłaty zobowiązania z tytułu VAT należnego na rachunek Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który rozliczana jest deklaracja VAT (stwierdzono 2 przypadki przekroczenia terminu o 3 dni).

***W zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dla potrzeb rozliczania podatku VAT:***

1. Ewidencjonowanie operacji związanych z podatkiem od towarów i usług w sposób uniemożliwiający ustalenie kwoty podatku VAT naliczonego do odliczenia w danym miesiącu, co stanowiło naruszenie określonych w rozdziale VIII Psrp VAT zasad ewidencji na kontach analitycznych utworzonych do konta syntetycznego 225 dla potrzeb rozliczania podatku VAT, poprzez:

* zaksięgowanie rocznej korekty podatku VAT naliczonego – jako zapisów ujemnych po stronie Wn konta 225-VJ1# - *rozliczenie podatku VAT naliczonego w danym miesiącu. S*kutkiem takiego zapisu było zniekształcenie salda konta na koniec lutego 2019 r., które nie wskazywało wysokości VAT naliczonego z faktur zakupu do odliczenia w tym miesiącu. Jednostka nie uregulowała w zakładowym planie kont zasad ewidencji na kontach służących rozliczaniu podatku VAT zdarzeń w związku ustaleniem wskaźnika struktury sprzedaży i przekaźnika na podstawie danych rzeczywistych.
* niewłaściwe wykorzystywanie konta 225-VJ3# - VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie (w związku z praktyką ujmowania wydatków w ewidencji kosztów i zobowiązań miesiąca, którego dotyczą, tylko na potrzeby sprawozdań kwartalnych, jednostka ewidencjonowała podatek VAT do odliczenia w następnym okresie tylko w miesiącach kończących kwartał);
* błędne (omyłkowe) ewidencjonowanie podatku na kontach dalszej agregacji wg różnych stawek (np. zaewidencjonowanie podatku VAT wg stawki 8 % na konto dla podatku VAT 23 %), wymagające dokonania korekt w celu uzyskania właściwych sald.

**W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości polecam:**

* + - 1. Przestrzegać standardów kontroli zarządczej w zakresie delegowania uprawnień pracownikom jednostki:

skoordynować uprawnienia delegowane wicedyrektorom szkoły, a w szczególności te, które odnoszą się do obowiązków i odpowiedzialności kierownika jednostki, o których mowa w ust. 52 rozdziału I Psrp VAT, stanowiących załącznik nr 2 do obowiązującego zarządzenia Nr 378 Prezydenta Miasta Piotrkowa Tryb. z dnia 15.12.2020 r. – w celu zapewnienia skutecznej odpowiedzialności za wykonywanie przez pracowników powierzonych zadań w czasie nieobecności w pracy dyrektora szkoły, a także ciągłości działania jednostki,

precyzyjnie określać zakres spraw objętych delegowaniem.

* + - 1. Zadbać, aby upoważnienia wydawane innym pracownikom jednostki opatrzone były datą ich wydania i przyjęcia przez pracownika, m.in. w celu precyzyjnego i bezspornego ustalenia terminu ich obowiązywania.
      2. Dostosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości do wymogów przepisów ustawy o rachunkowości – art. 6 ust. 2 (definiującym zasadę współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów) oraz art. 20 ust.1 (zgodnie z którym – *do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym*).
      3. Utworzyć wszystkie wymagane przez Miasto konta księgowe służące rozliczaniu podatku VAT w związku z jego centralizacją (stosownie do obowiązującego zarządzenia Nr 378 Prezydenta Miasta Piotrkowa Tryb. z dnia 15.12.2020 r.); opisać i przestrzegać zasady ewidencji zdarzeń na tych kontach, w celu zapewnienia zgodności zapisów w księgach rachunkowych jednostki z danymi wykazywanymi w cząstkowej informacji o podatku od towarów i usług.
      4. Przestrzegać przepisów art. 90 ust. 2 i nast. ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozdziału III lit. C Psrp VAT przy obliczaniu wartości wskaźnika struktury sprzedaży oraz § 3 ust. 3 rozporządzenia MF z 17.12.2015 r. przy obliczaniu wartości prewskaźnika – dla potrzeb odliczania podatku VAT naliczonego.
      5. Przestrzegać wymogów obowiązującego zarządzenia 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, a w szczególności:
* każdorazowy najem pomieszczeń poprzedzać zawarciem pisemnej umowy najmu,
* w kalkulacji sporządzanej na potrzeby ustalenia wysokości stawki za najem uwzględniać koszty osobowe, tj. wynagrodzenie pracowników niepedagogicznych,
* postanowienia umów najmu redagować precyzyjnie i szczegółowo, w celu uniknięcia rozbieżności w ich interpretacji,
* przed zawarciem umowy uzyskać potwierdzenie sprawdzenia pod względem formalno-prawnym projektu umowy w Biurze Prawnym Urzędu Miasta,
* świadczone usługi najmu rozliczać zgodnie z postanowieniami obowiązujących umów,
* wszystkie zmiany postanowień umów najmu pomieszczeń dydaktycznych szkoły aneksować w formie pisemnej dla zachowania ich ważności.
  + - 1. Wzmocnić nadzór i zobowiązać pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ewidencji sprzedaży dla potrzeb podatku VAT do rzetelnego wykazywania w nich danych dotyczących sprzedaży realizowanej w jednostce, w celu prawidłowego sporządzania informacji o podatku od towarów i usług za dany miesiąc.
      2. Zapewnić skuteczne, zgodne z przepisami prawa i standardów kontroli zarządczej mechanizmy kontroli w zakresie operacji finansowych i gospodarczych. W tym celu zweryfikować postanowienia *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz ich przechowywania* oraz przestrzegać wymogów odnoszących się do sposobów dokumentowania tej kontroli.
      3. Przestrzegać w pełni wymogu formalnego dowodów księgowych, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości; na dowodach księgowych potwierdzać dokonanie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych m.in. przez wskazanie miesiąca oraz podpis osoby odpowiedzialnej za ww. wskazanie.
      4. Przy ujmowaniu w księgach rachunkowych faktur zakupu przestrzegać zasady współmierności, którą definiuje art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
      5. Zapewnić prawidłowe i rzetelne prowadzenie rejestrów zakupu, poprzez wykazywanie w nich danych wynikających z dokumentów źródłowych, tj. faktur zakupu, zakwalifikowanych do odliczenia podatku naliczonego (odpowiedzialność w tym zakresie, zgodnie z § 4 ust. 3 obowiązującego Zarządzenia Nr 378 Prezydenta Miasta Piotrkowa Tryb. z dnia 15.12.2020 r., spoczywa na kierowniku jednostki i jej głównym księgowym).
      6. Przestrzegać terminów składania cząstkowej informacji o podatku od towarów i usług oraz cząstkowego rejestru sprzedaży i cząstkowego rejestru zakupu oraz terminów przekazywania zobowiązania z tytułu VAT należnego na rachunek Miasta, określonych w ust. 32 pkt 2 i 3 i 42 rozdziału I Psrp VAT, stanowiących załącznik nr 2 do obowiązującego Zarządzenia Nr 378 Prezydenta Miasta Piotrkowa Tryb. z dnia 15.12.2020 r.
      7. W przypadkach stwierdzenia nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnienia innych okoliczności wymagających dokonania korekty – niezwłocznie dokonać korekty cząstkowej informacji o podatku od towarów i usług  wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty oraz dokonać ponownego generowania cząstkowego JPK\_V7M, zgodnie z § 4 ust. 5 obowiązującego Zarządzenia Nr 378 Prezydenta Miasta Piotrkowa Tryb. z dnia 15.12.2020 r.
      8. Wzmocnić działania monitorujące i nadzorcze nad prawidłową realizacją obowiązków wynikających z ustawy o podatku od towarów i usług i regulacji wewnętrznych w tym zakresie.
      9. Podjąć działania wzmacniające kontrolę zarządczą w celu pełnego urzeczywistnienia, określonego w at. 68 ust.1 ustawy o finansach publicznych, wymogu zapewnienia realizacji celów i zadań kierowanej przez Pana jednostki w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

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.

Z up. Prezydenta Miasta  
Piotrkowa Trybunalskiego

Bogdan Munik

Sekretarz Miasta

/Dokument 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**), przy czym 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. Przywoływane w treści wystąpienia – w kontekście ustaleń kontroli – jednostki redakcyjne Psrp VAT, odnoszą się do uregulowań obowiązujących w okresie objętym kontrolą. [↑](#footnote-ref-5)
6. Rozporządzenie 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, ze zm.), dalej: **rozporządzenie MF z 17.12.2015 r.** [↑](#footnote-ref-6)
7. Było działanie podyktowane koniecznością sporządzenia szczegółowych sprawozdań kwartalnych. [↑](#footnote-ref-7)
8. Standard kontroli zarządczej nr 4 „Delegowanie uprawnień”, zawarty w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych”, zgodnie z którym *należy precyzyjnie określić zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom. Zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego. Zaleca się delegowanie uprawnień do podejmowania decyzji, zwłaszcza tych o bieżącym charakterze. Przyjęcie delegowanych uprawnień powinno być potwierdzone podpisem.* [↑](#footnote-ref-8)
9. Standard kontroli zarządczej nr 12 „Ciągłość działalności” zgodnie z którym należy zapewnić *istnienie mechanizmów służących utrzymaniu ciągłości działalności jednostki sektora finansów publicznych*  [↑](#footnote-ref-9)
10. Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 713). [↑](#footnote-ref-10)
11. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz.1481 ze zm., od 31.07.2020 r. Dz.U. z 2020 r. poz.1327 ze zm.) – jest obecnie aktem obowiązującym w okrojonym zakresie, gdyż od 01.09.2017 r. większą cześć tej materii prawnej zawartej wcześniej w tej ustawie normuje ustawa z 14.12.2016 roku – Prawo oświatowe oraz od 01.01.2018 roku m.in. w kwestii finansowania szkół normuje ustawa z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych. [↑](#footnote-ref-11)
12. Przez okres sprawozdawczy rozumie się okres, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych (art. 3 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości ). W praktyce zatem termin "okres sprawozdawczy" ma zastosowanie do każdego rozliczenia miesięcznego (a nie tylko za miesiące kończące kwartał), a następnie do rozliczenia rocznego. [↑](#footnote-ref-12)
13. Rozporządzenie 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, ze zm.) [↑](#footnote-ref-13)
14. Rozporządzenie 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, ze zm.). [↑](#footnote-ref-14)
15. Zawarte umowy zostały poprzedzone sporządzeniem projektu umowy, który podlegał wstępnej ocenie Biura Prawnego UM (przedstawione projekty umów zawierały odręczne uwagi adnotacje, naniesione w celu dokonania poprawek), przy czym ostateczne wersje umowy nie były ponownie przedkładane w Urzędzie Miasta do akceptacji pod względem formalno-prawnym. [↑](#footnote-ref-15)
16. Przyczyną nieprawidłowości było niedostosowanie wzoru umowy stosowanego w jednostce na potrzeby najmów długoterminowych (wynajem sali na potrzeby przeprowadzania zajęć o charakterze sportowym) do potrzeb najmu jednorazowego (w tym przypadku wykonania usług fotograficznych dla uczniów szkoły). [↑](#footnote-ref-16)
17. Przez okres sprawozdawczy należy rozumieć okres, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych (art. 3 ust. 1 pkt 8 ustawy). W praktyce zatem termin "okres sprawozdawczy" ma zastosowanie do każdego rozliczenia miesięcznego (a nie tylko za miesiące kończące kwartał), a następnie do rozliczenia rocznego. [↑](#footnote-ref-17)