Słupsk, dnia 10 stycznia 2019 r.

PROTOKÓŁ KONTROLI
w zakresie stosowania przez Urząd Miejski i jego jednostki organizacyjne
scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT

Działając na podstawie stałych upoważnień wydanych przez Prezydenta Miasta Słupska pracownice Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Słupsku:
Ewa Juralewicz – główny specjalista,
Grażyna Derdzińska – główny specjalista,
przeprowadziły kontrolę problemową w Szkole Podstawowej Nr 2 im. Tadeusza Kościuszki w Słupsku.
Tematem kontroli jest realizacja przez Urząd Miejski w Słupsku i jego jednostki budżetowe zarządzenia Nr 730/Ks/2016 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 22 września 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Słupsk i Jego jednostki budżetowe.
Kontrola przeprowadzona została w dniu 10 stycznia 2019 r.
Kontrolą objęto okres 2017 - 2018.
Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie jednostki - w Słupsku przy ul. Henryka Pobożnego 2.
Dyrektorem kontrolowanej jednostki:

- do dnia 28 lutego 2018 r. był XXXXXXXX*,
- od dnia 1 marca 2018 r. jest pani Karolina Keler.

Obowiązki głównego księgowego pełni pani Iwona Marglarczyk.

W związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych, przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1454) Miasto Słupsk z dniem 1 stycznia 2017 r. rozpoczęło rozliczanie podatku od towarów i usług wspólnie ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi (w rozumieniu ustawy są to utworzone przez Miasto Słupsk jednostki budżetowe i Urząd Miejski).

W celu zapewnienia poprawności i terminowości rozliczeń w zakresie podatku VAT w Mieście i jego jednostkach budżetowych wprowadzono zarządzeniem Nr 730/Ks/2016 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 22 września 2016 r. procedury dotyczące scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT. Zmiany do ww. zarządzenia wprowadzone zostały zarządzeniami Prezydenta Miasta Słupska:

- Nr 950/Ks/2016 z 28 listopada 2016 r.,
- Nr 1143/Ks/2017 z 31 października 2017 r.,
- Nr 756/Ks/2018 z 20 czerwca 2018 r.,
- Nr 973/Ks/2018 z 5 września 2018 r.

Kontrolą objęto:

1. Zmiany w polityce rachunkowości związane z centralizacją rozliczeń VAT, dotyczące zasad obiegu dokumentów i funkcjonowania kont służących do rozliczania podatku VAT.

2. Upoważnienia i zakresy obowiązków osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań związanych z wystawianiem faktur, rozliczaniem VAT i centralizacją.
3. Prawidłowość zapisów w umowach w zakresie określenia strony umowy oraz wysokości wynagrodzenia z tytułu przedmiotu umowy wyrażanego jako kwota netto + podatek VAT.
4. Sporządzenie przez dyrektora jednostki informacji o wysokości stosowanego wskaźnika proporcji sprzedaży oraz prewspółczynnika VAT na rok 2017 i 2018.

Ustalenia:

Ad. 1 Zmiany w polityce rachunkowości związane z centralizacją rozliczeń VAT, dotyczące zasad obiegu dokumentów i funkcjonowania kont służących do rozliczania podatku VAT.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 730/Ks/2016 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 22 września 2016 r. dokonano stosownych zmian w zapisach regulujących politykę rachunkowości oraz zasadach sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. Kontrolującym przedstawiono w tym zakresie następujące uregulowania wewnętrzne:

1. Zarządzenie nr 29/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Słupsku z dnia 30.12.2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji wystawiania faktur, prowadzenia ewidencji rejestru sprzedaży i zakupu towarów i usług oraz obiegu dokumentów dla celów rozliczania podatku od towarów i usług VAT.
   Instrukcja reguluje zasady ewidencji i rozliczania w zakresie wystawiania faktur, odliczania podatku naliczonego, prowadzenia rejestrów i sporządzania deklaracji VAT-7, obiegu dokumentów związanych z VAT oraz scentralizowanych rozliczeń podatku VAT.
2. Zarządzenie nr 19a/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Słupsku z dnia 01.07.2018 roku w sprawie wprowadzenia zmiany zarządzenia nr 29/2016 – dotyczące zmian związanych z zastrzeżeniem mechanizmu podzielonej płatności.
3. Zarządzenie nr 6a/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Słupsku z dnia 01.04.2018 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Szkoły Podstawowej nr 2 im. Tadeusza Kościuszki w Słupsku.
   Załącznik nr 5 do zarządzenia stanowi Instrukcja kontroli wewnętrznej, obiegu dokumentacji dowodów finansowo-księgowych, w której zawarto:
   - załącznik nr 6 – Wykaz pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowych wraz ze wzorami podpisów.
   - załącznik nr 7 - Wzory pieczęci zamieszczanych na dokumentach księgowych, związanych z ich dekretacją i ewidencją (w załączniku znajduje się wzór pieczątki stosowanej na dokumentach zakupu w celu kwalifikacji zakupów do działalności opodatkowanej, mieszanej i nie podlegającej VAT oraz stosowanego wskaźnika VAT).
   Ponadto instrukcja zawiera zapisy dotyczące wskazania poprawnych danych odbiorcy i nabywcy na fakturze zakupu oraz sprzedawcy i wystawcy na fakturze sprzedaży.

W kontrolowanej jednostce ewidencja sprzedaży VAT oraz ewidencja zakupu VAT prowadzona jest w sposób prawidłowy. Ewidencje te wraz z deklaracją VAT-7e przekazywane są terminowo do Urzędu Miejskiego w Słupsku.

Ad. 2 Upoważnienia i zakresy obowiązków osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań związanych z wystawianiem faktur, rozliczaniem VAT i centralizacją.

Pismem z dnia 13.12.2016 r. Dyrektor Szkoły oświadczył, iż przeprowadził czynności związane z centralizacją VAT zgodnie z § 4 ust. 1 pkt. 1-3, 5-6 zarządzenia Nr 730/Ks/2016 Prezydenta Miasta Słupska.

Osobami odpowiedzialnymi za prawidłowość rozliczeń VAT wskazanymi przez Dyrektora Szkoły są:

1) pani Iwona Marglarczyk - główna księgowa, która posiada:
   - dostęp do modułu Planowanie i Monitorowanie Budżetu w systemie KSAT,
   - uprawnienia do systemu KSAT moduł - Deklaracja VAT-7,
   - uprawnienia do systemu KSAT moduł FKT - Fakturowanie sprzedaży.

2) XXXXXXXXXXX* - specjalista ds. płac i kadr, która posiada:
   - uprawnienia do systemu KSAT moduł FKT - Fakturowanie sprzedaży.
   - dostęp do modułu Planowanie i Monitorowanie Budżetu w systemie KSAT,
   - uprawnienia do systemu KSAT moduł - Deklaracja VAT-7.

W aktach osobowych ww. pracowników znajdują się zakresy czynności z 23.11.2016 r. zawierające powierzenie obowiązków w zakresie podatku VAT (fakturowanie, ewidencja sprzedaży i zakupu, deklaracje VAT, wystawianie not księgowych, obsługa JPK).

Ad. 3 Prawidłowość zapisów w umowach w zakresie określenia strony umowy oraz wysokości wynagrodzenia z tytułu przedmiotu umowy wyrażanego jako kwota netto + podatek VAT:

- umowy przedstawione do wglądu w toku kontroli były zgodne co do zapisów dotyczących strony umowy tj. stroną umowy jest Miasto Słupsk, wysokość wynagrodzenia z tytułu przedmiotu umowy została wyrażona jako kwota netto + podatek VAT, za wyjątkiem dwóch umów: umowy o świadczenie usług związanych z realizacją zadań ochrony danych osobowych gdzie podana została jedynie kwota brutto wynagrodzenia ryczałtowego (z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że ww. umowa została w takiej formie zaakceptowana przez radcę prawnego Urzędu Miejskiego w Słupsku i przesłana jednostkom celem podpisania) oraz umowy o świadczenie usług w zakresie przeprowadzania badań medycyny pracy, gdzie widnieje zapis, że wynagrodzenie wynosi „stawka" zł od zbadanej osoby. W tym przypadku brak jest określenia czy jest to kwota wynagrodzenia brutto czy netto bądź określenia, że kontrahent nie posiada statusu czynnego podatnika VAT. Pomimo tych uchybień w obu przypadkach dowody zakupu są wystawiane prawidłowo.
  W związku z powyższym zobowiązano główną księgową do prawidłowego stosowania w zawieranych na przyszłe okresy umowach zapisu wysokość wynagrodzenia jako kwoty netto + podatek VAT lub określenia czy kontrahent posiada status czynnego podatnika VAT.
- do umów zawartych przed wejściem w życie zarządzenia Nr 730/Ks/2016 Prezydenta Miasta Słupska sporządzono stosowne aneksy.

Ad. 4 Sporządzenie przez dyrektora jednostki informacji o wysokości stosowanego wskaźnika proporcji sprzedaży, o którym mowa w art. 90 ustawy z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 poz. 2174) oraz prewspółczynnika VAT, o którym mowa w art. 86 ww. ustawy.

Zgodnie z zapisami instrukcji w sprawie wystawiania faktur, prowadzenia ewidencji, rejestru sprzedaży i zakupu towarów i usług oraz obiegu dokumentów dla celów rozliczania podatku od towarów i usług VAT:
1. Na podstawie art. 90 ust. 2 – 10 ustawy o podatku od towarów i usług Główny Księgowy wylicza wstępny wskaźnik proporcji do stosowania w danym roku, jak też wskaźnik ostateczny dla zakończonego roku podatkowego.

2. Na podstawie art. 86 ust. 2a-2h ustawy o VAT oraz przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ust. 22 powołanego artykułu ustawy o VAT Główny Księgowy wylicza wstępny wskaźnik pre-współczynnika VAT do stosowania w danym roku, jak też wskaźnik ostateczny dla roku podatkowego.

3. Główny Księgowy, odpowiedzialny za rozliczenia VAT, po zakończeniu roku, w którym przysługiwało prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony, o którym mowa w art. 86 ust. 1 ustawy o VAT dokonuje korekty kwoty podatku odliczonego w oparciu o rzeczywiste wskaźniki:

1) proporcji (art. 90)
2) prewspółczynnika (art. 86) na zasadach określonych w art. 90 c i art. 91 ustawy o VAT.

4. Wyniki dokonanych korekt ujmuje się w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonuje się korekty.

W dokumentacji księgowej Szkoły znajdują się zatwierdzone przez Dyrektora informacje dotyczące wyliczenia prewspółczynnika za rok 2016 i 2017 do stosowania odpowiednio w 2017 i 2018 roku oraz wskaźnika struktury sprzedaży za ww. lata.
Zgodnie z powyższymi informacjami prewspółczynnik wynosił:

- za rok 2016 - 1% - do stosowania w roku 2017 ,
- za rok 2017 - 1% - do stosowania w roku 2018 ,

natomiast wskaźnik struktury sprzedaży:

- za rok 2016 (wstepny na rok 2017) - 86%, po korekcie 96%,
- za rok 2017 (wstępny na rok 2018) - 98%.

W toku przeprowadzonego, przez Grupę Gomułka – Kancelaria Prawa Finansowego Sp. z o.o., przeglądu podatkowego w zakresie prawidłowości rozliczeń podatku VAT stwierdzono błędne wyliczenie współczynnika sprzedaży na rok 2017. Wobec powyższego pismem, z dnia 27.02.2018 r. SP2.IV.0221.3/2018, skierowanym do Dyrektora Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego w Słupsku poinformowano, że wskaźnik struktury sprzedaży na rok 2017 wynosi 96% a nie jak błędnie wskazano wcześniej 86%, składając tym samym korektę wyliczenia.

W zakresie realizacji przez kontrolowaną jednostkę zarządzenia Nr 730/Ks/2016 Prezydenta Miasta Słupska stwierdzono jedynie uchybienia co do określenia wysokości wynagrodzenia z tytułu przedmiotu umowy. Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

POUCZENIE

Dyrektorowi jednostki przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie do Dyrektora Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Słupsku w terminie 3 dni roboczych od daty otrzymania protokołu.
Dyrektor jednostki ma prawo do odmowy podpisania protokołu i złożenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia.
Odmowa podpisania protokołu kontroli przez Dyrektora jednostki nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez zespół kontrolujących i ewentualnego sporządzenia zaleceń pokontrolnych.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor kontrolowanej jednostki, dwa pozostałe egzemplarze stanowią integralną część sporządzanego w dwóch egzemplarzach Protokołu kontroli w zakresie realizacji przez Urząd Miejski w Słupsku i jego jednostki budżetowe zarządzenia Nr 730/Ks/2016 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 22 września 2016 r.

KONTROLOWANA JEDNOSTKA		KONTROLUJĄCY	
GŁÓWNY KSIĘGOWY	DYREKTOR	GŁÓWNY SPECJALISTA	GŁÓWNY SPECJALISTA
Iwona Marglarczyk	Karolina Keler	Ewa Juralewicz	Grażyna Derdzińska
….....…25.01.2019.....		……....25.01.2019.....	
data i podpis Dyrektora i Głównego Księgowego		data i podpis	

*) Jawność danych dotycząca (imienia i nazwiska, adresu zamieszkania) została wyłączona na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. Z 2018 r. poz. 1000) oraz art. 4 pkt. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1).
Wyłączenia jawności tych danych dokonała Grażyna Derdzińska, pracownik Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli.