



URZĄD MIEJSKI W GLIWICACH

Gliwice, 15.05.2017 r.

nr kor. UM.305027.2017/JW



PROTOKÓŁ Z KONTROLI ROZLICZEŃ PODATKU VAT

Data kontroli: 11.05.2017

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkolno Przedszkolny nr 5, ul. Kozielska 39, 44-100 Gliwice

Kontrolę przeprowadzono na podstawie polecenia kierownika centrali z dnia 04.05.2017 nr. kor. UM.275946.2017.

Informacja o kontroli została przekazana do Zespołu Szkolno - przedszkolnego nr 5 w dniu 05.05.2017r. nr. kor. UM.288446.2017.

Osoby przeprowadzające kontrolę: Aleksandra Białdyga – inspektor

Jolanta Wasik – kierownik referatu

Okres objęty kontrolą: 01.03.2017 – 31.03.2017

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba jednostki.

Wykaz rachunków bankowych (załącznik nr 1) - wszystkie rachunki zgłoszone w Urzędzie Skarbowym.

Opis przeprowadzonych czynności i dokonanych ustaleń.

Dostawy i podatek należny zostały zaewidencjonowane w rejestrze sprzedaży zawierającym 21 pozycji.

W rejestrze wykazano:

- sprzedaż zwolnioną na kwotę 341,43 zł
- sprzedaż opodatkowaną stawką 23% netto; 13 741,55 zł, VAT – 3 160,57 zł

Wartości powyższe zostały wykazane w deklaracji VAT-7 za 03/2017.

Deklaracja VAT-7, rejestr sprzedaży oraz załącznik nr 1 do zasad dotyczących ewidencji księgowej i rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi a centralą zostały przekazane do Urzędu Miejskiego za pośrednictwem sod na skrzynkę vat_mjo w dniu 10.04.2017r.

ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 32 231 30 41
Fax +48 32 231 27 25
boi@um.gliwice.pl
www.gliwice.eu

Godziny pracy Urzędu Miejskiego:
poniedziałek - środa:
8:00 - 16:00;
czwartek: 8:00 - 17:00;
piątek: 8:00 - 15:00

Wydział Księgowości

ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 32 239 11 77
Fax +48 32 239 11 73
ks@um.gliwice.pl

Kwotę wynikającą z załącznika nr 1 w wysokości 3 160,57 zł wpłacono na rachunek Urzędu Miejskiego w dniu 10.04.2017r.

W poszczególnych pozycjach rejestru sprzedaży wykazano:

- poz. od 1 do 18 faktury sprzedaży dotyczące wynajmu sal lekcyjnych, hali sportowej z zapleczem sanitarnym, innych pomieszczeń. Faktury wystawiono nie później niż w dniu upływu terminu płatności wynikającego z umowy. W fakturach zastosowano podstawową stawkę podatku VAT – 23%.

Uwagi: w fakturach sprzedaży nieprawidłowo wskazano datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów, o której mowa w art. 106e ust 1 pkt 6 Ustawy o VAT.

- poz. 19 i 20 faktury sprzedaży dotyczące sprzedaży obiadów za miesiąc marzec 2017, faktury zostały wystawione na osoby fizyczne – nauczycieli szkoły (informacja uzyskana od gł. Księgowej). W fakturach zastosowana zwolnienie z podatku VAT.

Uwagi: brak podstawy zwolnienia na fakturach sprzedaży (art. 106e ust. 1 pkt 19 ustawy o VAT).

- poz. 21 faktura sprzedaży wystawiona na nabywcę „BASEN” dokumentująca dokonaną wpłatę z tytułu zajęć lekcyjnych na basenie za okres od stycznia do czerwca 2017r.

Uwagi: w przypadku braku obowiązku udokumentowania transakcji na rzecz osób fizycznych za pomocą kasy fiskalnej sprzedaż taką w rejestrze należy udokumentować do celów VAT za pomocą wewnętrznego dokumentu księgowego, niezasadne jest dokumentowanie takiej sprzedaży fakturą z zachowaniem numeracji przypisanej do sprzedaży dokumentowanej fakturami, o których mowa w art. 106e ust 1 ustawy o VAT. Jednostka nie ma obowiązku dokumentowania transakcji na rzecz osób fizycznych za pomocą kasy fiskalnej na podstawie poz. 39 załącznika do Rozporządzenia Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16.12.2016 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących tj jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej

(odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła

Pozostałe uwagi: Podczas weryfikacji zawartych umów z kontrahentami zewnętrznymi, na podstawie których wystawiane są w jednostce faktury sprzedaży, do umowy zawartej z FLUOR S.A. nr ZSP5.022.6.2016/4/H/2016 z dnia 13.09.2016r. w dniu 01.02.2017 zawarto aneks, gdzie jako stronę niewłaściwie wskazano Zespół Szkolno Przedszkolny nr 5. Dla umów i aneksów sporządzanych po 01.01.2017 stroną jest Miasto Gliwice.

Wnioski:

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu podatku VAT w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 5.

Uwagi sformułowane w protokole, dotyczące sposobu dokumentacji transakcji podlegających Ustawie o VAT należy uwzględnić przy prowadzeniu bieżących rozliczeń VAT.

Strona kontrolowana

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 5
w Gliwicach

Hanna Szczepaniak

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 5
z siedzibą w Gliwicach
przy ul. Kozielskiej 39
NIP: 631 26 58 178 REGON: 361084052
tel. 32/237 99 50

Strona kontrolująca

Inspektor

Aleksandra Białdyga

p.o. Kierownik Referatu rozliczeń
funduszy unijnych i zagranicznych,
podatku VAT oraz majątku

Joanta Wasik

Kierownik centrali:

Naczelnik Wydziału Księgowości

Agnieszka Dyłewska