



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.027.02.2019

Wojciech Konarski

Starosta Gryfiński

Starostwo Powiatowe w Gryfinie

ul. Sprzymierzonych 4

74-100 Gryfino

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/109 - Centralizacja podatku VAT w jednostkach samorządu terytorialnego

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin

T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66

lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Gryfinie, ul. Sprzymierzonych 4, 74-100 Gryfino ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Konarski, Starosta Gryfiński od 28.11.2014 r. ²
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Przygotowanie i wdrożenie zadań związanych z centralizacją rozliczeń VAT. 2. Wypełnianie obowiązków podatników VAT przez jednostkę samorządu terytorialnego. 3. Podejmowanie działań przez jednostkę samorządu terytorialnego w celu realizacji uprawnień podatnika VAT.
Okres objęty kontrolą	Lata 2016-2019 (do dnia zakończenia kontroli).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie.
Kontrolerzy	1. Małgorzata Chabiniak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/191/2019 z 5.11.2019 r. 2. Wiesław Chabraszewski, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LSZ/44/2020 z 4.02.2020 r. (akta kontroli str. 1-6, 614-615)

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą rzetelnie zaplanowano oraz skutecznie zrealizowano działania służące przygotowaniu Starostwa Powiatowego do centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług⁵.

Od 1 stycznia 2017 r. centralizacją rozliczeń w podatku VAT objęto właściwe jednostki organizacyjne Powiatu Gryfińskiego⁶. Uregulowania wewnętrzne w zakresie centralizacji podatku VAT odpowiadały zadaniom określonym w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁷ oraz ustawie 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 terytorialnego⁸.

Stan zatrudnienia oraz sposób organizacji pracy w Starostwie Powiatowym umożliwiały realizację zadań związanych z centralizacją rozliczeń podatku VAT. Urzędnicy, którzy wykonywali zadania związane ze scentralizowanym rozliczeniem

¹ Dalej: Starostwo Powiatowe.

² Dalej: Starosta.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: podatek VAT.

⁶ Dalej: Powiat.

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 106, ze zm.; dalej: ustawa o VAT.

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 280; dalej: ustawa o centralizacji VAT.

podatku VAT, posiadali wykształcenie wyższe oraz doświadczenie zawodowe w tym zakresie. Zapewniono im także możliwość podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły opóźnień w podpisaniu zakresów czynności dla trzech pracowników zajmujących się scentralizowanym podatkiem VAT.

W ramach współpracy z Krajową Administracją Skarbową występowano do organów skarbowych o interpretację przepisów prawa podatkowego. Przestrzeganie wewnętrznych regulacji dotyczących rozliczeń podatku VAT przez jednostki organizacyjne Powiatu, podlegało systematycznym czynnościom sprawdzającym oraz kontroli wewnętrznej, a stwierdzone w ich toku stany nieprawidłowe korygowano.

Powiat podejmował właściwe działania w celu realizacji swoich uprawnień jako podatnika VAT. Zakres prawa do odliczenia podatku VAT ustalano rozdzielnie dla jednostek organizacyjnych Powiatu, a przyjęte przez te jednostki współczynniki struktury i prewspółczynniki zostały prawidłowo określone.

Ewidencja podatku VAT prowadzona była w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzanie deklaracji VAT-7, które składano, z wyjątkiem jednego przypadku, w terminach wynikających z ustawy o VAT. Stwierdzone kilkudniowe opóźnienia w przekazaniu przez powiatowe jednostki organizacyjne trzech deklaracji częściowych VAT-27 w 2017 r. nie miały wpływu na prawidłowość zbiorczego rozliczenia podatku VAT.

Poprawnie sporządzano sprawozdania budżetowe w zakresie dotyczącym dochodów opodatkowanych podatkiem VAT oraz wydatków, wykazując w nich odpowiednio dochody w kwotach netto oraz wydatki w kwotach brutto.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Przygotowanie i wdrożenie zadań związanych z centralizacją rozliczeń VAT.
Opis stanu faktycznego	1.1. Starostwo Powiatowe przygotowując się do procesu wdrażania centralizacji rozliczeń VAT podjęło m.in. następujące działania: 1) pismem z 9 marca 2016 r. zwrócono się do powiatowych jednostek organizacyjnych o informacje dotyczące inwentaryzacji tytułów przychodów/dochodów/czynności (opodatkowanych, niepodlegających systemowi VAT); uzyskano odpowiedzi od kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu oraz kierowników powiatowych Inspekcji i Straży; 2) 10.11.2016 r. Zarząd Powiatu podjął uchwałę w sprawie zasad prowadzenia dokumentacji związanej ze szczególnymi zasadami rozliczania podatku od towarów i usług przez Powiat Gryfiński; 3) 25.11.2016 r. zorganizowano szkolenie dla pracowników Starostwa Powiatowego i powiatowych jednostek organizacyjnych na temat „Centralizacja rozliczeń VAT i Jednolity Plik Kontrolny”. Szkolenie zrealizowane przez Krajową Izbę Podatkową; 4) dokonano zgłoszenia aktualizującego NIP-2 Powiatu Gryfińskiego wraz z jednostkami organizacyjnymi; 5) zakupiono i wdrożono oprogramowanie do obsługi centralizacji VAT;

⁹ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

6) skierowano do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczących podatku od towarów i usług w zakresie ustalenia, czy zasada centralizacji rozliczeń będzie obejmować działalność Powiatowego Urzędu Pracy, Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego oraz Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej.

(akta kontroli str. 92-95, 167-176, 408, 616-618)

W Starostwie Powiatowym nie powołano zespołów roboczych ds. centralizacji rozliczeń VAT i nie opracowano regulacji wewnętrznych w zakresie przygotowania do procesu centralizacji rozliczeń VAT. Zadania związane z procesem wdrażania centralizacji VAT podejmowane były przy udziale własnych zasobów i nie korzystano w tym zakresie z usług zewnętrznych.

(akta kontroli str. 408-409)

Audyt i kierownik Referatu Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w okresie przed uchwaleniem ustawy o centralizacji VAT i po jej wejściu w życie do dnia podjęcia rozliczenia podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi uczestniczyli w czterech szkoleniach dotyczących m.in. centralizacji rozliczeń podatku VAT.

(akta kontroli str. 410-411)

W 2016 r. sporządzono i zatwierdzono plan audytu wewnętrznego na 2017 r., w którym zaplanowano przeprowadzenie audytu wewnętrznego w zakresie „Prawidłowości wdrożenia zasad prowadzenia dokumentacji związanej ze szczególnymi zasadami rozliczania podatku od towarów i usług przez Powiat Gryfiński”. W 2017 r. audyt w ww. zakresie został zrealizowany.

(akta kontroli str. 555-613)

W ramach kontroli zarządczej¹⁰ zostały określone w grudniu 2016 r. przez Starostę cele priorytetowe na 2017 r. do realizacji przez jednostki organizacyjne Powiatu. Jednym z wyznaczonych celów priorytetowych zarówno dla Starostwa, jak i jednostek organizacyjnych było „sprawne i prawidłowe wdrożenie centralizacji rozliczeń VAT oraz doskonalenie procedur w tym zakresie”. W związku z wyznaczeniem celów priorytetowych na 2017 r. został sporządzony i zatwierdzony zbiorczy plan działalności komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego, zbiorcza analiza ryzyka dotycząca realizacji tego planu oraz zbiorczy plan działalności jednostek organizacyjnych Powiatu. Z realizacji przyjętych celów na 2017 r. zostało sporządzone zbiorcze sprawozdanie dla Starostwa Powiatowego oraz powiatowych jednostek organizacyjnych.

(akta kontroli str. 410-411, 555-613)

1.2. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Zarząd Powiatu ustalił zasady prowadzenia dokumentacji związanej ze szczególnymi zasadami rozliczania podatku od towarów i usług przez Powiat Gryfiński¹¹. Realizację ww. zasad powierzono Staroście, kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu oraz pracownikom jednostek wyznaczonych do wykonywania zadań związanych z centralizacją rozliczeń podatku VAT w Powiecie. Prowadzenie spraw związanych z podatkiem VAT Powiatu w związku z centralizacją rozliczeń podatku VAT przypisano Wydziałowi Finansowo-

¹⁰ Realizowanej na podstawie zarządzenia Starosty Gryfińskiego nr 114/2016 z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Gryfinie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Gryfińskiego oraz zasad jej koordynacji.

¹¹ Załącznik do uchwały nr 296/2016 Zarządu Powiatu w Gryfinie z dnia 10 listopada 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia dokumentacji związanej ze szczególnymi zasadami rozliczania podatku od towarów i usług przez Powiat Gryfiński. Zmieniony uchwałami Zarządu Powiatu w Gryfinie: nr 314/2016 z 29.12.2016 r. i nr 351/2017 z 16.03.2017 r. Uchwała nr 296/2016 obowiązywała do 21.06.2018 r. W dniu 21 czerwca 2018 r. uchwałą nr 618/2018 Zarząd Powiatu w Gryfinie ustalił nowe zasady prowadzenia dokumentacji związanej ze szczególnymi zasadami rozliczania podatku od towarów i usług przez Powiat Gryfiński. Zasady te zmieniono: uchwałą nr 651/2018 z 23.08.2018 r. i nr 702/2018 z 25.10.2018 r. Dalej: zasady dot. centralizacji rozliczeń podatku VAT.

Księgowemu Starostwa Powiatowego¹². Procedury wewnętrzne regulujące obowiązki jednostek organizacyjnych w zakresie centralizacji rozliczeń podatku VAT były aktualizowane i dostosowywane do zmian organizacyjno-prawnych w tych jednostkach.

(akta kontroli str. 616-659)

Starosta wyjaśnił, że realizację zadań komórek organizacyjnych z zakresu centralizacji VAT utrudniały rotacja i długotrwałe nieobecności pracowników, co wiązało się z koniecznością dokonywania wewnętrznych przesunięć na stanowiska w celu zapewnienia realizacji zadań, przeszkolenia w zakresie centralizacji VAT, dodatkowego nadzoru nad nowym pracownikiem.

(akta kontroli str. 539)

1.3. W okresie objętym kontrolą Zarząd Powiatu określił wewnętrzne zasady dot. centralizacji rozliczeń podatku VAT¹³. Szczegółowe wewnętrzne zasady prowadzenia dokumentacji związane ze scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT ustalono w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych¹⁴. Wskazano w niej m.in.: komórki organizacyjne oraz osoby odpowiedzialne za rozliczenia tego podatku; zasady wystawiania i opisywania faktur, rachunków, deklaracji i decyzji; zasady dokumentowania wewnętrznych rozliczeń między jednostkami Powiatu; opis i terminy sporządzania częściowej deklaracji podatku VAT oraz zasady dokonywania ich korekt; opis dokumentacji zbiorczej oraz rozliczenia podatku VAT; wzory dokumentacji (np. częściowy rejestr zakupów); zasady rocznej korekty prewspółczynnika i współczynnika.

(akta kontroli str. 414-554, 616-659)

1.4. Badanie terminowości przekazywania deklaracji częściowych VAT-7 i VAT-27 oraz częściowych rejestrów sprzedaży i zakupów VAT przez powiatowe jednostki organizacyjne¹⁵ wykazało, że częściowe deklaracje VAT-27 za luty 2017 r. trzech powiatowych jednostek organizacyjnych: Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Gryfinie, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gryfinie oraz Domu Pomocy Społecznej w Nowym Czarnowie wpłynęły do Starostwa Powiatowego odpowiednio: 20.03.2017 r., 22.03.2017 r., 24.03.2017 r. tj. 5, 7 i 9 dni po terminie określonym w § 8 ust. 1 zasad dot. centralizacji rozliczeń podatku VAT.

(akta kontroli str. 82-89)

1.5. Starosta terminowo, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o centralizacji VAT, 19.12.2016 r. poinformował Urząd Skarbowy w Gryfinie¹⁶ o podjęciu z dniem 1.01.2017 r. rozliczania podatku VAT wspólnie ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Powiatu. Razem z tą informacją przedłożono wykaz wszystkich jednostek organizacyjnych z podaniem ich nazwy, adresu siedziby i numeru identyfikacji podatkowej. Z dniem 1.01.2017 r. scentralizowanym rozliczeniem podatku VAT zostało objętych dziewięć powiatowych jednostek organizacyjnych: pięć szkół i jednostek oświatowych¹⁷ oraz Centrum Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Chojnie, Dom Pomocy Społecznej w Nowym Czarnowie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gryfinie i Starostwo Powiatowe. Do dnia

¹² Regulamin wewnętrzny Wydziału Finansowo-Księgowego Starostwa Powiatowego w Gryfinie stanowiący załącznik do zarządzenia nr 13/2016 Starosty Gryfińskiego z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wewnętrznego Wydziału Finansowo-Księgowego Starostwa Powiatowego w Gryfinie. Został zastąpiony Regulaminem stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 109/2018 Starosty Gryfińskiego z dnia 10 października 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wewnętrznego Wydziału Finansowo-Księgowego Starostwa Powiatowego w Gryfinie.

¹³ Patrz przypis nr 11.

¹⁴ Zarządzenie nr 108/2018 Starosty Gryfińskiego z dnia 10 października 2018 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Gryfinie.

¹⁵ Próba objęto dziewięć miesięcy – po trzy miesiące z każdego roku wybrane losowo.

¹⁶ Urząd Skarbowy w Gryfinie jako właściwy urząd skarbowy, dalej: Urząd Skarbowy.

¹⁷ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Chojnie, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Gryfinie, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Chojnie, Zespół Szkół Specjalnych w Nowym Czarnowie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Gryfinie.

zakończenia czynności kontrolnych NIK (tj. 7.02.2020 r.) liczba jednostek organizacyjnych objętych centralnym rozliczeniem podatku VAT zwiększyła się do 10. Zmiana wynikała z utworzenia z dniem 1.09.2018 r. Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej w Gryfinie¹⁸.

(akta kontroli str. 90-91)

1.6. W kontrolowanym okresie pięciokrotnie składano do Urzędu Skarbowego aktualizację zgłoszenia identyfikacyjnego NIP-2¹⁹, m.in. w związku z aktualizacją adresów miejsc prowadzenia działalności (centralizacja)²⁰, aktualizacją numeru rachunku bankowego. Zgłoszenia aktualizacyjne NIP-2 złożone zostały w terminach określonych w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników²¹.

(akta kontroli str. 92-125)

1.7. Na potrzeby scentralizowanego rozliczenia podatku VAT na 1.01.2016 r. Starostwo Powiatowe nie zatrudniało pracowników. Natomiast na 31 grudnia w latach 2016-2018 zagadnieniem tym zajmowało się czterech pracowników, zatrudnionych w Wydziale Finansowo-Księgowym (zgodnie z regulaminem organizacyjnym Starostwa Powiatowego).

(akta kontroli str. 39, 41-42, 128-129)

W Starostwie Powiatowym nie zatrudniano osób w ramach umów cywilnoprawnych do realizacji zadań związanych z scentralizowanymi rozliczeniami podatku VAT, nie zawierano umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami, oraz w latach 2016-2018 (do grudnia) nie korzystano z pomocy firm doradczo-konsultingowych przy odzyskiwaniu VAT (w okresie objętym kontrolą nie dokonano również likwidacji stanowisk związanych z obsługą podatku VAT). Umowę na świadczenie usług doradztwa podatkowego podpisano 22.11.2018 r.

(akta kontroli str. 14, 40, 138-145)

Starosta wyjaśnił m.in., że: *stan zatrudnienia w Starostwie był wystarczający i adekwatny do realizacji zadań związanych z scentralizowanymi rozliczeniami podatku VAT.*

(akta kontroli str. 14, 40)

1.8. Osoby zatrudnione w Starostwie Powiatowym, zajmujące się rozliczeniami podatku VAT posiadały wykształcenie wyższe, staż pracy w zakresie rozliczeń podatku VAT wynoszący od roku do 20 lat²² oraz brały udział w szkoleniach z zakresu podatku VAT.

W priorytetach szkoleniowych Powiatu na lata 2017-2019 ujęto szkolenia w zakresie m.in. problematyki podatku VAT. Starostwo Powiatowe zorganizowało trzy szkolenia grupowe, w których uczestniczyli przedstawiciele jednostek organizacyjnych, p.n.:

- *Centralizacja rozliczeń podatku VAT i Jednolity Plik Kontrolny – obowiązki jednostek samorządu terytorialnego* (w 2016 r.), w którym uczestniczyło 30 osób, w tym 15 pracowników Starostwa,
- *VAT w praktyce* (2017 r.), w którym uczestniczyło 28 osób, w tym 16 pracowników Starostwa,
- *Wybrane zagadnienia podatku VAT* (2018 r.), w którym uczestniczyły 24 osoby, w tym 15 pracowników Starostwa.

(akta kontroli str. 40-42, 67-69, 80-81, 130-133)

¹⁸ Uchwała nr XLI/266/2018 Rady Powiatu w Gryfinie z 28 czerwca 2018 r. w sprawie utworzenia samorządowego zakładu budżetowego pod nazwą „Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej w Gryfinie”.

¹⁹ Zgłoszenie aktualizacyjne osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem.

²⁰ Odpowiednio: 29.12.2016 r. i 7.09.2018 r. w związku z objęciem centralizacją powstałego 1.09.2018 r. Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej w Gryfinie.

²¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 63, ze zm.

²² Dwie osoby posiadały 20 lat stażu w zakresie rozliczeń podatku VAT, jedna 16 lat, pięć od roku do trzech lat.

Ponadto pracownicy Wydziału Finansowo-Księgowego Starostwa uczestniczyli indywidualnie w specjalistycznych szkoleniach dotyczących centralizacji VAT (organizowanych poza siedzibą jednostki), skierowani indywidualnie przez Starostę, m.in. w temacie: Zasady księgowania dochodów i wydatków budżetowych z podatkiem VAT a nowy obowiązek przekazywania danych księgowych w formie JPK; Zmiany ustawy VAT w 2019 r. i od 2020 r.; Split payment – nowy rejestr VAT oraz inne zagadnienia z podatku VAT; Zasady księgowania oraz rozliczania podatku VAT z uwzględnieniem scentralizowanego modelu rozliczeń w jednostkach samorządu terytorialnego oraz jednostek podległych; Ewidencja księgowa, zasady wyliczania prewspółczynnika i wskaźnika VAT; Centralizacja rozliczeń podatku VAT i JPK – obowiązki jednostek samorządu terytorialnego; JPK i centralizacja rozliczeń VAT z wykorzystaniem systemu FOKA; Jak przygotować się do korekty rocznej za 2017 r. wskaźnikiem struktury sprzedaży (WSS) oraz prewspółczynnikiem (PP); Podatek VAT w jednostkach samorządowych – praktyczny przewodnik po zmianach.

(akta kontroli str. 41-42)

Szczegółowej analizie poddano zakresy obowiązków dwóch pracowników zajmujących się scentralizowanymi rozliczeniami podatku VAT, zatrudnionych na stanowisku ds. rachunkowości budżetu w Wydziale Finansowo-Księgowym Starostwa Powiatowego. Analiza wykazała, że na 18.12.2019 r. pracownicy posiadali zakresy czynności zgodne z opisami stanowisk pracy, uwzględniające obowiązki w zakresie podatku VAT i centralizacji rozliczeń VAT, konieczne wykształcenie oraz staż pracy²³. Uczestniczyli także w szkoleniach z zakresu rozliczeń i ewidencji podatku VAT.

(akta kontroli str. 41-42)

Ponadto ustalono, że zakresy obowiązków trzech pracowników Wydziału Finansowo-Księgowego Starostwa, zajmujących się scentralizowanymi rozliczeniami podatku VAT zostały podpisane z opóźnieniem, tj. od miesiąca i ośmiu dni do sześciu miesięcy i 10 dni od dnia zatrudnienia lub zmiany stanowiska pracy.

(akta kontroli str. 41-42, 47-66)

1.9. W latach 2016-2019 (do 16.12.) w Starostwie Powiatowym przeprowadzono cztery nabory pracowników do wykonywania zadań związanych z centralizacją rozliczeń podatku VAT w trybie otwartego i konkurencyjnego naboru (na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych²⁴), z tego dwa w 2016 r., jeden w 2017 r. i jeden w 2019 r.. W ich wyniku zatrudniono cztery osoby, w tym jednego pracownika²⁵, który w okresie od 1.08.2017 r. do 14.05.2018 r. zatrudniony był na zastępstwo w związku z usprawiedliwioną nieobecnością pracownika samorządowego (art. 12 ust. 2 ww. ustawy).

(akta kontroli str. 70-72)

Szczegółowa kontrola trzech naborów²⁶ wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z przepisami ustawy o pracownikach samorządowych i uregulowaniami wewnętrznymi²⁷. Na zastępstwo, w związku z usprawiedliwioną nieobecnością pracownika samorządowego (na podstawie art. 12 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych) zatrudniono pracownika, który w okresie od 27.03.2017 r. do

²³ Odpowiednio: pierwszy pracownik – wykształcenie wyższe ekonomiczne, 5-letni staż pracy w księgowości; drugi pracownik – wykształcenie wyższe ekonomiczne o profilu finanse i rachunkowość, doświadczenie w pracy w Starostwie (22 miesiące, w tym 14 w księgowości budżetowej – na zastępstwo).

²⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych.

²⁵ W.F.

²⁶ Szczegółową kontrolą objęto dwa otwarte i konkurencyjne nabory na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych oraz jeden przeprowadzony na podstawie art. 12 ust. 2 tej ustawy, dobrane na podstawie osądu kontrolera.

²⁷ Zarządzenie Starosty Gryfińskiego nr 70/2016 z 13 września 2016 r. w sprawie wprowadzenia Procedury naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze w Starostwie Powiatowym w Gryfinie, dalej: procedura.

31.07.2017 r. odbywał staż w Wydziale Finansowo-Księgowym Starostwa Powiatowego na stanowisku pracownika obsługi biurowej (i w trakcie stażu zastępował nieobecnego pracownika).

(akta kontroli str. 73-80)

Agnieszka Turek, Naczelnik Wydziału Organizacji i Informacji²⁸ wyjaśniła m.in.: Pracownik został zatrudniony w Starostwie 1.08.2017 r. w ramach umowy o pracę na zastępstwo za pracownika (zajmującego stanowisko ds. należności budżetowych i obsługi finansowo-księgowej w Wydziale Finansowo-Księgowym), na podstawie art. 12 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych i nie wymagało przeprowadzenia otwartego naboru. Pracownika od 27.03.2017 r. do 31.07.2017 r. odbywał w Wydziale Finansowo-Księgowym staż zorganizowany przez Powiatowy Urząd Pracy w Gryfinie. W czasie stażu był stopniowo wdrażany w zadania realizowane przez poszczególnych pracowników Wydziału, a następnie przyuczony do obsługi stanowiska ds. należności budżetowych. W wyniku pozytywnej oceny umiejętności i zaangażowania na stażu oraz potrzeby pracodawcy zapewnienia obsady etatowej na stanowisku pozytywnie rozpatrzono podanie pracownika o zatrudnienie. Zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych Starostwo nie było zobowiązane do przeprowadzenia otwartego konkurencyjnego naboru na stanowisko zajmowane przez pracownika, którego nieobecność jest usprawiedliwiona. W przedmiotowej sytuacji zaistniała konieczność zatrudnienia pracownika w ramach umowy o pracę na zastępstwo. Starostwo, korzystając z bieżących zasobów kadrowych (stażyści), pozytywnie oceniając dotychczas wykonywaną pracę na stażu, nie zastosowało innych możliwych form poszukiwania kandydata do pracy.

(akta kontroli str. 79)

1.10. Szacunkowe wydatki poniesione z budżetu Powiatu w związku z centralizacją podatku VAT w latach 2015-2019 (do 30.09.) wyniosły 233,5 tys. zł, w tym: w 2015 r. – 29 tys. zł, w 2016 r. – 50,7 tys. zł, w 2017 r. – 44,4 tys. zł, w 2018 r. – 55,4 tys. zł i w 2019 r. – 54 tys. zł. Wydatki stałe stanowiły 92,4% i dotyczyły m.in. wynagrodzeń pracowników (204 tys. zł²⁹), mediów (1,0 tys. zł³⁰) oraz w 2019 r. usług doradztwa podatkowego (10,7 tys. zł). Wydatki o charakterze jednorazowym wyniosły 17,8 tys. zł³¹ i stanowiły 7,6% poniesionych wydatków.

Wydatki na wynagrodzenia w poszczególnych latach stanowiły odpowiednio: 98,3%, 83,8%, 94,4%, 89,3% i 77,0% ogółu wydatków poniesionych przez Starostwo Powiatowe w związku z centralizacją podatku VAT.

Szacunkowe wydatki ponoszone z budżetu Powiatu w związku z rozliczaniem podatku VAT w roku 2015 i 2018 wyniosły odpowiednio: 43,3 tys. zł i 143,4 tys. zł (wzrost o 30,3% w 2018 r. w stosunku do 2015 r.). Wydatki stałe (na wynagrodzenia i media) stanowiły w 2018 r. 79,4%. Wydatki na wynagrodzenia osób, których zakresy obowiązków związane były z centralizacją podatku VAT wyniosły w 2018 r. 112 tys. zł i były wyższe od wydatków poniesionych w 2015 r. o 29,8%³². Ponadto w 2018 r. z budżetu Powiatu sfinansowano wydatki jednorazowe, m.in. na zakup sprzętu informatycznego (0,39 tys. zł) oraz szkolenia pracowników (7,9 tys. zł).

(akta kontroli str. 126-129)

1.11. i 1.12. W związku z centralizacją rozliczeń podatku VAT w latach 2016-2019 (do 30.09.) w Starostwie Powiatowym udzielono 22 zamówienia na łączną kwotę

²⁸ Dalej: Naczelnik Wydziału Organizacji i Informacji.

²⁹ Odpowiednio: 28,5 tys. w 2015 r., 42,5 tys. zł w 2016 r., 441,9 tys. zł w 2017 r., 49,5 tys. zł w 2018 r. i 41,6 tys. zł w 2019 r.

³⁰ 0,2 tys. zł w każdym roku.

³¹ W tym: oprogramowanie informatyczne wraz z aktualizacją – 2,5 tys. zł w 2016 r., szkolenia dla pracowników – 14,2 tys. zł, publikacje fachowe, książkowe i elektroniczne – 0,9 tys. zł, zakup pieczętek w 2017 r. – 0,2 tys. zł.

³² W 2015 r. wydatkowano na ten cel 33,4 tys. zł.

37 327,57 zł³³, z tego: w 2016 r. – dziewięć na kwotę 11 364,20 zł, w 2017 r. – pięć na kwotę 3 597,17 zł, w 2018 r. – pięć na kwotę 20 165 zł, w 2019 r. – trzy na kwotę 2 201,20 zł. W związku z tym, że wartość poszczególnych zamówień nie przekraczała równowartości kwoty 30 tys. euro, do zakupów/zamówień miał zastosowanie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³⁴.

Badanie dwóch zamówień dotyczących: dostawy licencji oprogramowania i wdrożenia oprogramowania do obsługi centralizacji VAT³⁵ (umowa nr I/03/2016 z 30.12.2016 r., z wynagrodzeniem określonym w kwocie 2 487,80 zł) oraz świadczenia usług doradztwa podatkowego (umowa OR/16/2018 z 22.11.2018 r.³⁶, na 30.11.2019 r. wydatkowano 13 000 zł) wykazało, że udzielono ww. zamówień w oparciu o Regulamin zamówień publicznych³⁷. Umowy zrealizowano bez zastrzeżeń. Realizację umów zabezpieczono, odnosząc się do powszechnie obowiązującego prawa, zawarto w nich również wymóg pisemnej formy ich zmian (pod rygorem nieważności) oraz wskazanie, że wypłata wynagrodzenia w ramach wydatków Starostwa Powiatowego nastąpi na podstawie faktur VAT, wystawionych po realizacji świadczeń określonych w umowach. Zapłata za faktury została dokonana w terminach płatności.

(akta kontroli str. 130-178)

1.13. Działania związane ze szkoleniami w zakresie centralizacji rozliczeń w podatku VAT zostały opisane w pkt 1.8. niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

1.14. W kontrolowanym okresie Starosta szesnastokrotnie występował do Krajowej Administracji Skarbowej³⁸ o wydanie interpretacji indywidualnej. Wnioski dotyczyły m.in.: obowiązku uwzględnienia w centralizacji podatku VAT jednostek organizacyjnych Powiatu; prawa do odliczenia podatku naliczonego wydatków związanych z realizacją projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej³⁹; możliwości odzyskania podatku w związku z realizacją inwestycji pn: *Poprawa dostępności obszarów wiejskich powiatu gryfińskiego poprzez przebudowę drogi powiatowej*⁴⁰; braku obowiązku opodatkowania czynności związanych z: przyznaniem pobytu w domu pomocy społecznej i pobieraniem opłat z tego tytułu na podstawie ustawy o pomocy społecznej, zapewnieniem pobytu w mieszkaniu chronionym oraz dokumentowania i ewidencjonowania, w tym przy zastosowaniu kasy rejestrującej; braku opodatkowania oraz zastosowania zwolnienia dla czynności związanych z zapewnieniem pobytu w mieszkaniu chronionym, a w konsekwencji braku obowiązku ich dokumentowania i ewidencjonowania, w tym przy zastosowaniu kasy rejestrującej; braku opodatkowania wydawania za pośrednictwem placówek oświatowych duplikatów legitymacji i świadectw oraz zwolnienia od podatku zwrotu kosztów poniesionych na zakup materiałów potrzebnych podczas egzaminu.

³³ Z tego: zakup 11 szkoleń dla pracowników Starostwa i trzech szkoleń dla pracowników Starostwa i pracowników jednostek organizacyjnych Powiatu – na łączną wartość zamówienia 21 118,20 zł, zakup licencji oprogramowania do prowadzenia scentralizowanych rozliczeń – wartość zamówienia 2 487,80 zł, zakup usługi doradztwa podatkowego – wartość zamówienia 13 000 zł, zakup publikacji fachowych – wartość zamówienia 493,40 zł, wykonanie pieczętek – łączna wartość zamówienia 228,17 zł.

³⁴ Dz. U. z 2019 r., poz. 1843, ze zm.

³⁵ Dostosowanie posiadanego systemu finansowo-księgowego FoKa Pro).

³⁶ Aneksowana 25.06.2019 r. i 6.09.2019 r. Aneks nr 1 z 25.06.2019 r.: przedłużenie umowy do 31.12.2019 r. i uregulowanie kwestii przerwy w świadczeniu usług (urlop); aneks nr 2 z 6.09.2019 r.: zmiana numeru rachunku bankowego Wykonawcy.

³⁷ Wprowadzony zarządzeniem Starosty nr 18/2015 z 17.03.2015 r., zmieniony zarządzeniem nr 54/2015 z 12.06.2015 r.

³⁸ Dalej: KAS.

³⁹ M.in. w ramach projektów: *Budowa ogólnodostępnej infrastruktury rekreacyjnej dla dzieci i młodzieży oraz dorosłych mieszkańców Gminy Chojna*; *Termomodernizacja budynku szpitala będącego własnością Powiatu*;

Promocja miejsc, wydarzeń na terenie Powiatu Gryfińskiego objętego LSR oraz jego mieszkańców w związku z setną rocznicą odzyskania niepodległości przez Polskę; *Przebudowa, zmiana sposobu użytkowania budynku przy ul. Łużyckiej 91 w Gryfinie na Zakład Aktywności Zawodowej*, realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020.

⁴⁰ Realizowanej w ramach projektu *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020*.

W 12 przypadkach Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej (KIS) uznał stanowisko prezentowane w imieniu Powiatu za prawidłowe, w czterech przypadkach przedstawił odmienne. W jednym przypadku Starosta nie zgodził się ze stanowiskiem Dyrektora KIS i zaskarżył je do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie.

(akta kontroli str. 180-182)

Starosta wyjaśnił, że: *jednostki Powiatu nie współpracowały z jednostkami organizacyjnymi KAS, przepisy nie wskazywały na obowiązek konsultowania się w zakresie centralizacji rozliczeń VAT z organami KAS. Przy tworzeniu centralizacji rozliczeń VAT pracownicy Starostwa korzystali z informacji ogólnodostępnych, na podstawie tych informacji były tworzone przepisy wewnętrzne. Pytania, które powstawały podczas wdrażania centralizacji były rozwiązywane na bieżąco telefonicznie (wielokrotnie) poprzez Krajową Informację Podatkową.*

(akta kontroli str. 179)

1.15. W okresie objętym kontrolą Starostwo Powiatowe nie było kontrolowane przez podmioty zewnętrzne w związku z centralizacją VAT. Natomiast w 2017 r. w Starostwie przeprowadzono zadanie audytowe pn. *Prawidłowość wdrożenia zasad prowadzenia dokumentacji związanej ze szczególnymi zasadami rozliczania podatku od towarów i usług przez Powiat Gryfiński.* W jego wyniku wydano 20 rekomendacji⁴¹ z terminem realizacji do końca lutego 2018 r. Rekomendacje wdrożono w czerwcu 2018 r.

W 2019 r. (w okresie od 25.11.2019 r. do 3.12.2019 r.) audytor wewnętrzny przeprowadził czynności sprawdzające w zakresie realizacji ww. rekomendacji wydanych w 2017 r., w wyniku których stwierdzono, że wszystkie zalecenia wynikające z ustawy o centralizacji VAT zostały zrealizowane. Ponadto audytor wskazał, że dużym ułatwieniem byłoby sporządzenie wykazu czynności występujących w jednostkach organizacyjnych Powiatu zidentyfikowanych dla rozliczania podatku VAT. Podjęta w II półroczu 2016 r. (ponowiona w I półroczu 2017 r.) próba zinwentaryzowania czynności opodatkowanych VAT (i innych danych) w jednostkach nie została zakończona. Nie wszystkie jednostki sporządziły wykazy czynności opodatkowanych (i nieopodatkowanych) występujących w jednostce wraz z podaniem podstawy prawnej dochodu (wpływu), stawki, przedmiotu czynności i inne. Celem zebrania tych informacji było zweryfikowanie pod kątem podatku VAT i utworzenie „słowniczka” czynności, zweryfikowanie stawek, ujednolicenie nazewnictwa tych czynności w Powiecie, ale również wykorzystanie pod kątem odliczeń VAT. Sprawa nie została sfinalizowana, z powodu długotrwałego zwolnienia lekarskiego pracownika prowadzącego całokształt spraw związanych z centralizacją VAT. Audytor jako rekomendację wskazał zakończenie prac nad zinwentaryzowaniem czynności opodatkowanych VAT.

(akta kontroli str. 722-738)

1.16. W latach 2016-2019 do Starosty nie wpłynęły skargi, wnioski i petycje dotyczące centralizacji rozliczeń VAT (w tym dotyczące powiatowych jednostek organizacyjnych).

⁴¹ Dotyczyły one m.in. umieszczania w umowach wymaganych danych, w tym prawidłowego określania reprezentacji; unormowania sposobu funkcjonowania not księgowych jako dokumentów wewnętrznych Powiatu; uregulowania zasady umiejscawiania „odbiorcy” na fakturze zakupu; wskazania w przepisach wewnętrznych osoby odpowiedzialnej za wskazanie z jaką z czynności nabycia związany jest zakup; rozważenia celowości sporządzenia wykazu czynności występujących w jednostkach organizacyjnych Powiatu zidentyfikowanych dla rozliczania podatku VAT; jednoznacznego określenia terminu wpłacania podatku VAT na rachunek bankowy Powiatu; uregulowania w uchwale zarządu sposób rozliczenia zobowiązania podatkowego jednostki organizacyjnej, w przypadku nadwyżki podatku naliczonego nad należnym; egzekwowania każdorazowo dwóch podpisów certyfikowanych przy przesyłaniu pliku JPK_VAT; uregulowania w uchwale zarządu sposobu dokonywania korekt częściowych deklaracji VAT oraz korekt częściowych rejestrów sprzedaży/zakupu; wyegzekwowania sprecyzowania obowiązków związanych z centralizacją VAT, w tym z rozliczeniem podatku.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Częstkowe deklaracje VAT-27 za luty 2017 r. trzech jednostek organizacyjnych Powiatu: Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Gryfinie, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gryfinie oraz Domu Pomocy Społecznej w Nowym Czarnowie wpłynęły do Starostwa Powiatowego odpowiednio: 20.03.2017 r., 22.03.2017 r., 24.03.2017 r., tj. 5, 7 i 9 dni po terminie określonym w § 7 pkt 1 uchwały nr 296/2016 Zarządu Powiatu w Gryfinie z 10 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji związanej ze szczególnymi zasadami rozliczania podatku od towarów i usług przez Powiat Gryfiński. Zgodnie z regulacjami określonymi w tej uchwale częstkową Informację o odwrotnym obciążeniu VAT (VAT-27) sporządza się za okresy miesięczne w dwóch egzemplarzach, z których oryginał przekazuje się do Starostwa (kancelaria ogólna) w terminie do 15. każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

(akta kontroli str. 82-89)

Starosta wyjaśnił, że: *był to początkowy okres scentralizowanego rozliczania podatku VAT, jednostki omyłkowo nie złożyły w terminie częstkowych deklaracji VAT-27 w miesięcznym rozliczeniu. Były to deklaracje zerowe, nie wpłynęły na rozliczenie zbiorcze Powiatu w danym miesiącu. Pozostałe dokumenty częstkowe, tj. deklaracje VAT-7, rejestry zakupów i sprzedaży wpłynęły w terminie. Jednostki zostały pouczone o obowiązku przekazywania kompletu dokumentów do rozliczenia podatku VAT w terminie wynikającym z ww. uchwały. Powyższa sytuacja w dalszym okresie się nie powtórzyła.*

(akta kontroli str. 89)

2. Zakresy obowiązków trzech pracowników Starostwa Powiatowego zajmujących się scentralizowanymi rozliczeniami podatku VAT zostały podpisane w terminie od miesiąca i ośmiu dni do sześciu miesięcy i 10 dni od dnia zatrudnienia lub zmiany stanowiska pracy, tj.:

- pierwszy pracownik zatrudniony 1.08.2017 r. pierwszy zakres czynności otrzymał 20.11.2017 r., tj. po trzech miesiącach i 20 dniach,
- drugi pracownik zatrudniony 1.11.2017 r. pierwszy zakres czynności otrzymał 10.05.2018 r., tj. po sześciu miesiącach i 10 dniach,
- trzeci pracownik, przeniesiony na stanowisko ds. rachunkowości budżetu 2.03.2018 r., zakres czynności podpisano 10.05.2018 r., tj. po miesiącu i ośmiu dniach (w okresie od 5.08.2017 r. do 10.05.2018 r. wykonywał dodatkowe zadania na zastępstwo).

(akta kontroli str. 41-42, 47-66)

Z upoważnienia Starosty, Naczelnik Wydziału Organizacji i Informacji wyjaśniła m.in.: *zakres czynności pierwszego pracownika został sporządzony po zakończonym okresie adaptacji na stanowisku, który trwał w trakcie umowy o pracę na zastępstwo od 1 sierpnia 2017 r. do 31 października 2017 r. W tym okresie pozostawała pod opieką pracownika, który miał wdrożyć ją w obowiązki służbowe i czuwać nad jej adaptacją na stanowisku, a ponadto wykonywała ustne polecenia i wytyczne przełożonego i opiekuna. Zakres czynności drugiego pracownika został sporządzony po zakończonej służbie przygotowawczej i pozytywnym zdaniu przez pracownika egzaminu ze służby. W czasie trwania służby przygotowawczej drugiego pracownika w wykonywaniu obowiązków kierowała się Planem służby przygotowawczej, pozostawała pod opieką pracownika, który miał wdrożyć ją w obowiązki służbowe i czuwać nad adaptacją na stanowisku oraz wykonywała ustne polecenia i wytyczne przełożonego i opiekuna. Zasady wprowadzenia nowego*

pracownika w obowiązki służbowe oraz ustalenia w związku z tym opiekuna nad pracownikiem reguluje w Starostwie § 12-14 zarządzenia nr 115/2011 Starosty Gryfińskiego z 28.10.2011 r. w sprawie Procesu zatrudniania i adaptacji pracowników na stanowiska pracy w Starostwie Powiatowym w Gryfinie. W Starostwie Powiatowym zakres czynności pracownika ustala jego przełożony a zatwierdza Starosta, natomiast w przedmiocie przedstawienia pracownikowi pisemnego zakresu czynności nie ma ustalonego terminu jego sporządzenia i przekazania.

(akta kontroli str. 46)

Starosta wyjaśnił m.in., że w związku z brakiem regulacji wewnętrznych w powyższym zakresie: zaistniała sytuacja, w której (trzeci) pracownik przeniesiony 2.03.2018 r. na nowe stanowisko ds. rachunkowości budżetu przedstawiono pisemny zakres czynności 10.05.2018 r. Do czasu podpisania zakresu czynności pracownik wykonywał powierzone obowiązki na podstawie ustnych poleceń i wytycznych przełożonego oraz na podstawie obowiązujących przepisów i regulacji wewnętrznych. Podstawą powierzenia od 5.08.2017 r. (trzeciemu) pracownikowi dodatkowych zadań za innego pracownika był ustny wniosek Skarbnika Powiatu do Starosty o wyrażenie zgody na powierzenie dodatkowych zadań z zakresu VAT. Wniosek wynikał z trudnej sytuacji kadrowej w Wydziale Finansowo-Księgowym, gdzie m.in. pracownik na stanowisku ds. planowania budżetowego uprzedził przełożonych o zamiarze zmiany pracodawcy. W tak niepewnej sytuacji kadrowej obciążenie pracownika na stanowisku ds. sprawozdawczości budżetowej dodatkowymi obowiązkami stanowiska ds. rachunkowości budżetu, a następnie również obowiązkami stanowiska ds. planowania budżetowego w przypadku rozwiązania umowy z pracownikiem, było nieracjonalne i nie zapewniłoby prawidłowego toku pracy. W związku z powyższym wystąpiła sytuacja, w której, biorąc pod uwagę bardzo dobrą ocenę dotychczasowej pracy (trzeciego) pracownika na stanowisku ds. ewidencji rzeczowych składników majątkowych, zaproponowano wyżej opisany nowy podział obowiązków w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań w Wydziale Finansowo-Księgowym.

(akta kontroli str. 43-44)

OCENA CZĄSTKOWA

W Starostwie Powiatowym prawidłowo zaplanowano i zrealizowano działania związane z przygotowaniem procesu centralizacji rozliczeń VAT, m.in. poprzez organizację szkoleń oraz opracowanie wewnętrznej procedury dotyczącej zasad prowadzenia rozliczeń w zakresie podatku VAT, dostosowanie struktury organizacyjnej Starostwa Powiatowego do realizacji zadań związanych z tym procesem. Centralizacją objęto wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu podlegające temu procesowi oraz terminowo dokonywano aktualizacji zgłoszeń identyfikacyjnych NIP-2. Wykonawców zamówień publicznych wybierano zgodnie z prawem oraz uregulowaniami wewnętrznymi. Nabory pracowników do wykonywania zadań związanych z centralizacją rozliczeń w podatku VAT przeprowadzono zgodnie z przepisami prawa oraz uregulowaniami wewnętrznymi. Występowano do organów podatkowych o interpretację przepisów prawa podatkowego. Przestrzeganie wewnętrznych regulacji przez jednostki organizacyjne Powiatu podlegało audytowi wewnętrznemu, przeprowadzonemu w Starostwie Powiatowym, a stwierdzone stany nieprawidłowe korygowano.

Stwierdzone w toku kontroli NIK nieprawidłowości dotyczyły opóźnień w podpisaniu zakresów czynności pracowników Wydziału Finansowo-Księgowego oraz w przekazywaniu przez powiatowe jednostki organizacyjne trzech deklaracji częściowych VAT-27 w 2017 r. (co nie skutkowało na prawidłowość zbiorczego rozliczenia podatku VAT).

2. Wypełnianie obowiązków podatników VAT przez jednostkę samorządu terytorialnego.

2.1. W latach 2017-2019 (do 30.09.) deklarowana w VAT-7 kwota do zapłaty była równa faktycznie wpłaconej i wynosiła łącznie 187,05 tys. zł, z tego: w 2017 r. 101,02 tys. zł, w 2018 r. 33,96 tys. zł i 52,07 tys. zł w 2019 r. (do 30.09.). Wielkość wykazanych zwrotów wynosiła 1 415,76 tys. zł (z tego: w 2017 r. 306,93 tys. zł, w 2018 r. 592,23 tys. zł i do 30.09.2019 r. 516,60 tys. zł), dokonanych przez organ podatkowy – 1 007,76 tys. zł (306,93 tys. zł w 2017 r., 592,23 tys. zł w 2018 r. i 108,57 tys. zł do 30.09.2019 r.). W okresie styczeń 2017 r. - wrzesień 2019 r. organy podatkowe nie prowadziły kontroli, przed sądami administracyjnymi nie toczyły się postępowania wobec Powiatu w zakresie podatku VAT.

(akta kontroli str. 184)

Starosta wyjaśnił: *jednostki organizacyjne Powiatu od 19.07.2018 r. stosują mechanizm podzielonej płatności VAT, o którym mowa w art. 108a ustawy o VAT.*

(akta kontroli str. 185-202)

2.2. W latach 2016-2019 (do 30.09.) Starostwo Powiatowe w imieniu Powiatu terminowo⁴² (z wyjątkiem deklaracji za sierpień 2018 r.) i na właściwym wzorze⁴³ składało miesięczne deklaracje podatkowe⁴⁴ obejmujące wszystkie czynności podlegające opodatkowaniu VAT dokonywane przez Starostwo Powiatowe i pozostałe powiatowe jednostki organizacyjne (tj. deklaracje VAT-7), co było zgodne z art. 99 ust. 1 i ust. 14c ustawy o VAT.

W 19 deklaracjach wykazywano kwotę do zapłaty, którą regulowano do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy (art. 103 ust. 1 ustawy o VAT). Analizie poddano 21 korekt deklaracji⁴⁵ złożonych z własnej inicjatywy. Deklaracje korygowano: w 14 przypadkach w związku z błędnym naliczeniem kwoty z poz. C10 *Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku*, w siedmiu przypadkach w związku zastosowaniem błędnego prewspółczynnika przez jednostkę organizacyjną Powiatu. W sześciu przypadkach korekty skutkowały zmianą wysokości kwoty podatku do zapłaty (cztery zwiększenia⁴⁶ i dwa zmniejszenia⁴⁷). Wynikające z korekt zobowiązania podatkowe Starostwo Powiatowe uregulowało terminowo. Nie naliczono odsetek w związku z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁴⁸.

(akta kontroli str. 203-218)

2.3. W okresie od stycznia 2017 r. do września 2019 r. jednostki organizacyjne Powiatu dokonywały dostaw towarów i usług objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy o VAT, skutkujących obowiązkiem złożenia we właściwym urzędzie skarbowym informacji podsumowującej w obrocie krajowym, wskazanej w art. 101a ustawy o VAT

⁴² Tj. w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, z zastrzeżeniem ust. 2-10, art. 130c i art. 133 ustawy o VAT.

⁴³ Określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 856, ze zm.) – data wejścia w życie: 1 lipca 2018 r., akt ten został uchylony z dniem 1 listopada 2019 r. Poprzednio obowiązywało rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 2273).

⁴⁴ Złożono łącznie 33 deklaracje VAT-7.

⁴⁵ Złożonych do 21 miesięcy.

⁴⁶ Dotyczy korekt deklaracji za miesiące: styczeń 2017 r. o kwotę 213 zł, luty 2017 r. o kwotę 1 319 zł, lipiec 2018 r. o kwotę 251 zł, sierpień 2018 r. o kwotę 60 zł.

⁴⁷ Dotyczy korekt deklaracji za miesiące: styczeń 2018 r. o kwotę 227 zł, marzec 2018 r. o kwotę 4 zł.

⁴⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 900, ze zm.; dalej: Ordynacja podatkowa.

(tj. informacji VAT-27). Zostały one wykazane w 15 deklaracjach VAT-7. Informacje złożono na właściwym wzorze⁴⁹, a dane w nich zawarte odpowiadały wymogom, o których mowa w art. 101a ust. 3 ustawy o VAT i były zgodne z danymi wykazanymi w odpowiednich deklaracjach VAT-7. Informacje zostały przekazane do Urzędu Skarbowego terminowo⁵⁰.

Nie wystąpiły natomiast transakcje transgraniczne, powodujące konieczność złożenia w Urzędzie Skarbowym informacji podsumowujących, o których mowa w art. 100 ustawy o VAT.

(akta kontroli str. 219-220)

2.4. W Starostwie Powiatowym prowadzono ewidencję VAT zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o VAT oraz uregulowaniami wewnętrznymi⁵¹. Prowadzony w Starostwie rejestr zawierał dane o których mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego, kwoty podatku podlegającej wpłacie do Urzędu Skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

(akta kontroli str. 221-222)

Badanie zgodności danych wynikających z dziewięciu wybranych deklaracjach VAT-7⁵² z informacjami zawartymi w ewidencji VAT (zakupu i sprzedaży) potwierdziło ich prawidłowość. Dane zwarte w ewidencji VAT były zgodne z danymi ujętymi w składanych deklaracjach VAT-7.

(akta kontroli str. 221-222)

2.5. W latach 2016-2019 (do 30.09.) w ustawowych terminach przesyłano do Ministerstwa Finansów pliki JPK_VAT za okresy miesięczne od stycznia 2017 r. do września 2019 r. Pliki JPK_VAT Powiatu były autoryzowane ważnymi podpisami kwalifikowanymi złożonymi przez osoby do tego upoważnione. Nie zidentyfikowano faktur VAT dotyczących zakupu od podmiotów niezarejestrowanych do VAT⁵³.

W okresie od stycznia 2017 r. do września 2019 r. nie wystąpiły różnice pomiędzy deklaracjami VAT-7 a plikami JPK_VAT w zakresie podatku VAT należnego ani naliczonego, jak również nie wystąpiły rozbieżności w rozliczaniu podatku VAT na zasadzie odwrotnego obciążenia.

(akta kontroli str. 223-225)

W dziewięciu przypadkach stwierdzono niezgodność pomiędzy danymi wykazanymi w plikach JPK_VAT a danymi z faktur. W plikach JPK_VAT za: październik 2017 r., styczeń-luty, lipiec-wrzesień 2018 r. oraz styczeń i lipiec 2019 r. wystąpiły rozbieżności pomiędzy datami zakupu i wpływu faktury wykazanymi w plikach JPK_VAT a danymi wykazanymi w dokumentach źródłowych (9 faktur).

(akta kontroli str. 226-281)

⁴⁹ Określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wzoru informacji podsumowującej w obrocie krajowym (Dz. U. poz. 2269), akt ten został uchylony z dniem 1 listopada 2019 r.

⁵⁰ Tj. w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu dokonanej transakcji (art. 101a ust. 2 ustawy o VAT).

⁵¹ § 8 ust. 5 uchwały nr 296/2016 Zarządu Powiatu w Gryfinie z dnia 10 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji związanej ze szczególnymi zasadami rozliczania podatku od towarów i usług przez Powiat Gryfiński, ze zm. wprowadzonymi uchwałami nr: 314/2016 z 29.12.2016 r. i 351/2017 z 16.03.2017 r., obowiązująca do 20.06.2018 r. oraz § 8 ust. 1 uchwały nr 618/2018 Zarządu Powiatu w Gryfinie z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji związanej ze szczególnymi zasadami rozliczania podatku od towarów i usług przez Powiat Gryfiński, ze zm. wprowadzonymi uchwałami nr: 651/2018 z 23.08.2018 r. i 702/2018 z 25 października 2018 r.

⁵² Dziewięć losowo wybranych z lat 2017-2019 (do 30.09.), w tym z uwzględnieniem co najmniej jednej skorygowanej.

⁵³ Ustalono w oparciu o raport automatyczny JPK za okresy od stycznia 2017 r. do maja 2019 r. pozyskane z systemu teleinformatycznego Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.6. Obrót przy zastosowaniu kasy rejestrującej ewidencjonowała jedna jednostka organizacyjna objęta centralizacją podatku VAT w Powiecie – Zakład Aktywności Zawodowej. Zakład posiadał zgłoszoną do Urzędu Skarbowego jedną kasę rejestrującą. Pozostałe jednostki organizacyjne Powiatu objęte centralizacją podatku VAT nie posiadały kas rejestrujących, korzystając ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, o którym mowa w pozycji 37 załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących⁵⁴.

(akta kontroli str. 17, 38, 282-287)

2.7. Powiat, jako czynny podatnik VAT, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej (innej niż ta, o której mowa w art. 15 ust. 6 ustawy o VAT, tj. obejmującej działania w charakterze organu władzy) dokonywał rozliczeń podatku VAT od wykonywanych czynności na zasadach ogólnych. Czynności te, w zależności od ich charakteru, podlegały: opodatkowaniu stawką podstawową (23%⁵⁵) albo stawką obniżoną (8%⁵⁶) zwolnieniu od opodatkowania (art. 43 ustawy o VAT)⁵⁷ bądź nie podlegającym opodatkowaniu⁵⁸.

Analiza przeprowadzona na próbie dziewięciu deklaracji VAT-7 i zbiorczej (zawierającej scalone ewidencje jednostkowe) ewidencji sprzedaży wykazała, że podatek należny ujęto od wszystkich objętych centralizacją rozliczeń VAT jednostek organizacyjnych Powiatu, zastosowano właściwe stawki 23% lub 8% podatku od sprzedaży, prawidłowo określono moment powstania obowiązku podatkowego, oraz nie wykazano do opodatkowania czynności świadczonych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu.

(akta kontroli str. 288-292)

2.8. Powiat do 25 listopada 2019 r. nie zidentyfikował sytuacji, powodujących konieczność opracowania i przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a do 86o Ordynacji podatkowej.

(akta kontroli str. 293)

2.9. W sprawozdaniach Powiatu z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – Rb-27S⁵⁹ wykazywano dochody w kwotach netto (bez podatku VAT należnego). Natomiast sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – Rb-28S⁶⁰ zawierały dane o wydatkach w kwotach brutto. Nie sporządzano sprawozdań Rb-34S w zakresie wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶¹.

(akta kontroli str. 294-271)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Deklaracja VAT-7 za sierpień 2018 r. została przekazana do Urzędu Skarbowego dzień po terminie, o którym mowa w art. 99 ust. 1 ustawy o VAT, tj. 26.09.2018 r. zamiast 25.09.2018 r.

(akta kontroli str. 203-218)

⁵⁴ Dz.U. poz. 2519.

⁵⁵ Np. najem nieruchomości na cele użytkowe, energia elektryczna, czynsz dzierżawny polnego obwodu łowieckiego, usługi obiektów sportowych, centralne ogrzewanie, gaz do centralnego ogrzewania, usługi ksero, dzierżawa miejsc postojowych, dzierżawa gruntów.

⁵⁶ Np. dostawa wody, odprowadzanie ścieków, sprzedaż drewna opałowego, usługa przewozu osób, usługa pielęgnacji zieleni.

⁵⁷ Np. usługi stołowe dla uczniów i pracowników pedagogicznych, usługi pomocy społecznej, opłata za użytkowanie wieczyste, wydawanie duplikatów świadectw i legitymacji, zakwaterowanie uczniów w internacie.

⁵⁸ Np. przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości z mocy prawa, zajęcie pasa drogowego, odpłatność za pobyt w mieszkaniu chronionym.

⁵⁹ Za lata 2017-2018 oraz do 30.09.2019 r.

⁶⁰ Za lata 2017-2018 oraz do 30.09.2019 r.

⁶¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

Starosta wyjaśnił, że: 25.09.2018 r. dokonano czterech prób wysyłki deklaracji VAT-7 poprzez kreator e-deklaracje. Po każdej próbie i sprawdzeniu statusu pojawiał się komunikat z błędem (401). Po pierwszej próbie plik formularza interaktywnego został ponownie pobrany ze strony portalu podatkowego Ministerstwa Finansów, ale po wysyłce i sprawdzeniu statusu pojawiał się dalej błąd (401). Kolejnej próby wysyłki dokonano 26.09.2018 r. o godzinach: 7.51 i 7.57 - dalej z negatywną weryfikacją. Dopiero wysyłka o godz. 8.05 została zweryfikowana prawidłowo i wygenerowano UPO.

(akta kontroli str. 16, 19-21)

2. Wystąpiły niezgodności pomiędzy danymi wykazanymi w plikach JPK_VAT a danymi wynikającymi z faktur. W plikach JPK_VAT za: październik 2017 r., styczeń-luty, lipiec-wrzesień 2018 r. oraz styczeń i lipiec 2019 r. wystąpiły rozbieżności pomiędzy datami zakupu i wpływu faktury wykazanymi w plikach JPK_VAT a danymi wykazanymi w dokumentach źródłowych (dziewięć faktur); plik JPK_VAT za:

- październik 2017 r. - faktura nr FV07376/EC/17, data zakupu: na fakturze – 30.09.2017 r., w JPK_VAT - 14.11.2017 r.;
- styczeń 2018 r. - faktura nr 1822/DW/PL/2017, data zakupu i wpływu: na fakturze - 31.12.2017 r. i 16.01.2018 r., w JPK_VAT - 21.02.2018 r.;
- luty 2018 r., faktury nr:
 - 2/01/2018 - data zakupu i wpływu z faktury: 15.01.2018 r., w JPK_VAT - 12.03.2018 r.,
 - 89/01/2018 - data zakupu i wpływu z faktury: 31.01.2018 r. i 15.02.2018 r., w JPK_VAT - 12.03.2018 r.;
- lipiec 2018 r. - faktura nr DW/R18/9233, data zakupu i wpływu z faktury: 30.06.2018 r. i 3.07.2018 r., w JPK_VAT - 9.08.2018 r.;
- sierpień 2018 r., faktury nr:
 - P/20523195/0003/18, data zakupu i wpływu na fakturze: 31.07.2018 r. i 6.08.2018 r., w JPK_VAT – 4.09.2018 r. i 6.09.2018 r.,
 - 2986/2018, data zakupu i wpływu na fakturze: 26.07.2018 r. i 8.08.2018 r., w JPK_VAT – 10.09.2019 r. ,
- wrzesień 2018 r., faktura nr 398/08/2018/BZ, data zakupu i wpływu na fakturze: 31.08.2019 r. i 10.09.2019 r., w JPK_VAT - 12.10.2018 r. i 10.09.2018 r.;
- styczeń 2019 r., faktura nr R 2018/ DW/019348, data zakupu i wpływu na fakturze: 31.12.2018 r. i 7.01.2019 r., w JPK_VAT – 21.02.2019 r.

(akta kontroli str. 223-281)

Starosta wyjaśnił, że: rozbieżności w dacie zakupu oraz wpływu faktur pomiędzy plikiem JPK_VAT a dokumentami źródłowymi wynikają z błędnego wprowadzenia danych z dokumentów źródłowych do rejestrów zakupu w częściowych plikach JPK_VAT jednostek organizacyjnych Powiatu.

(akta kontroli str. 16-17, 36-37)

OCENA CZĄSTKOWA

Powiat, z wyjątkiem jednego przypadku, w ustawowych terminach przysyłał do Urzędu Skarbowego deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7) oraz regulował zobowiązania z nich wynikające. W przypadku wystąpienia korekt tych deklaracji, skutkujących wzrostem zobowiązań podatkowych, zobowiązania te regulowano. W okresie objętym kontrolą Powiat dokonywał dostaw towarów i usług objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia VAT oraz terminowo składał informacje podsumowujące w obrocie krajowym, o których mowa w art. 101 ustawy o VAT.

Prezentowane w plikach JPK_VAT wartości były zgodne z danymi wykazywanymi w deklaracjach VAT-7 i terminowo przysyłane przez osoby uprawnione.

Prowadzona w Starostwie zbiorcza ewidencja podatku VAT Powiatu zawierała dane wskazane w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT.

Stwierdzono dziewięć przypadków rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w pliku JPK_VAT a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, jednakże były one bez wpływu na wielkość deklarowanego podatku. Prawidłowo sporządzano sprawozdania budżetowe Powiatu w zakresie dochodów opodatkowanych podatkiem VAT oraz wydatków, wykazując w nich odpowiednio: dochody w kwotach netto oraz wydatki w kwotach brutto.

OBSZAR

3. Podejmowanie działań przez JST w celu realizacji uprawnień podatnika VAT.

Opis stanu faktycznego

3.1. Powiat w scentralizowanych deklaracjach dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lata 2017-2019 (do 30.09.) wykazał wartość podatku naliczonego do odliczenia w łącznej kwocie 2 186,14 tys. zł (w 2017 r. 709,56 tys. zł, w 2018 r. 865,37 tys. zł, w 2019 r. 611,21 tys. zł), z tego kwota podatku naliczonego:

- od nabycia środków trwałych wyniosła 1 714,99 tys. zł, z tego: w 2017 r. 363,96 tys. zł, w 2018 r. 819,30 tys. zł i w 2019 r. (do 30.09) 531,73 tys. zł,
- od pozostałych nabyć 124,19 tys. zł, z tego: w 2017 r. 8,77 tys. zł, w 2018 r. 48,56 tys. zł, w 2019 r. 66,87 tys. zł.

(akta kontroli str. 372)

3.2. W okresie objętym kontrolą nie dokonywano odliczenia podatku od nabyć, od których nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT, o których mowa w art. 88 ustawy o VAT.

(akta kontroli str. 373-375)

3.3. i 3.4. Starostwo Powiatowe i pozostałe powiatowe jednostki organizacyjne prawidłowo, zgodnie z zasadami określonymi w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników⁶², ustaliły zakres prawa do odliczenia podatku VAT za lata 2016-2019.

Stosownie do zapisów uchwały Zarządu Powiatu w sprawie wprowadzenia dokumentacji związanej ze szczególnymi zasadami rozliczania podatku od towarów i usług przez Powiat Gryfiński jednostki organizacyjne Powiatu dokonujące zakupu towarów i usług wykorzystywanych do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługiwało, określały tzw. współczynnik struktury sprzedaży i przekazywały do Starostwa Powiatowego informacje o wysokości i sposobie ich określania.

(akta kontroli str. 376-378)

Badanie dotyczące prawidłowości wyliczenia przyjętych - wstępnych i ostatecznych (rzeczywistych), będących podstawą korekty rocznej - prewspółczynników na 2017 r. i 2018 r. nie wykazało nieprawidłowości. Konsekwencją określenia wstępnych i ostatecznych prewspółczynników i współczynników (przez poszczególne jednostki organizacyjne) było dokonanie przez Powiat rocznych korekt deklaracji VAT-7 w zakresie podatku naliczonego za 2017 r.⁶³ i 2018 r.⁶⁴.

(akta kontroli str. 379-384)

⁶² Dz. U. poz. 2193.

⁶³ Korekta wykazana w deklaracji za styczeń 2018 r.

⁶⁴ Korekta wykazana w deklaracji za styczeń 2019 r.

3.5. W latach 2015-2019 w Powiecie nie wystąpiły okoliczności powodujące konieczność dokonania korekty podatku VAT naliczonego, o której mowa w art. 90a ustawy o VAT (tj. nie nastąpiła zmiana w stopniu wykorzystania nieruchomości do celów działalności gospodarczej).

(akta kontroli str. 385-389)

3.6. W okresie objętym kontrolą jednostki organizacyjne Powiatu nabyły dwa samochody osobowe, tj.:

- Zakład Aktywizacji Zawodowej (17.12.2018 r.) za kwotę 138 871,20 zł (117 200,06 zł brutto, w tym 25 967,79 zł podatku VAT) do użytku w działalności opodatkowanej. Podatek naliczony prawidłowo odliczono w deklaracji VAT-7 za styczeń 2019 r. w pełnej wysokości;
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Chojnie za kwotę 123 000 tys. zł. Od zakupu pojazdu nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT.

(akta kontroli str. 390-405)

3.7. W związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów⁶⁵, w Powiecie nie wystąpił przypadek zmiany kwalifikowalności wydatków finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, zatem nie składano informacji do naczelnika Urzędu Skarbowego w tym zakresie, jak również nie dokonano korekt deklaracji VAT-7.

(akta kontroli str. 406)

3.8. Starostwo Powiatowe, jak i jednostki organizacyjne, nie dokonywały korekt deklaracji dla podatku od towarów i usług złożonych do Urzędu Skarbowego przed 1 stycznia 2017 r. (tj. przed dniem podjęcia decyzji o centralizacji VAT w Powiecie, a które miałyby związek z wyrokiem TSUE).

(akta kontroli str. 406)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia działania Powiatu w zakresie realizacji uprawnień podatnika VAT. Powiat podejmował właściwe działania w celu realizacji swoich uprawnień jako podatnika VAT. Nie odliczano podatku VAT naliczonego od nabyć, od których prawo to nie przysługiwało. Zakres prawa do odliczenia podatku VAT ustalano rozdzielnie dla jednostek organizacyjnych Powiatu wg zasad określonych w przepisach prawa powszechnie obowiązującego. Przyjęte przez jednostki organizacyjne Powiatu współczynniki struktury i prewspółczynniki zostały prawidłowo określone.

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:

Wnioski

Zapewnienie terminowego przekazywania Naczelnikowi Urzędu Skarbowego deklaracji VAT-7.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

⁶⁵ Dalej: wyrok TSUE.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Szczecin, 13 lutego 2020 r.

Małgorzata Chabiniak
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor

.....
podpis

.....
podpis

Wiesław Chabraszewski
Doradca prawny

.....
podpis