

Wodzisław Śląski, dnia 07.07.2017r.

SK.1711.5.2017

### NOTATKA SŁUŻBOWA

W dniach 30 czerwca oraz 7 lipca 2017 roku przeprowadzono w Powiatowym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego czynności sprawdzające, których przedmiotem była weryfikacja dokumentacji związanej z rozliczeniem podatku VAT w okresie od stycznia do maja 2017 roku.

W toku czynności sprawdzających Pani Małgorzata Zaborowska Główna Księgowa ww. jednostki przedstawiła sprawdzającym:

1. faktury VAT za okres objęty czynnościami sprawdzającymi,
2. wyciągi bankowe na podstawie, których sporządzone zostały dokumenty wewnętrzne niezbędne do rozliczenia podatku VAT z czynności na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej za ww. okres,
3. rejestry VAT sprzedaży oraz zakupu za ww. okres.

Powyższą dokumentację sprawdzono pod kątem zgodności z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz załącznikiem do uchwały nr 787/2016 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 28 grudnia 2016 roku.

#### USTALENIA:

W Powiatowym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego występują zdarzenia gospodarcze o charakterze cywilnoprawnym i dotyczą wynajmu powierzchni użytkowej, sali gimnastycznej oraz wykonywania usług na rzecz uczniów (wystawianie duplikatów legitymacji szkolnej oraz świadectwa).

Zdarzenia występujące w jednostce zdaniem sprawdzających opodatkowane zostały prawidłowo zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.) według następujących stawek:

- 23% w przypadku wynajmu sali gimnastycznej oraz powierzchni użytkowej,
- zwolnioną w przypadku wystawiania duplikatu legitymacji szkolnej oraz świadectwa zgodnie z art. 43 ust.1 pkt. 26 ww. ustawy.

Faktury VAT zawierają wszystkie niezbędne elementy zgodnie z art. 106e ust. 1 ww. ustawy, wystawione zostały terminowo, ujmowane są w rejestrze VAT sprzedaży i rozliczane w okresie, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Usługi na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej nie są ewidencjonowane za pomocą kasy rejestrującej. Jednostka skorzystała ze zwolnienia zawartego w poz. 39 załącznika do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. Przesłanki zawarte w poz. 39 załącznika do przedstawionego wyżej rozporządzenia zostały przez jednostkę spełnione tj.:

- jednostka otrzymała w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem banku,
- z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczy.

W Powiatowym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1 prowadzone są również rejestry VAT zakupu. Jednostka korzysta z prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego w związku z poniesionymi kosztami energii elektrycznej, wody oraz kanalizacji.

W toku czynności sprawdzających ustalono, że niezbędne jest sporządzenie korekty deklaracji za marzec 2017r. oraz maj 2017r. w związku z błędnie wprowadzonymi kwotami netto i podatku VAT w rejestrach zakupu- różnice 0,01 zł.

Ponadto rejestry VAT sprzedaży oraz zakupu prowadzone są w podziale na miesiące, rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie oraz na bieżąco.

Deklaracje częściowe sporządzone przez jednostkę, za okres objęty czynnościami sprawdzającymi, odzwierciedlają wszystkie transakcje ujęte w rejestrach VAT sprzedaży.

INSPEKTOR  
*mgr Małgorzata Baron*  
mgr Małgorzata Baron

INSPEKTOR  
*mgr Danuta Fierchała*  
mgr Danuta Fierchała

DYREKTOR  
Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego  
*mgr Danuta Mielonczyk*  
mgr Danuta Mielonczyk