

Starostwo Powiatowe w Szczecinku

Wydział Finansowo-Księgowy

Nr protokołu: 1

Nr sprawy: FK.1712.1.2020.ZK



PROTOKÓŁ KONTROLI

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zawiadomienia o kontroli FK.1711.1.2020.ZK z dnia 20.08.2020r. oraz upoważnienia do kontroli KAD.077.04.2020 z dnia 26.02.2020r. udzielonego przez Starostę Szczecineckiego Krzysztofa Lisa.

Kontrolę rozpoczęto dnia 25.08.2020r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i dowód osobisty okazano w dniu 25.08.2020r. Kontrolowanemu.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 25,26,27.08.2020r.

Liczba dni kontroli: 3

Podstawa prawna kontroli:

Wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT- PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.03.2020r.-30.04.2020r.

- Art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2019 poz. 869, 1622, 1649, 2020, z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695, 1175)
- § 4 ust. 2 pkt. 4 uchwały nr 181/2019 Zarządu Powiatu Szczecineckiego w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych

Zakres przeprowadzonej kontroli:

- Weryfikacja transakcji zdarzeń gospodarczych oraz wystawionych i otrzymanych dokumentów pod kątem poprawności ich kwalifikacji na gruncie przepisów o podatku od towarów i usług
- Weryfikacja momentu powstania obowiązku podatkowego i stosowanych stawek podatku
- Weryfikacja w zakresie prawidłowości podziału wydatków ze względu na cel ich wydatkowania (działalność opodatkowana, działalność zwolniona, działalność statutowa)
- Sprawdzenie zgodności kwot ujętych w deklaracji z zapisami w rejestrach VAT
- Sprawdzenie zgodności zapisów VAT z dokumentami źródłowymi
- Prawidłowość stosowania prewspółczynnika i współczynnika

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

Pracownik Wydziału Finansowo-Księgowego Starostwa Powiatowego

Podinspektor Żaneta Kozanecka

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie

Nazwa skrócona: DPS Borne Sulinowo

Forma prawna: Jednostka budżetowa Powiatu Szczecineckiego

B.2. ARES SIEDZIBY

ul. Szpitalna 5, 78-449 Borne Sulinowo

gmina: Miasto Borne Sulinowo; Powiat: Szczecinecki; woj.: Zachodniopomorskie

B.3. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Zgodnie ze statutem Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie Dyrektor Krystyna Berdyńska zarządza DPS Borne Sulinowo i reprezentuje je na zewnątrz oraz dokonuje czynności prawnych w jego imieniu.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych)- na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) – Pani Renata Konaszewska – Główna Księgowa.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK DO TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065, 1106.)
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług. (Dz. U. Nr 95, poz. 797 i 798 z późn. zm.)
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2019, poz. 816).

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji dostawy i nabycia prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług,
- ewidencji sprzedaży prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług,
- dowodów źródłowych dotyczących dostawy i nabycia,
- dowodów źródłowych dotyczących sprzedaży,
- raportów miesięcznych z kasy rejestrującej,
- oświadczeń i wyjaśnień złożonych w toku kontroli



Metoda kontroli: pełna

Czynności kontrole polegają w szczególności na badaniu dokumentacji źródłowej oraz podatkowej, w razie potrzeby weryfikacji jej autentyczności.

D.1 Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

D.1.1. Ustalenia wstępne

Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie jest samodzielną jednostką organizacyjną powiatu szczecineckiego, nieposiadającą osobowości prawnej, działający jako wyodrębniona jednostka budżetowa.

Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie jest wpisany w rejestrze domów pomocy społecznej prowadzonym przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie przeznaczony jest dla osób w podeszłym wieku oraz przewlekle somatycznie chorych.

Nadzór nad działalnością Domu Pomocy Społecznej sprawuje Starosta Szczecinecki przy pomocy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku oraz Wojewoda Zachodniopomorski w zakresie wymaganych standardów określonych dla Domów Pomocy Społecznej odrębnymi przepisami.

Dom Pomocy Społecznej realizuje zadania samorządu powiatu szczecineckiego w zakresie pomocy społecznej, zapewniając opiekę i niezbędne potrzeby bytowe, opiekuńcze i wspomagające jego mieszkańców, opierając się w szczególności o przepisy: ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 24 stycznia 1991r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym oraz innych przepisów wykonawczych.

Celem i zadaniem Domu Pomocy Społecznej jest zapewnienie jego mieszkańcom całodobowej opieki i zaspokojenia ich niezbędnych potrzeb bytowych, opiekuńczych i wspomagających, określonych w ustawie z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej i przepisach wykonawczych do tej ustawy oraz organizacja i umożliwienie mieszkańcom korzystania ze świadczeń zdrowotnych przysługujących im na podstawie odrębnych przepisów o świadczeniach zdrowotnych. Dom Pomocy Społecznej świadczy usługi bytowe, opiekuńcze i wspomagające na poziomie obowiązujących standardów, w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb osób w nim przebywających. Dom Pomocy Społecznej może również świadczyć usługi opiekuńcze osobom w nim niezamieszkałym. Dom Pomocy Społecznej może prowadzić turnusy rehabilitacyjne, zgodnie z art. 10c ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Organizacja Domu Pomocy Społecznej, zakres i poziom usług świadczonych uwzględnia w szczególności wolność, intymność, godność i poczucie bezpieczeństwa mieszkańców oraz stopień ich fizycznej i psychicznej sprawności.



D.1.2.**1) Ewidencje dostaw i podatek należny za 03/2020r.-04/2020r.**

Sprawdzono metodą pełną pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym wpisy do ewidencji z dowodami źródłowymi i nie stwierdzono w ewidencjach oraz w deklaracjach VAT-7 za 03/2020r. oraz 04/2020r. żadnych uchybień.

Dokument podatkowy/ zeznanie podatkowe objęte kontrolą: cząstkowa deklaracja VAT-7 za marzec 2020r. oraz deklaracja VAT-7 za kwiecień 2020r.

Z deklaracji cząstkowej VAT-7 za miesiąc 03/2020 wynikają następujące wartości:

Treść	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	42.954,96	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% albo 8%	92,59	7,41
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% albo 23%	17.474,91	4.019,24
Razem:	60.522,46	4.026,65
Treść	Wartość netto	Podatek naliczony
Kwota nadwyżki z poprzedniego miesiąca		0
Nabycie towarów i usług pozostałych	14.255,43	3.278,75
Razem podatek naliczony do odliczenia		3.278,75
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		747,90
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		0

Z deklaracji cząstkowej VAT-7 za miesiąc 04/2020 wynikają następujące wartości:

Treść	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	41.939,82	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% albo 8%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% albo 23%	8002,90	1.840,67
Razem:	49.942,72	1.840,67
Treść	Wartość netto	Podatek naliczony
Kwota nadwyżki z poprzedniego miesiąca		0
Nabycie towarów i usług pozostałych	6.271,23	1.442,38
Razem podatek naliczony do odliczenia		1.442,38
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		398,29
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		0

Kontrolującej okazano rejestry sprzedaży VAT za **marzec 2020r.** Dane wynikające z rejestrów sprzedaży VAT za w/w okresy przedstawiono w powyższych tabelach. Wartości wynikające z zestawienia rejestrów sprzedaży VAT za **marzec 2020r.** porównano z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za **marzec 2020r.- różnic nie stwierdzono.**

Kontrolującej okazano rejestry sprzedaży VAT za **kwiecień 2020r.** Dane wynikające z rejestrów sprzedaży VAT za w/w okresy przedstawiono w powyższych tabelach. Wartości wynikające z zestawienia rejestrów sprzedaży VAT za **kwiecień 2020r.** porównano z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za **kwiecień 2020r.- różnic nie stwierdzono.**

W kontrolowanym okresie Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie prowadził sprzedaż na rzecz podmiotów gospodarczych oraz dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej rejestrowana była przy użyciu kas rejestrujących. Zapisów w rejestrach sprzedaży Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie dokonywał na podstawie wystawionych faktur VAT oraz miesięcznych raportów z kasy rejestrującej.

Sprzedaż odbywała się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i ewidencjonowana była przy zastosowaniu kasy rejestrującej, a na rzecz podmiotów gospodarczych dokumentowana była fakturami VAT.

Sprzedaż opodatkowana była stawką VAT 23% i dotyczyła obciążenia za rozmowy telefoniczne mieszkańców i pracowników. Występowała również sprzedaż opodatkowana stawką podatku VAT 23% i dotyczyła usług najmu powierzchni oraz najmu pomieszczeń.

Ponadto występowała sprzedaż zwolniona z VAT, która dotyczyła usług pomocy społecznej w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej oraz usługi określone w przepisach o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, a także dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, na rzecz beneficjenta tej pomocy.

2) Ewidencje dostaw i podatek naliczony za 03/2020r.-04/2020r.

Sprawdzono metodą pełną pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym wpisy do ewidencji z dowodami źródłowymi i nie stwierdzono w ewidencjach oraz w deklaracjach VAT-7 za 03/2020r. oraz 04/2020r. żadnych uchybień.

Kontrolującej okazano rejestry zakupów VAT za marzec 2020r. oraz kwiecień 2020r. Dane wynikające z rejestrów zakupów VAT za w/w okresy przedstawiono w powyższych tabelach.

Wartości wynikające z zestawienia rejestrów zakupów VAT za **marzec 2020r.** porównano z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za **marzec 2020r. – różnic nie stwierdzono.**

Wartości wynikające z zestawienia rejestrów zakupów VAT za **kwiecień 2020r.** porównano z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za **kwiecień 2020r. – różnic nie stwierdzono.**

Wśród okazanych kontrolującej dokumentów zakupu znajdują się faktury VAT, z których Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie odliczył podatek naliczony, a związane są z: opłatą za energię oraz opłaty za telefony,

W stosunku do towarów i usług, które wykorzystywane są przez Dom Pomocy Społecznej do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, Dom Pomocy Społecznej jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa powyżej, Dom Pomocy Społecznej może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, która można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Proporcję ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo.

Proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego ustalana jest proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Do obrotu nie wlicza się obrotu uzyskanego z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika-używanym na potrzeby działalności. Do obrotu, o którym mowa nie wlicza się obrotu z tytułu pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych oraz usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie w przypadku zakupów dotyczących sprzedaży opodatkowanej i niepodlegającej opodatkowaniu powinien stosować prewspółczynnik w wysokości 6%. W przypadku zakupów dotyczących sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej stosuje współczynnik w wysokości 21%. Natomiast w przypadku zakupów dotyczących sprzedaży opodatkowanej, niepodlegającej opodatkowaniu i zwolnionej stosowany jest współczynnik, który wynosi $6\% \times 21\%$.

W kontrolowanych okresach współczynnik $6\% \times 21\%$ nie został zastosowany do zakupów dotyczących sprzedaży opodatkowanej i niepodlegającej zaewidencjonowanych w rejestrach zakupów za miesiąc marzec 2020 i kwiecień 2020r. Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie dostarczył do Starostwa Powiatowego w Szczecinku wyliczenie proporcji stosowanej do podatku naliczonego związanego ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną. Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie odliczył podatek naliczony nie na podstawie współczynnika wyliczonego przez Dom Pomocy Społecznej wg obrotów osiągniętych w 2019r., tylko zastosował sposób obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wyłączenie w odniesieniu do części kwoty podatku naliczonego proporcjonalnie przypadającej na wykonywane w ramach działalności gospodarczej czynności opodatkowane.

E. OCENA PRAWNA

1. Ustalenia w zakresie podatku należnego

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie:

- Prawidłowo deklarował obowiązek podatkowy zgodnie z art. 19 ustawy o podatku od towarów i usług.
- Prawidłowo stosował stawkę podatku VAT: 8%, 23% do dostawy na podstawie art. 41 ustawy o podatku od towarów i usług oraz zwolnienie z opodatkowania podatkiem od towarów i usług na podstawie art. 43 ustawy o podatku od towarów i usług.

- Prawidłowo rozróżniał czynności, które pozostają poza zakresem działania ustawy o VAT.

2. Ustalenia w zakresie podatku naliczonego

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulimowicach:

- Prawidłowo stosował przepis art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124, odliczając podatek naliczony z faktur zakupu dotyczących sprzedaży opodatkowanej, niepodlegającej opodatkowaniu i zwolnionej nie był stosowany współczynnik, który wynosi 6%x21%. Zastosowany został sposób obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wyłączenie w odniesieniu do części kwoty podatku naliczonego proporcjonalnie przypadającej na wykonywane w ramach działalności gospodarczej czynności opodatkowane.

3. Rejestry sprzedaży VAT za miesiące: marzec 2020r. i kwiecień 2020r. prowadzone były komputerowo przy pomocy programu system Powiat Informix. Zapisów w w/w rejestrach dokonano na podstawie wystawionych faktur i okresowych raportów z kasy rejestrującej. Zgodnie z art. 193 § 2 i 3 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja Podatkowa na podstawie zebranego materiału w trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że rejestry sprzedaży za miesiące marzec i kwiecień 2020r. są rzetelne i niewadliwe. W związku z powyższym, w oparciu o przepis art. 193 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w/w rejestry sprzedaży VAT uznaje się za dowód i mogą stanowić podstawę do prawidłowego sporządzenia deklaracji częstkowej od towarów i usług VAT-7 za ten sam okres rozliczeniowy.

4. Rejestry zakupów VAT za miesiące marzec 2020r. i kwiecień 2020r. prowadzone były komputerowo przy pomocy programu System Powiat Informix. Zapisów w w/w rejestrach dokonano na podstawie faktur VAT. Zgodnie z art. 193 § 2 i 3 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa na podstawie zebranego materiału w trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że rejestry zakupów Vat za miesiące marzec i kwiecień 2020r. są rzetelne i niewadliwe. W związku z powyższym, w oparciu o przepis art. 193 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w/w rejestry sprzedaży VAT uznaje się za dowód i mogą stanowić podstawę do prawidłowego sporządzenia deklaracji częstkowej od towarów i usług VAT-7 za ten sam okres rozliczeniowy.

5. Rejestrowanie zdarzeń gospodarczych za pomocą kasy fiskalnej. Na prośbę kontrolującej przedstawiono oświadczenia osób, która prowadzi u podatnika ewidencję sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej oraz o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji. Oświadczenia zostały podpisane przez Panią Danutę Pasek, Sandrę Gałkę, Bogusławę Skrętowicz.



F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie przy ul. Szpitalnej 5, 78-449 Borne Sulinowo oraz w trybie zdalnym w siedzibie Starostwa Powiatowego w Szczecinku przy ul. Wacisława IV 16.
2. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
3. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Krystynie Berdyńskiej, Dyrektorowi Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie.
4. Fakt przeprowadzenia kontroli uwidoczniiono w księdze kontroli pod pozycją 2/2020.
5. Z uwagi zarówno co do sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli kontrolowany nie wnosi uwag.
6. Kontrolowany przedłożył kontrolującej wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.
7. Brak zaleceń pokontrolnych.

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej
w Bornem Sulinowie
mgr Krystyna Berdyńska

STAROSTA
Krzysztof Lis

PODINSPEKTOR
Wydziału Finansowo-Księgowym
mgr Laneta Kozanecka