

WFB.1711.7.2022

**Pani Bożenna Chmielewska**  
**Kierownik Zakładu Aktywności Zawodowej SOWA**  
**w Lipniaku**

Nawiązując do kontroli przeprowadzonej w dniu 15 listopada 2022 roku przez pracowników Starostwa Powiatowego w Suwałkach w Zakładzie Aktywności Zawodowej SOWA w Lipniaku informuję, że wykazała ona uchybienia przepisom prawa.

Zakresem kontroli objęto prawidłowość realizacji scentralizowanych zasad rozliczenia podatku od towarów i usług VAT w jednostkach organizacyjnych Powiatu Suwalskiego w okresie 01.01.2022 – 30.09.2022.

**Uwagi w skontrolowanych dokumentach księgowych wraz z zaleceniami:**

1. Faktury sprzedaży VAT w okresie 01.01.2022 – 30.09.2022:
  - nieprawidłowo określono sposób dokumentowania płatności,
  - błędy na fakturze poprawiono ręcznie,
  - nieprawidłowo określona data otrzymania zaliczki oraz brak elementów, jakie powinna zawierać faktura zaliczkowa,
  - brak „jednostki miary”,
  - nieprawidłowa lub niepotrzebnie wstawiona „data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi”.
2. Sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych zarejestrowana przy pomocy kasy fiskalnej w okresie 01.01.2022 – 30.09.2022:
  - nieprawidłowo dokumentowano raporty fiskalne dobowe,
  - nieprawidłowo anulowano błędnie zaewidencjonowaną sprzedaż.
3. Rejestry sprzedaży VAT za okres 01.01.2022 – 30.09.2022:
  - błędnie rozpoznano okres powstania obowiązku podatkowego,
  - brak chronologii.
4. Faktury VAT zakupu za okres 01.01.2022 – 30.09.2022:
  - błędne dane lub brak adresu Odbiorcy,
  - błędne dane Nabywcy, brak Odbiorcy,
  - brak dokumentu weryfikacji rachunku bankowego podatnika VAT.
5. Zalecenia:
  - faktury sprzedaży VAT należy wystawiać zgodnie z obowiązującymi przepisami,
  - błędy na fakturach sprzedaży należy poprawiać poprzez wystawienie faktury korygującej,

- należy właściwie określać na fakturach sprzedaży „datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi”,
- należy poprawnie określać sposób płatności przy transakcjach gotówką, kartą płatniczą, blikiem czy poprzez booking tj. „do zapłaty łącznie”, zastąpić sformułowaniem „zapłacono”, a „termin płatności” zastąpić np. „zapłacono dnia”,
- należy przeanalizować wystawione faktury sprzedaży z poprzednich okresów rozliczeniowych, tj. od 01.01.2017 r. i poprawnie rozpoznać okres powstania obowiązku podatkowego oraz dokonać niezbędnych korekt w VAT,
- przy wystawianiu faktur zaliczkowych należy termin „data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi” zastąpić terminem „data otrzymania zaliczki”, oraz poprawnie określać sposób płatności tj. „do zapłaty łącznie”, zastąpić sformułowaniem „zapłacono”, a „termin płatności” zastąpić np. „zapłacono dnia”,
- w sytuacji, gdy faktura zaliczkowa (bądź kilka faktur zaliczkowych) nie obejmuje całej należności, jaka ma zostać zapłacona przez nabywcę, to po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi należy wystawić fakturę końcową, która powinna zawierać numery uprzednio wystawionych faktur zaliczkowych, zgodnie z art. 106f ustawy o VAT, w związku z czym, należy dokonać korekty faktur końcowych (poprzez wystawienie do nich faktur korygujących na dane formalne) do faktur zaliczkowych o numerach: 00008/ZAZ/REC/2022 z dnia 15.03.2022 r., 00020/ZAZ/REC/2022 z dnia 27.07.2022 r., 00022/ZAZ/REC/2022 z dnia 23.09.2022 r., 00015/ZAZ/REC/2022 z dnia 31.01.2022 r.,
- sprzedaż zaevidencjonowaną paragonem bez NIP należy wprowadzać do JPK\_V7 na podstawie zestawienia okresowego z kasy rejestrującej z oznaczeniem „RO”, czyli na podstawie raportu okresowego np. dobowego bez pomniejszania o wystawione faktury do paragonu: jako numer dowodu wpisać należy numer raportu fiskalnego, pole „NIP” i „adres nabywcy” należy zostawić puste lub wpisać „brak”, a w miejscu „nazwa nabywcy” wpisać np. „Sprzedaż paragonowa z kasy fiskalnej nr ...”,
- przy nieprawidłowo zewidencjonowanej sprzedaży paragonowej, należy niezwłocznie dokonać korekty przez ujęcie jej w odrębnej ewidencji zachowując błędny paragon, natomiast kwotę transakcji ponownie wprowadzić do kasy w prawidłowej wysokości wydając jednocześnie klientowi paragon,
- należy zachować chronologię wykazywanych dokumentów w rejestrach sprzedaży,
- faktury zakupu VAT otrzymane od kontrahentów muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, zgodnie z uchwałą nr LXXIX/219/2020 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych,
- należy zachować należytą staranność przy zawieraniu transakcji handlowych zgodnie z uchwałą

nr XLIV/110/2019 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz weryfikacji wykazu podatników VAT przy dokonywaniu płatności za nabyte towary i usługi (biała lista podatników VAT) w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych,

- należy dostosować program komputerowy Rejestr VAT do obowiązujących przepisów.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, proszę powiadomić Starostę Suwalskiego **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego pisma.

STAROSTA

/-/

Witold Kowalewski