

PA.1711.9.2024

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w III Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Dwujęzycznymi w Zabrzu przy ul. Henryka Sienkiewicza 33.

Kontrole przeprowadził:

Przemysław Majka – Główny Specjalista Urzędu Miejskiego w Zabrzu na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 696/2024 z dnia 12 września 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze.

Termin kontroli:

od 30 września do 31 października 2024 r.

Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował stosowanie jednolitych zasad prowadzenia ewidencji dla celów podatku od towaru i usług Miasta Zabrze oraz weryfikację umów cywilnoprawnych i faktur VAT.

Spis treści:

Dane kontrolowanej jednostki:	1
Miejsce i podstawy prawne przeprowadzenia czynności kontrolnych:	2
Ustalenia kontroli:	3
Wnioski i zalecenia:	9

Dane kontrolowanej jednostki:

III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi (zwane dalej III LO) swoją działalność realizuje w oparciu o statut wprowadzony na podstawie Uchwały Rady Pedagogicznej Nr 1/2019/2020 z dnia 29 sierpnia 2019 r., zaktualizowanego uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 18/2020/2021 z dnia 29 sierpnia 2021 r. Placówka realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe oraz w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie. Organem prowadzącym III LO jest Miasto Zabrze, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem III LO za okres kontrolowany była Pani Magdalena Kaernbach-Wojtaś – na podstawie Zarządzenia Nr 583/WO/2019 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23 lipca 2019 r. w sprawie powierzenia Pani Magdalenie Kaernbach-Wojtaś stanowiska III Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Dwujęzycznymi w Zabrzu na okres od 1 września 2019 do 31 sierpnia 2024 r. oraz udzielenia pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu.

Główną księgową III LO jest Pani Jolanta Jędrzejczak, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w kontrolowanym okresie w wymiarze 1 etatu, której powierzono obowiązki na podstawie art. 53 ust. 2 oraz art. 54 ust. 1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Miejsce i podstawy prawne przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki tj. w Zabrzu przy ul. Sienkiewicza 33. Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor, Główny Księgowy oraz Kierownik Gospodarczy. Przedmiotowa kontrola została zrealizowana w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz ustne wyjaśnienia.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o obowiązujące przepisy:

- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.);
- ustawę z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towaru 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 terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 280 ze zm.);
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 1510 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów u usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1983 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 955 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu okre-

slania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 999 ze zm.);

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144, ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2020 r., poz. 2396 ze zm.; tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 ze zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513, ze zm.);
- chwałę Nr LIX/838/22 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2023 r.;
- chwałę Nr LXXVI/1001/23 Rady Miasta Zabrze z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2024 r.;
- zarządzenie Nr 1181/BOV/2022 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie jednolitych zasad prowadzenia ewidencji dla celów podatku od towarów i usług Miasta Zabrze.

Ustalenia kontroli:

Do kontroli poprawności rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT) w miejskiej jednostce budżetowej - III LO - w oparciu o Zarządzenie Nr 1181/BOV/2022 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie jednolitych zasad prowadzenia ewidencji dla celów podatku od towarów i usług Miasta Zabrze oraz ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług wybrany został okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2024 r.

Jednostki budżetowe Miasta Zabrze, w tym III LO, podlegają wspólnemu rozliczeniu z tytułu podatku VAT w ramach podatnika Miasto Zabrze. W tym celu jest wykorzystywane dedykowane oprogramowanie pod nazwą MODUŁ VAT i JPK firmy Asseco Data Systems S.A., użytkowane zarówno przez jednostki budżetowe, a z drugiej przez Urząd Miejski, który

po zweryfikowaniu danych przygotowuje zbiorcze rozliczenie w postaci Jednolitego Pliku Kontrolnego z danych ewidencyjnych i deklaratoryjnych do Urzędu Skarbowego.

Jednostki budżetowe, na podstawie ww. zarządzenia oraz ustawy są zobligowane do rejestrowania w dedykowanym oprogramowaniu wystawionych dokumentów VAT (faktur, faktur korygujących), otrzymanych faktur zakupowych, stanowiących prawo do odliczenia podatku VAT, stworzenia na tej podstawie rejestrów zakupów VAT i rejestrów sprzedaży VAT oraz sporządzenia cząstkowego Jednolitego Pliku Kontrolnego oraz wysłanie go do Urzędu Miejskiego. Równocześnie przesyłają w określonych terminach podpisany dokument „Rozliczenie podatku od towarów i usług za dany miesiąc rozliczeniowy” w formie papierowej lub elektronicznej (za pomocą poczty elektronicznej lub poprzez platformę EPU-AP) oraz dokonują zapłaty zobowiązania z tytułu podatku VAT na wyodrębniony w Urzędzie rachunek bankowy, z którego dokonywana jest zapłata podatku VAT centralnego do Urzędu Skarbowego.

Kontrolą objęto wszystkie faktury sprzedażowe wystawione w oparciu o umowy cywilnoprawne, które były prawidłowo ujęte w rejestrze umów najmu III LO.

Tabela Nr 1 – zestawienie wystawiony FV za kontrolowany okres.

<i>lp.</i>	<i>numer dokumentu</i>	<i>data wystawienia</i>	<i>data sprzedaży</i>	<i>wartość brutto</i>
1	III LO/1/01/2023	31-1-2023	31-1-2023	138,38 zł
2	III LO/2/01/2023	31-1-2023	31-1-2023	138,38 zł
3	III LO/3/01/2023	31-1-2023	31-1-2023	150,00 zł
4	III LO/4/01/2023	31-1-2023	31-1-2023	150,00 zł
5	III LO/5/01/2023	31-1-2023	31-1-2023	307,50 zł
6	III LO/6/01/2023	31-1-2023	31-1-2023	225,00 zł
7	III LO/7/02/2023	28-2-2023	28-2-2023	197,67 zł
8	III LO/8/02/2023	28-2-2023	28-2-2023	150,00 zł
9	III LO/9/02/2023	28-2-2023	28-2-2023	150,00 zł
10	III LO/10/02/2023	28-2-2023	28-2-2023	307,50 zł
11	III LO/11/02/2023	28-2-2023	28-2-2023	300,00 zł
12	III LO/12/02/2023	28-2-2023	28-2-2023	157,75 zł
13	III LO/13/03/2023	31-3-2023	31-3-2023	150,00 zł
14	III LO/14/03/2023	31-3-2023	31-3-2023	150,00 zł
15	III LO/15/03/2023	31-3-2023	31-3-2023	307,50 zł
16	III LO/16/03/2023	31-3-2023	31-3-2023	300,00 zł
17	III LO/17/03/2023	31-3-2023	31-3-2023	378,59 zł
18	III LO/18/04/2023	28-4-2023	28-4-2023	150,00 zł
19	III LO/19/04/2023	28-4-2023	28-4-2023	150,00 zł
20	III LO/20/04/2023	28-4-2023	28-4-2023	307,50 zł
21	III LO/21/04/2023	28-4-2023	28-4-2023	300,00 zł
22	III LO/22/04/2023	28-4-2023	28-4-2023	294,46 zł

23	III LO/23/05/2023	31-5-2023	31-5-2023	150,00 zł
24	III LO/24/05/2023	31-5-2023	31-5-2023	150,00 zł
25	III LO/25/05/2023	31-5-2023	31-5-2023	461,25 zł
26	III LO/26/05/2023	31-5-2023	31-5-2023	300,00 zł
27	III LO/27/05/2023	31-5-2023	31-5-2023	336,53 zł
28	III LO/28/06/2023	30-6-2023	30-6-2023	150,00 zł
29	III LO/29/06/2023	30-6-2023	30-6-2023	150,00 zł
30	III LO/30/06/2023	30-6-2023	30-6-2023	461,25 zł
31	III LO/31/06/2023	30-6-2023	30-6-2023	300,00 zł
32	III LO/32/06/2023	30-6-2023	30-6-2023	369,00 zł
33	III LO/33/06/2023	30-6-2023	30-6-2023	210,33 zł
34	III LO/34/09/2023	29-9-2023	29-9-2023	246,00 zł
35	III LO/35/09/2023	29-9-2023	29-9-2023	200,00 zł
36	III LO/36/09/2023	29-9-2023	29-9-2023	461,25 zł
37	III LO/37/09/2023	29-9-2023	29-9-2023	525,95 zł
38	III LO/38/10/2023	31-10-2023	31-10-2023	246,00 zł
39	III LO/39/10/2023	31-10-2023	31-10-2023	200,00 zł
40	III LO/40/10/2023	31-10-2023	31-10-2023	461,25 zł
41	III LO/41/10/2023	31-10-2023	31-10-2023	221,40 zł
42	III LO/42/10/2023	31-10-2023	31-10-2023	651,90 zł
43	III LO/43/10/2023	31-10-2023	31-10-2023	469,29 zł
44	III LO/44/11/2023	30-11-2023	30-11-2023	246,00 zł
45	III LO/45/11/2023	30-11-2023	30-11-2023	200,00 zł
46	III LO/46/11/2023	30-11-2023	30-11-2023	461,25 zł
47	III LO/47/11/2023	30-11-2023	30-11-2023	590,40 zł
48	III LO/48/11/2023	30-11-2023	30-11-2023	654,98 zł
49	III LO/49/11/2023	30-11-2023	30-11-2023	553,50 zł
50	III LO/1/01/2024	3-1-2024	3-1-2024	246,00 zł
51	III LO/2/01/2024	3-1-2024	3-1-2024	200,00 zł
52	III LO/3/01/2024	3-1-2024	3-1-2024	461,25 zł
53	III LO/4/01/2024	3-1-2024	3-1-2024	516,60 zł
54	III LO/5/01/2024	3-1-2024	3-1-2024	507,38 zł
55	III LO/6/01/2024	3-1-2024	3-1-2024	553,50 zł
56	III LO/7/02/2024	2-2-2024	2-2-2024	246,00 zł
57	III LO/8/02/2024	2-2-2024	2-2-2024	200,00 zł
58	III LO/9/02/2024	2-2-2024	2-2-2024	461,25 zł
59	III LO/10/02/2024	2-2-2024	2-2-2024	442,80 zł
60	III LO/11/02/2024	2-2-2024	2-2-2024	479,70 zł
61	III LO/12/02/2024	2-2-2024	2-2-2024	553,50 zł
62	III LO/13/03/2024	1-3-2024	1-3-2024	246,00 zł
63	III LO/14/03/2024	1-3-2024	1-3-2024	200,00 zł
64	III LO/15/03/2024	1-3-2024	1-3-2024	461,25 zł
65	III LO/16/03/2024	1-3-2024	1-3-2024	442,80 zł
66	III LO/17/03/2024	1-3-2024	1-3-2024	421,28 zł

67	III LO/18/03/2024	1-3-2024	1-3-2024	553,50 zł
68	III LO/19/04/2024	3-4-2024	3-4-2024	246,00 zł
69	III LO/20/04/2024	3-4-2024	3-4-2024	200,00 zł
70	III LO/21/04/2024	3-4-2024	3-4-2024	461,25 zł
71	III LO/22/04/2024	3-4-2024	3-4-2024	147,60 zł
72	III LO/23/04/2024	3-4-2024	3-4-2024	336,53 zł
73	III LO/24/04/2024	3-4-2024	3-4-2024	553,50 zł
74	III LO/25/04/2024	3-4-2024	3-4-2024	123,00 zł
75	III LO/26/04/2024	3-4-2024	3-4-2024	73,80 zł
76	III LO/27/05/2024	6-5-2024	6-5-2024	246,00 zł
77	III LO/28/05/2024	6-5-2024	6-5-2024	200,00 zł
78	III LO/29/05/2024	6-5-2024	6-5-2024	461,25 zł
79	III LO/30/05/2024	6-5-2024	6-5-2024	295,20 zł
80	III LO/31/05/2024	6-5-2024	6-5-2024	580,56 zł
81	III LO/32/05/2024	6-5-2024	6-5-2024	553,50 zł
82	III LO/33/05/2024	6-5-2024	6-5-2024	73,80 zł
83	III LO/34/06/2024	3-6-2024	3-6-2024	246,00 zł
84	III LO/35/06/2024	3-6-2024	3-6-2024	200,00 zł
85	III LO/36/06/2024	3-6-2024	3-6-2024	461,25 zł
86	III LO/37/06/2024	3-6-2024	3-6-2024	295,20 zł
87	III LO/38/06/2024	3-6-2024	3-6-2024	482,16 zł
88	III LO/39/06/2024	3-6-2024	3-6-2024	553,50 zł
89	III LO/40/06/2024	3-6-2024	3-6-2024	61,50 zł

Jednostka musi rejestrować transakcje sprzedaży towarów lub usług, na których został naliczony podatek VAT. Proces ten obejmuje między innymi wystawianie faktur VAT, ewidencjonowanie sprzedaży oraz rozliczanie podatku VAT. Dane z ewidencji pozwalają na przygotowanie prawidłowej deklaracji podatkowej, oraz Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_VAT. Kontrolujący sprawdził poprawność ewidencji faktur w rejestrze sprzedaży prowadzonym w oprogramowaniu pod nazwą MODUŁ VAT i JPK firmy Asseco Data Systems S.A. Zweryfikowane wpisy zawierały prawidłowe nr dokumentów sprzedażowych, daty wystawienia i sprzedaży były tożsame z datami wykazanymi na wystawionych fakturach VAT. Dane nabywcy a w szczególności nr NIP nabywcy były wprowadzone prawidłowo. Kontrolujący zweryfikował również wprowadzone do rejestru wartości kwot netto oraz wartości podatku należnego. Wśród skontrolowanych wpisów nie występowały wpisy wymagające korekty.

Na mocy decyzji ZM-II.6844.74.2019.IC z dnia 11 grudnia 2019 r. Prezydent Miasta Zabrze ustanowił trwały zarząd nieruchomości położonej przy ul. Henryka Sienkiewicza 33 w Zabrzu, zabudowanej budynkiem szkoły oraz sali gimnastycznej na rzecz III LO. Na podstawie przedstawionej dokumentacji kontrolujący stwierdził, że jednostka stosuje się do art. 43 ust.2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawiadamia organ nadzorujący, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat lub uzyskuje wymaganą zgodę organu w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

W roku 2023 zgodnie z okazanym „rejestrze umów najmu – III LO w Zabrzu” zawarto 14 umów na wynajem pomieszczeń na prowadzenie sklepiu, wynajem sal, powierzchni pod automaty vendingowe. W I półroczu 2024 roku zawarto 6 umów.

Tabela Nr 2 – zestawienie umów.

2023 rok			
nr w rejestrze	przedmiot umowy	okres umowy	uwagi
1	Najem pomieszczeń piwnicznych na prowadzenie sklepiu	16-01-2023 r. do 30-06-2023 r.	Rozwiązanie umowy w trakcie.
2	Najem sal na prowadzenie zajęć z programowania	04-02-2023 r.; 11-02-2023 r.	Pismo do UM w sprawie upustu cenowego
3	Najem Sali na spotkanie	20-03-2023 r.	Spotkanie odwołano – umowa rozwiązana
4	Najem sal	05-05-2023 r. do 13-06-2023 r.	Pismo do UM w sprawie upustu cenowego
5	Najem Sali gimnastycznej	22-05-2023 r. do 30-06-2023 r.	
6	Najem auli szkolnej na organizację zajęć teatralnych – realizacja zadań edukacyjnych i wychowawczych	01-09-2023 r. do 31-08-2024 r.	Zgoda UM na 100 % upust,
7	Najem kortów szkolnych dla Uczniowskiego Klubu Sportowego	01-04-2023 r. do 31-08-2023 r.	
8	Najem powierzchni pod automaty vendingowe	01-09-2023 r. do 31-12-2023 r.	
9	Najem powierzchni pod automaty vendingowe	01-09-2023 r. do 30-06-2024 r.	
10	Najem sal na warsztaty dla dzieci i młodzieży	09-09-2023 r.	
11	Najem sal na prowadzenie zajęć z programowania	18-09-2023 r. do 21-06-2024 r.	
12	Najem Sali gimnastycznej	23-10-2023 r. do 30-06-2024 r.	
13	Najem pomieszczeń piwnicznych na prowadzenie sklepiu	01-11-2023 r. do 21-06-2024 r.	
14	Najem powierzchni pod automaty vendingowe	01-01-2024 r. do 30-06-2024 r.	Umowa podpisana i zarejestrowana w 2023 r.
2024 rok			

1	Najem sal	18-03-2024 r. do 18-04-2024 r.	
2	Najem Sali gimnastycznej	23-03-2024 r.	
3	Najem sal	08-05-2024 r. do 11-06-2024 r.	Pismo do UM w sprawie upustu cenowego
4	Najem sal	18-04-2024 r. do 18-05-2024 r.	
5	Najem sali gimnastycznej	06-05-2024 r. do 21-06-2024 r.	
6	Najem Sali gimnastycznej	28-06-2024 r.	Pismo do UM w sprawie upustu cenowego

Zawarte przez jednostkę umowy najmu zawierały wymagane dane zgodnie z § 9 załącznika nr 1 do zarządzenia w sprawie jednolitych zasad prowadzenia ewidencji dla celów podatku od towaru i usług Miasta Zabrze. W treści umowy wyszczególniono, że umowa zawarta jest pomiędzy wynajmującym: „Miastem Zabrze działającym poprzez jednostkę III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi w Zabrzu, ul. Henryka Sienkiewicza 33 reprezentowaną przez kierownika jednostki - Dyrektora” oraz wskazano prawidłowy NIP Miasta Zabrze.

Zgodnie z zapisami załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 1181/BOV/2022 Prezydenta Miasta Zabrze jednostka zobligowana jest do sporządzenia i przekazania w terminie do 12-go dnia miesiąca po miesiącu rozliczanym ewidencji zakupu i sprzedaży Vat oraz Jednolitego Pliku Kontrolnego.

Tabela Nr 3 – zestawienie rozliczenia ewidencji zakupu i sprzedaży Vat.

deklaracja za miesiąc	data wysłania do BOV	data przelewu	uwagi
2023 rok			
Styczeń	14-02-2023 r.	21-02-2023 r.	Deklaracja i wpłata po terminie
Luty	10-03-2023 r.	10-03-2023 r.	
Marzec	12-04-2023 r.	11-04-2023 r.	
Kwiecień	11-05-2023 r.	11-05-2023 r.	
Maj	12-06-2023 r.	09-06-2023 r.	
Czerwiec	12-06-2023 r.	07-07-2023 r.	
Lipiec	10-08-2023 r.		Deklaracja „zerowa”
Sierpień	12-09-2023 r.		Deklaracja „zerowa”
Wrzesień	12-10-2023 r.	09-10-2023 r.	
Październik	13-11-2023 r.	09-11-2023 r.	

Listopad	13-12-2023 r.	11-12-2023 r.	Deklaracja przekazana 1 dzień po terminie.
Grudzień	12-01-2024 r.		Deklaracja „zerowa” fv za 12/2023 wystawione w styczniu 2024 r.
2024 rok			
Styczeń	12-02-2024 r.	09-02-2024 r.	
Luty	11-03-2024 r.	08-03-2024 r.	
Marzec	11-04-2024 r.	05-04-2024 r.	
Kwiecień	10-05-2024 r.	15-05-2024 r.	
Maj	12-06-2024 r.	12-06-2024 r.	
Czerwiec	10-07-2024 r.	12-07-2024 r.	

W większości przypadków III LO dotrzymało terminu sporządzenia ewidencji zakupu i sprzedaży VAT przygotowania Jednolitego Pliku Kontrolnego oraz sporządzenia Rozliczenia podatku od towaru i usług. Rozliczenie za miesiąc styczeń 2023 zostało złożone w postaci elektronicznej do urzędu 14 lutego 2023 r. tj. 1 dzień po terminie (12 luty – dzień ustawowo wolny od pracy), rozliczenie za listopad 2023 zostało złożone 13 grudnia 2023 r. tj. 1 dzień po terminie. Dokumenty „Rozliczenie podatku od towarów i usług” za poszczególne miesiące zostały przekazane elektronicznie do Biura ds. Obsługi VAT, opis przesłanych plików był zgodny z § 13 pkt. 2 § 9 załącznika nr 1 do zarządzenia w sprawie jednolitych zasad prowadzenia ewidencji dla celów podatku od towaru i usług Miasta Zabrze.

Zgodnie z § 17 pkt. 1 jednostka zobligowana jest do przekazania zobowiązania podatkowego, wynikającego z Rozliczenia podatku od towaru i usług na dedykowany rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu do 18 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu rozliczanym. W III LO w większości dochowano tego terminu, poza zapłatą zobowiązania za styczeń 2023 r., które zostało przekazane 21 lutego 2023 r. tj. 1 dzień po terminie (18 i 19 luty – dni ustawowo wolne od pracy). Wpłaty dotyczące zobowiązania podatkowego VAT, dokonywane przez jednostkę były prawidłowo opisane.

Na podstawie art. 86 ust. 2a–2h ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz rozporządzenia w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników jednostka dokonała kalkulacja przewspółczynnika, który na 2024 r. w zaokrągleniu wyniósł 1 %.

Wnioski i zalecenia:

Kontrolujący oceniają działalność III LO w z jako prawidłową w kontrolowanych obszarach. Uwagi i wnioski Kontrolujący na bieżąco przekazywał w trakcie kontroli, a Kontrolowany składał wyjaśnienia. Nie wydano zaleceń.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 10 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron.

Dyrektor jednostki Pani Magdalena Kaernbach-Wojtaś została poinformowana o przysługującej mu z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie Protokołu następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/zapowiadając wniesienie zastrzeżeń¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Magdalenie Kaernbach-Wojtaś.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 78.

Zabrze, dnia 05 listopada 2024 r.

DYREKTOR SZKOŁY

Magdalena Kaernbach-Wojtaś
mgr Magdalena Kaernbach-Wojtaś

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Główny Specjalista

Przemysław Majka
Przemysław Majka

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

III LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
Z ODDZIAŁAMI DWUJĘZYCZNYMI W ZABRZU
41-800 Zabrze, ul. Henryka Sienkiewicza 33
NIP 6481102360, Regon 00073095
tel./fax 32 271-59-80
- 1 -

¹ niepotrzebne skreślić