



Katowice, 15 lutego 2019 r.
KA.ZK.1711.41.2018
KA-ZK.KW-00009/19

**Pan
Krzysztof Kobiałka
Dyrektor
Pedagogicznej Biblioteki
Wojewódzkiej im. J. Lompy
w Katowicach
ul. Kardynała St. Wyszyńskiego 7
40-132 Katowice**

**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jakub Chełstowski

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligon 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290
FAKS +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl
www.slaskie.pl

Na podstawie:

-

art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 913 z późn. zm.), Regulaminu kontroli instytucjonalnej wojewódzkich jednostek budżetowych, wojewódzkich osób prawnych i komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 699/108/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 kwietnia 2016 r. z późn. zm.,

pracownicy Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanej przez Pana Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej im. J. Lompy w Katowicach w zakresie gospodarki finansowej za lata 2015 - 2018. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 28.01.2019 r.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niewykazywanie na bieżąco w rejestrach sprzedaży VAT oraz deklaracjach częściowych VAT 7 wpłat obejmujących m.in. usługi kserograficzne, wydanie karty czytelniczej, tj.

a) wpłaty za usługę kserograficzną dokonane w miesiącu:

- wrześniu i październiku 2017 r. wykazano w rejestrze sprzedaży VAT i deklaracji częściowej VAT 7 za listopad 2017 r.

- październiku i listopadzie 2017 r. wykazano w rejestrze sprzedaży VAT i deklaracji częściowej VAT 7 za grudzień 2017 r.,

- styczniu 2018 r. wykazano w rejestrze sprzedaży VAT i deklaracji częściowej VAT 7 za luty 2018 r.,

b) wpłaty za wydanie karty lub duplikatu karty czytelniczej dokonane w miesiącu:

- sierpniu, wrześniu i październiku 2017 r. wykazano w rejestrze sprzedaży VAT i deklaracji częściowej VAT 7 za listopad 2017 r.,
- październiku i listopadzie 2017 r. wykazano w rejestrze sprzedaży VAT i deklaracji częściowej VAT 7 za grudzień 2017 r.,
- styczniu 2018 r. w rejestrze sprzedaży VAT i deklaracji częściowej VAT 7 za luty 2018 r. (usługi zwolnione z VAT).

Powyższe stanowi naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27.12.2016 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r., poz. 2273), Załącznik nr 3 Objaśnienia do deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT- 7 i VAT- 7K), a obecnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.04.2018 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 856), załącznik nr 3 Objaśnienia do deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT- 7 i VAT- 7K), zgodnie z którym w deklaracji VAT-7 wykazuje się wszystkie czynności podlegające opodatkowaniu, dla których obowiązek podatkowy powstał w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja, a w konsekwencji naruszenie art. 19a ust.1 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 z późn. zm.), zgodnie z którym obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi,

- pkt II.2.5, str. 12 protokołu kontroli;

2. Nieujęcie w rejestrze VAT i deklaracji VAT-7 kwoty 69,40 zł za usługi kserograficzne (usługi zwolnione z VAT). Powyższe stanowi naruszenie art. 109 ust.3 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 z późn. zm.), zgodnie z którym podatnicy są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej. Stosownie do obowiązującego w kontrolowanym okresie Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27.12.2016 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (pkt 2 objaśnień szczegółowych do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 i VAT-7K) w poz. 10 deklaracji wykazuje się dostawę towarów i świadczenie usług na terenie kraju, zwolnione z VAT na podstawie art. 43 lub 82 ustawy,

- pkt II.2.5, str. 11 protokołu kontroli,

3. Ujęcie w rejestrze sprzedaży VAT oraz deklaracji VAT 7 za listopad 2017 r. niepodlegającej VAT opłaty za nieterminowy zwrot książek w wysokości 99,00 zł. Powyższa opłata nie stanowi ani dostawy towarów ani świadczenia usługi, w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, więc nie podlega VAT,

- pkt II.2.5, str. 11 protokołu kontroli.

Mając na względzie powyższe nieprawidłowości zalecam:

1. Wykazywać sprzedaż z danego miesiąca w rejestrach sprzedaży VAT oraz deklaracjach częściowych VAT -7 za te miesiące, których dotyczy sprzedaż;
- 2.1. Dokonać stosownych korekt w rejestrach sprzedaży VAT oraz deklaracjach częściowych VAT-7 za miesiące sierpień 2017 – luty 2018 w związku z nieprawidłowościami opisanymi w pkt 1,2 i 3;
- 2.2. W związku z powyższym dokonać przeglądu pozostałych dokumentów sprzedaży za okres 1.01.2017 r. – 31.12.2018 r. pod kątem zgodności z ustawą o podatku od towarów i usług.

Sprawozdanie o sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę przekazać do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego - Wydziału Kontroli w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Z upoważnienia Marszałka Województwa
/-/ Edyta Knapik-Walka
Dyrektor
Wydziału Kontroli

Otrzymują:

Adresat,
kopia a/a