



AKW.1712.4.3.2017MS

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w Muzeum Ziemi Pałuckiej

1. Uwagi wstępne

1.1. Kontrolę przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 182/2017 Burmistrza Żnina z dnia 19 września 2017 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli problemowych w samorządowych instytucjach kultury dla których gmina Żnin jest organizatorem.

1.2. Kontrolę przeprowadził:

1.3. ██████████ - inspektor ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Żninie na podstawie upoważnień nr OR.052.90.2017 z dnia 19 września 2017 roku i nr OR.052.108.2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- 1) rzetelność, bezbłądność, sprawdzalność i prowadzenie na bieżąco ksiąg rachunkowych za 2016 rok
- 2) wiarygodność, prawidłowość i kompletność sporządzonych sprawozdań finansowych za 2016 rok
- 3) w pozostałych okresach kontrolą objęto prawidłowość sald wybranych kont księgowych.

1.4. Okres objęty kontrolą:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.
- od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.
- od 1 stycznia do 30 kwietnia 2017 r.

1.5. Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie: 25 listopada – 31 stycznia 2018 r.

2. Ustalenia organizacyjno-prawne

Muzeum Ziemi Pałuckiej (w dalszej części protokołu zwany Jednostką) jest samorządową instytucją kultury, dla której gmina Żnin jest organizatorem. Instytucja posiada osobowość prawną uzyskaną z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora. Należy do jednostek mikro, jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług.

3. Ustalenia kontrolne.

3.1. Kontrolowany obszar regulowały następujące przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U z 2017 r. poz. 862).
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.)
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 poz. 851 ze zm.)

4. Ustalenia kontrolne - stwierdzone nieprawidłowości.

4.1. Ustalenia kontrolne dotyczące dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

W okresie obrachunkowym 2016 roku jednostka posiadała przyjęte do stosowania zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 1A/01/2008 r Dyrektora Muzeum Ziemi Pałuckiej w Żninie z dnia 02-01-2008 roku, których nie aktualizowała w ogóle w tym i na rok 2016. W przedłożonej polityce rachunkowości nie zawarto sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w zakresie :

- brak przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na różnych kontach, prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, nie wymieniono nawet wszystkich prowadzonych kont księgi głównej nie wspominając już o kontach pomocniczych - analityce :

- brak kont analitycznych do kont księgi głównej :

011 Środki trwałe

013 Pozostałe środki trwałe, wyposażenie

071 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

072 Umorzenie wyposażenia

100 Kasa krajowych środków pieniężnych

231-004 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń ŻKP,

330-005 - Towary handlowe ŻKP,

401 - Amortyzacja ,

411 - Zużycie materiałów,

419 zużycie energii (a struktura konta jest sześciocyfrowa ; jest 419-001 z trzema subkontami, 419-002 z trzema subkontami, 419-003 z trzema subkontami i 419-004)

420-002 - Usługi łączności brak dalszej analityki, która jest sześciocyfrowa

420-003 - Pozostałe usługi , brak dalszej analityki, która jest sześciocyfrowa

420-004 konto „Opłaty bankowe” a w ZOiS w 2016 roku funkcjonuje inne konto - Usługi Pocztove, którego struktura jest sześciocyfrowa.

431-002 jest konto Wynagrodzenia pracownicy interwencyjni a w ZOiS w 2016 roku funkcjonuje inne konto Wynagrodzenie Fundusz Nagród

brak kont analitycznych do konta 431 : 431-004 Ryczałt, 431-005, 431-006, 431-007

- brak analityki do konta 435 Podróże służbowe, 435-001 i 435-002
- brak konta analitycznego 440-002-004 FP i FGŚP ŻKP
- brak konta analitycznego 440-003-001 Ubezpieczenie społeczne pracownicy ŻKP
- brak konta analitycznego 440-003-002 Ubezpieczenie porozumienie dla ŻKP
- brak kont analitycznych do konta 450 Świadczenia na rzecz pracowników (450-001 i 450-002)
- brak kont analitycznych do konta 460 Pozostałe koszty .
- brak kont analitycznych od 700-004 do 700-010
- brak kont analitycznych 730-004, 730-005
- brak konta analitycznych 731-004, 731-005
- brak kont analitycznych konta 740
- brak konta 760-003 Pozostałe przychody operacyjne Kolejka

BRAK KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

- brak konta księgi głównej 202 - Należności na drodze sądowej
- brak konta księgi głównej 227 - Rozrachunki z PFRON
- brak konta księgi głównej 235 - Zaliczki dla pracowników
- brak konta księgi głównej 280 - Odpisy aktualizujące wartość należności
- brak konta księgi głównej 304 - Rozliczenie zakupu niefinansowanych aktywów trwałych,
- brak konta księgi głównej 480 - ZFŚS
- brak konta księgi głównej 703 - Pozostałe przychody toalety
- brak wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- brak opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

- brak systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

A zatem przedłożona „polityka rachunkowości nie spełnia podstawowych wymogów ustawowych, co w konsekwencji powoduje uznanie za jej brak, co narusza art. 10 ustawy o rachunkowości, stanowiący, iż jednostka ma obowiązek posiadania dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, którą kierownik jednostki winien ustalić i na bieżąco aktualizować. Powoduje to absolutną dowolność w księgowaniu bez żadnych ustalonych zasad i chaos w księgach rachunkowych.

4.2. Ustalenia w zakresie środków trwałych - konto 011 ŚRODKI TRWAŁE

Sprawdzenie odbyło się metodą porównawczą przedłożonych do kontroli korekt tabel amortyzacyjnych za 2016 rok ŻKP i MZP z zapisami na kontach środków trwałych. Do protokołu załączono tabele amortyzacyjne ŻKP i MZP za 2016 przed korektą i korekty tabel ŻKP i MZP - razem 4 szt (7 kart A4), oraz tabele amortyzacyjne za 2015 i 2016 rok - 4 szt (6 kart A4).

Z zestawienia obrotów i sald na 31-12-2016 wynika saldo Dt konta 011 w kwocie 2.412.482,37 zł.

BO na 01-01-2016	Dt	2.463.767,78 zł
Obroty w roku	Dt	89.906,66 zł
	Ct	141.192,07 zł

Obroty strony Dt :

- zakupy dokonane w 2016 roku łącznie 89.906,66 zł :

1. Budynek i lokale (Gr. 1) 5.203,25 zł konto 011-001- zakup blaszanego garażu , wg Faktury 74/2016 z 09-12-2016 wiata techniczna 60 m kw. na terenie Muzeum Kolejki Wąskotorowej w Wenecji netto 5.203,25 zł i VAT 1.196,75 zł. Sprzedawca Inwest-Rem Sp. Z o.o. Marcinkowo Górne 88.

2. Obiekty inżynierii lądowej (Gr.2) 45.303,41 zł, konto 011-002, na który składa się :

- ujawnienie (protokół audytu wewnętrznego) 28.153,60 zł Peron MKW Wenecja , M-C wrzesień
- zakup zbiornika paliwa 11 000,00 zł ŻKP, ZNN16/20896, [REDAKTED], 13.12.16
- wykonanie ogrodzenia i zadasz. Dyst. paliw 5 249,81 zł FAKT. 0122/2016, [REDAKTED] 23.12.16
- wykonanie instalacji elektrycznej do zb. paliwa 900,00 zł, FV/106/2016, [REDAKTED] 19.12.16

3. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (Gr 8) 39.400,00 zł , konto 011-005, na które składają się zakupy :

- montaż instalacji czuwaka na lokomotywie spalinowej 4.500,00 zł, Faktura UW-52/2016 z 18-08-2016
- samochód Fiat Ducato 34.900,00 zł, Faktura 129/2016 z 13-12-2016, AUTO-ZM [REDAKTED], NIP [REDAKTED]

Nieprawidłowość :

Ujęcie wartości zakupu samochodu [REDAKTOWANE] w Grupie 8 środków trwałych - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, jest nieprawidłową klasyfikacją tego środka trwałego - bowiem wg Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), która została opublikowana w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622), należy on do Grupy 7 - ŚRODKI TRANSPORTU.

Porównanie wartości początkowej środków trwałych między tabelami amortyzacyjnymi a kontem 011 ŚRODKI TRWAŁE w związku z wskazanymi powyżej zakupami zaliczonymi przez jednostkę do środków trwałych.

Przedłożone tabele amortyzacyjne środków trwałych MZP i ŻKP wykazują wartość początkową środków trwałych 2016 roku w łącznej kwocie :

1. ŻKP 2.212.341,10 zł (wartość początkowa zgodna z tabelą amortyzacyjną ŻKP - wykup od 01-04-2015), co oznacza, że do końca 2015 roku i w 2016 nie dokonywano żadnego zakupu środków trwałych w ŻKP - wg tabel amortyzacyjnych.
2. MZP 371.563,10 zł (wartość początkowa na koniec 2015 r. wg tabeli amortyzacyjnej wynosi 333.706,25 zł, a zatem przyrost wartości początkowej ŚT w 2016 wynosi 37.856,85 zł).

Razem 2.583.904,20 zł wartość początkowa środków trwałych - wg tabel amortyzacyjnych, która winna mieć odzwierciedlenie w zapisach wartości początkowej na koncie 011 - ŚRODKI TRWAŁE.

Ponadto na podstawie obrotów w roku 2016 strony Dt konta 011 w kwocie 89.906,66 zł, potwierdzonych fakturami zakupu, których kwalifikacja dokonana przez księgową do „środków trwałych” - między innymi poprzez opis na fakturach i zapisy na koncie 011, wartość powinna znaleźć odzwierciedlenie w zapisach wartości początkowej w tabeli amortyzacyjnej (ewidencji środków trwałych) a została ujęta w niej kwota 37.856,85 zł czyli zaniżona o 52.049,81 zł (89.906,66 - 37.856,85 zł).

A zatem wartość początkową środków trwałych w tabelach amortyzacyjnych w łącznej kwocie 2.583.904,20 zł należy zwiększyć o nie ujętą wartość początkową zakupionych i ujawnionych w 2016 roku środków trwałych w kwocie 52.049,81 zł. Po sumowaniu podanych wartości łączna wartość początkowa środków trwałych w tabelach amortyzacyjnych (oraz ewidencji środków trwałych - księgi inwentarzowej - której kontrolującemu nie przedłożono do kontroli do dnia 09-01-2018 roku - co powoduje uznanie, że jednostka nie posiada takiej ewidencji - Inwentarza środków trwałych) w świetle powyższych ustaleń wynosi **2.635.954,01 zł** (2.583.904,20 zł + 52.049,81 zł).

Strona Ct konta 011 - ŚRODKI TRWAŁE

Kolejnym krokiem do prawidłowego określenia wartości początkowej środków trwałych jednostki w ewidencji środków trwałych i tabelach amortyzacyjnych jest ujęcie zdarzeń gospodarczych skutkujących zmniejszeniem wartości początkowej środków trwałych.

Dla określenia kwoty zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych w ewidencji środków trwałych (tabelach amortyzacyjnych - które zostały przedłożone do kontroli) wykorzystano zapisy 2016 roku strony Ct

konta 011, z których wynika, iż w 2016 roku nastąpiło zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych o kwotę 141.192,07 zł, w wyniku niżej wymienionych operacji :

Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych nastąpiło wg zapisów na kontach pomocniczych :

1. Na koncie pomocniczym nr 011-004 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASATOSOWANIA (GRUPA 4) obroty po stronie Ct 19.500,00 zł.

Zapisu na koncie dokonano w oparciu o dokument wewnętrzny 85/PK/12/16 dnia 31-12-2016 roku - środki trwale przekazane (konto przeciwstawne 071-004 UMORZENIE).

o wartości 4.500,00 zł

o wartości 15.000,00 zł

Nieprawidłowość :

Ujęcie wartości początkowej w/w samochodów w Grupie 4 środków trwałych - MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASATOSOWANIA, jest nieprawidłową klasyfikacją tych środków trwałych - bowiem wg Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), która została opublikowana w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622), należą one do Grupy 7 - ŚRODKI TRANSPORTU.

Z zapisów w tabeli amortyzacyjnej ŻKP 2016 roku w **Środkach transportu**

- w poz. 6 znajduje się samochód osobowy (data zakupu 30-04-2011, data rozpoczęcia umorzenia 01-05-2011) wartość początkowa 4.500,00 zł do czasu przekazania amortyzacja 450,00 zł (do czerwca włącznie). W m-cu lipcu wpis w tabeli amortyzacyjnej - przekazanie.

- w poz. 7 samochód osobowy (data zakupu 04-07-2012, data rozpoczęcia umorzenia 01-08-2012) wartość początkowa 15.000,00 zł umorzenie 15.000,00 zł, nie umarzany w 2016 roku. W m-cu lipcu wpis w tabeli amortyzacyjnej - przekazanie.

Z wiedzy nabytej w toku kontroli przeprowadzonej w ŻDK za 2016 rok (protokół) wynika, iż :

Samochód marki został sprzedany przez ŻDK w dniu 13-04-2011 roku Żnińskiej Kolei Powiatowej Sp. Z o.o. - dowód transakcji Rachunek nr 164/2011. Wartość sprzedaży 4.500,00 zł.

Do 30 czerwca 2016 roku wartość umorzenia 4.425 zł (nie umorzona wartość to 75 zł).

Przedłożono dokumenty potwierdzające przekazanie w/w samochodów :

- umowę z 20.06.2016 roku przekazania nieodpłatnego Forda Transit przez MZP do Miejskiego Ośrodka Sportu wraz z protokołem przekazania. Wartość samochodu wynosi 0 zł.

- Protokół przekazania - przejęcia środka trwałego z dnia 04-07-2016 roku, Strona przekazująca Muzeum Ziemi Pałuckiej, przedmiotem przekazania był samochód 1.6 16V, nr rej. rok produkcji 2001, wartość samochodu „0” zł.

Nieprawidłowość :

A zatem samochody zostały przekazane w czerwcu i lipcu 2016 roku a na koncie 011-004 po stronie Ct zaksięgowano dowodem 85/PK/12/16 dnia 31-12-2016 roku,

Naruszono zasady ustawy o rachunkowości :

- Art. 15. Ust. 1. Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Ust. 2. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w **kolejności chronologicznej**.

- Art. 16. Ust. 1. Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

- Art. 20. Ust. 1. Ustawy o rachunkowości, bowiem do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które **nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym**.

Ust. 2. **Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”.**

2. Pozostała wartość zmniejszająca wartość początkową środków trwałych w kwocie **121.692,07 zł** wynika z przeksięgowania wartości niskocennych środków trwałych dokumentem wewnętrznym 84/PK/12/16 w dniu 31-12-2016 roku na konto wyposażenia 013 :

- 93.568,30 zł z konta 011-006 Środki trwale niskocenne na konto 013-002 Wyposażenie Magistrat
- 13.862,39 zł z konta 011-007 Środki trwale niskocenne MZP na konto 013-002 Wyposażenie Magistrat
- 14.261,38 zł z konta 011-008 Środki trwale niskocenne Kolejka na konto 013-003 Wyposażenie Kolejka

Pani [REDAKTOWANA] wyjaśniła, że dokonała takiego przeksięgowania w ramach uporządkowania zapisów na kontach.

Przeksięgowanie jest skutkiem braku określenia zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na różnych kontach w polityce rachunkowości, której i tak w jednostce nie było aktualnej. Ponadto decyzję o przeksięgowaniu musi podjąć kierownik jednostki, lub Główny Księgowy w oparciu o zapisy polityki rachunkowości.

Wypowiedź pani [REDAKTOWANA] należy traktować jako przyznanie do braku zasad polityki rachunkowości w 2016 roku i wcześniej lub przynajmniej lekceważenie jej zapisu, bowiem w punkcie 10 przedłożonych zasad polityki rachunkowości podano sposób postępowania tj. księgowania bezpośrednio w koszty przedmiotów o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 zł i o okresie używania dłuższym niż rok. A jeszcze w 2015 roku księgowano zakupy na kontach 011-006,-007 i -008, czyli niezgodnie z przytoczoną zasadą wymienioną w punkcie 10 polityki rachunkowości.

Pani [REDAKTOWANA] zapytana przez kontrolującego w jaki sposób ustaliła rodzaje i ilości przeksięgowanych środków niskocennych oświadczyła, że nie ustalała ich rodzajów i ilości a sporządziła PK wpisując w nich wartości znajdujące się na kontach. Nie przedłożyła do kontroli zestawienia ilościowo wartościowego niskocennych środków trwałych przeksięgowanych do wyposażenia. Należy nadmienić, że „polityka rachunkowości” jednostki nie wspomina o ewidencji niskocennych składników majątku. Ale należy

postawić tezę, że wydzielenie i księgowanie w ewidencji bilansowej odrębnie wyposażenia i środków trwałych niskocennych czemuś miało służyć, ale nie zostało to odpowiednio sprecyzowane w zasadach funkcjonowania księgowości w jednostce.

W toku kontroli jednostka nie przedłożyła zestawienia ilościowo-wartościowego niskocennych środków trwałych – wyposażenia, które jest jej majątkiem. Należy stwierdzić, że świadczy to o jej braku, co znajduje potwierdzenie w braku zestawienia ilościowo wartościowego niskocennych środków trwałych przeksięgowanych do wyposażenia.

Wartości konta 011 w porównaniu do wartości początkowej środków trwałych wg tabel amortyzacyjnych przedstawiają się w następujący sposób :

BO strona Dt konta 011 na 01-01-2016 wynosi	2.463.767,78 zł
<u>Łączna wartość początkowa ST na 31-12-2015</u>	<u>2.546.047,35 zł</u>
Różnica	82.279,57 zł

Już na pierwszy dzień roku obrotowego 2016 występuje różnica wartości początkowej środków trwałych w kwocie 82.279,57 zł, między stroną Dt konta 011 a tabelami amortyzacyjnymi.

Ustalenie przyczyn powstania różnic między kontem 011 a zapisami w tabelach amortyzacyjnych w roku 2015 w formie tabelarycznej :

PORÓWNANIE WARTOŚCI POCZĄTKOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH W 2015 MIĘDZY TABELAMI AMORTYZACYJNYMI A ZAPISAMI NA KONCIE 011				
		BO	wartości zakupów	BZ
MZP	wg tabel amortyzacyjnych	333 706,25	0,00	333 706,25
ŻKP	wg tabel amortyzacyjnych- wykup wart. pocz	0,00	2 212 341,10	2 212 341,10
	SUMA	333 706,25	2 212 341,10	2 546 047,35
RÓŻNICE NA SUMACH (TAB AMORT -KONTO)		-110 331,58	192 611,15	82 279,57
	WG KONTA 011- ŚRODKI TRWAŁE	444 037,83	2 019 729,95	2 463 767,78
011-004	zakupy na koncie- Frezarka, 17.11.15		1 219,46	GR 4 środków trwałych
	zakupy na koncie- Frezarka, 01.12.2015		11 300,00	
	Wykup - kwota zapłacona, 31.12.2015		2 000 000,00	
011-006	MEDIA S208/F003573/2015 tel. Komórkowy	środki trwałe niskocenne	195,11	nie wpisywane do tabel amortyzacyjnych
011-007	MIM 0348/04/2015 kasa fiskalna		1 299,00	
	CHOPCIAN 8054/05/2015 podnośnik koł		2 503,37	
011-008	HUSQVARNA Z15/00793 podszeszywarka		2 540,65	
	ADA A15/00650		672,36	

Jak wynika z zapisów w powyższej tabeli już w BO na początku roku 2015 brak zgodności zapisów między wartościami początkowymi środków trwałych konta 011 i tabelą amortyzacyjną w kwocie 110.331,58 zł.

W dniu 12 stycznia 2018 roku Pani [REDAKTOWANE] wyjaśniła, że wydzieliła środki trwałe niskocenne (konta 011-006, 011-007 i 011-008) bo od 2014 roku już Muzeum zarządzało ŻKP i chciała wydzielić zakupy dokonywane do ŻKP jako niskocenne środki trwałe - na kontach pomocniczych konta 011, ale nie wpisywała ich jednocześnie do tabel amortyzacyjnych bo były one księgowane bezpośrednio w koszty tak jak wyposażenie - konto 013 - Do protokołu załączono wyjaśnienie Pani [REDAKTOWANE] na piśmie.

Jeżeli taki był sposób księgowania Pani [REDAKTOWANE] to zgodnie z tą zasadą, to za 2015 rok po odjęciu od (BO) konta 011, sumy kont pomocniczych (BO) 011-006, 011-007 i 011-008 powinny zostać uzgodnione wartości początkowe środków trwałych konta 011(subkonta -001, -002, -003, -004, -005) z ich wartością początkową w tabelach amortyzacyjnych (w 2015 roku), liczbowo takie działanie wykonano :
 $444\ 037,83 - (93\ 373,19 + 10\ 060,02 + 11\ 048,37) = 329.556,25$ zł - taka wartość początkowa środków wg konta 011 a w tabelach amortyzacyjnych, jest wykazana wartość początkowa w kwocie 333.706,25 zł, czyli wyższa o 4.150,00 zł.

Nieprawidłowość :

Wartość początkowa w kwocie **4. 150,00** zł jak wynika z pozycji nr 22 tabeli amortyzacyjnej za 2015 MZP dotyczy Klimatyzacji MULTISPLIT zakwalifikowanej do Gr 6 środków trwałych, której nie zaksięgowano na koncie 011 ŚRODKI TRWAŁE i kontach pomocniczych zaniżając wartość środków trwałych na koncie 011 z BO. W 2015 roku amortyzację w kwocie 414,96 zł ujęto na koncie umorzeń 071-004 i na koncie 401-001.

Ponadto w tabelach amortyzacyjnych wartość wykupu środków trwałych w 2015 roku wprowadzono wartość początkową w łącznej kwocie 2 212 341,10 zł a na koncie 011-004 - Maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania Gr 4, zaksięgowano dowodem 65/PK/12/2015 - Wykup ŻKP, wartość zapłaconą w wysokości 2.000.000,00 zł. Powstała zatem kolejna różnica wartości początkowej środków trwałych między tabelą amortyzacyjną a kontem 011 w wysokości 212 341,10 zł.

Suma różnic powoduje ostateczną ustaloną różnicę na 31-12-2015 rok wartości początkowej środków trwałych w kwocie 82.279,57 zł

Kontrolującemu przedłożono Umowę sprzedaży przedsiębiorstwa z umową dzierżawy z 24 stycznia 2014 roku pomiędzy :

Żnińską Koleją Powiatową Spółką z o.o. (Zbywca) a

Instytucją Kultury Muzeum Ziemi Pałuckiej (Nabywca)

Postanowienia zawarte w umowie – której przedłożoną formę załączono do niniejszego protokołu :

Przedmiotem sprzedaży było Przedsiębiorstwo prowadzące działalność w zakresie przewozów pasażerskich. Przedsiębiorstwo obejmuje zespół wszystkich składników majątkowych i niemajątkowych związanych z działalnością. Wykaz środków trwałych wchodzących w skład przedsiębiorstwa stanowi Załącznik Nr 2.2 (nie

udostępniony kontrolującemu). Strony uzgodniły między innymi, iż w skład Przedsiębiorstwa nie wchodzi należności i zobowiązania związane z prowadzeniem jego działalności powstałe przed 31-01-2014 rokiem. Strony postanowiły, że zostanie sporządzony protokół zdawczo-odbiorczy składników majątkowych wchodzących w skład Przedsiębiorstwa (kontrolującemu takiego protokołu również nie przedłożono).

Nabywca kupuje Przedsiębiorstwo w całości – co oznacza składniki wymienione w Załączniku nr 2.2., jak też ewentualnie innymi wyraźnie nie wskazanymi a wchodzącymi w skład przedsiębiorstwa prowadzonego przez Zbywcę. W skład Przedsiębiorstwa nie wchodzi należności i zobowiązania związane z prowadzeniem jego działalności powstałe przed 31-01-2014 rokiem.

Przeniesienie praw własności na rzecz nabywcy nastąpi w dacie zapłaty ostatniej raty Ceny sprzedaży po jej uiszczeniu (łącznie trzy raty, a trzecia rata zapłacona zostanie do dnia 15 marca 2015 roku).

W okresie od dnia 1 lutego 2014 roku do dnia przeniesienia jego własności na Nabywcę, będzie on korzystał z Przedsiębiorstwa jako dzierżawca – co również zostało uregulowane w niniejszej umowie.

Cenę sprzedaży Strony ustaliły w kwocie 2.000.000,00 zł.

Fakty wynikające z umowy :

1. Cena sprzedaży to kwota 2.000.000,00 zł - cena nominalna.
2. Prawo własności składników majątkowych zostanie zrealizowane przez Nabywcę po uiszczeniu ostatniej raty zapłaty – tj. najpóźniej do 15 marca włącznie.

Przedłożona tabela amortyzacyjna opisana przez panią [REDAKTOWANE] czarnym pisakiem „ŻKP od 01.04.2015 WYKUP” z oryginalnym opisem „Żnińska Kolej Powiatowa sp. Z o.o. ul. Potockiego 4 88-400 Żnin” – „od kwietnia 2015 (WYKUP ŻKP)” wskazuje, że jego zawartość nie jest tożsama z zawartością Załącznika nr 2.2 do umowy sprzedaży, a wynika z niej :

- łączna wartość początkowa środków trwałych w kwocie	2.212.341,10 zł,
- wartość początkowa umorzenia środków trwałych w kwocie	1.544.754,93 zł

Różnica stanowi nie umorzoną wartość początkową środków trwałych **667.586,17zł**, podlegających amortyzacji. Jest to jednocześnie wartość netto środków trwałych będących przedmiotem sprzedaży przedsiębiorstwa- **stanowiących wartość netto aktywów trwałych, nabytych za kwotę 2.000.000,00 zł.**

A zatem różnica między ceną nabycia a wartością netto środków trwałych (bowiem należności i zobowiązań nie przejęto) w kwocie 1.332.413,83 zł, stanowi wartość firmy, która mogła zostać rozliczona zgodnie z art. 44d. ustawy o rachunkowości tj. z zastosowaniem przepisów art. 44a-44c, które stosuje się odpowiednio w przypadku nabycia przez jednostkę zorganizowanej części innej jednostki, w tym również w razie podziału spółek. Jednostka nie skorzystała z takiej możliwości.

Różnice między załącznikiem nr 2.2 do umowy a tabelą amortyzacyjną przedstawiono w układzie tabelarycznym :

USTALONE RÓŻNICE STANU ŚRODKÓW TRWAŁYCH MIĘDZY DOKUMENTAMI					
LP	NAZWA ŚRODKA TRWAŁEGO	zał 2.2 do umowy	tabela amortyzacyjna		nr pozycji
		określenie stanu	określenie stanu	wartość początkowa	
1	przyjęcie do użytkowania ST w budowie- Środki transportu	nie występuje	jest	1 874,52	8
2	kociot	nie występuje	jest	4 700,00	40
3	przyjęcie do użytkowania ST w budowie- bud i lokale	nie występuje	jest	58 846,54	45
4	odpylacz aerotech	nie występuje	jest	4 300,00	60
5	Zestaw komputerowy	nie występuje	jest	3 745,90	64
6	komputer Asus	nie występuje	jest	2 633,61	66
7	Strugarka czterostronna	nie występuje	jest	28 900,00	78
8	komputer	nie występuje	jest	2 212,30	80
9	Notebook Acer 15,6"	jest	brak	brak	59
10	Notebook Acer eM725	jest	brak	brak	60
RAZEM WARTOŚĆ POCZĄTKOWA W TAB AMORTYZ.				107 212,87	

W toku kontroli **nie przedstawiono żadnego protokołu z ujawnienia środków trwałych**, które stanowią by podstawę do ujęcia ich w ewidencji księgowej jednostki, jak również potwierdzenia, że jednostka środki te otrzymała w wyniku zakupu i jest w ich posiadaniu.

Oczekuje się wyjaśnienia na piśmie w zakresie rzeczywistego stanu posiadania wskazanych środków trwałych.

Nieprawidłowości:

1. Zapłata ostatniej trzeciej raty za zakup Przedsiębiorstwa w kwocie 1.000.000,00 zł nastąpiła dnia 13.03.2015 roku - nr ewidencyjny 00030/WB/03/15, WB 9 ŻKP (jest to moment w którym zgodnie z umową zostaje zrealizowane prawo własności) a z konta 080 na konto 011-004 - Maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania Gr 4 - w opisie podając „Wykup ŻKP”, zaksięgowano dowodem 65/PK/12/2015 w kwocie 2.000.000,00 zł dopiero w dniu 31.12.2015 roku.

Naruszono niżej podane uregulowania ustawy o rachunkowości :

- Art. 15. Ust. 1. Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Ust. 2. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w **kolejności chronologicznej**.

- Art. 16. Ust. 1. Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg.

kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

- Art. 20. Ust. 1. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które **nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym**.

Ust. 2. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”:

2. Jak wynika z przedłożonej tabeli amortyzacyjnej ŻKP do 01-04-2015 WYKUP – znajdują się w niej środki trwałe należące do różnych grup rodzajowych a ujęto je niezgodnie z dokumentem na jednym koncie pomocniczym kwalifikując do jednej grupy rodzajowe - Maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania Gr 4.

Naruszono :

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622). Ewidencję środków trwałych wskazane jest prowadzić z podziałem na grupy, podgrupy i rodzaje określone w rozporządzeniu.

Ewidencja otrzymanej dotacji

W odniesieniu do środków pieniężnych otrzymanych na finansowanie zakupu zastosowanie mają przepisy art. 41 ustawy o rachunkowości. Stosownie do art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości dotacje otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, zalicza się w momencie otrzymania do rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł. Do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów służy konto 84 "Rozliczenia międzyokresowe przychodów".

Kwotę dotacji ujmuje się na tym koncie pod datą jej otrzymania - na podstawie wyciągu bankowego - zapisem:

- Wn konto 130 "Rachunek bieżący",
- Ma konto 840 "Rozliczenia międzyokresowe przychodów".

Kwota dotacji ujęta na koncie 84 pozostaje tam do czasu przyjęcia środka trwałego do używania. Równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych następuje stopniowe odpisanie dotacji na konto 760 "Pozostałe przychody operacyjne". Ewidencja operacji księgowych dotyczących tego zagadnienia przebiegać może zapisami:

a) odpis amortyzacyjny od środka trwałego, którego zakup sfinansowano z dotacji:

- Wn konto 400 "Koszty według rodzajów" (w analityce: Amortyzacja)

- Ma konto 071 "Odpisy umorzeniowe środków trwałych",
- b) zapis równoległy - rozliczenie otrzymanej dotacji
- Wn konto 840 "Rozliczenia międzyokresowe przychodów",
- Ma konto 760 "Pozostałe przychody operacyjne".

Pod datą przyjęcia środka trwałego do używania należy wprowadzić go do ewidencji środków trwałych na podstawie dowodu OT zapisem:

- Wn konto 011 "Środki trwałe",
- Ma konto 080 "Środki trwałe w budowie".

Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania trzeba ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności (art. 32 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości).

Wpływ dotacji na podatek dochodowy

W myśl art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy o pdop dotacje otrzymane na pokrycie kosztów lub jako zwrot wydatków związanych z zakupem środków trwałych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych, są przychodem wolnym od podatku. Z kolei art. 14 ust. 2 pkt 2 ustawy o pdof wskazuje, że dotacje te nie stanowią przychodu z działalności gospodarczej. Z tego powodu w księgach rachunkowych kwotę dotacji wskazane jest ujmować w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 760 jako przychody niepodlegające opodatkowaniu (PNP).

Z przepisów ustawy o pdop wynika, że odpisy amortyzacyjne od tej części wartości początkowej środków trwałych, która odpowiada poniesionym wydatkom na ich nabycie, odliczonym od podstawy opodatkowania, albo zwróconym podatnikowi w jakiegokolwiek formie, nie stanowią kosztów uzyskania (art. 16 ust. 1 pkt 48 ustawy o pdop). Wskazane jest więc tę część odpisów amortyzacyjnych, które nie są uwzględniane w rachunku podatkowym, ujmować na odrębnym koncie analitycznym jako koszty niestanowiące kosztów podatkowych (NKUP). W MZP nie stosowano tych zasad wydzielenia na kontach analitycznych przychodów i kosztów jako PNP i NKUP.

Ustalenie rzetelności i kompletności zapisów w tabelach amortyzacyjnych na podstawie wartości początkowej wg tabel amortyzacyjnych na 31-12-2015 czyli stanu na 01-01-2016 rok oraz dowodów ujawnienia i zakupu środków trwałych - określonych przez jednostkę:

Wartość początkowa środków trwałych na 31.12-2015 ŻKP	2.212.341,10 zł
Wartość początkowa środków trwałych na 31.12-2015 MZP	333.706,25 zł
Łączna wartość początkowa ST na 31-12-2015	2.546.047,35 zł
Zakupy środków trwałych w 2016 roku	89.906,66 zł
Łączna wartość początkowa środków trwałych winna wynosić	2.635.954,01 zł

W tabelach amortyzacyjnych w 2016 roku ujęto zakupy

Środków trwałych i ich wartość początkową :

- ŻKP 0
- MZP poz. 26 czuwak, poz. 27 peron ujawnienie i poz. 28 garaż , łącznie 37.856,85 zł

Nieprawidłowość :

Nie ujęto w tabelach amortyzacyjnych środków trwałych niżej wymienionych zakupionych środków trwałych:

- zakup zbiornika paliwa 11 000,00 zł ŻKP, ZNN16/20896, [REDACTED] 13.12.16
- wykonanie ogrodzenia i zadasz. Dyst. paliw 5 249,81 zł FAKT. 0122/2016, [REDACTED] 23.12.16
- wykonanie instalacji elektrycznej do zb. paliwa . 900,00 zł, FV/106/2016, [REDACTED] 19.12.16
- zakup samochodu [REDACTED] 34.900,00 zł, Faktura 129/2016 z 13-12-2016, [REDACTED]
[REDACTED] NIP [REDACTED]

Łącznie nie ujęto w tabelach amortyzacyjnych wartości początkowej zakupionych środków trwałych w 2016 roku oraz w roku 2017 w kwocie 52.049,81 zł (bowiem wpisów tych środków trwałych nie ma również w przedłożonych tabelach amortyzacyjnych w roku 2017), co powoduje uznanie ich za nierzetelne jako nie odzwierciedlających rzeczywistego stanu środków trwałych w MZP.

Obroty w roku strony Ct 19.500,00 zł konta 011-004 zmniejszające wartość początkową środków trwałych nie znalazły odzwierciedlenia w zmniejszeniu wartości początkowej środków trwałych w tabelach amortyzacyjnych roku 2016 i 2017.

Naruszono niżej podane przepisy ustawy o rachunkowości :

Do prowadzenia ewidencji środków trwałych jednostki są zobowiązane na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Z przepisu tego wynika, że jednostki prowadzą konta ksiąg pomocniczych w szczególności dla środków trwałych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych. Konta ksiąg pomocniczych są wyodrębnionym systemem ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych. Zawierają zapisy, które są uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej (art. 16 ustawy o rachunkowości). Ustawa o rachunkowości nie określa wprost formy, w jakiej powinny być prowadzone księgi pomocnicze dla środków trwałych. Sposób prowadzenia ewidencji analitycznej i zakres uszczegółowienia określa kierownik jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości (art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, której jednostka również w 2016 roku nie miała).

Ewidencja analityczna środków trwałych powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- 2) ustalenie terminów przyjęcia środków trwałych do użytkowania,
- 3) klasyfikację środków trwałych według poszczególnych grup rodzajowych, między innymi w układzie wymaganym w aktywach bilansu według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, tj. w podziale na:

- a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
 - b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
 - c) urządzenia techniczne i maszyny,
 - d) środki transportu,
 - e) inne środki trwałe.
- 4) identyfikację poszczególnych grup środków trwałych według miejsc ich używania oraz osób za nie odpowiedzialnych,
- 5) prawidłowe obliczenie odpisów amortyzacyjnych, a także ustalenie różnic z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych.

Ewidencję środków trwałych wskazane jest prowadzić z podziałem na grupy, podgrupy i rodzaje określone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622).

W praktyce, dla potrzeb ewidencji analitycznej środków trwałych wykorzystuje się księgę inwentarzową, karty szczegółowe środków trwałych oraz tabele amortyzacyjne. Kartę szczegółową środka trwałego prowadzi się dla poszczególnych obiektów środków trwałych. Każdy obiekt inwentarzowy (środek trwały) powinien posiadać swoją kartę, którą tworzy się w oparciu o dowód przyjęcia środka trwałego do użytkowania OT. Karta szczegółowa powinna zawierać między innymi numer inwentarzowy nadawany przez jednostkę, symbol KŚT, nazwę środka, datę przyjęcia do użytkowania, rok produkcji lub budowy środka trwałego, miejsce użytkowania, osobę odpowiedzialną za dany środek trwały, wartość początkową środka trwałego. W przypadku środków trwałych składających się z wielu elementów w karcie szczegółowej powinny być wymienione te elementy. Stanowi ona dokument, który opisuje historię użytkowania danego środka. W przypadku późniejszego ulepszenia środka trwałego, czy zmiany jego miejsca użytkowania, zmiany stawki amortyzacyjnej będącej wynikiem weryfikacji stawek na dzień bilansowy, jednostka sporządza takie dokumenty jak na przykład dowód OT - w przypadku ulepszenia, dowód MT - w przypadku zmiany miejsca użytkowania, czy protokół weryfikacji stawek amortyzacyjnych. Wynikające z tych dokumentów zmiany ujmuje się również w karcie środka trwałego.

2. POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE-WYPOSAŻENIE - 013

Według Zestawienia obrotów i sald na 31-12-2016 roku

BO (Dt) wynosi 183.634,06 zł

Obroty w roku (Dt) 128.570,69 zł

Saldo (Dt) 312.204,74 zł

Obroty na koncie wynikają z przedłożonych dowodów zakupów oraz przebiegowania niskocennych środków trwałych z konta 011 - (Analityka), opisywanych wcześniej w niniejszym protokole, w łącznej wartości 121.692,07 zł. Wartość dokonanych zakupów stanowi 6.878,62 zł.

Jednostka nie prowadzi ewidencji ilościowo-wartościowej wyposażenia, której nie przedłożono do kontroli, co świadczy o braku kontroli nad stanem ich posiadania.

3. ZBIORY BIBLIOTECZNE - konto 014

Z zestawienia obrotów i sald za 2016 rok wynikają następujące wartości konta 014

BO (Dt) 23 349,74 zł

Obroty (Dt) 156,58 zł

Saldo (Dt) 23 506,32 zł

Zakup pozycji albumowych przeznaczonych do zbiorów bibliotecznych jak wskazano w opisie faktur. Zapisy zgodne z dowodami źródłowymi - w kwocie brutto bowiem nie odliczono od tych pozycji podatku naliczonego.

4. DZIEŁA SZTUKI I EKSPONATY MUZEALNE - konto 016

BO (Dt) 218 951,72 zł

Obroty (Dt) 500,00 zł

Saldo (Dt) 219 451,72 zł

- zakupiono kredens chlebowy wartości 500,00 zł - na wystawę Etnografia Pałuk. (zaksięgowano na zużycie materiałów - koszty- konto 411-001 oraz na koncie POZOSTAŁE PRZYCHODY 760-001)

5. WARTOSCINIEMATERIALNEIPRAWNE - konto 020

BO równe BZ w kwocie 8 375,89 zł, obroty nie wystąpiły.

6. UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WNIP - konto 071, Amortyzacja - konto 401

Z zestawienia obrotów i sald na 31-12-2016 rok wynika :

BO (Ct) 354 479,01 zł

Obroty w 2016 :

Dt 19 500,00 zł

Ct 128 621,14 zł

Saldo (Ct) 463 600,15 zł

Zwiększono umorzenie o (obroty strony Ct):

a) 9 383,86 zł - konto 071-002, na zapis ten składa się :

- Amortyzacja 2016 Gr 2 MZP - 8.750,44 zł (401-001), dokument z 31-12-2016 r nr 00086/PK/12/16, z tabeli amortyzacyjnej MZP 2016 wynika amortyzacja w 2016 roku w kwocie 8.750,40 zł (różnica 0,04 zł),

- protokół audyt – korekta błędu inwestycji - 633,42 zł (konto przeciwstawne 760-001), dokument z 30-09-2016 00058/PK/09/16.

b) 115 601,28 zł – konto 071-004, na zapis ten składa się :

- Amortyzacja ŻKP 2016 , konto 401-002 w kwocie 115.186,32 zł (kwota przeksięgowana na konto 860 Dt – WYNIK FINANSOWY po stronie kosztów, oraz na konto 840 Dt -REZERWY I PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW i na konto 760-003 Ct – POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE KOLEJKA , dokumentem z 31-12-2016 r nr 00086/PK/12/16,

Z tabeli amortyzacyjnej „ŻKP 2016 PO KOREKCIE” wartość umorzenia środków trwałych za 2016 stanowi kwotę 123.688,33 zł. Występuje zatem niezgodność wartości umorzenia w roku 2016 między zapisami na kontach i tabelą amortyzacyjną, której przyczynę pani [REDAKTOWANE] wyjaśniła błędem podczas tworzenia przez nią formuły programu EXCEL.

Różnica niezgodności umorzenia stanowiąca zaniżenie kwoty, na koncie 071-004 wynosi 8.502,01 zł, co powoduje również zaniżenie na wskazanych wyżej pozostałych kontach księgowych.

W toku kontroli nie można było dokonać weryfikacji ewidencji środków trwałych i prawidłowości wartości umorzenia i amortyzacji na poszczególnych kontach z powodu jej nie przedłożenia do ostatniego dnia kontroli przez Panią [REDAKTOWANE]

- Amortyzacja 2016, konto 401-001 w kwocie 414,96 zł zaksięgowana dokumentem z 31-12-2016 r nr 00086/PK/12/16. W przedłożonych dowodach za 2016 rok dokument zapisany na kontach o numerze w 00086/PK/16 z 31-12-2016 został przedłożony bez żadnego numeru a jedynie opisany jako „AMORTYZACJA 2016”, co powodowało niezgodność między zapisami na kontach a numerem dowodu wewnętrznego i utrudniało jego identyfikację.

Wartość amortyzacji w kwocie 414,96 zł wynika z pozycji nr 22 tabeli amortyzacyjnej za 2016 MZP dotyczy Klimatyzacji MULTISPLIT zakwalifikowanej do Gr 6 - przeksięgowana na stronę kosztową konta 860 – jako suma konta 401-001)

A zatem na jednym koncie umorzeń zaksięgowano wartość umorzenia –ŻKP oraz część umorzenia MZP, co stoi w sprzeczności z zasadami tworzenia i funkcjonowania kont analitycznych.

Naruszono niżej podane uregulowania ustawy o rachunkowości :

- Art. 20.

Ust. 1. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Ust. 2. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”:

Art. 22. 1. Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych.

Art. 23.

Ust.2. Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) datę dokonania operacji gospodarczej;
- 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji;
- 3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów;
- 4) kwotę i datę zapisu;
- 5) oznaczenie kont, których dotyczy.

Art. 24. 1. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

2. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

3. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

4. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;

2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;

3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych;

4) zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

c) 3.636,00 zł - konto 071-005, na zapis ten składa się :

- Amortyzacja 2016 Gr 6 MZP - 3.636,00 zł (401-001), dokument z 31-12-2016 r nr 00086/PK/12/16, z tabeli amortyzacyjnej MZP 2016 wynika amortyzacja Gr 6 w 2016 roku (poz. 23-26) w kwocie 3.636,00 zł, ujęto również na koncie 401-001 i przeksięgowano na stronę kosztową konta 860 - jako suma konta 401-001)

Zmniejszenie umorzenia Dt ; w kwocie 19.500,00 zł

- przekazanie samochodów [REDAKTED] o wartości 4.500,00 zł [REDAKTED] o wartości 15.000,00 zł opisane już w protokole.

Amortyzacja - konto 401 wartość

127.987,72 zł :

Analityka konta :	401-001 amortyzacja MZP	12.801,40 zł
	401-002 amortyzacja ŻKP	115.186,32 zł

Konto 761-006 , konto 761-007 nie wykazują obrotów a BO jest równe BZ.

7. UMORZENIE WYPOSAŻENIA - KONTO 072

BO 234.190,24 zł
Obroty Ct 7.035,20 zł
Saldo Ct 241.225,44 zł

Obroty Ct wynikają z analityki i dowodów źródłowych:

- konto 072-001 umorzenie pozostałe środki trwałe 6.878,62 zł , zgodne z fakturami zakupu , nabycie np. stołu, laptopa, toromierza, krzesel, bojlera. (konto przeciwstawne 013 – zgodne z dow. źródłowymi)
- konto 072-001 umorzenie zbiory biblioteczne 156,58 zł (konta przeciwstawne 014 i 411-001)

Wartości zgodne z dowodami źródłowymi.

8. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE - konto nr 080

Na podstawie Zestawienia obrotów i sald na 31-12-2016 roku stwierdzono :

BO 0 zł
Obroty 2016
Dt 37.515,44 zł
Ct 17.515,44 zł
Saldo (Dt) 20.000,00 zł

Przedłożono dokumenty zakupu :

- szyn dla ŻKP od [REDAKTOWANE] 2 szt faktur - zaksięgowano wartość netto 11.352,00 zł
- zakup dokumentacji technicznej urządzenia załadowczo-wyładowczego lokomotywy dla Żnińskiej Kolei Wąskotorowej i przystanku osobowego, wartość netto 20.000,00 zł
- polbruku 96 m kw _ [REDAKTOWANE] netto 6.163,44 zł
- 31-12-2016 roku dokumentem 89/PK/12/16 przeksięgowano materiały na konto MATERIAŁY - 310 (Dt) w kwocie 17.515,44 zł.

Saldo konta zgodne.

4.3. Ustalenia kontrolne stanu środków finansowych

1. Kasa Krajowych Środków Pieniężnych – konto nr 100, Wartości wynikające z ZOIS za 2016 rok

KASA KRAJOWYCH I ZAGRANICZNYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH					
nr konta	nazwa konta	BO	obroty w roku		BZ
		Dt	Dt	Ct	Dt
100	kasa krajowych środków pieniężnych	409,18	1 516 939,61	1 513 648,14	3 700,65
100-001	kasa MZP	305,03	35 672,74	34 021,15	1 956,62
100-002	kasa Kolejka	104,15	825 096,07	823 840,22	1 360,00
100-003	kasa Wenecja	0,00	656 170,80	655 786,77	384,03
101	kasa walutowa EURO	0,00	1 519,00	1 519,00	0,00

W trakcie roku nie sporządzano inwentaryzacji żadnej z kas, nie okazano dokumentów stanowiących potwierdzenie dokonania inwentaryzacji kasy. Sporządzono inwentaryzacje kas na 30.12.2016 roku. Wartości zinwentaryzowanych środków pieniężnych we wszystkich trzech kasach są zgodne z BZ kont pomocniczych konta 100. A zatem BZ w kwocie 3.700,65 zł jest prawidłowy.

Kasa walutowa EURO - w dniu 29.12.2016 dokonano sprzedaży pozostałej waluty w kwocie 76 EURO otrzymując 321.80 zł (nabywca - ██████████, którą wpłacono do kasy ŻKP - poz. 5 KP 501/16 dn. 29-12-2016 roku.

Saldo kasy walutowej na 31-12-2016 rok jest prawidłowe i wynosi 0 zł.

- kontrolą objęto raporty kasowe od stycznia do marca wszystkich trzech kas, oraz RK 1 i 2 od 01-10-31-12. 2016 roku. RK 14/09/2016 MZP. Nieprawidłowości pod względem zaksięgowania wartości na subkontach konta 100 nie stwierdzono.

Saldo konta 100 na 31-12-2016 rok wykazuje wartość prawidłową (Dt) 3.700,65 zł

Nieprawidłowości :

Na paragonach zakupu, i fakturach załączonych do raportów kasowych w całym 2016 roku nie dokonano :

- sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym,
- brak opisu kwoty zatwierdzonej do wypłaty, nie podano żadnego konta księgowego oraz żadnej kwoty z paragonu czy faktury zakupu a podpis kierownika jednostki jest „in blanco”, brak również podpisu głównej księgowej. Wartości z paragonów i faktur załączonych do raportów kasowych zostały jednak zaksięgowane na kontach pomocniczych kasy.

Taki stan rzeczy powoduje brak nadzoru kierownika jednostki nad prawidłowością księgowania i rozliczaniem środków finansowych.

Naruszono niżej podany przepis ustawy o rachunkowości :

Art. 21 ust.1 pkt 6 stanowiący, "... Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: ...stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania..."

Art. 24 ust. 4 pkt 1, Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;

2.RACHUNKI BANKOWE – konto 130

Na podstawie Zestawienia obrotów i sald na 31-12-2016 roku stwierdzono :

Saldo (Dt) 93.945,21 zł

Salda kont pomocniczych składających się na saldo konta 130 wynoszą :

-konto 130-001 RACHUNEK BIEŻĄCY - BS nr 09 8181 0000 0007 1000 2000 0001. saldo Dt
93 865,77 zł, zgodne z saldem końcowym WB 150 z dnia 30-12-2016 roku

- kont 130-002 RACHUNEK KOLEJKA - BS nr 79 8181 0000 0007 1000 2000 0002, saldo Dt
79,44 zł, zgodne z saldem końcowym WB nr 3 z dnia 07-04-2016 roku. Jak wyjaśniła [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] a innych operacji bankowych na tym koncie nie było i jest to zatem saldo na dzień
31-12-2016 roku.

A zatem na podstawie okazanych dokumentów saldo końcowe konta 130 wynosi 93.945,21 zł

4.4. Ustalenia - ROZRACHUNKI , konto 200 i 201

KONTO 200

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD NA 31-12-2016

Konto	Nazwa	BO		Obroty narastająco		Saldo	
		Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
200	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI	161,8	0	1 570 067,35	1 570 288,23	46,6	105,68
200-20	[REDAKTOWANE]	6,41	0	3 250,84	3 362,93	0	105,68
200-22	[REDAKTOWANE]	155,39	0	3 014,05	3 122,84	46,6	0

Saldo konta rozrachunków z odbiorcami wynika z obrotów z dwoma kontrahentami :

Nadpłata - w kwocie 105,68 zł [REDAKTOWANE] Wpłaty dokonane z tytułu wystawionych w 2016 roku faktur są o 112,09 zł wyższe od należnych. Przelewów bankowych dodatków mieszkaniowych dla Zarządcy dokonywał MOPS w Żninie (kwota ryczałtu 92,95 zł i dodatek mieszkaniowy 140,00 zł), jak i Pani [REDAKTOWANE] w kasie MZP. Po skompensowaniu niedopłaty z 2015 roku w kwocie 6,41 zł powstała nadpłata w wysokości 105,68 zł.

Niedopłata - w kwocie 46,60 zł powstała w wyniku dokonywania wpłat wyższych niż należne w poszczególnych miesiącach 2016 roku, co w efekcie doprowadziło do zmniejszenia zadłużenia o 108,79 zł. Zadłużenie powstało z tytułu wpłat dokonywanych na rachunek bankowy MZP przez MOPS w Żninie z tytułu dodatku mieszkaniowego - dopłata do czynszu, miesięcznie w kwocie 146,52 zł oraz wpłat gotówkowych w kasie MZP dokonywanych przez najemcę mieszkania w kwotach różnych od naliczonych na fakturach.

Pozostałe salda subkont konta 200 wykazują wartości zerowe.

Ponadto na koncie 201-20 stwierdzono zapis, który na podstawie faktury sprzedaży winien zostać ujęty po stronie Dt konta 200-20 w kwocie 112,33 zł. Zaniżono zapis na koncie 200-20 Dt o 112,33 zł - opis i kwota zostały przedstawione w opisie konta 201-20.

Saldo strony Dt konta 200 na 31-12-2016 nie jest prawidłowe.

Nieprawidłowość została wykazana w Protokole weryfikacji kont MZP w Żninie dn.25.07.2017 r.

KONTO 201

Na podstawie zestawienia obrotów i sald, salda Rozrachunków przedstawiają się następująco :

1. Rozrachunki z dostawcami, konto 201, na 31-12-2016 :

BO		Obroty narastająco		Saldo	
Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
5 192,62	747,75	935 310,11	939 405,14	2 427,79	2 077,95

W formie tabelarycznej przedstawiono wartości poszczególnych kont analitycznych rozrachunków wpływających na zmianę salda Rozrachunków z odbiorcami w 2016 roku. Pominięto konta bez obrotów i wykazujących salda zerowe.

Konto	Nazwa	BO		Obroty narastająco		Saldo		Persaldo	
		Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
201	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI	5 192,62	747,75			2 427,79	2 077,95	349,84	
201-20		0	0	112,33	0	112,33	0	112,33	0
201-28		0	0	35 195,69	35 174,64	21,05	0	21,05	0
201-59		0	0	6 527,83	6 537,82	0	9,99	0	9,99
201-199		152,85	0	30 595,09	30 747,94	0	0	0	0
201-509		0	307,06	2 575,81	2 268,75	0	0	0	0
201-560		1 704,01	0	0	0	1 704,01	0	1 704,01	0
201-569		0	440,69	440,69	0	0	0	0	0
201-581		590,4	0	0	0	590,4	0	590,4	0
201-609		0	0	8 323,20	8 426,88	0	103,68	0	103,68
201-616		2 745,36	0	0	2 745,36	0	0	0	0
201-726		0	0	0	131,61	0	131,61	0	131,61
201-728		0	0	13 500,00	14 190,00	0	690	0	690
201-787		0	0	0	1 142,67	0	1 142,67	0	1 142,67

W pierwszej kolejności analizie poddano kontrahentów u których nastąpiło zrównoważenie stron rozrachunków w 2016 roku, stany przedstawia tabela poniżej :

Konto	Nazwa	BO		Obroty narastająco		Saldo	
		Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
201-199		152,85	0	30 595,09	30 747,94	0	0
201-509		0	307,06	2 575,81	2 268,75	0	0
201-569		0	440,69	440,69	0	0	0
201-616		2 745,36	0	0	2 745,36	0	0

- konto 201-509 - [REDAKTOWANE] - saldo BO prawidłowe, f-ra 496/2015 zapłacona 12-01-2016 307,06 WB nr 3, pozostałe zapisy w 2016 roku zgodne z dowodami.

- konto 201-569 - [REDAKTOWANE] - BO 440,69 zł Ct. W 2016 roku nie zawarto żadnej transakcji i nie dokonano zapłaty. W 2015 roku BO Ct 440,69 zł. Obroty w 2015 roku zgodne z dowodami.

A zatem dla ustalenia prawidłowości BO 2015 roku należałoby sprawdzić obroty 2014 roku z tym kontrahentem.

W przypadku uznania salda za wynikającego z nie zapłaconych faktur zakupu znajdujących się w kosztach 2014 roku i nie dokonaniem zapłaty w roku 2015 i 2016, na dzień 31-12-2016 roku rozpoznano wartość 440,69 zł jako przychód i dowodem 80/PK/12/2016 zaksięgowano po stronie Ct konta 760-001 POZOSTAŁE PRZYCHODY.

- konto 201-616 - [REDAKTOWANE] - zwrot WB 6 z 28-01-2016 roku podwójnie dokonanej zapłaty w lutym i marcu 2015 roku za f-rę 41/02/2015.

Nieprawidłowości :

- konto 201-199 - [REDAKTOWANE] 2016 rok BO 152,85 zł - nadpłata powstała w 2015 roku :

2015 rok BO Ct 147,12 zł (niedopłata), a w 2015 roku przelew kwoty 29,97 zł dnia 13-01-2015 roku z tytułu - faktury z 2014 roku nr ZNN14/21944, pozostaje zatem do zapłaty w 2015 roku z 2014 roku kwota **117,15 zł**.

Żaden inny zapis na koncie w 2015 roku nie dokumentuje zapłaty za rok 2014 kwot składających się na 117,15 zł lub jednej wartości 117,15 zł.

A zatem należałoby zweryfikować zapisy konta w 2014 roku i określić prawidłowość salda BZ tego roku.

Z weryfikacji zapisów na koncie w roku 2015 wynikają następujące niezgodności :

1.

- po stronie Ct zaksięgowano f-rę ZNN15/08524 z 29-05-2015 w kwocie 26,00 zł, - NR EWIDENCYJNY 467/FZK/06/15, a wg faktury wartość brutto wynosi 28,06 zł.

- po stronie Dt zaksięgowano zapłatę za tę fakturę - WB 61 z 16-06-2015 roku (konto 130-001) 28,06 zł.

Zaniżono zapis strony Ct o 2,06 zł

2.

W miesiącu wrześniu zaksięgowano po stronie Dt 216,98 zł - podając w opisie F-RA ZNN15/14815 nr ewidencyjny 00114/WB/09/15 - księgowanie na podstawie WB nr 99 z dnia 08-09-2015- konto 130-001.

W 2015 roku **udokumentowano** zakup fakturą o numerze ZNN15/14815 netto 176,92 zł i VAT 40,06 zł, **brutto 216,98 zł**. Nie została ona zaksięgowana w kosztach, a wartość znajduje się jedynie w rozrachunkach po stronie Dt w korespondencji z kontem - Rachunek Bankowy.

3.

W miesiącu grudniu zaksięgowano po stronie Dt 50,99 zł – nie podając w opisie za jaką fakturę dokonywana jest płatność, nr ewidencyjny 00155/WB/12/15 – księgowanie na podstawie WB nr 138 z dnia 18-12-2015- konto 130-001.

W 2015 roku nie stwierdzono zakupu udokumentowanego fakturą nie posiadającą numerów od tego kontrahenta jak i innego. Nie została ona zaksięgowana w kosztach, a wartość znajduje się jedynie w rozrachunkach po stronie Dt w korespondencji z kontem – Rachunek Bankowy. Zapłata bez dowodu zakupu w 2015.

Brak podstaw do zapłaty na rzecz kontrahenta kwoty **50,99 zł** w 2015 roku.

4.

W miesiącu kwietniu po stronie Ct zaksięgowano większą kwotę o **0,03 zł** – f-ra ZN15/04870 z 30-03-2015 w kwocie 6.002,45 zł, niż po stronie Dt – zapłata WB 48 z 26-05-2015 w kwocie 6.002,42 zł. Różnica kwoty to oczywista omyłka.

Z kwoty do zapłaty BO Ct 147,12 zł (niedopłata) – 29,97 = 117,15 zł po uwzględnieniu wskazanych księgowania powstało nieprawidłowe saldo : Ct 117,15+0,03 =117,18 , zapis Dt 2,06 + 216,98+50,99 = 270,03 zł, **powstało nieprawidłowe saldo Dt w kwocie 152,85 zł (nadpłata)** będące BO roku 2016.

ROK 2016

- w miesiącu maju 01-05-2016 roku po stronie Ct zaksięgowano kwotę 216,98 zł – opis pozycji SP/04/16AUTOMATY, NR EWIDENCYJNY 00276/FZK/05/16 , nr faktury OOOOO.

W przedłożonych dokumentach brak faktury o numerze OOOOO, lub SP/04/16AUTOMATY, brak również dokumentu opatrzonego numerem ewidencyjnym 00276/FZK/05/16.

A zatem należy stwierdzić, że zapis powyższy został dokonany bez dowodu źródłowego, którego nie stwierdzono w przedłożonych dokumentach.

- w miesiącu grudniu 31-12-2016 roku dokumentem 80/PK/12/16, przeksięgowano kwotę 64,13 zł strona Dt (201-199) na konto 760-001 – POZOSTAŁE PRZYCHODY po stronie Ct.

Przeksięgowaną kwotę obliczono wg kontrolującego w następujący sposób :

BO Dt 152,85 zł

Ct 216,98 zł

Saldo Ct 64,13 zł, przeksięgowanie obliczonej kwoty dowodem 80/PK/12/16 zrównoważyło konto rozrachunków, saldo 0 zł na 31-12-2016 rok.

Wydatkowane środki nie mogły być rozpoznane jako pozostałe przychody, bowiem nie spełniają definicji ustawowej określającej przychód, ponadto wartość została ustalona nie w oparciu o przedłożone dokumenty.

Na koncie 201-199 zawyżono zapis po stronie Ct o 216,98 zł.

Na koncie 201-199 zawyżono zapis po stronie Dt o 64,13 zł.

Na koncie 760-001 zawyżono zapis po stronie Ct o 64,13 zł

Naruszono zapisy ustawy o rachunkowości :

- Art. 20. Ust. 2. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”,
- art. 3 ust. 1 pkt 30, zgodnie z którym podstawowym warunkiem zarejestrowania przychodu jest wystąpienie efektu w postaci wzrostu kapitału własnego oraz przyrost aktywów lub zmniejszenie zobowiązań jednostki.

Konto	Nazwa	BO		Obroty narastająco		Saldo	
		Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
201-20		0	0	112,33	0	112,33	0
201-28		0	0	35 195,69	35 174,64	21,05	0
201-59		0	0	6 527,83	6 537,82	0	9,99
201-560		1 704,01	0	0	0	1 704,01	0
201-581		590,4	0	0	0	590,4	0
201-609		0	0	8 323,20	8 426,88	0	103,68
201-726		0	0	0	131,61	0	131,61
201-728		0	0	13 500,00	14 190,00	0	690
201-787		0	0	0	1 142,67	0	1 142,67

Konto 201-59 , saldo Ct 9,99 zł – prawidłowe wynikające z nie zapłaconej faktury z 14-12-2016 roku nr 6374/2016, zakup wyłącznika w. brutto 9,99 zł. Zapłata nastąpiła 05-01-2017 roku WB nr 1.

Konto 201-609 - [REDAKTOWANE] - saldo Ct 103,68 zł, wynikające z różnicy między wartością brutto faktury nr FA/001194/BI/2016 z 18-08-2016 roku zł 918,62 zaksięgowanej po stronie Ct (nr ewidencyjny 741/FZK/08/16 z 18-08-2016) a zapłaty za nią w kwocie 814,94 zł - WB 107 z 02-09-2016 roku. Saldo prawidłowe.

Konto 201-726 - [REDAKTOWANE] - saldo Ct 131,61 zł, wynikające z nie zapłaconej faktury zakupu nr 75/05/2016 z dnia 23-05-2016, nr ewid. 40/FZT/05/16), zaksięgowanej po stronie Ct. Zapłata nastąpiła w dniu 31-03-2017 roku - RK nr 5/2017 MZP. Saldo prawidłowe.

Konto 201-728 - [REDAKTOWANE] SALDO Ct 690,00 zł, wynika z nie zapłaconych w całości wartości brutto dwóch faktur za obsługę prawną zaksięgowanych po stronie Dt ;

1. Faktura VAT nr 14/2016 z dnia 22-04-2016, nr ewidencyjny 00416/FZK/05/16 wartość brutto 1.845,00 zł (w tym netto 1.500,00 zł), zapłata nastąpiła w dniu 22-06-2016, WB 65,

nr ewidencyjny 00068/WB/06/16 w kwocie netto 1 500,00 zaksięgowano po stronie Dt, różnica 345,00 zł.

2. Faktura nr 19/2016 z dnia 23-05-2016, nr ewidencyjny 00415/FZK/05/16, wartość brutto 1. 845,00 zł (w tym netto 1.500,00 zł), zapłata nastąpiła w dniu 22-06-2016, WB 65, nr ewidencyjny 00068/WB/06/16 w kwocie netto 1 500,00 zaksięgowano po stronie Dt, różnica 345,00 zł. Do końca okresu objętego kontrolą zaległość nie została uregulowana.
Saldo konta prawidłowe.

Konto 201-787 - [REDAKTOWANE] saldo Ct 1.142,67 zł, saldo konta wynika z faktury z dn. 29-12-2016 roku nr 22/12/2016 - wymiana pompy CO w Muzeum w Wenecji wartość brutto 1.142,67 zł, nr ewidencyjny 1090/FZK/12/16. Faktura nie została zapłacona do końca 2016 roku. Zapłata w dniu 05-01-2017 roku WB 1.

Saldo na koniec 2016 roku prawidłowe.

Nieprawidłowości :

Konto 201-20 - zapis Dt - wartość brutto 112,33 zł jest nieprawidłowy bowiem [REDAKTOWANE] jest nabywcą a nie dostawcą i wartość winna zostać ujęta na koncie 200-20, bowiem jest to sprzedaż MZP a nie nabycie, jak ustalono na podstawie faktury sprzedaży F/MZP/10/16 z dnia 01-04-2016, wartość brutto 112,33 zł (VAT 8% 8,32 zł, netto 104,01 zł) nr ewidencyjny 00027/FS/04/16. Należny podatek od towarów i usług z tej faktury w kwocie 8,32 zł został prawidłowo zaksięgowany na koncie 220-003 VAT NALEŻNY I JEGO ROZLICZENIE, a przychód w kwocie 104,01 zł został zaksięgowany w miesiącu kwietniu na koncie 701 - PRZYCHODY Z USŁUG.

Zawyżono zapis po stronie Dt o kwotę 112,33 zł, zaniżając zapis na koncie 200-20 po stronie Dt.

Nieprawidłowość została wykazana w Protokole weryfikacji kont MZP w Żninie dn.25.07.2017 r.

Konto 201-28 [REDAKTOWANE] - saldo Dt 21,05 zł wynika z zaksięgowania w miesiącu czerwcu faktury zakupu energii elektrycznej nr P/21011178/0007/16 z dnia 31-05-2016 , nr ewidencyjny 00460/FZK/06/16, której wartość brutto stanowi kwotę 1.897,37 zł ujętej po stronie Ct, a po stronie Dt zaksięgowano zapłatę w kwocie 1.918,42 zł - WB 62 z dnia 17-06-2016 nr ewidencyjny 00065/WB/06/16 konto 130-001. Różnica 21,05 zł stanowi zapłatę zadłużenia na podstawie noty odsetkowej nr NOE/21011178/001/16 termin płatności 18.05.016 rok.

Noty odsetkowej nie ujęto po stronie Ct konta zaniżając wartość o 21,05 zł. Ponadto wartości noty nie zaksięgowano na koncie kosztów finansowych 751 po stronie Dt.

Salda kont 201-028 oraz 751 są nieprawidłowe.

Konto 201-560 - [REDAKTOWANE] - saldo Dt 1.704,01 zł (nadpłata). Na podstawie okresu objętego kontrolą nie można zweryfikować poprawności salda, bowiem jest to wartość wynikająca z BO

2015 roku , brak obrotów zarówno w 2015, jak i w pozostałych okresach objętych kontrolą. Wartość przenoszona saldami.

Konto 201-581 - [REDAKTOWANE] saldo Dt 590,40 zł, jest przeniesieniem salda BO , w 2016 roku brak obrotów, w 2015 roku obroty równoważą się, a BO jest równe BZ i wynosi 590,40 zł.

A zatem nadpłata powstała przed 2015 rokiem. Przez dwa lata nie wyjaśniono przyczyny wystąpienia nadpłaty – kontrolującemu nie przedłożono żadnego dowodu podjętych prób jej wyjaśnienia. Księgowa nie posiadała żadnego potwierdzenia salda, jak wyjaśniła nie dokonywała ich potwierdzenia.

Dla ustalenia prawidłowości sald kont 201-560 i 201-581 należy objąć weryfikacją okres przez rokiem 2015.

Naruszono niżej podane uregulowania ustawy o rachunkowości :

- Art. 20 ust. 2, "Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”, co oznacza, że zapis w księdze rachunkowej musi odzwierciedlać operację gospodarczą udokumentowaną dowodami źródłowymi, a w opisanych przypadkach tak się nie stało.

- Art. 4 ust 2. Stanowiący, iż „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.”

Konto 202 – NALEŻNOŚCI NA DRODZE SĄDOWEJ, saldo Dt 590,00 zł, jest przeniesieniem wartości BO, oraz BO i BZ(salda) z roku 2015. W latach 2015, 2016 brak obrotów. *Przedłożono Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z 12.01.2007 i pismo MZP z 14-05-2009 roku do dłużnika i żadnych dowodów jakiegokolwiek postępowania w okresie objętym kontrolą. Brak dokumentów oddania sprawy do komornika a od uprawomocnienia się wyroku po 10 latach następuje jego przedawnienie.*

Aby uniknąć przedawnienia zasądzonej należności, gdy pierwsza egzekucja(której również nie dokonano – brak dowodów) okaże się bezskuteczna, co kilka lat – co najmniej co 10 lat, a najlepiej co 3 lata – należy składać do komornika wnioski o prowadzenie egzekucji przeciwko dłużnikowi. Brak opisanych dokumentów powoduje dopuszczenie do przedawnienia roszczenia i świadczy o zaniechaniu działania na szkodę MZP.

4.5. ROZRACHUNKI Z URZĘDEM SKARBOWYM Z TYTUŁU PODATKU VAT – konto 220, konto 700 PRZYCHODY Z USŁUG DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ

Sprzedaż, charakterystyka uzyskiwanych przychodów :

- bilety wstępu do muzeum; Magistrat, Baszta, Wenecja
- opłaty za przewodnika ; Magistrat, Baszta, Wenecja
- opłaty za lekcje muzealne
- kolejka przejazdu Wenecja
- przejazdy parowozem ŻKP
- usługi gastronomiczne
- usługi hotelowe Wenecja
- sprzedaż z automatów

- sprzedaż wydawnictw
- czynsze lokali mieszkalnych
- parking i toalety

Sprzedaż opodatkowana została trzema stawkami VAT 5%, 8% i 23%.

Występuje sprzedaż zwolniona - czynsz lokali mieszkalnych.

Sprzedaż ewidencjonowana była za pomocą kas rejestrujących.

Wystawiane faktury na rzecz podmiotów gospodarczych i jednostek budżetowych w przypadku zapłaty gotówkowej ewidencjonowano za pomocą kas rejestrujących a następnie wystawiano faktury. Nie ewidencjonowano za pomocą kas fiskalnych sprzedaży na rzecz podmiotów gospodarczych i budżetowych, które nie dokonywały płatności gotówkowej a którym wystawiano faktury sprzedaży.

Zasady powyższe są zgodne z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

W toku sprawdzenia podatku od towarów i usług weryfikacją objęto również konta zespołu 4, konta od 700 do 730 i 731.

STYCZEŃ

Sprzedaż : w miesiącu styczniu zaewidencjonowana sprzedaż w rejestrze dostaw VAT (sprzedaży) jest zgodna z raportami okresowymi z kas fiskalnych i fakturą VAT(netto i VAT)

Nieprawidłowości :

1. W miesiącu styczniu nie ujęto w rejestrze sprzedaży VAT i nie zadeklarowano w deklaracji VAT-7 sprzedaży zwolnionej z VAT poz.10 deklaracji jest nie wypełniona - czynsze za lokale mieszkalne, Na koncie przychodów 701 - PRZYCHODY Z USŁUG zaksięgowano łącznie wartość czynszów 364,54 zł.

- faktura z 31-01-2016 F/MZP/1/16 199,21 zł czynsz Podgórska

- faktura z 31-01-2016 F/MZP/1/16 165,33 zł czynsz Stypczyński

W rejestrze sprzedaży VAT i na koncie 220-003 został zaksięgowany podatek należny VAT w łącznej kwocie 598,62 zł (zgodnie z dowodami sprzedaży) a zadeklarowano podatek należny w wysokości 607,00 zł o 8 zł wyższej niż wynika z ewidencji sprzedaży i zapisów po stronie Ct konta 220-003.

Wartość netto z rejestru sprzedaży VAT 3.268,88 zł. Wartość netto sprzedaży kont 700, 701, 730 wynosi 3.633,42 zł po zmniejszeniu o nie ewidencjonowane w rejestrze dostaw czynsze ujęte na koncie 701 w kwocie 364,54 pozostaje wartość sprzedaży opodatkowanej netto w kwocie 3.268,88 zł - wartość netto zgodna między kontami przychodów i rejestrem dostaw VAT.

Wg rejestru sprzedaży VAT stawka 8% netto 862,04 zł i VAT 68,96 zł

Zadeklarowano w VAT -7 w stawce 8% netto 966,00 zł i VAT 77,00 zł

Różnica zawyżenia sprzedaży w VAT-7 w stawce 8% 104,00 zł i VAT 8 zł

Pozostałe stawki w dekl VAT-7 wykazano w wartościach zgodnych z rejestrem sprzedaży VAT.

Naruszono :

- art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 710), Kwestię ewidencji reguluje art. 109 ust. 3 ustawy, zgodnie z którym podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, art. 130d, art. 134 oraz art. 138 – dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej. (Dz. U 2016, poz. 710).

2. W rejestrze nabyć VAT miesiąca stycznia nie ujęto 50 % VAT-u od zakupu paliwa do samochodu osobowego Opel Zafira. Do kosztów, konto 411-008 zaksięgowano wartość brutto zakupu udokumentowanego :
- a) fakturą VAT 64/16/1 z 10-01-2016 roku netto 142,18 zł i VAT 32,70 zł, brutto 174,88 zł 14/FZK/01/16, a należało ująć 158,53 zł. **Zawyżono koszty o 16,35 zł** jednocześnie zaniżając podatek naliczony w styczniu o 50% kwoty VAT-u naliczonego.
 - b) fakturą VAT 82/16/2 z 08-01-2016 roku netto 120,59 zł i VAT 27,73 zł, brutto 148,32 zł 15/FZK/01/16 a należało ująć 134,45 zł. **Zawyżono koszty o 13,87 zł** jednocześnie zaniżając podatek naliczony w styczniu o 50% kwoty VAT-u naliczonego.
 - c) fakturą VAT 231/16/1 z 20-01-2016 roku netto 119,89 zł i VAT 27,57 zł, brutto 147,46 zł 32/FZK/01/16 na koncie 411-007 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW KOLEJKA a należało ująć kwotę 133,68 zł ale na koncie 411-008 ZAKUP PALIWA KOLEJKA.

Zawyżono koszty o 13,78 zł jednocześnie zaniżając podatek naliczony w styczniu o 50% kwoty VAT-u naliczonego tj. 13,78 zł. Ponadto zaksięgowano wartość na błędnym koncie pomocniczym.

Sprzedawca [REDAKTOWANE], NIP [REDAKTOWANE]

3. Z faktury B/27/2016 z 13-01-2016 [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE], usługa naprawy samochodu osobowego – służbowego [REDAKTOWANE] wraz z częściami netto 403,23 zł i VAT 92,74 zł, brutto 495,97 zł – zaewidencjonowano w rejestrze nabyć VAT- poz. 14, do odliczenia 92,74 zł (konto 220-002), konto 411-007 netto 192,23 zł, konto 420-003-002 kwotę 211,00 zł.

Podatnikowi przysługiwało do odliczenia jedynie 50% VAT-u.

Zaniżono koszty o kwotę 46,37 zł i zawyżono podatek naliczony VAT o 46,37zł.

Konto 420-003-002 zaniżono o 24,26 zł

Konto 411-007 zaniżono o 22,11 zł

4. Z faktury 180/16/01-41 z 20-01-2016, nr ewidencyjny 27/FZK/01/16, [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE], NIP [REDAKTOWANE], netto 22,60 zł i VAT 5,20 zł, brutto 27,80zł. Płyn do

spryskiwacza do samochodu służbowego [REDAKTOWANE] zaewidencjonowano w rejestrze nabyć VAT- poz. 24. do odliczenia 5,20 zł (konto 220-002), konto 411-007 netto 22,60 zł.

Podatnikowi przysługiwało do odliczenia jedynie 50% VAT-u.

Zaniżono koszty o kwotę 2,60 zł i zawyżono podatek naliczony VAT o 2,60 zł.

Naruszono :

art. 86a ust. 1 ustawy o VAT. podatnikom przysługuje co do zasady prawo do odliczenia 50% podatku związanego z wydatkami dotyczącymi pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony.

5. Faktura Vat 2/P/2016 z 20-01-2016 roku wystawiona przez [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] za świadczenie pomocy prawnej zgodnie z umową o audyt netto 5.000,00 zł i VAT 1.150,00 zł, nie została sprawdzona pod względem merytorycznym – brak daty i podpisu jak i brak opisu kwoty zatwierdzonej do wypłaty, podpis kierownika jednostki „in blanco”, brak podpisu głównej księgowej. Nie podano żadnego konta księgowego oraz żadnej kwoty z faktury.

Fakturę zaksięgowano i zapłacono w następujący sposób :

Konto 420-003-001 POZOSTAŁE USŁUGI MUZEUM Dt 5.000,00 zł, 2/P/2016 z 20-01-2016, 22/FZK/01/16 [REDAKTOWANE] (konto przeciwstawne 201-697), Zapłacono 02-02-2016 WB nr 9 kwotę 6.150,00 zł. Konto 220-002 Dt 1.150,00 zł. Rejestr Vat nabyć poz. 19.

Taka sama sytuacja występuje w przypadku jeszcze kolejnych trzech faktur :

23/FZK z 15-01-216 netto 39,02 VAT 8,98 , na fakturze brak jakiegokolwiek sprawdzenia i dyspozycji wykonania i księgowania wartości.

24/FZK/01/16 z 14-01-2016 netto 229,11 VAT 52,70 zł

25/FZK/01/16 z 15-01-2016 netto 41,16 zł VAT 9,57 zł

28/FZK/01/16 z 18-01-216 netto 4,10 VAT 0,94 zł

Naruszono niżej podany przepis ustawy o rachunkowości :

Art. 21 ust.1 pkt 6 stanowiący, "... Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: ...stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania..."

Art. 24 ust. 4 pkt 1, Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (saldo) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;

LUTY

W przedłożonej dokumentacji brak :

- rejestru zakupu VAT za miesiąc luty,
- łącznego rejestru sprzedaży VAT za luty, który zawierałby wartości zadeklarowane w VAT-7 za luty.

Naruszono :

- art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 710),

Przedłożono trzy rejestry sprzedaży VAT:

A) MZP, wszystkie magazyny. 1-29 lutego 2016 zawierający trzy zapisy w łącznych kwotach wg stawek :

Stawka 23% netto	177,24 zł i VAT	40,76 zł
Stawka 8% netto	1.586,11 zł i VAT	126,89 zł
Stawka 5% netto	55,24 zł i VAT	2,76 zł
RAZEM netto	1.818,59 zł i VAT	170,41 zł

B) MZP, Magistrat, 1-29 lutego 2016 zawierający również trzy zapisy zawierające w łącznych kwotach :

Stawka 23% netto	76,42 zł i	VAT	17,58 zł
Stawka 8% netto	85,19 zł i	VAT	6,81 zł
Stawka 5% netto	65,72 zł i	VAT	3,28 zł
RAZEM netto	227,33 zł i	VAT	27,67 zł

C) MZP, Główny, zawierający zapis dwóch faktur : ██████████/MZP/2/16 i Stycpzyński F/MZP/3/16 obie z 05-02-2016, w łącznych kwotach :

Stawka 8% netto 160,27 zł i VAT 12,82 zł

Wartości z tych rejestrów nie odpowiadają zadeklarowanej sprzedaży i p. VAT w deklaracji VAT-7.

W dokumentach znajdowały się następujące okresowe raporty z kas fiskalnych przedstawione w układzie tabelarycznym, a dokumentujące sprzedaż zarejestrowaną za pomocą kas fiskalnych :

WARTOŚCI Z RAPORTÓW OKRESOWYCH Z KAS FISKALNYCH ZA LUTY 2016										
STAWKA VAT	MZP 1 MAGISTRAT		MKW WENECJA WSTĘPY		MKW WENECJA WYDAWN.		ŻKP		RAZEM	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
23%	76,44	17,56	0,00	0,00	177,23	40,77	100,00	23,00	353,67	81,33
8%	245,46	19,63	1 586,13	126,87	0	0	3 240,74	259,26	5 072,33	405,76
5%	65,72	3,28	0,00	0,00	55,24	2,76	0,00	0,00	120,96	6,04
R-M	387,62	40,47	1 586,13	126,87	232,47	43,53	3 340,74	282,26	5 546,96	493,13

Ponadto zostały wystawione dwie faktury VAT, zaksięgowane w rozrachunkach, na koncie 701 - PRZYCHODY Z USŁUG oraz VAT na koncie 220-003 Ct , a ujęte w raporcie okresowym MZP w dniu 05-02-2016 roku nr 1351, netto 8% 160,27 i VAT 12,82 zł, a udokumentowanych fakturami z 05-02-2016 roku , księgowanych 29-02-2016 roku.

██████████ F/MZP/2/16 29-02-2016, nr ew. 9/FS/02/16 konto 701 Ct 104,01 zł i VAT 8,32 zł 220-003

██████████ F/MZP/3/16 29-02-2016, nr ew. 10/FS/02/16 konto 701 Ct 56,26 zł i VAT 4,50 zł 220-003

Na kontach przychodów strona Ct, zaksięgowano w lutym :

700-001 -	-	85,19 zł SP/02/2016 WSTĘPY MAGISTRAT
	-	1.281,48 zł SP/02/2015 WSTĘPY WENECJA
700-007 -	-	304,63 zł SP/02/2016 HOTEL WENECJA
701	-	160,27 zł F/MZP/2/1, F/MZP/3/16
730-001 -	-	142,13 zł SP/02/2016 WYDAWNICTWA MAGISTRAT
730-003 -	-	262,86 zł SP/02/2016 WYDAWNICTWA WENECJA
Razem netto		2.236,56 zł

Łączna wartość sprzedaży netto z raportów kas fiskalnych wynosi 5.546,96 zł

Nie zaksięgowano po stronie przychodów 3.310,40 zł zanizając przychody w miesiącu lutym.

Naruszono zapisy ustawy o rachunkowości :

Art. 6 ust. 1. W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Na koncie 220-003 zaksięgowano po stronie podatku należnego 181,65 zł z tego 1,12 zł z tytułu odwrotnego obciążenia, VAT od sprzedaży 180,53 zł (bez odwrotnego obciążenia).

Z raportów okresowych wynika podatek należny w łącznej kwocie 493,13 zł.

Różnica nie zaksięgowanego podatku należnego na koncie 220-003 (493,53 – 180,53) wynosi 313,00.

VAT -7 za luty po stronie przychodów i p. należnego zadeklarowano :

Stawka 5%	netto 329 zł	VAT 16 zł
Stawka 8%	netto 1.728 zł	VAT 138 zł
Stawka 23%	netto 76 zł	VAT 18 zł
Odwr obciążenie	5 zł	VAT 1 zł

Powinno zostać zadeklarowane w VAT-7

Stawka 5%	netto 121 zł	VAT 6 zł
Stawka 8%	netto 5.072 zł	VAT 406 zł
Stawka 23%	netto 354 zł	VAT 81 zł
Odwr obciążenie	5 zł	VAT 1 zł

A zatem zarówno zapisy na kontach jak i rejestry sprzedaży VAT jak i deklaracja VAT-7 po stronie sprzedaży netto jak i podatku należnego są nierzetelne, bowiem nie odzwierciedlają rzeczywistych przychodów jak i wartości podatku należnego.

Naruszono :

- art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 710),

Podatek naliczony

Suma podatku naliczonego - konto 220-002 za luty Dt, wynosi 4.164,88 zł a w deklaracji VAT-7 wykazano p. naliczony do odliczenia 4.165 zł - wartości zgodne.

Przy braku ewidencji nabyć VAT porównano faktury miesiąca lutego i ich dekretowanie z zaksięgowanym Vat-em na koncie 220-002.

Brak ewidencji nabyć naraża jednostkę na sankcje karne skarbowe oraz na utratę prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Nieprawidłowości :

Na koncie 220-002 nie zaksięgowano podatku naliczonego od zakupu paliwa do samochodu służbowego [REDAKTOWANE] a przysługiwało prawo do 50% odliczenia podatku VAT. Podatek ten został w całości zaksięgowany w koszty, których wartość w ten sposób zawyżono :

1. Konto 411-008 98,59 zł FV nr 555/16/2 z 01-02-2016, [REDAKTOWANE] n, nr 46/FZK/02/16, zakup E95, netto 80,15 zł i VAT 18,44 zł, brutto 98,59 zł, 50% VAT-u 9,22 zł zawyżony koszt,
2. Konto 411-008 147,78 zł FV 516/16/1 z 04-02-2016, [REDAKTOWANE] nr 53/FZK/02/16, zakup E95, netto 119,90 zł i VAT 27,58 zł, 50% VAT-u 13,79 zł zawyżony koszt,
3. Konto 411-008 165,00 zł FV 756/16/1 z 18-02-2016, [REDAKTOWANE] nr 91/FZK/02/16, zakup E95 i płynu do spryskiwaczy netto 134,15 zł i VAT 30,85 zł, 50% VAT-u 15,42 zł zawyżony koszt,
4. Konto 411-008 189,88 zł FV 853/16/1 z 24-02-2016, [REDAKTOWANE] n, nr 101/FZK/02/16, zakup E95 netto 154,37 zł i VAT 35,51 zł, 50% VAT-u 17,75 zł zawyżony koszt,
5. Konto 411-007 145,26 zł FV 6772/4403/16 z 19-02-2016, [REDAKTOWANE] nr 102/FZK/02/16, zakup E95 netto 118,10 zł i VAT 27,16 zł, 50% VAT-u 13,58 zł zawyżony koszt,
6. Konto 411-008 132,20 zł FV 856/4391/16 z 10-01-2016, [REDAKTOWANE] nr 104/FZK/02/16, zakup E95 netto 107,48 zł i VAT 24,72 zł, 50% VAT-u 12,36 zł zawyżony koszt,
7. Konto 411-008 132,99 zł FV 1007/4390/16 z 09-01-2016, [REDAKTOWANE] nr 105/FZK/02/16, zakup E95 netto 108,12 zł i VAT 24,87 zł, 50% VAT-u 12,43 zł zawyżony koszt,
8. Konto 411-008 78,60 zł FV 1001/16/2 z 24-02-2016 [REDAKTOWANE] n, nr 106/FZK/02/16, zakup E95, agregat kosy spalinowej netto 63,90 zł i VAT 14,70 zł, brutto 78,60 zł, przysługiwało odliczenie VAT zaniżono VAT o 14,70 zł zawyżony koszt o 14,70 zł.

Razem zaniżono podatek naliczony VAT o 109,25 zł

Razem zawyżono koszty o 109,25 zł.

Zaniżono koszt i zawyżono podatek naliczony poprzez zaksięgowanie na koncie 220-002 podatku naliczonego w całości od zakupu do samochodu osobowego [REDAKTOWANE] a przysługiwało odliczenie 50% p. naliczonego :

1. FV 427/16/02-41 z 18-02-2016 nr 87/FZK/02/16 [REDAKTOWANE] zakup oleju i zapachu netto 63,82 zł konto 411-007 i VAT 14,68 zł - 220-002, 50% VAT 7,34 zł zawyżono odliczenie i zaniżono koszty.

Ponadto zaksięgowano pod datą 29-02-2016 roku fakturę VAT nr Ż16/188 z dnia 29-01-2016 roku . potwierdzenie wpływu do ŻKP 29-01-2016 roku, Sprzedawca [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE] zakup krążków fibra, ściernic, opasek zaciskowych, palników dekarских, czyściwa, drutu spawalniczego – do prac naprawczych wagonów osobowych i lokomotyw spalinowych, nr ewidencyjny 109/FZK/02/16, netto 462,49 zł (w tym 4,89 zł odwrotne obciążenie – drut spawalniczy – pręty) i VAT 105,25 zł, (411-007 462,49 zł, 220-002 105,25 i 1,12, 220-003-1,12 zł)

Brak chronologii zapisu w księgach rachunkowych.

VAT z tytułu odwrotnego obciążenia – zadeklarowany winien zostać w styczniu.

Brak na fakturze sprawdzenia jej pod względem merytorycznym.

Naruszono :

- art. 86 a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 710),
- art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 710),
- art. 14. Ust. 1. Ustawy o rachunkowości , Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

W ostatnim tygodniu kontroli przedłożone zostały rejestry zakupów i sprzedaży VAT.

MARZEC

Wartości wykazane w rejestrze sprzedaży VAT są zgodne z przedłożonymi dowodami źródłowymi. Wartość netto sprzedaży na podstawie dowodów źródłowych została zaksięgowana po stronie przychodów na kontach zespołu 7 w łącznej wartości 1.592,29 zł

W układzie tabelarycznym zebrano wartości netto sprzedaży i podatek należny wynikający z dowodów źródłowych. Wartości sprzedaży netto i podatek należny zadeklarowano w deklaracji VAT-7 za marzec w kwotach wynikających z przedłożonego rejestru sprzedaży VAT.

WARTOŚCI Z RAPORTÓW OKRESOWYCH Z KAS FISKALNYCH I FAKTUR ZA MARZEC 2016										
STAWKA VAT	MZP 1 MAGISTRAT		MKW WENEJCJA WSTĘPY		MKW WENEJCJA WYDAWN.		ŻKP		RAZEM	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
23%	49,59	11,41	0,00	0,00	85,37	19,63	100,00	23,00	234,96	54,04
8%	189,56	15,15	383,34	30,66	0	0	0,00	0,00	572,90	45,81
5%	55,24	2,76	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	55,24	2,76
zw (f-ry	729,2	0	0	0	0	0	0	0	729,20	0
R-M	1 023,59	29,32	383,34	30,66	85,37	19,63	100,00	23,00	1 592,30	102,61

Podatek naliczony

Z przedłożonego rejestru nabyć VAT za marzec wynikają sumy łączne :

Wartość netto zakupów 19.513,70 zł, w deklaracji VAT-7 zadeklarowano 19.514 zł

Podatek naliczony 4.019,93 zł, w deklaracji VAT-7 zadeklarowano 4.020 zł

Nieprawidłowości :

Na koncie 220-002 nie zaksięgowano podatku naliczonego od zakupu paliwa do samochodu służbowego [REDAKTED] nr rej. [REDAKTED], a przysługiwało prawo do 50% odliczenia podatku VAT, który zaniżono. Podatek ten został w całości zaksięgowany w koszty, których wartość w ten sposób zawyżono zaniżając podatek naliczony :

1. Konto 411-008 120,32 zł FV nr 643/16/2 z 01-02-2016, [REDAKTED], nr 117/FZK/03/16, zakup E95, netto 97,82 zł i VAT 22,50 zł, brutto 120,32 zł, 50% VAT-u 11,25 zł zawyżony koszt,
 2. Konto 411-008 139,04 zł FV 6072/4168/16 z 26-02-2016, [REDAKTED] nr 125/FZK/03/16, zakup E95 nr rej. [REDAKTED] netto 113,04 zł i VAT 26,00 zł, 50% VAT-u 13,00 zł zawyżony koszt,
 3. Konto 411-008 147,50 zł FV 1566/16/2 z 23-03-2016 [REDAKTED], nr 171/FZK/03/16, zakup E95 nr rej. [REDAKTED] netto 119,92 zł i VAT 27,58 zł, 50% VAT-u 13,79 zł zawyżony koszt,
 4. Konto 411-008 zaksięgowano wartość brutto benzyny 95, w kwocie 88,02 zł w fakturze jest netto 71,56 zł i VAT 16,46 zł (podatek nie odliczony), 50% VAT-u naliczonego do odliczenia stanowi 8,23 zł. O tę wartość zaniżono podatek naliczony i zawyżono koszty na koncie 411-008, W pozycji drugiej na fakturze zakup żarówki H7 netto 16,22 zł zaksięgowano na koncie 411-007 i VAT 3,73 zł odliczono w całości – konto 220-002 i rej zakupów VAT pozostałych poz.54. Do odliczenia przysługiwało 50% podatku naliczonego 1,86 zł. O tę wartość zawyżono podatek naliczony i zaniżono koszty.
- Podstawa zapisów – FV FF/4285/206/801 z dn.22-03-2016, [REDAKTED] NIP [REDAKTED], nr ewid. 172/FZK/03/16.
5. Konto 411-008 141,47 zł FV 1531/16/2 z 21-03-2016 [REDAKTED], nr 175/FZK/03/16, zakup E95 nr rej. [REDAKTED] netto 115,02 zł i VAT 26,45 zł, 50% VAT-u 13,22 zł zawyżony koszt,

Razem zaniżono podatek naliczony o 67,63 zł

Razem zawyżono koszty o 67,63 zł na koncie 411

Niżej wymienione faktury dokumentujące naprawę służbowego samochodu osobowego marki [REDAKTED] zostały zaksięgowane do odliczenia podatku naliczonego na koncie 220-002 i ujęte w rejestrze

nabyć VAT, a przysługiwało podatnikowi VAT odliczenie 50% podatku naliczonego. Powyższe działanie doprowadziło do zawyżenia podatku naliczonego i zaniżenia kosztów.

1. Konto 411-007 62,51 zł, konto 420-003-002 157,50 zł, konto 220-002 50,60 zł. FV B/229/2016 z dnia 21-03-2016 [REDAKTOWANE], netto 220,01 zł i VAT 50,60 zł (poz. 47 rejestru nabyć VAT). 50% Vat-u stanowi kwotę 25,30 zł o którą zaniżono koszty i zawyżono podatek naliczony.

Zawyżono podatek naliczony o 25,30 zł

Konto 411-007 zaniżono koszty o 7,19 zł

Konto 420-003-002 zaniżono koszty o 18,11 zł

Niżej wymienione faktury nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym - brak daty i podpisu osoby sprawdzającej, wymienione zostały jako przykładowe, bowiem sytuacja taka dotyczy większej liczby faktur:

1. FV 490019760316 z 03-03-2016, [REDAKTOWANE], nr ewid. 122/FZK/03 w. brutto 19,99 zł - przesyłka dokumentów umowy i telefonu.
2. FV 3/2016 z 25-02-2016 [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE] nr ewid. 123/FZK/03/16, w. brutto 26,00 zł, VAT-u nie odliczano - usługa gastronomiczna - Wyjazd [REDAKTOWANE] do Gliwic w sprawie zakupu resorów.
3. FV 248/02/2016 z 26-02-2016 [REDAKTOWANE] nr ewid. 124/FZK/03/16, w. brutto 250,00 zł (VAT-u - nie odliczano) - nocleg, [REDAKTOWANE]
4. FV 6072/4168/16 z 26-02-2016, [REDAKTOWANE] nr rej. [REDAKTOWANE], nr ewid. 125/FZK/03/16, zakup E95 netto 113,04 zł i VAT 26,00 zł, - [REDAKTOWANE] wyjazd do Gliwic (delegacja 16/k/2016)
5. FV FP/3/2016/ZN z dnia 16-02-2016, [REDAKTOWANE] z o.o., NIP [REDAKTOWANE] nr ewid. 141/FZK/03/16, w. brutto 37,02 zł,

W miesiącu marcu na koncie 220-001 po stronie Ct zaksięgowano dokumentem 13/PK/03/16 z dnia 31-03-2016 roku w korespondencji z kontem 761 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE po stronie Dt kwotę 10.658,93 zł - podając w opisie „VAT 2015 rozliczenie”.

W toku kontroli pani [REDAKTOWANE] nie przedłożyła żadnego dokumentu stanowiącego podstawę wystawienia dokumentu 13/PK/03/16. Na zadane pytanie o podstawy i dokumenty źródłowe potwierdzające poprawność wytworzonego dokumentu wewnętrznego odpowiedziała, że nie przypomina sobie o co chodziło.

Na 01-01-2016 BO konta 220-001 Dt - 65.074,79 zł

W deklaracji VAT 7 za miesiąc styczeń 2016 rok wykazano kwotę nadwyżki z poprzedniej deklaracji 54.537,00 zł. Różnica wynosi 10.537,79 zł.

Kwoty różnią się jednak.

Z powodu braku współpracy i wyjaśnienia przez Panią [REDAKTOWANE] tego przeksięgowania. Nie przedstawienia w trakcie kontroli dokumentów na podstawie których ustaliła

przesięgowaną wartość i czy rzeczywiście jest to podatek naliczony nie podlegający odliczeniu – tj. wskazaniu konkretnych faktur z których podatek naliczony nie może być odliczony, bowiem odliczenie nie przysługuje z mocy ustawy o VAT. W żadnym innym przypadku nie istnieją podstawy do zaksięgowania podatku naliczonego po stronie kosztów.

Nie jest powodem tworzenia dokumentów wewnętrznych zawierających jedynie wartość przesięgowania, zrównoważenie wartości między zapisami w rejestrach VAT zakupu a kontem podatku naliczonego.

Należy w tym przypadku wyjść od tego co to jest cena nabycia: Definicja ceny nabycia znajduje się w art. 28 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości. Jest to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, **bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług** oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdanego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. W związku z tym w zależności od tego, czego konkretnie wydatek dotyczy, podatek VAT niepodlegający odliczeniu trafia odpowiednio na konta kosztów, bądź towarów.

Ponadto księgowania dokonano w marcu 2016 roku a podatek naliczony dotyczył wg opisu - roku 2015.

Złamana została zasada współmierności, określona w ustawie o rachunkowości w:

Art. 6. Ust. 1. W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Ust. 2. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

Do dnia zakończenia kontroli nie zostały przedstawione dowody źródłowe stanowiące podstawę do określenia i ustalenia wartości księgowania dokumentem 13/PK/03/16 z dnia 31-03-2016 roku na koncie 220-001 Ct w korespondencji z kontem 761 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE po stronie Dt kwoty 10.658,93 zł.

W tych okolicznościach należy przyjąć, że księgowanie zostało dokonane bez udokumentowania, co doprowadziło do zawyżenia POZOSTAŁYCH KOSZTÓW OPERACYJNYCH na koncie 761 o **10.658,93 zł.**

KWIECIEŃ

W przedłożonej dokumentacji brak:

- rejestru zakupu VAT za miesiąc kwiecień,
- łącznego rejestru sprzedaży VAT za kwiecień, który zawierałby wartości zadeklarowane w VAT-7 za kwiecień.

Naruszono:

- art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 710),

W związku z nie przedłożeniem rejestru sprzedaży VAT z którego wynikają kwoty zadeklarowane w deklaracji VAT-7 za kwiecień, kontrolujący zestawiał wartości wynikające z raportów okresowych i faktury za sprzedaż z automatów, znajdujących się w przedłożonych dokumentach źródłowych i porównał z wartościami zadeklarowanymi po stronie sprzedaży.

WARTOŚCI Z RAPORTÓW OKRESOWYCH Z KAS FISKALNYCH I FAKTUR ZA KWIECIEŃ 2016										
STAWKA VAT	MZP 1 MAGISTRAT		MKW WENECJA WSTĘPY		MKW WENECJA WYDAWN.		ŻKP		RAZEM	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
23%	185,77	42,72	324,38	74,62	2 202,45	506,55	139,16	32,01	3 142,41	722,75
Autom. 23%							290,65	66,85		
8%	695,54	55,64	13 703,70	1 096,30			41 698,70	3 335,90	56 097,94	4 487,84
5%	39,05	1,95			521,43	26,07	35,24	1,76	595,72	29,78
zw (f-ry	364,60				12,25				376,85	0,00
R-M	1 284,96	100,31	14 028,08	1 170,92	2 736,13	532,62	42 163,75	3 436,52	60 212,92	5 240,37

Wartości z powyższej tabeli w poszczególnych stawkach zostały zadeklarowane po stronie sprzedaży i podatku należnego.

Jednym z rejestrów, który winien być prowadzony jest rejestr faktur zakupu towarów i usług opodatkowany na zasadzie odwrotnego obciążenia. Takiego rejestru jednostka nie przedłożyła za kwiecień, a dokonała zakupu podlegającego opodatkowaniu na zasadzie odwrotnego obciążenia :

- FV ZN16/06373 z dnia 29-04-2016, [REDAKOWANE]

zakup kątownika PKWiU 24.10.71.0, w kwocie 219,60 zł – stawka OO (odwrotne obciążenie).

Rozliczenie opodatkowania powinno być : netto 219,60 i VAT 23% 50,51 zł. (w rejestrze VAT OO).

Pomimo braku rejestru wartości powyższe zostały zadeklarowane w poz. 32 i 33 VAT-7 za kwiecień.

Konto 220-003 - VAT NALEŻNY I JEGO ROZLICZENIE suma obrotów Ct za kwiecień wynosi 5.290,90 zł (5240,39 + 50,51) – zapis kompletny podatku należnego, zgodny z zestawieniem dowodów źródłowych kontrolującego.

Dowodem wewnętrznym nr 22/PK/04/16 z dnia 30-04-2016 przeksięgowano podatek należny VAT/04/16 z konta 220-003 Dt na konto 220-001 Ct kwotę 5.240,39zł – pozostawiając na koncie 220-003 saldo Ct 50,51 zł. Winna zostać przeksięgowana cała wartość podatku należnego również od transakcji objętych OO.

Na konto przychodów zespołu 7 zaksięgowano łącznie wartość przychodu 60.212,92 zł – zgodnie z dowodami źródłowymi.

Nieprawidłowość :

Zaniżono obroty :

- strony Dt konta 220-003 o 50,51 zł

- strony Ct konta 220-001 o 50,51 zł.

Rejestr sprzedaży VAT przedłożono na tydzień przed zakończeniem kontroli.

Podatek naliczony

Suma podatku naliczonego - konto 220-002 za kwiecień Dt, wynosi 21 934,71 zł a w deklaracji VAT-7 wykazano p. naliczony do odliczenia 21.935 zł - wartości zgodne.

Przy braku ewidencji nabyć VAT porównano faktury miesiąca kwietnia i ich dekretowanie z zaksięgowanym Vat-em na koncie 220-002.

Brak ewidencji nabyć naraża jednostkę na sankcje karne skarbowe oraz na utratę prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Nieprawidłowości :

Na koncie 220-002 nie zaksięgowano podatku naliczonego od zakupu paliwa do samochodu służbowego [REDAKTOWANE] a przysługiwało prawo do 50% odliczenia podatku VAT. Podatek ten został w całości zaksięgowany w koszty, których wartość w ten sposób zawyżono, zaniżając podatek naliczony :

1. Konto 411-008 196,73 zł FV nr 1788/16/2 z 15-04-2016, [REDAKTOWANE] nr 225/FZK/04/16, zakup E95, netto 159,94 zł i VAT 36,79 zł, brutto 196,73 zł , 50% VAT-u **18,39 zł** zawyżony koszt i zaniżony podatek naliczony.
2. Konto 411-008 157,68 zł FV nr 2225/16/2 z 26-04-2016, [REDAKTOWANE] nr 253/FZK/04/16, zakup E95, netto 128,20 zł i VAT 29,48 zł, brutto 157,68 zł , 50% VAT-u **14,74 zł** zawyżony koszt i zaniżony podatek naliczony.

Razem zaniżono podatek naliczony o 33,13 zł

Zawyżono koszty na koncie 411-008 o 33,13 zł

Na koncie 220-002 zaksięgowano podatek naliczony od zakupów przeznaczonych na otwarcie sezonu i imprezę środowiskową, tj. nie związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zawyżając podatek naliczony i zaniżając jednocześnie koszty :

1. FV RPK16/19076/ZPK z 22-04-2016 [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE] zakup kawy i herbaty, nr ewid. 244/FZK/04/16, netto 47,94 (konto 411-010) i VAT **11,03 zł**.
2. FV 217905131/04/16 z 24-04-2016, [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE] zakup wody niegazowanej, nr ewid. 245/FZK/04/16, netto 4,85 zł (411-010) i VAT **1,11 zł**.
3. FV FP03950/04/16 z 23-04-2016 [REDAKTOWANE] Żnin, NIP [REDAKTOWANE] podpatka i szpilki, nr ewid. 246/FZK/04/16, netto 31,62 zł (411-002) i VAT **7,28 zł**
4. FV 3/FS/16 z 27-04-2016 PW HUBERTUS [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE] zakup butonów, nr ewid. 262/FZK/04/16 , netto 280,00 zł (460-001) i VAT **64,40 zł**.

Razem zawyżono podatek naliczony o 83,82 zł.

Razem zaniżono koszty - obroty Dt konta 411-010 o 12,14 zł i konta 411-002 o 7,28 zł i konta 460-001 o 64,40 zł.

Naruszono :

art. 86a ust. 1 ustawy o VAT

Art. 86. Ust. 1 ustawy o VAT : W zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,

Art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przedłożono dowody poniesienia kosztów i podatku naliczonego, zaksięgowanych w następujący sposób :

Konto 220-002 :

1. [REDAKTOWANE] 26-04-2016, nr ewid. 00255/FZK/04/16 nr dokumentu 155/16, .
podatek VAT 107,41 zł strona Dt, (konto przeciwstawne 201-714)
- zaliczono w koszty na koncie 420-003-003 Dt kwotę 1.342,74 zł
- konto 201-714 zaksięgowano Ct kwotę 1.450,15 zł (wartość brutto), a po stronie Dt zapłatę w formie gotówkowej nr ewid. 16/RK/04/16 z 30-04-216, raport kasowy RK 4/2016ŻKP 1.450,15 zł
- po sprawdzeniu raportu kasowego nr 4/16 zawierającego okres od 1 do 30 kwietnia 2016 roku i dokumentów źródłowych ustalono następujący zapis :
- w poz 25 , KW 44/16 dn. 26-04-2016 [REDAKTOWANE] wypłata 1.450,15 zł [REDAKTOWANE] posiłki gości hotelowi.
Do raportu kasowego nie załączono dokumentu zakupu jak i dokumentu wypłaty kwoty 1.450,15 zł.
2. [REDAKTOWANE] NIEMCY, 26-04-2016, nr ewid. 00256/FZK/04/16 nr dokumentu 34/4/2016, podatek VAT 202,96 zł strona Dt, (konto przeciwstawne 201-577)
- zaliczono w koszty na koncie 420-003-002 Dt kwotę 2.537,04 zł
- konto 201-577 zaksięgowano Ct kwotę 2.740,00 (wartość brutto), a po stronie Dt zapłatę w formie gotówkowej nr ewid. 16/RK/04/16 z 30-04-216, raport kasowy RK 4/2016ŻKP 2.740,00 zł
- po sprawdzeniu raportu kasowego nr 4/16 zawierającego okres od 1 do 30 kwietnia 016 roku i dokumentów źródłowych ustalono następujący zapis :
- w poz 26 , KW 45/16 dn. 26-04-2016 [REDAKTOWANE] wypłata 2.740,00zł, wyżywienie Niemcy od 19-26.04.16/LEON. Do raportu kasowego nie załączono dokumentu wypłaty kwoty 2.740,00 zł.
Na podstawie zapisu art. 88 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o VAT, obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika usług noclegowych i gastronomicznych. Zawyżono podatek naliczony o 202,96 zł i zaniżono koszty o 202,96 zł.

Naruszono niżej wymienione przepisy ustawy o rachunkowości

- **art. 4 ust 3 pkt 6**, rachunkowość jednostki obejmuje między innymi, gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą;

- **art. 74 ust. 2 pkt 8**, ustawy o rachunkowości , zgodnie z którym dowody przechowuje się przez okres 5 lat.

- Stosownie do przepisów art. 86 § 1 Ordynacji podatkowej, podatnicy przechowują księgi podatkowe i związane z ich prowadzeniem dokumenty do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Przy czym zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku (por. art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej).

MAJ

Sprzedaż i podatek należny

Wartości wynikające z rejestru sprzedaży VAT jednostki :

Stawka podatku	wartość netto	podatek należny
ZW	548,35	
5%	3.993,57	199,70
8%	288.880,06	23.110,37
23%	21.606,51	4.969,49

Wartości powyższe zadeklarowano w deklaracji VAT-7 za maj 2016 rok.

W dowodach źródłowych znajdowały się okresowe raporty z kas rejestrujących stanowiące podstawę do ewidencjonowania i deklarowania wysokości sprzedaży i podatku należnego w ewidencjach VAT i na kontach.

W poniższej tabeli zestawiono dane z okresowych raportów z kas rejestrujących za maj 2016 rok :

WARTOŚCI Z RAPORTÓW OKRESOWYCH Z KAS FISKALNYCH I FAKTUR ZA MAJ 2016 Z UWZGL KOREKT PARGONÓW										
STAWKA VAT	MZP 1 MAGISTRAT		MZP Baszta		MKW WENECJA WSTĘPY		MKW WENECJA WYDAWN.		ŻKP	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
23%	58,55	13,45	686,59	157,91	5 181,29	1 191,71	12 542,68	2 884,82	2 297,97	528,53
Autom. 23%					839,43	193,07				
8%	1 231,50	98,50	1 382,40	110,60	127 915,76	10 233,24	151,85	12,15	158 198,57	12 655,83
5%	515,25	25,75	140,00	7,00			1 549,51	77,49	1 788,83	89,47
zw (f-ry	364,60		16,00				167,75			
R-M	2 169,90	137,70	2 224,99	275,51	133 936,48	11 618,02	14 411,79	2 974,46	162 285,37	13 273,83

ŁĄCZNE WARTOŚCI SPRZEDAŻY I PODATKU NALEŻNEGO W POSZCZEGÓLNYCH STAWKACH VAT WG RAPORTÓW KAS FISKALNYCH I KOREKT PARAGONÓW FISKALNYCH W PORÓWNANIU Z DEKLARACJĄ VAT-7 ZA MAJ

z rap. Fisk i korekt				STAWKA VAT
RAZEM		VAT-7		
Netto	VAT	Netto	VAT	
21 606,51	4 969,49	21 607	4 969,00	23%
288 880,08	23 110,32	288 880	23 110,00	8%
3 993,59	199,71	3 994	200,00	5%
548,35	0,00	548		zw (f-ry
315 028,53	28 279,52	315 029	28 279	R-M

Nie stwierdzono różnic między wartościami wynikającymi z dowodów źródłowych sprzedaży a rejestrem sprzedaży VAT i deklaracją VAT-7.

ZESTAWIENIE SPRZEDAŻY ŻKP ZA MIESIĄC MAJ

PRZYCHODY MIESIĄCA MAJA NA KONTACH ZESPOŁU 7		
NR KONTA	OPIS	WARTOŚĆ
700-001	BILETY WSTĘPÓW MUZEUM	113 125,02
700-002	OPŁATY PRZEWODNIKA	8 861,11
700-003	OPŁATY ZA LEKCJE MUZEALNE I INNE	111,11
700-004	BILETY WSTĘPÓW KOLEJKA	142 935,19
700-006	USŁUGA GASTRONOMICZNA	2 955,56
700-007	USŁUGA HOTELOWA	5 476,85
700-009	AUTOMATY	839,43
701	PRZYCHODY Z USŁUG	2 397,12
702	POZOSTAŁE PRZYCHODY - PARKING	1 865,04
703	POZOSTAŁE PRZYCHODY TOALETA	1 283,74
730-001	SPRZEDAŻ TOWARÓW MAGISTRAT	264,25
730-002	SPRZEDAŻ TOWARÓW BASZTA	842,59
730-003	SPRZEDAŻ TOWARÓW WENECJA	14 411,79
730-004	SPRZEDAŻ TOWARÓW M.GŁÓWNY	309,52
730-005	SPRZEDAŻ TOWARÓW ŻKP	4 281,65
ŁĄCZNIE SPRZEDAŻ NETTO		299 959,97

zestawienie sprzedaży ŻKP z kas fiskalnych i błędnie wystawionych paragonów fiskalnych MAJ									
nr unikatowy kasy	23%		8%		5%		ZW	RAZEM	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT		Netto	VAT
BED13147431	2 297,97	528,53	194,85	15,55	1 788,83	89,47	0,00	4 281,65	633,55
BCT13137715			38 125,95	3 050,05			0,00	38 125,95	3 050,05
BCT13137706			59 786,12	4 782,88			0,00	59 786,12	4 782,88
BFP14171003			75 160,17	6 012,83			0,00	75 160,17	6 012,83
RAZEM	2 297,97	528,53	173 267,09	13 861,31	1 788,83	89,47	0,00	177 353,89	14 479,31
paragon błędny			-14 492,59	-1 159,41				-14 492,59	-1 159,41
paragon błędny			-296,30	-23,70				-296,30	-23,70
paragon błędny			-61,11	-4,89				-61,11	-4,89
paragon błędny			-166,67	-13,33				-166,67	-13,33
paragon błędny			-51,85	-4,15				-51,85	-4,15
ŁĄCZNIE	2 297,97	528,53	158 198,57	12 655,83	1 788,83	89,47	0,00	162 285,37	13 273,83

Paragony – oryginały wraz z opisem przyczyn ich błędów (np. wystawienie 782 szt biletów po 20 zł) zostały okazane kontrolującemu dopiero po ustaleniu przez niego różnic w sprzedaży.

Na koncie 220-003 za miesiąc maj zaksięgowano wartość należnego podatku w kwocie 27.074,71 zł (Ct), przeksięgowując 27.074,08 zł na konto 220-001 Ct, różnica nie przeksięgowanego podatku VAT należnego wynosi 0,63 zł - jest to wartość ujęta zapisem :

- na stronie Ct konta 220-003 w korespondencji z kontem 220-002 VAT naliczony, w dniu 01-05-2016 – podano w opisie - SP/04/16 AUTOMATY, dnia 1-05-2016, nr ewidencyjny 00276/FZK/05/16, nr dokumentu OOOOO, wartość 0,63 zł. W dokumentach przedłożonych do kontroli brak jest dowodu źródłowego opatrzonego nr ewidencyjnym 00276/FZK/05/16.

Ponadto wartość podatku należnego z rejestru sprzedaży VAT w miesiącu maju wynosi 28 279,52 zł a na koncie 220-003 VAT NALEŻNY I JEGO ROZLICZENIE zaksięgowano podatek należny w kwocie 27.074,71 zł, czyli w zaniżonej kwocie 1.204,81 zł.

Nieprawidłowość :

Po stronie Ct nie zaksięgowano podatku należnego w kwocie 1.204,81 zł, który został ujęty w rejestrze dostaw VAT, co jednocześnie spowodowało błędną kwotę podatku należnego przeksięgowaną na konto 220-001, zaniżoną o 1.204,81 zł. Księgowanie zaniżonego podatku na kontach 220-003 Dt w kwocie 1.205,48 i 220-001 Ct przeprowadzono w dniu 31-12-2016 roku dokumentem wewnętrznym PK nr 83/PK/12/2016. (w powiązaniu z księgowaniem na koncie 220-003 w dniu 31-12-2016 dokumentem SP/05/2016 PRZEJAZDY ŻKP Ct w kwocie 1.205,48 zł, nr ewidencyjny 140/FS/12/16 (nie okazano dowodu o nr ewidencyjnym 140/FS/12/16).

Przychody i ich księgowanie :

Na poszczególnych kontach zespołu 7 w miesiącu maju zaksięgowano następujące wartości przychodów :

PRZYCHODY MIESIĄCA MAJA NA KONTACH ZESPOŁU 7			PODZIAŁ PRZYCHODU WG MIEJSC POWSTAWANIA			
NR KONTA	OPIS	ŁĄCZNIE	Wenecja	Baszta	Magistrat	ZKP
700-001	BILETY WSTĘPÓW MUZEUM	113 125,02	110 751,87	1 271,29	1 101,87	
700-002	OPLATY PRZEWODNIKA	8 861,11	8 620,37	111,11	129,63	
700-003	OPLATY ZA LEKCJE MUZEALNE I INNE	111,11	111,11			
700-004	BILETY WSTĘPÓW KOLEJKA	142 935,19				142 935,19
700-006	USŁUGA GASTRONOMICZNA	2 955,56	2 955,56			
700-007	USŁUGA HOTELOWA	5 476,85	5 476,85			
700-009	AUTOMATY	839,43	839,43			
701	PRZYCHODY Z USŁUG	2 397,12	2 032,52		364,60	
702	POZOSTAŁE PRZYCHODY - PARKING	1 865,04	1 865,04			
703	POZOSTAŁE PRZYCHODY TOALETA	1 283,74	1 283,74			
730-001	SPRZEDAŻ TOWARÓW MAGISTRAT	264,25			264,25	
730-002	SPRZEDAŻ TOWARÓW BASZTA	842,59		842,59		
730-003	SPRZEDAŻ TOWARÓW WENECJA	14 411,79	14 411,79			
730-004	SPRZEDAŻ TOWARÓW M.GŁÓWNY	309,52			309,52	
730-005	SPRZEDAŻ TOWARÓW ZKP	4 281,65				4 281,65
ŁĄCZNIE SPRZEDAŻ NETTO		299 959,97	148 348,28	2 224,99	2 169,87	147 216,84
Przychód z raportów fiskalnych		315 028,53	148 348,27	2 224,99	2 169,90	162 285,37
NIE ZAKSIĘGOWANY PRZYCHÓD		15 068,56	-0,01	0,00	0,03	15 068,53

W toku kontroli porównano zaksięgowane wartości przychodów na kontach zespołu 7 z przedłożonymi raportami kresowymi z poszczególnych kas fiskalnych i paragonami które nie odzwierciedlały rzeczywistej sprzedaży i zostały wycofane z przychodów. Wyniki przedstawiono w układzie tabelarycznym.

W miesiącu maju jednostka osiągnęła przychód w łącznej wysokości : 315.028,53 zł, a zaksięgowano przychód w wysokości 299.959,97 zł.

Różnica nie zaksięgowanej w miesiącu maju sprzedaży netto – przychodu stanowi kwotę 15.068,53 zł.

Przychód ten zaksięgowano w miesiącu grudniu. Opis księgowania zawarto w grudniu.

Naruszono zapisy ustawy o rachunkowości :

- Art. 15 ust. 1 Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Ust. 2 Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej

Art. 16. 1. Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Podatek naliczony konto 220-002 i rejestr zakupów VAT za maj :

Wartości z rejestru zakupów VAT :

Zakupy netto 60.246,66 zł

VAT 11.443,55 zł

Wartości z konta 220-002 za maj : Dt 11.375,28 zł Ct 11.443,55 (kosp z kontem 220-001)

Różnica stron konta 68,27 zł.

W deklaracji VAT-7 deklarowano podatek naliczony zgodnie z jego wartością znajdująca się w rejestrze zakupów VAT.

a) w miesiącu maju 01-05-2016 roku po stronie Dt zaksięgowano :

- kwotę 0,63 zł - opis pozycji SP/04/16AUTOMATY, NR EWIDENCYJNY 00276/FZK/05/16 , nr faktury OOOOO, konto przeciwstawne 220-003.

- kwotę 40,60 zł - opis pozycji SP/04/16AUTOMATY, NR EWIDENCYJNY 00276/FZK/05/16 , nr faktury OOOOO, konto przeciwstawne 201-199.

W przedłożonych dokumentach brak faktury o numerze OOOOO, lub SP/04/16AUTOMATY, brak również dokumentu opatrzonego numerem ewidencyjnym 00276/FZK/05/16.

A zatem należy stwierdzić, że powyższe zapisy zostały dokonane bez dowodu źródłowego, którego nie stwierdzono w przedłożonych dokumentach.

W rejestrze nabyć VAT powyższych zapisów nie zaewidencjonowano.

Zawyżono zapis na koncie 220-002 o 41,23 zł

b) zawyżono podatek naliczony od zakupów przeznaczonych dla samochodu służbowego Opel Zafira, odliczając 100% podatku naliczonego z faktur dokumentujących nabycia. Z przepisu zawartego w ustawie o VAT wynika prawo do odliczenia podatku naliczonego w wysokości 50%. Jednocześnie powodując zaniżenie kosztów :

- FV nr B/352/2016 z 02-05-2016 roku, nr ewid. 280/FZK/05/16, [REDAKTOWANE]

części do samochodu netto 616,08 zł (konto 411-007), VAT 141,69 zł, p. naliczony do odliczenia 70,85 zł

Usługa wymiany netto 130,50 zł (konto 420-003-002) VAT 30,02 zł, p. nalicz. do odlicz. 15,01 zł

Razem VAT 171,71 zł - poz. 3 rejestru nabyć VAT, kwota podatku zaksięgowana na koncie 220-002.

Zawyżono podatek naliczony o **85,86 zł** zaniżając jednocześnie koszty.

- FV/00169/2016 z 05-05-2016, nr. Ewid. 291/FZK/05/16, [REDAKTOWANE]

OBT netto 79,67 zł i 1 zł (1 zł konto 430, 79,67 zł konto 420-003-002) , VAT 18,33 zł - poz. 19 rejestru

nabyć VAT, kwota podatku zaksięgowana na koncie 220-002, a p. naliczony do odliczenia wynosi 9,16 zł.

Zawyżono podatek naliczony o **9,16 zł** zaniżając jednocześnie koszty.

- FV B/371/2016 z 12-05-2016, nr ew. 339/FZK/05/16, [REDAKTOWANE]

Akumulator , netto 256,91 zł VAT 59,09 zł (411-007, 220-002) – poz.81 rejestru nabyć VAT. Podatek naliczony do odliczenia wynosi 29,54 zł.

Zawyżono podatek naliczony o **29,54 zł** zaniżając jednocześnie koszty.

- FV 2336/16/1 z dnia 17-05-2016, nr ewid. 372/FZK/05/16, -poz. 123 rejestru nabyć VAT, netto 77,84 zł i VAT 17,90 zł (411-008 , 220-002), zakup E95, a podatek naliczony do odliczenia wynosi 8,95 zł.

Zawyżono podatek naliczony o **8,95 zł** zaniżając jednocześnie koszty.

- FV 2933/16/2 z dnia 31-05-2016, zakup E 95, nr ewid. 413/FZK/05/16, netto 80,06 zł i VAT 18,41 zł (konta 411-007, 220-002), poz. 189 rej zakupów VAT. Podatek naliczony do odliczenia wynosi 9,20 zł.

Zawyżono podatek naliczony o **9,21 zł** zaniżając jednocześnie koszty.

c) Zakupy od których nie przysługiwało odliczenie podatku VAT, bowiem nie służyły sprzedaży opodatkowanej :

- FV OG/16/000778 z dnia 02-05-2016, nr. Ewid. 310/FZK/05/16, [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], folia pęcherzykowa (do pakowania eksponatów na wystawy organizowane przez MZP), netto 111,79 zł i VAT 25,71 zł (460-003-001, 220-002), podatek VAT rejestr nabyć poz. 47 25,71 zł.

Zawyżono podatek naliczony i zaniżono koszty o 25,71 zł.

- FV 140/B/2016 z dnia 25-04-2016, nr ewid. 367/FZK/05/16, [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE] usługa transportowa Żnin-Poznań-Mosina-Żnin, netto 400,00 zł i VAT 92,00 zł, brutto 492,00 zł (konto 420-003-001 400,00 zł, VAT 220-002 92,00 zł) – przewóz obrazów na wystawę czasową "[REDAKTOWANE] Malarstwo" w 10 rocznicę śmierci. podatek VAT rejestr nabyć poz. 116

Zawyżono podatek naliczony i zaniżono koszty o 92,00 zł.

- FV 13/FS/16 z dnia 23-05-2016, nr ewid. 388/FZK/05/2016, [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE] przypinka 56 mm, przypinki reklamowe- zlot kolejek, netto 326,00 zł, VAT 74,98 zł, brutto 400,98 zł (konto 460-001, 220-002), podatek VAT rejestr nabyć poz.146.

Zawyżono podatek naliczony i zaniżono koszty o 74,98 zł.

d) Zaniżono podatek naliczony w wyniku nie odliczenia 50% podatku naliczonego od zakupu E 95 do samochodu osobowego [REDAKTOWANE], nie zaksięgowano niżej wymienionych faktur w rejestrze zakupów VAT i na koncie 220-002, księgując wartość brutto faktur na koncie kosztów :

- FV nr 27713/4390/16 z dn. 13-05-2016 roku [REDAKTOWANE] nr ewid. 344/FZK/05/2016, netto 77,20 zł i VAT 17,76 zł , brutto 94,96 zł (konto 411-008). Zaniżono podatek naliczony o 8,88 zł zawyżając koszty uzyskania przychodu.

- FV nr 2563/16/2 z dn. 13-05-2016, [REDAKTOWANE] ewid. 348/FZK/05/2016, netto 171,52 zł i VAT 39,45 zł, brutto 210,97 zł (konto 411-008). Zaniżono podatek naliczony o 19,72 zł zawyżając koszty uzyskania przychodu.

- FV nr 2322/16/1 z dn. 16-05-2016 [REDACTED] nr ewid. 355/FZK/05/2016, netto 108,93 zł i VAT 25,05 zł, brutto 133,98 zł (konto 411-008). Zaniżono podatek naliczony o 12,52 zł zawyżając koszty uzyskania przychodu.

- FV nr 2700/16/2 z dnia 20-05-2016, [REDACTED] nr ewid. 373/FZK/05/16, E 95, netto 120,33 zł, VAT 27,67 zł, brutto 148,00 zł (konto 411-008 wartość brutto). Zaniżono podatek naliczony o 13,83 zł zawyżając koszty uzyskania przychodu.

e) Przedłożono wymienione faktury zaksięgowane i zaewidencjonowane w rejestrze zakupów VAT :

- poz. 21 rejestru nabyć VAT , nr dok 169/16 z 05-05-2016, nr ewid. 293/FZK/05/16, [REDACTED] 61, NIP [REDACTED] netto 865,74 zł i VAT 69,26 zł, brutto 935,00 zł (420-012 [REDACTED] obiady dla gości hotelowych – wg opisu na koncie, Kontrahent 201-714), zawyżono podatek naliczony o 69,26 zł i zaniżono koszty o 69,26 zł.

- poz. 182 rejestru nabyć VAT, nr dok. 4/2016 [REDACTED], NIP [REDACTED] nr ewid. 409/FZK/05/16, netto 1.548,81 zł i VAT 123,91 zł (220-002), (konto 420-003-002- [REDACTED] OBIADY NA ZLOT – wg opisu na koncie , kontrahent 201-436), Przedmiotem zakupu była „konsumpcja”. Zawyżono podatek naliczony o 123,91 zł i zaniżono koszty o 123,91 zł.

Na podstawie zapisu art. 88 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o VAT, obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika usług noclegowych i gastronomicznych.

- poz. 198 rejestru nabyć VAT, nr dok. 58/2016 z 30-05-2016, nr ewid. 425/FZK/05/16, kawiarnia [REDACTED] NIP [REDACTED] neto 1.666,67 zł i VAT 133,33 zł (220-002), br 1.800,00 zł. (konto 420-003-002- [REDACTED] GASTRONOMIA ZLOT – wg opisu na koncie, kontrahent 201-358),

- poz. 199 rejestru nabyć VAT, nr dok. 59/2016 z dnia 30-05-2016, nr ewid. . 426/FZK/05/16, kawiarnia [REDACTED] NIP [REDACTED], neto 1.203,70 zł i VAT 96,30 zł (220-002), br 1.300,00 zł. (konto 420-003-002- [REDACTED] GASTRONOMIA ZLOT – wg opisu na koncie, kontrahent 201-358),

Powyższe faktury zostały zapłacone gotówką lub przelewem.

f) w rejestrze zakupów w pozycji 205 zaewidencjonowano podatek naliczony z faktury B/452/2016 z 06-06-2016 [REDACTED] nr ewid 451/FZK/06/16 netto 473,72 zł i VAT 108,96 zł, zawyżając podatek naliczony. Fizycznie faktura znajduje się w miesiącu czerwcu, w którym to miesiącu zaksięgowano podatek naliczony na koncie 220-002 zł 108,96 i netto w koszty w kwotach 72,25 zł na koncie 420-003-002 i 401,47 zł na koncie 411-007. W maju wartości z faktury nie zostały zaksięgowane na koncie kosztów i koncie podatku naliczonego.

Zawyżono podatek naliczony o 108,96 zł w ewidencji zakupów VAT i deklaracji VAT-7.

Naruszono :

- **Art. 86. Ust. 1.** Ustawy o podatku od towarów i usług, Stanowiący, iż w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania 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.

- art. 74 ust. 2 pkt 8, ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowody przechowuje się przez okres 5 lat.
- Stosownie do przepisów art. 86 § 1 Ordynacji podatkowej, podatnicy przechowują księgi podatkowe i związane z ich prowadzeniem dokumenty do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Przy czym zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku (por. art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej).
- art. 86a ust. 1 ustawy o VAT, podatnikom przysługuje co do zasady prawo do odliczenia 50% podatku związanego z wydatkami dotyczącymi pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony.

Różnica zapisów podatku naliczonego między rejestrem zakupów VAT a zapisami na koncie wynosi 68,27 zł.
Dt 11 375,28 Ct 11 443,55.

CZERWIEC

Sprzedaż i podatek należny :

Wartości zestawione przez kontrolującego na podstawie raportów okresowych z kas fiskalnych, paragonów – błędnie wystawionych, oraz sprzedaży z automatów.

WARTOŚCI Z RAPORTÓW OKRESOWYCH Z KAS FISKALNYCH I FAKTUR ZA CZERWIEC 2016										
STAWKA VAT	MZP 1 MAGISTRAT		MZP Baszta		MKW WENECCJA WSTĘPY		MKW WENECCJA WYDAWN.		ŻKP	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
23%	251,79	57,91	626,83	144,17	5 382,91	1 238,09	16 122,35	3 708,15	1 734,46	398,94
Autom. 23%							466,67	107,33		
8%	910,82	72,84	1 360,18	108,82	124 051,85	9 924,15	107,38	8,62	146 707,92	11 736,68
5%	440,97	22,03	280,01	13,99			1 403,82	70,18	852,21	42,59
zw (f-ry	381,60						149,00			
R-M	1 985,18	152,78	2 267,02	266,98	129 434,76	11 162,24	18 249,22	3 894,28	149 294,59	12 178,21

z rap. Fisk i korekt		VAT-7		STAWKA VAT
RAZEM		Netto	VAT	
Netto	VAT	Netto	VAT	
24 586,61	5 654,59	24 587	5 655,00	23%
273 138,15	21 851,11	273 138	21 851,00	8%
2 977,01	148,79	2 977	149,00	5%
530,60	0,00	531		zw (f-ry
301 230,77	27 654,49	301 233	27 655	R-M

Wartości powyższe zadeklarowano w deklaracji VAT-7 za czerwiec 2016 rok.

W dowodach źródłowych znajdowały się okresowe raporty z kas rejestrujących, błędnie wystawione i opisane paragony fiskalne, sprzedaż z automatów, stanowiące podstawę do ewidencjonowania i deklarowania wysokości sprzedaży i podatku należnego w ewidencjach VAT i na koncie 220-003.

Zakup z OO VAT ujęto na koncie 220-003 po stronie podatku należnego w kwotach 4,83 i 11,01 zł i zadeklarowany w deklaracji VAT-7 za czerwiec.

Porównanie zapisów po stronie przychodów na kontach zespołu 7 z raportami okresowymi z kas rejestrujących.

MIESIAC CZERWIEC

PRZYCHODY MIESIĄCA MAJA NA KONTACH ZESPOŁU 7			PODZIAŁ PRZYCHODU WG MIEJSC POWSTAWANIA			
NR KONTA	OPIS	WARTOŚĆ	Wenecja	Baszta	Magistrat	ŻKP
700-001	BILETY WSTĘPÓW MUZEUM	100 062,04	99 281,48	111,12	669,44	
700-002	OPŁATY PRZEWODNIKA	12 830,15	11 509,26	1 249,07	71,82	
700-003	OPŁATY ZA LEKCJE MUZEALNE I INNE	370,37	370,37			
700-004	BILETY WSTĘPÓW KOLEJKA	146 458,31				146 458,31
700-006	USŁUGA GASTRONOMICZNA	6 182,41	6 182,41			
700-007	USŁUGA HOTELOWA	6 708,33	6 708,33			
700-008	BAR ŻKP	2 736,49				2 736,49
700-009	AUTOMATY	466,67	466,67			
701	PRZYCHODY Z USŁUG	3 495,93	2 845,53		550,40	100,00
702	POZOSTAŁE PRZYCHODY - PARKING	0,00				
703	POZOSTAŁE PRZYCHODY TOALETA	2 537,40	2 537,40			
730-001	SPRZEDAŻ TOWARÓW MAGISTRAT	591,17			591,17	
730-002	SPRZEDAŻ TOWARÓW BASZTA	906,83		906,83		
730-003	SPRZEDAŻ TOWARÓW WENECJA	17 784,20	17 784,20			
730-004	SPRZEDAŻ TOWARÓW M.GŁÓWNY	102,31			102,31	
730-005	SPRZEDAŻ TOWARÓW ŻKP	0,00				0,00
ŁĄCZNIE SPRZEDAŻ NETTO		301 232,61	147 685,65	2 267,02	1 985,14	149 294,80
Przychód z raportów fiskalnych		301 230,77	147 683,98	2 267,02	1 985,18	149 294,59

Wartości przychodów zostały zaksięgowane na poszczególnych kontach a powstałe niewielkie różnice nie mają istotnego znaczenia w rozliczaniu, po stronie przychodów łącznie przychód większy o 1,84 zł.

Podatek naliczony

Rejestr nabyć VAT :

Wartość netto zakupów 94.133,45 zł i VAT 19.633,71 zł

W deklaracji VAT-7 zadeklarowano wartość nabyć i podatek naliczony w kwotach zgodnych z rejestrem nabyć VAT.

Konto 220-002 Dt zaksięgowano podatek naliczony w kwocie 20.384,11 zł a przeksięgowano na 220-001 19.633,71 zł. Różnica obrotów 750,40 zł (saldo Dt miesiąca),

Różnica 750,40 zł wynika z :

- zaksięgowania na koncie 220-002 po stronie Dt podatku naliczonego z faktury B/452/2016 z 06-06-2016 [REDAKTOWANE], nr ewid 451/FZK/06/16 w kwocie 108,96 zł, który nie został ujęty w rejestrze zakupów VAT miesiąca czerwca.
- zaksięgowania na koncie 220-002 po stronie Dt podatku naliczonego z faktury P/21011178/0008/16, z 27-06-2016, [REDAKTOWANE] zakup energii elektrycznej, nr ewidencyjny 583/FZK/06/16, w kwocie 641,44 zł, który nie został ujęty w rejestrze zakupów VAT miesiąca czerwca, a zaksięgowano podatek naliczony w poz.1 rejestru zakupów VAT miesiąca lipca 2016 roku.

Nieprawidłowości :

- z faktury B/452/2016 z 06-06-2016 [REDAKTOWANE], nr ewid 451/FZK/06/16 netto 473,72 zł i VAT 108,96 zł, zaksięgowano podatek naliczony na koncie 220-002 zł 108,96 i netto w kosztach w kwotach 72,25 zł na koncie 420-003-002 i 401,47 zł na koncie 411-007. Nie zaewidencjonowano podatku naliczonego do odliczenia w rejestrze zakupów VAT miesiąca czerwca. Jednostce przysługiwało prawo do odliczenia 50% podatku naliczonego. **A zatem w rejestrze nabyć VAT w wyniku nie ujęcia 50% podatku naliczonego został on zaniżony o 54,48 zł. Jednocześnie zawyżono koszty w kwocie 54,48 zł (na koncie 420-003-002 o 8,31 zł i na koncie 411-007 o 46,17 zł).**

- a) Zakup Etyliny 95 do samochodu służbowego [REDAKTOWANE] od których nie przeznaczono przysługującego 50% odliczenia podatku VAT, nie ewidencjonując podatku naliczonego w rejestrze zakupów VAT. W wyniku takiego działania zaniżono podatek naliczony i zawyżono koszty do których zaliczono całą wartość podatku naliczonego.
- FV nr 2632/16/1 z dn. 01-06-2016 roku, [REDAKTOWANE] netto 160,15 zł i VAT 36,84 zł, brutto 196,99 zł (konto 411-008). Zaniżono podatek naliczony o **18,42 zł** zawyżając koszty.
 - FV nr 2821/16/1 z 11-06-2016, [REDAKTOWANE], netto 112,08 zł i VAT 25,79 zł, brutto 137,86 zł. Zaksięgowano wartość brutto zakupu na koncie 411-007. Zaniżono podatek naliczony o **12,89 zł** zawyżając koszty.
 - FV 3002000392754 z dn. 13-06-2016 [REDAKTOWANE], Warszawa, NIP [REDAKTOWANE] netto 162,65 zł, VAT 37,41 zł, brutto 200,06 zł zaksięgowano na koncie 411-008. Zaniżono podatek naliczony o **18,70 zł** zawyżając koszty.
 - FV 3392/16/2 z dnia 22-06-2016 r. [REDAKTOWANE], netto 173,56 zł i VAT 39,92 zł, brutto 213,48 zł. Zaksięgowano : netto 8,13 zł –mycie klucz (konto 460-003-002), VAT – poz. 138 rejestru zakupów VAT 3,09 zł (od mycia klucz 1,87 zł i płynu do spryskiwaczy 1,22 zł), netto 202,26 zł (konto 411-007 w tym 5,28 od płynu do spryskiwaczy i brutto z E95 196,98 zł). Zaniżono podatek naliczony o **16,87 zł** (39,92 : 2 - 3,09) zawyżając koszty.
 - FV 9292/0698/16 z dnia 25-06-2016, [REDAKTOWANE] netto 146,12 zł i VAT 33,61 zł, brutto 179,73 zł. Zaksięgowano wartość brutto 179,73 zł na koncie 411-008. Zaniżono podatek naliczony o **16,80 zł** zawyżając koszty.

- FV 011009-2016-663 z dnia 23-06-2016, [REDACTED] NIP [REDACTED] netto 137,79 zł, VAT 31,69 zł, wartość brutto 169,48 zł. Zaksięgowano wartość brutto 169,48 zł na koncie 411-008. Zaniżono podatek naliczony o 15,84 zł zawiązując koszty.

b) Zawyżono podatek naliczony do odliczenia poprzez odliczenie podatku naliczonego od zakupów usług hotelowych.

- Faktura 466/H/2016 z 13-06-2016, [REDACTED] NIP [REDACTED] usługa hotelowa, netto 129,63 zł i VAT 10,37 zł. Zaksięgowano VAT – poz. 73 rejestru zakupów VAT, konto 220-002, wartość netto na koncie 420-003-002.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 10,37 zł.

- FV P/167/2016 z dnia 21-06-2016, [REDACTED] Toruń NIP [REDACTED] usługa hotelowa, netto 240,74 zł i VAT 19,26 zł. Zaksięgowano VAT – poz. 173 rejestru zakupów VAT, konto 220-002, wartość netto na koncie 420-003-002.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 19,26 zł.

- FV P/155/2016 z dnia 14-06-2016, [REDACTED] Toruń NIP [REDACTED] usługa hotelowa, netto 240,74 zł i VAT 19,26 zł. Zaksięgowano VAT – poz. 174 rejestru zakupów VAT, konto 220-002, wartość netto na koncie 420-003-002.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 19,26 zł.

Naruszono art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT.

c) Zawyżono podatek naliczony odliczając 100% podatku VAT od zakupów do samochodu służbowego (osobowego) marki [REDACTED] a przysługiwało odliczenie jedynie 50% podatku naliczonego. Jednocześnie zostały zaniżone koszty o równowartość zawiązonego podatku naliczonego :

- FA/77/2016 z dnia 13-06-2016, [REDACTED] w, NIP [REDACTED], diagnostyka silnika, netto 40,65 zł i VAT 9,35 zł. Zaksięgowano : VAT – poz. 74 rejestru zakupów VAT, konto 220-002, wartość netto na koncie 420-003-002, nr ew. 491/FZK/06/16.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 4,67 zł.

- FV nr 3238/16/2 z dnia 15-06-2016, [REDACTED] NIP [REDACTED] E 95, netto 81,69 zł i VAT 18,79 zł. Zaksięgowano : VAT – poz. 92 rejestru zakupów VAT, konto 220-002, wartość netto na koncie 411-002, nr ew. 504/FZK/06/16

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 9,39 zł

- FV 3291/16/2 z dnia 17-06-2016, [REDACTED], NIP [REDACTED], E 95, netto 160,15 zł i VAT 36,83 zł. Zaksięgowano : VAT – poz.117 rejestru zakupów VAT, konto 220-002, wartość netto na koncie 411-008, nr ew. 524/FZK/06/16, (opis [REDACTED] A- nie występuje w składnikach majątkowych jednostki)

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 18,41 zł

- FV 3096/16/1 z dnia 25-06-2016, [REDACTED] NIP [REDACTED] E 95, netto 104,29 zł i VAT 23,99 zł. Zaksięgowano : VAT – poz.160 rejestru zakupów VAT, konto 220-002, wartość netto

na koncie 411-008, nr ew. 559/FZK/06/16, (opis [REDAKTOWANE] nie występuje w składnikach majątkowych jednostki)

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 12,00 zł

- FV 292/2016/ZS z dnia 27-06-2016, [REDAKTOWANE] z, NIP [REDAKTOWANE] OBT sam osob [REDAKTOWANE], netto 79,67 zł i VAT 18,33 zł. . Zaksięgowano : VAT – poz.162 rejestru zakupów VAT, konto 220-002, wartość netto na koncie 420-003-002, nr ew. 561/FZK/06/16,

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 9,16 zł.

- FV 35/U/2016 z dnia 14-06-2016, [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE] wymiana opon i naprawa koła, netto 75,00 zł, VAT 17,25 zł, brutto 92,25 zł. Zaksięgowano VAT – poz. 167 rejestru zakupów VAT , konto 220-002, wartość netto na koncie 420-003-002, nr ewidencyjny 571/FZK/06/16.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 8,62 zł.

d) W rejestrze zakupów VAT i na koncie 220-002 zaksięgowano podatek naliczony od zakupów nie związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zawyżając podatek naliczony i zaniżając jednocześnie koszty :

- FV 105456/A z dnia 15-06-2016 rok [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE], zakup albumu do zdjęć i ramek, wg opisu f-ry „ nagrody na konkurs z dnia 18-06-2016”, netto 38,31 zł i VAT 8,81zł. Zaksięgowano :

VAT – poz. 86 rejestru nabyć i konto 220-002, koszty wartość netto na koncie 460-003-001.

Zawyżono podatek naliczony o 8,81 zł i zaniżono koszty o 8,81 zł.

- FV 60189921 z dnia 16-06-2016, P32

6 [REDAKTOWANE] Z O.O., NIP [REDAKTOWANE] zakup słuchawek dousznych, odtwarzacza MP3, myszek przewodowych, wg opisu : „nagrody w konkursie z dn. 18-06-2016”, netto 156,79 zł i VAT 36,09 zł . Zaksięgowano :

VAT – poz. 115 rejestru nabyć i konto 220-002, koszty wartość netto na koncie 460-003-001.

Zawyżono podatek naliczony o 36,09 zł i zaniżono koszty o 36,09 zł.

- FV 325/2016 z dnia 23-06-2016, [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE], księga wpisów gości, netto 48,78 zł i VAT 11,22 zł, brutto 60,00 zł. Zaksięgowano netto 48,78 zł na koncie 460-003-001, VAT – poz. 144 rejestru zakupów VAT i konto 220-002 zł 11,22.

Zawyżono podatek naliczony o 11,22 zł i zaniżono koszty o 11,22 zł.

- FV 29/06/2016 z 27-06-2016, [REDAKTOWANE] preparat do czyszczenia hamulców, opis – [REDAKTOWANE] netto 19,52 zł i VAT 4,49 zł. Zaksięgowano, netto na koncie 411-007, VAT – poz 164 rejestru zakupów VAT i konto 220-002 zł 4,49.

Zawyżono podatek naliczony o 4,49 zł i zaniżono koszty o 4,49 zł.

- FV F/38/06/16 z dnia 21-06-2016, [REDAKTOWANE] c NIP [REDAKTOWANE], pozycje książkowe i albumowe, opis- nagrody za udział w konkursie, netto 370,01 i VAT 29,99 zł. Zaksięgowano netto na koncie 460-003-002, VAT na koncie 220-002 (nr ewid. 575/FZK/06/16) i rejestrze zakupów VAT poz. 175 i 176 łącznie 29,99 zł.

Zawyżono podatek naliczony o 29,99 zł i zaniżono koszty o 29,99 zł.

e) Przedłożono niżej wymienione faktury zaksięgowane w księgach i rejestrze zakupów VAT:

- poz. 11 rejestru nabyć VAT, nr dok. 219/16 z 31-05-2016, nr ewid. 440/FZK/06/16, [REDAKTOWANE], NIP [REDAKTOWANE], netto 513,89 zł i VAT 41,11 zł, brutto 555 zł (420-012 - [REDAKTOWANE] - wg opisu na koncie, Kontrahent 201-714),

- poz. 52 rejestru nabyć VAT, nr dok. 241/16 z 10-06-2016, [REDAKTOWANE], NIP [REDAKTOWANE], nr ewid. 475/FZK/06/16, netto 771,30 zł i VAT 61,70 zł (220-002), (konto 420-012 - [REDAKTOWANE] - wg opisu na koncie, kontrahent 201-714),

- poz. 71 rejestru nabyć VAT, nr dok. 246/16 z 14-06-2016, nr ewid. 488/FZK/06/16, [REDAKTOWANE], NIP [REDAKTOWANE], netto 425,00 zł i VAT 34,00 zł (220-002), konto 420-012 - [REDAKTOWANE] - wg opisu na koncie, kontrahent 201-714)

- poz. 98 rejestru nabyć VAT, nr dok. 248/16 z dnia 16-06-2016, nr ewid. 509/FZK/06/16, [REDAKTOWANE], NIP [REDAKTOWANE], netto 1.750,00 zł i VAT 140,00 zł (220-002), konto 420-012 - [REDAKTOWANE] HOTEL - wg opisu na koncie, kontrahent 201-714)

W wyniku odliczenia z powyższych faktur podatku naliczonego i zaksięgowania na kontach kosztów wartości netto zakupów, na podstawie zapisu art. 88 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o VAT, obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika usług noclegowych i gastronomicznych. Zawyżono podatek naliczony o zawyżono podatek naliczony o 41,11 zł, 61,70 zł, 34,00 zł, 140,00 zł i zaniżono koszty o 41,11 zł, 61,70 zł, 34,00 zł, 140,00 zł.

poz. 161 rejestru nabyć VAT, nr dok. 268/16 z dnia 27-06-2016, nr ewid. 560/FZK/06/16, [REDAKTOWANE], NIP [REDAKTOWANE], netto 666,67 zł i VAT 53,33 zł (220-002), konto 420-012 - [REDAKTOWANE] - wg opisu na koncie, kontrahent 201-714)

Nie przedłożono dokumentu źródłowego powyższego zapisu.

Suma wartości netto miesiąca czerwca zaksięgowana na koncie 420-012 (Dt) wynosi 4 126,86 zł

Powyzsze faktury zostały zapłacone gotówką jak wynika z przedłożonych raportów kasowych MZP nr :

RK/11/16 operacje kasowe od 1-10 czerwca 2016 roku zawiera zapisy Wypłat :

- poz. 6 KW/61/16 z 01-06-2016 [REDAKTOWANE] wypłata 555,00 zł FV nr 219/16

- poz. 10 KW/67/16 z 09-06-2016 [REDAKTOWANE] wypłata 833,00 zł FV nr 241/16

RK/12/16 operacje kasowe od 11-18 czerwca 2016 roku zawiera zapisy Wypłat :

- poz. 45 KW/74/16 z 14-06-2016 [REDAKTOWANE] wypłata 459,00 zł FV nr 246/16

- poz. 84 KW/84/16 z 16-06-2016 [REDAKTOWANE] wypłata 1.890,00 zł FV nr 248/16

RK/13/16 operacje kasowe od 19-30 czerwca 2016 roku zawiera zapisy Wypłat :

- poz. 54 KW/107/16 z 27-06-2016 [REDAKTOWANE] wypłata 720,00 zł FV nr 268/16

Żaden ze wskazanych raportów kasowych nie zawiera dokumentów potwierdzających operacje gotówkowe ujęte w raportach po stronie wypłat - KW.

W przypadku nie odnalezienia faktury 268/16 z dnia 27-06-2016. nr ewid. . 560/FZK/06/16, [REDAKCYJNE] dla zachowania prawa do odliczenia podatku naliczonego i zasadności poniesienia kosztu należy wystąpić do kontrahenta o przesłanie duplikatu wskazanej faktury. Przedłożenie dowodów potwierdzających dokonanie operacji wypłat z kasy jest niezbędnym warunkiem uznania raportów kasowych za rzetelne. W przeciwnym razie, brak potwierdzeń dokonanych wypłat poszczególnych kwot powoduje uzasadnione podejrzenie o nieprawidłowej gospodarce kasowej jednostki i żądanie zwrotu nie wypłaconych środków pieniężnych.

Naruszono :

- art. 86a ust. 1 ustawy o VAT. - art. 109 ust. 3 ustawy o VAT
- art. 4 ust 3 pkt 6 ustawy o rachunkowości, - art. 28 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości
- art. 74 ust. 2 pkt 8, ustawy o rachunkowości , zgodnie z którym dowody przechowuje się przez okres 5 lat.

Lipiec

Podatek należny

Wartości zestawione przez kontrolującego na podstawie raportów okresowych z kas fiskalnych, paragonów - błędnie wystawionych dwóch sztuk opisanych i załączonych do dowodów źródłowych jednostki oraz sprzedaży z automatów.

WARTOŚCI Z RAPORTÓW OKRESOWYCH Z KAS FISKALNYCH I FAKTUR ZA LIPIEC 2016, WNT										
STAWKA VAT	MZP 1 MAGISTRAT		MZP Baszta		MKW WENECJA WSTĘPY		MKW WENECJA WYDAWN.		ŻKP	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
23%	266,68	61,32	1 110,16	255,34	5 351,21	1 230,79	8 754,49	2 013,51	2 247,80	517,00
Autom. 23%							1 178,86	271,14		
8%	992,54	79,44	1 790,73	143,27	92 273,17	7 381,83			144 961,97	11 596,93
5%	404,01	20,19	440,47	22,03			1 037,62	51,88	1 663,81	83,19
zw (f-ry	366,60		36,00				236,00			
R-M	2 029,83	160,95	3 377,36	420,64	97 624,38	8 612,62	11 206,97	2 336,53	148 873,58	12 197,12
WNT									21 006,40	4 831,47

z rap. Fisk i korekt		DEKL VAT-7		STAWKA VAT
RAZEM		DEKL VAT-7		
Netto	VAT	Netto	VAT	
18 909,20	4 349,10	18 909	4 349,00	23%
240 018,41	19 201,47	240 018	19 201,00	8%
3 545,91	177,29	3 546	177,00	5%
638,60	0,00	639		zw (f-ry
263 112,12	23 727,86	263 112,00	23 727,00	R-M
21 006,40	4 831,47	21 006	4831	WNT

zestawienie sprzedaży ŻKP z kas fiskalnych i błędnie wystawionego paragonu fiskalnego									
nr unikatowy kasy	23%		8%		5%		ZW	RAZEM	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT		Netto	VAT
BED13147431	2 247,80	517,00	107,33	8,57	1 663,81	83,19	0,00	4 018,94	608,76
BCT13137715	0,00	0,00	44 196,29	3 535,71	0,00	0,00	0,00	44 196,29	3 535,71
BCT13137706	0,00	0,00	62 182,41	4 974,59	0,00	0,00	0,00	62 182,41	4 974,59
BFP14171003	0,00	0,00	51 224,09	4 097,91	0,00	0,00	0,00	51 224,09	4 097,91
paragon błędny			-12 748,15	-1 019,85				-12 748,15	-1 019,85
RAZEM	2 247,80	517,00	144 961,97	11 596,93	1 663,81	83,19	0,00	148 873,58	12 197,12

ŻKP paragon błędny 17-07-2016 nr 11275	
8%	BCT13137715- nr unikatowy
brutto	13 768,00
VAT	1 019,85
NETTO	12 748,15

Po stronie przychodów na kontach zespołu 7 zaksięgowano w miesiącu lipcu sprzedaż w łącznej kwocie 263.112,14 zł. Różni się jedynie o 0,02 zł od sprzedaży netto ujętej w rejestrze dostaw VAT.

A zatem nieprawidłowości w miesiącu lipcu w księgowaniu i deklarowaniu w VAT-7 po stronie przychodów, dostaw i podatku należnego nie stwierdzono.

Podatek naliczony

Rejestr nabyć VAT :

Wartość netto zakupów 97.141,00 zł i VAT 13.486,22 zł

W deklaracji VAT-7 zadeklarowano wartość nabyć i podatek naliczony w kwotach nie zgodnych z rejestrem nabyć VAT, różnica stanowi WNT.

A nie przedłożono osobnego rejestru WNT.

Konto 220-002 Dt zaksięgowano podatek naliczony w kwocie 17 676,25 zł a przeksięgowano na 220-001 13.486,22 zł. Różnica obrotów 4.190,03 zł (saldo Dt miesiąca), wynika z :

- 4.831,47 zł WNT

- -641,44 zł ujętej faktury z czerwca za energię elektryczną

WNT

Rachunek z Niemiec z dn. 13.07.2016 roku zakupu podkładów na kwotę 4.750,00 EURO. Po przeliczeniu kwota netto zakupu wynosi 21.006,40 zł jako WNT podatek VAT 23% 4.831,47 zł.

Wartości powyższe nie zostały zaksięgowane w rejestrze zakupów VAT za lipiec. Wartość netto została zaksięgowana na koncie 411-013.

Nieprawidłowości :

- Zawyżono podatek naliczony odliczając 100% podatku VAT od zakupów do samochodu służbowego (osobowego) marki XXXXXXXXXX a przysługiwało odliczenie jedynie 50%

podatku naliczonego. Jednocześnie zostały zaniżone koszty o równowartość zawyżonego podatku naliczonego :

- B/545/2016 z dnia 05-07-2016, [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE]
naprawa [REDAKTOWANE] netto 809,53 zł i VAT 186,19 zł. Zaksięgowano : VAT 186,19 zł – poz. 22 rejestru zakupów VAT, konto 220-002, wartość netto na koncie 420-003-002 netto 351,50 zł i 411-007 netto 458,03 zł , nr ew. 602/FZK/07/16.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 93,09 zł.

- FV 3873/16/2 z dnia 11-07-2016, [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE], E 95, netto 166,80 zł i VAT 38,36 zł. Zaksięgowano : VAT – poz. 69 rejestru zakupów VAT, konto 220-002, wartość netto na koncie 411-008, nr ew. 638/FZK/07/16, (opis [REDAKTOWANE] nie występuje w składnikach majątkowych jednostki)

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 19,18 zł

- FV 4389/16/2 z dnia 28-07-2016, [REDAKTOWANE], NIP [REDAKTOWANE], E 95, netto 155,22 zł i VAT 35,70 zł. Zaksięgowano : VAT – poz. 136 rejestru zakupów VAT, konto 220-002, wartość netto na koncie 411-008, nr ew. 683/FZK/07/16, (opis [REDAKTOWANE] - nie występuje w składnikach majątkowych jednostki)

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 17,85 zł

- b) W rejestrze zakupów VAT i na koncie 220-002 zaksięgowano podatek naliczony od zakupów nie związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zawyżając podatek naliczony i zaniżając jednocześnie koszty :

- FP06853/07/16 z dnia 05-07-2016 [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE] siatka budowlana (opis do opłatania drzew), netto 56,80 zł i VAT 13,06 zł. Zaksięgowano :

VAT – poz. 31 rejestru nabyć i konto 220-002, koszty wartość netto na koncie 460-003-003.

Zawyżono podatek naliczony o 13,06 zł i zaniżono koszty o 13,06 zł

Naruszono :

art. 86a ust. 1 ustawy o VAT

Art. 86 ust. 1, art. 86a ust. 1 ustawy o VAT

Art. 6 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości

Sierpień

Sprzedaż i podatek należny

Wartości zestawione przez kontrolującego na podstawie raportów okresowych z kas fiskalnych, faktur sprzedaży.

WARTOŚCI Z RAPORTÓW OKRESOWYCH Z KAS FISKALNYCH I FAKTUR ZA SIERPIEŃ 2016, OO										
STAWKA VAT	MZP 1 MAGISTRAT		MZP Baszta		MKW WENEJCJA WSTĘPY		MKW WENEJCJA WYDAWN.		ŻKP	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
23%	213,02	48,98	960,18	220,82	9 478,83	2 180,17	11 171,14	2 569,36	1 785,05	410,55
Autom. 23%					954,47	219,53				
8%	963,67	77,09	1 795,37	143,63	94 594,45	7 567,55			150 935,34	12 074,76
5%	661,43	33,07	228,57	11,43			1 208,10	60,40	1 515,13	75,77
zw (f-ry	366,60		48,00				284,00			
R-M	2 204,72	159,14	3 032,12	375,88	105 027,75	9 967,25	12 663,24	2 629,76	154 235,52	12 561,08

z rap. Fisk i Faktur		DEKL VAT-7		STAWKA VAT
RAZEM		Netto	VAT	
Netto	VAT	Netto	VAT	
24 562,69	5 649,41	24 563	5 649,00	23%
248 288,83	19 863,03	248 289	19 863,00	8%
3 613,23	180,67	3 613	181,00	5%
698,60	0,00	699		zw (f-ry
277 163,35	25 693,11	277 164,00	25 693,00	R-M
288,08	66,26	288	66	WNT

zestawienie sprzedaży z kas fiskalnych ŻKP za SIERPIEŃ									
nr unikatowy kasy	23%		8%		5%		ZW	RAZEM	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT		Netto	VAT
BED13147431	1 785,05	410,55	100,11	7,99	1 515,13	75,77	0,00	3 400,29	494,31
BCT13137715	0,00	0,00	41 640,75	3 331,25	0,00	0,00	0,00	41 640,75	3 331,25
BCT13137706	0,00	0,00	60 154,65	4 812,35	0,00	0,00	0,00	60 154,65	4 812,35
BFP14171003	0,00	0,00	49 039,83	3 923,17	0,00	0,00	0,00	49 039,83	3 923,17
RAZEM	1 785,05	410,55	150 935,34	12 074,76	1 515,13	75,77	0,00	154 235,52	12 561,08

W deklaracji VAT-7 sprzedaż i podatek należny zadeklarowano w kwotach wynikających z rejestru sprzedaży VAT.

Na koncie 220-003 po stronie Ct zaksięgowano podatek należny w kwocie 25 759,45 zł wraz z odwrotnym obciążeniem , a przeksięgowano na konto 220-001 kwotę 25 693,19 zł, wartość mniejszą o podatek należny VAT wynikający z OO w kwocie 66,26 zł.

Strona Ct konta 220-003 jest wyższa od kwoty podatku należnego wynikającej z rejestru sprzedaży VAT o wartość podatku VAT odwrotnego obciążenia.

MIESIAC SIERPIEŃ

PRZYCHODY MIESIĄCA MAJA NA KONTACH ZESPOŁU 7			PODZIAŁ PRZYCHODU WG MIEJSC POWSTAWANIA			
NR KONTA	OPIS	WARTOŚĆ	Wenecja	Baszta	Magistrat	ŻKP
700-001	BILETY WSTĘPÓW MUZEUM	93 837,23	91 277,96	1 739,82	819,45	0,00
700-002	OPLATY PRZEWODNIKA	1 842,58	1 694,44	55,55	92,59	0,00
700-003	OPLATY ZA LEKCJE MUZEALNE I INNE	0,00	0,00	0	0,00	0,00
700-004	BILETY WSTĘPÓW KOLEJKA	150 835,18	0	0,00	0,00	150 835,18
700-006	USŁUGA GASTRONOMICZNA	125,92	125,92	0,00	0,00	0,00
700-007	USŁUGA HOTELOWA	1 481,48	1 481,48	0,00	0,00	0,00
700-008	BAR ŻKP	3 300,30				3 300,30
700-009	AUTOMATY	954,47	954,47			
701	PRZYCHODY Z USŁUG	5 800,78	5 284,55		416,23	100,00
702	POZOSTAŁE PRZYCHODY - PARKING	3 034,14	3 034,14			
703	POZOSTAŁE PRZYCHODY TOALETA	1 174,79	1 174,79			
730-001	SPRZEDAŻ TOWARÓW MAGISTRAT	828,82			828,82	
730-002	SPRZEDAŻ TOWARÓW BASZTA	1 236,73		1 236,73		
730-003	SPRZEDAŻ TOWARÓW WENECJA	12 663,23	12 663,23			
730-004	SPRZEDAŻ TOWARÓW M.GŁÓWNY	47,62			47,62	
730-005	SPRZEDAŻ TOWARÓW ŻKP	0,00				0,00
ŁĄCZNIE SPRZEDAŻ NETTO		277 163,27	117 690,98	3 032,10	2 204,71	154 235,48
Przychód z raportów fiskalnych i faktur		277 163,35				

Po stronie przychodów na kontach zespołu 7 zaksięgowano w miesiącu sierpniu sprzedaż w łącznej kwocie 277.163,27 zł. Różni się jedynie o 0,08 zł od sprzedaży netto ujętej w rejestrze dostaw VAT.

Nieprawidłowość :

Nie przedłożono do kontroli rejestru VAT sprzedaży odwrotnego obciążenia – jako nabywca, który jest zobowiązany do naliczenia podatku należnego. Podatek i wartość sprzedaży zadeklarowano w kwotach zgodnych z wartością wynikającą z rejestru zakupów VAT- w poz. 56 zaewidencjonowano zakup z odwrotnym obciążeniem z [REDAKOWANE] faktura ZNIN16/12660 z 30-07-2016, nr ewid. 724/FZK/08/16 netto 288,08 zł i naliczono VAT 23% w kwocie 66,26 zł.

Zakupy i podatek naliczony

Rejestr nabyć VAT :

Wartość netto zakupów 59.604,17 zł i VAT 12.616,58 zł

W deklaracji VAT-7 zadeklarowano wartość nabyć i podatek naliczony w kwotach zgodnych z rejestrem nabyć VAT.

Konto 220-002 Dt zaksięgowano podatek naliczony w kwocie 12 616,58 i w takiej samej wartości przeksięgowano na konto 220-001.

Nieprawidłowości :

- a) Zawyżono podatek naliczony odliczając 100% podatku VAT od zakupów do samochodu służbowego (osobowego) marki [REDACTED] przysługiwało odliczenie jedynie 50% podatku naliczonego. Jednocześnie zostały zaniżone koszty o równowartość zawyżonego podatku - FV 4572/16/2 z dnia 04-08-2016, [REDACTED] NIP [REDACTED] E 95, netto 157,45 zł i VAT 36,21 zł. Zaksięgowano : VAT - poz. 20 rejestru zakupów VAT, konto 220-002, wartość netto na koncie 411-008, nr ew. 700/FZK/08/16, (opis [REDACTED] A- nie występuje w składnikach majątkowych jednostki)
- Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 18,10 zł
- FV B/646/2016 z dnia 12-08-2016, [REDACTED] NIP [REDACTED] netto 2.726,99 zł i VAT 627,21 zł. Zaksięgowano 420-003-002 1.834,15 zł i 411-007 892,84 zł, VAT 627,21 zł konto 220-002 i poz. 59 rejestru zakupów VAT. - opis naprawa auta służbowego po przejęciu od straży miejskiej. [REDACTED] data 19-05-16).
- Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 313,61 zł
- FV 3864/16/1 z dnia 17-08-2016 [REDACTED] NIP [REDACTED] E 95, płyn do spryskiwaczy, netto 120,53 zł i VAT 27,72 zł. Zaksięgowano : VAT - poz. 77 rejestru zakupów VAT, konto 220-002, wartość netto na koncie 411-008, nr ew. 734/FZK/08/16, (opis [REDACTED])
- Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 13,86 zł.
- b) W rejestrze zakupów VAT i na koncie 220-002 zaksięgowano podatek naliczony od zakupów nie związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zawyżając podatek naliczony i zaniżając jednocześnie koszty :
- FV 897/2016 z dnia 26-08-2016 rok , [REDACTED]
NIP [REDACTED] zaproszenia - na wystawę organizowana w MZP, netto 195,12 zł i VAT 44,88zł.
Zaksięgowano :
VAT - poz. 115 rejestru nabyć i konto 220-002, koszty wartość netto na koncie 420-009.
Zawyżono podatek naliczony o 44,88 zł i zaniżono koszty o 44,88 zł.
- c) W poz. 101 rejestru zaewidencjonowano FV 85/2016 z dnia 16-08-2016 , 751/FZK/08/16, [REDACTED] NIP [REDACTED] 8% VAT netto 2.083,33 zł i VAT 166,67 zł. *Przedłożono do kontroli dowód źródłowy.* Księgowanie : 220-002 VAT Dt 166,67 zł, 420-003-003 - netto Dt 2.083,33 zł. Opis [REDACTED] Zapłacono : dnia 02-09-2016 WB 107 z września 2016 roku.
- d) Brak jakiegokolwiek opisu księgowanych kwot na konta FV SK/16/449 z 22-08-2016 [REDACTED]
[REDACTED] Netto 363,03 zł i VAT 83,50 zł. Zaewidencjonowano w

rejestrze zakupów VAT podatek naliczony w kwocie 83,50 zł, poz. 98, nr ew. 747/FZK/08/16. Kserokopię faktury załączono do protokołu.

- Nie opisano na fakturze przeznaczenia zakupionych : farby i pędzli, FV S16/01766 z 30-08-2016, [REDAKOWANE] netto 338,00 zł i VAT 77,73 zł, nr ew. 771/FZK/08/16. Zaksięgowano 411-007 kwotę 338,00 zł i VAT 220-002 i poz. 128 rejestru zakupów VAT. Kserokopię faktury załączono do protokołu.

Naruszono :

- art. 109 ust. 3 ustawy o VAT
- Art. 86 ust. 1, art. 86a ust. 1 ustawy o VAT
- Art. 6 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości
- Art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości

Wrzesień

Sprzedaż i podatek należny , wartości wynikające z przedłożonego rejestru zakupów VAT za wrzesień w porównaniu z deklaracja VAT-7:

STAWKA VAT	SPRZEDAŻ I PODATEK NALEŻNY			
	wartości z rejestru VAT MZP		wartości z deklaracji VAT-7	
	Netto	VAT	Netto	VAT
23%	12 098,87	2 782,73	12 099,00	2 783,00
8%	161 342,70	12 907,43	161 343,00	12 907,00
5%	1 318,39	65,91	1 318,00	66,00
zw	438,60	0,00	439,00	
RAZEM	175 198,56	15 756,07	175 199,00	15 756,00

Jak wynika z zestawienia wartości zostały zadeklarowane w kwotach wynikających z rejestru sprzedaży VAT.

W toku kontroli zestawiono sprzedaż i podatek należny za miesiąc wrzesień na podstawie raportów okresowych z kas fiskalnych i faktury- automaty. Wartości zostały przedstawione poniżej w układzie tabelarycznym :

zestawienie sprzedaży z kas fiskalnych ŻKP za WRZESIEŃ									
nr unikatowy kasy	23%		8%		5%		ZW	RAZEM	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT		Netto	VAT
BED13147431	876,50	201,60	3 745,00	299,60	480,77	24,03	0,00	5 102,27	525,23
BCT13137715	0,00	0,00	83 970,37	6 717,63	0,00	0,00	0,00	83 970,37	6 717,63
BCT13137706	0,00	0,00	29 986,11	2 398,89	0,00	0,00	0,00	29 986,11	2 398,89
BFP14171003	0,00	0,00	38 497,22	3 079,78	0,00	0,00	0,00	38 497,22	3 079,78
RAZEM	876,50	201,60	156 198,70	12 495,90	480,77	24,03	0,00	157 555,97	12 721,53
błędny paragon BCT13137715	0,00	0,00	-65 798,15	-5 263,85	0,00	0,00	0,00	-65 798,15	-5 263,85
ŁĄCZNIE	876,50	201,60	90 400,55	7 232,05	480,77	24,03	0,00	91 757,82	7 457,68

WARTOŚCI Z RAPORTÓW OKRESOWYCH Z KAS FISKALNYCH I FAKTUR ZA WRZESIEŃ 2016										
STAWKA VAT	MZP 1 MAGISTRAT		MZP Baszta		MKW WENECJA WSTĘPY		MKW WENECJA WYDAWN.		ŻKP	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
23%	126,00	29,00	274,38	63,12	7 752,85	1 783,15	2 593,50	596,50	876,50	201,60
Aut. 23%					475,61	109,39				
8%	207,90	16,62	539,83	43,17			70 194,45	5 615,55	156 198,70	12 495,90
5%	183,82	9,18	208,58	10,42	445,24	22,26			480,77	24,03
zw	364,60		4,00		70,00					
R-M	882,32	54,80	1 026,79	116,71	8 743,70	1 914,80	72 787,95	6 212,05	157 555,97	12 721,53

Wartości sprzedaży i podatku należnego łącznie w miesiącu wrześniu wynoszą :

z rap. Fisk i Faktur		DEKL VAT-7		STAWKA VAT
RAZEM		DEKL VAT-7		
Netto	VAT	Netto	VAT	
12 098,84	2 782,76	12 099	2 783,00	23%
161 342,73	12 907,39	161 343	12 907,00	8%
1 318,41	65,89	1 318	66,00	5%
438,60	0,00	439		zw
175 198,58	15 756,04	175 199,00	15 756,00	R-M

W rejestrze sprzedaży VAT zaewidencjonowano i zadeklarowano wartość sprzedaży i podatek należny w poszczególnych stawkach VAT wynikających z dowodów źródłowych.

RZYCHODY NA KONTACH ZESPOŁU 7

Zaksięgowano na kontach zespołu 7 niżej przedstawione przychody za miesiąc wrzesień :

MIESIAC WRZESIEŃ

PRZYCHODY MIESIĄCA WRZESNIA NA KONTACH ZESPOŁU 7			PODZIAŁ PRZYCHODU WG MIEJSC POWSTAWANIA			
NR KONTA	OPIS	WARTOŚĆ	Wenecja	Baszta	Magistrat	ŻKP
700-001	BILETYWSTĘPÓWMUZEUM	607,40	0,00	502,77	104,63	
700-002	OPLATY PRZEWODNIKA	3 407,41	3 370,37	37,04		
700-003	OPLATY ZA LEKCJE MUZEALNE I INNE	0,00	0,00	0	0,00	
700-004	BILETY WSTĘPÓW KOLEJKA	85 585,75	3 745,00			81 840,75
700-005	PRZEJAZDPAROWOZEM	4 814,81				4 814,81
700-006	USŁUGA GASTRONOMICZNA	6 759,26	6 759,26			
700-007	USŁUGA HOTELOWA	10 199,07	10 199,07			
700-008	BAR ŻKP	1 257,27				1 257,27
700-009	AUTOMATY	475,61	475,61			
700-010	BILETYWSTĘPÓW WENECJA	49 865,74	49 865,74			
701	PRZYCHODY Z USŁUG	1 380,87	913,01		467,86	
702	POZOSTAŁE PRZYCHODY - PARKING	1 019,51	1 019,51			
703	POZOSTAŁE PRZYCHODY TOALETA	760,98	760,98			
730-001	SPRZEDAŻ TOWARÓW MAGISTRAT	309,83			309,83	
730-002	SPRZEDAŻ TOWARÓW BASZTA	486,96		486,96		
730-003	SPRZEDAŻ TOWARÓW WENECJA	8 268,09	8 268,09			
730-004	SPRZEDAŻ TOWARÓW M.GŁÓWNY	0,00			0,00	
730-005	SPRZEDAŻ TOWARÓW ŻKP	0,00				0,00
ŁĄCZNIE SPRZEDAŻ NETTO		175 198,56	85 376,64	1 026,77	882,32	87 912,83
Przychód z raportów fiskalnych I F-R		175 198,58	81 531,65	1 026,79	882,32	91 757,82
RÓŻNICE		0,02	-3 844,99	0,02	0,00	3 844,99

A zatem na podstawie dowodów sprzedaży stwierdza się, iż nie dokonano zaniżenia przychodów w miesiącu wrześniu.

Zakupy i podatek naliczony

Wartości z rejestru zakupów VAT :

Netto 72.429,37 zł

Podatek VAT – naliczony 10.304,07 zł

W deklaracji VAT-7 zadeklarowano w. netto i podatek naliczony w kwotach wynikających z rejestru zakupów VAT.

Nieprawidłowości :

- a) Zawyżono podatek naliczony odliczając 100% podatku VAT od zakupów do samochodu służbowego (osobowego) marki Renault Kangoo, a przysługiwało odliczenie jedynie 50% podatku naliczonego. Jednocześnie zostały zaniżone koszty o równowartość zawyżonego podatku

- FV 38/08/206 z dnia 31-08-2016 [REDACTED] zakup opon 4 szt do [REDACTED] netto 871,04 zł i VAT 131,34 zł. Zaksięgowano : VAT – poz. 15 rejestru zakupów VAT, konto 220-002, wartość netto na koncie 411-007, nr ew. 782/FZK/09/16.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 65,67 zł

- FV 4261/16/1 z dnia 07-09-2016 [REDACTED], zakup E 95, netto 174,50 i VAT 40,13 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT poz. 32 rejestru nabyć VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 20,06 zł

- FV 5626/16/2 z dnia 19-09-2016, [REDACTED] zakup superplus 98, netto 146,89 i VAT 33,79 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT poz. 65 rejestru nabyć VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 16,89 zł

- FV 40/09/216 z 21-09-2016, [REDACTED] netto 40,65 zł i VAT 9,35 zł. Zaksięgowano : netto 420-003-002 i VAT 9,35 poz. 82 rejestru zakupów VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 4,67 zł

- FV 4667/16/1 z 29-09-2016, [REDACTED] zakup E 95, netto 114,36 zł i VAT 26,30 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT 26,30 zł poz. 112 rejestru zakupów VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 13,15 zł

- b) W rejestrze zakupów VAT i na koncie 220-002 zaksięgowano podatek naliczony od zakupów nie związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zawyżając podatek naliczony i zaniżając jednocześnie koszty :
- papier A4 Skóra, do druku zaproszeń na wernisaże, netto 25,00 zł i VAT 5,75 zł FV 2166023671 z 15-09-2016, [REDACTED] poz. 74 rejestru zakupów VAT , netto 411-001.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 5,75 zł

- papier A4 Skóra, do druku zaproszeń na wernisaże, netto 12,50 zł i VAT 2,88 zł FV 2166025270 z 16-09-2016, [REDACTED] 832//FZK/09/16, poz. 75 rejestru zakupów VAT , netto 411-001.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 2,88 zł

Naruszono :

- Art. 86 ust. 1, art. 86a ust. 1 ustawy o VAT
- Art. 6 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości

Październik

Sprzedaż i podatek należny

Wartości wynikające z przedłożonego rejestru zakupów VAT za wrzesień w porównaniu z deklaracją VAT-7:

z rap. Fisk i Faktur		DEKL VAT-7		STAWKA VAT
RAZEM		Netto	VAT	
4 015,86	923,64	4 016	924,00	23%
24 665,62	1 973,24	24 666	1 973,00	8%
312,39	15,61	312	16,00	5%
389,60	0,00	390		zw
29 420,51	2 914,35			R-M
18,54	4,26	19	4	00

Jak wynika z zestawienia wartości zostały zadeklarowane w kwotach wynikających z rejestru sprzedaży VAT.

Zestawienie sprzedaży sporządzone przez kontrolującego przedstawia tabela poniżej :

W toku kontroli zestawiono sprzedaż i podatek należny za miesiąc październik na podstawie raportów okresowych z kas fiskalnych i faktury- automaty. Wartości zostały przedstawione poniżej w układzie tabelarycznym.

WARTOŚCI Z RAPORTÓW OKRESOWYCH Z KAS FISKALNYCH I FAKTUR ZA PAŹDZIERNIK 2016										
STAWKA VAT	MZP 1 MAGISTRAT		MZP Baszta		MKW WENECJA WSTĘPY		MKW WENECJA WYDAWN.		ŻKP	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
23%	272,37	62,63	185,78	42,72	2 209,36	508,14	1 036,59	238,41	150,81	34,69
Aut. 23%					160,98	37,02				
8%	704,52	56,34	246,29	19,71			12 342,58	987,42	11 372,19	909,81
5%	99,06	4,94	66,67	3,33	146,67	7,33			37,04	1,86
zw	381,60				8,00					
R-M	1 457,55	123,91	498,74	65,76	2 525,01	552,49	13 379,17	1 225,83	11 560,04	946,36

Na koncie 220-003 zaksięgowano podatek należny z ████████ w kwocie 944,47 zł a z dowodów źródłowych wynika, że powinna zostać zaksięgowana kwota podatku należnego 946,36 zł.

Łączne wartości z tabeli powyżej w porównaniu z deklaracją VAT-7

z rap. Fisk i Faktur		DEKL VAT-7		STAWKA VAT
RAZEM		Netto	VAT	
4 015,89	923,61	4 016	924,00	23%
24 665,58	1 973,28	24 666	1 973,00	8%
349,44	17,46	312	16,00	5%
389,60	0,00	390		zw
29 420,51	2 914,35			R-M
18,54	4,26	19	4	00

Jak wynika z powyższej tabeli zaniżono wartość sprzedaży netto i podatek należny w stawce 5% NETTO 37 Zł i VAT 1 Zł. nie ewidencjonując z raportu okresowego ŻKP sprzedaży ze stawką 5%.

zestawienie sprzedaży z kas fiskalnych ŻKP za PAŹDZIERNIK									
nr unikatowy kasy	23%		8%		5%		ZW	RAZEM	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT		Netto	VAT
BED13147431+ FAK	150,81	34,69			37,04	1,86	0,00	187,85	36,55
BCT13137715	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BCT13137706	0,00	0,00	9 513,86	761,14	0,00	0,00	0,00	9 513,86	761,14
BFP14171003	0,00	0,00	1 858,33	148,67	0,00	0,00	0,00	1 858,33	148,67
RAZEM	150,81	34,69	11 372,19	909,81	37,04	1,86	0,00	11 560,04	946,36

Porównanie zapisów na kontach zespołu 7- przychody z zapisami przychodów sporządzonych przez kontrolującego na podstawie dowodów źródłowych - raporty okresowe sprzedaży i faktury. automaty.

PRZYCHODY MIESIĄCA 10 NA KONTACH ZESPOŁU 7		
NR KONTA	OPIS	WARTOŚĆ
700-001	BILETYWSTEPÓW MUZEUM	10 784,26
700-002	OPLATY PRZEWODNIKA	953,71
700-003	OPLATY ZA LEKCJE MUZEALNE I INNE	0,00
700-004	BILETY WSTEPÓW KOLEJKA	11 403,85
700-005	PRZEJAZD PAROWOZEM	0,00
700-006	USŁUGA GASTRONOMICZNA	333,33
700-007	USŁUGA HOTELOWA	972,22
700-008	BAR ŻKP	0,00
700-009	AUTOMATY	160,98
700-010	BILETYWSTEPÓW WENECJA	0,00
701	PRZYCHODY Z USŁUG	1 771,39
702	POZOSTAŁE PRZYCHODY - PARKING	186,99
703	POZOSTAŁE PRZYCHODY TOALETA	36,59
730-001	SPRZEDAŻ TOWARÓW MAGISTRAT	144,51
730-002	SPRZEDAŻ TOWARÓW BASZTA	252,44
730-003	SPRZEDAŻ TOWARÓW WENECJA	2 364,02
730-004	SPRZEDAŻ TOWARÓW M.GŁÓWNY	0,00
730-005	SPRZEDAŻ TOWARÓW ŻKP	19,18
ŁĄCZNIE SPRZEDAŻ NETTO		29 383,47
Przychód z raportów fiskalnych I F-R		29 420,51
RÓŻNICE		37,04

Różnica 37,04 zł zaniżonego przychodu Sprzedaż [redacted] powstała ze sprzedaży w dniu 1-10 raport nr 334 kwota 16,57 zł i w dniu 2-10 raport 335 w kwocie netto 13,90 zł i w dniu 8-10 raport 337 w kwocie 6,57 zł. Sprzedaż towarów w stawce 5% - konto 730-005.

Zakupy i podatek naliczony

Wartości z rejestru zakupów VAT :

Netto 40.252,94 zł
Podatek VAT - naliczony 8.862,31 zł

W deklaracji VAT-7 zadeklarowano w. netto i podatek naliczony w kwotach wynikających z rejestru zakupów VAT.

Nieprawidłowości :

- a) Od następujących faktur zakupu odliczono 100% podatku naliczonego a przysługiwało do odliczenia jedynie 50% podatku naliczonego, bowiem zakupy dotyczyły służbowego samochodu osobowego. W efekcie zawyżono podatek naliczony do odliczenia zaniżając jednocześnie koszty:

- FV 6178/16/2 z 12-10-2016, [REDAKTOWANE] zakup E 95, netto 160,41 zł i VAT 36,90 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT 36,90 zł poz. 43 rejestru zakupów VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 18,45 zł.

- FV 5162/16/1 z 25-10-2016, [REDAKTOWANE] zakup E 95 i płynu do spryskiwaczy, netto 51,72 zł i VAT 11,90 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT 11,90 zł poz. 62 rejestru zakupów VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 5,95 zł.

- FV 5147/16/1 z 24-10-2016, [REDAKTOWANE] zakup E 95, netto 94,61 zł i VAT 21,76 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT 21,76 zł poz. 63 rejestru zakupów VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 10,88 zł.

- FV 6481/16/2 z 28-10-2016, [REDAKTOWANE] zakup E 95, netto 66,54 zł i VAT 15,40 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT 15,40 zł poz. 64 rejestru zakupów VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 7,70 zł

- FV 6462/16/2 z 27-10-2016, [REDAKTOWANE], zakup E 95, netto 129,09 zł i VAT 29,69 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT 29,69 zł poz. 65 rejestru zakupów VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 14,84 zł

- b) Brak opisu celu zakupu na fakturach a zostały sprawdzone formalnie, merytorycznie i rachunkowo i zakwalifikowane do kosztów i odliczenia podatku naliczonego:

- 902/FZK/10/16 FV 469/16, [REDAKTOWANE] zakup tarcicy netto 2.524,00 zł i VAT 580,52 zł. Zaksięgowano poz 36 rejestru zakupów VAT i netto 411-002 (kserokopię faktury załączono do protokołu)

- podano tylko nr ewidencyjne pozostałych faktur: 903/FZK/10/16, 904/FZK/10/16, 907/FZK/10/16, 913/FZK/10/16, 914/FZK/10/16, 903/FZK/10/16

Naruszono :

- art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, - Art. 86 ust. 1, art. 86a ust. 1 ustawy o VAT
- Art. 6 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości
- Art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości

Listopad

Sprzedaż i podatek należny

Wartości wynikające z przedłożonego rejestru zakupów VAT za listopad w porównaniu z deklaracją VAT-7:

z rap. Fisk i Faktur		DEKL VAT-7		STAWKA VAT
RAZEM		Netto	VAT	
Netto	VAT	Netto	VAT	
510,51	117,39	510	117,00	23%
1 162,98	93,02	1 163	93,00	8%
245,26	12,24	245	12,00	5%
0,00	0,00			zw
1 918,75	222,65	1 918,00	222,00	R-M
254,43	58,52	254	59	00

Jak wynika z zestawienia, wartości zostały zadeklarowane w kwotach wynikających z rejestru sprzedaży VAT.

Zakup z █████ w przypadku gdy podatnikiem jest nabywca na podstawie faktur zakupu z █████ wynosi łącznie netto 254,43 zł i VAT 58,52 zł.

W toku kontroli zestawiono sprzedaż i podatek należny za miesiąc listopad na podstawie raportów okresowych z kas fiskalnych i faktury - automaty. Wartości zostały przedstawione poniżej w układzie tabelarycznym :

WARTOŚCI Z RAPORTÓW OKRESOWYCH Z KAS FISKALNYCH I FAKTUR ZA LISTOPAD 2016											z rap. Fisk i Faktur	
STAWKA VAT	MZP 1 MAGISTRAT		MZP Baszta		MKW WENECJA WSTĘPY		MKW WENECJA WYDAWN.		ŻKP		RAZEM	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
23%	76,44	17,56			3,25	0,75	284,15	65,35	112,52	25,88	510,51	117,39
Aut. 23%					34,15	7,85						
8%	253,72	20,28			909,26	72,74					1 162,98	93,02
5%	232,88	11,62					12,38	0,62			245,26	12,24
zw											0,00	0,00
R-M	563,04	49,46	0,00	0,00	946,66	81,34	296,53	65,97	112,52	25,88	1 918,75	222,65

Wartości sprzedaży i podatek należny wynikający z przedłożonych dowodów źródłowych zestawionych w powyższej tabeli są zgodne z zapisami w rejestrze sprzedaży VAT jednostki.

PRZYCHODY MIESIĄCA 11 NA KONTACH ZESPOŁU 7		
NR KONTA	OPIS	WARTOŚĆ
700-001	BILETYWSTEPÓWMUZEUM	1 162,96
700-002	OPLATY PRZEWODNIKA	
700-003	OPLATY ZA LEKCJE MUZEALNE I INNE	
700-004	BILETY WSTEPÓW KOLEJKA	
700-005	PRZEJAZDPAROWOZEM	
700-006	USŁUGA GASTRONOMICZNA	
700-007	USŁUGA HOTELOWA	
700-008	BAR ŻKP	
700-009	AUTOMATY	34,15
700-010	BILETYWSTEPÓWWEVECJA	
701	PRZYCHODY Z USŁUG	100,00
702	POZOSTAŁE PRZYCHODY - PARKING	3,25
703	POZOSTAŁE PRZYCHODY TOALETA	
730-001	SPRZEDAŻ TOWARÓW MAGISTRAT	309,28
730-002	SPRZEDAŻ TOWARÓW BASZTA	
730-003	SPRZEDAŻ TOWARÓW WENCJA	296,53
730-004	SPRZEDAŻ TOWARÓW M.GŁÓWNY	
730-005	SPRZEDAŻ TOWARÓW ŻKP	12,52
ŁĄCZNIE SPRZEDAŻ NETTO		1 918,69
Przychód z raportów fiskalnych I F-R		1 918,75
RÓŻNICE		0,06

Po stronie przychodów na kontach zespołu 7 zaksięgowano w miesiącu listopadzie sprzedaż w łącznej kwocie 1.918,69 zł. Różni się jedynie o 0,06 zł od sprzedaży netto ujętej w rejestrze dostaw VAT.

Zakupy i podatek naliczony

Wartości z rejestru zakupów VAT :

Netto 34.072,27 zł

Podatek VAT – naliczony 7.627,94 zł

W deklaracji VAT-7 zadeklarowano w. netto i podatek naliczony w kwotach wynikających z rejestru zakupów VAT.

Nieprawidłowości :

- a) Od następujących faktur zakupu odliczono 100% podatku naliczonego a przysługiwało do odliczenia jedynie 50% podatku naliczonego, bowiem zakupy dotyczyły służbowego samochodu osobowego. W efekcie zawyżono podatek naliczony do odliczenia zaniżając jednocześnie koszty:

- FV 6598/16/2 z 02-11-2016, [REDAKTOWANE], zakup E 95, netto 177,81 zł i VAT 40,90 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT 40,90 zł poz. 10 rejestru zakupów VAT i konto 220-002. [REDAKTOWANE]

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 20,45 zł.

- FV 25/10/2016 z dnia 31-10-2016 roku [REDAKTOWANE] 88-400 Żnin, [REDAKTOWANE] naprawa samochodu, netto 1.477,32 zł i VAT 339,78 zł. Zaksięgowano : netto 512,60 zł na konto 420-003-002, 964,72 zł na konto 411-007, VAT na konto 220-002 w kwocie 339,78 zł, poz. 9 rejestru zakupów VAT listopada.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 169,89 zł.

- FV 57/U/2016 z dnia 24-10-2016, [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] netto 48,80 zł i VAT 11,22 zł - opis wymiana opon [REDAKTOWANE]
Zaksięgowano : 420-003-003 netto i VAT 11,22 zł poz. 41 rejestru zakupów VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony o 5,61 zł zaniżając jednocześnie o tę kwotę koszty.

- FV 6909/16/2 z 17-11-2016, [REDAKTOWANE], zakup E 95, netto 162,84 zł i VAT 37,45 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT 37,45 zł poz. 42 rejestru zakupów VAT i konto 220-002. Samochód [REDAKTOWANE]

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 18,72 zł.

- FV 6936/16/2 z 17-11-2016, [REDAKTOWANE], zakup E 95, netto 45,76 zł i VAT 10,53 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT 10,53 zł poz. 43 rejestru zakupów VAT i konto 220-002. Samochód [REDAKTOWANE]

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 5,26 zł.

- FV 5762/16/1 z 29-11-2016, [REDAKTOWANE], zakup E 95, netto 156,93 zł i VAT 36,09 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT 36,09 zł poz. 62 rejestru zakupów VAT i konto 220-002. Samochód [REDAKTOWANE]

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 18,04 zł.

b) W rejestrze zakupów VAT i na koncie 220-002 zaksięgowano podatek naliczony od zakupów nie związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zawyżając podatek naliczony i zaniżając jednocześnie koszty :

- FV 185/2016 z 11-11-2016, [REDAKTOWANE] wiązanka kwiatów żywych, netto 70,00 zł i VAT 5,19 zł- opis złożono pod pomnikiem z okazji narodowego Święta Odzyskania Niepodległości. Zaksięgowano : 460-003-001 netto i VAT 5,19 zł poz. 37 rejestru zakupów VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony o 5,19 zł i zaniżono koszty o 5,19 zł.

Naruszono :

- Art. 86 ust. 1, art. 86a ust. 1 ustawy o VAT
- Art. 6 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości
- Art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości

Grudzień

Sprzedaż i podatek należny

Wartości wynikające z przedłożonego rejestru sprzedaży VAT za grudzień w porównaniu z deklaracją VAT-7:

z rap. Fisk i Faktur		DEKL VAT-7		STAWKA VAT
RAZEM		DEKL VAT-7		
Netto	VAT	Netto	VAT	
634,15	145,85	634	146,00	23%
1 061,21	84,87	1 061	85,00	8%
103,81	5,19	104	5,00	5%
739,20	0,00	739		zw
2 538,37	235,91	2 538,00	236,00	R-M

Wartości z ewidencji sprzedaży VAT zadeklarowano w deklaracji VAT-7 za grudzień w kwotach z niej wynikających.

W miesiącu grudniu na koncie 220-003 VAT NALEŻNY I JEGO ROZLICZENIE zaksięgowano :

Dt 1.724,06 zł Ct 1.441,41 zł Różnica 282,65 zł

Po stronie Ct zaksięgowano VAT należny z miesiąca grudnia w kwocie 235,93 zł

Ponadto z konta wynika, zaksięgowanie kwoty – strona Ct 1.205,48 zł – opis na koncie „doksięgowanie przejazdu [REDAKTOWANE] SP/05/16ŻKP”, nr ewidencyjny 140/FS/12/16 (konto przeciwstawne 200-504) Dowód księgowy – brak w dokumentach przedłożonych kontrolującemu.

W toku kontroli w miesiącu maju rzeczywiście stwierdzono na koncie 220-003 zaniżenie księgowania po stronie Ct podatku należnego w kwocie 1.204,81 zł (różnica po uwzględnieniu księgowania 0,63 zł w maju) z [REDAKTOWANE]. Księgowanie w jednostce niweluje skutek zaniżenia księgowania w wymiarze roku.

Po stronie Dt ujęto zapisy :

VAT za 12/2016 rozliczenie należny w kwocie 235,93 zł

ponadto stwierdzono dodatkowe księgowania :

- Rozliczenie 2016 83/PK/12/16 doksięgowanie VAT za 05/2016 w kwocie 282,65 zł w korespondencji z kontem 760-001 POZOSTAŁE PRZYCHODY

W toku kontroli dowód PK doksięgowanie VAT za 05/2016 z dnia 31-12-2016 podaje przy wartości Rozliczenie za 2016 rok, księgując Wn 220-003 i Ma 760-001.

Do dowodu nie zostało dołączone żadne rozliczenie ukazujące powstanie księgowanej kwoty za maj. Z rozliczenia maja również nie wynika taka kwota. Pani [REDAKTOWANE] nie potrafiła nic na ten temat powiedzieć z powodu jak częściej w toku kontroli określanej „niepamięci”.

Według kontrolującego :

Tak księgowana kwota została wyliczona jako różnica między stronami konta 220-003, z uwzględnieniem BO. Różnica nie przeksięgowanego podatku należnego od zakupów z odwrotnym obciążeniem, która podstawie dokumentów i zapisów na koncie w całym 2016 roku - VAT OO stanowi wartość 196,51 zł (1,12+50,51+15,84+66,26+4,26+58,52) i dodając BO Ct 85,51 zł daje łącznie kwotę 282,02 i do tego należy dodać jedyną wartość z miesiąca maja poz 4 nr ewid. 275/FZK/05/16 bez dowodu i nr faktury kwotę 0,63 zł i tak otrzymujemy kwotę **282,65 zł** (jest to też saldo Dt miesiąca grudnia), zaksięgowane w pozostałe przychody. Jest to błędne księgowanie, bowiem VAT z OO i BO jak i kwota 0,63 zł nie stanowią przychodów jednostki. Księgowanie zostało przeprowadzone dla wyzerowania salda na koncie, a nie ma nic wspólnego z faktyczną operacją gospodarczą.

- Opis na koncie – „VAT za 05/2016 doksiegowanie należny”, dokument 83/PK/12/16 z dn. 31-12-2016 w kwocie 1.205,48 zł w korespondencji z kontem 220-001.

Zestawienie sporządzone przez kontrolującego na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych sprzedaży- okresowe raporty sprzedaży z kas rejestrujących w liczbie 4 szt. Raportów z pozostałych kas fiskalnych nie stwierdzono w okazanych dokumentach sprzedaży.

WARTOŚCI Z RAPORTÓW OKRESOWYCH Z KAS FISKALNYCH I FAKTUR ZA GRUDZIEŃ 2016											z rap. Fisk i Faktur	
STAWKA VAT	MZP 1 MAGISTRAT		MZP Baszta		MKW WENECJA WSTĘPY		MKW WENECJA WYDAWN.		ŻKP		RAZEM	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
23%	115,45	26,55					418,70	96,30	100,00	23,00	634,15	145,85
Aut. 23%												
8%	931,58	74,50			129,63	10,37					1 061,21	84,87
5%	103,81	5,19									103,81	5,19
zw	739,20										739,20	0,00
R-M	1 890,04	106,24	0,00	0,00	129,63	10,37	418,70	96,30	100,00	23,00	2 538,37	235,91

Wartości zestawione przez kontrolującego z dowodów źródłowych odpowiadają zaewidencjonowanym wartościom w rejestrze sprzedaży VAT jednostki.

Przychody :

W tabeli poniżej zestawiono wartości przychodów zaksięgowane w miesiącu grudniu na kontach zespołu 7. Kontrolujący celowo wyłączył z zestawienia jeden zapis księgowania przychodu na koncie 700-004 BILETY WSTĘPU KOLEJKA Z DNIA 31-12-2016 ROKU opisany jako SP/05/16 ŻKP PRZEJAZDY DOKSIEGOWANIE NR EWID. 140/FS/12/16, opisano jako dowód - SP/05/2016 PRZEJAZDY [REDAKTOWANE] konto przeciwstawne 200-504 (odbiorca detaliczny [REDAKTOWANE] w kwocie 15.068,52 zł aby przedstawić zaksięgowanie raportów z kas fiskalnych wystawionych w miesiącu grudniu.

MIESIAC GRUDZIEŃ

PRZYCHODY MIESIĄCA WRZEŚNIA NA KONTACH ZESPOŁU 7			PODZIAŁ PRZYCHODU WG MIEJSC POWSTAWANIA			
NR KONTA	OPIS	WARTOŚĆ	Wenecja	Baszta	Magistrat	ŻKP
700-001	BILETYWSTEPÓWMUZEUM	529,63			529,63	
700-002	OPLATY PRZEWODNIKA	0,00				
700-003	OPLATY ZA LEKCJE MUZEALNE I INNE	0,00				
700-004	BILETY WSTEPÓW KOLEJKA	0,00				
700-005	PRZEJAZDPAROWOZEM	0,00				
700-006	USŁUGA GASTRONOMICZNA	0,00				
700-007	USŁUGA HOTELOWA	0,00				
700-008	BAR ŻKP	0,00				
700-009	AUTOMATY	0,00				
700-010	BILETYWSTEPÓW WENECJA	129,63	129,63			
701	PRZYCHODY Z USŁUG	1 231,13			1 131,13	100,00
702	POZOSTAŁE PRZYCHODY - PARKING	0,00				
703	POZOSTAŁE PRZYCHODY TOALETA	0,00				
730-001	SPRZEDAŻ TOWARÓW MAGISTRAT	229,26			229,26	
730-002	SPRZEDAŻ TOWARÓW BASZTA	0,00				
730-003	SPRZEDAŻ TOWARÓW WENECJA	0,00				
730-004	SPRZEDAŻ TOWARÓW M. GŁÓWNY	0,00				
730-005	SPRZEDAŻ TOWARÓW ŻKP	0,00				
ŁĄCZNIE SPRZEDAŻ NETTO		2 119,65	129,63	0,00	1 890,02	100,00
Przychód z raportów fiskalnych I F-R		2 538,37	548,33	0,00	1 890,04	100,00
RÓŻNICE		418,72	418,70	0,00	0,02	0,00

Łączny przychód z raportów okresowych z kas fiskalnych wynosi 2.538,37 zł. Taka wartość sprzedaży netto została wykazana w rejestrze sprzedaży VAT i zadeklarowana w deklaracji VAT-7.

A na poszczególnych kontach zespołu 7 w miesiącu grudniu z tytułu sprzedaży dokonanej w miesiącu grudniu zaksięgowano łączną wartość przychodu 2.119,65 zł.

Nieprawidłowości :

- a) Nie zaksięgowano przychodu ze sprzedaży udokumentowanej raportem okresowym z kasy fiskalnej oddział [REDAKTOWANE] z dnia 30-12-2016 roku nr 36524 obejmującego fiskalne raporty dobowe od nr 1550 do nr 1553 z 4,6 i 9 grudnia 2016 roku w kwocie netto 418,70 zł – sprzedaż w stawce 23%.

Zaniżono przychód na koncie 730-003 w kwocie 418,70 zł.

Naruszono zapisy ustawy o rachunkowości :

Art. 6 ust. 1. W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Konto 700-004

Zaksięgowany przychód na koncie 700-004 BILETY WSTĘPU KOLEJKA Z DNIA 31-12-2016 ROKU opisany jako SP/05/16 █████ PRZEJAZDY DOKSIĘGOWANIE NR EWID. 140/FS/12/16, opisano jako dowód - SP/05/2016 PRZEJAZDY █████ konto przeciwstawne 200-504 (odbiorca detaliczny █████ w kwocie 15.068,52 zł, jest przychodem z tytułu sprzedaży detalicznej z █████ nie zaksięgowanym w miesiącu maju.

W miesiącu grudniu na koncie 200-504 księgowanie przeprowadzono w następujący sposób :

Opis na koncie - „SP/05/16 █████ PRZEJAZDY ŻKP DOKSIĘGOWANIE” w dniu 31-12-2016, nr ewidencyjny dowodu 140/FS/12/16, nr dokumentu SP/05/16 PRZEJAZDY █████ - GRUPA KONT (nie podano kont przeciwstawnych) i kwota zaksięgowana Dt 16.274,00 zł.

Według kontrolującego jest to wartość brutto na którą składa się kwota netto 15.068,52 i podatek należny w kwocie 1.205,48 zł i dlatego w księgowaniu podano grupa kont, co powoduje nieczytelność zapisu księgowego i znacznie utrudnia czynności sprawdzające poprawność księgowania, zwłaszcza biorąc pod uwagę również postawę ówczesnej głównej księgowej i brak kompletności w dokumentach przedłożonych do kontroli.

W dokumentach przedłożonych do kontroli nie stwierdzono dowodu opisanego powyżej o numerze ewidencyjnym 140/FS/12/16. Pani █████ po zapoznaniu jej z tym faktem i pytaniu o dowód wyjaśniła, że prawdopodobnie nie został on wydrukowany, ale przyznaje, że w miesiącu maju popełniła błąd dwukrotnie odejmując od przychodu kwotę z paragonów wycofanych i zaniżyła przychody w miesiącu maju. Spostrzegła ten fakt w grudniu i doksięgowała w dniu 31-12-2016 roku zaniżony przychód z maja i przeprowadziła księgowanie podatku należnego na kontach 220-003 i 220-001.

Z ustaleń miesiąca maja wynika, iż na kontach zespołu 7 przychód w maju został zaniżony o wskazaną kwotę 15.068,52 zł jak i podatek należny na kontach 220-003 i 220-001 o kwotę 1.205,48 zł.

Zakupy i podatek naliczony

Wartości z rejestru zakupów VAT :

Netto 115.231,57 zł

Podatek VAT - naliczony 26.042,30 zł

W tym na zakupy zaliczane u podatnika do środków trwałych, które nie zostały wyodrębnione w rejestrze a zostały zestawione przez kontrolującego :

Netto : 56.303,06 zł

VAT : 12.961,21 zł

W deklaracji VAT-7 zadeklarowano w. netto i podatek naliczony w kwotach nie wynikających bezpośrednio z rejestru zakupów VAT z powodu braku podziału rejestru zakupów na zakupy zaliczane u podatnika do środków trwałych i pozostałe zakupy, o powoduje naruszenie art. 109 ust. 3 ustawy o VAT.

Po wyodrębnieniu z rejestru zakupów nabyć zaliczanych przez jednostkę do środków trwałych i pozostałych zakupów stwierdza się, że podział ich w deklaracji VAT-7 został dokonany w wartościach znajdujących się w przedłożonym rejestrze zakupów VAT.

Nieprawidłowości :

- a) Od następujących faktur zakupu odliczono 100% podatku naliczonego a przysługiwało do odliczenia jedynie 50% podatku naliczonego, bowiem zakupy dotyczyły służbowego samochodu osobowego. W efekcie zawyżono podatek naliczony do odliczenia zaniżając jednocześnie koszty:

- FV 6598/16/2 z 02-11-2016, [REDAKTOWANE], zakup E 95, netto 177,81 zł i VAT 40,90 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT 40,90 zł poz. 10 rejestru zakupów VAT i konto 220-002. Samochód [REDAKTOWANE]

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 20,45 zł

- FV 7331/16/2 z 05-12-2016, [REDAKTOWANE], zakup E 95, netto 77,75 zł i VAT 17,88 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT 17,88 zł poz. 7 rejestru zakupów VAT i konto 220-002. Samochód [REDAKTOWANE]

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 8,94 zł

- FV 7/12/2016 z dnia 06-12-2016 roku [REDAKTOWANE] 88-400 Żnin, [REDAKTOWANE], naprawa samochodu, netto 334,39 zł i VAT 76,91 zł. Zaksięgowano : netto 150,00 zł na konto 420-003-002, 184,39 zł na konto 411-007, VAT na konto 220-002 w kwocie 76,91 zł, poz. 13 rejestru zakupów VAT grudnia.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 38,46 zł.

- FV 6061/16/1 z 14-12-2016, [REDAKTOWANE] zakup E 95 i płyn do spryskiwaczy, netto 138,41 zł i VAT 31,83 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT 31,83 zł poz. 34 rejestru zakupów VAT i konto 220-002. Samochód [REDAKTOWANE]

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 15,92 zł.

- FV 129/2016 z dnia 13-12-2016 , [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE] zakup samochodu ciężarowego [REDAKTOWANE] netto 34.900,00 zł i VAT 8.027,00 zł, brutto 42.927,00 zł. NR ewidencyjny 1074/FZK/12/16. Zaksięgowano 011-005 34.900 zł i VAT 220-002 8.027,00 zł, poz. 46 rejestru zakupów VAT. Zapłacono w formie gotówkowej kwotę 1000,00 zł RK 17/2016/MZP wypłacono [REDAKTOWANE] 1000,00 zł KW 174/16 - w dniu 13-12-2016 roku poz. 8 raportu kasowego.

Przy zakupie samochodu dostawczego o masie całkowitej do 3,5 tony stosuje się zapisy naruszonego art. 86 a ustawy o VAT, zgodnie z którymi w przypadku braku badań technicznych okręgowej stacji kontroli pojazdów i wpisu w dowodzie rejestracyjnym potwierdzającym spełnienie wymagań ustawy o VAT, przysługuje prawo do odliczenia 50% kwoty podatku naliczonego.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie wartość początkową środka trwałego o 4.013,50 zł.

- FV 40/12/2016 z dnia 29-12-2016 roku [REDACTED] naprawa samochodu [REDACTED] netto 3.346,49 zł i VAT 769,69 zł. Zaksięgowano : netto 605,00 zł na konto 420-013, 2.741,49 zł na konto 411-013, VAT na konto 220-002 w kwocie 769,69 zł, poz. 62 rejestru zakupów VAT grudnia.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 384,85 zł.

- FV 24670K2/0263/16 Z DNIA 19-12-2016, [REDACTED], zakup ON netto 162,89 zł i VAT 37,47 zł. Zaksięgowano : netto 411-008, VAT w kwocie 37,47 – poz. 60 rejestru zakupów VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony zaniżając jednocześnie koszty o 18,73 zł.

b) W rejestrze zakupów VAT i na koncie 220-002 zaksięgowano podatek naliczony od zakupów nie związanych ze sprzedażą opodatkowaną i od których nie przysługuje odliczenie podatku naliczonego, zawyżając podatek naliczony i zaniżając jednocześnie koszty :

- FV FP00671/12/16 z 02-12-2016, [REDACTED] kawa, herbata, - opis „Na spotkanie dla dzieci i dorosłych Mikołajkowe w Wenecji, netto 21,12 zł i VAT 4,86 zł. Zaksięgowano : 460-003-002 netto i VAT 4,86 zł poz. 4 rejestru zakupów VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony o 4,86 zł i zaniżono koszty o 4,86 zł. Nr ew. 1022/FZK/12/16.

- FV 11756/H/2016 z dnia 02-12-2016, [REDACTED] netto 100,31 zł i VAT 23,07 zł, zakup pierników, śnieżki i cukierków, - opis „Paczki i poczęstunek dla dzieci – przejazd Mikołajkowy”. Zaksięgowano netto 460-003-001 i VAT 23,07 zł – poz. 5 rejestru zakupów VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony o 23,07 zł i zaniżono koszty o 23,07 zł. Nr ew. 11024/FZK/12/16.

- FV FP12751/12/16 z 04-12-2016, [REDACTED] ozdoby świąteczne, opis „zakup ozdób świątecznych – przejazd Mikołajkowy”, netto 25,46 zł i VAT 5,86 zł. Zaksięgowano : netto 460-003-001 i VAT 5,86 zł – poz. 6 rejestru zakupów VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony o 5,86 zł i zaniżono koszty o 5,86 zł. Nr ew. 11025/FZK/12/16.

- FV FA/1804/2016 z dnia 12-12-2016 [REDACTED] usługa hotelowa – opis „goście z Niemiec- rozmowy zlot”, netto 435,19 zł i VAT 34,81 zł. Zaksięgowano : netto 420-003-002 i VAT 34,81 zł – poz. 37 rejestru zakupów VAT i konto 220-002.

Zawyżono podatek naliczony o 34,81 zł i zaniżono koszty o 34,81 zł. Nr ew. 11061/FZK/12/16.

c) Faktura nr 78/2016 z dnia 12-12-2016 roku [REDACTED] za usługi transportowe i dźwigowe wartość netto 4.000,00 zł i VAT 920,00 zł, nr ewidencyjny 1053/12/16, została opisana „ usługi dźwigowe i transportowe”.

Zaksięgowano ją : 420-013 wartość netto i VAT 220-002 – poz. 36 rejestru zakupu VAT.

Opis nie wyjaśnia celu zakupu usług na fakturze oraz miejsca ich świadczenia pomimo potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym.

Bez wyjaśnienia zasadności poniesionego kosztu i wskazania celu jakiemu służył nie jest możliwe zaakceptowanie takiego wydatku jako kosztu a podatku naliczonego jako podlegającego odliczeniu.

Naruszono

- art. 4 ust 3 pkt 6, ustawy o rachunkowości, rachunkowość jednostki obejmuje między innymi, gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą;
- art. 6 ust. 1. ustawy o rachunkowości
- art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości
- art. 42 ust. 2 ustawy o rachunkowości
- art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości
- art. 86 a ustawy o VAT
- art. 86 ust. 1 ustawy o VAT

ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ konto 231

W korespondencji z kontem kosztów, 431 WYNAGRODZENIA, 440-NARZUTY NA WYNAGRODZENIA PŁACONE PRZEZ PRACODAWCĘ, konto 225 ROZRACHUNKI Z URZĘDEM SKARBOWYM, konto 229 – ROZRACHUNKI Z ZUS

Sprawdzenie zgodności zapisów na poszczególnych kontach przeprowadzono metodą porównania danych stron konta jak i między kontami przy ich weryfikacji z dowodami źródłowymi jak i poprawności i niezmienności zasad księgowania zdarzeń gospodarczych.

Zestawienie wynagrodzeń z ZOIS 2016 MUZEUM ZIEMI PAŁUCKIEJ (MZP)			
konta	WYNAGRODZENIA	obroty w roku	konta przeciwstawne
431	WYNAGRODZENIA (BO i BZ = 0)	1 165 045,99	231
431-001	WYNAGRODZENIA PRACOWNICY	549 142,56	231-001
431-003	WYNAGRODZENIA UMOWA ZLECENIE	134 358,90	231-003
431-004	RYCZAŁT	1 196,73	231-001
431-005	WYNAGRODZENIA PRACOWNICY ŻKP	322 503,23	231-004
431-006	WYNAGRODZENIA UMOWA ZLECENIE ŻKP	2 850,00	231-003
431-007	WYNAGRODZENIA "POROZUMIENIE DLA ŻKP"	154 994,57	231-004

Zestawienie wynagrodzeń z ZOIS 2016 MUZEUM ZIEMI PAŁUCKIEJ (MZP)			konta Ct przeciwstawne
		obroty w roku Dt	
440	NARZUTY NA WYNAGRODZENIA PRACODAWCA	214 678,96	
440-001-001	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE PRACOWNICY	118 676,20	229-001-001
440-001-003	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE UMOWA ZLECENIE	11 569,98	229-001-001
440-002-001	FP I FGŚP PRACOWNICY	15 306,92	229-003-001
440-002-003	FP I FGŚP UMOWA ZLECENIE	4 235,44	229-003-001
440-002-004	FP I FGŚP ŻKP	7 989,47	229-003-001
440-003-001	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE PRACOWNICY ŻKP	49 545,46	229-001-001
440-003-002	UBEZPIECZENIA "POROZUMIENIE DLA ŻKP	7 355,48	229-003-001 229-001-001

porównanie zapisów kont 231 i 431-001						
USTALONE RÓŻNICE OBROTÓW W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH 2016 ROKU NA KONCIE 231-001 ROZRACHUNKI Z TYT WYNAGRODZEŃ BEZ BO MUZEUM ZIEMI PAŁUCKIEJ				Różnice CT 231-001 - DT 431-001	WYNAGRODZENIA 431- 001	
	Obr. Dt	Obr. Ct (LP brutto)	Różnice		Dt	Ct
OBROTY NARAST	564 173,06	562 919,49	1 253,57	13 776,93	549 142,56	
		BO 981,78	(DT-CT)			
I	41 023,28	41 023,28	0,00	0,00	41 023,28	
II	52 005,63	52 000,68	4,95	0,00	52 000,68	
III	89 357,93	89 357,93	0,00	1 093,93	88 264,00	151,54
IV	36 481,99	36 481,99	0,00	0,00	36 481,99	
V	61 833,38	61 833,38	0,00	6 563,58	55 269,80	
VI	40 916,36	40 916,36	0,00	2 187,86	38 728,50	
VII	35 517,66	36 267,66	-750,00	1 093,93	35 173,73	
VIII	36 801,17	36 051,17	750,00	797,71	35 253,46	
IX	51 374,64	51 126,54	248,10	1 344,67	49 781,87	
X	35 064,59	35 064,59	0,00	227,94	34 836,65	
XI	35 106,97	35 107,06	-0,09	227,96	34 879,10	
XII	48 689,46	47 688,85	1 000,61	239,35	47 449,50	
BZ	271,79	zgodne z listami płac				

Ustalenia w zakresie stwierdzonych różnic między stronami konta 231-001 :

- 4,95 zł miesiąc luty - Lista płac nr 2/02/2016 Pracownikowi [REDAKTOWANE]
wyplacono zawyżone wynagrodzenie (wyplata 26-02-16 a zwolnienie lekarskie od 29.02-2016 r.).

- m-c lipiec i sierpień , równoważąca się kwota 750,00 zł po zsumowaniu tych miesięcy. Różnica powstała w wynagrodzeniu [REDAKTOWANE] w miesiącu lipcu potrącono z przelewu wynagrodzenia należne obciążenia z listy płac a do końca lipca nie dokonano przelewu pozostałego wynagrodzenia na konto [REDAKTOWANE]. Pan [REDAKTOWANE] wyjaśnił że korzysta z jej rachunku bankowego bowiem swojego nie ma). Przelew nie wypłaconego w lipcu wynagrodzenia został dokonany w dniu 01-08-2016 roku a dokumentuje go WB nr 90.

- m-c wrzesień 248,10 zł - na ustaloną kwotę różnicy składają się dwie wartości :

a) 248,63 zł jest kwotą zawyżonej wypłaty wynagrodzenia [REDAKTOWANE] LP 15 PREMIA z 01-09-2016 roku do wypłaty [REDAKTOWANE] kwota 501,37 zł, a wypłacono RK18/2016 ŻKP poz. 29 KW 253/16 w dniu 16 września kwotą 750,00 zł. Różnica stanowi nienależną kwotę wypłaconego wynagrodzenia, którą [REDAKTOWANE] zwrócił we wrześniu 2017 r. KP969/17 248,63 zł.

b) 0,53 zł jest kwotą zaniżonej wypłaty wynagrodzenia [REDAKTOWANE] wg LP 15 j.w wypłata netto winna wynosić 1.740,53 zł a wg WB 114 wypłacono kwotę 1.740,00 zł. W dniu 28.07.2017 r. przekazano informację do SCUW z prośbą o doliczenie kwoty 0,53 zł do najbliższej wypłaty.

- m-c grudzień kwota 1.000,61 zł jest wartością netto wypłaty z listy płac zatytułowanej „NAGRODA Dyrektor” [REDAKTOWANE] wynikającej z LP 43/12/2016 z 28-12-2016 roku, której wartość brutto w kwocie 1.436,00 nie została zaksięgowana po stronie Ct konta a wartość netto wypłaty zaksięgowano po stronie Dt konta 231-001 - ROZRACHUNKI Z TYT WYNAGRODZEŃ MUZEUM ZIEMI PAŁUCKIEJ.

- Wartość brutto LP 43/12/2016 z 28-12-2016 w kwocie 1.436,00 zł zaksięgowano po stronie Ct na koncie 231-004 ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ ŻKP (wynagrodzenie brutto 1.436,00 zł zaksięgowano na konto kosztów 431-007 WYNAGRODZENIA „POROZUMIENIE DLA ŻKP”)

Nieprawidłowości opisane wyżej wywołują następujące skutki :

- zawyżono wypłatę wynagrodzenia o 4,95 zł
- zawyżono wypłatę wynagrodzenia o 248,10 zł
- nie wypłacono w terminie wynagrodzenia Panu [REDAKTOWANE] za miesiąc lipiec 2016 roku
- Księgowano na dwóch różnych kontach pomocniczych po przeciwnych stronach : wartość brutto wynagrodzenia z jednej strony a z drugiej jego wypłatę netto na podstawie jednej listy płac LP 43/12/2016.

Naruszono zapisy ustawy o rachunkowości :

- Art. 4 ust 2 Stanowiący, iż „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.”

- Kwota 151,54 zł zaksięgowana po stronie kredytowej konta jest wynagrodzeniem chorobowym wg listy płac MZP LP 3 z 24-03-2016 roku (konto 229-001-001 Dt, 431-001 Ct – zmniejszenie kosztów), który naliczony został na liście płac jako zasiłek z ZUS [REDAKTOWANE] w wysokości 151,24 zł (na liście płac wykazano 4 dni ZUS)

Nieprawidłowość :

Na tej samej liście płac MZP LP 3 z 24-03-2016 roku, pracownikowi [REDAKTOWANE] został naliczony zasiłek ZUS (7 dni ZUS) w wysokości 328,86 zł. Kwota zasiłku płatnego przez ZUS nie została zaksięgowana na zmniejszenie kosztów (Ct 431-001), jak to miało miejsce w przypadku zasiłku ZUS opisanego powyżej, co doprowadziło do **zawyżenia kosztu wynagrodzenia w jednostce o kwotę 328,86 zł.**

Naruszono przepisy ustawy o rachunkowości :

- Art. 4 ust 2. Stanowiący, iż „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.”
- Art. 20. Ust. 1. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ust. 2. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”:

Ustalenia w zakresie stwierdzonych różnic między stroną Ct konta 231-001 a stroną Dt konta 431-001 przedstawiono w formie tabelarycznej :Różnice wynikają z księgowania wypłaconych świadczeń urlopowych i ryczałtów samochodowych z tytułu używania dla celów służbowych prywatnego samochodu osobowego księgowanych na konto 480 i 431-004. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Konto 480	opis rodzaju	Konto 431-004	Różnice CT 231-001 - DT 431-001	2016 rok
ZFŚS		ryczałt		
12 580,20	św urlopowe	1 196,73	13 776,93	ogółem
				miesięcznie
0		0	0,00	I
0		0	0,00	II
1 093,93	św urlopowe	0	1 093,93	III
0		0	0,00	IV
6 563,58	św urlopowe	0	6 563,58	V
2 187,86	św urlopowe	0	2 187,86	VI
1 093,93	św urlopowe	0	1 093,93	VII
546,97	św urlopowe	250,74	797,71	VIII
1 093,93	św urlopowe	250,74	1 344,67	IX
0,00		227,94	227,94	X
0,00		227,96	227,96	XI
0,00		239,35	239,35	XII

USTALONE RÓŻNICE OBROTÓW W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH 2016 ROKU NA KONCIE 231-004 ROZRACHUNKI Z TYT WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKÓW BEZ BO ŻKP			
	Obr. Dt	Obr. Ct	Różnice
OBROTY NARAST	485 515,75	486 612,86	-1 097,11
BO	78,88		
I	35 572,07	35 572,06	0,01
II	35 572,07	35 572,06	0,01
III	35 620,31	35 620,30	0,01
IV	35 602,87	35 602,86	0,01
V	42 664,33	42 664,32	0,01
VI	34 964,04	35 060,48	-96,44
VII	46 557,27	44 772,34	1 784,93
VIII	37 938,91	39 723,86	-1 784,95
IX	49 633,76	49 633,77	-0,01
X	42 139,26	42 139,26	0,00
XI	44 743,43	44 578,55	164,88
XII	44 507,43	45 673,00	-1 165,57
BZ		1 018,23	

a) miesiąc czerwiec , wartość różnicy nie wypłaconego wynagrodzenia, strona Ct > strony Dt , **96,44** zł złożona jest z dwóch wartości :

- LP 18/2016 z 27-06-2015 roku wynagrodzenie brutto łączne na liście 34.954,04 zł. Sporządzono korektę do listy płac bowiem w liście pierwotnej nie ujęto zasiłku chorobowego u pracownika ŻKP - [REDAKTED] w kwocie 53,22 zł. Zasiłek został naliczony w liście płac LP 18/2016 z 27-06-2015 roku - korekcie.

Różnica wynagrodzenia do wypłaty [REDAKTED] między listą pierwszą i jej korektą wynosi +43,22 zł (1.602,63-1.645,85), a wypłacono wynagrodzenie [REDAKTED] w wysokości 1.602,63 zł dnia 27-06-2016 r za pomocą przelewu - WB nr 68 i zaksięgowano po stronie Dt konta 231-004. A zatem wypłacono i zaksięgowano wypłatę wg pierwotnej listy płac tj. **w zaniżonej kwocie o 43,22 zł (Dt)**

- po stronie Ct konta zaksięgowano z kolei wartość brutto z listy płac korekty w kwocie łącznej 35.007,26 zł (koszty na koncie 431-005) tj zawierającej już kwotę zasiłku chorobowego w wysokości 53,22 zł. Drugi raz zaksięgowano po stronie Ct konta 231-004 wartość raz już ujętego zasiłku chorobowego F. Wodyńskiego w kwocie 53,22 zł, zawyżając obroty strony Ct o **53,22 zł**. Suma błędnych księgowañ po obu stronach konta stanowi różnię między stronami konta w wysokości 96,44 zł (53,22+43,22).

b) w miesiącu lipcu wypłacono nienależne wynagrodzenie pracownikowi przebywającemu na urlopie wychowawczym [REDAKTED] na podstawie LP 22/2016 z dnia 27-07-2016 roku w której naliczono i wypłacono wynagrodzenie w kwocie 1.784,93 zł - WB 87 z dnia 27-07-2016 roku. Sporządzona została korekta listy płac o takim samym numerze i dacie w której już nie naliczono wynagrodzenia pani [REDAKTED]. Na kontach zaksięgowano wartości prawidłowe znajdujące się w korekcie listy płac. Pani [REDAKTED] wyjaśniła, że pomyłkę spostrzegła już po dokonaniu przelewów.

W dniu 17-08-2016 roku nienależne wynagrodzenie w kwocie 1.784,93 zł zostało zwrócone poprzez wpłatę gotówki w kasie, co znajduje potwierdzenie w RK 16/2016 ŻKP.

c) w miesiącu listopadzie wypłacono nienależne wynagrodzenie pracownikowi przebywającemu na zwolnieniu lekarskim [REDAKTED]. Na podstawie LP 38/2016 z dnia 25-11-2016 roku w której od naliczonego wynagrodzenia brutto 2.843,35 zł, wypłacono wynagrodzenie w kwocie 2.122,31 zł - WB 139 z dnia 25-11-2016 roku.

Sporządzona została korekta listy płac o takim samym numerze i dacie w której wynagrodzenie brutto naliczono w kwocie 2.486,40 zł (zmniejszono płacę zasadniczą i dodatek stażowy za czas przepracowany a zwiększono wartość zasiłku chorobowego). Od tak ustalonej kwoty wynagrodzenia po naliczeniu należnych składek i podatku wynagrodzenie do wypłaty wyniosło 1.957,43 zł.

Różnica między wartością wypłaconego a naliczonego wynagrodzenia [REDAKTOWANE] w kwocie 164,88 zł stanowi nienależne wynagrodzenie, które zostało zwrócone w dniu 27-12-2016 roku (o wartość tę pomniejszono wypłatę w miesiącu grudniu 2016 roku).

W miesiącu listopadzie na koncie 229-001-001 po stronie Ct zaksięgowano dokumentem 00068/PK/11/16 z 30-11-2016 wartość ubezpieczenia społecznego na podstawie pierwszej listy płac nr LP 38/2016 z dnia 25-11-2016 w której naliczono składki społeczne w wysokości 7.328,23 zł (w korespondencji z kontem kosztów 440-003-001 Dt).

W korekcie listy płac LP 38/2016 z dnia 25-11-2016 naliczone składki ubezpieczenia społecznego wynoszą 7.141,20 zł. Różnica zmniejszenia składek ZUS wynosi **187,03 zł**. Na kontach 229-001-001 i 440 nie zaksięgowano zmniejszenia składek ubezpieczenia społecznego w wysokości 187,03 zł.

A zatem zawyżono obroty strony Ct konta 229-001-001 i obroty konta 440-003-001 strony Dt o **187,03 zł**

Naruszono przepisy ustawy o rachunkowości :

- Art. 4 ust. 2. Stanowiący, iż „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.”
- Art. 20. Ust. 1. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ust. 2. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”:

d) w miesiącu grudniu obroty strony Ct są wyższe od strony Dt o **kwotę 1 165,57 zł**.

Różnica jest wynikiem zaksięgowania po stronie Ct wartości brutto 1.436,00 zł a po stronie Dt zaksięgowano potrącenia z listy płac LP43/12/16, w wysokości 435,40 zł. Różnica **1.000,60 zł** stanowi wynagrodzenie netto ujęte na innym koncie pomocniczym tj. 231-001.

Pozostała różnica w **kwocie 164,88 zł** stanowi zwrot nienależnie wypłaconego w listopadzie wynagrodzenia przez [REDAKTOWANE]. Z listy płac LP 41/2016 z dnia 27-12-2016 roku wynika wynagrodzenie netto do wypłaty panu [REDAKTOWANE] zł 1.977,28, a z wyciągu bankowego nr 148 z 27-12-2016 roku wypłacona została kwota 1.812,40 zł - niższa o 164,88 zł. Księgowania te spowodowały zrównoważenie zapisów na koncie głównym 231 po obu jego stronach.

Ustalenia w zakresie stwierdzonych różnic między stronami konta 231-003 przedstawiono w formie tabelarycznej :

**USTALONE RÓŻNICE OBROTÓW W POSZCZEGÓLNYCH
MIESIĄCACH 2016 ROKU NA KONCIE 231-003 ROZRACHUNKI Z
TYT UMÓW ZLECEŃ BEZ BO MUZEUM ZP**

	Obr. Dt	Obr. Ct	Różnice
OBROTY			
NARAST	139 298,62	142 002,25	-2 703,63
BO	2 668,03		
I	1 811,43	1 850,00	-38,57
II	440,00	440,00	0,00
III	67,00	467,00	-400,00
IV	3 250,00	2 850,00	400,00
V	6 889,61	6 889,60	0,01
VI	28 332,32	28 311,00	21,32
VII	28 227,55	28 227,56	-0,01
VIII	28 615,63	28 615,64	-0,01
IX	19 510,79	19 510,80	-0,01
X	18 675,79	18 175,80	499,99
XI	2 528,50	2 525,50	3,00
XII	950,00	4 139,35	-3 189,35
BZ		35,6	

a) miesiąc styczeń, różnica -38,57 zł wynika z błędnie obliczonej kwoty wynagrodzenia na liście płac UMOWY nr 2/2016 z 27-01-2016 roku za okres styczeń 2016 roku w której [REDAKTOWANE], z której wynika: LP 2/2016 strona Dt k 231-003

- wynagrodzenie brutto	1.850,00 zł		
- naliczone składki ZUS	253,64 zł		253,64 zł
- ubezpieczenie zdrowotne	143,67 zł		143,67 zł
- podatek dochodowy	106,00 zł		106,00 zł
- do wypłaty	1.299,12 zł	wypłata	1.308,12 zł

Wynagrodzenie na podstawie w/w listy płac zostało wypłacone przelewem w kwocie 1.308,12 zł W B 7 z dnia 29-01-2016 roku, tj różnej od znajdującej się na liście płac.

Na podstawie powyższych danych stwierdzono nieprawidłowo obliczoną kwotę wypłaty, która winna wynosić **1.346,69 zł**.

Różnica nieprawidłowej - zaniżonej kwoty wypłaty wynosi 38,57 zł (1.346,69 - 1.308,12).

b) w miesiącu marcu ujęto na koncie wynagrodzenie [REDAKTOWANE] - rachunek LP 7/2016 z 11-03-2016 roku wynagrodzenie brutto 467,00 zł, do wypłaty netto 400,00 zł -, której nie wypłacono w miesiącu marcu a w dniu 01-04 2016 roku . Powstała zatem na koncie różnica tej samej kwoty w dwóch miesiącach raz dodatnia a raz ujemna (marzec i kwiecień). Księgowania na

koncie zostały dokonane zgodnie z dowodami, które rozliczane w dwóch miesiącach niwelują się wzajemnie i różnica wynosi 0 zł.

c) w miesiącu czerwcu różnica wynosi 21,32 zł i wynika z księgowania po stronie Dt konta wypłaty [REDAKCYJNA] w kwocie wyższej niż naliczona w liście płac nr Lp 16/2016 UMOWY z dnia (przekreślono datę 03.06.2016).

Naliczono wypłatę na Lp 16/2016 netto 1.455,48 zł a wypłacono kwotę 1.476,80 zł WB 55 z dnia 07-06-2016 roku.

Różnica stanowi **zawyżoną wartość wypłaty [REDAKCYJNA] o kwotę 21,32 zł, której zwrotu nie dokonał.**

Po stronie Ct księgowano prawidłową wartość wynagrodzenia brutto.

d) w miesiącu październiku różnica 499,99 zł. Wynika z księgowania wartości różnych od znajdujących się na liście płac Lp 33/2016 z 10-10-2016 roku :

- kwota wynagrodzeń brutto z listy płac	18.760,80 zł
- księgowano po stronie Ct konta 231-003	18.175,80 zł
- zaniżenie na koncie Ct konta 231-003	585,00 zł

Jest to wynagrodzenie brutto [REDAKCYJNA] - poz. 7 LP 33/2016

- po stronie Dt konta 231-003 księgowano wypłatę dla [REDAKCYJNA] -podstawa księgowania WB 124 z dnia 10-10-2016 roku, w kwocie 500,00 zł

- na liście płac wynagrodzenie do wypłaty obliczono w kwocie 501,00 zł

- **Różnica nie wypłaconego [REDAKCYJNA] wynagrodzenia i nie księgowanego po stronie Dt konta 231-003 wynosi 1,00 zł.**

- po stronie Dt konta 231 - 003 w korespondencji z kontem 225-003 , księgowano zaliczkę na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń w kwocie 1.116,00 zł , a z listy płac naliczony i potrącony podatek to kwota 1.200,00 zł. Różnica zaniżonej zaliczki na podatek dochodowy od umów zleceń i o dzieło wynosi 84,00 zł. Jest to wartość należnej zaliczki, która została naliczona i potrącona na liście płac od wynagrodzenia [REDAKCYJNA]

- **zaniżenie po stronie Dt konta 231-003 84,00 zł , jest to zaliczka na pdof.**

e) w miesiącu grudniu, różnica wynosi 3.189,35 zł a wynika ona z księgowania po stronie Ct. :

- kwoty 550,00 zł jako wynagrodzenia brutto umowy [REDAKCYJNA] Lp 44/2016 UMOWY z 31-12-2016 roku (w korespondencji z kontem 431-003).

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w miesiącu grudniu i listopadzie nie została zawarta żadna umowa z [REDAKCYJNA] a na liście Lp nr 44/2016 UMOWY nie ma [REDAKCYJNA]. A zatem księgowania dokonano bez wymaganego dowodu źródłowego.

Zawyżono zapis po stronie Ct konta 231-003 o kwotę 550,00 zł i jednocześnie zapis na koncie 431-003 powodujący zawyżenie kosztów.

- W dniu 31-12-2016 roku dokumentem 80/PK/12/2016 dokonano przeksięgowania na konto 761- POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE (Dt) następujących wartości :

- 1) 2.668,03 zł, - Rozliczenie umowy [REDAKTOWANE]
- 2) 21,32 zł, - [REDAKTOWANE] nadpłata

Wartość 2.668,03 zł wynika z BO na 01-01-2016 rok.

W 2015 roku w miesiącu grudniu sporządzono korekty umów zleceń od 2012 do 2014 roku pana [REDAKTOWANE] (wykonywał usługi przewodnickie po Muzeum Kolei Wąskotorowej w Wenecji oraz ruinach Zamku w Wenecji).

Od umowy zlecenia z [REDAKTOWANE] od 2012 roku nie naliczono należnych składek ZUS co skutkowało nieprawidłowym obliczeniem należnej zaliczki na podatek dochodowy jak i wypłaconą nienależną kwotą wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia. W 2015 roku dokonano korekty składek ZUS od 2012 roku do 2014. Wysokość naliczonych składek funduszu ubezpieczeń społecznych ZUS - emerytalną i rentową w wysokości 11,26% oraz składkę zdrowotną 9%, czyli składek naliczanych i potrąconych z wynagrodzenia brutto (pomniejszających kwotę do wypłaty dla Antoniego Szary) zaksięgowano w dniu 31-12-2015 po stronie Dt konta 231-003 ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ Z TYT. UMÓW ZLECEŃ - dokumentem 54/PK/12/15 w korespondencji z kontem 229 po stronie Ct. - w łącznej kwocie **4.810,26 zł z której :**

- ubezpieczenie zdrowotne wyniosło **1.996,05 zł** (229-002-001) i

- ubezpieczenie społeczne (emerytalne i rentowe - 11,26%) wyniosło **2.814,21 zł** (229-001-001)

Ponadto z tytułu korygowanych umów zleceń po stronie Ct konta 231-003 zaksięgowano zaliczkę na podatek dochodowy w łącznej wartości **2.189,50 zł** - w korespondencji z kontem 225-003 - PODATEK DOCHODOWY UMOWA-ZLECENIE (Dt).

Jednostka nie zażądała zwrotu od [REDAKTOWANE] nadpłaconego wynagrodzenia i na koncie powstało saldo Dt w kwocie 2.668,03 zł, które stanowiło BO na 2016 (Dt) konta 231-003 .

Na koniec 2016 roku kwotę tę przeksięgowano wraz z zawyżoną wartością wypłaty [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] w kwocie 21,32 zł na konto 761- POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE (Dt). Wartość brutto wynagrodzenia [REDAKTOWANE] już znajdowała się w kosztach jednostki i nie ma możliwości zaksięgowania po raz drugi kosztu wynagrodzenia.

W wyniku zaliczenia do kosztów operacyjnych kwot nienależnie wypłaconych wynagrodzeń, które stanowią nieuzasadniony wydatek z budżetu, który nie powinien go obciążać po raz drugi, zawyżono koszty na koncie 761- POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE (Dt) o **2.689,35 zł** (2.668,03 + 21,32 zł). Wydatek ten winien zostać zwrócony na rachunek Muzeum bowiem po pierwsze nie należy do kosztów operacyjnych jednostki jak i nie może znaleźć się w kosztach po raz drugi.

Naruszono niżej wymienione zasady ustawy o rachunkowości :

- art. 3 ust 32 zawierający między innymi zasadę kwalifikacji wydatków do kosztów operacyjnych.

- Art. 20. Ust. 2. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”:

Ustalania w zakresie stwierdzonych różnic między stronami konta 234 przedstawiono w formie tabelarycznej :

USTALONE RÓŻNICE OBROTÓW W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH 2016 ROKU NA KONCIE 234 INNE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI BEZ BO MUZEUM ZP			
	Obr. Dt	Obr. Ct	Różnice
OBROTY NARAST	61 290,24	61 655,93	-365,69
BO	65,69		
I	4 716,68	4 621,54	95,14
II	4 549,68	4 692,39	-142,71
III	4 929,68	4 882,11	47,57
IV	4 249,40	4 249,40	0,00
V	4 781,83	4 829,40	-47,57
VI	4 946,97	4 899,40	47,57
VII	8 039,40	5 046,97	2 992,43
VIII	4 999,40	7 991,83	-2 992,43
IX	4 999,40	4 999,40	0,00
X	4 894,40	5 019,40	-125,00
XI	5 133,20	5 258,20	-125,00
XII	5 050,20	5 165,89	-115,69
BZ		300,00	

Miesiąc styczeń :

- różnica 95,14 zł powstała z tytułu zaksięgowania :

- po stronie Ct potrącenia na liście płac ubezpieczenia grupowego w kwocie 428,13 zł na podstawie Lp 1/2016 Wynagrodzenie Kolejka, a po stronie Dt zaksięgowano na podstawie WB 5 z 27-01-2016 roku kwotę 523,27 zł - opisaną Ubezpieczenie ZSP PZU Życie S.A. ubezpieczenie grupowe. Różnica 95,14 zł.

Zawyżono przelew z tytułu ubezpieczenia grupowego o 95,14 zł, tj. kwocie niezgodnej (zawyżonej) z potrąconą na liście płac Lp 1/2016 ŻKP.

Miesiąc luty :

- różnica 142,71 zł powstała z zaksięgowania :

- po stronie Ct 190,28 zł - kwoty wpłaconej do kasy Żnińskiej Kolei przez ██████████ za PZU-dowód KP 6/16 (4 razy po 47,57 zł) poz. 2 w RK 2/2016 z dn. 29-02-2016.

- po stronie Ct potrącenia na liście płac ubezpieczenia grupowego w kwocie 428,13 zł na podstawie Lp 2/2016 Wynagrodzenie Kolejka (dopisano ołówkiem pod listą płac +47,57 ██████████

[REDAKTOWANE], a po stronie Dt zaksięgowano na podstawie WB 2 ŻKP z 26-02-2016 roku kwotę 475,70 zł – opisaną Ubezpieczenie ZSP PZU Życie S.A. ubezpieczenie grupowe – zawyżenie w WB 47,57 zł.

Miesiąc marzec :

- różnica 47,57 powstała z zaksięgowania :
- po stronie Ct potrącenia na liście płac ubezpieczenia grupowego w kwocie 428,13 zł na podstawie Lp 3/2016 Wynagrodzenie Kolejka, a po stronie Dt zaksięgowano na podstawie WB 22 z 24-03-2016 roku kwotę 475,70 zł – opisaną Ubezpieczenie ZSP PZU Życie S.A. ubezpieczenie grupowe – zawyżenie w WB 47,57 zł.

Zapisy stron od stycznia do marca włącznie powodują zrównoważenie stron konta na 01-01-16 rok.

Różnice zapisów stron konta w miesiącach od maja do sierpnia równoważą się wzajemnie.

Miesiąc październik :

- różnica 125,00 zł powstała z zaksięgowania
- po stronie Ct kwoty 125,00 zł – wynikającej z potrąconych składek ubezpieczenia „Pogodna Jesień” Lp 10/2016 MZP z 27-10-2016 (potrącano z listy płac - [REDAKTOWANE] 50,00 zł, [REDAKTOWANE] 25,00 zł i [REDAKTOWANE] 50,00 zł), której nie przekazano na w/w ubezpieczenie, co wynika również z nie zaksięgowania kwoty po stronie Dt.

Miesiąc listopad :

- różnica 125,00 zł powstała z zaksięgowania
- po stronie Ct kwoty 125,00 zł – wynikającej z potrąconych składek ubezpieczenia „Pogodna Jesień” Lp 11/2016 MZP z 25-11-2016, której nie przekazano na w/w ubezpieczenie, co wynika również z nie zaksięgowania kwoty po stronie Dt.

Miesiąc grudzień :

- różnica 115,69 zł powstała z zaksięgowania :
- po stronie Ct niżej wymienionych wartości : $(125+125+125+40,69) = 415,69$ zł
 1. potrącenie na liście płac nr Lp 12/2016 MZP z 27-12-2016 roku składek ubezpieczenia „Pogodna Jesień” w kwocie 125,00 zł, której nie przekazano Ubezpieczycielowi i nie zaksięgowano po stronie Dt konta.
 2. Zwrot na rachunek bankowy MZP kwoty 250,00 zł przez PZU (2 x po 125,00 zł)
 3. Dokumentem 80/PK/12/2016 z dn. 31-12-2016 rok przeksięgowanie kwoty 40,69 zł na konto 761 – POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.
- po stronie Dt kwoty 300,00 zł - WB 150 z 30-12-2016 roku poz. nr 6, opisany jako zwrot wynagrodzenia [REDAKTOWANE]

Pozostałe księgowania stron konta w grudniu korespondują ze sobą.

Powstała zatem w miesiącu grudniu różnica obrotów konta 115,69 zł (saldo Ct), jako różnica 415,69 zł – 300,00 zł.

Nieprawidłowości :

Księgowanie kwoty 300,00 zł wpłaconej na konto bankowe [REDAKTOWANE] jako „zwrot wynagrodzenia”, księgowanie odbyło się jedynie między kontem 130-001 i 234. Zwrot wynagrodzenia dla pracownika [REDAKTOWANE] w wysokości 300,00 zł nie wynikał z badanej listy płac, przelewy na konto pracownika zostały dokonane zgodnie z listami płac. Korekta listy płac nie została sporządzona. Pomimo braku korekty listy płac dokonano przelewu potrąconej na liście płac pożyczki na rachunek pracownika. Pomimo braku korekty listy płac i nie skorygowania potrącenia pożyczki w grudniu na ROCZNEJ KARCIE WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKA ZA 2016 ROK, po sprawdzeniu w PKZP, iż rzeczywiście spłata pożyczki nastąpiła w miesiącu listopadzie uznaje się przelew 300 zł na rachunek [REDAKTOWANE] jako zwrot niesłusznie potrąconej pożyczki z PKZP, jednocześnie przypomina się o konieczności sporządzania rzetelnych dokumentów w tym list płac.

Przebieganie kwoty 40,69 zł na pozostałe koszty operacyjne konto 761 nie zostało wyjaśnione w toku kontroli. Dowód 80/PK/12/2016 z dn. 31-12-2016 rok przebieganie powyższej kwoty nie opisuje przyczyn jej dokonania.

Naruszono niżej wskazane przepisy ustawy o rachunkowości :

Art. 21. Ust. 1. Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;

Art. 22. Ust. 1. Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

- art. 3 ust 32 zawierający między innymi zasadę kwalifikacji wydatków do kosztów operacyjnych.

Konto 229 ROZRACHUNKI Z ZUS

Wartości wynikające z Zestawienia Obrotów i Sald na 31-12-2016 rok przedstawiono w tabeli poniżej :

WARTOŚCI NA 31-12-2016 WYNIKAJĄCE Z ZOIS MUZEUM ZIEMI PAŁUCKIEJ							
Konto	Nazwa konta	BO		OBROTY W ROKU		SALDO	
		Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
229	ROZRACHUNKI Z ZUS	1 294,76	275,68	450 159,08	452 633,37	257,18	1 712,39
229-001001	ZUS UBEZP.SPOŁECZNE PRACOWNIK	1 294,76	0,00	337 865,01	340 678,32	0,00	1 518,55
229-002001	ZUS UBEZP.ZDROWOTNE PRACOWNIK		81,89	86 804,93	86 465,86	257,18	
229-003001	FUNDUSZ PRACY , FGŚP		193,79	25 489,14	25 489,19		193,84

Kontrolą objęto wszystkie znajdujące się w przedłożonych dokumentach listy płac pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę, umów zlecenia za 2016 rok w porównaniu z zapisami na kontach księgowych Rozrachunki ZUS -229, oraz kontach Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych 225, z dowodami przelewów na poszczególne tytuły.

USTALONE RÓŻNICE OBROTÓW W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH 2016 ROKU NA KONCIE 225 ROZRACHUNKI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH MUZEUM ZIEMI PAŁUCKIEJ							
		Obr. Dt		Obr. Ct		Różnice bez BO	
BO		2 115,50		27,00		Dt-Ct	
OBROTY NARAST		86 224,00		86 048,00		176,00	
BZ		2 264,50		0			
	Obr. Dt	Obr. Ct	Różnice bez BO		Obr. Dt	Obr. Ct	Różnice bez BO
225-001 PD WYNAGRODZENIA				225-003 P D UMOWA ZLECENIE			
BO		27,00	-27,00	BO	2 115,5		2 115,50
I	0,00	5 005,00	-5 005,00	I	0,00	106,00	-106,00
II	5 005,00	6 680,00	-1 675,00	II	153,00	40,00	113,00
III	6 680,00	9 307,00	-2 627,00	III	40,00	67,00	-27,00
IV	9 307,00	4 743,00	4 564,00	IV	67,00	253,00	-186,00
V	4 743,00	8 665,00	-3 922,00	V	253,00	669,00	-416,00
VI	14 132,00	5 467,00	8 665,00	VI	2 442,00	1 773,00	669,00
VII	0,00	6 311,00	-6 311,00	VII	0,00	1 731,00	-1 731,00
VIII	6 463,00	4 942,00	1 521,00	VIII	1 731,00	1 988,00	-257,00
IX	4 942,00	7 363,00	-2 421,00	IX	1 988,00	1 174,00	814,00
X	7 363,00	5 572,00	1 791,00	X	1 174,00	1 116,00	58,00
XI	5 572,00	5 650,00	-78,00	XI	1 116,00	145,00	971,00
XII	12 808,00	7 131,00	5 677,00	XII	245,00	150,00	95,00
BZ	152,00		152,00	BZ	2 112,50		2 112,50

STYCZEŃ									
	Konta przeciwstawne	LP			ZUS			ZAL PDOF	
		01/01/16	LP1/16	LP 2/16	SPOŁECZNE	ZDROWOTNE	FP i FGŚP	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO
		wynagr KOLEJKA	wynagr MZP	um zł, o dzieło	229-001-001	229-002-001	229-003-001	225-001	225-003
wynagrodzenie brutto	231-001, 231-004, 431-001 MZP, 431-005 ŻKP, 431-004 ryczałt 431-003u-zł 431-006 u-zł ŻKP, 431-007 Porozum ŻKP	35 572,06	41 023,28	1 850,00					
zaliczka pdof	231-004 ŻKP, 231-001 MZP	2 349,00	2 656,00	106,00				5 005,00	106,00
skł zdrowotne	231-001 MZP, 231-003 u - zł, 231-004 ŻKP,	2 762,56	3 185,89	143,67		6 092,12			

skł spot pracodawca	440-001-001, 440-001-003 - u-zł, 440-003-001 ŻKP, 440-003-002POROZ ŻKP	6 082,82	7 014,99	316,35	13 414,16				
skł spot pracownik	231-001 MZP, 231-003 U-ZŁ, 231-004 ŻKP	4 876,92	5 624,31	253,64	10 754,87				
FP i FGŚP pracod.	440-002-001, 440-002-003 u-zł, 440-002-004 ŻKP, 440-003-002 POROZ ŻKP	871,52	959,76	45,33				1 876,61	

obliczenie różnic wg danych z list płac i zapisów na kontach a deklaracjami ZUS DRA i PIT4R ROK 2016								
STYCZEŃ	ZUS			do PIT 4R		w PIT 4R		
	Do DRA	W DRA	RÓŻNICE	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	różnice
zaliczka pdof				5 005	106	5 005	106	0
skł zdrowotne	6 092,12	6 092,12	0,00	6 092,12	WB11 5/02/16			
skł spot pracodawca	13 414,16	13 414,16	0,00					
skł spot pracownik	10 754,87	10 754,87	0,00	24 169,03				
FP	1 876,61	1 876,61	0,00	1 876,61				

W miesiącu styczniu nieprawidłowości nie stwierdzono.

LUTY									
		LP 4 /02/16	LP2/16	LP 6/16	SPOŁECZNE	ZDROWOTNE	FP	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO
	Konta przeciwstawne	wynagr KOLEJKA	wynagr MZP po kor	um zł, o dzieło	229-001-001	229-002-001	229-003-001	225-001	225-003
wynagrodzenie brutto	231-001, 231-004, 431-001 MZP, 431-005 ŻKP, 431-004 ryczałt 431-003u-zł 431-006 u-zł ŻKP, 431-007 Porozum ŻKP	35 572,06	52 000,68	440,00					
zaliczka pdof	231-004 ŻKP, 231-001 MZP	2 349,00	4 331,00	40,00					
skł zdrowotne	231-001 MZP, 231-003 u-zł, 231-004 ŻKP,	2 762,56	3 401,81	0,00		6 164,37		6 680,00	40,00
skł spot pracodawca	440-001-001, 440-001-003 - u-zł, 440-003-001 ŻKP, 440-003-002POROZ ŻKP	6 082,82	7 343,21	0,00	13 426,03				
skł spot pracownik	231-001 MZP, 231-003 U-ZŁ, 231-004 ŻKP	4 876,92	5 887,44	0,00	10 764,36				
FP (440-003)	440-002-001, 440-002-003 u-zł, 440-002-004 ŻKP, 440-003-002 POROZ ŻKP	871,52	1 008,05	0,00			1 879,57		

LUTY	ZUS			do PIT 4R		w PIT 4R		różnice
	Do DRA	W DRA	RÓŻNICE	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	
zaliczka pdof				6 680	40	6 680	40	0
skł zdrowotne	6 164,37	6 164,37	0,00	6 164,37	WB 19 10/03/16			
skł społ pracodawca	13 426,03	13 426,03	0,00					
skł społ pracownik	10 764,36	10 764,36	0,00	24 190,39				
FP	1 879,57	1 879,57	0,00	1 879,57				

W miesiącu lutym nieprawidłowości nie stwierdzono.

MARZEC										
	LP 8/03/16	LP 3/16	LP 14/16	LP 13/16	rach Lp7/16	SPOŁEC ZNE	ZDROWOTNE	FP	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO
	wynagr KOLEJKA	wynagr MZP	odprawy MZP	św urlop MZP	um zł, o dzieło	229-001-001	229-002-001	229-003-001	225-001	225-003
wynagrodzenie brutto	35 620,30	62 497,80	25 766,20	1 093,93	467,00					
zaliczka pdof	2 353,00	4 544,00	2 279,00	131,00	67,00				9 307,00	67,00
skł zdrowotne	2 766,31	4 827,16	2 001,03	0,00	0,00		9 594,50			
skł społ pracodawca	6 091,07	10 455,44	4 406,02	0,00	0,00	151,54	LP03 wyn chor 229-001-001			
skł społ pracownik	4 883,53	8 382,68	3 532,55	0,00	0,00	151,54	LP03 wyn chor 229-001-001			
FP (440-003)	872,70	1 474,10	631,28	0,00	0,00			2 978,08		

MARZEC	ZUS			do PIT 4R		w PIT 4R		różnice
	Do DRA	W DRA	RÓŻNICE	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	
zaliczka pdof				9 307	67	9 307	67	0
skł zdrowotne	9 594,50	9 594,50	0,00	9594,50 WB 23 i 147,51 WB 25		zapłacono 9742,01		nadpłata -147,51 zł
skł społ pracodawca	20 952,53	20 952,54	-0,01	37600,06 WB 23 5/04/16, 556,83 WB25 7/04/16 i 60,00 zł WB 27 18/04/16		razem zapł 38.216,89		
skł społ pracownik	16 798,77	16 798,76	0,01					
FP	2 978,08	2 978,08	0,00	2 978,08	WB 23		-465,59	nadpłata

W wymiarze składki ubezpieczenia zdrowotnego dokonano wpłaty w kwocie wyższej niż wynikająca z przedłożonych dokumentów źródłowych w kwocie 147,51 zł. W wyciągu podano – dopłata do listopada 2015 roku.

W wymiarze składek ubezpieczenia społecznego dokonano wpłaty w kwocie wyższej niż wynikająca z przedłożonych dokumentów źródłowych w kwocie 465,59 zł.

Jak wyjaśniła Pani [REDAKTOWANE] obie wpłaty dotyczą uzupełnienia wpłat należnych składek ZUS za miesiąc listopad 2015 roku.

KWIECIEŃ									
		LP 11/04/16	LP 4/16	LP 9/04/16	SPOŁECZNE	ZDROWOTNE	FP	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO
	Konta przeciwstawne	wynagr KOLEJKA	wynagr MZP	um zł, o dzieło	229-001- 001	229-002-001	229-003- 001	225-001	225-003
wynagrodzenie brutto	231-001 . 431-001 MZP, 431-005 ŻKP, 431-004 ryczałt 431-003u-zł 431- 006 u-zł ŻKP, 431- 007 Porozum ŻKP	35 602,86	36 481,99	2 850,00					
zaliczka pdof	231-004 ŻKP, 231- 001 MZP	2 352,00	2 391,00	253,00				4 743,00	253,00
skł zdrowotne	231-001 MZP, 231- 003 u - zł, 231-004 ŻKP,	2 764,96	2 833,21	147,75		5 745,92			
skł społ pracodawca	440-001-001, 440- 001-003 - u-zł, 440- 003-001 ŻKP, 440- 003-002POROZ ŻKP	6 088,09	6 238,42	316,36	12 642,87				
skł społ pracownik	231-001 MZP, 231- 003 U-ZŁ, 231-004 ŻKP	4 881,14	5 001,69	208,31	10 091,15				
FP (440-003)	440-002-001, 440- 002-003 u-zł, 440- 002-004 ŻKP, 440- 003-002 POROZ ŻKP	872,27	848,51	45,32			1 766,11		

KWIECIEŃ	ZUS			do PIT 4R		w PIT 4R		różnice
	Do DRA	W DRA	RÓŻNICE	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	
zaliczka pdof				4 743	253	4 743	253	0
skł zdrowotne	5 745,92	5 745,92	0,00	5 745,92				
skł społ pracodawca	12 642,87	12 642,86	0,01					
skł społ pracownik	10 091,15	10 091,14	0,01	22 734,00				
FP	1 766,11	1 766,11	0,00	1 766,11				

W miesiącu kwietniu nieprawidłowości nie stwierdzono.

	Konta przeciwstawne	LP 15/05/16	LP 5/16	LP 14/16	LP13 /16	SPOŁECZNE	ZDROWOTNE	FP	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO
		wynagr KOLEJKA	wynagr MZP	jubileusz	um zł, o dzieło	229-001- 001	229-002-001	229-003- 001	225-001	225-003
wynagrodzenie brutto	231-001 . 431-001 MZP, 431-005 ŻKP, 431-004 ryczałt 431- 003u-zł 431-006 u-zł ŻKP, 431-007 Porozum ŻKP	42 664,32	56 958,38	4 875,00	6 889,60					
zaliczka pdof	231-004 ŻKP, 231-001 MZP	2 982,00	4 805,00	878,00	669,00					
skł zdrowotne	231-001 MZP, 231- 003 u - zł, 231-004 ŻKP,	3 317,70	3 913,70	0,00	158,09				8 665,00	669,00
skł społ pracodawca	440-001-001, 440- 001-003 - u-zł, 440- 003-001 ŻKP, 440- 003-002POROZ ŻKP	7 235,36	8 617,50	0,00	348,09	16 200,96	7 389,49			
skł społ pracownik	231-001 MZP, 231- 003 U-ZŁ, 231-004 ŻKP	5 800,98	6 909,14	0,00	279,07	12 989,21				
FP (440-003)	440-002-001, 440- 002-003 u-zł, 440-002- 004 ŻKP, 440-003-002 POROZ ŻKP	1 036,64	1 189,37	0,00	0,00			2 226,01		

MAJ	ZUS			do PIT 4R		w PIT 4R		różnice
	Do DRA	W DRA	RÓŻNICE	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	
zaliczka pdof				8 665	669	8 665	669	0
skł zdrowotne	7 389,49	7 389,49	0,00	7 389,49				
skł społ pracodawca	16 200,96	16 200,96	0,00					
skł społ pracownik	12 989,21	12 989,19	0,02	29 190,15				
FP	2 226,01	2 226,01	0,00	2 226,01				

W miesiącu maju nieprawidłowości nie stwierdzono.

CZERWIEC									
		LP 18/06/16	LP 6/16	LP16 /16	SPOŁECZNE	ZDROWOTNE	FP	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO
	Konta przeciwstawne	wynagr KOLEJKA	wynagr MZP	um zł, o dzieło	229-001- 001	229-002-001	229-003- 001	225-001	225-003
wynagrodzenie brutto	231-001 . 431-001 MZP, 431-005 ŻKP, 431-004 ryczałt 431- 003u-zł 431-006 u-zł ŻKP, 431-007 Porozum ŻKP	35 007,26	40 916,36	28 311,00					
zaliczka pdof	231-004 ŻKP, 231-001 MZP	2 316,00	3 151,00	1 773,00				5 467,00	1 773,00
skł zdrowotne	231-001 MZP, 231- 003 u - zł, 231-004 ŻKP,	2 723,76	2 864,05	2 137,32		7 725,12			
skł społ pracodawca	440-001-001, 440- 001-003 - u-zł, 440- 003-001 ŻKP, 440- 003-002POROZ ŻKP	5 849,73	6 306,32	4 013,54	16 169,59				
skł społ pracownik	231-001 MZP, 231- 003 U-ZŁ, 231-004 ŻKP	4 690,06	5 056,13	3 217,87	12 964,06				
FP (440-003)	440-002-001, 440- 002-003 u-zł, 440-002- 004 ŻKP, 440-003-002 POROZ ŻKP	838,13	858,24	268,68			1 965,05		

CZERWIEC	ZUS			do PIT 4R		w PIT 4R		różnice
	Do DRA	W DRA	RÓZNICE	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	
zaliczka pdof				5 467	1 773	5 467	1 773	0
skł zdrowotne	7 725,12	7 725,13	-0,01	7 725,13	WB 70 30/06/16	53,27	niedopłata	zasitek chorobowy Wodyńskiego
skł społ pracodawca	16 169,59	16 169,61	-0,02					
skł społ pracownik	12 964,06	12 964,06	0,00	29 080,40				
FP	1 965,05	1 965,05	0,00	1 965,05				

Nie wpłacona kwota 53,27 zł – jest to zasitek chorobowy pracownika Wodyński Franciszek.

LIPIEC											
		LP 22/07/16	LP 7/16	LP 21/07/16	LP 24/07/16	LP 20/16	SPOŁECZNE	ZDROWO TNE	FP	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO
	Konta przeciwstawne	wynagr KOLEJKA	wynagr MZP	świadc urlopowe	ryczałt	um zł, o dzieło	229-001- 001	229-002- 001	229- 003-001	225-001	225-003
wynagrodzenie brutto	231-001 . 431- 001 MZP, 431- 005 ŻKP, 431- 004 ryczałt 431- 003u-zł 431-006 u-zł ŻKP, 431- 007 Porozum ŻKP	36 978,09	36 267,66	6 278,51	136,74	28 227,56					
zaliczka pdof	231-004 ŻKP, 231-001 MZP	2 411,00	2 496,00	1 379,00	25,00	1 731,00				6 311,00	1 731,00

skł zdrowotne	231-001 MZP, 231-003 u - zł, 231-004 ŻKP,	2 860,15	2 731,62	0,00	0,00	1 955,33		7 547,10		
skł społ pracodawca	440-001-001, 440-001-003 - u-zł, 440-003- 001 ŻKP, 440- 003-002POROZ ŻKP	6 323,25	6 014,69	0,00	0,00	4 134,45	16 472,39			
skł społ pracownik	231-001 MZP, 231-003 U-ZŁ, 231-004 ŻKP	5 069,70	4 822,31	0,00	0,00	3 314,82	13 206,82			
FP (440-003)	440-002-001, 440-002-003 u- zł, 440-002-004 ŻKP, 440-003- 002 POROZ ŻKP	905,98	861,76	0,00	0,00	290,23			2 057,97	

LIPIEC	ZUS			do PIT 4R		w PIT 4R		różnice
	Do DRA	W DRA	RÓŻNICE	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	
zaliczka pdof				6 311	1 731			
skł zdrowotne	7 547,10	7 547,10	0,00	7 738,67		6 463	1 731	-152
skł społ pracodawca	16 472,39	16 472,40	-0,01		WB 94 5/08/16	-191,57	nadpłata	
skł społ pracownik	13 206,82	13 206,83	-0,01	30 439,21				
FP	2 057,97	2 057,90	0,07	2 057,90			-759,98	nadpłata

Sporządzona korekta listy płac LP 22/2016 z dnia 27-07-2016 roku nie uwzględniająca już nienależnego wynagrodzenia dla pracownika na urlopie wychowawczym [redacted] i narzutów na wynagrodzenia została zaksięgowana zgodnie jej wartościami. Przelewy składek ZUS i zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń zostały dokonane na podstawie pierwszej listy płac z wynagrodzeniem dla [redacted]. Pani [redacted] wyjaśniła, że pomyłkę spostrzegła już po dokonaniu przelewów.

W PIT - 4 za miesiąc lipiec 2016 roku z tytułu umów o pracę wykazano i uiszczono należną zaliczkę w wysokości zawyżonej o 152,00 zł (6.463 - 6.311), nie sporządzono korekty PIT-4R.

W przelewach do ZUS również znalazły się zawyżone wartości składek wynikające z potrąceń w pierwszej liście płac : składki zdrowotnej o 191,57 zł i składki ubezpieczenia społecznego o 759,98 zł. - przelewy w WB 94 z dnia 05-08-2016 roku.

W deklaracjach ZUS za miesiąc lipiec wysokości składek wykazano w kwotach wynikających z przedłożonych list płac i zapisów na poszczególnych kontach 229 i 225.

SIERPIEŃ

		LP 26/08/16	LP 8/16	LP 28/16	LP 25/16	SPOŁECZNE	ZDROWOTNE	FP	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO
	Konta przeciwstawne	wynagr KOLEJKA	wynagr MZP	ryczałt	um zł, o dzieło	229-001-001	229-002-001	229-003-001	225-001	225-003
wynagrodzenie brutto	231-001 . 431-001 MZP, 431-005 ŻKP, 431-004 ryczałt 431-003u-zł 431-006 u-zł ŻKP, 431-007 Porozum ŻKP	37 938,93	35 800,43	250,74	28 615,64					
zaliczka pdof	231-004 ŻKP, 231-001 MZP	2 492,00	2 405,00	45,00	1 988,00				4 942,00	1 988,00
skł zdrowotne	231-001 MZP, 231-003 u - zł, 231-004 ŻKP,	2 946,36	2 737,81		1 491,61		7 175,78			
skł społ pracodawca	440-001-001, 440-001-003 - u-zł, 440-003-001 ŻKP, 440-003-002POROZ ŻKP	6 487,56	6 028,33		3 284,34	15 800,23				
skł społ pracownik	231-001 MZP, 231-003 U-ZŁ, 231-004 ŻKP	5 201,45	4 833,24		2 633,24	12 667,90				
FP (440-003)	440-002-001, 440-002-003 u-zł, 440-002-004 ŻKP, 440-003-002 POROZ ŻKP	929,51	863,72		241,97			2 035,20		

SIERPIEŃ	ZUS			do PIT 4R		w PIT 4R		różnice
	Do DRA	W DRA	RÓŻNICE	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	
zaliczka pdof				4 942	1 988	4 942	1 988	0
skł zdrowotne	7 175,78	7 175,78	0,00	7 175,78	WB 107 2/09/16			
skł społ pracodawca	15 800,23	15 800,25	-0,02					
skł społ pracownik	12 667,90	12 667,93	-0,03	28 468,18				
FP	2 035,20	2 035,20	0,00	2 035,20				

W miesiącu sierpniu nieprawidłowości nie stwierdzono.

WRZESIEŃ

		LP 30/09/16	LP 9/16	LP 31/09/16	LP 15/09/16	LP29/16	SPOŁECZNE	ZDROWOTNE	FP	UM O PRACĘ	ZLEC DZIEŁ
	Konta przeciwstawne	wynagr KOLEJKA	wynagr MZP	ryczałt	premia MZP	um zł, o dzieło	229-001-001	229-002-001	229-003-001	225-001	225-003
wynagrodzenie brutto	231-001 . 431-001 MZP, 431-005 ŻKP, 431-004 ryczałt 431-003u-zł 431-006 u-zł ŻKP, 431-007 Porozum ŻKP	49 633,77	47 657,80	250,74	3 218,00	19 510,80					

zaliczka pdof	231-004 ŻKP, 231-001 MZP	3 528,00	3 505,00	45,00	285,00	1 174,00				7 363,00	1 174,
skł zdrowotne	231-001 MZP, 231-003 u - zI, 231-004 ŻKP,	3 854,60	3 616,20	0,00	249,92	1 387,17		9 107,89			
skł społ pracodawca	440-001-001, 440-001-003 - u-zI, 440-003-001 ŻKP, 440-003-002POROZ ŻKP	8 487,37	7 962,41	0,00	550,27	3 054,37	20 054,42				
skł społ pracownik	231-001 MZP, 231-003 U-ZI, 231-004 ŻKP	6 804,80	6 383,93	0,00	441,18	2 448,86	16 078,75				
FP (440-003)	440-002-001, 440-002-003 u-zI, 440-002-004 ŻKP, 440-003-002 POROZ ŻKP	1 216,04	1 140,83	0,00	78,84	208,00				2 643,72	

WRZESIEŃ	ZUS			do PIT 4R		w PIT 4R		
	Do DRA	W DRA	RÓŻNICE	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	różnice
zaliczka pdof				7 363	1 174	7 363	1 174	0
skł zdrowotne	9 107,89	9 107,89	0,00	9 107,89	WB 122 5/10/16			
skł społ pracodawca	20 054,42	20 054,43	-0,01					
skł społ pracownik	16 078,75	16 078,77	-0,02	36 133,20				
FP	2 643,72	2 643,71	0,01	2 643,71				

W miesiącu wrześniu nieprawidłowości nie stwierdzono.

PAŹDZIERNIK

	LP 38/10/16	LP 10/16	LP 35/10/16	LP33/16	SPOŁECZNE	ZDROWOTNE	FP	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO
	wynagr KOLEJKA	wynagr MZP	ryczałt	um zI, o dzieło	229-001-001	229-002-001	229-003-001	225-001	225-003
wynagrodzenie brutto	42 139,26	34 836,65	227,94	18 760,80					
zaliczka pdof	3 264,00	2 267,00	41,00	1 200,00				5 572,00	1 116,00
skł zdrowotne	2 932,74	2 705,44	0,00	1 346,31		6 984,49			
skł społ pracodawca	6 457,57	5 957,09	0,00	2 964,42	15 379,08				
skł społ pracownik	5 177,38	4 776,13	0,00	2 376,75	12 330,25				
FP (440-003)	925,22	853,50	0,00	213,13			1 991,85		

PAŹDZIERNIK	ZUS			do PIT 4R		w PIT 4R		różnice
	Do DRA	W DRA	RÓŻNICE	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	
zaliczka pdof				5 572	1 200	5 572	1 116	84
skł zdrowotne	6 984,49	6 984,49	0,00	6 984,49	WB 132 4/11/16			
skł społ pracodawca	15 379,08	15 379,09	-0,01					
skł społ pracownik	12 330,25	12 330,26	-0,01	27 709,35				
FP	1 991,85	1 991,85	0,00	1 991,85				

Na koncie 225-003 PODATEK DOCHODOWY UMOWA ZLECENIE, zaksięgowano zaliczkę na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń w kwocie 1.116,00 zł, a z listy płac nr Lp 33/2016 UMOWY z dnia 10-10-2016 roku, od wypłaconych wynagrodzeń z tytułu umów zleceń naliczony i potrącona została zaliczka na podatek dochodowy w kwocie 1.200,00 zł. Różnica zanizonej zaliczki na podatek dochodowy od umów zleceń i o dzieło wynosi 84,00 zł. Jest to wartość należnej zaliczki na pdof, która została naliczona i potrącona na liście płac od wynagrodzenia [REDACTED].

Konto 225-003:

- zaniżenie po stronie Ct, zaliczki na pdof 84,00 zł, - lista płac LP33/10/2016 (64/PK/10/2016 z 31-10-2016 jest 1.200,00 zł a zaksięgowano 1.116,00 zł.
- zaniżenie po stronie Dt, zapłata zaliczki na pdof za październik 84,00 zł, WB 132 z dn. 4-11-2016 roku przelew w kwocie 1.116,00 zł (135/WB/11/16), należna zaliczka do uiszczenia winna wynosić 1.200,00 zł.

LISTOPAD

	LP 38/11/16	LP 11/16	LP 39/11/16	LP37 /16	SPOŁECZNE	ZDROWOTNE	FP	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO
	wynagr KOLEJKA	wynagr MZP	ryczałt	um zł, o dzieło	229-001-001	229-002-001	229-003-001	225-001	225-003
wynagrodzenie brutto	44 578,55	34 879,01	227,96	2 528,50					
zaliczka pdof	3 336,00	2 273,00	41,00	145,00				5 650,00	145,00
skł zdrowotne	3 243,21	2 708,73	0,00	196,36		6 148,30			
skł społ pracodawca	7 141,20	5 964,29	0,00	432,37	13 724,89				
skł społ pracownik	5 725,47	4 781,90	0,00	346,66	10 854,03				
FP (440-003)	1 023,15	854,53	0,00	49,00			1 926,68		

LISTOPAD	ZUS			do PIT 4R		w PIT 4R		różnice
	Do DRA	W DRA	RÓŻNICE	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	
zaliczka pdof				5 650	145	5 650	145	0
skł zdrowotne	6 148,30	6 148,30	0,00	6 148,30	WB 140 2/12/16			
skł społ pracodawca	13 537,86	13 537,86	0,00					
skł społ pracownik	10 854,03	10 854,03	0,00	24 391,89				
FP	1 926,68	1 926,68	0,00	1 926,68				

W miesiącu listopadzie wypłacono nienależne wynagrodzenie pracownikowi przebywającemu na zwolnieniu lekarskim [REDAKTOWANE] pomyłkę dostrzeżono i sporządzona została korekta listy płac. Nadwyżka wypłaconego wynagrodzenia została zwrócona w miesiącu grudniu.

W efekcie powyższej pomyłki w miesiącu listopadzie na koncie 229-001-001 po stronie Ct zaksięgowano dokumentem 00068/PK/11/16 z 30-11-2016 wartość ubezpieczenia społecznego na podstawie pierwszej listy płac nr LP 38/2016 z dnia 25-11-2016 w której naliczono składki społeczne w części opłaconej ze środków płatnika w wysokości 7.328,23 zł (w korespondencji z kontem kosztów 440-003-001 stroną Dt).

W sporządzonej korekcie listy płac LP 38/2016 z dnia 25-11-2016 naliczone składki ubezpieczenia społecznego w części opłaconej ze środków płatnika wynoszą 7.141,20 zł.

Różnica zmniejszenia składek ZUS wynosi **187,03 zł**. Na kontach 229-001-001 i 440 nie zaksięgowano zmniejszenia składek ubezpieczenia społecznego w wysokości 187,03 zł.

A zatem zawyżono obroty strony Ct konta 229-001-001 i obroty konta 440-003-001 strony Dt o 187,03 zł.

W deklaracji ZUS DRA za miesiąc listopad kwoty ubezpieczeń społecznych zadeklarowano w wartościach uwzględniających skorygowaną listę płac. Kwoty przelewów składek są zgodne z deklaracją ZUS-DRA.

GRUDZIEŃ zestawienie list płac

	LP40 /2016	LP 41/12/16	LP 43/12/16	LP 12/16	LP 16/12/16	LP 17/12/16	LP 42/12/16	LP44 /16	LP44 /16
	nagroda świąt KOLEJKA	wynagr KOLEJKA	nagroda Dyrektor	wynagr MZP	Jubileusz e 2 pr	nagr świąt MZP	ryczałt	um zł, o dzieło	um zł, o dzieło
wynagrodzenie brutto	6 613,00	37 624,00	1 436,00	34 868,82	5 680,68	6 900,00	239,35	900,00	550,00
zaliczka pdof	587,00	2 466,00	127,00	2 273,00	1 023,00	612,00	43,00	100,00	50,00
skł zdrowotne	513,52	2 921,92	111,52	2 708,01	0,00	535,80	0,00		
skł społ pracodawca	1 130,82	6 433,70	245,56	5 962,57	0,00	1 179,96	0,00		
skł społ pracownik	906,64	5 158,25	196,88	4 780,52	0,00	946,08	0,00		
FP (440-003)	162,02	921,78	35,18	854,28	0,00	169,08	0,00		

GRUDZIEŃ zestawienie zapisów na kontach					
	SPOŁECZNE	ZDROWOTNE	FP	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO
	229-001-001	229-002-001	229-003-001	225-001	225-003
zaliczka pdof				7 131,00	150,00
skł zdrowotne		6 790,77			
skł społ pracodawca	14 952,61				
skł społ pracownik	11 988,37				
FP (440-003)			2 142,34		

GRUDZIEŃ	ZUS			do PIT 4R		w PIT 4R		
	Do DRA	W DRA	RÓŻNICE	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	UM O PRACĘ	ZLEC, DZIEŁO	różnice
zaliczka pdof				7 131	150	7 131	100	50
skł zdrowotne	6 790,77	6 790,76	0,01	6 790,76	WB 150 30/12/ 16	5 726,48	WB 1 05/01/17	
skł społ pracodawca	14 952,61	14 952,61	0,00					
skł społ pracownik	11 988,37	11 988,33	0,04	21 214,46				
FP	2 142,34	2 142,37	-0,03	2 142,37				

- kwoty 550,00 zł jako wynagrodzenia brutto umowy [REDAKTOWANE] p 44/2016 UMOWY z 31-12-2016 roku (w korespondencji z kontem 431-003).

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w miesiącu grudniu i listopadzie nie została zawarta żadna umowa zlecenie z [REDAKTOWANE] a na liście płac z tytułu umów zleceń Lp nr 44/2016 UMOWY nie ma nazwiska [REDAKTOWANE]. Na koncie 225-003 po stronie Ct zaksięgowano wartość 50,00 zł – opisując „umowy [REDAKTOWANE] podatek” Lp.44/12/2016 z 31-12-2016. Nie dokonano również wpłaty na rachunek Urzędu Skarbowego kwoty 50 zł podatku w zarówno w grudniu 2016 roku jak i w 2017 roku od stycznia do kwietnia.

Po stronie Dt zaksięgowano podatek umowy 12/2016 WB 150 z 31-12-2016 roku w kwocie 100,00 zł (korespondującej z zapisem strony Ct konta - na podstawie przedłożonej listy płac LP 44//12/2016) – zapisy prawidłowe.

Zawyżono zapis po stronie Ct konta 231-003 o kwotę 550,00 zł i jednocześnie zapis na koncie 431-003 powodujący zawyżenie kosztów.

Nieprawidłowość :

Nie uiszczanie należnych zaliczek na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń w terminie ustawowym tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym ją pobrano

narusza art.42 ust.1 ustawy z dnia 26.07.1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2016 poz. 2032).

Konto 235 - ZALICZKI DLA PRACOWNIKÓW , saldo konta 0 zł , prawidłowe.

Konto 310 - MATERIAŁY, saldo Dt 17.515,44 zł , saldo prawidłowe

- zakup szyn dla ŻKP od [REDAKTOWANE] wie faktury na łączną wartość netto 11.352,00 zł

- zakup polbruku 96 m kw , [REDAKTOWANE] wartość netto 6.163,44 zł

Konto 300 - ROZLICZENIE ZAKUPU MATERIAŁÓW, W POWIĄZANIU Z KONTEM 330 - TOWARY HANDLOWE , 731 - KOSZT SPRZEDAŻY TOWARÓW i kontem 730 SPRZEDAŻ TOWARÓW.

ZESTAWIENIE KOSZTÓW I PRZYCHODÓW TOWARÓW SPRZEDANYCH W ROKU 2016							
nr konta	Nazwa konta	Magistrat 001	Baszta 002	Wenecja 003	Mag Główny 004	ŻKP 005	RAZEM
731	Koszt sprzedaży towarów	2 743,21	3 068,74	49 322,55	532,33	7 622,92	63 289,75
730	sprzedaż	3 860,51	5 374,07	69 031,80	533,98	4 313,35	83 113,71
	Dochód	1 117,30	2 305,33	19 709,25	1,65	-3 309,57	19 823,96

Konto 731-003 - suma obrotów w roku 49.322,55 zł , a przeksięgowano na konto wyniku finansowego po stronie kosztów dokumentem 87/PK/12/2016 wartość 48.903,85 zł Ct , czyli o 418,70 zł mniej niż wynika to z zapisów na koncie.

Księgowanie dodatkowe po przeksięgowaniu kosztów przeprowadzono w następujący sposób :

WENECJA WYDAWNICTWA 12/2016 31-12-2016 31-12-2016 nr ewid. 00130/FS/12/16 , nr dok SP 12/2016 WENECJA, konto przeciwstawne 200-35 Dt 0,00 , Ct 418,70 zł

Wg kontrolującego księgowanie miało zbilansować nie zaksięgowany przychód ze sprzedaży udokumentowanej raportem okresowym z kasy fiskalnej MZP oddział Muzeum Kolei Wąskotorowej Wenecja z dnia 30-12-2016 roku nr 36524 obejmującego fiskalne raporty dobowe od nr 1550 do nr 1553 z 4,6 i 9 grudnia 2016 roku w kwocie netto 418,70 zł - sprzedaż w stawce 23% w wyniku zaniżony został przychód na koncie 730-003 w kwocie 418,70 zł.

Pozostałe przeksięgowania konta 731 na konto wyniku finansowego są kwotowo zgodne.

Wartości przychodów z konta 730 przeksięgowano na konto wyniku finansowego w wartościach zgodnych.

PORÓWNANIE ZGODNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI ZAPISU KONT 330,300,731, - OBROTY								
NAZWY STANÓW I CZYNNOŚCI	strona	TOWARY HANDLOWE					razem	konto
		MG	Magistrat	Baszta	Wenecja	ŻKP		
		330-001	330-002	330-003	330-004	330-005		
BO	Dt	8 454,75	4 711,22	2 569,84	14 784,34	9 996,24	40 516,39	BO
PRZYJĘCIE PZ i MW	Dt	29 878,40	2 802,31	4 311,79	50 532,26	8 168,63	95 693,39	330
w tym : z zakupu PZ	Dt	29 752,40	0,00	0,00	25 425,18	7 598,79	62 776,37	300
w tym z przesunięcia, MW PRZYJĘCIE	Dt	126,00	2 802,31	4 240,36	23 533,55	569,84	32 917,02	z dokumentów
				71,43	63,62			
					4,48			
					1 505,43			
MW przesunięcie WYDANIE	Ct	31 146,06	135,05	4,48	0,00	1 631,43	32 917,02	wyliczone
w tym przesunięcie MW WYDANIE		-2 802,31	-71,43	-4,48		-126,00	-32 917,02	z dokumentów
		-4 240,36	-63,62			-1 505,43		
		-23 533,55						
		-569,84						
WZ sprzedaż w c.z.	Ct	532,33	2 743,21	3 068,74	49 322,55	7 622,92	63 289,75	731
BZ	Dt	6 654,76	4 635,27	3 808,41	15 994,05	8 910,52	40 003,01	BZ

Na podstawie zbadanych dokumentów zakupu, przesunięć MW, WZ i ich ujęcia w ewidencji księgowej stwierdzono, iż obroty kont 300 i 330 są zgodne z dowodami.

Konto 740 DOTACJA BUDŻETOWA I POZABUDŻETOWA

Na kontach pomocniczych zostały zaksięgowane otrzymane kwoty dotacji w kwotach znajdujących się na wyciągach bankowych i jednym raporcie kasowym (kwota 200 zł).

Konto 750 - PRZYCHODY FINANSOWE , obroty prawidłowe, różnice kursowe stanowiące przychód finansowy. 80,22 zł.

Konto 751 – KOSZTY FINANSOWE, obroty prawidłowe, stanowią je koszty upomnienia, ujemne różnice kursowe, 28 groszy to odsetki. Razem obroty wynoszą 36,32 zł.

Konto 760 – POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE , część obrotów na tym koncie omówiono w części opisującej podatek od towarów i usług i konta 011 i 071.

Konto 760-001 POZOSTAŁE PRZYCHODY

Stwierdzono następujące księgowania :

Nr poz.	opis	data dok i księg	nr ewid.	Nr dokumentu	k. przeciwst	Ct
10	PRZEKSIEGOWANIA	31-12-2016	80/PK/12/16	PRZEKSIEGOWANIA	200-30	22,24

Konto przeciwstawne to - ODBIORCA DETALICZNY MAGISTRAT

13	PRZEKSIEGOWANIA	31-12-2016	80/PK/12/16	PRZEKSIEGOWANIA	200-504	3 283,57
----	-----------------	------------	-------------	-----------------	---------	----------

Konto przeciwstawne to - ODBIORCA DETALICZNY ŻKP

12 PRZEKSIEGOWANIA 31-12-2016 80/PK/12/16 PRZEKSIEGOWANIA 200-34 1 598,30

Konto przeciwstawne to - ODBIORCA DETALICZNY WENECJA

Według kontrolującego są to wartości nie zaksięgowanych wcześniej przychodów. Wynikają one z różnicy stron wskazanych kont między wpłatami środków finansowych (WB i RK strona Ct rozrachunków z odbiorcami) a zapisami przychodów wg dokumentów (raportów z kas fiskalnych i faktur – strona Dt – rozrachunków z odbiorcami)

W toku kontroli Pani [REDAKOWANE] nie przedłożyła dokumentów pozwalających na ustalenie w jakich miesiącach powyższe przychody nie zostały zaksięgowane na odpowiednich kontach przychodów. Dokument PK nie zawiera opisu pozwalającego na określenie jakich przychodów i w jakich okresach nastąpiły nieprawidłowe – ZANIŻONE księgowania przychodów.

A zatem dla prawidłowego rozliczenia stwierdzonych w protokole nieprawidłowości oczekuje się wyjaśnień pisemnych.

Nieprawidłowość :

Dla prawidłowej ewidencji sprzedaży konieczne jest ustalenie momentu powstania przychodu ze sprzedaży, gdyż decyduje on o dacie ujęcia przychodu w księgach rachunkowych. Ustawa o rachunkowości nie określa jednak pod jaką konkretnie datą przychód uważa się za zrealizowany. W celu uniknięcia rozbieżności pomiędzy przepisami bilansowymi i podatkowymi, ustalając moment powstania przychodu dla celów bilansowych, w praktyce stosuje się przepisy ustaw o podatku dochodowym. Dla celów podatku dochodowego za datę powstania przychodu uważa się generalnie dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień wystawienia faktury albo uregulowania należności (**art. 12 ust. 3a updop**). Z przepisów tych wynika, że powstanie przychodu ze sprzedaży towarów następuje, co do zasady, w dniu ich wydania, chyba że przed tym dniem zostanie wystawiona faktura dokumentująca sprzedaż lub zostanie uregulowana należność. Wtedy przychód powstaje odpowiednio w dniu wystawienia faktury lub w dniu otrzymania należności.

Przychody z kont 703,702,701, 770 przeksięgowano w wartościach zgodnych na konto wyniku finansowego.

Wnioski

W całym sprawdzanym roku 2016 opisy zakupów w większości nie dają podstaw do kwalifikacji zakupów z uwzględnieniem przepisów ustawy o podatku od towarów i usług w kwestii kwalifikacji ich jako służących sprzedaży opodatkowanej czy zwolnionej tj. czy istnieje związek przyczynowo skutkowy bezpośredni lub pośredni między zakupem a przychodem opodatkowanym. Kontrolujący poza ewidentnymi przypadkami nie jest w stanie dokonać takiej kwalifikacji. Jest to obowiązek czynnego podatnika podatku od towarów i usług a w kontrolowanej jednostce czuwać nad tym powinny służby księgowo w porozumieniu z osobami dokonującymi kwalifikacji (opisu) pod względem celu zakupionego towaru bądź usług. Jest to jednocześnie podstawa do prawidłowego ujęcia wartości zakupów na kontach kosztów.

Jako przykład nieprawidłowego opisu załączono kserokopię faktury 15/07-FVS/0081 z 29-07-2016 nr ewid 684/FZK/07/16 [REDAKTED] k. Pakość.

W toku kontroli kontrolujący nie otrzymał kompletnych dokumentów źródłowych, ewidencji, rejestrów, raportów z kas fiskalnych, paragonów wystawionych a nie ujętych w sprzedaży z powodu ich błędnego wystawienia i nie dokumentowania rzeczywistej sprzedaży.

Dopiero w przypadku poczynionych ustaleń zapytana o ich wyjaśnienie pani [REDAKTED] przedkładała dowody i ewidencje, których kontrolujący wcześniej nie otrzymał.

Taka postawa spowodowała utrudnienie w przeprowadzaniu kontroli, wielokrotnie powodowała konieczność powtórnego badania materiału dowodowego, weryfikowania poczynionych ustaleń, co w efekcie doprowadziło do wydłużenia czasu jej trwania. Ponadto w protokole zadano pytania na które oczekuje się wyjaśnień, których nie udzielono w jej toku a mają one wpływ na podjęte rozstrzygnięcia.

Przedłożona „polityka rachunkowości nie spełnia podstawowych wymogów ustawowych. – str. 2 protokołu

- Brak przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na różnych kontach, prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. nie wymieniono wszystkich prowadzonych kont księgi głównej jak i kont pomocniczych.
- Brak wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- Brak opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

- Brak systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Naruszono :

- art. 10 ustawy o rachunkowości

ŚRODKI TRWAŁE

- Ujęcie wartości zakupu samochodu [REDAKTOWANE] środków trwałych - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, oraz Grupie 4 środków trwałych - MASZINY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASATOSOWANIA,- samochodów [REDAKTOWANE] - str. 5 i 6 protokołu

Naruszono :

rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622),

- Nie ujęto w tabelach amortyzacyjnych wartości początkowej zakupionych i ujawnionych w 2016 roku środków trwałych w kwocie 52.049,81 zł str.14 protokołu

- W tabelach amortyzacyjnych nie zmniejszono wartości początkowej w kwocie 19.500,00 zł przekazanych w czerwcu i lipcu 2016 roku, roku do ŻDK samochodu [REDAKTOWANE] do [REDAKTOWANE] figurują w tabelach amortyzacyjnych WP w 2017 roku)

- brak chronologii w księgowaniu, bowiem a na koncie 011-004 po stronie Ct (konto przeciwstawne 071-004 UMORZENIE) zaksięgowano zmniejszenie wartości początkowej o 19.500,00 zł dowodem 85/PK/12/16 dnia 31-12-2016 roku, a nastąpiło ono w czerwcu i lipcu 2016 roku.

- Brak ewidencji środków trwałych – str. 17 protokołu

- Na pierwszy dzień roku obrotowego 2016 różnica wartości początkowej środków trwałych, między stroną Dt konta 011 a tabelami amortyzacyjnymi wynosi 82.279,57 zł – str 8 protokołu

- Wartość początkowa w kwocie 4. 150,00 zł pozycja nr 22 tabeli amortyzacyjnej za 2015 MZP dotyczy Klimatyzacji [REDAKTOWANE] zakwalifikowanej do Gr 6 środków trwałych, której nie zaksięgowano na koncie 011 ŚRODKI TRWAŁE i kontach pomocniczych zaniżając wartość środków trwałych na koncie 011 z BO – str 9 protokołu

- Różnice między załącznikiem nr 2.2 do umowy sprzedaży przedsiębiorstwa z 24 stycznia 2014 roku w którym brak 8 pozycji środków trwałych znajdujących się w tabeli amortyzacyjnej o wartości początkowej 107.212,87 zł. W toku kontroli nie przedstawiono żadnego protokołu z ujawnienia środków trwałych, które stanowiły by podstawę do ujęcia ich w ewidencji księgowej jednostki, jak również potwierdzenia, że jednostka środki te otrzymała w wyniku zakupu i jest w ich posiadaniu. Brak działania ustalającego rzeczywisty stan majątku. – str 11 protokołu

- Brak chronologii zapisów, bowiem zapłata ostatniej trzeciej raty za zakup Przedsiębiorstwa nastąpiła dnia 13.03.2015 roku a z konta 080 na konto 011-004 - Maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego

zastosowania Gr 4 - w opisie podając „Wykup ŻKP”, zaksięgowano dowodem 65/PK/12/2015 w kwocie 2.000.000,00 zł dopiero w dniu 31.12.2015 roku. – str 11

- Brak zestawienia ilościowo wartościowego niskocennych środków trwałych stanowiących majątek jednostki. – str. 16

- Zaniżono wartość umorzenia w roku 2016 na koncie 071-004 o **8.502,01 zł** , zaniżając jednocześnie obroty na kontach powiązanych NR 860, 840, 401-002, 760-003 Ct – str. 17 protokołu.

- Brak numeracji na dokumencie PK zaksięgowanym na koncie 401-001 w kwocie 414,96 o numerze w opisie księgi 00086/PK/12/16 z 31-12-2016 a jedynie opisany jako „ AMORTYZACJA 2016. – str. 17

Naruszono zapisy ustawy o rachunkowości :

- Art. 15. Ust. 1. Ust. 2

- Art. 16. Ust. 1

- Art. 17 ust. 1

- Art. 20. Ust. 1 i 2

- Art. 22. Ust. 1

- Art. 23

RAPORTY KASOWE

Na paragonach zakupu, i fakturach załączonych do raportów kasowych w całym 2016 roku nie dokonano

- sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym,

- brak opisu kwoty zatwierdzonej do wypłaty, nie podano żadnego konta księgowego oraz żadnej kwoty z paragonu czy faktury zakupu a podpis kierownika jednostki jest „in blanco”, brak również podpisu głównej księgowej. Wartości z paragonów i faktur załączonych do raportów kasowych zostały jednak zaksięgowane na kontach pomocniczych kasy. – str 20 protokołu

Naruszono zapisy ustawy o rachunkowości :

Art. 21 ust.1 pkt 6

Art. 24 ust. 4 pkt 1

ROZRACHUNKI , konto 200 i 201

Zaniżono obroty strony Dt konta 200-20 w kwocie 112,33 zł – str 21 protokołu

konto 201-199  str 23,24,25 protokołu

za 2015

zaniżono zapis strony Ct o 2,06 zł

zawyżono zapis strony Ct o 0,03 zł

zapłata zaksięgowana po stronie Dt 50,99 zł bez faktury po stronie Dt – zawyżono zapłatę

za 2016

zaksięgowano po stronie Ct 216,98 zł bez faktury – zawyżony zapis

prze księgowano kwotę 64,13 zł ze strony Dt konta (jako nie zapłaconą fakturę, a powstała ona z tytułu księgowania bez przedłożonych dowodów i została wyliczona) na stronę Ct konta 760-001 - POZOSTAŁE PRZYCHODY, w efekcie :

Na koncie 201-199 zawyżono zapis po stronie Dt o 64,13 zł.

Na koncie 760-001 zawyżono zapis po stronie Ct o 64,13 zł

Naruszono zapisy ustawy o rachunkowości :

- Art. 20. Ust. 2.

- art. 3 ust. 1 pkt 30

Konto 201-20 - str 26,27 protokołu

- Zawyżono zapis po stronie Dt o kwotę 112,33 zł.

Konto 201-28 [REDAKTOWANE]

- Noty odsetkowej nie ujęto po stronie Ct konta zaniżając wartość o 21,05 zł

- Noty odsetkowej w kwocie 21,05 zł nie zaksięgowano po stronie Dt na koncie kosztów finansowych 751 zaniżając koszty.

- **Konto 201-581** - [REDAKTOWANE] saldo Dt 590,40 zł, niemożliwość weryfikacji, saldo przenoszone z BO 2015 roku. Przez dwa lata nie wyjaśniono przyczyny wystąpienia nadpłaty - kontrolującemu nie przedłożono żadnego dowodu podjętych prób jej wyjaśnienia. Księgowa nie posiadała żadnego potwierdzenia salda, jak wyjaśniła nie dokonywała ich potwierdzenia.

Konto 201-560 - [REDAKTOWANE] - saldo Dt 1.704,01 zł (nadpłata) niemożliwość weryfikacji, saldo przenoszone z BO 2015 roku.

Naruszono niżej podane uregulowania ustawy o rachunkowości :

- Art. 20 ust. 2

- Art. 4 ust 2

Konto 202 - NALEŻNOŚCI NA DRODZE SĄDOWEJ, saldo Dt 590,00 zł, jest przeniesieniem wartości BO, oraz BO i BZ(salda) z roku 2015. W latach 2015, 2016 brak obrotów. Nie przedłożono wniosków do komornika o prowadzenie egzekucji, brak działania doprowadza do przedawnienia roszczenia.

ROZRACHUNKI Z URZĘDEM SKARBOWYM Z TYTUŁU PODATKU VAT - konto 220, konto 700 PRZYCHODY Z USŁUG DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ

STYCZEŃ str 28

Sprzedaż i podatek należny

- Nie ujęto czynszów za lokale mieszkalne w kwocie 364,54 zł w miesiącu styczniu w rejestrze sprzedaży VAT i nie zadeklarowano w deklaracji VAT-7 w poz.10 jako sprzedaży zwolnionej z VAT, a zaksięgowanej Na koncie przychodów 701

- W deklaracji VAT-7 za styczeń zadeklarowano wyższą sprzedaż netto w stawce 8% o 104 zł i podatek należny o 8 zł niż wynika to z dowodów sprzedaży i zapisów rejestru sprzedaży VAT i kont przychodów i podatku należnego.

Naruszono :

- art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 710),

Zakupy i podatek naliczony :

- Zaniżono podatek naliczony z tytułu nie odliczenia od zakupów paliwa do samochodu osobowego [REDAKTOWANE] przysługujących 50% odliczenia, jednocześnie poprzez zaliczenie do kosztów 100% podatku naliczonego zawyżono koszty.

Zaniżono VAT naliczony o 44,00 zł

Zawyżono koszty o 44,00 zł w tym o 13,78 zł na koncie 411-007 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW KOLEJKA (błędne konto) a o 30,22 zł na koncie 411-008 ZAKUP PALIWA KOLEJKA

- Odliczono 100% podatku naliczonego od zakupu usługi naprawy i części do naprawy samochodu osobowego Opel Zafira z przysługujących 50%.

Zaniżono koszty o kwotę 46,37 zł z tego :

Konto 420-003-002 zaniżono o 24,26 zł

Konto 411-007 zaniżono o 24,71

zawyżono podatek naliczony VAT o 48,97 zł

Naruszono :

art. 86a ust. 1 ustawy o VAT,

- Faktura Vat 2/P/2016 z 20-01-2016 roku wystawiona przez [REDAKTOWANE] - za świadczenie pomocy prawnej zgodnie z umową o audyt netto 5.000,00 zł i VAT 1.150,00 zł, nie została sprawdzona pod względem merytorycznym – brak daty i podpisu jak i brak opisu kwoty zatwierdzonej do wypłaty, podpis kierownika jednostki „in blanco”, brak podpisu głównej księgowej. Nie podano żadnego konta księgowego oraz żadnej kwoty z faktury, a została ona zaksięgowana i zapłacona.

Naruszono przepisy ustawy o rachunkowości :

Art. 21 ust.1 pkt

Art. 24 ust. 4 pkt 1

LUTY str.30-34

- rejestr zakupu i sprzedaży VAT za miesiąc luty przedłożono w ostatnim tygodniu kontroli. Nie znajdowały się one w dokumentach przedłożonych do kontroli.

Sprzedaż i podatek należny

- nie zaksięgowanego podatku należnego na koncie 220-003 w kwocie 313,00 zł, którego również nie zadeklarowano.

Na koncie 220-003 zaksięgowano po stronie podatku należnego 181,65 zł z tego 1,12 zł z tytułu odwrotnego obciążenia, podatek należny VAT od sprzedaży 180,53 zł (bez odwrotnego obciążenia).

Z raportów okresowych wynika podatek należny w łącznej kwocie 493,13 zł.

VAT -7 za luty po stronie przychodów i p. należnego zadeklarowano :

Stawka 5%	netto	329 zł	VAT	16 zł
-----------	-------	--------	-----	-------

Stawka 8%	netto	1.728 zł	VAT	138 zł
-----------	-------	----------	-----	--------

Stawka 23%	netto	76 zł	VAT	18 zł
------------	-------	-------	-----	-------

Odwr obciążenie		5 zł	VAT	1 zł
-----------------	--	------	-----	------

Powinno zostać zadeklarowane w VAT-7

Stawka 5%	netto	121 zł	VAT	6 zł
-----------	-------	--------	-----	------

Stawka 8%	netto	5.072 zł	VAT	406 zł
-----------	-------	----------	-----	--------

Stawka 23%	netto	354 zł	VAT	81 zł
------------	-------	--------	-----	-------

Odwr obciążenie		5 zł	VAT	1 zł
-----------------	--	------	-----	------

Zadeklarowano sprzedaż i podatek należny w innych wartościach niż wynika z dowodów sprzedaży.

Naruszono :

- art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 710),

- Na kontach przychodów od nr 700 do 730 zaniżono przychód o wartość wynikającą z dowodów sprzedaży w kwocie 3.310,40 zł

Naruszono zapis ustawy o rachunkowości :

Art. 6 ust. 1.

Zakupy i podatek naliczony

- Zaniżono podatek naliczony z tytułu nie odliczenia od zakupów paliwa do samochodu osobowego Opel Zafira przysługujących 50% odliczenia, jednocześnie poprzez zaliczenie do kosztów 100% podatku naliczonego zawyżono koszty.

Razem zaniżono podatek naliczony VAT o 109,25 zł

Razem zawyżono koszty o 109,25 zł.

- Odliczono 100% podatku naliczonego od zakupu usługi naprawy i części do naprawy samochodu osobowego ██████████ z przysługujących 50%.

Zawyżono podatek naliczony o 7,34 zł

Zaniżono koszty o 7,34 zł

- Brak chronologii zapisu w księgach rachunkowych, VAT z tytułu odwrotnego obciążenia zadeklarowany winien zostać w styczniu a nie w lutym, nie dokonano sprawdzenia faktury pod względem merytorycznym.

Naruszono :

- art. 86 a ust. 1 ustawy r. o podatku od towarów i usług
- art. 109 ust. 3 o podatku od towarów i usług
- art. 14. Ust. 1. Ustawy o rachunkowości .

MARZEC str 34-38

Zakupy i podatek naliczony

- Zaniżono podatek naliczony z tytułu nie odliczenia od zakupów paliwa do samochodu osobowego [REDAKTOWANE] przysługujących 50% odliczenia, jednocześnie poprzez zaliczenie do kosztów 100% podatku naliczonego zawyżono koszty.

Zaniżono podatek naliczony o 67,63 zł

Zawyżono koszty o 67,63 zł

- Odliczono 100% podatku naliczonego od zakupu usługi naprawy i części do naprawy samochodu osobowego [REDAKTOWANE] z przysługujących 50%.

Zawyżono podatek naliczony o 25,30 zł

Konto 411-007 zaniżono koszty o 7,19 zł

Konto 420-003-002 zaniżono koszty o 18,11 zł

- podano przykład 5 faktur, które nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym – brak daty i podpisu osoby sprawdzającej, wymienione zostały jako przykładowe, bowiem sytuacja taka dotyczy większej liczby faktur

- Zawyżono koszty o 10.658,93 zł w wyniku zapisu na koncie 761 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE po stronie Dt, w korespondencji z kontem 220-001, na podstawie dokumentu wewnętrznego w którym opis to „VAT 2015 rozliczenie”. Do dowodu nie przedłożono żadnego dokumentu stanowiącego podstawę wystawienia dowodu 13/PK/03/16.

Naruszono :

art. 86a ust. 1 ustawy o VAT,

art. 6 ust. 1, ust. 2. art. 28 ust. 2 pkt 8, ustawy o rachunkowości

KWIECIEŃ str 38-41

Sprzedaż i podatek należny

- Brak rejestru transakcji objętych odwrotnym obciążeniem

- Zaniżono obroty w kwietniu :

strony Dt konta 220-003 o 50,51 zł

strony Ct konta 220-001 o 50,51 zł.

Naruszono :

- art. 109 ust. 3 o podatku od towarów i usług

Zakupy i podatek naliczony

- Na koncie 220-002 nie zaksięgowano podatku naliczonego od zakupu paliwa do samochodu służbowego Opel Zafira, a przysługiwało prawo do 50% odliczenia podatku VAT. Podatek ten został w całości zaksięgowany w koszty, których wartość w ten sposób zawyżono, zaniżając podatek naliczony :

Zaniżono podatek naliczony o 33,13 zł

Zawyżono koszty na koncie 411-008 o 33,13 zł

- Na koncie 220-002 zaksięgowano podatek naliczony od zakupów przeznaczonych na otwarcie sezonu i imprezę środowiskową, tj. nie związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zawyżając podatek naliczony i zaniżając jednocześnie koszty :

Zawyżono podatek naliczony o 83,82 zł.

Razem zaniżono koszty – obroty Dł konta 411-010 o 12,14 zł

konta 411-002 o 7,28 zł

konta 460-001 o 64,40 zł.

Naruszono :

Art. 86 ust. 1 ustawy o VAT

Art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zaksięgowane na kontach kosztów zespołu 4 i koncie podatku naliczonego 220-002 :

- zawyżono podatek VAT 202,96, (konto przeciwstawne 201-577) zaniżając koszty

- konto 201-577 zaksięgowano Ct kwotę 2.740,00 (wartość brutto), a po stronie Dł zapłatę w formie gotówkowej nr ewid. 16/RK/04/16 z 30-04-2016, raport kasowy RK 4/2016ŻKP 2.740,00 zł -

Do raportu kasowego nie załączono dokumentu wypłaty kwoty 2.740,00 zł.

Naruszono niżej wymienione przepisy ustawy o rachunkowości

- art. 4 ust 3 pkt 6

- art. 74 ust. 2 pkt 8,

- art. 86 § 1 Ordynacji podatkowej,

- art. 88 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o VAT

MAJ

Sprzedaż i podatek należny – str.43

- Nie przeksięgowano z konta 220-003 na konto 220-001, podatku należnego VAT należnego w kwocie 0,63 zł, ponadto brak dowodu na podstawie którego dokonano księgowania tej kwoty - nr ewidencyjny 00276/FZK/05/16, nr dokumentu [REDAKTOWANE] w opisie na koncie - SP/04/16 AUTOMATY, dnia 1-05-2016

- na stronie Ct konta 220-003 w korespondencji z kontem 220-002 VAT naliczony, w dniu 01-05-2016 – podano w, wartość 0,63 zł. W dokumentach przedłożonych do kontroli brak jest dowodu źródłowego opatrzonego nr ewidencyjnym 00276/FZK/05/16.

- na koncie 220-003 VAT NALEŻNY I JEGO ROZLICZENIE zaksięgowano podatek należny w zaniżonej kwocie o 1.204,81 zł, co jednocześnie spowodowało zaniżoną wartość podatku należnego przeksięgowanego na konto 220-001. Księgowanie mające na celu naprawienie błędu odbyło się w dniu 31-12-2016 roku dokumentem wewnętrznym PK nr 83/PK/12/2016. (w powiązaniu z księgowaniem na koncie 220-003 w dniu 31-12-2016

dokumentem SP/05/2016 PRZEJAZDY ŻKP Ct w kwocie 1.205,48 zł, nr ewidencyjny 140/FS/12/16 - w toku kontroli nie okazano dowodu o nr ewidencyjnym 140/FS/12/16.

- W miesiącu maju na kontach zespołu 7 nie zaksięgowano przychodu w kwocie 15.068,53 zł. Zaksięgowano go dopiero w miesiącu grudniu.

Naruszono zapisy ustawy o rachunkowości :

- art. 15 ust. 1, ust. 2

- art. 16 ust. 1

Podatek naliczony konto 220-002 i rejestr zakupów VAT za maj :

- Na koncie 220-02 zawyżono podatek naliczony o 41,23 zł (0,63 zł i 40,60 zł), wartości nie zostały ujęte w rejestrze nabyć VAT, nie okazano dowodów źródłowych tych zapisów.

- zawyżono o 142,72 zł podatek naliczony od zakupów przeznaczonych dla samochodu służbowego [REDAKTOWANE] odliczając 100% podatku naliczonego przy prawie do odliczenia 50%. Jednocześnie zaniżając koszty o 142,72 zł

- Zawyżono podatek naliczony o 192,69 zł poprzez odliczenie go od zakupów, które nie służyły sprzedaży opodatkowanej, zaniżając koszty o 192,69 zł.

- Zaniżono podatek naliczony w rejestrze zakupów i koncie 220-002 o 54,95 zł nie odliczając 50% podatku VAT od zakupu E 95 do samochodu osobowego [REDAKTOWANE] zawyżając jednocześnie o tę kwotę koszty.

e) Przedłożono wymienione faktury zaksięgowane i zaewidencjonowane w rejestrze zakupów VAT :

- zawyżono podatek naliczony o 69,26 zł i zaniżono koszty o 69,26 zł.

- zawyżono podatek naliczony o 123,91 zł i zaniżono koszty o 123,91 zł.

Na podstawie zapisu art. 88 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o VAT, obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika usług noclegowych i gastronomicznych.

- Zawyżono podatek naliczony o 108,96 zł w ewidencji zakupów VAT i deklaracji VAT-7 poprzez odliczenie z faktury wystawionej w miesiącu czerwcu.

Naruszono :

- art. 86. Ust. 1, art.88 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatku od towarów i usług,

- art. 86a ust. 1 ustawy o VAT

- art. 74 ust. 2 pkt 8, ustawy o rachunkowości

CZERWIEC

Podatek naliczony

- w rejestrze nabyć VAT w wyniku nie ujęcia 50% podatku naliczonego został on zaniżony o 54,48 zł. Jednocześnie zawyżono koszty w kwocie 54,48 zł (na koncie 420-003-002 o 8,31 zł i na koncie 411-007 o 46,17 zł).

- Zaniżono podatek naliczony w wyniku nie odliczenia 50% podatku naliczonego do odliczenia od zakupów do samochodu osobowego zawyżając jednocześnie koszty o kwotę 99,52 zł.

- Zawyżono podatek naliczony do odliczenia poprzez odliczenie podatku naliczonego od zakupów usług hotelowych, zaniżając jednocześnie koszty o 48,89 zł
- Zawyżono podatek naliczony odliczając 100% podatku VAT od zakupów do samochodu osobowego marki Opel Zafira, a przysługiwało odliczenie jedynie 50% podatku naliczonego. Jednocześnie zostały zaniżone koszty o równowartość zawyżonego podatku naliczonego o 63,24 zł
- W rejestrze zakupów VAT i na koncie 220-002 zaksięgowano podatek naliczony od zakupów nie związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zawyżając podatek naliczony o 90,60 zł, zaniżając jednocześnie koszty
- W wyniku odliczenia z powyższych faktur podatku naliczonego i zaksięgowania na kontach kosztów wartości netto zakupów, na podstawie zapisu art. 88 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o VAT, obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika usług noclegowych i gastronomicznych. Zawyżono podatek naliczony o zawyżono podatek naliczony o **41,11 zł, 61,70 zł, 34,00 zł, 140,00 zł i zaniżono koszty o 41,11 zł, 61,70 zł, 34,00 zł, 140,00 zł.**

- poz. 11 rejestru nabyć VAT, nr dok 219/16 z 31-05-2016, netto 513,89 zł i VAT 41,11 zł, brutto 555 zł (420-012) - [REDAKTOWANE] obiady hotel
- poz. 52 rejestru nabyć VAT, nr dok. 241/16 z 10-06-2016, netto 771,30 zł i VAT 61,70 zł (220-002), (konto 420-012) - [REDAKTOWANE]
- poz. 71 rejestru nabyć VAT, nr dok. 246/16 z 14-06-2016, netto 425,00 zł i VAT 34,00 zł (220-002), konto 420-012 - [REDAKTOWANE]
- poz. 98 rejestru nabyć VAT, nr dok. 248/16 z dnia 16-06-2016 netto 1.750,00 zł i VAT 140,00 zł (220-002), konto 420-012 - [REDAKTOWANE]
- Nie przedłożono dowodu źródłowego :poz. 161 rejestru nabyć VAT, nr dok 268/16 z dnia 27-06-2016, nr ewid. 560/FZK/06/16, [REDAKTOWANE] łysin 61, [REDAKTOWANE] netto 666,67 zł i VAT 53,33 zł (220-002), konto 420-012 - [REDAKTOWANE] - wg opisu na koncie, kontrahent 201-714)

Powyższe faktury zostały zapłacone gotówką jak wynika z przedłożonych raportów kasowych MZP nr :

RK/11/16 operacje kasowe od 1-10 czerwca 2016 roku zawiera zapisy Wypłat :

- poz. 6 KW/61/16 z 01-06-2016 [REDAKTOWANE] wypłata 555,00 zł FV nr 219/16
- poz. 10 KW/67/16 z 09-06-2016 [REDAKTOWANE] wypłata 833,00 zł FV nr 241/16

RK/12/16 operacje kasowe od 11-18 czerwca 2016 roku zawiera zapisy Wypłat :

- poz. 45 KW/74/16 z 14-06-2016 [REDAKTOWANE] wypłata 459,00 zł FV nr 246/16
- poz. 84 KW/84/16 z 16-06-2016 [REDAKTOWANE] wypłata 1.890,00 zł FV nr 248/16

RK/13/16 operacje kasowe od 19-30 czerwca 2016 roku zawiera zapisy Wypłat :

- poz. 54 KW/107/16 z 27-06-2016 [REDAKTOWANE] wypłata 720,00 zł FV nr 268/16

Żaden ze wskazanych raportów kasowych nie zawiera dokumentów potwierdzających operacje gotówkowe ujęte w raportach po stronie wypłat tj. dokumentów KW.

Naruszono :

- art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT
- art. 86a ust. 1 ustawy o VAT
- art. 109 ust. 3 ustawy o VAT

- art. 28 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości

- art. 4 ust 3 pkt 6 ustawy o rachunkowości

Lipiec

Zakupy i podatek naliczony

- Zawyżono podatek naliczony o 130,12 zł, odliczając 100% podatku VAT od zakupów do samochodu służbowego (osobowego) marki [REDAKTOWANE] a przysługiwało odliczenie jedynie 50% podatku naliczonego. Jednocześnie zostały zaniżone koszty o równowartość zawyżonego podatku naliczonego.

- W rejestrze zakupów VAT i na koncie 220-002 zaksięgowano podatek naliczony od zakupów nie związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zawyżając podatek naliczony i zaniżając jednocześnie koszty o 13,06 zł.

Naruszono :

Art. 86 ust. 1, art. 86a ust. 1 ustawy o VAT

Art. 6 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości

Sierpień

Sprzedaż i podatek należny

- Na koncie 220-003 po stronie Ct zaksięgowano podatek należny w kwocie 25 759,45 zł wraz z odwrotnym obciążeniem , a przeksięgowano na konto 220-001 kwotę 25 693,19 zł, wartość mniejszą o podatek należny VAT wynikający z OO w kwocie 66,26 zł. Strona Ct konta 220-003 jest wyższa od kwoty podatku należnego wynikającej z rejestru sprzedaży VAT o wartość podatku VAT odwrotnego obciążenia.

- Nie przedłożono do kontroli rejestru VAT sprzedaży odwrotnego obciążenia

Zakupy i podatek naliczony

- Zawyżono podatek naliczony 345,57 zł odliczając 100% podatku VAT od zakupów do samochodu służbowego (osobowego) marki [REDAKTOWANE] a przysługiwało odliczenie jedynie 50% podatku naliczonego. Jednocześnie zostały zaniżone koszty o równowartość zawyżonego podatku

- W rejestrze zakupów VAT i na koncie 220-002 zaksięgowano podatek naliczony od zakupów nie związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zawyżając podatek naliczony o 44,88 zł i zaniżając jednocześnie koszty .

- Brak jakiegokolwiek opisu księgowanych kwot na konta FV SK/16/449 z 22-08-2016 [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] Netto 363,03 zł i VAT 83,50 zł.

- Nie opisano na fakturze przeznaczenia zakupionych : farby i pędzli, FV S16/01766 z 30-08-2016, [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE], netto 338,00 zł i VAT 77,73 zł, nr ew. 771/FZK/08/16. Zaksięgowano 411-007 kwotę 338,00 zł i VAT 220-002 i poz. 128 rejestru zakupów VAT.

Naruszono :

- art. 109 ust. 3 ustawy o VAT

- Art. 86 ust. 1, art. 86a ust. 1 ustawy o VAT

- Art. 6 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości

- Art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości

Wrzesień

Zakupy i podatek naliczony

- Zawyżono podatek naliczony odliczając 100% podatku VAT od zakupów do samochodu służbowego (osobowego) marki [REDAKTOWANE] a przysługiwało odliczenie jedynie 50% podatku naliczonego. Jednocześnie zostały zaniżone koszty o równowartość zawyżonego podatku zł 120,44.
- W rejestrze zakupów VAT i na koncie 220-002 zaksięgowano podatek naliczony od zakupów nie związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zawyżając podatek naliczony i zaniżając jednocześnie koszty o 8,63 zł.

Naruszono :

- Art. 86 ust. 1, art. 86a ust. 1 ustawy o VAT
- Art. 6 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości

Październik

Sprzedaż i podatek należny

- Zaniżono wartość sprzedaży netto i podatek należny w stawce 5% netto 37,04 zł i VAT 1,89 zł, nie ewidencjonując z raportu okresowego ŻKP sprzedaży ze stawką 5% w rejestrze sprzedaży i na koncie przychodów 730-005.

Zakupy i podatek naliczony

- zawyżono podatek naliczony do odliczenia o 57,82 zł zaniżając jednocześnie koszty w wyniku odliczenia 100% podatku naliczonego przy ograniczeniu ustawowym do 50%.
- Brak opisu celu zakupu na 7 fakturach a zostały sprawdzone formalnie, merytorycznie i rachunkowo i zakwalifikowane do kosztów i odliczenia podatku naliczonego:

Naruszono :

- art. 109 ust. 3 ustawy o VAT
- Art. 86 ust. 1, art. 86a ust. 1 ustawy o VAT
- Art. 6 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości
- Art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości

Listopad

Zakupy i podatek naliczony

- zawyżono podatek naliczony do odliczenia o 232,36 zł zaniżając jednocześnie koszty w wyniku odliczenia 100% podatku naliczonego przy ograniczeniu ustawowym do 50%.
- W rejestrze zakupów VAT i na koncie 220-002 zaksięgowano podatek naliczony od zakupów nie związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zawyżając podatek naliczony i zaniżając jednocześnie koszty o 5,19 zł.

Naruszono :

- Art. 86 ust. 1, art. 86a ust. 1 ustawy o VAT
- Art. 6 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości
- Art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości

Grudzień

Sprzedaż i podatek należny

- brak chronologii zapisów w księdze w wyniku zaksięgowana kwoty 1.205,48 zł opisanej jako „doksięgowanie przejazdu ŻKP SP/05/16ŻKP”, nr ewidencyjny 140/FS/12/16 przy jednoczesnym braku dowodu źródłowego o nr ewidencyjnym 140/FS/12/16 w dokumentach przedłożonych kontrolującemu
- nieprawidłowe księgowanie kwoty 282,65 zł - podatku VAT z [REDAKTOWANE] jako przychodu na koncie 760-001 doprowadzając do zawyżenia przychodu.
- Nie zaksięgowano przychodu ze sprzedaży udokumentowanej raportem okresowym z kasy fiskalnej MZP oddział Muzeum Kolei Wąskotorowej Wenecja w kwocie netto 418,70 zł – sprzedaż w stawce 23% w wyniku zaniżając przychód na koncie 730-003 w kwocie 418,70 zł.
- brak chronologii zapisów w księdze w wyniku zaksięgowana przychodu na koncie 700-004 BILETY WSTĘPU KOLEJKA Z DNIA 31-12-2016 ROKU opisanego jako SP/05/16 ŻKP PRZEJAZDY DOKSIĘGOWANIE NR EWID. 140/FS/12/16, dowód – SP/05/2016 PRZEJAZDY w kwocie 15.068,52 zł, jest przychodem z tytułu sprzedaży detalicznej z ŻKP nie zaksięgowanym w miesiącu maju.

Zakupy i podatek naliczony

- W deklaracji VAT-7 zadeklarowano w. netto i podatek naliczony w kwotach nie wynikających bezpośrednio z rejestru zakupów VAT z powodu braku podziału rejestru zakupów na zakupy zaliczane u podatnika do środków trwałych i pozostałe zakupy, o powoduje naruszenie art. 109 ust. 3 ustawy o VAT.
 - Od następujących faktur zakupu odliczono 100% podatku naliczonego a przysługiwało do odliczenia jedynie 50% podatku naliczonego, bowiem zakupy dotyczyły służbowego samochodu osobowego. W efekcie zawyżono podatek naliczony do odliczenia zaniżając jednocześnie koszty o 4.500,85 zł - zaniżając jednocześnie wartość początkową środka trwałego o 4.013,50 zł (o nie podlegającą odliczeniu 50% wartość podatku naliczonego przy zakupie) [REDAKTOWANE]
 - W rejestrze zakupów VAT i na koncie 220-002 zaksięgowano podatek naliczony od zakupów nie związanych ze sprzedażą opodatkowaną i od których nie przysługuje odliczenie podatku naliczonego, zawyżając podatek naliczony i zaniżając jednocześnie koszty o 68,60 zł.
 - brak opisu celu zakupu usługi dźwigowej i miejsca jej wykonania netto 4.000,00 zł i VAT 920,00 zł, pomimo potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym . zaksięgowanej : 420-013 wartość netto i VAT 220-002 – poz. 36 rejestru zakupu VAT.
- Bez wyjaśnienia zasadności poniesionego kosztu i wskazania celu jakiemu służył nie jest możliwe zaakceptowanie takiego wydatku jako kosztu a podatku naliczonego jako podlegającego odliczeniu.

Naruszono

- art. 4 ust 3 pkt 6, rachunkowość jednostki obejmuje między innymi, gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą
- art. 6 ust. 1, ustawy o rachunkowości
- art. 14 ust. 1, ustawy o rachunkowości
- art. 21 ust.1 pkt 6, ustawy o rachunkowości
- art. 42 ust. 2 ustawy o rachunkowości
- art. 86 a, ustawy o VAT
- art. 86 ust. 1, ustawy o VAT

ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ konto 231
431 WYNAGRODZENIA,
440 NARZUTY NA WYNAGRODZENIA PŁACONE PRZEZ PRACODAWCĘ,
225 ROZRACHUNKI Z URZĘDEM SKARBOWYM,
229 – ROZRACHUNKI Z ZUS

konto 231-001 :

wypłacono zawyżone wynagrodzenie :

- 4,95 zł, miesiąc luty [REDAKTOWANE]
- nie wypłacono w terminie wynagrodzenia Panu [REDAKTOWANE] za miesiąc lipiec 2016 roku
- w miesiącu grudniu, wartość brutto w kwocie 1.436,00 z listy płac „NAGRODA Dyrektor” [REDAKTOWANE] nie została zaksięgowana po stronie Ct konta 231-001 - ROZRACHUNKI Z TYT WYNAGRODZEŃ MUZEUM ZIEMI PAŁUCKIEJ. a wartość netto wypłaty 1.000,61 zł zaksięgowano po stronie Dt tego konta. Wartość brutto zaksięgowano po stronie Ct na konta 231-004 ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ ŻKP.

Naruszono zapisy ustawy o rachunkowości :

- Art. 4 ust 2.
- w marcu, pracownikowi [REDAKTOWANE] został naliczony zasiłek ZUS w wysokości 328,86 zł. Kwota zasiłku płatnego przez ZUS nie została zaksięgowana na zmniejszenie kosztów (Ct 431-001), zawyżono koszty wynagrodzenia o kwotę 328,86 zł.

Naruszono przepisy ustawy o rachunkowości :

- art. 4 ust 2.
- art. 20. Ust. 1

Konto 231-004

- miesiąc czerwiec, wypłacono wynagrodzenie [REDAKTOWANE] w zaniżonej kwocie o 43,22 zł
- dwukrotnie zaksięgowano po stronie Ct konta 231-004 wartość raz już ujętego zasiłku chorobowego [REDAKTOWANE] w kwocie 53,22 zł,
- w listopadzie na kontach 229-001-001 i 440 nie zaksięgowano zmniejszenia składek ubezpieczenia społecznego w wysokości 187,03 zł zawyżając obroty strony Ct konta 229-001-001 i obroty strony Dt konta 440-003-001 o 187,03 zł – zawyżając koszty.
- w grudniu zaksięgowano po stronie Ct wartości brutto 1.436,00 zł a po stronie Dt nie zaksięgowano wynagrodzenia netto 1.000,60 zł ujętego na innym koncie pomocniczym 231-001.

Naruszono przepisy ustawy o rachunkowości :

- art. 4 ust 2.
- art. 20 ust. 1.

konto 231-003

- w styczniu [REDAKTOWANE] zaniżono kwotę wypłaty o 38,57 zł

- w miesiącu marcu ujęto na koncie wynagrodzenie [REDAKTOWANE] – rachunek LP 7/2016 z 11-03-2016 roku wynagrodzenie wypłacono w dniu 01-04 2016 roku.
- w miesiącu czerwcu zawyżono wypłatę wynagrodzenia [REDAKTOWANE] o 21,32 zł, której zwrotu nie dokonał.
- w miesiącu październiku zaniżono stronę Ct konta poprzez nie zaksięgowanie wynagrodzenia brutto 585,00 zł [REDAKTOWANE], księgując po stronie Dt wypłatę w wysokości 500,00 zł zaniżonej w stosunku do listy płac o 1 zł. Po stronie Dt konta nie zaksięgowano naliczonej i potrąconej zaliczki na pdof w wysokości 84,00 zł.
- w miesiącu grudniu zaksięgowano po stronie Ct kwotę 550,00 zł jako wynagrodzenia brutto [REDAKTOWANE] w korespondencji z kontem kosztów 431-003, a w miesiącach listopadzie i grudniu nie została zawarta żadna umowa z „[REDAKTOWANE]”, którego również nie ma w grudniu na liście płac zatytułowanej UMOWY. A zatem księgowania dokonano bez wymaganego dowodu źródłowego zawyżając koszty o 550,00 zł i stronę Ct konta 231-003.
- w wyniku zaliczenia do POZOSTAŁYCH KOSZTÓW OPERACYJNYCH - konto 761 (Dt) zawyżonego wynagrodzenia od umów zleceń [REDAKTOWANE] (za okres od 2012 do 2014 roku) w kwocie 2.668,03 zł i zawyżoną wartością wypłaty [REDAKTOWANE] w kwocie 21,32 zł, będących nienależnie wypłaconymi wynagrodzeniami stanowiącymi nieuzasadniony wydatek obciążono powtórnie koszty na koncie 761 zawyżając je o 2.689,35 zł (2.668,03 + 21,32 zł).

Naruszono niżej wymienione zasady ustawy o rachunkowości :

- art. 3 ust 32 zawierający między innymi zasadę kwalifikacji wydatków do kosztów operacyjnych.
- Art. 20. Ust. 2. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”:

konto 234

- w październiku nie dokonano przelewu kwoty 125,00 zł potrąconych na liście płac Lp 10/2016 MZP z 27-10-2016 składek ubezpieczenia „Pogodna Jesień” pracowników ; [REDAKTOWANE] 50,00 zł, [REDAKTOWANE] 25,00 zł i [REDAKTOWANE] 50,00 zł,
 - w listopadzie nie dokonano przelewu kwoty 125,00 zł potrąconych na liście płac Lp 11/2016 MZP z 25-11-2016 składek ubezpieczenia „Pogodna Jesień” pracowników ; [REDAKTOWANE] 50,00 zł, [REDAKTOWANE] 25,00 zł i [REDAKTOWANE] 50,00 zł,
 - w grudniu nie dokonano przelewu kwoty 125,00 zł potrąconych na liście płac Lp 12/2016 MZP z 27-12-2016 roku składek ubezpieczenia „Pogodna Jesień” pracowników ; [REDAKTOWANE] a 50,00 zł [REDAKTOWANE] 25,00 zł [REDAKTOWANE] 50,00 zł,
- Wartości tych nie zaksięgowano po stronie Dt konta.
- Księgowanie kwoty 300,00 zł wpłaconej na konto bankowe [REDAKTOWANE] jako „zwrot wynagrodzenia” księgowanie odbyło się jedynie między kontem 130-001 i 234, nie sporządzono korekty listy wynagrodzeń.

- Przeksięgowanie kwoty 40,69 zł na pozostałe koszty operacyjne konto 761 nie zostało wyjaśnione w toku kontroli. Dowód 80/PK/12/2016 z dn. 31-12-2016 rok przeksięgowanie powyższej kwoty nie opisuje przyczyn jej dokonania i powstania. Zawyżono obroty strony Ct o 40,69 zł

Naruszono niżej wskazane przepisy ustawy o rachunkowości :

- art. 21 ust. 1

- art. 22 ust. 1

- art. 3 ust 32

Konto 229 ROZRACHUNKI Z ZUS

W marcu :

- dokonano wpłaty składki ubezpieczenia zdrowotnego w kwocie wyższej o 147,51 zł niż wynika z przedłożonych dokumentów źródłowych. W wyciągu podano – dopłata do listopada 2015 roku.

- dokonano wpłaty składek ubezpieczenia społecznego w kwocie wyższej o 465,59 zł niż wynika z przedłożonych dokumentów źródłowych.

Jak wyjaśniła Pani [REDAKTOWANE] obie wpłaty dotyczą uzupełnienia wpłat należnych składek ZUS za miesiąc listopad 2015 roku.

Za miesiąc lipiec

- w przelewach do ZUS zawyżono wartości składek : składki zdrowotnej o 191,57 zł i składki ubezpieczenia społecznego o 759,98 zł, w deklaracjach ZUS za miesiąc lipiec wysokości składek wykazano w kwotach wynikających z przedłożonych list płac i zapisów na poszczególnych kontach 229 i 225.

- W listopadzie zawyżono obroty strony Ct konta 229-001-001 i obroty konta 440-003-001 strony Dt o 187,03 zł nie księgując korekty zmniejszającej składki ubezpieczenia społecznego, co doprowadziło do zawyżenia kosztów.

Konto 225 i PIT-4R

- W PIT - 4 za miesiąc lipiec 2016 roku z tytułu umów o pracę wykazano i uiszczono należną zaliczkę w wysokości zawyżonej o 152,00 zł (6.463 – 6.311), nie sporządzono korekty PIT-4R.

- Na koncie 225-003 PODATEK DOCHODOWY UMOWA ZLECENIE, zaksięgowano zaliczkę na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń od umów zleceń i o dzieło [REDAKTOWANE] w zaniżonej kwocie o 84,00 zł. Zaniżono zaliczkę w PIT-4R i wpłacono do US zaniżoną zaliczkę o 84, zł

Naruszono :

Nie uiszczanie należnych zaliczek na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń w terminie ustawowym tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym ją pobrano narusza art.42 ust.1 ustawy z dnia 26.07.1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2016 poz. 2032).

Konto 731

Konto 731-003 – suma obrotów w roku 49.322,55 zł , a przebiegowano na konto wyniku finansowego po stronie kosztów dokumentem 87/PK/12/2016 wartość 48.903,85 zł Ct , czyli o 418,70 zł mniej niż wynika to z zapisów na koncie.

Księgowanie dodatkowe po przebiegowaniu kosztów przeprowadzono w następujący sposób :

WENECJA WYDAWNICTWA 12/2016 31-12-2016 31-12-2016 nr ewid. 00130/FS/12/16 , nr dok SP 12/2016 WENECJA, konto przeciwstawne 200-35 Dt 0,00 , Ct 418,70 zł

Wg kontrolującego księgowanie miało zbilansować nie zaksięgowany przychód ze sprzedaży udokumentowanej raportem okresowym z kasy fiskalnej MZP oddział Muzeum Kolei Wąskotorowej Wenecja z dnia 30-12-2016 roku nr 36524 obejmującego fiskalne raporty dobowe od nr 1550 do nr 1553 z 4,6 i 9 grudnia 2016 roku w kwocie netto 418,70 zł – sprzedaż w stawce 23% w wyniku zanizony został przychód na koncie 730-003 w kwocie 418,70 zł.

Konto 760-001 POZOSTAŁE PRZYCHODY

Stwierdzono następujące księgowania w dniu 31-12-2016 dokumentem 80/PK/12/16:

Konto 200-30 kwota 22,24 zł Konto przeciwstawne to - ODBIORCA DETALICZNY MAGISTRAT

Konto 200-504 kwota 3 283,57 zł Konto przeciwstawne to - ODBIORCA DETALICZNY ŻKP

Konto 200-34 kwota 1 598,30 zł Konto przeciwstawne to - ODBIORCA DETALICZNY WENECJA

Według kontrolującego są to wartości nie zaksięgowanych wcześniej przychodów. Wynikają one z różnicy stron wskazanych kont między wpłatami środków finansowych (WB i RK strona Ct rozrachunków z odbiorcami) a zapisami przychodów wg dokumentów (raportów z kas fiskalnych i faktur – strona Dt – rozrachunków z odbiorcami).

W toku kontroli Pani [REDAKTOWANE] nie przedłożyła dokumentów pozwalających na ustalenie w jakich miesiącach powyższe przychody nie zostały zaksięgowane na odpowiednich kontach przychodów. Dokument PK nie zawiera opisu pozwalającego na określenie jakich przychodów i w jakich okresach nastąpiły nieprawidłowe – ZANIŻONE księgowania przychodów.

A zatem dla prawidłowego rozliczenia stwierdzonych w protokole nieprawidłowości oczekuje się wyjaśnień pisemnych.

5. Uwagi końcowe

5.1. Protokół przekazano w dniu 27 kwietnia 2018 roku Pani [REDAKTOWANE] - Dyrektorowi Muzeum Ziemi Pałuckiej w Żninie.

5.2. Kontrolowanego poinformowano o prawie zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia wnosi się na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli.

5.3. Do ustaleń zawartych w protokole wniesiono zastrzeżenia w dniu 11 kwietnia 2018 roku. Wniesione zastrzeżenia zostały poddane wnikliwej analizie.

5.4. Kontrolowany może odmówić podpisania protokołu, składając w terminie właściwym do jego podpisania wyjaśnienie odmowy.

5.5. Odmowa podpisania protokołu przez Kontrolowanego nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i realizacji zaleceń kontroli.

5.6. Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach na 121 ponumerowanych stronach.
Na tym protokół zakończono i podpisano.

.....
Kontrolujący

Protokół zatwierdził

.....

Data i miejsce sporządzenia protokołu:

Data i miejsce podpisania protokołu przez strony:

Żnin, dnia 26.04. 2018 r.

Żnin, dnia 2018 r.

Oświadczenie Kierownika samorządowej instytucji kultury

Oświadczam, że nie wnoszę zastrzeżeń do ustaleń protokołu, potwierdzam zapoznanie się z jego treścią i odbiór jednego egzemplarza protokołu.

Żnin, dnia

.....