

PROTOKÓŁ

z kontroli podatkowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Skarbowego w Cieszynie:

- Danutę Sosna – starszy komisarz skarbowy – nr legitymacji służbowej 491,
 - Piotra Volkmer – starszy komisarz skarbowy - nr legitymacji służbowej 546,
- działających na mocy upoważnienia numer **505-289/11** z dnia **05.09.2011** wydanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Cieszynie.

Zgodnie z art. 284 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa /tekst jednolity z 2005r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 ze zm./, jeden egzemplarz w/w upoważnienia doręczono Zastępcy Burmistrza Miasta Cieszyn panu Janowi Matuszek po uprzednim okazaniu legitymacji służbowych, w dniu rozpoczęcia kontroli, tj. 06.09.2011r.

W oparciu o przepis art. 282c § 3 Ordynacji podatkowej, poinformowano o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, wynikającej z § 1 ust. 1 lit. a) tego artykułu.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 06 i 07.09.2011r. w siedzibie kontrolowanej jednostki tj. w Cieszynie, ul. Rynek 1.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

przepisy Działu VI „Kontrola Podatkowa” ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa /tekst jednolity z 2005r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 ze zm./.

Przedmiot kontroli: sprawdzenie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług za okres od 01.07.2011r. do 31.07.2011r.

I. INFORMACJE WSTĘPNE O KONTROLOWANEJ JEDNOSTCE:

Nazwa i siedziba jednostki:

**Miasto CIESZYN
ul. Rynek 1
43-400 CIESZYN
NIP 548-240-49-50**

Miejsca wykonywania działalności:

- Cieszyn, ul. Rynek 1,
- Cieszyn, ul. Sportowa 1.

Adres prowadzenia rachunkowości: Cieszyn, ul. Rynek 1.

Rodzaj prowadzonej działalności: 75.11.Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

Data rozpoczęcia działalności: 08.03.1990r.

Szczególne formy prawne: wspólnota samorządowa.

Nr identyfikacji podatkowej: **548-240-49-50** nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Cieszynie.

Potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług VAT-5 z dnia 10.05.2004r., VAT-5UE z dnia 17.11.2006r.

Nr REGON: **072182338** – zaświadczenie z dnia 14.04.2004r.

Nr rachunków bankowych:

- nr 25 10501083 1000000100757897 - prowadzony przez ING BSK O/Cieszyn,
- nr 36 10501083 1000002269754426 - prowadzony przez ING BSK O/Cieszyn,
- nr 48 10501083 1000002281613915 - prowadzony przez ING BSK O/Cieszyn.

Informacje dotyczące prawnych podstaw działalności:

Miasto Cieszyn jako wspólnota samorządowa działa w oparciu o ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

Uchwałą nr XXXIV/349/05 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 24 lutego 2005r. uchwalony został Statut Miasta Cieszyn. Podstawowym zadaniem władz Miasta jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jego mieszkańców. Zadanie to władze Miasta spełniają poprzez swoje organy wykonując je jako zadania własne.

Zadania własne Miasta obejmują w szczególności sprawy:

- 1/ ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
- 2/ miejskich dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- 3/ wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- 4/ lokalnego transportu zbiorowego,
- 5/ ochrony zdrowia,
- 6/ pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
- 7/ komunalnego budownictwa mieszkaniowego,
- 8/ edukacji publicznej,
- 9/ kultury, w tym bibliotek komunalnych i innych placówek upowszechniania kultury,
- 10/ kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- 11/ targowisk i hal targowych,
- 12/ zieleni gminnej i zadrzewień,
- 13/ cmentarzy komunalnych,
- 14/ porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciw powodziowej,
- 15/ utrzymania miejskich obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- 16/ polityki prorodzinnej, w tym zapewnienie kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
- 17/ wspieranie i upowszechnianie idei samorządowej,
- 18/ promocji miasta,
- 20/ współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- 21/ współpracy ze społecznościami lokalnym i regionalnymi innych państw.

Zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Cieszynie z dnia 05.12.2010r w wyborach, które odbyły się dnia 05.12.2010r Burmistrzem Miasta Cieszyna został wybrany Mieczysław Jerzy Szczurek .

Zgodnie z art. 285 § 1 Ordynacji podatkowej, czynności kontrolnych dokonano w obecności Zastępcy Burmistrza Miasta pana Jana Matuszka oraz Pani Alicji Dąbrowskiej - Skarbnika Miasta - upoważnienie stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Podczas kontroli Miasto Cieszyn reprezentowane było przez w/w, którzy udzielali wyjaśnień do protokołu.

Kontrolujący dokonali wpisu w przedłożonej książce kontroli pod nr 9.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE**Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli podatkowej:**

- ustawa z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 z dnia 05.04.2004r. poz. 535 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.04.2011r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 73 poz. 392 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.03.2011r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 68 poz. 360).

Do kontroli przedłożono:

- ewidencje dostaw i nabyć vat za 07/2011,
- dowody źródłowe będące podstawą zapisów w w/w ewidencjach,
- kopię deklaracji VAT-7 za 07/2011,
- zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych za 07/2011,
- dokumenty rejestracyjne,
- zawarte umowy,
- bankowe dowody zapłat.

Dane wynikające z **deklaracji VAT-7 za 07/2011** złożonej dnia 25.08.2011 w Urzędzie Skarbowym w Cieszynie przedstawiają się następująco:

- dostawa towarów oraz świadc. usł. na ter. kraju zwolnionych od podatku – podst. opod. (poz. 20) **106.937,00**
- dostawa towarów oraz świadc. usł. na ter. kraju opodat. st. 22% albo 23% – podst. opod. (poz. 29) **291.770,00**
- dostawa towarów oraz świadc. usł. na ter. kraju opodat. st. 22% albo 23% – pod należny (poz. 30) **67.107,00**
- razem podstawa opodatkowania (poz. 45) **398.707,00**
- razem podatek należny (poz. 46) **67.107,00**
- nabycie towarów i usług zalicz. u podatnika do śr. trwałych - wartość netto (poz. 49) **884.481,00**
- nabycie towarów i usług zalicz. u podatnika do śr. trwałych – podatek naliczony (poz. 50) **203.431,00**
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto (poz. 51) **12.106,00**
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony (poz. 52) **2.597,00**
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia (poz. 55) **206.028,00**
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym (poz. 60) **138.921,00**
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika (poz. 61) **138.921,00**
- w tym kwota do zwrotu w terminie 25 dni (poz. 63) **138.921,00.**

Wraz z deklaracją VAT-7 za 07/2011 złożony został wniosek o zwrot podatku w terminie 25 dni.

W zakresie dokumentacji i ewidencji dostaw vat oraz prawidłowości ustalenia kwot podatku należnego za 07/2011 stwierdzono:

Czynności kontrolne obejmowały:

- sprawdzenie prawidłowości ewidencjonowania sprzedaży,
- sprawdzenie zgodności faktur vat z wymogami wynikającymi z przepisów art. 106 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, w powiązaniu z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.03.2011r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom (...),
- sprawdzenie prawidłowości stosowania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług o którym mowa w art. 19 cytowanej na wstępie ustawy,
- sprawdzenie prawidłowości zastosowania stawek podatkowych, o których mowa w art. 41 w powiązaniu z art. 146a w/w ustawy,
- porównanie zapisów dokonanych w ewidencjach prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług z przedłożonymi dowodami źródłowymi, zgodnie z wymogami art. 109 ust. 3 w/w ustawy.

W celu dokonania rozliczenia podatku należnego za miesiąc 07/2011r. prowadzono następujące ewidencje dostaw vat:

nazwa rejestru	stawka 23%		zwolniona	pozycje rejestru
	wartość netto	VAT		
Rejestr sprzedaży – Faktury Vat	-	-	10.796,96	1 - 223
Rejestr sprzedaży M 26	275.916,-	63.460,69	76.449,81	1 - 150
Rejestr sprzedaży ZLE	-	-	18.621,07	1
Rejestr sprzedaży H 26	15.853,65	3.646,34	-	1 - 3
Rejestr sprzedaży – faktury korygujące	-	-	1.069,50	1 - 6
suma	291.769,65	67.107,03	106.937,34	

Dane wynikające z w/w ewidencji dostaw vat zostały wykazane w deklaracji VAT-7 za kontrolowany m-c w wartościach zgodnych.

1) Rejestr sprzedaży - Faktury Vat - sprawdzono metodą wrywkową co 20 pozycję rejestru w porównaniu z dowodami źródłowymi tj. fakturami vat. Faktury vat wystawione były dla osób fizycznych oraz podmiotów gospodarczych i dokumentowały:

- inwentaryzacje sieci uzbrojenia,
- inwentaryzacje przyłączy budynku,
- wypisy i wyrisy map geodezyjnych,
- aktualizacje map,
- sporządzanie operatu szacunkowego.

Usługi powyższe mieszczą się w grupowaniu PKWiU 84.13.18.1 i są zwolnione z podatku od towarów i usług. Stwierdzono chronologię numeracji faktur.

2) Rejestr sprzedaży VAT M26 - sprawdzono metodą wrywkową – co 10 pozycję rejestru w porównaniu z dowodami źródłowymi tj. fakturami vat, raportami okresowymi z kas fiskalnych.

Dostawy opodatkowane stawką 23% obejmowały:

- m-czne i roczne dzierżawy gruntu,
- wykup działki,
- opłata na pokrycie kosztów operatu szacunkowego,
- m-czne dzierżawy nieruchomości.

Jako zwolnione od podatku od towarów i usług wykazano:

- przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności - zwolnione zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.04.2011;
- zezwolenia na sprzedaż alkoholu na podstawie wystawionej faktury wewnętrznej na łączną wartość 7.382,45 – zgodne z obrotami konta 756-75618-0480-01 Koncesja na sprzedaż alkoholu za 07/2011 (poz. 150 rejestru).

W oparciu o przedłożone umowy dzierżawy stwierdzono, że wartości zafakturowanych czynszów były zgodne z tymi umowami.

W przypadku sprzedaży nieruchomości (parceli gruntowych i lokali mieszkalnych) sprzedaż ta każdorazowo udokumentowana była aktem notarialnym oraz fakturą, a obowiązek podatkowy ustalony był zgodnie z art. 19 ust. 10 i 15 cyt. ustawy.

3) Rejestr sprzedaży VAT ZLE zawierał 1 pozycję na na podstawie faktury vat wewnętrznej nr 07/ZL/ZLE/2011 z dnia 31.07.2011 obejmującej dochody budżetu państwa tj.:

- zaliczki alimentacyjne w wysokości 2.383,13;
- dane osobowe w wysokości 93,00;
- fundusz alimentacyjny w wysokości 15.536,94;
- usługi specjalistyczne w wysokości 608,00.

Jako podstawę zwolnienia wskazano § 13 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.04.2011r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym zwalnia się od podatku czynności związane z wykonywaniem zadań publicznych nałożonych odrębnymi przepisami, wykonywane we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność przez jednostki samorządu terytorialnego z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Wartości wynikające z faktury mają odzwierciedlenie na kontach analitycznych:

- 130-01-852120970Z1 Dochody zlecone wpłata z MOPS – zaliczki alimentacyjnej,
- 130-01-750110690D1 Dochody zlecone wpłata – dane osobowe,
- 130-01-852120980F1 Dochody zlecone wpłata z MOPS – funduszu alimentacyjnego,
- 130-01-852280830U1 Dochody zlecone wpłata z MOPS - usługi specjalistyczne.

4) Rejestr sprzedaży H26 - sprawdzono wszystkie pozycje rejestru w porównaniu z dowodami źródłowymi tj. fakturami vat.

Przedmiotem dostaw były usługi wynajmu hali widowiskowo - sportowej m.in. na zorganizowanie imprezy „Olza Fest” oraz „Międzynarodowej wystawy kotów rasowych”.

Obowiązek podatkowy rozpoznano zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 4 ustawy.

5) Rejestr sprzedaży – faktury korygujące - sprawdzono wszystkie pozycje rejestru w porównaniu z dowodami źródłowymi tj. fakturami vat. Podstawą korekt były: zmiana ilości jednostek pomiaru.

W zakresie dokumentacji i ewidencji nabyć VAT oraz prawidłowości ustalenia kwot podatku naliczonego za okres 07/2011 stwierdzono:

Czynności kontrolne obejmowały:

- sprawdzenie zgodności przedłożonych dowodów z wymogami cytowanych na wstępie aktów prawnych,
- sprawdzenie prawidłowości odliczenia podatku naliczonego w świetle przepisów art. 86 i 88 ustawy o podatku od towarów i usług,

- sprawdzenie prawidłowości wykazywania kwoty podatku do zwrotu na rachunek bankowy zgodnie z art. 87 ustawy o podatku od towarów i usług,
- sprawdzenie rzetelności i prawidłowości zaewidencjonowania nabycia towarów i usług,
- porównanie danych wynikających z ewidencji z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7,
- sprawdzenie uregulowania zobowiązań w związku ze złożonym wnioskiem o zwrot w terminie 25 dni.

Kontrolę w zakresie podatku naliczonego przeprowadzono metodą kompleksową polegającą na porównaniu wszystkich zapisów dokonanych w ewidencjach nabyć z dokumentami źródłowymi tj. oryginałami faktur vat.

W celu dokonania rozliczenia podatku naliczonego za kontrolowany okres prowadzone były następujące rejestry nabyć vat:

1) Rejestr „Zakupy - inwestycje” zawierający poz. 1- 5 na łączną wartość: stawka 23% netto 884.480,85 vat 203.430,59.

W rejestrze ujęto faktury dokumentujące nabycia usług:

- **budowy kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Przepilińskiego w Cieszynie** na podstawie faktury vat nr 8/2011 z dnia 04.07.2011r. wystawionej przez Usługi Instalatorskie Seweryn Całus, ul. Chrobrego 5/11, Cieszyn NIP 548-230-14-92 na wartość **netto 71.959,80 vat 16.550,75**. Do faktury dołączono protokół zaawansowania robót nr 1/2011, z dnia 04.07.2011r., z którego wynika, że zafakturowane prace zostały wykonane w okresie od 06.06.2011 do 04.07.2011 zgodnie z zawartą pomiędzy Gminą Cieszyn jako Zamawiającym, a w/w jako Wykonawcą umową nr IM.272.61.5.2011 z dnia 18.05.2011. Wartość umowy opiewa na kwotę 178.487,51 brutto;
- **budowy sieci kanalizacji sanitarnej w Cieszynie Mnisztwo** na podstawie faktury vat nr 3/07/2011 z dnia 11.07.2011r. wystawionej przez INSBUD Sp z o.o Tarnów ul. Przemysłowa 27 NIP 993-02-68-813 na wartość **netto 582.192,50 vat 133.904,28**. Zgodnie z umową nr 8/XIV/2009 z dnia 05.06.2009 PIS „INSBUD” zobowiązuje się wykonać roboty obejmujące budowę systemu kanalizacji sanitarnej w Cieszynie -Mnisztwie; wartość robót określono na kwotę 7.753.993,00 zł netto; ustalono etapowe rozliczanie robót zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, będącym załącznikiem do umowy a wartość prac w 2011r. ustalono na kwotę netto 2.349.375,88). Zgodnie z dołączonym do faktury vat protokołem zaawansowania robót nr 3/2011 z dnia 08.07.2011 (obejmującym roboty wykonane w okresie: 06.06.2011 – 06.07.2011), zakres rzeczowy obejmował m.in.: kanalizację grawitacyjną w rejonie ulic Puńcówskiej, Hallera i Jastrzębiej oraz na ulicy Na Wzgórzu oraz rozbiórkę i odtworzenie dróg.

Kontrolowana jednostka prowadzi inwestycję w zakresie budowy sieci kanalizacji sanitarnej wraz z drogą dojazdową, pompownią w Cieszynie Mnisztwo na podstawie decyzji wydanej przez Starostę Cieszyńskiego o nr. 360 z dnia 12.05.2005 dla ZGK w Cieszynie. Decyzją nr 1171 z dnia 18.10.2006r przeniesiono warunki w/w decyzji udzielonej Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Cieszynie na nowego inwestora tj. Gminę Cieszyn.

Zgodnie z wyjaśnieniami, wytworzony majątek będzie w przyszłości tylko i wyłącznie odpłatnie wynajmowany na podstawie umów cywilnoprawnych, tym samym realizowane inwestycje będą w całości związane z czynnościami opodatkowanymi.

W/w wydatki współfinansowane są przez Unię Europejską ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko – umowa o dofinansowanie nr POIS.01.01.00-00-202/09-00.

- opłaty za dokonanie uzgodnienia przebiegu projektowanej kanalizacji sanitarnej dla zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w Cieszynie – Krasnej” w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej aglomeracji cieszyńskiej”;
- **budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Cieszynie-Krasnej** zgodnie z umową nr JRP/015/10 z dnia 30.12.2010r., na podstawie faktury vat nr FV/22/2011 z dnia 20.06.2011 wystawionej przez EKOBUD Sp. Jawna Anna Rojek i Marek Gałusz, Pogwizdów, ul. Północna 5, NIP 548-005-68-35 na wartość **netto 109.949,27 vat 25.288,33**. Do faktury dołączono protokół zaawansowania wykonanych robót budowlano-montażowych z dnia 20.06.2011 na wartość netto zgodną z wystawioną fakturą. Roboty w okresie: 01.05.2011 – 31.05.2011 obejmowały wykonanie kanalizacji PVC II etapu – Rejon ulic: Bielskiej, Mlecznej, Wiślańskiej, Spółdzielczej;
- **modernizacja Kempingu „OLZA”** zgodnie z protokołem zaawansowania robót nr 7/B/2011 na podstawie faktury vat nr 00024/2011/07 z dnia 27.07.2011r. wystawionej przez: KATIMEX Sp. z o. o. Bielsko-Biała, ul. Armii Krajowej 220, NIP: 547-20-31-039, na wartość **netto 120.229,28 vat 23% 27.652,73**. Do faktury dołączono wspomniany protokół zaawansowania robót sporządzony w dniu 27.07.2011r., obejmujący roboty wykonane w okresie: 22.06.2011 – 27.07.2011, w zakresie m.in.: stan zerowy budynku nr 2 –Stałej Bazy Noclegowej, stan surowy oraz stan wykończeniowy budynku nr 3 – Restauracja, stan surowy i wykończeniowy zewnętrzny i wewnętrzny budynku nr 4 – Zaplecze Carawangu i Cempingu oraz zagospodarowanie terenu.

Wyżej opisany projekt współfinansowany jest przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007 – 2013.

Kontrolującym przedłożono również umowę nr IM 272.5.1.2011, zawartą w dniu 18.01.2011r. pomiędzy Gminą

Cieszyn jako Zamawiającym, a w/w Spółką na realizację zadania inwestycyjnego p.n.: „Modernizacja Kempingu OLZA”, realizowanego w ramach projektu: SPORTPARK – Park Sportowy. Wartość robót ustalono na kwotę brutto: 4.874.190,15, a zakończenie robót do dnia 15.12.2011r.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 07.09.2011r. przez Skarbnika Miasta – Alicję Dąbrowską, po zakończeniu inwestycji Kemping OLZA będzie wykorzystywany do wykonywania czynności opodatkowanych – zostanie wydzierżawiony wyłonionemu w drodze przetargu dzierżawcy. Oświadczenie w tej sprawie stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

2) Rejestr „Zakupu - Miasto” zawierający poz. 1-5 na łączną wartość:

- stawka 23% netto	10.856,62	vat	2.497,05
- stawka 8% netto	<u>1.249,86</u>	vat	<u>99,99</u>
	12.106,48		2.597,04

W rejestrze ujęto faktury VAT dokumentujące nabycia usług w punkcie odbioru w Cieszynie, ul. Sportowa 1 - Hala Sportowo-Widowiskowa: opłaty za energię ciepłą i energię elektryczną, opłaty za wywóz nieczystości stałych oraz za wodę i ścieki.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- kontrolowana jednostka prowadzi dziennik wpływu faktur, wszystkie faktury ujęte w w/opisanych rejestrach noszą datę wpływu z miesiąca 07 bądź 06/2011r,
- faktury vat ujęto w poszczególnych ewidencjach nabyć w kwotach zgodnych,
- podstawę odliczenia stanowiły oryginały faktur,
- wśród dowodów źródłowych nie stwierdzono faktur z oznaczeniem „faktura VAT- MP”,
- w przypadku faktur dotyczących mediów, faktury zawierają wskazanie okresu jakiego dotyczą, a odliczenia dokonano w terminie płatności faktur,
- dane dotyczące wartości netto i podatku naliczonego od nabytych towarów i usług zaliczanych do środków trwałych oraz pozostałych nabyć wykazano w deklaracji VAT-7 w wartościach zgodnych z ewidencjami;
- zobowiązania wynikające z faktur vat ujętych w opisanych rejestrach zakupów zostały w całości uregulowane przelewami bankowymi do dnia złożenia deklaracji VAT-7 za lipiec 2011 roku.

Z przedłożonego zestawienia obrotów i sald księgi głównej konto 225-2 „rozhanki z budżetami – VAT” wykazuje: saldo WN: 206.027,63 i saldo MA: 67.107,11

III. OCENA PRAWNA

W wyniku przeprowadzonej kontroli, na dzień jej zakończenia, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

- nr 1 do protokołu – oświadczenie dot. reprezentowania w trakcie kontroli;
- nr 2 do protokołu – oświadczenie z dnia 07.09.2011r.

Protokół został sporządzony na 6. stronach, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz po odczytaniu i podpisaniu wręczono Zastępcy Burmistrza Miasta Cieszyna panu Janowi Matuszek w siedzibie Urzędu Miasta tj. w Cieszynie, ul. Rynek 1.

Na podstawie art. 291 § 1 i 3 Ordynacji podatkowej poinformowano, że kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, do Urzędu Skarbowego w Cieszynie, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe. W razie niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Zgodnie z art. 291b Ordynacji podatkowej, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli.

Zgodnie z treścią art. 81b § 1 pkt 2a w/w ustawy Ordynacja podatkowa w powiązaniu z art. 290 § 2 pkt 7 tej ustawy, podatnikowi po zakończeniu kontroli podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji.

Na tym protokół zakończono.

Za kontrolowaną jednostkę:

MIASTO CIESZYN

Kontrolujący:

8.09.2011r

I ZASTĘPCA BURMISTRZA MIASTA

mgr inż. Jan Matuszek

mgr Piotr Volkmer
starszy komisarz skarbowy

mgr Danuta Sosna
starszy komisarz skarbowy