

PROTOKÓŁ

z kontroli podatkowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Skarbowego w Cieszynie:

- Alicję Wiśniewską – inspektor kontroli podatkowej – nr legitymacji służbowej 522

- Iwonę Soron – starszy inspektor - nr legitymacji służbowej 463,

działających na mocy upoważnienia numer 505-21/11 z dnia 01.02.2011r wydanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Cieszynie.

Zgodnie z art. 284 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa /tekst jednolity z 2005 r. Dz. U. Nr 8, poz.60 z późn. zm./, jeden egzemplarz w/w upoważnienia doręczono Burmistrzowi Miasta panu Mieczysławowi Szczurek po uprzednim okazaniu legitymacji służbowych, w dniu rozpoczęcia kontroli, tj. 02.02.2011r.

Kontrolowany podmiot nie został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na to, iż kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku należonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług – zgodnie z art. 282c §1 pkt 1 lit.a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U z 2005r Nr 8, poz. 60 z późn.zm.).

W dniu 02.02.2011r pan Mieczysław Szczurek upoważnił panią Rutę Kaczmarczyk - Naczelnika Wydziału Finansowego na podstawie art. 284 §1 ustawy Ordynacja podatkowa do reprezentowania go w trakcie kontroli, a w szczególności w czasie jego nieobecności – upoważnienie stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 02,04,08, 15.02.2011r w siedzibie kontrolowanego tj. w Cieszynie, Rynek 1.

Informacji i wyjaśnień do protokołu udzielali: pan Mieczysław Szczurek oraz pani Ruta Kaczmarczyk.

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 z późn. zm./.

Przedmiot kontroli: sprawdzenie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług za okres od 01.12.2010r – 31.12.2010r.

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.

Szczególina forma prawna: 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.

L k

[Signature]

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/ ład 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/ omentarzy 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 lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Przedłożone umowy cywilno-prawne:

a) umowa nr 1/L/2009 z dnia 19.01.2009r zawarta pomiędzy Gminą Cieszyn – Wynajmującym, a Arturem Hermanem FI „NORDICA SPORT” Jastrzębie-Zdrój, ul. 11 listopada 8 NIP: 6330012736 Najemcą; Wynajmujący, jako właściciel oddaje w najem Najemcy lokal o pow. 21,84 m² w Hali Sportowo – Widowskiej w Cieszynie, ul. Sportowa 1 z przeznaczeniem na wypożyczalnię i szlifiernię łyżew; umowę zawarto na okres 20.01.2009r – 30.04.2011r; czynsz najmu to iloczyn dziennego czynszu netto w kwocie 58,00 i faktycznej liczby dni funkcjonowania lodowiska w danym miesiącu + podatek VAT 22%; najemca zobowiązany jest do informowania o liczbie dni funkcjonowania wypożyczalni w miesiącu poprzednim w terminie do 2-go dnia roboczego każdego miesiąca; czynsz płatny jest przelewem do 14 dni od daty wystawienia faktury vat; w kwocie czynszu wliczone są opłaty za centralne ogrzewanie i energię elektryczną,

b) umowa nr 17/I/2009 z dnia 22.10.2009r zawarta pomiędzy Gminą Cieszyn – Wynajmującym, a Anną i Grzegorzem Gianowskim S.C Cieszyn, ul. Śniegonia 6 NIP: 5482080766 Najemcą; przedmiotem umowy jest lokal o pow. 71,13m² w Hali Sportowej w Cieszynie, ul. Sportowa 1 z przeznaczeniem na lokal gastronomiczny; umowę zawarto na okres 23.10.2009r – 30.06.2011r; czynsz najmu ustalono na kwotę 549zł brutto za miesiąc w okresie funkcjonowania hali sportowej oraz na kwotę 73,20zł brutto za jeden dzień trwania imprezy organizowanej w hali w okresie poza otwartymi ślizgawkami na lodowisku – płatny przelewem na podstawie wystawionych faktur vat.

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.

II USTALENIA SZCZEGÓLWE

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 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24.12.2009r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Z 2009R Nr 224 poz. 1799 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.11.2008r. 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 212 poz. 1337 z późn. zm.).

Do kontroli przedłożono:

- ewidencje dostaw i nabyć vat za 12/2010r,
- zbiorcze zestawienia ewidencji dostaw i nabyć za 12/2010r,
- dowody źródłowe będące podstawą zapisów w w/w ewidencjach,
- kopię deklaracji VAT-7 za 12/2010r -- dane zgodne z egzemplarzem będącym w posiadaniu tutejszego urzędu,
- zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych za 12/2010r,
- dokumenty rejestracyjne,
- zawarte umowy.

Dane wynikające z deklaracji VAT-7 za 12/2010 złożonej dnia 25.01.2011r w tutejszym urzędzie przedstawiają się następująco:

	podstawa opodatkowania:		podatek należny :	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju:				
dostawa towarów oraz świadczenie usług zwolnione od podatku	poz. 20	231.395		
dostawa towarów oraz świadczenie usług stawka 7%	poz. 27	42.818	poz. 28	2.997
dostawa towarów oraz świadczenie usług stawka 22%	poz. 29	275.967	poz. 30	60.713
Razem podstawa opodatkowania	poz. 45	550.180		
Razem podatek należny			poz. 46	63.710
		wartość netto:	podatek naliczony:	
Nabycie towarów i usług zalicz do środków trwałych	poz. 49	1.860.391	poz. 50	409.086
Nabycie towarów i usług pozostałych	poz. 51	36.903	poz.52	7.776
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia			poz. 55	416.862
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym			poz. 60	353.152
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni			poz. 61	353.152

W zakresie dokumentacji i ewidencji dostaw VAT oraz prawidłowości ustalenia kwot podatku należnego za 12/2010r stwierdzono:

Czynności kontrolne obejmowały:

- 1) sprawdzenie prawidłowości ewidencjonowania sprzedaży,
- 2) sprawdzenie zgodności faktur VAT z wymogami wynikającymi z przepisów art.106 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, w powiązaniu z przepisami § 4, § 5, § 9, § 10, § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.11.2008r w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom (...) (Dz. U. Nr 212, poz. 1337),
- 3) sprawdzenie prawidłowości stosowania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług o którym mowa w art. 19 cytowanej na wstępie ustawy,
- 4) sprawdzenie prawidłowości zastosowania stawek podatkowych, o których mowa w art. 41 w/w ustawy,
- 5) 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,

Kontrolę w zakresie podatku należnego przeprowadzono metodą wrywkową.

K.S.

[Signature]

W celu dokonania rozliczenia podatku należnego za miesiąc 12/2010r zaprowadzono następujące ewidencje dostaw VAT:

Nazwa rejestru	Sprzedaż brutto	Stawka 22%		Stawka 7%		Zwolniona
		Wartość netto	VAT	Wartość netto	VAT	
Rejestr sprzedaży B26 Miasto Cieszyn - wypisy	8.113,43					8.113,43
Rejestr sprzedaży H26 Miasto Cieszyn - faktury korygujące	30,75					30,75
Rejestr sprzedaży H26 zbiorczy rejestr Vat-Hala	48.487,07	2.190,00	481,80	42.818,01	2.997,26	
Rejestr sprzedaży M 26 Miasto Cieszyn - dochody budżetowe	534.553,00	273.669,76	60.207,36			200.675,88
Rejestr sprzedaży M78 Miasto Cieszyn - inwestycje	130,39	106,88	23,51			
Rejestr sprzedaży ZLE Miasto Cieszyn - dochody budżetowe	22.575,27					22.575,27
suma	613.889,91	275.966,64	60.712,67	42.818,01	2.997,26	231.395,33

Dane wynikające z w/w ewidencji dostaw VAT zostały wykazane w deklaracji VAT-7w wartościach zgodnych.

1) Rejestr sprzedaży B 26 Miasto Cieszyn - wypisy obejmujący pozycje od 1 do 180 na łączną wartość netto 8.113,43 zwolnione.

Sprawdzono metodą wrywkową - co 10 pozycję rejestru w porównaniu z dowodami źródłowymi tj. fakturami vat.

Faktury vat wystawione dla osób fizycznych oraz pomiotów gospodarczych ujęte w tym rejestrze dokumentowały:

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

Usługi te mieszczą się w grupowaniu PKWiU 75.1 i są zwolnione z podatku od towarów i usług. Stwierdzono chronologię numeracji faktur.

2) Rejestr sprzedaży B 26 Miasto Cieszyn - wypisy faktury korygujące obejmujący pozycje od 1 do 4 na łączną wartość netto (+) 30,75 zwolnione.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru w porównaniu z dowodami źródłowymi tj. fakturami vat.

Podstawą korekt były: zmiana ilości jednostek pomiaru bądź rezygnacja wykonania zgłoszenia.

3) Rejestr sprzedaży H26 zbiorczy rejestr Vat-Hala obejmujący pozycje od 1 do 15 na wartość :

- stawka 7% 42.818,01 VAT 2.997,26
- stawka 22 % 2.190,00 VAT 481,80

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru w porównaniu z dowodami źródłowymi tj. fakturami vat.

Przedmiotem dostaw były:

- ze stawką 22% czynsz najmu lokali użytkowych na hali,
- ze stawką 7% bilety wstępu na łodowisko na Hali Sportowo-Widowskiej Cieszyn ul. Sportowa 1 PKWiU 92.61.

[Handwritten signature]

W poz. 14 rejestru zbiorczego ujęto wartości z Rejestru sprzedaży – gotówka, który obejmuje pozycje od 1 -14na wartość netto 1.704,65 VAT 7 % 119,33 . Do faktur ujętych w tym rejestrze dopięto paragony z kas fiskalnych.
W poz. 15 rejestru zbiorczego ujęto wartości z raportów okresowych z kas fiskalnych o numerach unikatowych AET 08031582 i AET 08031552 pomniejszone o wartości z Rejestru sprzedaży – gotówka,

4) Rejestr sprzedaży VAT M26 obejmujący pozycje od 1 do 70 na łączną wartość:

- stawka 22% netto 273.669,76 vat 60.207,36
- zwolnione 200.675,88

Sprawdzono metodą wrywkową co 5 pozycję rejestru w porównaniu z dowodami źródłowymi tj. fakturami vat, raportami okresowymi z kas fiskalnych. Dodatkowo kontrolą objęto poz. 67-69 rejestru.

Jako zwolnione z podatku od towarów i usług wykazano:

- zezwolenia na sprzedaż alkoholu na podstawie wystawionej faktury wewnętrznej na łączną wartość 4.283,78– zgodnie z obrotami konta 756-75618-0480-01-001 Koncesja na sprzedaż alkoholu za 12/2010 – poz. 68 rejestru,

- koncesja taxi na kwotę 30zł – zgodnie z obrotami konta 756-75618-0590-01 - zwolnione zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia z dnia 24.12.2009 – poz. 69 rejestru,

-przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności - zwolnione zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia z dnia 24.12.2009,

-sprzedaż lokalu mieszkalnego (zwolnienie na podstawie art. 43 ust. 1 pkt. 10 ustawy), - poz. 67 rejestru , dostawę udokumentowano fakturą VAT nr 12067/M26/2010 z dnia 29.12.2010r wystawioną dla Tadeusz Józef Łacny 80-639 Munchen Renatastr 56a Niemcy wartość faktury 194.500,00 (zwolniona); do faktury przedłożono akt notarialny Rep A 5647/2010 spisany w dniu 29.12.2010r w Kancelarii Notarialnej w Cieszynie ul. Garncarska 7 pomiędzy Mieczysławem Szczurek Burmistrzem Miasta Cieszyna a Tadeuszem Józefem Łacny zam. Munchen Renatastr 56a Niemcy na sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 3 położonego na II piętrze w budynku w Cieszynie przy ul. Rynek 9 o łącznej powierzchni 146,51 m2 wraz z udziałem w 14651/71250 części w niewydzielonych częściach budynku służących do wspólnego użytku wszystkich lokatorów i działki nr 114 obr 42 o pow. 422 m2 za cenę w kwocie 194.500,00zł.

W dniu 24.11.2010r na konto Urzędu Miejskiego w Cieszynie wpłynęło wadium dotyczące przetargu na lokal od pana Tadeusza Łacny w kwocie 39.000zł.

W dniu 30.11.2010r w siedzibie Urzędu Miejskiego w Cieszynie został przeprowadzony ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż wyżej opisanej nieruchomości. Wadium wpłacił tylko pan Tadeusz Łacny i w wyniku przetargu stał się nabywcą opisanej nieruchomości .

W dniu 28.12.2010r na konto Urzędu wpłynęła kwota 155.500zł.

Kserokopie faktury VAT 12067/M26/2010, aktu notarialnego, protokołu z przetargu, potwierdzeń transakcji z ING w ilości kart 1-7 stanowią załącznik nr 2 do egzemplarza protokołu pozostającego do dyspozycji organu kontroli.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegu odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

W myśl art. 7 ust. 1 w/w ustawy przez dostawę towarów o której mowa w art.5 ust. 1 pkt 1 rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jako właściciel. Stosownie do art. 2 pkt 6 ustawy przez towary rozumie się rzeczy ruchome jak również wszelkie postacie energii. Budynki i budowle oraz ich części (...)

W myśl art. 19 ust. 11 ustawy jeżeli przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi otrzymano część należności, w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w tej części.

Zgodnie z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2000r Nr 46 poz. 543 z późn. zm.) uczestnik przetargu może w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego lub doręczenia zawiadomienia o wyniku przetargu pisemnego, zaskarżyć czynności związane z przeprowadzeniem przetargu do wojewody jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości Skarbu Państwa albo do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości stanowiących własność tej jednostki.

Aw

Aw

Zgodnie z § 4 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U z 2009r Nr 55 poz. 450) w przypadku unieważnienia przetargu wadium zwraca się nie później niż przed upływem 3 dni od dnia unieważnienia.

Biorąc powyższe pod uwagę wadium staje się częścią zapłaty po 7 dniach od ogłoszenia wyniku przetargu ustnego. W tej sytuacji wadium zostaje zaliczone na poczet należności jako zaliczka i podlega przepisom ustawy o podatku od towarów i usług.

Wadium należy tu potraktować jako część należności (zaliczkę) otrzymaną przed wydaniem towaru (zbyciem nieruchomości). Wobec powyższego po stronie sprzedawcy powstaje obowiązek podatkowy w zakresie podatku od towarów i usług, w części obejmującej otrzymaną należność, w dacie zaliczenia wadium na poczet ceny nieruchomości na zasadach określonych w art. 19 ust. 11 ustawy o VAT.

Zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia Min Fin z dnia 28 listopada 2008r w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawianiu faktur, sposobu (...) jeżeli przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi otrzymano część lub całość należności, w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę fakturę wystawia się nie później niż siódnego dnia od dnia, w którym otrzymano część lub całość należności od nabywcy (...)

Z uwagi na fakt, iż przetarg został przeprowadzony w dniu 30.11.2010r , 08.12.2010r wadium stało się częścią zapłaty, a do 15.12.2010r należało wystawić fakturę VAT na zaliczkę.

W myśl art. 19 ust. 10 ustawy o VAT w przypadku dostawy towarów, której przedmiotem są lokale i budynki, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 30 dnia licząc od dnia wydania, z zastrzeżeniem ust. 13 pkt 10 i 11.

Zgodnie z § 11 ust. 1 w/w rozporządzenia w przypadkach określonych w art. 19 ust. 10, ust. 13 pkt 1-5 i 7-11, ust. 16 a i 16b oraz ust. 19 a ustawy fakturę wystawia się nie później niż z chwilą powstania obowiązku podatkowego.

Ponieważ w dniu 28.12.2010r na konto Urzędu wpłynęła kwota 155.500zł (pozostała część należności) obowiązek podatkowy oraz obowiązek wystawienia faktury VAT powstał w dniu 28.12.2010r a nie 29.12.2010r:

Dostawy opodatkowane stawką 22% obejmowały:

- m-czne dzierżawy gruntu,
- m-czne dzierżawy nieruchomości.

5) Rejestr sprzedaży VAT M028 obejmujący 1 pozycję na wartość:

- stawka 22% netto 106,88 vat 23,51

W rejestrze tym ujęto:

- refakturę energii elektrycznej dot. pompowni ścieków dla Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Cieszynie.

6. Rejestr sprzedaży VAT ZLE obejmujący 1 pozycję na wartość netto 22.575,27 zwolnione na podstawie faktury vat wewnętrznej nr 12/ZL/ZLE/2010 z dnia 31.12.2010 obejmującej dochody budżetu państwa tj.:

- zaliczki alimentacyjne w wys. 1.718,90
- dane osobowe w wys. 31,00
- fundusz alimentacyjny w wys. 20.233,37
- usługi specjalistyczne w wys. 592,00.

Jako podstawę zwolnienia wskazano § 12 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.12.2009r. 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,
- 130-01-852280830UI Dochody zlecone wpłata z MOPS - usługi specjalistyczne.

W trakcie kontroli ustalono:

- wartości wynikające z wystawionych faktury vat ujęto w ewidencjach sprzedaży w kwotach zgodnych,
- wartości wynikające z raportów okresowych z kas rejestrujących ujęto w kwotach zgodnych w Rejestrze sprzedaży H26 zbiorczy rejestr Vat-Hala,

Na podstawie zestawienia obrotów i sald za 12/2010 ustalono obroty na kontach :

750 „przychody i koszty” 519.460,53

750-02 „koszty finansowe – zadania zlecone „ 22.575,27

853 „fundusze pozabudżetowe” 8.144,18.

W zakresie dokumentacji i ewidencji nabyć VAT oraz prawidłowości ustalenia kwot podatku naliczonego za okres 12/2010r stwierdzono:

Czynności kontrolne obejmowały:

- 1) sprawdzenie zgodności przedłożonych dowodów z wymogami cytowanych na wstępie aktów prawnych,
- 2) sprawdzenie prawidłowości odliczenia podatku naliczonego w świetle przepisów art. 86 i 88 w/w ustawy,
- 3) sprawdzenie prawidłowości wykazywania kwoty podatku do zwrotu na rachunek bankowy zgodnie z art. 87 w/w ustawy o VAT,
- 4) sprawdzenie rzetelności i prawidłowości zaewidencjonowania nabycia towarów i usług,
- 5) porównanie danych wynikających z ewidencji z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7.

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

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

1) Rejestr „Miasto – inwestycje” zawierający poz. 1-14 na łączną wartość:

stawka 22% netto 1.859.059,40 vat 408.993,06

stawka 7% netto 1.331,21 vat 93,18

1.860.390,61 409.086,24

W rejestrze ujęto faktury dokumentujące nabycia usług:

- budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Cieszynie, Mnisztwo wykonywana przez PIS „INSBUD” Sp. z o.o 33-100 Tarnów, ul. Przemysłowa 27 NTP 993-02-68-813 wg umowy nr 8/XIV/2009 z dnia 05.06.2009, zgodnie z którą 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, zgodnie z harmonogramem wartość prac w 2010 roku winna wynieść 4.912.813,84 netto (w 2009 roku wartość prac ustalono na kwotę netto

491.803,28 zaś w 2011 na kwotę netto 2.349.375,88); fakturę VAT nr 10/11/2010 z dnia 30.11.2010r wystawioną przez INSBUD Sp z o.o. Tarnów ul. Przemysłowa 27 NIP 993-02-68-813 za budowę sieci kanalizacji w Cieszynie Mnisztwie netto 656.353,50 VAT 144.397,77 ujęto w poz. 1 rejestru; kserokopia faktury stanowi załącznik nr 3 do egzemplarza protokołu pozostającego do dyspozycji organu kontroli,

- nadzór inwestorski nad realizacją budowy sieci kanalizacji sanitarnej Cieszyn, Mnisztwo,
- modernizacja oczyszczalni ścieków w Cieszynie w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w aglomeracji cieszyńskiej” - zgodnie z umową JRP/2/2010, faktura VAT 141/S/2010 z dnia 08.12.2010r wystawiona przez Jan Gutkowski Leszno ul. 17 stycznia 92 NIP 697-000-58-11 netto 1.122.508,36 VAT 246.951,84; kserokopia faktury stanowi załącznik nr 4 do egzemplarza protokołu pozostającego do dyspozycji organu kontroli,
- nadzór autorski na placu budowy – zgodnie z umową JRP/7/2010 od BIOSYSTEM Przedsiębiorstwo Inżynierii Biochemicznej z Wrocławia,
- budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ulic Majowej – Katowickiej w Cieszynie od Usługi Instalatorskie Seweryn Ciałus z Cieszyna,
- wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w Cieszynie Mnisztwo” etap I wg umowy JRP/009/2010 od HYDROEKO Jerzy Jarzab z Cieszyna, do faktury dołączono protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 23.11.2010r,
- nadzór autorski nad budową kanalizacji sanitarnej w Cieszynie Mnisztwo od Tractebel Engineering S.A z Katowic,
- nadzór autorski od „Środowisko” Biuro Projektów i Realizacji Inwestycji Ekologicznych Teresa Szendel z Bielska-Białej.

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.

Ponadto dokonano zakupu usługi : nasadzenia drzew i krzewów stawka 7% PKWiU 01.41.12-00.00 – przygotowania terenu pod budowę tłoczni – sfinansowanego ze środków własnych Urzędu Miejskiego od Zakładu Urządzania i Utrzymania Zieleni A. Popek – J.Franek z Krakowa.

2) Rejestr „Miasto – zakupy pozostałe” zawierający poz. 1-8 na łączną wartość:

stawka 22% netto	34.618,84	vat	7.616,15
stawka 7% netto	2.283,73	vat	159,85
	<u>36.902,57</u>		<u>7.776,00</u>

W rejestrze ujęto faktury dokumentujące nabycia usług:

- opłata za energię elektryczną w punkcie odbioru Cieszyn, ul. Osiedlowa – przepompownia ścieków,
- opłata za energię elektryczną w punkcie odbioru Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Cieszynie, ul. Łyska 21,
- opłata za energię elektryczną w punkcie odbioru Hala Sportowo-Widowiskowa w Cieszynie, ul. Sportowa 1,
- opłata za wodę i ścieki w Hali Sportowo-Widowiskowej PKWiU 41.00.2,
- wywóz nieczystości stałych PKWiU 90 z Hali Sportowo-Widowiskowej.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- kontrolowana jednostka prowadzi dziennik wpływu faktur, wszystkie faktury ujęte w w/opisanych rejestrach noszą datę wpływu z miesiąca 11 i 12/2010r,
- 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.

III. OCENA PRAWNA

W trakcie kontroli stwierdzono naruszenie niżej wymienionych przepisów prawnych:

- art. 19 ust. 10 i ust. 11 ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 z dnia 05.04.2004r. poz. 535 z późn. zm.),
- § 10 ust. 1 i § 11 ust. 1 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.11.2008r. 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 212 poz. 1337 z późn. zm.).

Załączniki:

- o numerze 1 stanowi załączniki do protokołu,
- pozostałe wymienione w treści protokołu stanowią załączniki do egzemplarza protokołu pozostającego do dyspozycji organu kontroli.

IV. UWAGI KOŃCOWE

Sprawdzoną w trakcie kontroli dokumentację kontrolujący oparafowali.

Protokół został sporządzony na 9 stronach, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz po odczytaniu i podpisaniu doręczono panu Mieczysławowi Szczurek w siedzibie Urzędu Miejskiego w Cieszynie, Rynek 1.

W myśl art.291 § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa, kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe do Urzędu Skarbowego w Cieszynie.

Zgodnie z art.291 § 3 w/w ustawy, w razie nie złożenia wyjaśnień w terminie określonym w § 1, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Zgodnie z art. 291b w/w ustawy pouczone o obowiązku 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 § 1 pkt 7 tej ustawy, podatnikowi po zakończeniu kontroli podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolowany :

Burmistrz Miasta

[Podpis]
mgr inż. Mieczysław Szczurek

16.02.2011 r.

URZĄD MIEJSKI

W CIESZYNIE

Rynek 1 RATUSZ
43-600 CIESZYN

Kontrolujący:

[Podpis]
mgr inż. Mieczysław Szczurek
inspektor kancelarii podatkowej

mgr inż. J. J. J.
st. inspektor