

PROTOKÓŁ

z kontroli podatkowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Skarbowego w Cieszynie:

- Danutę Sosna – komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej 491,
 - Jacka Buławę – starszy inspektor, nr legitymacji służbowej 447,
- działających na mocy upoważnienia numer **505-215/10** z dnia **28.09.2010** 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 Bogdanowi Fickowi, po uprzednim okazaniu legitymacji służbowych, w dniu rozpoczęcia kontroli, tj. 30.09.2010.

Zgodnie z 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 30.09.2010 i 01.10.2010 w siedzibie Urzędu Miasta Cieszyn, 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 z późn. zm./.

Przedmiot kontroli: sprawdzenie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług za okres od 01.06.2010 do 30.06.2010.

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 30.11.2006r. w wyborach, które odbyły się 12 listopada 2006r. Burmistrzem Miasta Cieszyna został wybrany Bogdan Ficek.

Zgodnie z art. 285 § 1 Ordynacji podatkowej, czynności kontrolnych dokonano w obecności Burmistrza Miasta oraz Pani Ruty Kaczmarczyk - Naczelnika Wydziału Finansowego - 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 książce kontroli pod nr. 8/2010.

II USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Do kontroli przedłożono:

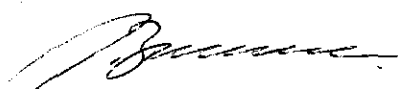
- rejestry sprzedaży i zakupów za czerwiec 2010r.,
- dowody źródłowe będące podstawą zapisów w w/w rejestrach,
- kopię deklaracji VAT-7 za w/w okres,
- dokumenty rejestracyjne,

1.1 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. 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.).

1.2 Czynności kontrolne obejmowały:

1. sprawdzenie zgodności dowodów sprzedaży i zakupów z wymogami wynikającymi z cyt. rozporządzenia,
2. porównanie zapisów dokonanych w rejestrach prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług z przedłożonymi dowodami źródłowymi,
3. porównanie danych wynikających z w/w rejestrów sprzedaży i zakupu VAT z deklaracją VAT-7,
4. sprawdzenie stosowania stawek preferencyjnych,
5. sprawdzenia zgodności faktur VAT z wymogami wynikającymi z przepisów art. 106 ustawy w powiązaniu z przepisami rozporządzenia 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,
6. porównanie przychodów uzyskanych przez kontrolowaną jednostkę dla potrzeb podatku dochodowego oraz dla celów podatku od towarów i usług,




7. analiza dowodów zakupu pod kątem czynności wykonywanych w związku ze sprzedażą opodatkowaną oraz czynnościami o których mowa w art. 86 ust. 8 ustawy,
8. sprawdzenie prowadzenia ewidencji zgodnie z wymogami art. 109 ust. 3 ustawy,
9. analiza dowodów zakupu pod kątem czynności zrównanych z dostawą towarów, o których mowa w art. 7 i 8 ustawy,
10. sprawdzenie prawidłowości wykazania kwoty podatku do zwrotu na rachunek bankowy w świetle art. 87 ustawy.

Dane wynikające z deklaracji VAT-7 za 06/2010 złożonego dnia 22-07-2010 w tut. urzędzie przedstawiają się następująco:

- dostawa towarów oraz świadc. usł. na ter. kraju zwolnionych od podatku – podst. opod. (poz. 20) **682.213,00**
- dostawa towarów oraz świadc. usł. na ter. kraju opodatkowanych st. 22% – podst. opod. (poz. 29) **75.073,00**
- dostawa towarów oraz świadc. usł. na ter. kraju opodatkowanych st. 22% – pod należny (poz. 30) **16.516,00**
- razem podstawa opodatkowania (poz. 45) **757.286,00**
- razem podatek należny (poz. 46) **16.516,00**
- kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji (poz. 47) **74.308,00**
- nabycie towarów i usług zalicz. u podatnika do śr. trwałych - wartość netto (poz. 49) **436.529,00**
- nabycie towarów i usług zalicz. u podatnika do śr. trwałych – podatek naliczony (poz. 50) **96.036,00**
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto (poz. 51) **12.255,00**
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony (poz. 52) **2.504,00**
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia (poz. 55) **172.848,00**
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym (poz. 60) **156.332,00**
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika (poz. 61) **156.332,00**
- w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni (poz. 63) **156.332,00**

Kontrolę przeprowadzono metodą kompleksową polegającą na porównaniu wszystkich zapisów w przedłożonych rejestrach z dokumentami źródłowymi.

1.3 Podatek należny:

Kontrolę rozliczenia podatku należnego za kontrolowany okres przeprowadzono w zakresie:

- zgodności badanych dowodów z wymogami obowiązujących przepisów,
- prawidłowości, kompletności i rzetelności ewidencjonowania sprzedaży,
- prawidłowości przyporządkowania sprzedaży do obowiązujących stawek podatku VAT,
- prawidłowości i rzetelności ustalania kwot podatku należnego,
- sprawdzenia powstania obowiązku podatkowego określonego w art. 19 ustawy o VAT.

W celu rozliczenia podatku należnego prowadzone były w formie wydruków komputerowych miesięczne rejestry sprzedaży VAT, z których wartości przedstawiają się następująco:

1. rejestr faktur vat za okres 01.06-30.06.2010 obejmujący pozycje od 1 do 205 na łączną wartość netto 9.777,32 zwolnione.

Faktury vat wystawione dla osób fizycznych oraz pomiotów gospodarczych ujęte w tym rejestrze od nr FV 1090/2010 do nr 1294/2010 dokumentowały:

- wypisy i wyrysy 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 w tym ciągu.

2. rejestr sprzedaży VAT M028 obejmujący 2 pozycje na wartość:

- stawka 22% netto 219,09 vat 48,20
- zwolnione 117.024,70.

W rejestrze tym ujęto:

- wniesienie aportu przyłącza wodociągowego do Wodociągów Ziemi Cieszyńskiej Sp. z o.o. na podstawie faktury vat nr 06 01/M28/2010 z dnia 22.06.2010 na wartość netto 117.024,70 jako zwolnione na podstawie art. 43 ust. 1pkt 10a ustawy o podatku od towarów i usług. Z przedłożonego aktu notarialnego Rep. A nr 2209/2010 z dnia 21.06.2010 obejmującego protokół ZZW Wodociągi Ziemi Cieszyńskiej Sp. z o.o. wynika, że podjęto uchwałę nr XLI/9/2010 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki o kwotę

[Signature] B.5

1.083.000,00. Gmina Cieszyn objęła 118 udziałów o wartości 1.000,00 każdy i pokryła je aportem w postaci przyłączy wodociągowych o łącznej wartości 117.024,70;

- refaktura energii elektrycznej dot. pompowni ścieków na podstawie faktury vat nr 06 02/M28/2010 na wartość netto 219,09 vat 48,20 wystawionej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Cieszynie;

3. rejestr sprzedaży VAT M26 za okres 01-30.06.2010 obejmujący pozycje od 1 do 45 na łączną wartość:

- stawka 22% netto 74.734,09 vat 16.441,52
- zwolnione 537.235,26.

W rejestrze tym ujęto:

- faktury vat od nr 06001/M26/2010 do nr 06042/M26/2010,
- faktury wewnętrzne: nr 006/A/M26/2010 (dot. zezwoleń na sprzedaż alkoholu), nr 06/TX/M26/2010 (dot. koncesji taxi), 06/TD/M26/2010 (dot. zezwoleń na wykonywanie transportu drogowego).

Jako zwolnione z podatku od towarów i usług wykazano:

- sprzedaż lokalu mieszkalnego (zwolnienie na podstawie art. 43 ust. 1 pkt. 10 ustawy),
- zezwolenia na sprzedaż alkoholu na podstawie wystawionej faktury wewnętrznej na łączną wartość 4.523,76 – zgodne z obrotami konta 756-75618-0480-01-001 Koncesja na sprzedaż alkoholu za 06/2010;
- koncesja taxi - zwolnione zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia z dnia 24.12.2009,
- sprzedaż nieruchomości na wart. 460.000,00 przy ul. Liburnia w Cieszynie – zwolnienie na podstawie art. 43 ust. 1 pkt.2 ustawy,
- przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności - zwolnione zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia z dnia 24.12.2009,
- zezwolenia na wykonywanie transportu drogowego.

Dostawy opodatkowane stawką 22% obejmowały:

- opłaty roczne za wieczyste użytkowanie gruntów na podstawie sporządzonych faktur wewnętrznych,
- opłaty eksploatacyjne za II kwartał 2010,
- m-czne dzierżawy gruntu,
- m-czne dzierżawy nieruchomości,
- wykup działki.

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 w zgodnie z art. 19 ust. 10 i 15 cyt. ustawy.

4. rejestr sprzedaży VAT ZLE obejmujący 1 pozycję na wartość netto 18.175,39 zwolnione na podstawie faktury vat wewnętrznej nr 06/ZL/ZLE/2010 z dnia 30.06.2010 obejmującej dochody budżetu państwa tj.:

- zaliczki alimentacyjne w wys. 4.813,56;
- dane osobowe w wys. 62,00;
- fundusz alimentacyjny w wys. 12.975,83
- usługi specjalistyczne w wys. 324,00.

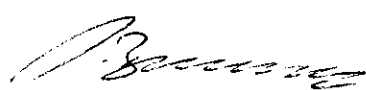
Jako podstawę zwolnienia wskazano § 12 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.12.2009r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym zwalnia się od podatku czynności związane z wykonywaniem zadań publicznych nałożonych odrębnymi przepisami, 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,
- 130-01-852280830U1 Dochody zlecone wpłata z MOPS - usługi specjalistyczne.

5. rejestr sprzedaży przelew za okres 01-30.06.2010 obejmujący 1 pozycję na wartość netto 120,00 vat 26,40 na podstawie faktury vat nr 2-19-204/10 z dnia 17.06.2010 wystawionej dla Anny Glanowskiej, Grzegorza Glanowskiego sc a dokumentującej czynsz najmu lokalu użytkowego o pow. 71,13 m2 na hali widowiskowo-sportowej za okres 15-16.06.2010 zgodnie z umową nr 17/L/2009.

Wartości wynikające z wyżej opisanych rejestrów sprzedaży mają odzwierciedlenie w złożonej deklaracji VAT-7 za 06/2010.




1.4. Podatek naliczony:

Kontrolę rozliczenia podatku naliczonego za kontrolowany okres przeprowadzono w zakresie:

- zgodności przedłożonych dowodów z wymogami cytowanych wyżej aktów prawnych,
- prawidłowości i rzetelności ewidencjonowania zakupów towarów i usług,
- prawidłowości i rzetelności ustalenia kwot podatku naliczonego obniżającego podatek należny,
- sprawdzenia odliczonego podatku naliczonego pod kątem przepisów art. 86 i 88 ustawy o podatku od towarów i usług,
- ustalenia kwoty zwrotu na rachunek bankowy podatnika w oparciu o art. 87 ustawy o podatku od towarów i usług.

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.

Kontrolę przeprowadzono metodą kompleksową polegającą na sprawdzeniu wszystkich zapisów w ewidencjach zakupu z dokumentami źródłowymi – oryginałami faktur VAT.

W celu dokonania rozliczenia podatku naliczonego za kontrolowany m-c prowadzono następujące rejestry zakupu VAT:

- a) rejestr zakupu inwestycje - Uporządkowanie gospodarki ściekowej w aglomeracji cieszyńskiej, obejmujący 2 pozycje na wartość netto 298.815,03 vat 65.739,31
- b) rejestr zakupu inwestycje – Wydatki, obejmujący pozycje od 1 do 4 na łączną wartość netto 137.714,10 vat 30.297,10
- c) rejestr zakupu Miasto – Wydatki, obejmujący pozycje od 1 do 6 na łączną wartość netto 12.224,82 vat 2.503,94.

Wartości wynikające z rejestrów zakupów inwestycyjnych zostały wykazane w pozycjach 46 i 47 deklaracji VAT-7 za 06/2010 natomiast z rejestru opisanego w pkt. c) w poz. 48 i 49 tej deklaracji.

ad. a)

W rejestrze tym ujęto następujące faktury vat:

- w poz. 1 - nr 04/06/2010 z dnia 21.06.2010 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych INSBUD Sp. z o.o., 33-100 Tarnów, ul. Przemysłowa 27 NIP 993-02-68-813 na wartość netto 293.628,03 vat 64.598,17 tytułem budowy sieci kanalizacji sanitarnej w Cieszynie Mnisztwie wg umowy nr 8/XIV/2009 z dnia 05.06.2009. Do faktury dołączono protokół zaawansowania robót nr 3/2010 sporządzony dnia 18.06.2010 z którego wynika, że wykonane prace obejmowały etap I – rejon ulicy Puńcowskiej, Hallera i Jastrzębiej w ramach którego wykonano:

- kanalizację grawitacyjną na wartość netto 148.669,71;
- kanalizację tłoczną na wartość 14.458,31
- rozebranie i odtworzenie dróg asfaltowych na wartość netto 130.500,00.

Zgodnie z przedłożoną umową nr 8/XIV/2009 z dnia 05.06.2009, wykonawca tj. PIS INSBUD Sp. z o.o. 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 wotę netto 2.349.375,88):

- w poz. 2 – opłatę za przyłączenie V grupa NN na wartość netto 5.187,00 vat 1.141,14 dot. wykonania przyłącza pompowni ścieków sanitarnych przy ul. Jastrzębiej na podstawie faktury vat wystawionej przez ENION SA Oddział Bielsko-Biała NIP 675-000-12-25. Do faktury dołączono protokół z odbioru technicznego przyłącza z dnia 09.06.2010.

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.

ad. b)

W rejestrze tym ujęto zakupy obejmujące:

- budowę kanalizacji sanitarnej w rejonie ulicy Katowickiej i Hażlaskiej w Cieszynie na podstawie faktury vat nr FV/16/2010 z dnia 26.05.2010 wystawionej przez EKOBUD Sp. Jawna Anna Rojek i Marek Gałusz, Cieszyn, ul. Kossak-Szatkovskiej 12/45 NIP 548-005-68-35 na wartość netto 86.797,83 vat 19.095,52. Do

- faktury dołączono protokół zaawansowania wykonanych robót budowlano-montażowych z dnia 26.05.2010 na wartość netto zgodną z wystawioną fakturą,
- budowę sieci wodociągowej w rejonie ul. Kruczej w Cieszynie na podstawie faktury vat nr 8/2010 z dnia 23.06.2010 wystawionej przez Usługi Instalatorskie Seweryn Całus, ul. Chrobrego 5/11, Cieszyn NIP 548-230-14-92 na wartość netto 48.116,27 vat 10.585,58. Do faktury dołączono protokół wykonanych robót nr 1/2010, z którego wynika, że zafakturowane prace zostały wykonane w okresie od 26.03.2010 do 28.05.2010 i obejmują 70 % wartości zgodnie z umową nr 6/LIV/2010 z dnia 15.03.2010. Wartość umowy opiewa na kwotę 83.941,55 brutto i ustalono w niej etapowe rozliczanie robót;
 - usługi pełnienia nadzoru autorskiego przy realizacji zadania inwestycyjnego pod nazwą „budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami do budynków w rejonie ul. Kruczej w Cieszynie” oraz na budowie sieci kanalizacyjnej w rejonie ulic Katowickiej i Hażlaskiej w Cieszynie,

ad. c)

W rejestrze tym ujęto zakupy obejmujące:

- woda, ścieki, energia elektryczna, ogrzewanie i ciepła woda użytkowa w punkcie odbioru Cieszyn, ul. Sportowa 1 (Hala Widowiskowo-Sportowa) - na fakturze określono, okres, którego dotyczy a odliczenia podatku naliczonego dokonano w terminie płatności,
- wywóz nieczystości stałych w punkcie odbioru Cieszyn, ul. Sportowa 1,
- energia elektryczna w punkcie poboru – Pompownia Ścieków, Cieszyn, ul. Osiedlowa - na fakturze określono, okres, którego dotyczy a odliczenia podatku naliczonego dokonano w terminie płatności.

Kontrolowana jednostka prowadzi dziennik wpływu faktur. Wszystkie faktury ujęte w w/opisanym rejestrze noszą datę wpływu w m-cu czerwcu 2010r.

3. Podsumowanie i uwagi końcowe:

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

Wykaz załączników:

- załącznik nr 1 – upoważnienie dla Pani Ruty Kaczmarczyk - Naczelnika Wydziału Finansowego.

Protokół został sporządzony na 6. stronach, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz po odczytaniu i podpisaniu wręczono Panu Bogdanowi Ficek w Cieszynie, w siedzibie Urzędu Miasta Cieszyn, 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:

Burmistrz Miasta
Bogdan Ficek
dr inż. Bogdan Ficek

Kontrolujący:

mgr Jacek Buława
mgr Jacek Buława
mgr Danuta Sosna
mgr Danuta Sosna
 komisarz skarbowy
st. inspektor
st. inspektor

Cieszyn 04.10.2010r.

MIASTO CIESZYN