

PROTOKÓŁ

z kontroli podatkowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Skarbowego w Cieszynie:

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

- Iwonę Soroń – komisarz skarbowy - nr legitymacji służbowej 558,

działających na mocy upoważnienia numer **505-211/12** z dnia **09.08.2012r** wydanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Cieszynie.

Zgodnie z art. 284 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa /tekst jednolity Dz.U z 2012r, poz 749), jeden egzemplarz w/w upoważnienia doręczono Zastępcy Burmistrza Miasta panu Janowi Matuszek po uprzednim okazaniu legitymacji służbowych, w dniu rozpoczęcia kontroli, tj. 09.08.2012r.

Kontrolowany podmiot nie został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na to, iż kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego 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 2012r, poz. 749).

W dniu 09.08.2012r pan Jan Matuszek 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 09,10,13.08.2012r w siedzibie kontrolowanego tj. w Cieszynie, Rynek 1.

Informacji i wyjaśnień do protokołu udzielała: pani Ruta Kaczmarczyk.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Przepisy Działu VI „Kontrola Podatkowa” ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa /tekst jednolity Dz.U z 2012r, poz. 749/.

Przedmiot kontroli: sprawdzenie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług za okres od **01.06.2012r** – **30.06.2012r**.

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 : rachunki prowadzone w ING BSK o/Cieszyn:

- nr 25 10501083 1000000100757897
- nr 36 10501083 1000002269754426
- nr 67 10501083 11000002269856494
- nr 71 10501083 11000002275063382
- nr 47 10501403 1000002341344444
- nr 29 10501403 1000002341344477.

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.

Przedłożone umowy cywilno-prawne:

a) umowa dzierżawy zawarta dnia 16.05.2012r w Cieszynie pomiędzy Gminą Cieszyn – Wyzierżawiającym, a **Kazimierzem Kubik** Nieruchomości „Inwestycja” Ustroń, ul. Piękna 3 NIP: 548-007-71-80 – Dzierżawcą, przedmiotem umowy są grunty i obiekty zlokalizowane w Cieszynie, Al. Łyska 16, wybudowane w ramach Projektu „SportPark – Park Sportowy”, Wyzierżawiający oddaje do używania i pobierania pożytków w/w nieruchomości w ramach prowadzenia kompleksu rekreacyjno – wypoczynkowego – wypożyczalni sprzętu wodnego za zalewie kajakowym (w oparciu o sprzęt przekazany przez Gminę), umowę zawarto na czas nieoznaczony od dnia podpisania przez Strony protokołu przekazania dzierżawionej nieruchomości; do umowy dołączono protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 18.06.2012r dokumentujący przekazanie kompleksu rekreacyjno- wypoczynkowego w Cieszynie, Al. Łyska 16; miesięczny czynsz dzierżawy wynosi 6.100,00zł netto + VAT 23% płatny z góry do 10 -tego każdego miesiąca, czynsz płatny jest od dnia podpisania protokołu przekazania nieruchomości.

b) umowa dzierżawy zawarta dnia 02.01.2006r pomiędzy Gminą Cieszyn – Wyzierżawiającym, a zakładem budżetowym – **Zakładem Gospodarki Komunalnej w Cieszynie** – Dzierżawcą, przedmiotem umowy są środki trwałe w postaci sieci i przyłączy kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków w Cieszynie przy ulicach m.in: Majowej, Wroniej, Hallera, w Cieszynie Kalembicach; umowę zawarto na czas nieokreślony, przedłożono również kolejne aneksy zmieniające wartość czynszów oraz rozszerzające zakres dzierżawy; zgodnie z aktualnym stanem na dzień 27.01.2012r wysokość czynszu płatnego w 06/2012r wynosi netto 120.500,00zł.

W

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 SZCZEGÓŁOWE

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli podatkowej:

- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j Dz. U. z 2011r Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.04.2011r w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r Nr 73, poz. 397 z późn. 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. z 2011r Nr 68, poz.360).

Do kontroli przedłożono:

- ewidencje dostaw i nabyć vat za 06/2012r,
- zbiorcze zestawienia ewidencji dostaw za 06/2012r,
- dowody źródłowe będące podstawą zapisów w w/w ewidencjach,
- kopię deklaracji VAT-7 za 06/2012r – korekty złożonej w dniu 08.08.2012r,
- zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych za 06/2012r,
- dokumenty rejestracyjne,
- zawarte umowy.

Dane wynikające z **deklaracji VAT-7 za 06/2012r – KOREKTY**, złożonej dnia **08.08.2012r** 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. 20 453.683	
dostawa towarów oraz świadczenie usług stawka 23%	poz. 29 191.485	poz. 30 44.042
Razem podstawa opodatkowania	poz. 45 645.168	
Razem podatek należny	poz. 46 44.042	
	wartość netto:	podatek naliczony:
Nabycie towarów i usług zalicz do środków trwałych	poz. 49 3.241.467	poz.50 745.537
Nabycie towarów i usług pozostałych	poz. 51 15.443	poz.52 3.301
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		poz. 55 748.838
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		poz. 60 704.796
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy		poz. 61 704.796
w tym kwota do zwrotu w terminie 25 dni		poz. 62 704.796

W złożonej deklaracji korygującej zmianie uległa jedynie wartość netto nabyć pozostałych : było 15.433,00 jest: 15.443,00. Pozostałe wartości bez zmian.

W zakresie dokumentacji i ewidencji dostaw VAT oraz prawidłowości ustalenia kwot podatku należnego za 06/2012r 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 28.03.2011r w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom (...) (Dz. U. z 2011r Nr 68, poz. 360),
- 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 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 ustawy.

Kontrolę w zakresie podatku należnego przeprowadzono metodą wrywkową.

W celu dokonania rozliczenia podatku należnego za miesiąc 06/2012r zaprowadzono następujące ewidencje dostaw VAT:

Nazwa rejestru	Zwolnione	Stawka 23% netto	Stawka 23% vat
Rejestr M 26	423.051,33	191.485,18	44.041,61
Rejestr ZLE	20.833,14		
Rejestr B 26	9.540,93		
Rejestr korekt	257,50		
suma	453.682,90	191.485,18	44.041,61

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

1) **Rejestr M 26** obejmujący pozycje od 1 do 128, sprawdzono metodą wrywkową -- co 5-tą pozycję rejestru (5, 10,15 ...) oraz dodatkowo pozycje 53, 64, 72 w porównaniu z dowodami źródłowymi tj. fakturami vat, fakturami wewnętrznymi.

Dostawy zwolnione:

– przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności - zwolnione zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia Min. Fin z dnia 04.04.2011r w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o VAT,

– sprzedaż (wykup) lokali mieszkalnych - zwolnione na podstawie art. 43 ust.1 pkt 10 ustawy, do wystawianych przez Urząd Miejski faktur wewnętrznych dołączone są akty notarialne, stwierdzono, iż obowiązek podatkowy wykazywano zgodnie z datami otrzymania zapłat, za wyjątkiem dwóch faktur opisanych niżej, dokumentujących otrzymanie zadatków:

> faktura wewn. nr 06063/M26/2012 z dnia 14.06.2012r na wartość 60.551,80 (ZW) za wykup lokalu mieszkalnego, wystawiona dla Małgorzaty i Witolda Ratajczak z Cieszyna oraz faktura wewn. nr 06064/M26/2012 z dnia 15.06.2012r na wartość 358,00 (zadatek) wystawiona za wykup lokalu mieszkalnego dla : j.w; zgodnie z dołączonym wypisem z aktu notarialnego Rep. A 1709/2012 z dnia 15.06.2012r dokonano sprzedaży na rzecz państwa Ratajczak lokalu mieszkalnego w Cieszynie ul. Strzelców Podhalańskich 7 za kwotę 60.909,80zł, Wiesława Górską działająca w imieniu Burmistrza Miasta Cieszyna potwierdza odbiór całej ceny sprzedaży w kwocie 60.909,80zł, w tym zadatku w wysokości 358,00zł; zgodnie z przedłożonymi potwierdzeniami transakcji z ING BSK zapłatę za lokal otrzymano dnia 13.06.2012 w kwocie 60.551,80zł; **pozostała kwota należności tj. 358,00zł została wpłacona przez nabywców jako zadatek w dniu 16.09.2011r**, który Urząd Miejski w Cieszynie dnia 19.06.2012r prześięgował w tytule podając „, prześięgowanie zadatku wpłaconego w dniu 16.09.2011r przez Małgorzatę i Witolda Ratajczak dot. zakupu mieszkania ul. Strzelców Podh. 7/7”. Uwierzytelnione kserokopie w/opisanych: faktury 06063/M26/2012, 06064/M26/2012, aktu notarialnego Rep. A 1709/2012 oraz potwierdzeń transakcji bankowych w ilości kart 1-8 stanowią **załącznik nr 2** do egzemplarza protokołu pozostającego do dyspozycji organu kontroli.

> faktura wewn. nr 06058/M26/2012 z dnia 13.06.2012r na wartość 48.894,54 (ZW) za wykup lokalu mieszkalnego, wystawiona dla Elżbiety i Tomasza Maślanka z Cieszyna oraz faktura wewn. nr 06071/M26/2012 z dnia 21.06.2012r na wartość 358,00 (zadatek) wystawiona za wykup lokalu mieszkalnego dla : j.w; zgodnie z dołączonym wypisem z aktu notarialnego Rep. A 1669/2012 z dnia 21.06.2012r dokonano sprzedaży na rzecz państwa Maślanka lokalu mieszkalnego w Cieszynie, ul. Macierzy Szkolnej 3 za kwotę 49.279,54zł, zapłata nastąpiła w formie zadatku w kwocie 385,00zł w marcu 2012r, a suma 48.894,54zł w dniu 13.06.2012r; zgodnie z przedłożonymi potwierdzeniami transakcji z ING BSK zapłatę za lokal otrzymano dnia 13.06.2012 w kwocie 48.894,54zł; **pozostała kwota należności tj. 385,00zł została wpłacona przez nabywców jako zadatek w dniu 02.03.2012r**, który Urząd Miejski w Cieszynie dnia 27.06.2012r prześięgował w tytule podając „, prześięgowanie zadatku wpłaconego w dniu 2.03.2012 przez Elżbietę i Tomasza Maślanka na poczet zakupu lokalu przy Macierzy szkolnej 3/30”. Uwierzytelnione kserokopie w/opisanych: faktury 06058/M26/2012, 06071/M26/2012, aktu notarialnego Rep. A 1669/2012 oraz potwierdzeń transakcji bankowych w ilości kart 1-7 stanowią **załącznik nr 3** do egzemplarza protokołu pozostającego do dyspozycji organu kontroli.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem pani Ruty Kaczmarczyk wniesionym do protokołu, w/w faktury dotyczące zadatków wystawione zostały w dacie sporządzenia aktów notarialnych dotyczących sprzedaży mieszkań.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011r. Nr 177, poz.1054 z późn. zm) opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem”, podlega 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 w/w ustawy przez towary rozumie się rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii.

Zgodnie z art. 19 ust. 10 w/w ustawy, 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. W myśl postanowień 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. 19 ust.15 ustawy, w przypadkach określonych w ust.10 oraz ust.13 pkt 2-4 i 7-10 otrzymanie części zapłaty (ceny) lub części wkładu budowlanego i mieszkaniowego powoduje powstanie obowiązku podatkowego w tej części.

W świetle powyższego stanu prawnego stwierdzono, iż obowiązek podatkowy z tytułu otrzymanego w dniu 16.09.2011r zadatku od państwa Ratajczak powstał w miesiącu 09/2011r, natomiast z tytułu zadatku otrzymanego w dniu 02.03.2012r od państwa Maślanka powstał w miesiącu 03/2012r.

Dostawy ze stawką 23%:

- wieczyste użytkowanie gruntu sprzedanego lokalu,
- czynsz dzierżawny za przyłącze wodociągowe,
- miesięczne dzierżawy gruntów.

W trakcie kontroli stwierdzono ponadto, iż w poz. 51 rejestru M26 ujęto fakturę nr 06049/M26/2012 z dnia 08.06.2012r na wartość netto 120.500,00 vat 27.715,00 wystawioną dla Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o Cieszyn, ul. Słowicza 59 NIP: 548-260-67-54 tytułem miesięcznego czynszu dzierżawy sieci kanalizacyjnych za 06/2012r – zgodnie z umową opisaną na wstępie protokołu.

W poz. 73 rejestru ujęto fakturę nr 06072/M26/2012 z dnia 22.06.2012r na wartość netto 1.423,82 vat 327,48 wystawioną dla Nieruchomości „Inwestycja” Kazimierz Kubik Ustroń, ul. Piękna 3 NIP: 548-007-71-80 tytułem miesięcznego czynszu dzierżawy nieruchomości za 06/2012r – kompleksu rekreacyjno – wypoczynkowego w Cieszynie, Al. Łyska 16 – zgodnie z umową opisaną na wstępie.

2) Rejestr ZLE obejmujący 1 pozycję, którą sprawdzono.

W rejestrze ujęto fakturę wewnętrzną nr 06/ZL/ZLE/2012 z dnia 30.06.2012r na wartość netto 20.833,14 stawka: zwolnione, obejmującą dochody budżetu państwa tj.:

- zaliczki alimentacyjne w wys. 2.824,34
- dane osobowe w wys. 155,00
- fundusz alimentacyjny w wys.16.813,15
- koszty upomnienia w wys. 114,40
- usługi specjalistyczne w wys. 926,25.

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:

- 130-02-852120970Z1 Dochody zlecone wpłata z MOPS – zaliczki alimentacyjnej,
- 130-02-750110690D1 Dochody zlecone wpłata za dane osobowe,
- 130-02-852120980F1 Dochody zlecone wpłata z MOPS – funduszu alimentacyjnego,
- 130-02-852120690K1 Dochody zlecone wpłata z MOPS – koszty upomnienia,
- 130-02-852280830U1 Dochody zlecone wpłata z MOPS - usługi specjalistyczne.

3) Rejestr B 26 obejmujący pozycje od 1 do 200; sprawdzono metodą wrywkową – co 10 pozycję rejestru (10,20,30 ...) 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.

4) Rejestr korekt obejmujący pozycje 1-2, które sprawdzono.

W rejestrze ujęto faktury korygujące do faktur ujętych w rejestrze B26, dotyczące podwyższenia cen usług kartograficznych – aktualizacji map geodezyjnych. Faktury zostały potwierdzone przez nabywców z datą 06/2012r.

W trakcie kontroli ustalono:

– wartości wynikające z wystawionych faktury vat ujęto w ewidencjach sprzedaży w kwotach zgodnych.

W zakresie dokumentacji i ewidencji nabyć VAT oraz prawidłowości ustalenia kwot podatku naliczonego za okres 06/2012r 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 ustawy o VAT,
- 3) sprawdzenie prawidłowości wykazywania kwoty podatku do zwrotu na rachunek bankowy zgodnie z art.87 ust.6 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.

Zgodnie z trzema oświadczeniami pani Ruty Kaczmarczyk z dnia 13.08.2012r stanowiącymi **załącznik nr 4** do protokołu, Gmina Cieszyn realizuje następujące projekty:

- 1) projekt „Sport Park – Park Sportowy Rozbudowa kompleksu rekreacyjnego pod Wałką – etap I” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013, zakres projektu obejmuje zadanie „modernizacja kempingu Olza” , kemping został w 06/2012r wydzierżawiony, w związku z powyższym odliczany jest podatek VAT od zakupów realizowanych w ramach tej części projektu, ponieważ mają związek z czynnościami opodatkowanymi,
- 2) projekt „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w aglomeracji cieszyńskiej” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura Środowiska 2007-2013, wytwarzane w ramach realizowanego projektu środki trwałe dotyczące kanalizacji sanitarnej, po przyjęciu ich do użytkowania są na bieżąco wydzierżawiane do Zakładu Gospodarki Komunalnej S.A w Cieszynie, w związku z powyższym odliczany jest podatek VAT od zakupów realizowanych w zakresie kanalizacji sanitarnej, ponieważ mają związek z czynnościami opodatkowanymi,
- 3) zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Cieszynie Krasnej na obszarze chronionego krajobrazu poza aglomeracją cieszyńską” wytworzone w toku realizacji zadania środki trwałe będą podlegały wydzierżawieniu do Zakładu Gospodarki Komunalnej S.A w Cieszynie, w związku z powyższym odliczany jest podatek VAT od zakupów realizowanych w ramach zadania inwestycyjnego, ponieważ mają one związek z czynnościami opodatkowanymi.

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

- 1) Rejestr I28 „Miasto – inwestycje” zawierający poz. 1-21 na łączną wartość:
 stawka 23% netto 3.241.466,63 vat 745.537,31

W rejestrze ujęto faktury dokumentujące nabycia usług związanych z prowadzonymi inwestycjami, do faktur dołączono protokoły zdawczo-odbiorcze rozliczenia robót i potwierdzenia zapłat za faktury:

- roboty elektryczne – faktura wystawiona przez KATIMEX Sp. z o.o Bielsko-Biała, A. Krajowej 220 NIP: 547-203-10-39 - umowa IM 272.5.1.2011 z dnia 18.01.2011r , kontrolującym przedłożono również aneks nr 2 z dnia 01.12.2011r w którym zmianie uległ termin zakończenia robót z 15.12.2011r na 30.04.2012r; zgodnie z ustnym wyjaśnieniem pani Ruty Kaczmarczyk złożonym do protokołu po dacie 30.04.2012r dokonywane były przez nadzorców oceny jakościowe wykonanych robót, ewentualne korekty prac przez wykonawców, kolejnego aneksu nie sporządzano,
- roboty rozbiórkowe, wymiana nawierzchni asfaltowej na brukowaną – faktura od KATIMEX j.w (z wartości faktury nr 19/2012 wydzielono poz.17 wartość robót dotyczących drogi dojazdowej do kempingu jako nie związane z czynnościami opodatkowanymi),
- roboty instalacyjno – sanitarne,
- dostarczenie sprzętu wodnego – kajaki, wiosła, rowery wodne – faktura od FHU „Aktywni” J. Kluczniok 44-200 Rybnik ul. Jankowicka 9 NIP: 633-100-39-52,
- wykonanie instalacji bezpieczeństwa p. poż,
- uzgodnienia branżowe z Tauron Dystrybucja S.A dot przyłącza energetycznego,
- wykonanie instalacji rurociągów tłocznych – faktura od Gutkowski Jan 64-100 Leszno, ul. 17 Stycznia 92 NIP: 697-000-58-11,
- budowa sieci kanalizacyjnej w Cieszynie ul. Krasna – faktura od EKOBUD S.J A. Rojek, M.Gałosz 43-418 Pogwizdów, ul. Północna 5 NIP: 548-005-68-35 – umowa JRP/015/10 z dnia 30.12.2010r,
- nadzór inwestorski nad budową kanalizacji sanitarnej w Cieszynie, ul. Pikiety i Przepilińskiego,
- roboty niekwalifikowane w zakresie kanalizacji sanitarnej, roboty kwalifikowane (roboty ziemne, wykopy) w zakresie kanalizacji sanitarnej ul. Kraszewskiego – faktura od Mota-Engil Central Europe S.A Kraków, ul. Wadowicka 8 NIP: 675-000-15-73,
- budowa sieci kanalizacji sanitarnej ul. Krasna – faktura od EKOBUD S.J j.w.

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.

2) Rejestr „Zakup Miasto” zawierający poz. 1-6 na łączna wartość:
stawka 23% **netto 15.443,21 vat 3.301,06**

W rejestrze ujęto faktury dokumentujące wydatki poniesione w związku z utrzymaniem Hali Sportowo- Widowskowej w Cieszynie, ul. Sportowa 1 tj:

- opłata za energię elektryczną zużycie i opłaty przesyłowe,
- opłata za wodę i ścieki,
- wywóz nieczystości stałych,
- wywóz śmieci.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- kontrolowana jednostka prowadzi dziennik wpływu faktur, wszystkie faktury ujęte w w/opisanych rejestrach noszą datę wpływu z miesiąca 05/2012r i 06/2012r,
- 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 – korekcie z dnia 08.08.2012r w wartościach zgodnych z ewidencjami.

Na podstawie przedłożonych potwierdzeń przelewów bankowych z ING BSK stwierdzono, iż wszystkie faktury dokumentujące nabycia towarów i usług zostały przez kontrolowaną jednostkę w całości zapłacone w miesiącach 05 i 06/2012r.

Z przedłożonego zestawienia obrotów i sald księgi głównej konto 225-02 „Rozrachunki z tytułu VAT” wykazuje saldo WN 748.838,37 i saldo MA 44.041,72.

8 N

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 (t.j. Dz.U z 2011r Nr 177, poz. 1054 z późn.zm.).

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- nr 1, 4 – do protokołu,
- nr 2,3 – do egzemplarza protokołu pozostającego do dyspozycji organu kontroli.

IV. UWAGI KOŃCOWE

Sprawdzoną w trakcie kontroli dokumentację kontrolujący oparafowali.
Wpisu do książki kontroli dokonano w poz. 8 za 2012r.

Protokół został sporządzony na 8 stronach, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz po odczytaniu i podpisaniu doręczono panu Janowi Matuszek 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 pouczono 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.

Aktualny adres siedziby kontrolowanego: Cieszyn, Rynek 1

Za Kontrolowaną jednostkę :

Kontrolujący:

17.08.2012

I ZASTĘPCA BURMISTRZA MIASTA

mgr inż. Jan Matuszek

mgr Iwona Soroń
komisarz skarbowy

mgr Wiesława
komisarz skarbowy

**URZĄD MIEJSKI
W CIESZYNIE**
Rynek 1 - RATUSZ
43-400 CIESZYN