

Or. I. 0911-4-27/05

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniu 26.09.2005r. przez pracowników Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim
Henrykę Rakowską st. inspektor, nr legitymacji służbowej 10/2004
Renate Seweryniak – komisarz skarbowy nr legitymacji służbowej 5/2004
na podstawie upoważnienia nr KP 505/852/2005 z dnia 26.09.2005r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w Urzędzie Miasta Wodzisławia Śl. ul. Bogumińska 4

Upoważnienie i legitymację służbową okazano prezydentowi p. Adamowi Krzyżak

I. Przedmiot i zakres kontroli.

Prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc LISTOPAD 2004r.

II. Dane ogólne

1. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:

URZĄD MIASTA WODZISŁAWIA ŚLASKIEGO

UL. BOGUMIŃSKA 4

2. Zarząd podmiotu:

Prezydent mgr Adam Krzyżak,

DANE CHRONIONE

z-ca prezydenta Jan Zemło,

DANE CHRONIONE

z-ca prezydenta dr inż. Jan Serwotka,

DANE CHRONIONE

3. Główna księgowa w okresie kontrolowanym

p. Danieła Glenc,

DANE CHRONIONE

4. Główny przedmiot działalności stanowi kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

5. Zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego VAT-R zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w Wodzisławiu Śląskim w dniu 01.07.1996r. i potwierdzone przez tutejszy urząd w dn. 08.07.1996r.

6. Miasto otrzymało numer identyfikacji podatkowej:

NIP 647 12 77 603

7. REGON 000526883

8. Konto bankowe

PKO BP S.A.

nr rachunku 79 1020 2472 0000 6602 0022 7892

nr rachunku 21 1020 2472 0000 6302 0121 5573

nr rachunku 16 1020 2472 0000 6502 0121 5565

Wydruk kont bankowych zgłoszonych do U.S. w załączeniu.

9. Osobą odpowiedzialną za rozliczenie podatku VAT w okresie kontrolowanym była p. Daniela Glenc

III. Podstawa prawna kontroli.

Art. 281 - 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 8 poz. 60 z 2005r. z późn. zm.)

IV. Podstawa prawna rozliczeń z Budżetem Państwa podatku od towarów i usług za rok 2004r.

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 54 poz. 535)
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97 poz. 970)

3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad 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 97 poz. 971)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 czerwca 2004r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 145 poz. 1451)

V. Ustalenia kontroli.

1. Deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT 7) za miesiąc listopad 2004r. złożono w Kancelarii tutejszego Urzędu Skarbowego w dniu 27.12.2004r. tj. w terminie. Korektę złożono w dniu 03.08.2005r.

2. Dokumenty przedłożone do kontroli:

- ewidencje sprzedaży VAT
- ewidencje zakupów VAT
- kopia deklaracji VAT-7 za XI/2004r.,
- dowody źródłowe

3. W zakresie podatku naliczonego VAT

Dla potrzeb ewidencjonowania i rozliczania podatku naliczonego za m-c listopad 2004r. prowadzono następujące rejestry zakupów VAT:

- a). rejestr zakupu - Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej (prowadzony ręcznie), zawierający 3 pozycje od nr 1 do 3, oraz dane:

w. netto 891,05 VAT 196,03

Zapisów w rejestrze dokonano na podstawie:

- w poz. 2 rej. wykazano FV nr Z/52624/Z z dn. 15.11.04r., w. netto 528,00; VAT 116,16; druki biletów za miejsca postojowe
- poz. 3 rej. FV nr 12/1149037/0204R z dn. 18.11.2004, część w. netto 64,43, VAT 14,17; za energię elektryczną

FV nr 12/3205095/0204R z dn. 18.11.2004, w. netto 298,62 VAT 65,70
za energię elektryczną.

Termin płatności w/w faktur przypada na m-c XII/2004. Do w/w faktur wystawiane są
refaktury ujmowane w rejestrze sprzedaży.

Kserokopie faktur w załączeniu.

b). rejestr zakupu – Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie),
zawierający 1 pozycję o nr 11, oraz dane:

w. netto 424,68 VAT 93,43

Zapis w rejestrze dotyczy faktury VAT nr FKA08037695/011/04 z dn. 15.11.2004r., za
usługi telekomunikacyjne – abonament, której termin płatności przypada na m-c XI/04. Na
abonament wystawiane są refaktury ujmowane w rejestrze sprzedaży.

c) rejestr zakupu – reklama; Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie),
zawierający 6 pozycje od nr 84 do 89 oraz dane:

w. netto 2.167,94 VAT 369,76

Zapisy w rejestrze sprawdzono metodą pełną – poprzez porównanie z dowodami
źródłowymi tj. fakturami VAT.

Skontrolowane zapisy dotyczą m. in.: soki, napoje, woda, owoce, kawa, słodycze, art.
spożywcze, przekazane na cele reprezentacji, które zostały wykazane w rejestrze
sprzedaży – reklama; Wydział Administracyjno – Gospodarczy.

d). rejestr zakupu – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony
ręcznie), zawierający 23 pozycje, od poz. 350 do 372, oraz dane:

w. netto 14.549,55 VAT 2.654,04

Zapisy w rejestrze sprawdzono metodą pełną w zakresie zakupów podlegających
odliczeniu poprzez porównanie z dowodami źródłowymi - fakturami VAT.
Sprawdzono następujące pozycje: 350, 351, 355 – 358, 364, 365, 369.

W sprawdzonych pozycjach ujęto:

- za wodę i ścieki (termin płatności XI/2004),
- materiały remontowe do wymiany drzwi w budynku wdzierżawianym,
- za energię elektryczną (termin płatności XI/2004),
- klasyfikacja gruntu,
- ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości.

e). rejestr zakupu korekty – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję, o nr 1, oraz dane:

w. netto /-/ 300,00 VAT /-/ 21,00

Zapisu w rejestrze dokonano na podstawie faktury korygującej nr 15/04 z dn. 29.10.04r., do FV nr 1312/04 z dn. 11.10.04r.

f). rejestr zakupu reklama – Wydział Promocji i Działalności Gospodarczej (prowadzony ręcznie), zawierający 8 pozycji od nr 14 do 21, oraz dane:

w netto 2.029,90 VAT 265,63

Zapisów w rejestrze dokonano na podstawie FV nr

- 16/2003 z dn. 13.01.2003, w. netto 448,80, VAT 31,41
- 41/2003 z dn. 11.02.2003, w. netto 187,00, VAT 13,09
- 81/2003 z dn. 11.03.2003, w. netto 187,00, VAT 13,09
- 104/2003 z dn. 07.04.2003, w. netto 102,85 VAT 7,20
- 154/2003 z dn. 08.05.2003, w. netto 93,50 ,VAT 6,54
- 197/2003 z dn. 11.06.2003, w. netto 93,50 ,VAT 6,54
- 238/2003 z dn. 07.07.2003, w. netto 93,50 ,VAT 6,54

W/w faktury dotyczą zakupu gazety „SERWIS WODZISŁAWSKI” od MOK „Centrum”, Wodzisław, ul. Płk Ks. W. Kubsza 17, NIP 647 051 41 71.

Wg oświadczenia p. Iwony Kufieta – pracownika Wydziału Promocji – faktury te zostały wykazane w momencie zapłaty tj. w m-cu XI/2004r.

Kserokopie w/w faktur w załączeniu.

- 0/324750/14/12 z dn. 19.11.2004 w. netto 823,75, VAT 181,22; zakup słodczy.
Wg oświadczenia p. Iwony Kufieta – słodczyce zostały przekazane na paczki dla dzieci z okazji „Mikołaja”, rozdawane na rynku miasta, oraz dla dzieci ze świetlic środowiskowych.

g). rejestr zakupu – korekty Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję o nr 1, oraz dane

w. netto /-/ 528,00 VAT /-/ 116,16

Korekta dotyczy kosztów zakupu druków opłat postojowych.
Kserokopia rejestru w załączeniu.

Ogółem dane wykazane w rejestrach zakupów VAT za m-c listopad 2004r.

Dane wynikające z wyżej opisanych rejestrów ujmowane były w rejestrze zbiorczym.
Dane z rejestru zbiorczego wykazane zostały w korekcie deklaracji VAT 7.

w. netto zakupu 19.235,12 VAT 3.441,73

4. W zakresie podatku należnego VAT

W celu rozliczenia podatku należnego za m-c listopad 2004r., jednostka prowadziła następujące rejestry sprzedaży VAT:

a). rejestr sprzedaży – Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej (prowadzony ręcznie), zawierający 32 pozycje, od nr 1 do 32, oraz dane

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 40.523,03 VAT 8.915,06

Zapisy w rejestrze sprawdzono metodą reprezentatywną - doboru losowego - poprzez porównanie z dowodami źródłowymi, tj. fakturami VAT.

Sprawdzono następujące:

- pozycje: 1 – 5, 7, 9, 16, 18, 19, 21, , (skontrolowane zapisy dotyczą przychodów z czynszów za dzierżawę gruntu. FV wystawiono z terminem płatności w m-cu XI/04. Do kontrolowanych faktur przedłożono stosowne umowy.)
- pozycja 24 – FV nr 397/2004 z dn. 22.11.2004r. w. netto 57,38, VAT 12,62, abonament za miejsca postojowe,
- pozycja 25 – FV nr 398/2004 z dn. 22.11.2004r. w. netto 57,38, VAT 12,62, abonament za miejsca postojowe,
- pozycja 26 – FV nr 399/2004 z dn. 22.11.2004r. w. netto 57,38, VAT 12,62, abonament za miejsca postojowe,
- pozycja 27 – FV nr 400/2004 z dn. 22.11.2004r. w. netto 57,38, VAT 12,62, abonament za miejsca postojowe,
- pozycja 29 – FV nr 402/2004 z dn. 22.11.2004r. w. netto 57,38, VAT 12,62, abonament za miejsca postojowe,
- pozycję 32, w której ujęto: przychody z opłat postojowych: kwota brutto 38.378,20 w. netto 31.457,54 VAT 6.920,66 w tym:
 - wpłata do kasy UM w wysokości 17,80 zł (brutto) zaległa opłata postojowa z upomnienia
 - wpłata do kasy UM w wysokości 24,20 zł (brutto) zaległa opłata postojowa
 - abonament za miejsca postojowe

- ✓ dwa polecenia przelewu z dn. 16.11.2004 – łączna w. brutto 140,00
- ✓ polecenie przelewu z dn. 15.11.2004 – na kwotę brutto 70,00
- ✓ polecenie przelewu z dn. 03.11.2004 – na kwotę brutto 70,00

Przychody uzyskane z miejsc postojowych wykazywane są łącznie za cały m-c, na podstawie zestawienia zbiorczego za m-c XI/2004 (gdzie wykazywane są dzienne przychody), sporządzonego przez Służby Komunalne Miasta. Zestawienia dzienne zawierają numery blozków oraz wartość uzyskanych opłat za miejsca postojowe, datę sporządzenia oraz datę przyjęcia dokumentu przez U.M. Wpłaty wpływów dokonywano w kasie U.M.

Kserokopie faktur VAT dotyczące abonamentów, poleceń przelewu oraz zestawienia zbiorczego w załączeniu.

b). rejestr sprzedaży – reklama; Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 6 pozycji, od poz. 84 do 89, oraz dane:

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto	1.480,42	VAT	325,68
sprzedaż opodatkowana st. 7% w. netto	586,53	VAT	41,05
sprzedaż opodatkowana st. 3% w. netto	100,99	VAT	3,03

Zapisy w rejestrze sprawdzono metodą pełną – poprzez porównanie z dowodami źródłowymi tj. fakturami VAT. W rejestrze wykazano FV od nr 84 do 89 z dn. 30.11.04r.

Skontrolowane zapisy dotyczą m. in.: soki, napoje, woda, owoce, kawa, słodycze, art. spożywcze, przekazane na cele reprezentacji.

Zastosowane stawki preferencyjne dotyczą:

7% - soki PKWiU 15.32.10-15.10, cytryny PKWiU 01.13.22-00.40, cukier PKWiU 15.83.12-30.10

3% - mleko PKWiU 15.51.11-50.22

c). rejestr sprzedaży Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 11 pozycji od nr 103 do 113, oraz dane:

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto	2.366,48	VAT	520,62
sprzedaż opodatkowana st. 7% w. netto	106,60	VAT	7,46
sprzedaż zwolniona	5.672,52		

Zapisy w rejestrze sprawdzono metodą pełną, poprzez porównanie z dowodami źródłowymi, tj. fakturami VAT.

Zapisów w rejestrze dokonano na podstawie faktur VAT od numeru 103/V/AG/04, do numeru 112/V/AG/04 z dn. 30.11.04r.

Skontrolowane zapisy dotyczą:

czynsz z najmu, ryczałt za wodę i ścieki, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, rozmowy telefoniczne, sprzątanie, użytkowanie wyposażenia.

Stawka preferencyjna 7% została zastosowana na podstawie poz. 138 i 153 - załącznika nr 3 do ustawy z dn. 11.03.2004r.

Sprzedaż zwolniona dotyczy sprzątania, centralnego ogrzewania i czynszu, na które wystawiane były refaktury dla jednostek budżetowych na podstawie przepisów § 8 ust. 1 pkt 14) rozp. Min. Fin. z dn. 23.06.2004r.,

d). rejestr sprzedaży – czynsz, dzierżawy; Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 86 pozycji o nr od 1 do 86, oraz dane:

sprzedaż opodatkowana stawką 22% w. netto 108.627,31 VAT 23.898,00

Zapisy w rejestrze sprawdzono metodą reprezentatywną – doboru losowego – poprzez porównanie z dowodami źródłowymi tj. fakturami VAT. W rejestrze ujęto FV od nr 873/2004 do nr 959/2004 z dn. 05.11.04r. z terminem płatności w m-cu XI/04.

W rejestrze nie wykazano FV nr 919/2004. Wg oświadczenia p. Grażyny Grabiec - pracownika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami – faktura ta nie została wystawiona gdyż okres umowy dzierżawy zakończył się, natomiast w systemie komputerowym nr faktury został przypisany byłemu kontrahentowi.

Sprawdzono następujące pozycje: 18, 25 – 32, 47 – 52, 57 – 62, 76 – 86.

Skontrolowane zapisy dotyczą przychodów z czynszów za dzierżawę gruntów i najem pomieszczeń.

- w poz. 18 rej. ujęto FV nr 890/2004 z dn. 05.11.2004r., czynsz za dzierżawę gruntów, w. netto 2.916,06; VAT 641,53; nabywca: MKS „ODRA” Wodzisław, NIP 647 050 93 71
- w poz. 25 rej. ujęto FV nr 897/2004 z dn. 05.11.2004r., czynsz za dzierżawę gruntów, w. netto 187,95; VAT 41,35; nabywca: MKS „ODRA” Wodzisław, NIP 647 050 93 71
- w poz. 47 rej. została ujęta najwyższa wartość sprzedaży: FV nr 920/2004 z dn. 05.11.04r. czynsz za najem pomieszczeń, w. netto 28.761,18, VAT 6.327,46, nabywca: MHC sp. jawna, Wodzisław Śl., NIP 647 051 06 06
- w poz. 84 wykazano w. netto 1.084,41, VAT 238,57, na podstawie FV nr 957/2004 z dn. 05.11.2004r. czynsz za dzierżawę pomieszczeń, na w. netto 1.224,41; VAT 269,37, odbiorca Lazar Katarzyna i Eugeniusz, SC „HOSSA”, Wodzisław, NIP 647 05 15 526, Do kontroli przedłożono aneks nr 1 zawarty w dn. 26.11.2004r., z którego wynika zmniejszenie czynszu miesięcznego na kwotę 1.322,98 brutto, tj. w. netto 1.084,41, VAT 238,57

Kscrokopia FV wraz z aneksem w załączeniu.

Korektę do w/w FV sporządzono w m-cu XII/04, którą wykazano w rejestrze korekt sprzedaży za m-c XII/04r.

e) rejestr sprzedaży energia elektryczna; Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 2 pozycje od nr 1 do 2, oraz dane:

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 1.330,26 VAT 292,66

Zapisów w rejestrze dokonano na podstawie faktur VAT o nr 961/E/2004z dn. 22.11.04 i nr 970/E/2004 z dn. 30.11.04r.

f). rejestr sprzedaży – za wodę; Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 7 pozycji od nr 1 do 7, oraz dane:

sprzedaż opodatkowana st. 7% w. netto 3.591,04 VAT 251,37

Zapisów w rejestrze dokonano na podstawie faktur VAT o nr 960/W/2004, 962/W/2004 do nr 967/W/2004 z dn. 22.11.04r.

Stawka preferencyjna 7% została zastosowana na podstawie poz. 138 i 153 - załącznika nr 3 do ustawy z dn. 11.03.2004r.

g). rejestr sprzedaży nieruchomości – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 3 pozycje (bez liczby porządkowej), oraz dane:

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 260,10 VAT 57,21

W rejestrze wykazano kwoty opodatkowane z tytułu oddania we współużytkowanie wieczyste części nieruchomości gruntowej przy sprzedaży lokali mieszkalnych.

h). rejestr sprzedaży nieruchomości II – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 1 pozycję o nr 1, oraz dane:

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 30.000,00 VAT 6.600,00

W rejestrze wykazano IV nr 968/S/2004 z dn. 23.11.2004, sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej w Wodzisławiu Śl. ul. Targowa.

Kontrolującym przedłożono Akt notarialny repert. A nr 6735/2004 z dn. 23.11.2004.

Kserokopia Aktu w załączeniu.

i). rejestr sprzedaży nieruchomości III – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 1 pozycję o nr 1, oraz dane:

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 375,57 VAT 82,63

W rejestrze wykazano FV nr 969/S/2004 z dn. 24.11.2004, koszty przygotowania do sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej w Wodzisławiu Śl. ul. Targowa.

j). rejestr sprzedaży nieruchomości IV – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 6 pozycji od nr 1 do 6, oraz dane:

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 102.945,00 VAT 22.647,90

W rejestrze wykazano sprzedaż nieruchomości dokonanych na podstawie aktów notarialnych repertorium A nr 5739/2004 z dn. 28.09.2004r., nr 6741/2004 z dn. 23.11.2004r., nr 6747/2004 z dn. 23.11.2004r., 4386/2004 z dn. 29.07.2004r., 5723/2004 z dn. 28.09.2004r., nr 5729/2004 z dn. 28.09.2004r., oraz za koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży na podstawie protokołów uzgodnień.

Kserokopie aktów i protokołów w załączeniu.

k) rejestr sprzedaży reklama – Wydział Promocji i Działalności Gospodarczej (prowadzony ręcznie), zawierający 8 pozycji od nr 15 do 22, oraz dane:

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 823,75 VAT 181,22
sprzedaż opodatkowana st. 7% w. netto 1.206,15 VAT 84,41

Zapisów w rejestrze dokonano na podstawie rachunków o numerach

- P/15/04 z dn. 17.01.2003
- P/16/04 z dn. 12.02.2003
- P/17/04 z dn. 13.03.2003
- P/18/04 z dn. 10.04.2003
- P/19/04 z dn. 13.05.2003
- P/20/04 z dn. 11.06.2003
- P/21/04 z dn. 07.07.2003
- P/22/04 z dn. 19.11.2004 – słodycze

Patrz wartości wynikające z rejestru zakupu opisanego w punkcie 3 f), protokołu.)

l). rejestr sprzedaży – korekty Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję o nr 1, oraz dane

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto /-/ 31.744,44 VAT /-/ 6.983,76

Korekta dotyczy wpływów ze sprzedaży opłat postojowych.
Kserokopia rejestru w załączeniu.

Ogółem sprzedaż netto za m-c listopad 2004r.

Dane wynikające z wyżej opisanych rejestrów ujmowane były w rejestrze zbiorczym.
Dane z rejestru zbiorczego wykazane zostały w korekcie deklaracji VAT 7.

Sprzedaż wg rejestrów wynosi

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto	256.987,48	VAT	56.537,22
sprzedaż opodatkowana st. 7% w. netto	5.490,32	VAT	384,29
sprzedaż opodatkowana st. 3% w. netto	100,99	VAT	3,03
sprzedaż zwolniona	5.672,52		

5. Dane wykazane w deklaracjach VAT 7 za miesiąc listopad 2004 roku.

SPRZEDAŻ	Deklaracja VAT 7		Korekta deklaracji		Różnice	
					w. netto	VAT
Zwolniona	5.672,00		5.672,00		0	
Opodatkowana 0%	0		0		0	
Opodatkowana 3%	100	3	100	3	0	0
Opodatkowana 7%	5.490,00	384	5.490,00	384	0	0
Opodatkowana 22%	288.731,00	63.520,00	256.987,00	56.537,00	31.744,00	6.983,00
Razem podatek należny		63.907,00		56.924,00		6.983,00
ZAKUPY						
Nabycie towarów i usług pozostałych	19.763,00	3.557,00	19.235,00	3.441,00	528	116
Kwota podlegająca wpłacie do U.S		60.350,00		53.483,00		6.867,00

VI. Ustalenia dodatkowe:

1. W dniu 03.08.2005r. U. M. złożył do tut. Urzędu Skarbowego wniosek o stwierdzenie nadpłaty w podatku od towarów i usług za okres od IX/2002 do XII/2004 zapłaconego od opłat za postój pojazdów samochodowych na drogach publicznych w wyznaczonych w trybie administracyjnym strefach parkowania. Do wniosku dołączono zestawienie różnic podatku VAT oraz korekty deklaracji VAT 7 za w/w okres.

Za m-c XI/04 nadpłata podatku należnego wynosi 6.867,00 zł. i wynika z korekty przychodów uzyskanych z opłat postojowych i zakupu druków za opłaty postojowe.

U.M. uzasadnił wniosek wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dn. 10.12.2000r. sygn. akt P6/02, który stwierdził, że opłaty zaparkowanie nie są zapłatą za usługę w rozumieniu podatku VAT, oraz wyrokiem NSA we Wrocławiu z dn. 10.07.2003r. sygn. akt I SA/Wr1975/02, który orzekł, iż „postój pojazdów samochodowych na drogach publicznych w wyznaczonych w trybie administracyjnym strefach parkowania nie jest odpłatnym świadczeniem usługi parkingowej w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o VAT i od czynności tej nie pobiera się VAT”.

W związku z tym jednostka sporządziła rejestry korekt sprzedaży oraz zakupu, na podstawie których dokonała korekty w. netto i podatku należnego oraz naliczonego, w zestawieniu zbiorczym, na kwoty:

- w. netto sprzedaży /-31.744,44 VAT /- 6.983,76/ (dotyczące przychodów z pobierania opłat za miejsca postojowe).
- w. netto zakupu /-528,00, VAT /- 116,16 (dotyczące zakupu druków biletów za miejsca postojowe).

Rejestry te stanowiły podstawę do sporządzenia korekty deklaracji VAT 7 za m-c XI/04.

W dokumentach księgowych kontrolowanej jednostki nie stwierdzono żadnych dowodów potwierdzających, że podatek należny VAT zawarty w biletach i fakturach VAT za usługi parkingowe na miejscach postojowych, został zwrócony nabywcom.

Od dnia 01.09.2002r. administracją miejsc postojowych zajmował się zakład budżetowy Miasta: Służby Komunalne Miasta w Wodzisławiu Śl.

A). Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej pismem nr IMiGK.III.7040-235/02 z dn. 17.06.2002r. - w związku z wygaśnięciem z dn. 02.06.02r. umowy zawartej pomiędzy Miastem a MKS „ODRA”w sprawie pobierania opłat za korzystanie z miejskich parkingów niestrzeżonych i miejsc postojowych - zwrócił się do Zarządu Miasta z propozycją zleccenia administrowania miejscami postojowymi Służbom Komunalnym Miasta, i wydzierżawienia parkingów w drodze umowy cywilno – prawnej.

B). Pismem nr RP.0540-35/02 z dn. 18.06.02r., Radca Prawny U.M. podtrzymał tezę o konieczności rozgraniczenia dwóch stanów faktycznych:

- odnośnie parkingów utworzonych na placach należących do Miasta (wydzierżawienie tych terenów z przeznaczeniem na parkingi)
- odnośnie parkingów w pasie drogowym (miejsc postojowych): istnieje możliwość przekazania parkingów SKM, których statutowym zadaniem jest tego typu działalność.

C). Zarząd Miasta Wodzisławia Śl. po rozpatrzeniu pisma Wydziału Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej z dn. 17.06.2002r. oraz zapoznaniu się z opinią prawną, podjął decyzję w sprawie

a) zlecenia administrowania miejscami postojowymi w Wodzisławiu Śl. Służbom Komunalnym Miasta w Wodzisławiu Śl.

b) wydzierżawienia placów parkingowych w drodze umowy cywilno – prawnej.

D). Stanowisko Zarządu Miasta dot. administrowania parkingami i miejscami postojowymi w Wodzisławiu Śl. zostało przedstawione w piśmie Nr IMiGK.III.7040-250/02 z dn.20.06.2002r., a mianowicie:

- parkingi wydzierżawić na podstawie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami w trybie bezprzetargowym (umowa zostanie zawarta do dn. 15.07.02r.)
- administrowanie miejscami postojowymi zlokalizowanymi w pasach drogowych dróg gminnych przekazać Służbom Komunalnym Miasta w Wodzisławiu Śl.
Do czasu przejścia obowiązków przez SKM Wydział IMiGK zawrze umowę na czas określony z dotychczasowym administratorem.

E). Pismem nr TG/6446/20/2616/02 z dn. 25.06.02r. SKM poinformowały, że obowiązki administrowania miejscami postojowymi w pasach drogowych mogą przejąć nie wcześniej niż od dn. 01.09.2002r.

F). Przedłożono Notatkę Służbową spisana w dn. 13.08.2002r. na spotkaniu w sprawie przejęcia administracji miejsc postojowych przez Służby Komunalne Miasta. Z notatki wynika m. in., że bilety jednorazowej opłaty zakupywać będzie Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego, skąd pobierane będą przez SKM. Bilety abonamentowe będą zakupywane i sprzedawane przez Wydział Finansowy na pełne okresy miesięczne.

Całość uzyskanych kwot ze sprzedaży biletów na miejsca postojowe Służby Komunalne wpłacać będą do kasy U.M. na konto środka specjalnego.

Służby Komunalne wystawiać będą comiesięczne faktury na kwotę poniesionych kosztów z doliczeniem narzutu kosztów ogólnych w wysokości 30%.

W oparciu o decyzję Zarządu Miasta, Wydział Finansowy wystąpi z formalnym zleceniem do Służb Komunalnych.

G). Przedłożono: pismo Prezydenta Miasta skierowane do Służb Komunalnych Miasta z dn. 29.08.02r., nr IMiGK.III. 7040-250/7/2002, zlecające Służbom Komunalnym administrowanie stanowiskami postojowymi na ul. Bogumińskiej, ul. Kubsza, ul. 26 Marca w Wodzisławiu Śl. Pobór druków biletów na miejsca postojowe i ich rozliczenie z wykorzystania dokonują osoby upoważnione przez dyrektora SKM. Całość uzyskanych dochodów ze sprzedaży biletów na miejscach postojowych Służby Komunalne będą

wpłacać codziennie do kasy U.M. Zwrot kosztów bezpośrednich związanych z poborem opłat z doliczeniem narzutów kosztów ogólnych do robocizny bezpośredniej w wysokości 30% następować będzie na podstawie wystawionych comiesięcznych faktur przez Służby Komunalne w terminie do dn. 5-ego następnego m-ca za m-c poprzedni. Służby Komunalne zostają zobowiązane do pokrycia wszystkich kosztów związanych z działalnością parkingową.

H). Zarządzenie nr 33/2003 z dn.11.07.2003r Starosty Wodzisławskiego określono obszar obejmujący drogi publiczne będące w zarządzie gminy Wodzisław Śl., na którym mogą być pobierane opłaty za parkowanie pojazdów tj.:

- ✓ drogi i place zawarte w wielokacie utworzonym przez ulice Wałowa, Ks. Konstancji, Bogumińską, W. Witosa, Ks. płk W. Kubsza oraz plac Gladbeck
- ✓ ulicę 26 Marca na odcinku od ul. Ks. Kard. S. Wyszyńskiego do ul. Pokoju. Kserokopia w załączeniu do protokołu kontroli za m-c VII/03r.

W sprawie wydzierżawienia placów parkingowych w drodze umowy cywilno – prawnej, przedłożono następujące umowy:

- Umowa dzierżawy nr 29 Nr GG.II.-72243-44/2002 z dn. 10.07.2002r. zawarta pomiędzy Gminą - Miastem Wodzisławiem Śl. (wydzierżawiającym) a Miejskim Klubem Sportowym „ODRA” w Wodzisławiu Śl. (dzierżawcą) na dzierżawę nieruchomości położonych w Wodzisławiu Śl. stanowiące własność Gminy - Miasta Wodzisławia Śl. z przeznaczeniem pod prowadzenie płatnych parkingów, znajdujących się:
 - > ul. Wałowa
 - > ul. Arendarska
 - > ul. Kopernika
 - > ul. Mendego
 - > ul.26 – go Marca (za Domem Kultury)
 - > ul.26 – go Marca (Szpital)
 - > ul. Jana Pawła II

Umowa została zawarta na czas oznaczony tj. od. 15.07.2002r. do dn. 14.07.2005r. i po tym terminie wygasa.

Na dzierżawionym terenie Dzierżawca będzie prowadził na własny koszt parkingi.

Dzierżawca będzie płacił czynsz miesięczny w kwocie 0,21 zł. za 1 m² gruntu + 22% VAT tj. w kwocie 4.495,54 (brutto), 3.684,87 – netto, 810,67 – VAT.

Aneks nr 1 do w/w umowy z dnia 07.10.03r. zmieniający § 1 ust. 5 oraz §6 ust. 3 umowy dotyczący wysokości czynszu dzierżawnego tj.

17.517 m² x 0,21 zł. = 3.678,57 netto + 22% VAT 809,29.

Aneks obowiązuje od dnia 01.10.2003r.

Kserokopia aneksu w załączeniu do protokołu kontroli podatku VAT za m-c X/2003r., z dnia 30.08.2005r.

Aneks nr 2 z dnia 09.10.2003r. do w/w umowy wykreślający § 1 ust. 3 umowy, oraz



zmieniający § 6 ust. 3 umowy, dotyczący wysokości czynszu dzierżawnego tj.

13.913 m² x 0,21 zł. – 2.921,73 netto – 22% VAT 642,78

Aneks obowiązuje od dnia 01.05.2004r.

Kserokopia aneksu w załączeniu do protokołu kontroli podatku VAT za m-c V/2004r., z dnia 09.09.2005r.

- Umowa dzierżawy nr 30 Nr GG.II.-72243-81/2002 z dn. 30.09.2002r. zawarta pomiędzy Gminą - Miastem Wodzisławiem Śl. (wyzierzawiającym) a Miejskim Klubem Sportowym „ODRA” w Wodzisławiu Śl. (dzierżawcą) na dzierżawę nieruchomości położonej przy ul. 26-Marca (obok Domu Kultury) w Wodzisławiu Śl. stanowiącą własność Gminy - Miasta Wodzisławia Śl. z przeznaczeniem pod miejsca parkingowe, o powierzchni łącznie 895m²
Umowa została zawarta na czas oznaczony tj. od. 01.10.2002r. do dn. 14.07.2005r. i po tym terminie wygasa.
Dzierżawca będzie płacił czynsz miesięczny w kwocie 0,21 zł. za 1 m² gruntu + 22% VAT tj. w kwocie 229,30 (brutto), 187,95 – netto, 41,35 – VAT.

Do umów przedłożono protokoły zdawczo-odbiorcze do w/w umów (8 sztuk – do każdego miejsca oddzielnie).

Kserokopie wszystkich opisanych w tej części protokołu dowodów źródłowych (z wyjątkiem dowodu z punktu II. oraz aneksu do umowy z MKS „ODRA”), dołączono do protokołu kontroli podatku VAT za m-c IX/2002r. - protokół z dn. 18.08.2005r.

2. Ewidencje sprzedaży i zakupu VAT zawierają elementy określone w art. 109 ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług.
3. Faktury VAT dotyczące zakupu posiadają dane określone w § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad 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 97 poz. 971)
4. W m-cu XI/04 w rejestrach zakupu nie wykazano kosztów związanych z administrowaniem miejscami postojowym.
Usługi te są zwolnione z podatku VAT od dnia 25.06.2004 na podstawie przepisów § 8 ust. 1 pkt 14) rozp. Min. Fin. z dn. 23.06.2004r., w związku z tym nie były ujmowane w rejestrach zakupu VAT i nie wpływały na wysokość podatku naliczonego.

Do kontroli przedłożono fakturę VAT wystawioną przez SKM za administrowanie miejscami postojowymi:

* FV nr TM0002/11/040 z dn. 30.11.2004r., wartość 22.006,03 (zwolniona)

VII. Ustalenia końcowe.

1. Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach na 16-tu stronach.
2. Wyjaśnień do protokołu udzielała zastępca głównej księgowej p. D. Glenc oraz pracownicy, których bezpośrednio dotyczyły kontrolowane zagadnienia.
3. Protokół po przeczytaniu podpisano.
4. Kopię protokołu wręczono *M. Sm. 28.09.2005 r. przystąpienie*
miasta p. A. Krzyżak
Uwagi kontrolowanego do treści protokołu
nie mam nic uwagi do treści protokołu
5. Fakt przeprowadzenia kontroli uwidoczniiono w rejestrach sprzedaży i zakupu VAT za m-c XI/04r.
6. Zgodnie z normą prawną zawartą w art. 291 § 1 i §3 ustawy z dnia 29.08.1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 8 późn. 60 z 2005r. z późn. zm.) 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. W razie nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w § 1 przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

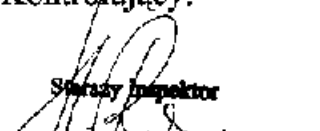
Wodzisław Śl., dn. 26.09.2005r.

URZĄD MIASTA
WODZISŁAWIA ŚLĄSKIEGO

Kontrolowany


PREZYDENT MIASTA
Adam Krzyżak

Kontrolujący:


Starszy Inspektor
mgr Henryka Rakowska


Komisarz skarbowy
Inz. Renata Seweryn