

# PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniach 2009.07.13,14,15,16,17,20,21,22,23,24,27,28  
przez pracowników Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim

Renatę Seweryniak – st. komisarz skarbowy

nr legitymacji służbowej 17/2006

Henrykę Rakowską – komisarz skarbowy

nr legitymacji służbowej 10/2006

na podstawie imiennego upoważnienia nr KP 505-448/09 z dnia 13.07.2009r.

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

Upoważnienie i legitymację służbową okazano prezydentowi p. Mieczysławowi Kieca

Na podstawie przepisów art. 282 c § 1 pkt 1 a ustawy z dn. 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 8 z 2005r poz. 60 z późn. zm.) nie zawiadomiono podatnika o zamiarze wszczęcia kontroli.

## I. Przedmiot i zakres kontroli.

Kontrola doraźna podatku VAT za okres IX/1997 do VIII/2002 w związku z uchyleniem decyzji. Ustalenie sposobu zadysponowania przez jednostkę pozyskiwanych opłat parkingowych za parkowanie w pasach drogowych.

## II. Dane ogólne

1. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:

**URZĄD MIASTA  
WODZISŁAWIA ŚLASKIEGO  
UL. BOGUMIŃSKA 4**

2. Kierownictwo podmiotu:

Prezydent mgr Mieczysław Kieca,

I – szy z-ca prezydenta mgr Dariusz Szymczak,

II – gi z-ca prezydenta dr Aleksandra Chudzik,

Skarbnik Miasta mgr Tadeusz Bednorz

3. Główna księgowa (p.o.):

p. Katarzyna Winkler zatrudniona na podstawie umowy o pracę

4. Główny przedmiot działalności : 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.

Pow.  
Ka.

6. Miasto otrzymało numer identyfikacji podatkowej: NIP 647 12 77 603

7. REGON 000526883

8. Konto bankowe

ING Bank Śląski

nr rachunku 28 1050 1070 1000 0023 1455 3856

nr rachunku 38 1050 1070 1000 0023 1455 3385

9. Osobą odpowiedzialną za rozliczenie podatku VAT w okresie kontrolowanym była główna księgowa p. Daniela Glenc, [REDACTED] - zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

### 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.)

Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej z dnia 02.07.2004r.  
/Dz. U. z 2007r. Nr 155, poz. 1095 z późn. zm./

### IV. Podstawa prawna rozliczeń z Budżetem Państwa podatku od towarów i usług za okres 1997 do 2002r.

1. Ustawa z dnia 08.01.1993 roku o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11 poz. 50 z późn. zm.)
2. Rozporządzenie Min. Fin. z dnia 15.12.1997 w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 156 poz. 1024 z późn. zm.)
3. Rozporządzenie Min. Fin. z dnia 22.12.1999 w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 109 poz. 1245 z późn. zm.)
4. Rozporządzenie Min. Fin. z dnia 22.03.2002 w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 27 poz. 268 z późn. zm.)

### V. USTALENIA KONTROLI.

Urząd Miasta w dniu 25.10.2002 (pismo z dnia 25.10.2002r) złożył do Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śl. wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku VAT, w którym wnosił o dokonanie zwrotu na konto bankowe UM nienależnie przekazanego podatku VAT, od opłat za parkowanie na drogach publicznych w okresie od IX/97 do VIII/02.

Urząd Skarbowy wydał decyzję odmawiającą stwierdzenia nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT) za okres od IX/1997 do VIII/2002 w łącznej kwocie 104.939,00 zł

- PP-4400/22/05 z dnia 31.01.2005 odmawiającą stwierdzenia nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT) za okres od IX/1997 do XI/1998 w kwocie 15.826,00 zł
- PP 4400/295/04 z dnia 22.12.2004 odmawiającą stwierdzenia nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT) za okres od XII/1998 do XI/1999 w kwocie 23.531,00 zł
- PP 4400/299/04 z dnia 30.12.2004 odmawiającą stwierdzenia nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT) za okres od XII/1999 do VIII/2002 w kwocie 65.582,00 zł

44  


Powyższe decyzje zostały uchylone następującymi decyzjami Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach

- PPI/2-4407/88/09 z dnia 06.05.2009 uchyla w całości decyzję odmawiającą stwierdzenia nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT) za okres od IX/1997 do XI/1998 w kwocie 15.826,00 zł
- PPI/2-4407/95/09 z dnia 22.05.2009 uchyla w całości decyzje odmawiające stwierdzenia nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT) za okres od XII/1998 do VIII/2002 w łącznej kwocie 89.113,00 zł

Sprawy przekazano do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji. W piśmie procesowym z dnia 23.11.2008 skierowanym do WSA w Gliwicach skarżący podniósł, że całość opłat za parkowanie w pasie drogowym przekazana była na utrzymanie dróg i księgowana jako przychody budżetowe. (Kserokopia pisma w załączeniu)

W załączniku nr 1 przedstawiono zestawienie wydatków poniesionych na utrzymanie dróg w okresie 1999 - VIII/2002 roku, sporządzone na podstawie dowodów przedłożonych kontrolującym przez UM.

Kontrolującym przedłożono następujące umowy zawarte z MKS „ODRA” z Wodzisławia Śl. na obsługę parkingów

- 1) umowa z dnia 09.09.1996 r zawarta na okres 3 lat – obowiązuje od 01.06.1996r
- 2) umowa z dnia 02.06.1999 r zawarta na okres 3 lat – obowiązuje od 02.06.1999r.

Zgodnie z w/w umowami Miasto upoważniło MKS „ODRA” do pobierania opłat za korzystanie z miejskich parkingów niestrzeżonych oraz miejsc postojowych. Z wpływów brutto uzyskanych z tyt. pobierania opłat za parkowanie pomniejszonych o należny VAT 22% Klub otrzymywać miał 85% na podstawie wystawionej faktury VAT. Różnicę wynikającą z wpływów brutto a faktury za obsługę należało wpłacać na konto Urzędu Miasta po upływie 7 dni po upływie miesiąca.

Klub wystawiał dla Miasta co miesiąc noty księgowe informujące o wysokości wpływów z parkingów i kwocie uznaniowej dla UM.

Ponadto Klub sporządzał miesięczne informacje o wysokości uzyskanych wpływów. W informacjach do VIII/2000 brak podziału na parkingi i pas drogowy. Od IX/2000 informacje zawierają wartości wpływu z podziałem na pas drogowy i parkingi. Informacja za VIII/2002 roku nie zawiera powyższego podziału. UM zwrócił się w 2002r. z prośbą do Klubu o sporządzenie zestawienia zawierającego wartość sprzedanych biletów parkingowych w rozbiu na parkingi i miejsca postojowe.

Klub dokonał podziału przychodów za okres od IX/1997 do VIII/2000r po 50%, natomiast od IX/2000 do VII/2002r przychody zostały wykazane w różnych wysokościach.

### ROK 1997

We wniosku o stwierdzenie nadpłaty podatku VAT, Urząd Miasta wnosił o dokonanie zwrotu nienależnie przekazanego podatku VAT od opłat za parkowanie na drogach publicznych w okresie od IX/97 do XII/97 w wysokości 2.045,00:

| M-c | Podatek należny |                        |          | Podatek naliczony      |          | Podatek do zwrotu |
|-----|-----------------|------------------------|----------|------------------------|----------|-------------------|
|     | Brutto          | Podstawa opodatkowania | Podatek  | Podstawa opodatkowania | Podatek  |                   |
| IX  | 23 300,00       | 19 098,36              | 4 202,00 | 25 822,73              | 5 681,00 | -1 479,00         |
| X   | 23 807,50       | 19 514,35              | 4 292,00 | 13 596,06              | 2 991,00 | 1 301,00          |

|       |           |           |           |           |           |          |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| XI    | 18 550,00 | 15 204,92 | 3 345,00  | 10 593,59 | 2 331,00  | 1 014,00 |
| XII   | 22 074,50 | 18 093,85 | 3 982,00  | 12 606,37 | 2 773,00  | 1 209,00 |
| RAZEM | 87 732,00 | 71 911,48 | 15 821,00 | 62 618,75 | 13 776,00 | 2 045,00 |

UM nie przedłożył do kontroli dokumentów za 1997r, gdyż wg pisemnego oświadczenia złożonego kontrolującym w toku kontroli, uległy one zniszczeniu. Oświadczenie w załączeniu do protokołu.

### 1998 ROK

We wniosku o stwierdzenie nadpłaty podatku VAT, Urząd Miasta wnosił o dokonanie zwrotu nienależnie przekazanego podatku VAT od opłat za parkowanie na drogach publicznych w okresie od I/98 do XII/98 w wysokości 15 105,00 zł:

| M-c   | Podatek należny |                        |           | Podatek naliczony      |           | Podatek do zwrotu |
|-------|-----------------|------------------------|-----------|------------------------|-----------|-------------------|
|       | Brutto          | Podstawa opodatkowania | Podatek   | Podstawa opodatkowania | Podatek   |                   |
| I     | 20 963,35       | 17 183,08              | 3 781,00  | 23 943,63              | 2 633,80  | 1 147,00          |
| II    | 21 342,50       | 17 493,85              | 3 849,00  | 24 376,67              | 2 681,44  | 1 168,00          |
| III   | 24 255,00       | 19 881,15              | 4 373,00  | 27 703,24              | 3 047,35  | 1 326,00          |
| IV    | 24 972,50       | 20 469,26              | 4 503,00  | 28 522,75              | 3 137,50  | 1 365,00          |
| V     | 22 546,65       | 18 480,86              | 4 067,00  | 25 752,02              | 2 832,72  | 1 234,00          |
| VI    | 22 660,00       | 18 573,77              | 4 087,00  | 25 881,48              | 2 846,97  | 1 240,00          |
| VII   | 25 337,50       | 20 768,45              | 4 568,00  | 28 939,64              | 3 183,36  | 1 385,00          |
| VIII  | 22 220,50       | 17 213,53              | 4 008,00  | 25 379,50              | 2 791,74  | 1 216,00          |
| IX    | 22 645,50       | 18 563,53              | 4 084,00  | 25 867,21              | 2 845,40  | 1 239,00          |
| X     | 23 806,20       | 19 513,28              | 4 293,00  | 27 190,64              | 2 990,97  | 1 302,00          |
| XI    | 21 169,60       | 17 352,13              | 3 819,00  | 24 179,20              | 2 659,71  | 1 159,00          |
| XII   | 24 187,95       | 19 826,19              | 4 363,00  | 27 626,66              | 3 038,93  | 1 324,00          |
| RAZEM | 276 107,25      | 225 319,08             | 49 795,00 | 315 362,64             | 34 689,89 | 15 105,00         |

UM nie przedłożył do kontroli dokumentów za 1998 r , gdyż wg pisemnego oświadczenia złożonego kontrolującym w toku kontroli, uległy one zniszczeniu. Oświadczenie w załączeniu do protokołu.

### 1999 ROK

Do kontroli przedłożono:

- Faktury wystawione przez MKS ODRA za obsługę parkingów:
- oryginały FV za okres V – XII/99, oraz korekt FV za X – XII/98 i I – IV/99 z dnia 14.05.99r,
- kserokopie: FV za okres I – IV/99,
- oryginały rachunków dotyczących kosztów utrzymania dróg
- dowody opisane w treści protokołu
- wydruki komputerowe kont 130, 221, 700 opisanych w treści protokołu

## 1. Zwrot podatku

We wniosku o stwierdzenie nadpłaty podatku VAT, Urząd Miasta wnosił o dokonanie zwrotu nienależnie przekazanego podatku VAT od opłat za parkowanie na drogach publicznych w okresie od I/99 do XII/99 w wysokości 24 420,00:

| M-c   | Podatek należny |                        |           | Podatek naliczony      |           | Podatek do zwrotu |
|-------|-----------------|------------------------|-----------|------------------------|-----------|-------------------|
|       | Brutto          | Podstawa opodatkowania | Podatek   | Podstawa opodatkowania | Podatek   |                   |
| I     | 28 993,25       | 23 764,96              | 5 229,00  | 33 115,11              | 3 642,66  | 1 586,00          |
| II    | 30906,15        | 25 332,91              | 5 573,00  | 35 299,95              | 3 883,00  | 1 690,00          |
| III   | 41 048,75       | 33 646,51              | 7 403,00  | 46 884,48              | 5 157,29  | 2 246,00          |
| IV    | 40 740,50       | 33 393,85              | 7 347,00  | 46 532,42              | 5 118,56  | 2 228,00          |
| V     | 37 901,50       | 31 066,81              | 6 835,00  | 43 289,80              | 4 619,40  | 2 216,00          |
| VI    | 36 719,50       | 30 097,95              | 6 622,00  | 41 816,81              | 4 599,98  | 2 022,00          |
| VII   | 38 597,50       | 31 637,29              | 6 960,00  | 44 084,75              | 4 849,32  | 2 111,00          |
| VIII  | 38 986,50       | 31 956,15              | 7 030,00  | 44 743,22              | 4 921,75  | 2 108,00          |
| IX    | 38 716,50       | 31 734,83              | 6 982,00  | 44 220,66              | 4 864,27  | 2 118,00          |
| X     | 38 613,75       | 31 650,62              | 6 963,00  | 44 201,68              | 4 862,19  | 2 101,00          |
| XI    | 32 660,25       | 26 770,69              | 5 890,00  | 37 354,82              | 4 109,03  | 1 781,00          |
| XII   | 40 623,40       | 33 297,74              | 7 325,00  | 46 467,04              | 5 111,37  | 2 213,00          |
| RAZEM |                 |                        | 80 159,00 |                        | 55 738,82 | 24 420,00         |

## 2. Przychody z parkingów.

UM przychody z tytułu parkingów księgował w rozdziale 7395 „pozostała działalność” § 42 „wpływy z usług”

Poniżej przedstawia się przychody z parkingów wg informacji uzyskanych przez UM od MKS „ODRA” oraz sposób ujęcia ich na kontach przychodów.

| M-c    | Faktury wystawione przez MKS ODRA za obsługę parkingów |            |                                 | Wartości wg zestawień MKS ODRA      |                                | Konto 700-01 „ODRA za parkingi” rozdz.7395 § 42 | Konto 700-02 „Za karty parkingowe MKS ODRA” rozdz.7395 § 42 | Konto 700-99 „Podatek VAT” rozdz. 7395 § 42 |
|--------|--------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|        | data                                                   | Nr faktury | Treść – kwota przychodów BRUTTO | Wartość przychodów z pasa drogowego | Wartość przychodów z parkingów |                                                 |                                                             |                                             |
| I/99   | 30.01.99                                               | 23/99      | 57 986,50                       | 28 993,25                           | 28 993,25                      | 57 986,50                                       | 0,00                                                        | -10 456,58                                  |
| II/99  | 27.02.99                                               | 52/99      | 61 812,30                       | 30 906,15                           | 30 906,15                      | 61 812,30                                       | 0,00                                                        | -11 146,48                                  |
| III/99 | 31.03.99                                               | 71/99      | 82 097,50                       | 41 048,75                           | 41 048,75                      | 82 097,50                                       | 0,00                                                        | -14 804,47                                  |
| IV/99  | 30.04.99                                               | 92/99      | 81 481,00                       | 40 740,50                           | 40 740,50                      | 81 481,00                                       | 0,00                                                        | -14 693,30                                  |
| V/99   | 31.05.99                                               | 112/99     | 75 803,00                       | 37 901,50                           | 37 901,50                      | 75 803,00                                       | 0,00                                                        | -13 669,39                                  |

|         |          |        |            |            |            |            |        |             |
|---------|----------|--------|------------|------------|------------|------------|--------|-------------|
| VI/99   | 30.06.99 | 140/99 | 73 439,00  | 36 719,50  | 36 719,50  | 73 439,00  | 0,00   | -13 243,10  |
| VII/99  | 31.07.99 | 175/99 | 77 195,00  | 38 597,50  | 38 597,50  | 77 195,00  | 135,00 | -13 944,73  |
| VIII/99 | 31.08.99 | 195/99 | 77 973,00  | 38 986,50  | 38 986,50  | 77 973,00  | 240,00 | -14 103,98  |
| IX/99   | 30.09.99 | 230/99 | 77 433,00  | 38 716,50  | 38 716,50  | 77 433,00  | 0,00   | -13 963,33  |
| X/99    | 30.10.99 | 264/99 | 77 227,50  | 38 613,75  | 38 613,75  | 77 227,50  | 120,00 | -13 947,91  |
| XI/99   | 30.11.99 | 297/99 | 65 320,50  | 32 660,25  | 32 660,25  | 65 320,50  | 90,00  | -11 795,34  |
| XII/99  | 31.12.99 | 332/99 | 81 246,50  | 40 623,40  | 40 623,40  | 81 246,50  | 120,00 | -14 672,65  |
|         |          |        | 889 014,80 | 444 507,55 | 444 507,55 | 889 014,80 | 705,00 | -160 441,26 |

Wydruki kont 700 opisanych w tabeli w załączeniu.

### 3. Koszty obsługi parkingów.

Klub (zgodnie z w/opisanymi umowami), zobowiązany był do wpłaty należności na konto UM, po potrąceniu kosztów obsługi parkingów.

Rozliczenie należności następowało na podstawie wpłat od Klubu oraz kompensat za: reklamę, kalendarze oraz zaliczkę na działalność sportową

| m-c                            | Kwota przych. z parkingów wg konta 700-01 i 700-02 | Koszty obsługi parkingów - Faktury wystawione przez MKS ODRA |             |              | Wpłacono:   |           |                       |
|--------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------|--------------|-------------|-----------|-----------------------|
|                                |                                                    | data                                                         | Nr faktury  | kwota BRUTTO | data        | kwota     |                       |
| I/99                           | 57 986,50                                          | 30.01.99                                                     | 23/99       | 40 400,43    |             |           |                       |
| II/99                          | 61 812,30                                          | 27.02.99                                                     | 52/99       | 43 065,95    | 28.02.1999  | 6 800,00  | Kompensata za reklamę |
| III/99                         | 82 097,50                                          | 31.03.99                                                     | 71/99       | 57 199,07    | 31.03.1999  | 3 400,00  | Kompensata za reklamę |
| IV/99                          | 81 481,00                                          | 30.04.99                                                     | 92/99       | 56 769,55    | 30.04.1999  | 3 400,00  | Kompensata za reklamę |
| V/99                           | 75 803,00                                          | 31.05.99                                                     | 112/99      | 52 813,56    | 31.05.1999  | 3 400,00  | Kompensata za reklamę |
| Kor. za X – XII/98 i I - IV/99 |                                                    | 14.05.99                                                     | 1/99 – 7/99 | -1 580,00    |             |           |                       |
| Korekta                        |                                                    | 30.06.99                                                     | 8/99        | -150,00      |             |           |                       |
| VI/99                          | 73 439,00                                          | 30.06.99                                                     | 140/99      | 51166,51     | 30.06.1999  | 45 000,00 | kompensata            |
|                                |                                                    |                                                              |             |              | 30.06.1999  | 30 000,00 | Przelew               |
|                                |                                                    |                                                              |             |              | 30.06.1999  | 3 400,00  | Kompensata za reklamę |
| VII/99                         |                                                    |                                                              |             |              | 22.07.99    | 90,00     | przelew               |
|                                | 77 330,00                                          | 31.07.99                                                     | 175/99      | 53 783,40    | 21-30.07.99 | 45,00     | RK nr 43/99           |

|         |                   |          |        |                   |             |                   |                             |
|---------|-------------------|----------|--------|-------------------|-------------|-------------------|-----------------------------|
| VIII/99 | 78 213,00         | 31.08.99 | 195/99 | 54 325,45         | 13.08.1999  | 3 400,00          | Kompensata<br>za reklamę    |
|         |                   |          |        |                   | 27-31.08.99 | 240,00            | RK nr 48/99                 |
|         |                   | 31.08.99 | 196/99 | 261,27            |             |                   |                             |
| IX/99   | 77 433,00         | 30.09.99 | 230/99 | 53 949,21         | 17.09.1999  | 3 400,00          | Kompensata<br>za reklamę    |
| X/99    | 77 347,50         | 30.10.99 | 264/99 | 53 806,05         | 6-11.10.99  | 120,00            | RK nr 56/99                 |
|         |                   | 30.10.99 | 266/99 | 120,00            | 30.04.1999  | 3 400,00          | Kompensata<br>za reklamę    |
| Korekta |                   | 30.11.99 | 10/99  | -36,39            |             |                   |                             |
| XI/99   | 65 410,50         | 30.11.99 | 297/99 | 45 510,18         | 2 – 8.11.99 | 90,00             | RK nr 61/99                 |
|         |                   | 30.11.99 | 298/99 | 62,70             | 30.11.1999  | 300,12            | Kompensata<br>za kalendarze |
| XII/99  | 81 366,50         | 31.12.99 | 332/99 | 56606,18          | 7-15.12.99  | 120,00            | RK nr 69/99                 |
|         |                   |          |        |                   | 1.12.1999   | 50 000,00         | Przelew                     |
|         |                   | 31.12.99 | 333/99 | 83,61             |             |                   |                             |
|         | <b>889 719,80</b> |          |        | <b>618 156,73</b> |             | <b>156 605,12</b> |                             |

#### 4. Rozrachunki z tytułu parkingów.

Na koncie 221-DB-7395-42-01 „za parkingi MKS ODRA” Urząd po stronie Winien zaksięgował należności za parkingi w wysokości 889.014,80, natomiast po stronie Ma, spłatę należności od Klubu.

|                          |            |   |
|--------------------------|------------|---|
| BO                       |            | 0 |
| należności – Wn          | 889.014,80 |   |
| rozliczenie – Ma         | 774.056,85 |   |
| obsługa parkingów        | 618.156,73 |   |
| kompensaty za reklamę    | 30.600,00  |   |
| kompensata za kalendarze | 300,12     |   |
| wpłaty należności        | 125.000,00 |   |
| BZ (pozostało do wpłaty) | 114.957,95 |   |

Abonament za karty parkingowe w wysokości 705,00 zaksięgowano na koncie 221-DB-7395-42-02 jako należność od Klubu oraz jej zapłatę.

Wydruki kont, kserokopie przelewów z dn. 30.06.99 i 01.12.99r, oraz pisma MKS „ODRA” z dn. 07.06.99r i pisma wewnętrznego UM w sprawie przekazania zaliczki na działalność sportową w wysokości 45.000,00 w załączeniu do protokołu.

## 5. Pozostałe wydatki na utrzymanie dróg.

W jednostkach budżetowych nie ma związku pomiędzy planem dochodów a planem wydatków. Koszty bowiem pokrywane są nie z dochodu ale ze środków otrzymanych z budżetu. Wpływy jednostek budżetowych w całości odprowadzane są do budżetu. Wyjątkiem od tej zasady są wydzielone rachunki dochodów własnych. Urząd Miasta nie jest w stanie jednoznacznie powiązać kosztów utrzymania dróg, z przychodami uzyskanymi z opłat za parkowanie w pasie drogowym. Wydatki wykazane w załączniku nr 1 do protokołu pokrywane były z ogólnych dochodów budżetu.

Wydatki na utrzymanie dróg przedłożone kontrolującym (opisane w załączniku nr 1) ponoszone były z rozdziału 7395 „Pozostała działalność” § 36 „Usługi materialne”, oraz z rozdziału 5613 „Drogi publiczne gminne” § 36 „Usługi materialne”

## 2000 ROK

Do kontroli przedłożono:

- Faktury wystawione przez MKS ODRA za obsługę parkingów
- rachunki dotyczące kosztów utrzymania dróg
- wydruki komputerowe kont 130,135, 221, 700, 853 opisanych w treści protokołu
- dowody opisane w treści protokołu

## 1. Zwrot podatku.

We wniosku o stwierdzenie nadpłaty podatku VAT, Urząd Miasta wnosił o dokonanie zwrotu nienależnie przekazanego podatku VAT od opłat za parkowanie na drogach publicznych w okresie od I/00 do XII/00 w wysokości 24.448,00 zł:

| M-c   | Podatek należny |                        |           | Podatek naliczony      |           | Podatek do zwrotu |
|-------|-----------------|------------------------|-----------|------------------------|-----------|-------------------|
|       | Brutto          | Podstawa opodatkowania | Podatek   | Podstawa opodatkowania | Podatek   |                   |
| I     | 30 716,75       | 25 177,67              | 5 539,00  | 35 152,16              | 3 866,74  | 1 672,00          |
| II    | 35 896,50       | 29 423,36              | 6 474,00  | 41 068,29              | 4 517,51  | 1 956,00          |
| III   | 41 006,50       | 33 611,88              | 7 395,00  | 46 939,03              | 5 163,29  | 2 232,00          |
| IV    | 37 509,00       | 30 745,08              | 6 764,00  | 42 927,17              | 4 721,99  | 2 042,00          |
| V     | 36 857,00       | 30 210,65              | 6 646,00  | 42 165,34              | 4 638,19  | 2 008,00          |
| VI    | 35 806,75       | 29 349,79              | 6 457,00  | 40 965,78              | 4 506,24  | 1 951,00          |
| VII   | 36 217,25       | 29 686,27              | 6 531,00  | 41 451,77              | 4 559,70  | 1 971,00          |
| VIII  | 36 879,25       | 30 228,89              | 6 650,00  | 42 207,89              | 4 642,87  | 2 007,00          |
| IX    | 39 370,00       | 32 270,47              | 7 100,00  | 41 477,76              | 4 954,94  | 2 145,00          |
| X     | 41 180,00       | 33 754,10              | 7 426,00  | 43 116,77              | 5 183,93  | 2 242,00          |
| XI    | 37 513,00       | 30 748,36              | 6 764,00  | 40 228,81              | 4 725,19  | 2 039,00          |
| XII   | 40 054,50       | 32 831,56              | 7 223,00  | 43 356,34              | 5 040,09  | 2 183,00          |
| RAZEM | 449 006,50      | 368 038,08             | 80 969,00 | 501 057,11             | 56 520,68 | 24 448,00         |

## 2. Przychody z parkingów.

UM przychody z tytułu parkingów księgował w rozdziale 7395 „pozostała działalność” § 42 „wpływy z usług”

Poniżej przedstawia się przychody z parkingów wg informacji uzyskanych przez UM od MKS „ODRA” oraz sposób ujęcia ich na kontach przychodów.

| M-c     | Faktury wystawione przez MKS ODRA za obsługę parkingów |                         |                                 | Wartości wg zestawień MKS ODRA      |                                | Konto 700-01 „ODRA za parkingi” rozdz.7395 § 42 | Konto 700-02 „Za karty parkingowe MKS ODRA” rozdz.7395 § 42 | Konto 700-99 „Podatek VAT” rozdz. 7395 § 42 |
|---------|--------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|         | data                                                   | Nr faktury/no ty księg. | Treść – kwota przychodów BRUTTO | Wartość przychodów z pasa drogowego | Wartość przychodów z parkingów |                                                 |                                                             |                                             |
| I/00    | 31.01.00                                               | 17                      | 61 433,50                       | 30 716,75                           | 30 716,75                      | 61 433,50                                       | 0,00                                                        | 0,00                                        |
| II/00   | 29.02.00                                               | 2/2000                  | 71 793,00                       | 35 896,50                           | 35 896,50                      | 71 793,00                                       | 0,00                                                        | -11 099,81                                  |
| III/00  | 31.03.00                                               | 94                      | 82 013,00                       | 41 006,50                           | 41 006,50                      | 82 013,00                                       | 390,00                                                      | -12 967,92                                  |
| IV/00   | 29.04.00                                               | 120                     | 75 018,00                       | 37 509,00                           | 37 509,00                      | 75 018,00                                       | 150,00                                                      | -14 821,69                                  |
| V/00    | 31.05.00                                               | 141                     | 73 714,00                       | 36 857,00                           | 36 857,00                      | 73 714,00                                       | 150,00                                                      | -13 554,89                                  |
| VI/00   | 30.06.00                                               | 167                     | 71 613,50                       | 35 806,75                           | 35 806,75                      | 71 613,50                                       | 120,00                                                      | -13 314,33                                  |
| VII/00  | 31.07.00                                               | 221                     | 72 434,50                       | 36 217,25                           | 36 217,25                      | 72 434,50                                       | 0,00                                                        | -12 935,55                                  |
| VIII/00 | 31.08.00                                               | 244                     | 73 758,50                       | 36 879,25                           | 36 879,25                      | 73 758,50                                       | 0,00                                                        | -13 089,01                                  |
| IX/00   | 30.09.00                                               | 263                     | 72 510,00                       | 39 370,00                           | 33 140,00                      | 72 510,00                                       | 420,00                                                      | -13 327,77                                  |
| X/00    | 31.10.00                                               | 10/00                   | 75 350,00                       | 41 180,00                           | 34 170,00                      | -74 449,00                                      | 150,00                                                      | -13 097,22                                  |
| XI/00   | 30.11.00                                               | 292/00                  | 70 263,00                       | 37 513,00                           | 32 750,00                      | 55 865,00                                       | 180,00                                                      | -13 614,75                                  |
| XII/00  | 30.12.00                                               | 12/00                   | 75 799,50                       | 40 054,50                           | 35 745,00                      | 60 266,50                                       | 120,00                                                      | -26 393,25                                  |
|         |                                                        |                         | <b>875 700,50</b>               | <b>449 006,50</b>                   | <b>426 694,00</b>              | <b>695 970,50</b>                               | <b>1 680,00</b>                                             | <b>-158 216,19</b>                          |

Wydruki kont 700 opisanych w tabeli w załączeniu.

Kwota zaksięgowana na kontach 700-01 i 700-02 wynosiła 697.650,50  
 przychody brutto (bez abonamentu za XI i XII/00) 877.080,50 – VAT 158.162,10 = 718.918,40  
 $718.918,40 \times 25\% = 179.730,00$   
 $877.380,50 - 179.730,00 = 697.650,50$

UM w X/00 dokonał na koncie 700-01 „ODRA za parkingi” rozdz.7395 § 42 korekty przychodów o przychody przekazane na środek specjalny. Łączna kwota korekty wynosiła -/149.799,00 zł. (DW nr 4271) i wynikała z poniższego wyliczenia:

- przychody (parkingi + abonament) za okres I – X/00: 731.018,00
- VAT za okres I – X/00: 131.822,94
- przychody netto za okres I – X/00 599.195,06
- kwota przekazana na środek specjalny 149.799,00  
 (599.195,06 x 25%)

W XI i XII/00 środki były przekazywane miesięcznie:

|        |                                      |           |
|--------|--------------------------------------|-----------|
| XI/00  | przychody (bez abonamentu)           | 70.263,00 |
|        | VAT                                  | 12.670,39 |
|        | netto                                | 57.592,61 |
|        | kwota przekazana na środek specjalny | 14.398,00 |
|        | $57.592,61 \times 25\% = 14.398,00$  |           |
| XII/00 | przychody (bez abonamentu)           | 75.799,50 |
|        | VAT                                  | 13.668,78 |
|        | netto                                | 62.130,72 |
|        | kwota przekazana na środek specjalny | 15.533,00 |
|        | $62.130,72 \times 25\% = 15.533,00$  |           |

### 3. Koszty obsługi parkingów.

Klub (zgodnie z w/opisanymi umowami), zobowiązany był do wpłaty należności na konto UM, po potrąceniu kosztów obsługi parkingów.

Rozliczenie należności następowało na podstawie wpłat od Klubu oraz kompensat.

| m-c     | Przychody z parkingów wg kont 700-01/700-02 | Koszty obsługi parkingów - Faktury wystawione przez MKS ODRA |            |             |           | Wpłacono:        |            |                                              |
|---------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------|-------------|-----------|------------------|------------|----------------------------------------------|
|         |                                             | data                                                         | Nr faktury | kwota netto | VAT       | Data księgowania | kwota      |                                              |
| I/00    | 61 433,50                                   | 31.01.00                                                     | 17         | 35 083,63   | 7 718,40  | 31.01.2000       | 3 600,00   | Komp. za karty wstępu na mecze               |
|         |                                             | 31.01.00                                                     | 18         | 68,53       | 15,08     | 31.01.2000       | 120,00     | RK 1/2000                                    |
| II/00   | 71 793,00                                   | 29.02.00                                                     | 43         | 40 999,76   | 9 019,95  | 29.02.2000       | 60 000,00  | Komp. dotacji                                |
|         |                                             | 29.02.00                                                     | 44         | 68,53       | 15,08     | 28.02.2000       | 120,00     | RK 8/2000                                    |
| III/00  | 82 013,00                                   | 31.03.00                                                     | 94         | 46 836,23   | 10 303,97 | 20.03.2000       | 120,00     | RK 14/2000                                   |
|         | 390,00                                      | 31.03.00                                                     | 95         | 102,80      | 22,61     | 17.03.2000       | 30,00      | RK13/2000                                    |
| IV/00   | 75 018,00                                   | 29.04.00                                                     | 120        | 42 841,51   | 9 425,13  | 12.04.2000       | 30,00      | RK 21/2000                                   |
|         | 150,00                                      | 29.04.00                                                     | 119        | 85,66       | 18,85     | 25.04.2000       | 120,00     | RK 23/2000                                   |
| V/00    | 73 714,00                                   | 31.05.00                                                     | 141        | 42 096,81   | 9 261,30  | 12.05.2000       | 30,00      | RK 27/2000                                   |
|         | 150,00                                      | 31.05.00                                                     | 140        | 68,53       | 15,08     | 22.05.2000       | 120,00     | RK 28/2000                                   |
| VI/00   | 71 613,50                                   | 30.06.00                                                     | 167        | 40 897,25   | 8 997,40  | 19.06.2000       | 30,00      | RK 34/2000                                   |
|         | 120,00                                      | 30.06.00                                                     | 168        | 68,53       | 15,08     | 26.06.2000       | 90,00      | RK 35/2000                                   |
| VII/00  | 72 434,50                                   | 31.07.00                                                     | 221        | 41 366,11   | 9 100,55  | 21.07.2000       | 150,00     | RK 38/2000                                   |
|         | 0,00                                        | 31.07.00                                                     | 222        | 85,66       | 18,85     |                  |            |                                              |
| VIII/00 | 73 758,50                                   | 31.08.00                                                     | 244        | 42 122,23   | 9 266,89  |                  | 4 200,00   | Komp. za karty wstępu na mecze               |
|         | 0,00                                        | 31.08.00                                                     | 243        | 85,66       | 18,85     | 21.08.2000       | 100 000,00 | cz. spłata zadłużen. Przelew z dn. 02.08.00r |
|         |                                             |                                                              |            |             |           | 21.08.2000       | 150,00     | RK 42/2000                                   |

|        |                   |          |        |                   |                   |            |                   |                     |
|--------|-------------------|----------|--------|-------------------|-------------------|------------|-------------------|---------------------|
| IX/00  | 72 510,00         | 30.09.00 | 263    | 41 409,23         | 9 110,03          | 18.09.2000 | 120,00            | RK 46/2000          |
|        | 420,00            | 30.09.00 | 264    | 68,53             | 15,08             |            |                   |                     |
| X/00   | -74 449,00        | 31.10.00 | 277/00 | 43 031,11         | 9 466,85          | 18.10.2000 | 150,00            | RK 52/2000          |
|        | 150,00            | 31.10.00 | 278/00 | 85,66             | 18,85             |            |                   |                     |
| XI/00  | 55 865,00         | 30.11.00 | 292/00 | 40 126,01         | 8 827,72          | 20.11.2000 | 90,00             | RK 58/2000          |
|        | 180,00            | 30.11.00 | 293/00 | 102,80            | 22,61             | 20.11.2000 | 90,00             | RK 59/2000          |
| XII/00 | 60 266,50         | 30.12.00 | 307/00 | 43 287,81         | 9 523,32          | 27.12.2000 | 600,24            | Komp. Za kalendarze |
|        | 120,00            | 30.12.00 | 306/00 | 68,53             | 15,08             | 27.12.2000 | 10 000,00         | Komp. za wadium     |
|        |                   |          |        |                   |                   | 15.12.2000 | 120,00            | RK 63/2000          |
|        | <b>697 650,50</b> |          |        | <b>501 057,11</b> | <b>110 232,61</b> |            | <b>181 640,24</b> |                     |

#### 4. Rozrachunki z tytułu parkingów.

Na koncie 221-DB-7395-42-01 „za parkingi MKS ODRA” Urząd po stronie Winien zaksięgował należności za parkingi w wysokości 695 970,50, natomiast po stronie Ma, spłatę należności od Klubu.

|                                       |              |
|---------------------------------------|--------------|
| BO                                    | 114.957,95   |
| należności – Wn                       | 695.970,50   |
| rozliczenie – Ma                      | 660.864,76   |
| • obsługa parkingów                   | 486.025,52   |
| • kompensata za kalendarze            | 600,24       |
| • kompensaty za karty wstępu na mecze | 7.800,00     |
| • kompensata za wadium                | 10.000,00    |
| • kompensata                          | 60.000,00    |
| • przeksięgowanie na środek specjalny | /-/ 3.561,00 |
| • wpłata należności                   | 100.000,00   |
| BZ (pozostało do wpłaty)              | 150.063,69   |

Abonament za karty parkingowe w wysokości 1.680,00 zaksięgowano na koncie 221-DB-7395-42-02 jako należność od Klubu oraz jej zapłatę.

Od X/2000 roku zostało utworzone konto 221-DB-7395-42-03 „Naliczenie środków specjalnych 5613 42”

|                                                                                                                                                             |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| BO                                                                                                                                                          | 0          |
| należności                                                                                                                                                  | 179.730,00 |
| rozliczenie                                                                                                                                                 | 128.825,20 |
| • obsługa parkingów                                                                                                                                         | 125.264,20 |
| Koszty obsługi parkingów zostały pokryte ze środka specjalnego w wysokości 25% w. netto faktury za obsługę parkingów. Kwota ta stanowi 25% kosztów obsługi: |            |
| w. netto faktur 501 057,11 x 25% = 125.264,20                                                                                                               |            |
| • korekta wpłaty za parkingi                                                                                                                                | 3.561,00   |
| BZ                                                                                                                                                          | 50.904,80  |

Na koniec 2000 roku zadłużenie Klubu wynosiło 200.968,49

Wydruki opisanych kont „221”, pism w sprawie kompensat oraz przelewu w załączeniu.

## 5. Środek specjalny

Na podstawie uchwały nr XVII/193/2000 Rady Miejskiej Wodzisławia ŚL. z dn. 30.03.2000r, został utworzony środek specjalny przy UM. Zgodnie z § 2 uchwały kwoty pieniężne ze środka specjalnego przeznaczone będą na utrzymanie dróg gminnych. Dochodami środka będą m. in. opłaty za parkowanie pojazdów samochodowych na drogach (w miejscach do tego wyznaczonych). Kserokopia uchwały w załączeniu.

Pismem z dn. 18.09.2000r Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej UM wniósł o dokonanie zmian w budżecie Miasta. Zmiany polegały m. in. na zwiększeniu przychodów i rozchodów środka specjalnego. Wg pisma dochód pochodzący z opłat pobieranych ze stanowisk postojowych znajdujących się w pasie drogowym stanowi 25% ogólnej kwoty uzyskanej z opłat parkingowych.

Uchwałą nr XXII/266/2000 Rady Miasta z dn. 29.09.2000 r dokonano zmian w budżecie. Kserokopia uchwały i pisma w załączeniu.

UM otworzył osobny rachunek bankowy na którym gromadzone były środki specjalne, o nr 1050 1403 2230 847408

Wg zestawienia sporządzonego przez MKS kwota przychodów uzyskanych z poboru opłat za parkowanie w pasie drogowym wynosiła w 2000 roku ok. 51% ogółu przychodów z parkingów. Na środek specjalny przeznaczono zgodnie z pismem Wydz. ImiGK 25% przychodów.

Kwota przychodów naliczona do przekazania na środek specjalny wynosiła 179.730,00  
przychody brutto (bez abonamentu za XI i XII/00) 877.080,50 – VAT 158.162,10 = 718.918,40  
 $718.918,40 \times 25\% = 179.730,00$

Kwota kosztów z tytułu obsługi parkingów wynosiła 125.264,20  
 $501.057,11 \times 25\% = 125.264,20$

UM zaksięgował na koncie 853-SP środek specjalny. Do konta tego prowadzone są konta analityczne.

|                                                           |            |
|-----------------------------------------------------------|------------|
| BO                                                        | 0          |
| zwiększenia Ma                                            | 199.157,87 |
| w tym:                                                    |            |
| • wpływy - opłaty parkingowe<br>(konto 853-SP-5613-42-03) | 179.730,00 |
| • pozostałe                                               | 19.427,87  |
| zmniejszenia                                              | 184.237,65 |
| w tym:                                                    |            |
| • remonty,<br>(konto 853- SP-5613-36-01)                  | 58.813,45  |
| • koszty prowadzenia miejsc parkingowych                  | 125.264,20 |
| • pozostałe                                               | 160,00     |
| BZ                                                        | 14.920,22  |

W załączeniu wydruki konta syntetycznego oraz kont analitycznych dotyczących parkingów.

Kontrolującym przedłożono następujące dowody dokumentujące wydatkowanie pieniędzy ze środka specjalnego, dotyczące remontów i utrzymania dróg:

- FV nr DD/00000596/2000 z dn. 14.12.00 – ul. Kręta chodnik – 3.141,51
- FV nr DD/00000616/2000 z dn. 12.12.00 – usunięcie awarii na kanalizacji deszczowej na ul. Dąbrowskiej – 2.429,45
- FV nr 000650/12/00 z dn. 20.12.00 – wykonanie barierek ochronnych na ulicach – 5.755,21
- pismo z dn.10.01.2001r. WIMiGK w sprawie zaksięgowania zobowiązań w łącznej wysokości 47.487,28

Kwoty przekazane na środek specjalny zostały zaksięgowane na koncie 135-SP-5613-42-03 „Opłaty parkingowe”:

|             |            |
|-------------|------------|
| BO          | 0          |
| zwiększenia | 128.825,20 |

w tym:

- naliczenie wpływów za I-X/00 104.368,00  
(kwota stanowi 25% od kosztów netto obsługi parkingów za okres I – X/00  
 $417.471,96 \times 25\% = 104.368,00$ )

- przelew środków 3.561,00

kwota wynika z wyliczenia:

114.957,95 – zaległość od MKS z 1999 r.

+ 731.018,00 – przychody za okres I-X/00

845.975,95

- 678.495,84 – kompensaty z MKS zaliczone jako wpływy

167.480,11 – zaległość od MKS

x 25%

41.870,03

149.799,00 – środki do wpłaty na Środek Specjalny za okres I-X/00

- 41.870,03 – 25% od zaległości

107.928,74 – dochód środka specjalnego

107.928,74 – dochód

- 104.368,00 – wydatki

3.561,00 – przelew z dnia 13.11.2000r.

- Naliczenie wpływów za XI i XII/00 20.896,20

25% od kosztów netto obsługi parkingów

XI/00 40.228,81 x 25% = 10.057,20

XII/00 43.356,34 x 25% = 10.839,00

|    |            |
|----|------------|
| BZ | 128.825,20 |
|----|------------|

Na koncie 135-SP-5613-36-02 „Koszty prowadzenia parkingów” zaksięgowano po stronie Ma kwotę 125.264,20 dotyczącą kosztów obsługi parkingów.

Wydatki ze środka specjalnego zostały zaksięgowane na koncie 135-SP-5613-36-01 (dotyczącym rachunku bankowego środka specjalnego nr rach. 1050 1403 2230 847408) na podstawie następujących dokumentów:

|              |           |
|--------------|-----------|
| BO           | 0         |
| zmniejszenia | 11.326,17 |

w tym:

- polec. przelewu z dn. 13.12.00 – 3.141,51
- polec. przelewu z dn. 22.12.00 – 8.184,66

|    |           |
|----|-----------|
| BZ | 11.326,17 |
|----|-----------|

Wydruk konta wraz z kserokopiami opisanych dowodów w załączeniu.

## 6. Pozostałe wydatki na utrzymanie dróg.

W jednostkach budżetowych nie ma związku pomiędzy planem dochodów a planem wydatków. Koszty bowiem pokrywane są nie z dochodu ale ze środków otrzymanych z budżetu. Wpływy jednostek budżetowych w całości odprowadzane są do budżetu. Wyjątkiem od tej zasady są wydzielone rachunki dochodów własnych. W UM wydzielonym rachunkiem jest w/opisany środek specjalny. Urząd Miasta nie jest w stanie jednoznacznie powiązać kosztów utrzymania dróg, z przychodami uzyskanymi z opłat za parkowanie w pasie drogowym, poza wydatkami ze środka specjalnego.

Wydatki wykazane w załączniku nr 1 do protokołu pokrywane były z ogólnych dochodów budżetu.

Wydatki na utrzymanie dróg w 2000 roku przedłożone kontrolującym (opisane w załączniku nr 1) ponoszone były z rozdziału 7395 „Pozostała działalność” § 36 „Usługi materialne”, oraz z rozdziału 5613 „Drogi publiczne gminne” § 36 „Usługi materialne”

## 2001 ROK

Do kontroli przedłożono:

- Faktury wystawione przez MKS ODRA za obsługę parkingów
- faktury dotyczące kosztów utrzymania dróg
- wydruki komputerowe kont :130, 135, 221, 700, 853 opisanych w treści protokołu
- dowody opisane w treści protokołu

## 1. Zwrot podatku .

We wniosku o stwierdzenie nadpłaty podatku VAT, Urząd Miasta wnosił o dokonanie zwrotu nienależnie przekazanego podatku VAT od opłat za parkowanie na drogach publicznych w okresie od I/01 do XII/01 w wysokości 23.940,00 zł :

| M-c   | Podatek należny |                        |           | Podatek naliczony      |           | Podatek do zwrotu |
|-------|-----------------|------------------------|-----------|------------------------|-----------|-------------------|
|       | Brutto          | Podstawa opodatkowania | Podatek   | Podstawa opodatkowania | Podatek   |                   |
| I     | 36 783,00       | 30 150,00              | 6 633,00  | 38 696,30              | 4 635,42  | 1 997,00          |
| II    | 36 094,00       | 29 585,25              | 6 509,00  | 37 891,36              | 4 551,50  | 1 958,00          |
| III   | 43 256,00       | 35 455,74              | 7 801,00  | 47 029,83              | 5 438,15  | 2 363,00          |
| IV    | 40 450,00       | 33 155,74              | 7 295,00  | 42 237,30              | 5 092,13  | 2 203,00          |
| V     | 40 090,00       | 32 860,66              | 7 229,00  | 43 636,46              | 5 050,57  | 2 178,00          |
| VI    | 36 610,00       | 30 008,20              | 6 602,00  | 40 021,50              | 4 609,28  | 1 993,00          |
| VII   | 39 480,00       | 32 360,66              | 7 119,00  | 42 528,55              | 4 980,35  | 2 139,00          |
| VIII  | 37 020,00       | 47 656,72              | 6 676,00  | 42 654,19              | 4 660,06  | 2 016,00          |
| IX    | 35 670,00       | 29 237,70              | 6 432,00  | 39 616,03              | 4 495,46  | 1 937,00          |
| X     | 36 300,00       | 29 754,10              | 6 546,00  | 42 848,36              | 4 573,81  | 1 972,00          |
| XI    | 29 640,00       | 24 295,08              | 5 345,00  | 37 811,41              | 3 730,85  | 1 614,00          |
| XII   | 28 723,00       | 23 543,44              | 5 178,00  | 34 639,04              | 3 608,35  | 1 570,00          |
| RAZEM | 440 116,00      | 378 063,29             | 79 365,00 | 489 610,33             | 55 425,93 | 23 940,00         |

## 2. Przychody z parkingów.

UM przychody z tytułu parkingów księgował w rozdziale 60095 „pozostała działalność” § 0083 „wpływy z usług (opłaty parkingowe)”

Poniżej przedstawia się przychody z parkingów wg informacji uzyskanych przez UM od MKS „ODRA” oraz sposób ujęcia ich na kontach przychodów.

| M-c     | Faktury wystawione przez MKS ODRA za obsługę parkingów |                            |                                 | Wartości wg zestawień MKS ODRA      |                                | Konto 700-01 „ODRA za parkingi” rozdz.60095 § 0083 | Konto 700-02 „Za karty parkingowe MKS ODRA” rozdz. 60095 § 0083 | Konto 700-99 „Podatek VAT” rozdz. 60095 § 0083 |
|---------|--------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|         | data                                                   | Nr faktury/ noty księgowej | Treść – kwota przychodów BRUTTO | Wartość przychodów z pasa drogowego | Wartość przychodów z parkingów |                                                    |                                                                 |                                                |
| I/01    | 31.01.01                                               | 1/01                       | 67 549,50                       | 36 783,00                           | 30 766,50                      | 53 707,39                                          | 0,00                                                            | 0,00                                           |
| II/01   | 28.02.01                                               | 2/01                       | 66 110,00                       | 36 094,00                           | 30 016,00                      | 52 562,87                                          | 450,00                                                          | 12 218,93                                      |
| III/01  | 31.03.01                                               | 66/01                      | 82 292,00                       | 43 256,00                           | 39 036,00                      | 65 428,89                                          | 60,00                                                           | 11 964,76                                      |
| IV/01   | 30.04.01                                               | 79/01                      | 73 810,00                       | 40 450,00                           | 33 360,00                      | 58 685,00                                          | 0,00                                                            | 14 850,37                                      |
| V/01    | 31.05.01                                               | 99/01                      | 76 200,00                       | 40 090,00                           | 36 110,00                      | 60 585,00                                          | 0,00                                                            | 13 337,05                                      |
| VI/01   | 30.06.01                                               | 115/01                     | 69 930,00                       | 36 610,00                           | 33 320,00                      | 55 600,08                                          | 510,00                                                          | 13 778,86                                      |
| VII/01  | 31.07.01                                               | 157/01                     | 74 260,00                       | 39 480,00                           | 34 780,00                      | 59 042,79                                          | 0,00                                                            | 12 637,38                                      |
| VIII/01 | 31.08.01                                               | 172/01                     | 74 540,00                       | 37 020,00                           | 37 520,00                      | 59 265,41                                          | 360,00                                                          | 13 429,02                                      |
| IX/01   | 29.09.01                                               | 180/01                     | 69 160,00                       | 35 670,00                           | 33 490,00                      | 54 987,87                                          | 210,00                                                          | 13 468,69                                      |
| X/01    | 31.10.01                                               | 191/01                     | 74 820,00                       | 36 300,00                           | 38 520,00                      | 59 488,03                                          | 210,00                                                          | 12 509,35                                      |
| XI/01   | 30.11.01                                               | 218/01                     | 66 090,00                       | 29 640,00                           | 36 450,00                      | 52 546,97                                          | 120,00                                                          | 13 530,00                                      |

|        |          |        |                   |                   |                   |                   |                 |                   |
|--------|----------|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| XII/01 | 31.12.01 | 243/01 | 60 655,00         | 28 723,00         | 31 932,00         | 48 225,70         | 0,00            | 22 877,30         |
|        |          |        | <b>855 416,50</b> | <b>440 116,00</b> | <b>415 300,50</b> | <b>680 126,00</b> | <b>1 920,00</b> | <b>154 601,71</b> |

Wydruki kont 700 opisanych w tabeli w załączeniu.

Kwota zaksięgowana na kontach 700-01 i 700-02 wyniosła 682.046,00  
(przychody łącznie: 857 336,50 – 175.290,50 środek specjalny)

### 3. Koszty obsługi parkingów.

Klub (zgodnie z w/opisanymi umowami), zobowiązany był do wpłaty należności na konto UM, po potrąceniu kosztów obsługi parkingów.

Rozliczenie należności następowało na podstawie wpłat od Klubu oraz kompensat.

| M-c     | Przychody z parkingów wg kont | Koszty obsługi parkingów - Faktury wystawione przez MKS ODRA |            |             |           | Wpłacono:        |           |            |
|---------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------|-------------|-----------|------------------|-----------|------------|
|         |                               | data                                                         | Nr faktury | kwota netto | VAT       | Data księgowania | kwota     |            |
| I/01    | 67 549,50                     | 31.01.01                                                     | 16/01      | 38 576,37   | 8 486,80  | 31.01.01         | 49 095,20 | Kompensata |
|         |                               | 31.01.01                                                     | 17/01      | 119,93      | 26,38     | 31.01.01         | 150,00    | RK 1/2001  |
|         |                               |                                                              |            |             |           | 31.01.01         | 60,00     | RK 8/2001  |
| II/01   | 66 110,00                     | 28.02.01                                                     | 37/01      | 37 754,30   | 8 305,94  | 28.02.01         | 4 200,00  | kompensata |
|         | 450,00                        | 28.02.01                                                     | 38/01      | 137,06      | 30,15     | 28.02.01         | 120,00    | RK 10/2001 |
| III/01  | 82 292,00                     | 31.03.01                                                     | 66/01      | 46 995,57   | 10 339,02 |                  |           |            |
|         | 60,00                         | 31.03.01                                                     | 67/01      | 34,26       | 7,54      | 22.03.01         | 150,00    | RK 16/2001 |
|         |                               |                                                              |            |             |           | 31.03.01         | 30,00     | RK 21/2001 |
| IV/01   | 73 810,00                     | 30.04.01                                                     | 79/01      | 42 151,64   | 9 273,36  |                  |           |            |
|         |                               | 30.04.01                                                     | 80/01      | 85,66       | 18,85     | 17.04.01         | 120,00    | RK 22/2001 |
|         |                               |                                                              |            |             |           | 23.04.01         | 30,00     | RK 24/2001 |
| V/01    | 76 200,00                     | 31.05.01                                                     | 99/01      | 43 516,53   | 9 573,64  |                  |           |            |
|         |                               | 31.05.01                                                     | 100/01     | 119,93      | 26,38     | 17.05.01         | 150,00    | RK 29/2001 |
|         |                               |                                                              |            |             |           | 17.05.01         | 30,00     | RK 30/2001 |
|         |                               |                                                              |            |             |           | 31.05.01         | 30,00     | RK 33/2001 |
| VI/01   | 69 930,00                     | 30.06.01                                                     | 115/01     | 39 935,84   | 8 785,88  |                  |           |            |
|         | 510,00                        | 30.06.01                                                     | 116/01     | 85,66       | 18,85     | 21.06.01         | 150,00    | RK 34/2001 |
| VII/01  | 74 260,00                     | 31.07.01                                                     | 157/01     | 42 408,62   | 9 329,90  | 31.07.01         | 1 050,00  | kompensata |
|         |                               | 31.07.01                                                     | 158/01     | 119,93      | 26,38     | 17.07.01         | 210,00    | RK 38/2001 |
| VIII/01 | 74 540,00                     | 31.08.01                                                     | 172/01     | 42 568,53   | 9 365,08  | 20.08.01         | 30 000,00 | przelew    |
|         | 360,00                        | 31.08.01                                                     | 173/01     | 85,66       | 18,85     | 21.08.01         | 30,00     | RK 42/2001 |
|         |                               |                                                              |            |             |           | 22.08.01         | 120,00    | RK 43/2001 |

|        |                   |          |        |                   |                   |          |                   |            |
|--------|-------------------|----------|--------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|------------|
| IX/01  | 69 160,00         | 29.09.01 | 180/01 | 39 496,10         | 8 689,14          | 30.09.01 | 4 200,00          | kompensata |
|        | 210,00            | 29.09.01 | 181/01 | 119,93            | 26,38             | 20.09.01 | 210,00            | RK 47/2001 |
| X/01   | 74 820,00         | 31.10.01 | 191/01 | 42 728,43         | 9 400,26          | 23.10.01 | 50 000,00         | przelew    |
|        | 210,00            | 31.10.01 | 192/01 | 119,93            | 26,38             | 17.10.01 | 150,00            | RK 50/2001 |
|        |                   |          |        |                   |                   | 31.10.01 | 60,00             | RK 54/2001 |
| XI/01  | 66 090,00         | 30.11.01 | 218/01 | 37 742,88         | 8 303,43          |          |                   |            |
|        | 120,00            | 30.11.01 | 219/01 | 68,53             | 15,08             | 20.11.01 | 120,00            | RK 55/2001 |
| XII/01 | 60 655,00         | 31.12.01 | 243/01 | 34 639,04         | 7 620,59          | 20.12.01 | 1 500,00          | kompensata |
|        |                   |          |        |                   |                   | 31.12.01 | 300,00            | kompensata |
|        | <b>857 336,50</b> |          |        | <b>489 610,33</b> | <b>107 714,26</b> |          | <b>142 265,20</b> |            |

#### 4. Rozrachunki z tytułu parkingów.

Na koncie 221-DB-60095-0083-01 „MKS ODRA za parkingi” Urząd po stronie Winien zaksięgował należności za parkingi w wysokości 680.126,00, natomiast po stronie Ma, spłatę należności od Klubu.

|                  |            |
|------------------|------------|
| BO               | 150.063,69 |
| należności – Wn  | 680.126,00 |
| rozliczenie – Ma | 615.267,20 |

- obsługa parkingów 474.922,00  
(po potrąceniu kwoty na środek specjalny)

- kompensaty 60.345,20
- wpłata należności 80.000,00

BZ (pozostało do wpłaty) 214.922,49

Abonament za karty parkingowe w wysokości 1.920,00 zaksięgowano na koncie 221-DB-60095-0083-02 jako należność od Klubu oraz jej zapłatę.

Na koncie 221-DB-60095-0083-03 „Należność środków specjalnych” zaksięgowano:

|             |            |
|-------------|------------|
| BO          | 50.904,80  |
| należności  | 175.290,50 |
| rozliczenie | 173.307,39 |

- koszty prowadzenia miejsc parkingowych 122.402,59  
489.610,33 x 25% = 122.402,59. Koszty obsługi parkingów zostały pokryte ze środka specjalnego w wysokości 25% w. netto faktury za obsługę parkingów.

- Kompensata zadłużenia z MKS „ODRA” 50.904,80

BZ 52.887,91

Na koniec 2001 roku zadłużenie Klubu wynosiło 267.810,40 zł.

Wydruki opisanych kont „221”, kserokopie pism w sprawie kompensat oraz przelewu w załączeniu.

## 5. Środek specjalny.

Na podstawie uchwały nr XVII/193/2000 Rady Miejskiej Wodzisławia ŚL. z dn. 30.03.2000r, został utworzony środek specjalny przy UM. Zgodnie z § 2 uchwały kwoty pieniężne ze środka specjalnego przeznaczone będą na utrzymanie dróg gminnych. Dochodami środka będą m. in. opłaty za parkowanie pojazdów samochodowych na drogach (w miejscach do tego wyznaczonych).

Wg pisma z dn. 18.09.2000r Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej dochód pochodzący z opłat pobieranych ze stanowisk postojowych znajdujących się w pasie drogowym stanowi 25% ogólnej kwoty uzyskanej z opłat parkingowych.

Wg zestawienia sporządzonego przez MKS kwota przychodów uzyskanych z poboru opłat za parkowanie w pasie drogowym wynosiła w 2001 roku ok. 51% ogółu przychodów z parkingów. Na środek specjalny przeznaczono zgodnie z pismem Wydz. IMiGK 25% tych przychodów.

Kwota przychodów naliczona do przekazania na środek specjalny wynosiła 175.290,50  
przychody brutto 855.416,50 – VAT (bez abonamentów) 154.255,54 = 701.160,96 netto  
 $701.160,96 \times 25\%$  (środek specjalny) = 175.290,50

Kwota kosztów z tytułu obsługi parkingów wynosiła 122.402,59  
koszty netto obsługi  $489.610,33 \times 25\% = 122.402,59$

UM zaksięgował środek specjalny na koncie 853-SP, do którego prowadzone są konta analityczne.

|                |            |
|----------------|------------|
| BO             | 14.920,22  |
| zwiększenia Ma | 252.063,99 |

w tym:

|                                                              |            |
|--------------------------------------------------------------|------------|
| • wpływy - opłaty parkingowe<br>(konto 853-SP-60016-0083-03) | 175.290,50 |
| • pozostałe                                                  | 76.773,49  |
| zmniejszenia                                                 | 195.630,31 |

w tym:

|                                                                                    |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| • remonty, koszty prowadzenia miejsc parkingowych<br>(konto 853- SP-60016-4300-02) | 190.707,59 |
| w tym                                                                              |            |
| remonty                                                                            | 68.305,00  |
| koszty prowadzenia miejsc parkingowych                                             | 122.402,59 |
| • pozostałe                                                                        | 4.922,72   |

|    |           |
|----|-----------|
| BZ | 71.353,90 |
|----|-----------|

W załączeniu wydruki konta syntetycznego oraz kont analitycznych dotyczących parkingów.

Kontrolującym przedłożono następujący dowód dokumentujący wydatkowanie pieniędzy ze środka specjalnego, dotyczący remontów i utrzymania dróg:

- FV nr DD/0000310 z dn. 02.08.2001r, kwota 68.350,00 – remonty cząstkowe nawierzchni ulic na terenie miasta Wodzisław Śl.

Kwoty przekazane na środek specjalny zostały zaksięgowane na koncie 135-SP-60016-0083-03 „Opłaty parkingowe”:

BO

0

|                                                                             |            |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|
| - zwiększenia                                                               | 173.307,39 |
| w tym:                                                                      |            |
| • naliczenie wpływów<br>(koszty prowadzenia miejsc parkingowych)            | 122.402,59 |
| • przelew z dn. 23.01.2001r.<br>(spłata zadłużenia MKS „ODRA” za 2000 rok.) | 50.904,80  |
| BZ                                                                          | 173.307,39 |

Na koncie 135-SP-60016-4300-02 „Koszty prowadzenia miejsc parkingowych” zaksięgowano po stronie Ma kwotę 169.889,87 : dotyczącą kosztów obsługi parkingów w wysokości 122.402,59 oraz zaksięgowanego zobowiązania w wysokości 47.487,28

Wydatki ze środka specjalnego zostały zaksięgowane na koncie 135-SP-60016-4300-03 (dotyczącym rachunku bankowego Środka specjalnego nr rach. 1050 1403 2230 8474 08) na podstawie następujących dokumentów:

|                                                                                                                     |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| BO                                                                                                                  | 0         |
| zmniejszenia                                                                                                        | 68.305,00 |
| w tym:                                                                                                              |           |
| • polec. przelewu z dn. 29.11.01 – 52.127,97 (mylnie zapłacono dla ██████████<br>██████████ skorygowano kompensatą) |           |
| • polec. przelewu z dn. 30.11.01 – 16.177,03                                                                        |           |
| BZ                                                                                                                  | 68.305,00 |

Wydruk w/opisanych kont wraz z kserokopiami opisanych dowodów w załączeniu.

## 6. Pozostałe wydatki na utrzymanie dróg.

W jednostkach budżetowych nie ma związku pomiędzy planem dochodów a planem wydatków. Koszty bowiem pokrywane są nie z dochodu ale ze środków otrzymanych z budżetu. Wpływy jednostek budżetowych w całości odprowadzane są do budżetu. Wyjątkiem od tej zasady są wydzielone rachunki dochodów własnych. W UM wydzielonym rachunkiem jest w/opisany środek specjalny. Urząd Miasta nie jest w stanie jednoznacznie powiązać kosztów utrzymania dróg, z przychodami uzyskanymi z opłat za parkowanie w pasie drogowym, poza wydatkami ze środka specjalnego.

Wydatki wykazane w załączniku nr 1 do protokołu pokrywane były z ogólnych dochodów budżetu.

Wydatki na utrzymanie dróg w 2001 roku przedłożone kontrolującym (opisane w załączniku nr 1) ponoszone były z rozdziału 60016 „Drogi publiczne gminne” § 4300 „Zakup usług pozostałych”,

## I – VIII/2002 ROK

Do kontroli przedłożono:

- faktury wystawione przez MKS ODRA za obsługę parkingów
- faktury dotyczące kosztów utrzymania dróg

- wydruki komputerowe kont 130, 135, 221, 700, 853, opisanych w treści protokołu
- dowody opisane w treści protokołu

## 1. Zwrot podatku.

We wniosku o stwierdzenie nadpłaty podatku VAT, Urząd Miasta wnosił o dokonanie zwrotu nienależnie przekazanego podatku VAT od opłat za parkowanie na drogach publicznych w okresie od I/02 do VIII/02 w wysokości 14.981,00 zł:

| M-c   | Podatek należny |                        |           | Podatek naliczony      |           | Podatek do zwrotu |
|-------|-----------------|------------------------|-----------|------------------------|-----------|-------------------|
|       | Brutto          | Podstawa opodatkowania | Podatek   | Podstawa opodatkowania | Podatek   |                   |
| I     | 29 213,50       | 23 945,49              | 5 268,00  | 34 017,99              | 3 681,36  | 1 587,00          |
| II    | 32 820,00       | 26 901,64              | 5 918,00  | 36 315,17              | 4 123,30  | 1 795,00          |
| III   | 37 140,00       | 30 442,62              | 6 697,00  | 42 876,91              | 4 677,78  | 2 019,00          |
| IV    | 35 795,00       | 29 340,16              | 6 455,00  | 37 799,99              | 4 513,92  | 1 941,00          |
| V     | 33 815,00       | 27 717,21              | 6 098,00  | 36 989,04              | 4 252,71  | 1 845,00          |
| VI    | 33 470,00       | 27 434,43              | 6 036,00  | 34 795,77              | 4 213,17  | 1 823,00          |
| VII   | 38 155,50       | 31 275,00              | 6 880,00  | 29 770,56              | 4 807,36  | 2 073,00          |
| VIII  | 34 906,50       | 28 611,89              | 6 294,00  | 19 985,92              | 4 396,90  | 1 898,00          |
| RAZEM | 275 315,50      | 225 668,44             | 49 646,00 | 272 551,35             | 34 666,50 | 14 981,00         |

## 2. Przychody z parkingów.

UM przychody z tytułu parkingów księgował w rozdziale 60095 „pozostała działalność” § 0083 „wpływy z usług (opłaty parkingowe)”

Poniżej przedstawia się przychody z parkingów wg informacji uzyskanych przez UM od MKS „ODRA” oraz sposób ujęcia ich na kontach przychodów.

| M-c    | Faktury wystawione przez MKS ODRA za obsługę parkingów |                            |                                 | Wartości wg zestawień MKS ODRA      |                                | Konto 700-01 „ODRA za parkingi” rozdz. 60095 § 0083 | Konto 700-02 „Za karty parkingowe MKS ODRA” rozdz. 60095 § 0083 | Konto 700-99 „Podatek VAT” rozdz. 60095 § 0083 |
|--------|--------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|        | data                                                   | Nr faktury/ noty księgowej | Treść – kwota przychodów BRUTTO | Wartość przychodów z pasa drogowego | Wartość przychodów z parkingów |                                                     |                                                                 |                                                |
| I/0    | 31.01.02                                               | 1/02                       | 59 387,50                       | 29 213,50                           | 30 174,00                      | 47 217,93                                           | 0,00                                                            | 0,00                                           |
| II/02  | 28.02.02                                               | 24/02                      | 63 590,00                       | 32 820,00                           | 30 770,00                      | 50 559,26                                           | 180,00                                                          | -10 741,68                                     |
| III/02 | 29.03.02                                               | 3/02                       | 74 900,00                       | 37 140,00                           | 37 760,00                      | 59 551,60                                           | 180,00                                                          | -11 467,05                                     |
| IV/02  | 30.04.02                                               | 4/02                       | 65 950,00                       | 35 795,00                           | 30 155,00                      | 52 435,60                                           | 240,00                                                          | -13 539,02                                     |
| V/02   | 31.05.02                                               | 76/02                      | 64 710,00                       | 33 815,00                           | 30 895,00                      | 51 449,75                                           | 0,00                                                            | -11 935,90                                     |
| VI/02  | 29.06.02                                               | 06/2002                    | 62 560,60                       | 33 470,00                           | 29 090,50                      | 49 740,70                                           | 180,00                                                          | -11 679,84                                     |

|         |          |         |                   |                   |                   |                   |                 |                   |
|---------|----------|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| VII/02  | 31.07.02 | 07/2002 | 51 980,00         | 38 155,50         | 13 824,50         | 41 328,40         | 150,00          | -11 303,04        |
| VIII/02 | 30.08.02 | 151/02  | 34 906,50         | 34 906,50         | 0,00              | 27 753,50         | 90,00           | -9 400,49         |
| IX/02   |          |         |                   |                   |                   |                   |                 | -6 310,84         |
|         |          |         | <b>477 984,60</b> | <b>275 315,50</b> | <b>202 669,00</b> | <b>380 036,74</b> | <b>1 020,00</b> | <b>-86 377,86</b> |

Wydruki kont 700 opisanych w tabeli w załączeniu.

Kwota zaksięgowana na kontach 700-01 i 700-02 wyniosła łącznie 381.056,74  
przychody łącznie (bez abonamentu) 477.984,60 – 97.947,76 środek specjalny

### 3. Koszty obsługi parkingów.

Klub (zgodnie z w/opisanymi umowami), zobowiązany był do wpłaty należności na konto UM, po potrąceniu kosztów obsługi parkingów.

Rozliczenie należności następowało na podstawie wpłat od Klubu oraz kompensat.

| M-c     | Przychody z parkingów wg kont | Koszty obsługi parkingów - Faktury wystawione przez MKS ODRA |            |                   |                  | Wpłacono:        |                   |            |
|---------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------|
|         |                               | data                                                         | Nr faktury | kwota netto       | VAT              | Data księgowania | kwota             |            |
| I/02    | 47 217,93                     | 31.01.02                                                     | 11//02     | 33 915,20         | 7 461,34         | 31.01.02         | 180,00            | RK 1/2002  |
|         | ,00                           | 31.01.02                                                     | 12/02      | 102,79            | 22,62            | 31.01.02         | 4 800,00          | kompensata |
|         |                               |                                                              |            |                   |                  | 31.01.02         | 100 000,00        | kompensata |
| II/02   | 50 559,26                     | 28.02.02                                                     | 24/02      | 36 315,17         | 7 989,34         |                  |                   |            |
|         | 180,00                        | 28.02.02                                                     |            |                   |                  |                  |                   |            |
| III/02  | 59 551,60                     | 29.03.02                                                     | 42/02      | 42 774,11         | 9 410,31         | 14.03.02         | 60,00             | RK 13/2002 |
|         | 180,00                        | 29.03.02                                                     | 43/02      | 102,80            | 22,61            | 20.03.02         | 120,00            | RK 16/2002 |
| IV/02   | 52 435,60                     | 30.04.02                                                     | 64/02      | 37 662,93         | 8 285,84         | 18.04.02         | 120,00            | RK 20/2002 |
|         | 240,00                        | 30.04.02                                                     | 63/02      | 137,06            | 30,15            | 30.04.02         | 120,00            | RK 23/2002 |
|         |                               |                                                              |            |                   |                  | 19.04.02         | 4 880,00          | kompensata |
| V/02    | 51 449,75                     | 31.05.02                                                     | 76/02      | 36 954,78         | 8 130,05         | 21.05.02         | 60,00             | RK 24/2002 |
|         | 0,00                          | 31.05.02                                                     | 77/02      | 34,26             | 7,54             | 31.01.02         | 50 000,00         | przelew    |
| VI/02   | 49 740,70                     | 29.06.02                                                     | 93/02      | 35 727,24         | 7 860,00         | 18.06.02         | 120,00            | RK 29/2002 |
|         | 180,00                        | 29.06.02                                                     | 94/02      | 68,53             | 15,08            |                  |                   |            |
| VII/02  | 41 328,40                     | 31.07.02                                                     | 128/02     | 29 684,90         | 6 530,68         | 17.07.02         | 60,00             | RK 33/2002 |
|         | 150,00                        | 31.07.02                                                     | 129/02     | 85,66             | 18,85            | 31.07.02         | 90,00             | RK 34/2002 |
|         |                               |                                                              |            |                   |                  | 31.07.02         | 3 000,00          | kompensata |
| VIII/02 | 27 753,50                     | 30.08.02                                                     | 151/02     | 19 934,52         | 4 385,59         | 26.08.02         | 90,00             | RK 39/2002 |
|         | 90,00                         | 30.08.02                                                     | 152/02     | 51,40             | 11,31            | 31.08.02         | 6 000,00          | kompensata |
|         | <b>381 056,74</b>             |                                                              |            | <b>273 551,35</b> | <b>60 181,31</b> |                  | <b>169 700,00</b> |            |

#### 4. Rozrachunki z tytułu parkingów.

Na koncie 221-DB-60095-0083-01 „MKS ODRA za parkingi” Urząd po stronie Winien zaksięgował należności za parkingi w wysokości 380.036,74, natomiast po stronie Ma, spłatę należności od Klubu.

|                                                                  |            |
|------------------------------------------------------------------|------------|
| BO                                                               | 214.922,49 |
| należności – Wn                                                  | 380.036,74 |
| rozliczenie – Ma                                                 | 434.024,87 |
| • obsługa parkingów<br>(po potrąceniu kwoty na środek specjalny) | 265.344,87 |
| • kompensaty                                                     | 118.680,00 |
| • wpłata należności                                              | 50.000,00  |
| BZ (pozostało do wpłaty)                                         | 160.934,36 |

Abonament za karty parkingowe w wysokości 1.020,00 zaksięgowano na koncie 221-DB-60095-0083-02 jako należność od Klubu oraz jej zapłatę.

Na koncie 221-DB-60095-0083-03 „Należność środków specjalnych” zaksięgowano:

|                                                                                                                                                                                                 |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| BO                                                                                                                                                                                              | 52.887,91 |
| należności                                                                                                                                                                                      | 97.947,76 |
| rozliczenie                                                                                                                                                                                     | 68.387,79 |
| • koszty prowadzenia miejsc parkingowych<br>273 551,35 x 25% = 68.387,79. Koszty obsługi parkingów zostały pokryte ze środka specjalnego w wysokości 25% w. netto faktury za obsługę parkingów. |           |
| BZ                                                                                                                                                                                              | 82.447,88 |

Wydruki opisanych kont „221”, kserokopie pism w sprawie kompensat oraz przelewu w załączeniu.

Na koniec sierpnia 2002 roku zadłużenie Klubu wynosiło 243.382,24.

MKS „ODRA” pismem z dn. 21.08.2002r zwrócił się do UM o wypłatę odszkodowania z tytułu utraconego wynagrodzenia w wysokości 85% nadpłaty podatku VAT. W dniu 10.09.2002r. UM pismem nr FB III-320/30/2002 wezwał Klub do zapłaty zaległości w wysokości 243.382,24 wraz z odsetkami. W odpowiedzi na wezwanie, Klub w dniu 12.09.02r złożył prośbę o odroczenie terminu płatności. Uchwałą nr OrT 0151-234/02 z dnia 25.09.2002 Zarząd UM odroczył termin zapłaty do dnia podjęcia decyzji przez US w Wodzisławiu Śl. w sprawie zwrotu podatku VAT. Kserokopie opisanych pism w załączeniu do protokołu.

#### 5. Środek specjalny.

Na podstawie uchwały nr XVII/193/2000 Rady Miejskiej Wodzisławia ŚL. z dn. 30.03.2000r, został utworzony środek specjalny przy UM. Zgodnie z § 2 uchwały kwoty pieniężne ze środka specjalnego przeznaczone będą na utrzymanie dróg gminnych. Dochodami środka będą m. in. opłaty za parkowanie pojazdów samochodowych na drogach (w miejscach do tego wyznaczonych).

Wg pisma z dn. 18.09.2000r Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej dochód pochodzący z opłat pobieranych ze stanowisk postojowych znajdujących się w pasie drogowym

stanowi 25% ogólnej kwoty uzyskanej z opłat parkingowych.

Wg zestawienia sporządzonego przez MKS kwota przychodów uzyskanych z poboru opłat za parkowanie w pasie drogowym wynosiła w okresie I - VIII/2002 roku ok. 58% ogółu przychodów z parkingów. Na środek specjalny przeznaczono zgodnie z pismem Wydz. IMiGK 25% tych przychodów.

Kwota przychodów naliczona do przekazania na środek specjalny wynosiła 97.947,76  
przychody brutto 477 984,60 – VAT (bez abonamentów) 86.193,96 = 391.790,64 netto  
391.790,64 x 25% (środek specjalny) = 97.947,76

Kwota kosztów z tytułu obsługi parkingów wynosiła 68.387,79  
koszty netto obsługi 273 551,35 x 25% = 68.387,79

UM zaksięgował środek specjalny na koncie 853-SP, do którego prowadzone są konta analityczne.

BO 71.353,90

zwiększenia Ma 345.128,82

w tym:

• wpływy - opłaty parkingowe 97.947,76

(konto 853-SP-60016-0083-03)

• pozostałe 247.181,06

zmniejszenia Wn 120.336,65

w tym:

• remonty, koszty prowadzenia miejsc parkingowych 96.130,32

(konto 853- SP-60016-4300-02)

w tym

remonty 27.742,53

(wyksięgowane we IX/02)

koszty prowadzenia miejsc parkingowych 68.387,79

• pozostałe 24.206,33

BZ 296.146,07

W załączeniu wydruki konta syntetycznego oraz kont analitycznych dotyczących parkingów.

Do dnia 31.08.2002 r. nie dokonano wydatków ze środka specjalnego.

Kwoty przekazane na środek specjalny zostały zaksięgowane na koncie 135-SP-60016-0083-03 „Opłaty parkingowe”:

BO 0

- zwiększenia Wn 68.387,79

(naliczenie wpływów – koszty prowadzenia miejsc parkingowych)

BZ 68.387,79

Na koncie 135-SP-60016-4300-02 „Koszty prowadzenia miejsc parkingowych” zaksięgowano po stronie Ma kwotę 68.387,79 dotyczącą kosztów obsługi parkingów.

Wydatki ze środka specjalnego zostały zaksięgowane na koncie 135-SP-60016-4300-03

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| BO              | 0         |
| zmniejszenia Ma | 94.669,53 |
| BZ              | 94.669,53 |

Na wartość 94.669,53 składają się kwoty:

- 66.927,00 – dotyczy [REDAKTED] wyksięgowana we IX/02;
- 27.742,53 – dot. [REDAKTED] wyksięgowana ze środka specjalnego we IX/02.

Wydruki kont w załączeniu.

## 6. Pozostałe wydatki na utrzymanie dróg.

W jednostkach budżetowych nie ma związku pomiędzy planem dochodów a planem wydatków. Koszty bowiem pokrywane są nie z dochodu ale ze środków otrzymanych z budżetu. Wpływy jednostek budżetowych w całości odprowadzane są do budżetu. Wyjątkiem od tej zasady są wydzielone rachunki dochodów własnych. W UM wydzielonym rachunkiem jest w/opisany środek specjalny. Urząd Miasta nie jest w stanie jednoznacznie powiązać kosztów utrzymania dróg, z przychodami uzyskanymi z opłat za parkowanie w pasie drogowym, poza wydatkami ze środka specjalnego.

Wydatki wykazane w załączniku nr 1 do protokołu pokrywane były z ogólnych dochodów budżetu.

Wydatki na utrzymanie dróg w 2002 roku przedłożone kontrolującym (opisane w załączniku nr 1) ponoszone były z rozdziału 60016 „Drogi publiczne gminne” § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

## VII. Ustalenia końcowe.

1. Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach na 25 stronach.
2. Protokół po przeczytaniu podpisano.
3. Jedną kopię protokołu po podpisaniu wręczono w dniu 31.07.2009  
Prezydentowi Miasta Niecystawowi Kieco
4. Uwagi kontrolowanego do treści protokołu nie wnosi uwag
5. Poinformowano kontrolowanego o przysługującym mu zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 8 poz.60 z 2005r. z późn. zm.) prawie do złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń wraz ze wskazaniem stosownych wniosków dowodowych w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszego protokołu na adres:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śl.

Dział Kontroli Podatkowej

Wodzisław Śl., ul. Głowackiego 4

W razie nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w § 1 przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Jednocześnie pouczone podatnika – na podstawie art. 290 § 2 – o prawie złożenia korekty deklaracji

z uwzględnieniem art. 81 i 81b Ordynacji podatkowej.

6. Kontrolowany na podstawie przepisów art. 291b ustawy z dnia 29.08.1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 8 poz. 60 z 2005r. z późn. zm) ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli ujawniono nieprawidłowości.

Wodzisław Śl. dnia 28.07.2009r.

**JEDNOSTKA**

**PREZYDENT MIASTA**

*Mieczysław Kieca*

**URZĄD MIASTA  
WODZISŁAWIA ŚLASKIEGO**

**KONTROLUJĄCE**

Starszy komisarz skarbowy

*inż. Renata Szweryniak*

Komisarz skarbowy

*mgr Henryka Rakowska*