

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniu 13.09.2005r. przez pracowników Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim

Henrykę Rakowską – st. inspektor,

nr legitymacji służbowej 10/2004

Renatę Seweryniak – komisarz skarbowy

nr legitymacji służbowej 5/2004

na podstawie upoważnienia nr KP 505/798/2005 z dnia 07.09.2005r.

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

Upoważnienie i legitymację służbową okazano prezydentowi p. Adamowi Krzyżak

I. Przedmiot i zakres kontroli.

prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc LIPIEC 2004 roku.

II. Dane ogólne

1. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:

URZĄD MIASTA WODZISŁAWIA ŚLASKIEGO

UL. BOGUMIŃSKA 4

2. Zarząd podmiotu:

Prezydent mgr Adam Krzyżak,

DANE CHRONIONE

z-ca prezydenta Jan Zemło,

DANE CHRONIONE

z-ca prezydenta dr inż. Jan Serwotka,

DANE CHRONIONE

3. Główna księgowa w okresie kontrolowanym

p. Daniela Glenc,

DANE CHRONIONE

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

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

6. Miasto otrzymało numer identyfikacji podatkowej:

NIP 647 12 77 603

7. REGON 000526883

8. Konto bankowe

PKO BP S.A.

nr rachunku 79 1020 2472 0000 6602 0022 7892

nr rachunku 21 1020 2472 0000 6302 0121 5573

nr rachunku 16 1020 2472 0000 6502 0121 5565

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

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

III. Podstawa prawna kontroli.

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

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

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



3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97 poz. 971)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 czerwca 2004r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 145 poz. 1451)

V. Ustalenia kontroli.

1. Deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT 7) za miesiąc lipiec 2004r. złożono w Kancelarii tutejszego Urzędu Skarbowego w dniu 25.08.2004r. tj. w terminie. I korektę złożono w dn. 08.12.04r., II korektę złożono w dniu 03.08.2005r.

2. Dokumenty przedłożone do kontroli:

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

3. W zakresie podatku naliczonego VAT

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

a). rejestr zakupu - Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej (prowadzony ręcznie), zawierający 2 pozycje od nr 1 do 2, oraz dane:

w. netto	800,08	VAT	176,01
----------	--------	-----	--------

Zapisów w rejestrze dokonano na podstawie:

- FV nr Z/51706/Z z dn. 23.07.04r., w. netto 528,00; VAT 116,16, druki biletów za miejsca postojowe
- FV nr 25096/12/2004/24 z dn. 20.07.2004, część wartości netto 36,83, VAT 8,10, energia elektryczna
- FV nr 25156/12/2004/24 z dn. 20.07.2004, w. netto 235,25, VAT 51,75, energia



elektryczna

Termin płatności faktur przypada na m-c VIII/04.

FV za energię ujęto w poz. 2 rejestru. Do w/w faktur dołączono faktury na sprzedaż.

Kserokopie faktur w załączeniu.

b). rejestr zakupu – Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję o nr 7, oraz dane:

w netto 427,57

VAT 94,06

Zapis w rejestrze dotyczy faktury VAT nr FKA08037695/007/04 z dn. 13.07.2004r., za usługi telekomunikacyjne – abonament, której termin płatności przypada na m-c VII/04. Na abonament wystawiane są refaktury ujmowane w rejestrze sprzedaży.

c) rejestr zakupu – reklama; Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 6 pozycje od nr 51 do 56 oraz dane:

w. netto 2.117,99

VAT 201,41

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

Skontrolowane zapisy dotyczą m. in.: kwiaty, soki, napoje, owoce, kawa, wody, herbata konsumpcja, przekazanych na cele reprezentacji, które zostały wykazane w rejestrze sprzedaży – reklama; Wydział Administracyjno – Gospodarczy.

d). rejestr zakupu – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony ręcznie), zawierający 47 pozycji, od poz. 153 do 199, oraz dane:

w. netto 16.315,18

VAT 2.578,40

Zapisy w rejestrze sprawdzono metodą pełną w zakresie zakupów podlegających odliczeniu poprzez porównanie z dowodami źródłowymi - fakturami VAT.

Sprawdzono następujące pozycje: 154, 159 – 161, 163, 164, 166, 177 – 179, 181, 182, 186, 187, 189, 196, 197, 199.

W sprawdzonych pozycjach ujęto:

- za wodę i ścieki (termin płatności VII/2004),
- sporządzanie operatów szacunkowych nieruchomości,
- projekt podziału nieruchomości,
- sporządzanie kosztorysów inwestorskich,
- ogłoszenia w Gazecie Wyborczej i Rzeczypospolitej w sprawie ofert zagospodarowania nieruchomości,

- opłata za akt notarialny w sprawie oświadczenia o wykonaniu prawa pierwokupu,
 - ogłoszenia w Serwisie Wodzisławskim w sprawie rokowań na sprzedaż działek,
 - wznowienie granic działki,
 - oraz
 - poz. 177 – FV nr R1/19004/0804/P z dn. 19.07.2004, w. netto 124,59 VAT 27,41
 - poz. 178 – FV nr R2/19005/0804/P z dn. 19.07.2004, w. netto 124,59 VAT 27,41
 - poz. 179 – FV nr R3/19006/0804/P z dn. 19.07.2004, w. netto 124,59 VAT 27,41
 - poz. 181 – FV nr 25141/12/2004/24 z dn.20.07.2004, w. netto 497,57; VAT 109,46
 - poz. 182 – FV nr 25136/12/2004/24 z dn.20.07.2004, część wartości netto 449,27; VAT 98,84
 - poz. 199 - FV nr 010480/2004 z dn. 31.07.2004, w. netto 3.540,46; VAT 247,83
- FV wykazane w poz. 177 – 179, 181 i 182 rejestru dotyczą zakupu energii elektrycznej, natomiast FV z poz. 199 dotyczy za wodę i ścieki.
Termin płatności w/w faktur przypada w m-cu VIII/2004r. Na powyższe faktury w m-cu VII/04 nie wystawiono refaktur.
Kserokopie opisanych faktur w załączeniu.

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

w. netto /-/ 363,82 VAT /-/ 80,02

Zapisu w rejestrze dokonano na podstawie faktury korygującej VAT nr FX18470/0604/R z dn. 30.06.04r., dot. zakupu energii elektrycznej.

f). rejestr zakupu reklama – Wydział Promocji i Działalności Gospodarczej (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję o nr 10, oraz dane:

w netto 810,00 VAT 178,20

Zapisu w rejestrze dokonano na podstawie FV nr 80/07/04 z dn. 19.07.2004, która dotyczy zakupu reprodukcji w antyramach.

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

w. netto 0,00 VAT 3.860,89

W rejestrze wykazano fakturę – korektę VAT nr KTG005/06/04 z dn. 25.06.2004 do FV nr MT0001/05/04 z dn. 31.05.04r. w. netto 0,00; VAT 22% 3.860,89 wystawioną przez SKM, dotyczącą naliczenia podatku VAT do kosztów administrowania miejscami postojowymi. Na



fakturze wykazano jako podstawę korekty – pismo U.S. z dn.09.06.2004r.
Kserokopia faktury w załączeniu.

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

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

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

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

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

w. netto zakupu 19.579,00 VAT 6.892,79

4. W zakresie podatku należnego VAT

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

a). rejestr sprzedaży – Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej (prowadzony ręcznie), zawierający 38 pozycji, od nr 1 do 38, oraz dane

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 42.644,83 VAT 9.381,86

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

- ♦ pozycje: 1 – 5, 7, 9, 22, 24, 25, 31, 32, (skontrolowane zapisy dotyczą przychodów z czynszów za dzierżawę gruntu. FV wystawiono z terminem płatności w m-cu VII/04. Do kontrolowanych faktur przedłożono stosowne umowy.)
- ♦ pozycja 18 – FV nr 247/2004 z dn. 08.07.2004r. w. netto 57,38, VAT 12,62, abonament

- za miejsca postojowe,
- pozycja 36 – FV nr 266/2004 z dn. 28.07.2004r. w. netto 57,38, VAT 12,62, abonament za miejsca postojowe,
- pozycję 38, w której ujęto: przychody z opłat postojowych: kwota brutto 41.363,93 w. netto 33.904,86 VAT 7.459,07 w tym:
 - wpłata do kasy UM w wysokości 83,83 zł (brutto) zaległa opłata postojowa z upomnienia
 - wpłata do kasy UM w wysokości 1,80 zł (brutto) zaległa opłata postojowa
 - abonament za miejsca postojowe
 - ✓ polecenie przelewu z dn. 19.07.2004 – w. brutto 70,00
 - ✓ dwa polecenia przelewu z dn. 30.07.2004 – łączna w. brutto 140,00

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

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

b). rejestr sprzedaży – reklama; Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 6 pozycji od poz. 51 do 56, oraz dane:

sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. netto	571,99	VAT	125,84
sprzedaż opodatkowana st. 7%	w. netto	729,90	VAT	51,09
sprzedaż opodatkowana st. 3%	w. netto	816,10	VAT	24,48

Zapisy w rejestrze sprawdzono metodą pełną – poprzez porównanie z dowodami źródłowymi tj. fakturami VAT. W rejestrze wykazano FV od nr 51/04 do 56/04 z dn. 30.07.04r.

Skontrolowane zapisy dotyczą m. in.: kwiaty, soki, napoje, owoce, kawa, wody, herbata konsumpcja, przekazanych na cele reprezentacji.

Zastosowane stawki preferencyjne dotyczą:

7% - konsumpcja PKWiU 55.30.11, soki PKWiU 15.32.10-26.11, cytryny PKWiU 01.13.22-00.40

3% - kwiaty PKWiU 01.12.22-00.29, mleko PKWiU 15.51.11- 50.12

c). rejestr sprzedaży reklama – Wydział Promocji i Działalności Gospodarczej (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję o nr 11, oraz dane:

sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. netto	810,00	VAT	178,20
-------------------------------	----------	--------	-----	--------

Zapisu w rejestrze dokonano na podstawie rachunku o numerze P/11/04 z dn. 19.07.04r. (Patrz rejestr zakupu opisany w punkcie 3 f), protokołu.)

d). rejestr sprzedaży Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 9 pozycji od nr 65 do 73, oraz dane:

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto	1.917,78	VAT	421,91
sprzedaż opodatkowana st. 7% w. netto	96,60	VAT	6,76
sprzedaż zwolniona	1.242,66		

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

Zapisów w rejestrze dokonano na podstawie faktur VAT od numeru 65/V/AG/04, do numeru 73/V/AG/04 z dn. 29.07.04r.

Skontrolowane zapisy dotyczą:

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

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

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

e). rejestr sprzedaży – czynsze, dzierżawy; Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 96 pozycji o nr od 1 do 96, oraz dane:

sprzedaż opodatkowana stawką 22% w. netto	138.788,49	VAT	30.533,47
---	------------	-----	-----------

Zapisy w rejestrze sprawdzono metodą reprezentatywną - doboru losowego - poprzez porównanie z dowodami źródłowymi tj. fakturami VAT. W rejestrze ujęto FV od nr 485/2004 do nr 580/2004 z dn. 15.07.04r. z terminem płatności w m-cu VII/04.

Sprawdzono następujące pozycje: 1 – 12, 19 – 27, 45 – 60, 64 – 67.

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

- w poz. 20 rej. ujęto FV nr 504/2004 z dn. 05.07.2004r., czynsz za dzierżawę gruntów, w. netto 2.921,73; VAT 642,78; nabywca: MKS „ODRA” Wodzisław, NIP 647 050 93 71
- w poz. 27 rej. ujęto FV nr 511/2004 z dn. 05.07.2004r., czynsz za dzierżawę gruntów, w. netto 187,95; VAT 41,35; nabywca: MKS „ODRA” Wodzisław, NIP 647 050 93 71
- w poz. 54 rej. została ujęta najwyższa wartość sprzedaży: FV nr 538/2004 z dn.

05.07.04r. czynsz za najem pomieszczeń, w. netto 28.761,18, VAT 6.327,46, nabywca: MHC sp. jawna, Wodzisław Śl., NIP 647 051 06 06

f). rejestr sprzedaży korekty – czynsze, dzierżawy; Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 6 pozycji o nr od 1 do 6, oraz dane:

sprzedaż opodatkowana stawką 22% w. netto /-/ 23.103,00 VAT /-/ 5.082,66

Zapisów w rejestrze dokonano na podstawie faktur korygujących od nr 1/2004 do nr 6/2004 z dn. 06.07.2004, które dotyczą zmniejszenia wartości czynszu za okres I – VI/2004.FV zostały wystawione dla „DOM” Handel Art. Przemysłowymi Jan Buzo Kędzierzyn – Koźle, NIP 749 001 79 67. Na fakturach widnieje podpis odbiorcy.

Korekty dokonano na podstawie aneksu nr 2 z dn. 12.01.2004r do umowy dzierżawy nr GG.II.72243/7/2001 z dn. 18.05.2001r.

Powyższy aneks podpisano w dn. 16.06.04r. - z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2004r., co zostało potwierdzone notatką służbową z przeprowadzonych negocjacji z dzierżawcą.

Kserokopia aneksu i notatki w załączeniu.

g) rejestr sprzedaży – energia elektryczna; Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 3 pozycje od nr 1 do 3, oraz dane:

sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. netto	1.896,28	VAT	417,18
sprzedaż opodatkowana st. 7%	w. netto	160,80	VAT	11,26

Zapisów w rejestrze dokonano na podstawie faktur VAT od nr 576/E/2004 do nr 578/CE/2004 z dn. 05.07.04r., dotyczących energii elektrycznej, zużycia wody, odprowadzania ścieków i dostawy ciepła za okres od 01.01 do 03.05.2004r. Termin płatności m-c VII/04r.

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

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

sprzedaż zwolniona wartość 685,93

Zapisu dokonano na podstawie faktury nr 482/REF/2004 z dn. 08.07.04r., uporządkowanie terenu po zdemontowanym kiosku na placu Rynku w Wodzisławiu Śl.



Nabywca „KLOCKIEWICZ” sp. Jawna Karina Grześ – Noga i Zofia Luleczko,
NIP 647 21 64 350

Powyższa FV została wystawiona na podstawie FV nr 012/TD/D/IV/2004 z dn.
27.04.2004r., wartość 685,93 (zwolniona), wystawionej przez SKM w Wodzisławiu Śl.
NIP 647 11 17 259

Kserokopie FV w załączeniu.

i). rejestr sprzedaży nieruchomości – korekty; Wydział Geodezji i Gospodarki
Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 8 pozycji
(bez liczby porządkowej), oraz dane:

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 2.771,50 VAT 609,73

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

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

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto /-/ 34.019,62 VAT /-/ 7.484,31

Korekta dotyczy wpływów ze sprzedaży opłat postojowych w m-cach poprzednich.
Kserokopia rejestru w załączeniu.

Ogółem sprzedaż netto za m-c lipiec 2004r.

Dane wynikające z wyżej opisanych rejestrów (z wyjątkiem rejestru opisanego w punkcie
4 g), protokołu, który został ujęty w deklaracji VAT 7 za m-c VI/2004 – patrz protokół
kontroli za m-c VI/2004, ujmowane były w rejestrze zbiorczym.

Dane z rejestru zbiorczego wykazane zostały w korekcie deklaracji VAT 7.

Sprzedaż wg rejestrów wynosi

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto	132.278,25	VAT	29.101,22
sprzedaż opodatkowana st. 7% w. netto	987,30	VAT	69,11
sprzedaż opodatkowana st. 3% w. netto	810,10	VAT	24,48
sprzedaż zwolniona	1.928,59		



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

	I korekta deklaracji VAT 7		II Korekta deklaracji		Różnice	
	w. netto	VAT	w. netto	VAT	w. netto	VAT
SPRZEDAŻ						
Zwolniona	1.928,00		1.928,00		0	
Opodatkowana 0%	0		0		0	
Opodatkowana 3%	816	24	816	24	0	0
Opodatkowana 7%	826	57	826	57	0	0
Opodatkowana 22%	164.401,00	36.168,00	130.381,00	28.683,00	34.020,00	7.485,00
Razem podatek należny		36.249,00		28.764,00		7.485,00
ZAKUPY						
Nabycie towarów i usług pozostałych	20.107,00	7.008,00	19.579,00	6.892,00	528	116
Kwota podlegająca wplacie do U.S		29.241,00		21.872,00		7.369,00

VI.Ustalenia dodatkowe:

1. W dniu 03.08.2005r. U. M. złożył do tut. Urzędu Skarbowego wniosek o stwierdzenie nadpłaty w podatku od towarów i usług za okres od IX/2002 do XII/2004 zapłaconego od opłat za postój pojazdów samochodowych na drogach publicznych w wyznaczonych w trybie administracyjnym strefach parkowania. Do wniosku dołączono zestawienie różnic podatku VAT oraz korekty deklaracji VAT 7 za w/w okres.
Za m-c VII/04 nadpłata podatku należnego wynosi 7.369,00 zł. i wynika z korekty przychodów uzyskanych z opłat postojowych i zakupu druku biletów za opłaty postojowe.



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

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

- w. netto sprzedaży /-/ 34.019,62 VAT /-/ 7.484,31 (dotyczące przychodów z pobierania opłat za miejsca postojowe).
- w. netto zakupów /-/ 528,00 VAT /-/ 116,16 (dotyczące zakupu druków do obsługi miejsc postojowych).

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

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

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

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

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

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

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

- a) zlecenia administrowania miejscami postojowymi w Wodzisławiu Śl. Służbom Komunalnym Miasta w Wodzisławiu Śl.
- b) wydzierżawienia placów parkingowych w drodze umowy cywilno – prawnej.

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

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

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

F). Przedłożono Notatkę Służbową spisaną w dn. 13.08.2002r. na spotkaniu w sprawie przejęcia administracji miejsc postojowych przez Służby Komunalne Miasta. Z notatki wynika m. in., że bilety jednorazowej opłaty zakupywać będzie Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego, skąd pobierane będą przez SKM. Bilety abonamentowe będą zakupywane i sprzedawane przez Wydział Finansowy na pełne okresy miesięczne. Całość uzyskanych kwot ze sprzedaży biletów na miejsca postojowe Służby Komunalne wpłacać będą do kasy U.M. na konto środka specjalnego.

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

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

G). Przedłożono: pismo Prezydenta Miasta skierowane do Służb Komunalnych Miasta z dn. 29.08.02r., nr IMiGK.III. 7040-250/7/2002, zlecające Służbom Komunalnym administrowanie stanowiskami postojowymi na ul. Bogumińskiej, ul. Kubsza, ul. 26 Marca w Wodzisławiu Śl. Pobór druków biletów na miejsca postojowe i ich rozliczenie z wykorzystania dokonują osoby upoważnione przez dyrektora SKM. Całość uzyskanych dochodów ze sprzedaży biletów na miejscach postojowych Służby Komunalne będą wpłacać codziennie do kasy U.M. Zwrot kosztów bezpośrednich związanych z poborem opłat z doliczeniem narzutów kosztów ogólnych do robocizny bezpośredniej w wysokości 30% następować będzie na podstawie wystawionych comiesięcznych faktur przez Służby Komunalne w terminie do dn. 5-ego następnego m-ca za m-c poprzedni.

Służby Komunalne zostają zobowiązane do pokrycia wszystkich kosztów związanych z działalnością parkingową.

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

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

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

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

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

Na dzierżawionym terenie Dzierżawca będzie prowadził na własny koszt parkingi.

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

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

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

Aneks obowiązuje od dnia 01.10.2003r.

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

Aneks nr 2 z dnia 09.10.2003r. do w/w umowy wykreślający § 1 ust. 3 umowy, oraz zmieniający § 6 ust. 3 umowy, dotyczący wysokości czynszu dzierżawnego tj.

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

Aneks obowiązuje od dnia 01.05.2004r.

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

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

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

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

2. Ewidencje sprzedaży i zakupu VAT zawierają elementy określone w art. 109 ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług.

3. Faktury VAT dotyczące zakupu posiadają dane określone w § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97 poz. 971)

4. W m-cu VII/04 w rejestrach zakupu nie wykazano kosztów związanych z administrowaniem miejscami postojowym, za wyjątkiem podatku VAT, w wysokości 3.860,89.

Usługi te są zwolnione z podatku VAT od dnia 25.06.2004 na podstawie przepisów § 8 ust. 1 pkt 14) rozp. Min. Fin. z dn. 23.06.2004r., w związku z tym nie były ujmowane w rejestrach zakupu VAT i nie wpływały na wysokość podatku naliczonego.

Do kontroli nie przedłożono faktur VAT wystawionych przez SKM za administrowanie miejscami postojowymi za wyjątkiem

* faktury – korekty VAT nr KTG005/06/04 z dn. 25.06.2004 do FV nr MT0001/05/04 z dn. 31.05.04r. w. netto 0,00; VAT 22% 3.860,89.

FV opisano w punkcie 3 g). protokołu.

VII. Ustalenia końcowe.

1. Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach na 16-tu stronach.
2. Wyjaśnień do protokołu udzielała zastępca głównej księgowej p. D. Glenc oraz pracownicy, których bezpośrednio dotyczyły kontrolowane zagadnienia.
3. Protokół po przeczytaniu podpisano.
4. Kopię protokołu wręczono 10. dniu 14.09.2005
..... prezydentowi A. Krzyżak
Uwagi kontrolowanego do treści protokołu
..... Wp. 11000/2005, 11001/2005 do czasu protokołu
.....
5. Fakt przeprowadzenia kontroli uwidoczniono w rejestrach sprzedaży i zakupu VAT za m-c VII/04r.
6. Zgodnie z normą prawną zawartą w art. 291 § 1 i §3 ustawy z dnia 29.08.1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 8 późn. 60 z 2005r. z późn. zm.) kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia, złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe. W razie nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w § 1 przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Wodzisław Śl., dn. 13.09.2005r.

Kontrolowany

PREZYDENT MIASTA
Adam Krzyżak
Adam Krzyżak

URZĄD MIASTA
WODZISŁAWIA ŚLĄSKIEGO

Kontrolujący:

Komisarz skarbowy
Int. Renata Seweryniak
Int. Renata Seweryniak

Starszy inspektor
mgr Henryka Rakowska
mgr Henryka Rakowska