

# PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniach 27,28.10.2005r. przez pracowników Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim

Renatę Seweryniak – komisarz skarbowy  
Henrykę Rakowską – st. inspektor,

nr legitymacji służbowej 5/2004  
nr legitymacji służbowej 10/2004

na podstawie upoważnienia nr KP 505/941/2005 z dnia 25.10.2005r.

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.

Ustalenie terminu obowiązku podatkowego w zakresie przychodów dot. czynszu, energii elektrycznej, wody, usług telekomunikacyjnych w okresie IX/2002 – XII/2004.

## 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] na stanowisku od dnia 19.11.2002r)

z-ca prezydenta dr inż. Jan Serwotka, [DANE CHRONIONE]  
(zatrudniony od dn. 31.12.2002r)

z-ca prezydenta Jan Zemło, [DANE CHRONIONE] (zatrudniony od dn. 22.11.2002r)

Zarząd do dnia 18.11.2002r.

prezydent mgr Ireneusz Serwotka, [DANE CHRONIONE]

v-ce prezydent mgr inż. Wacław Mandrysz, [DANE CHRONIONE]

v-ce prezydent inż. Wojciech Mitko, [DANE CHRONIONE]

pe.  
[Signature]

3. Główna księgową 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

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 okres IX/2002 – XII/2004.**

1. Ustawa z dnia 08 stycznia 1993 roku o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11 poz. 50 z 1993r. z późn. zm.)
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 marca 2002 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 27 poz. 268 z 2002r. z późn. zm.)

3. Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 54 poz. 535)
4. 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)
5. 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)
6. 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. Dokumenty przedłożone do kontroli:

- ewidencje sprzedaży VAT za okres kontrolowany
- dowody źródłowe
- zestawienia dowodów: FV, umów i dowodów zapłat, sporządzone przez jednostkę.

### 2. Ustalenia w zakresie terminu obowiązku podatkowego.

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia danych wykazanych w zestawieniach z dowodami źródłowymi. Zestawienia zawierają: pozycje rejestru, nr i datę FV, wartość sprzedaży wg stawek VAT, opis wydarzenia, termin płatności wynikający z FV, datę i dowód zapłaty, numer i data umowy oraz termin płatności wynikający z umowy.

Dane w zakresie sprzedaży zawarte w zestawieniach, porównano z danymi wynikającymi z rejestrów sprzedaży, natomiast w zakresie zapłat i umów; kontroli dokonano metodą reprezentatywną – doboru losowego.

Sprawdzone pozycje podano przy opisie poszczególnych wydziałów, z podziałem na miesiące.



## **A) Wydział Administracyjno – Gospodarczy.**

Do kontroli przedłożono wszystkie umowy dotyczące zakresu kontroli.  
Kserokopie umów wraz z zestawieniami w załączeniu do protokołu.

### **2002 rok m-c wrzesień – grudzień**

Rejestry za okres od IX – XII zawierają pozycje od nr 96 do 135.

Sprawdzono następujące pozycje 102, 103, 105, 108, 112, 118, 125, 135 poprzez porównanie terminów płatności wynikających z faktur i zestawień, z dowodami wpłat dokonanych przez najemcę.

Nie ustalono rozbieżności pomiędzy datami wpływu wykazanymi w zestawieniach, a sprawdzonymi dowodami źródłowymi.

### **2003 rok**

Rejestry zawierają pozycje od nr 1 do 157.

Sprawdzono następujące pozycje: 11, 25, 37, 42, 73, 76, 79, 80, 101, 113, 129, 156 poprzez porównanie terminów płatności wynikających z faktur i zestawień, z dowodami wpłat dokonanych przez najemcę.

Nie ustalono rozbieżności pomiędzy datami wpływu wykazanymi w zestawieniach, a sprawdzonymi dowodami źródłowymi.

### **2004 rok**

Rejestry zawierają pozycje od nr 1 do 122.

Sprawdzono następujące pozycje: 8, 12, 26, 33, 47, 53, 57, 66, 74, 76, 94, 109 poprzez porównanie terminów płatności wynikających z faktur i zestawień, z dowodami wpłat dokonanych przez najemcę.

Nie ustalono rozbieżności pomiędzy datami wpływu wykazanymi w zestawieniach, a sprawdzonymi dowodami źródłowymi.

## **B) Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami**

### Rejestry sprzedaży – czynsze, dzierżawy.

#### **2002r.**

We wszystkich rejestrach data płatności wynikająca z umowy przypada w tym samym miesiącu, w którym została wystawiona faktura.

#### **2003r.**

We wszystkich rejestrach data płatności wynikająca z umowy przypada w tym samym miesiącu, w którym została wystawiona faktura z wyjątkiem VI/2003 roku, gdzie w rejestrze w pozycjach – odpowiednio – 84 i 85; wykazano FV o nr 508 i 509 z VI/03, których termin płatności wg umowy przypada na m-c VII. Faktury zostały zapłacone w m-cu XI/03.

Do w/w faktur przedłożono umowy dzierżawy nr 62 i 61 z dnia 16.06.03r.

## 2004r

We wszystkich rejestrach data płatności wynikająca z umowy przypada w tym samym miesiącu, w którym została wystawiona faktura. Wyjątek stanowi sprzedaż, do której nie zawierano umów. W tym zakresie sprawdzono:

- ◆ m-c styczeń  
w rejestrze w pozycji 70; wykazano FV nr 70/2004 z dn. 30.01.04r., termin płatności wg faktury – 29.02.04r – umowy nie zawierano.
- ◆ m-c marzec  
w rejestrze w poz. 77; wykazano FV nr 230/2004 z dn. 16.03.04r., termin płatności wg faktury – 15.04.04r – umowy nie zawierano.
- ◆ m-c czerwiec  
w rejestrze wykazano  
poz. 88; FV nr 479/2004 z dn. 29.06.04r., termin płatności wg faktury – 15.07.04r – umowy nie zawierano  
poz. 89; FV nr 480/2004 z dn. 29.06.04r, termin płatności wg faktury – 15.07.04r – umowy nie zawierano. Sprawdzono dowód zapłaty z dnia 30.06.2004r.  
poz. 91; FV nr 482/2004 z dn. 30.06.04r, termin płatności wg faktury – 15.07.04r – umowy nie zawierano.
- ◆ m-c listopad  
w rejestrze w poz. 86; wykazano FV nr 959/2004 z dn. 15.11.04r., termin płatności wg faktury – 05.12.04r – umowy nie zawierano. Sprawdzono dowód zapłaty z dnia 01.06.2005r.

Do w/opisanych faktur przedłożono pisma skierowane do odbiorców faktur i notatki służbowe.

Ponadto sprawdzono 6 umów o numerach: GG.II.-72243-7/2002 z dn. 01.03.02r, nr GG.II.L.72243-91/2002 z dn. 15.10.02r, nr GG.II.-72243-16/03 z dn. 26.02.03r, nr GG.II.-72243/109/2003 z dn. 29.12.03r, nr GG.II.-72243-29/2004 z dn. 27.04.04r, nr GG.II.-72243-40/2004 z dn. 24.05.04r, z których wynika termin płatności czynszu tj. „z góry” do 15-go każdego miesiąca za dany miesiąc.

Kserokopie zestawień wraz z umowami, pismami i notatkami w załączeniu.

### Rejestry sprzedaży – za wodę i energię elektryczną

#### IX/2002 – XII/2004r

Zawarte z najemcami umowy najmu nie zawierają określenia terminu płatności za media. Termin płatności jest każdorazowo określany na fakturze.

Kserokopie rejestrów sprzedaży z wyszczególnionym terminem płatności w załączeniu do protokołu.

u.  


### **C). Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej**

Sprawdzono n/w pozycje poprzez porównanie terminów płatności wynikających z faktur i zestawień, z dowodami wpłat dokonanych przez najemcę.

#### **2002 rok**

m-c wrzesień poz. 25, 26, 27,  
m-c październik poz. 14,  
m-c grudzień poz. 20.

#### **2003 rok**

m-c kwiecień poz. 2,  
m-c maj poz. 2,  
m-c lipiec poz. 13,  
m-c sierpień poz. 28,  
m-c październik poz. 19,  
m-c listopad poz. 13, 32,  
m-c grudzień poz. 13.

#### **2004 rok**

m-c styczeń poz. 13,  
m-c luty poz. 13,  
m-c marzec poz. 7, 13,  
m-c kwiecień poz. 7, 13,  
m-c maj poz. 2, 6,  
m-c czerwiec poz. 4, 8, 34,  
m-c lipiec poz. 2, 6, 25,  
m-c sierpień poz. 6, 10,  
m-c wrzesień poz. 6, 12, 24, 25,  
m-c październik poz. 3, 7, 13,  
m-c listopad poz. 6, 12,  
m-c grudzień poz. 28, 29.

Nie ustalono rozbieżności pomiędzy datami wpływu wykazanymi w zestawieniach, a sprawdzonymi dowodami źródłowymi.

Sprawdzono następujące umowy zawarte z najemcami:

2002 rok (9 szt)

nr 60/VIII/02 z dn. 09.08.02r; nr 35 z dn. 19.06.02r; nr 36 z dn.19.06.02r, nr 46 z dn. 18.09.02r, nr 44 z dn. 16.09.02r, nr 48 z dn. 11.10.02r, nr 47 z dn. 18.09.02r., nr 2 z dn. 25.02.02r, nr 1 z dn. 25.02.02r.,

2003 rok (5 szt.)

nr 2 z dn. 29.01.03r, nr 8 z dn. 28.03.03r, nr 12 z dn. 24.08.03r, nr 14 z dn. 28.04.03r, nr 24 z dn. 23.05.03r

2004 rok (6 szt.)

nr 8 z dn. 29.03.04r, nr 10 z dn. 09.04.04r, nr 20 z dn. 24.05.04r, nr 23 z dn. 31.05.04r, nr 32 z

dn. 16.07.04r, nr 41 z dn. 11.10.04r.,

z których wynika termin płatności czynszu tj. „z góry” do 15-go lub do końca każdego miesiąca za dany miesiąc.

Ponadto przedłożono do kontroli porozumienie zawarte w dn. 14.12.1995r. z Gminą Marklowice, dot. wzajemnych rozliczeń, gdzie ustalono termin płatności na 14 dni od dnia otrzymania noty obciążeniowej.

Kserokopie zestawień wraz z umowami i porozumieniem w załączeniu.

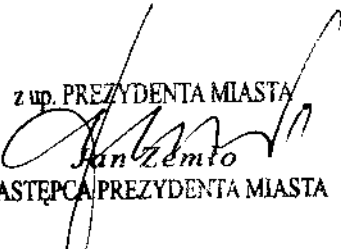
## VI. Ustalenia końcowe.

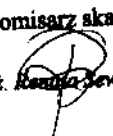
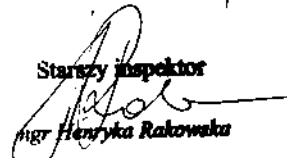
1. Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach na 7-iu stronach.
2. Wyjaśnień do protokołu udzielała główna księgowa p. Kamila Kowalska i pracownicy, których bezpośrednio dotyczyły kontrolowane zagadnienia.
2. Protokół po przeczytaniu podpisano.
3. Kopię protokołu wręczono .....w.....dniu.....28.10.2005.....  
.....z rąk prezydenta J. Zemto.....
4. Uwagi kontrolowanego do treści protokołu .....Nie musi się nadać do treści.....  
.....protokołu.....
5. 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. 28.10.2005r.

Kontrolowany

Kontrolujący:

z up. PREZYDENTA MIASTA  
  
Jan Zemto  
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Komisarz skarbowy  
  
inż. Kamila Kowalska  
Starszy inspektor  
  
mgr Henryka Rakowska