

## **Protokół**

z kontroli podatkowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Skarbowego w Rybniku:

- Irenę Kempieńską – st. komisarza skarbowego, nr leg. 15/2009

- Teresę Szopa – st. komisarza skarbowego, nr leg. 9/2009

na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 505/77/2010 z dnia 09.03.2010 r., w dniach: 09,10,11,,15,16,17,18,19,22 III, 23. 29.IV. 2010 r.

Upoważnienie zawierające pouczenie o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego doręczono w dniu 09-03-2010 r. Panu Adamowi Fudali – Prezydentowi Miasta Rybnika oraz okazano legitymacje służbowe.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 38 ze wskazaniem art. 282 c § 1 pkt 1 lit. a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.) oraz w rejestrach zakupu i sprzedaży za sierpień 2006 r.

Na podstawie art. 282 c § 1 pkt. 1 lit. a ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami), nie dokonano zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta, tj. 44-200 Rybnik, ul. Chrobrego 2.

Do Podatnika nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 155, poz. 1095 ze zm.).

Zawiadomienie nr KP51/ZTZ/2/2010 z dnia 08.04.2010r. o zmianie terminu zakończenia kontroli stanowi załącznik Nr 9 do protokołu.

### **Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:**

- art. 281 do art. 292 Ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. Nr 8, poz. 60 z 2005 r. ze zm.).
- Ustawa z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych – (tekst jednolity Dz. U. Nr 121 z 2004 r., poz. 1267, ze zm.).

### **I. Dane ogólne**

1. **Nazwa i adres Jednostki** - **Urząd Miasta Rybnika**  
**ul. Chrobrego 2**  
**44-200 Rybnik**

### **2. Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej:**

- ♦ Rybnik, ul. Chrobrego 2 – siedziba, adres prowadzenia działalności gospodarczej oraz adres prowadzenia rachunkowości

### **3. Osoby uprawnione do reprezentowania Jednostki:**

Pan Adam Fudali – Prezydent Miasta Rybnika

Ponadto przedłożono następujące upoważnienia z dnia 11.12.2006 r.:

- dla Pani Ewy Ryszka – Zastępcy Prezydenta Miasta do składania oświadczeń woli w imieniu Miasta Rybnik w zakresie zarządu mieniem wraz z innym upoważnionym Zastępcą Prezydenta,
- dla Pani Joanny Kryszczyshyn – Zastępcy Prezydenta Miasta do składania wraz z Panią Ewą Ryszka oświadczeń woli w imieniu Miasta Rybnik w zakresie zarządu mieniem,
- dla Pana Michała Śmigielskiego – Zastępcy Prezydenta Miasta do:
  - składania wraz z Panią Ewą Ryszka oświadczeń woli w imieniu Miasta Rybnik w zakresie zarządu mieniem,
  - składania wraz z Panem Jerzym Grankiem oświadczeń woli w imieniu Miasta Rybnik w zakresie określonym w upoważnieniu Pana Jerzego Granka nr



OrI-01130/00352/06 z dnia 11.12.2006 r.

4. **Powołanie Jednostki** – z mocy Ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Uchwałą nr 843/XLIII/2002 z dnia 04.10.2002 r. Rada Miasta Rybnika przyjęła „Statut Miasta Rybnika”, stanowiący o ustroju miasta. „Statut....” opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w 2002 r. Nr 80, pod pozycją 2876.

5. **Data rozpoczęcia działalności** - 27.05.1990 r.

6. **Przedmiot działalności**

Miasto Rybnik posiada status miasta na prawach powiatu. Realizuje następujące zadania publiczne:

- zadania gminy (własne i zlecone),
- zadania powiatu (własne i z zakresu administracji rządowej, w tym zadania miejskich służb, inspekcji i straży),
- inne zadania wynikające z przepisów szczególnych oraz porozumień zawieranych przez miasto z jednostkami samorządu terytorialnego oraz z organami administracji rządowej.

Miasto wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność zadania publiczne.

7. **Identyfikator - Regon**

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 11.07.2008 r. jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej Urząd Miasta Rybnika uzyskała wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem 000649427.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 14.07.2008 r. Rybnik – Miasto na prawach powiatu uzyskało wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem 276255430.

8. **NIP: 642-00-10-758** - nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rybniku dnia 14.06.1993 r.

Potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego VAT-5 nosi datę 14.06.1993 r.

Zgłoszenie rejestracyjne podatnika podatku od towarów i usług lub podatku akcyzowego VAT – 2 zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w Rybniku w dniu 14.04.1993 r.

Informacja dotycząca obowiązku podatkowego w zakresie transakcji wewnątrzwspólnotowych VAT-R/UE została złożona w U.S. Rybnik w dniu 29.04.2004 r.

Potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT UE nosi datę 07.05.2004 r.

9. **Rachunki bankowe**

Zestawienie rachunków bankowych prowadzonych w Kredyt Bank S.A. I O/Rybnik stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

10. **Miejsce przechowywania dokumentacji księgowej**

Dokumentacja rachunkowa Jednostki prowadzona jest we własnym zakresie i

przechowywana jest w siedzibie Jednostki, tj. w Rybniku, przy ul. Chrobrego 2.

**11. Forma ewidencji księgowej:** księgi rachunkowe

**12. Informacja o przeprowadzonych kontrolach**

Ostatnia kontrola przeprowadzana przez pracowników Urzędu Skarbowego w Rybniku w zakresie podatku od towarów i usług dotyczyła listopada 2009 r. - protokół z dnia 23.02.2010 r. doręczony w dniu 23.02.2010 r.

**13. Osoby upoważnione do reprezentowania Jednostki w trakcie kontroli - art. 284 § 2 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa ( Dz. U. Nr 8 poz. 60 z 2005 r. ze zm. ):**

Pan Krzysztof Wacławiec – Naczelnik Wydziału Księgowości, Pani Krystyna Koczy - Inspektora w Biurze Realizacji Projektu Pani Aneta Adamczyk – Zastępca Naczelnika Wydziału Mienia - zgodnie z pisemnym upoważnieniem, stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

**II. Przedmiot kontroli**

Rozliczenie podatku od towarów i usług za sierpień 2006 r.

**III. Wykaz aktów normatywnych wg stanu prawnego obowiązującego w okresie objętym kontrolą:**

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r., Nr 54, poz. 535 ze zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97, poz. 970 z późn. zm. ).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, 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 95, poz. 798 z późn. zm. ).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 kwietnia 2004 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją podatników w zakresie podatku od towarów i usług ( Dz. U. Nr 55, poz. 539 ze zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 września 2005 r. r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług ( Dz. U. Nr 185, poz. 1545).

**IV. Ustalenia szczególne**

Deklaracja dla podatku od towarów i usług VAT-7 za sierpień 2006 r. została złożona w Urzędzie Skarbowym w Rybniku w dniu 25.09.2006 r., tj. w terminie określonym w art. 99 ust. 1 ww. ustawy. W złożonej deklaracji kontrolowana Jednostka wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 60 113 zł. Powyższa kwota została wpłacona na rachunek Urzędu Skarbowego w dniu 25.09.2006 r.

W dniu 28 stycznia 2010 r. została złożona korekta deklaracji VAT – 7 za sierpień 2006 r., w której wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 238 617 zł. w

całości do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni.

Z pisma wyjaśniającego dołączonego do korekty deklaracji VAT -7 wynika, co następuje:-  
Urząd Miasta realizuje zadania inwestycyjne związane z budową systemu kanalizacji sanitarnej w Rybniku współfinansowane ze środków Funduszu Spójności oraz w zakresie uporządkowania gospodarki ściekowej w Mieście Rybnik. Jako inwestor nabywa usługi budowlane od wykonawców wykazane na fakturach zawierających podatek od towarów usług. Powstałe w wyniku realizacji inwestycji środki trwałe zostaną wniesione aportem do Spółki Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o. o. w Rybniku, która to czynność do 30 XI.2008 r. była czynnością zwolniona w zakresie podatku od towarów i usług. W związku z powyższym Urząd Miasta Rybnika nie miał możliwości odliczania podatku VAT wynikającego z faktur VAT. W związku z tym, że część składników będących przedmiotem aportu będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT powstała możliwość odliczenia podatku VAT, który do tej pory nie został odliczony.

- Zwrot podatku w kwocie 238 617 zł. nastąpił w dniu 26.03.2010 r.
- 

# **1. Dokumenty źródłowe oraz urządzenia księgowe przedłożone i wykorzystane w trakcie kontroli:**

- 1.1. Deklaracja dla podatku od towarów i usług VAT-7 za sierpień 2006 r.;
- 1.2. Korekta deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za sierpień 2006 r.;
- 1.3. Ewidencje sprzedaży VAT za sierpień 2006 r.:
  - „Rejestr sprzedaży VAT – Wydział Administracji” (najem), zawierający 1 pozycję,
  - „Rejestr sprzedaży VAT – Wydział Dróg” (energia), zawierający 5 pozycji,
  - „Rejestr sprzedaży VAT – Biuro Obsługi Rady”, zawierający 1 pozycję,
  - „Rejestr sprzedaży VAT – Wydział Mienia – MN” (dzierżawy), zawierający 172 pozycji,
  - „Rejestr sprzedaży VAT – Wydział Mienia – MNR” (dzierżawa rolna), zawierający 4 pozycje,
  - „Rejestr sprzedaży VAT – Wydział Mienia – MNS” (mieszkania/nieruchomości ), zawierający 4 pozycje,
- 1.4. Zestawienie zbiorcze ewidencji sprzedaży za sierpień 2006 r.;
- 1.5. Ewidencje zakupu za sierpień 2006 r.:
  - „Rejestr zakupu „INWESTYCJE” za sierpień 2006 r.”, zawierający 8 pozycji;
  - „Rejestr zakupu za sierpień 2006 – zakupy pozostałe zawierający 16 pozycji;
- 1.6. Faktury VAT zakupu i sprzedaży za sierpień 2006 r.;
- 1.7. Wydruki komputerowe ewidencji księgowej kont:
  - zespołu „7” -Przychody za sierpień 2006 r.
  - 080- „inwestycje” w ujęciu analitycznym dla poszczególnych zadań - za lipiec i sierpień 2006 r.
- 1.8. Dowód PK nr ISP-023/05/09 z dnia 10.06.2009 r.;
- 1.9. Protokoły odbioru technicznego przyłącza
  - nr 35/30/PD/2006 z dnia 26.07.2006 r. - Rybnik, Popielów
  - nr 37/6/PD/2006 z dnia 07.08.2006 r - Rybnik Radziejów ul. Staffa
  - nr 37/7/PD/2006 z dnia 07.08.2006 r - Rybnik ul. Krzywa
- 1.10. Protokoły odbioru wykonanych robót – budowa – bieżące utrzymanie dróg w dzielnicach Piaski Paruszowiec
- 1.11. Oświadczenie Prezydenta Miasta Rybnika Znak PIU -0919/00003/10 z dnia 23.04.2010 r.; w sprawie planowanego terminu przekazania aportem majątku wytworzonego w ramach Projektu ISPA /FS ”Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w Rybniku oraz Projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w mieście Rybnik” do PWiK sp. z o.o.
- 1.12. Potwierdzenie przyjęcia środka trwałego do ewidencji ilościowa-wartościowej OT nr 806 z dnia 04.02. 2009 r.
- 1.13 Umowa nr M-722434/00144/01 z dnia 12.07.2001 r., dot. dzierżawy terenu wraz z aneksem nr M-722434/00054/02 z dnia 17.09.2002

- 1.14. Umowa dzierżawy nr M-722434/00025/05/112 z dnia 09.06.2005 r. dot. dzierżawy nieruchomości
- 1.15. Umowa dzierżawy nr M-722434/00014/05/108 z dnia 26.04.2005 r. dot. dzierżawy terenu zabudowanego
- 1.16. Umowa dzierżawy nr M-722434/00023/05/110 z dnia 01.06.2005 r., dot. dzierżawy terenu zabudowanego
- 1.17. Umowa nr M-722434/00001/04/83 z dnia 11.03.2004 r., dot. wynajmu nieruchomości
- 1.18. Umowa nr M-722434/00082/05/246 z dnia 02.01.2006 r., dot. dzierżawy gruntu,
- 1.19. Umowa użyczenia nr PIU-0116/00002/07 z dnia 11.01.2007 r. przyłączy oraz sieci kanalizacji sanitarnej położonej na terenie Miasta Rybnika wraz z aneksami nr 1 z dnia 30.03.2007 i nr 2 z dnia 31.12.2009 r.
- 1.20. Umowa użyczenia nr PIU-0116/00008/09 z dnia 04.06.2009 . sieci kanalizacji sanitarnej położonej na terenie dzielnicy Paruszowiec Piaski wraz z aneksami nr 1 z dnia 31.12..2009
- 1.21. Protokół z dnia 4 czerwca 2009 r. w sprawie przekazania do użytku ( nieodpłatną eksploatację) obiektu budowlanego składającego się z kolektorów sanitarnych grawitacyjnych ... „
- 1.22. Akt notarialny z dnia 23.08.2006 roku – Repertorium A nr 11145/2006 -
- 1.23. Akt notarialny z dnia 22.08.2006 r. - Repertorium A numer 7237/2006 r.
- 1.24. Umowa najmu z dnia 16.07.2000 r. zawarta pomiędzy Zgromadzeniem Sióstr Miłosierdzia Św. Karola Boromeusza Dom Generalny a Miastem Rybnik – jako Najemcą
- 1.25. Umowę podnajmu (bez numeru) zawartą w dniu 05.09.2002 r. pomiędzy Miastem Rybnik a Skarbem Państwa - Ministrem Kultury i Sztuki

## **2. Metoda i zakres kontroli**

### **2.1. Metoda pełną sprawdzono:**

- a) prawidłowość danych wykazanych w deklaracji VAT-7 za sierpień 2006 r. w powiązaniu z ewidencjami zakupu i sprzedaży oraz zapisami ewidencji księgowej kont zespołu „7” za sierpień 2006 r.;
- b) faktury VAT dotyczące zakupów inwestycyjnych ujętych w rejestrze zakupów „ INWESTYCJE” wykazanych w korekcie deklaracji VAT-7 za sierpień 2006 r.
- c) faktury VAT ujęte w rejestrze zakupów pozostałych dokumentujące nabycie usług , o których mowa w art. 19 ust. 13 pkt. 1 ustawy o podatku od towarów i usług,

### **2.2. Metoda reprezentatywna sprawdzono:**

- a) 10 szt kolejnych faktur VAT dokumentujących sprzedaż ujętych w rejestrze sprzedaży „Wydział Mienia – MN” ( opodatkowane stawką 22%), od numeru 5 do numeru 14
- b) faktury VAT ujęte w deklaracji VAT-7 za sierpień 2006 r., dokumentujące sprzedaż nieruchomości, wg kryterium wartości sprzedaży netto powyżej 30 000 zł.
- c) faktury VAT dokumentujące sprzedaż zwolnioną z podatku VAT według kryterium wartości powyżej 2000,00 zł.

### 3. W oparciu o skontrolowany materiał ustalono:

#### 3.1. W zakresie podatku należnego

3.1.1. W części „C” – korekty deklaracji VAT-7 za sierpień 2006 r. - „Rozliczenie podatku należnego” wykazana została:

▪ dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	(poz. 20)	1.693,00 zł	
▪ dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	(poz. 28)	282.478,00 zł	
▪ podatek należny wg stawki 22%	(poz. 29)		62.145,00 zł
<b>Razem</b>			
▪ podstawa opodatkowania	(poz. 40)	284.171,00 zł	
▪ podatek należny	(poz. 41)		62.145,00 zł

Podstawę sporządzenia deklaracji VAT-7 oraz korekty deklaracji VAT-7 za sierpień 2006 r. w zakresie sprzedaży stanowiły wartości ujęte w zestawieniu zbiorczym rejestrów sprzedaży za sierpień 2006 r., wynikające z poszczególnych ewidencji sprzedaży, tj.:

Ewidencja sprzedaży - „Rejestr sprzedaży VAT – Wydział Mienia – MN” (dzierżawy)

- wartość sprzedaży zwolnionej	-	1 692,87 zł	
- wartość netto wg stawki 22%	-	49.881,66 zł	
- podatek należny wg stawki 22%	-		10.973,97 zł

Ewidencja sprzedaży - „Rejestr sprzedaży VAT – Wydział Mienia – MNS”

(mieszkania/nieruchomości) + wielkości wynikające z poz. nr 2 z rejestru „Wydział Dróg - DR”

- wartość sprzedaży zwolnionej od podatku	-	/-/ 6.729,40 zł	
- wartość netto wg stawki 22%	-	227.597,00 zł	
- podatek należny wg stawki 22%	-		50.071,34 zł.

Ewidencja sprzedaży: „Rejestr sprzedaży VAT – Wydział Dróg” DR (energia). poza wielkościami wynikającymi z poz. nr 2 rejestru:

- wartość netto wg stawki 22%	-	2.849,57 zł	
- podatek należny wg stawki 22%	-		626,92 zł

Ewidencja sprzedaży - „Rejestr sprzedaży VAT – dzierżawa rolna” - MNR

wartość sprzedaży zwolnionej	-	189,16 zł.	
------------------------------	---	------------	--

Ewidencja sprzedaży - „Rejestr sprzedaży VAT – Biuro Obsługi Rady”:

- wartość netto wg 22 %	-	2.000,00 zł.	
- podatek należny wg 22 %	-		440,00 zł.

Ewidencja sprzedaży: „Rejestr sprzedaży VAT – Wydział Administracji” (najem)

- wartość netto wg stawki 22%	-	150,00 zł	
-------------------------------	---	-----------	--

- podatek należny wg stawki 22%

33,00 zł

**Ogółem wartości netto według rejestrów :**

<b>wartość netto sprzedaży zwolnionej</b>	- rejestr „MN”	-	6.072,37 zł.
	- rejestr „MNS”	- /-	6.729,40 zł.
	- rejestr „MNR”	-	189,16 zł.
	- prowizje	-	2.160,74 zł.

w tym:

z tyt. przekazania składek ZUS 17,24 zł.

z tyt. przekazania zaliczki na podatek doch. 311,00 zł.

za sprzedane znaki skarbowe 1.832,50 zł.

**1 692,87 zł.**

<b>wartość sprzed. netto wg 22 %</b>	- rejestr „MN”	-	49.881,66 zł.
	- rejestr „MNS”	-	227.597,00 zł.
	- rejestr „DR”	-	2.849,57 zł.
	- rejestr „BOR”	-	2.000,00 zł.
	- rejestr „Wydz. Adm”.	-	150,00 zł.
			<b>282.478,23 zł.</b>

**Ogółem wartość podatku należnego:**

<b>według stawki 22 %</b>	- rejestr „MN”	-	10.973,97 zł.
	- rejestr „MNS”	-	50.071,34 zł.
	- rejestr „DR”	-	626,92 zł.
	- rejestr „BOR”	-	440,00 zł.
	- rejestr „Wydz. Adm”.	-	33,00 zł.
			<b>62.145,23 zł.</b>

Wartości wynikające z rejestrów są zgodne z wykazanymi w deklaracji VAT-7

W wyniku kontroli ustalono, że dostawa towarów i usług wykazana w deklaracji VAT-7 związana jest ze świadczeniem usług najmu, sprzedażą nieruchomości, refakturowania kosztów zużycia energii elektrycznej.

W okresie objętym kontrolą jednostka uzyskiwała ponadto przychody z tyt. prowizji od przekazywanych składek ZUS, prowizji z tyt. przekazania zaliczek na podatek dochodowy oraz prowizji za sprzedane znaki skarbowe.

Kontrolą - według metody opisanej w części IV pkt. 2 niniejszego protokołu- objęto faktury VAT dokumentujące uzyskane przychody z najmu, które zestawiono w poniższej tabeli:

Lp	Numer faktury	Data faktury	Wartość netto	Podatek VAT	Przedmiot transakcji	Kontrahent	Poz. ew.	Kwota, data i forma zapłaty
1.	1527/M N/2006	1.08.06 r.	63,00	13,86	Dzierżawa gruntu za sierpień 06	termin zapłaty - 21.8.2006	5	76,86 Rap. kas 145/H 21.08.2006
2.	1528/M N/2006	01.08.06	63,00	13,86	Dzierżawa gruntu za sierpień 06	„SANIMEX” Spółka Jawna Gliwice,, ul. Łąbedzka 24 NIP 631-000-50-93 termin zapłaty- 21.08.2006	6	76,86 WB 162 21.08.2006

3.	1529/M N/2006	01.08.06	22,50	4,95	Dzierżawa gruntu za sierpień' 06	Cukiernia Kołodziej Izabela Rybnik, ul. Zembrzydowicka NIP 642-040-65-68 termin zapłaty-21.08.2006	7	27,45 Rap. kas. 70/K 18.10.2006
4.	1530/M N/2006	01.08.06	1.099,20	241,82	Dzierżawa gruntu za sierpień' 06	Telekomunikacja Polska SA Katowice, ul. Francuska NIP 526-02-50-995 termin zapłaty-21.08.2006	8	1.341,02 WB 177 11.09.2006
5.	1531/M N/2006	01.08.06	2.781,00	611,82	Dzierżawa gruntu za sierpień' 06	„BUDO-ZBYT” sp. z o.o. Rybnik, ul. Wierzbowa NIP 642-27-43-30 termin zapłaty-21.08.2006	9	3.392,82 WB 162 21.08.2006
6.	1532/M N/2006	01.08.06	147,00	32,34	Dzierżawa gruntu za sierpień' 06	OSK „NOWINY” Kotowicz Ryszard, Rybnik, ul. Dworek 9B termin zapłaty-21.08.2006	10	179,34 WB 157 11.08.2006
7.	1533/M N/2006	01.08.06	856,30	188,39	Dzierżawa gruntu za sierpień' 06	„EKO” Golik, Konsek, Serwotka, S.J. Rybnik NIP 642-001-45-55 termin zapłaty-21.08.2006	11	1.044,69 WB 163 22.08.2006
8.	1534/M N/2006	01.08.06	18,00	3,96	Dzierżawa gruntu za sierpień' 06	termin zapłaty-21.08.2006	12	21,96 Rap. kas. 145/H 21.08.2006
9.	1535/M N/2006	01.08.06	200,00	44,00	Dzierżawa gruntu za sierpień' 06	Stowarzyszenie Zabytkowej Kopalni „IGNACY” Rybnik NIP 642-26-44-467 termin zapłaty-21.08.2006	13	244,00 WB 157 11.08.2006
10.	1536/M N/2006	01.08.06	76,60	16,85	Dzierżawa gruntu za sierpień' 06	termin zapłaty-21.08.2006	14	93,45 Rap. kas. 163 14.09.2006
			5 326,60	1 171,85				

Kontrolującym przedłożono wszystkie umowy zawarte z kontrahentami, spośród których poniżej opisano umowy związane z dzierżawą gruntów udokumentowanych fakturami VAT opisanymi w punktach 4, 5 i 7 powyższego zestawienia, tj:

**1. Telekomunikacja Polska S.A. Katowice, ul. Francuska, NIP 526-02-50-995**

- 1.1. Umowa dzierżawy nr M-722434/00025/05/112 z dnia 09.06.2005 r. dot. nieruchomości o powierzchni 264 m<sup>2</sup>, na której zlokalizowano centralę telefoniczną powstałą z nakładów własnych dzierżawcy. Dzierżawca zobowiązany będzie płacić czynsz w wysokości – 264 m<sup>2</sup> x 0,30 zł = **79,20 zł.**, a do czynszu doliczony zostanie podatek od towarów i usług w wysokości 22 %, tj. **17,42 zł.**

Zapłata następować będzie w terminie do dnia 21 każdego miesiąca na podstawie faktury wystawionej przez wydzierżawiającego.

Umowa zawarta na okres od dnia 01.07.2005 rok do dnia 30.06.2008 roku.

- 1.2. Umowa dzierżawy nr M-722434/00014/05/108 z dnia 26.04.2005 r. dot. dzierżawy terenu zabudowanego abonenckimi urządzeniami dostępowymi (ONU) wraz z niezbędną kanalizacją techniczną i przyłączem energetycznym, o powierzchni 6 m<sup>2</sup> każde – łączna powierzchnia 78 m<sup>2</sup>. Dzierżawca zobowiązany będzie płacić czynsz w wysokości: 78 m<sup>2</sup> x 10,00 zł. = **780,00 zł.** miesięcznie. Do czynszu doliczony będzie podatek od towarów i usług wg stawki 22 %, tj. **171,60 zł.**

Zapłata następować będzie w terminie do dnia 21 każdego miesiąca na podstawie faktury wystawionej przez wydzierżawiającego.

Umowa zawarta została na okres od dnia 01.04.2005 rok do dnia 31.03.2008 roku.

- 1.3. Umowa dzierżawy nr M-722434/00023/05/110 z dnia 01.06.2005 r., dot. dzierżawy terenu zabudowanego abonenckimi urządzeniami dostępowymi (ONU) wraz z niezbędną kanalizacją teletechniczną i przyłączem energetycznym o powierzchni 6 m<sup>2</sup> każde – łączna powierzchnia 12 m<sup>2</sup>. Dzierżawca zobowiązany będzie płacić czynsz w



wysokości:  $12 \text{ m}^2 \times 10,00 \text{ zł.} = 120,00 \text{ zł.}$  miesięcznie. Do czynszu doliczony będzie podatek od towarów i usług wg stawki 22 %, tj. **26,40 zł.**

Zapłata następować będzie w terminie do dnia 21 każdego miesiąca na podstawie faktury wystawionej przez wydzierżawiającego.

Umowa zawarta na okres od dnia 01.06.2005 rok do dnia 31.05.2008 roku.

- 1.4. Umowa dzierżawy nr M-722434/0028/04/154 z dnia 01.07.2004 r., dot. dzierżawy terenu zabudowanego abonenckimi urządzeniami dostępowymi (ONU) wraz z niezbędną kanalizacją teletechniczną i przyłączem energetycznym o powierzchni  $12 \text{ m}^2$ . Dzierżawca zobowiązany będzie płacić czynsz w wysokości:  $12 \text{ m}^2 \times 10,00 \text{ zł.} = 120,00 \text{ zł.}$  miesięcznie. Do czynszu doliczony będzie podatek od towarów i usług wg stawki 22 %, tj. **26,40 zł.**

Zapłata następować będzie w terminie do dnia 21 każdego miesiąca na podstawie faktury wystawionej przez wydzierżawiającego.

Umowa zawarta na okres od dnia 01.07.2004 rok do dnia 30.06.2007 roku.

## 2. „BUDO-ZBYT” sp. z o.o., Rybnik, ul. Wierzbowa, NIP 642-27-43-30

Umowa nr M-722434/00001/04/83 z dnia 11.03.2004 r., dot. wynajmu nieruchomości o łącznej powierzchni  $5500 \text{ m}^2$  do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na cele handlowe i magazynowo - składowe. Dzierżawca zobowiązany będzie płacić czynsz w wysokości:

$435 \text{ m}^2 \times 2,90 \text{ zł.} = 1.261,50 \text{ zł.}$  (teren wykorzystywany na cele handlowe),

$5.065 \text{ m}^2 \times 0,30 \text{ zł.} = 1.519,50 \text{ zł.}$  (teren przeznaczony na cele magazynowo - składowe)

łącznie = **2.781,00 zł.**, do czynszu doliczony zostanie podatek od towarów i usług w wysokości 22 % stawki, tj. 611,82 zł.

Zapłata następować będzie w terminie do dnia 21 każdego miesiąca na podstawie faktury wystawionej przez wydzierżawiającego.

Umowa zawarta na okres od dnia 01.04.2004 r. do dnia 31.03.2014 r.

## 3. „EKO” M. Golik, J. Konsek, J. Serwotka, S.J. Rybnik, NIP 642-001-45-55

- 3.1. Umowa nr M-722434/00144/01 z dnia 12.07.2001 r., dot. dzierżawy terenu o powierzchni  $2000 \text{ m}^2$  położonego w Rybniku, w celu prowadzenia na dzierżawionym terenie segregacji śmieci. Opłata miesięczna wynosi:  $2000 \text{ m}^2 \times 0,30 \text{ zł.} = 600,00 \text{ zł.}$  + 22 % VAT. Czynsz płatny będzie w terminie do 21-tego każdego miesiąca za dany miesiąc z góry.

Umowa zawarta na okres od dnia 01.10.2001 r. do dnia 30.09.2004 rok.

Do umowy dołączono aneks z dnia 17.09.2002 r., gdzie w punkcie 1 aneksu określono, że umowa obowiązuje do dnia 30.04.2009 r.

- 3.2. Umowa nr M-722434/00082/05/246 z dnia 02.01.2006 r., dot. dzierżawy gruntu, położonego w Rybniku, przy ul. Kolberga, o pow.  $5.126 \text{ m}^2$ . W § 2 umowy określono, że dzierżawca zobowiązuje się do zagospodarowania oddanego terenu poprzez wybudowanie na własny koszt Zakładu przerobu Odpadów Komunalnych. W § 6 umowy określono, że czynsz miesięczny wynosi:  $0,05 \text{ zł.} \times 5.126 \text{ m}^2 = 256,30 \text{ zł.}$  + podatek od towarów i usług wg stawki 22 %

W § 7 określono, że czynsz płatny będzie z góry do 21-tego każdego miesiąca na rachunek Urzędu Miasta Rybnika.

Strony ustalają czas obowiązywania umowy na okres trzech lat, tj. od dnia 02.01.2006 r. do dnia 01.01.2009 r.

Skontrolowano ponadto faktury VAT dokumentujące sprzedaż nieruchomości, zgodnie z metodą kontroli opisaną w części IV pkt 2 protokołu kontroli:

1. **Faktura VAT nr 13/DR/2006** z dnia 23.08.2006 r., ujęta w poz. 2 ewidencji „Wydział Dróg – DR”

wartość sprzedaży netto wg 22 % - 30.597,00 zł., podatek należny wg 22 % - **6.731,34 zł**  
wartość sprzedaży brutto - 37.328,34 zł.

Przedmiot transakcji – sprzedaż nieruchomości gminnej przy ul. Łącznej, zgodnie z aktem

notarialnym Rep. A 11145/2006 z dnia 23.08.2006 r. (umowa zamiany)  
Nabywca -

2. **Faktura VAT Nr 382/MNS/2006** z dnia 23.08.2006 r., ujęta w poz. 3 ewidencji „Wydział Mienia – MNS”,  
wartość sprzedaży netto - 97.000,00 zł., podatek należny wg 22 % - **21.340,00 zł.**  
wartość sprzedaży brutto - 118.340,00 zł.  
przedmiot transakcji - sprzedaż nieruchomości przy ul. Sosnowej  
Nabywca – AWIM INWEST Róża Korbel, 44-200 Rybnik, ul. Wiejska 4, NIP 642-287-32-22
3. **Faktura VAT Nr 383/MNS/2006** z dnia 30.08.2006 r., ujęta w poz. nr 3 ewidencji sprzedaży „Wydział Mienia – MNS”,  
wartość sprzedaży netto - 100.000,00 zł., podatek VAT wg 22 % - **22.000,00 zł.**  
wartość sprzedaży brutto - 122.000,00 zł.  
przedmiot transakcji - sprzedaż nieruchomości ul. Pułaskiego  
Nabywca - „Promet” sp. z o.o., Rybnik, ul. Rudzka 47, NIP 642-288-67-91

Sprzedaż nieruchomości została potwierdzona również umowami sporządzonymi w formie aktu notarialnego :

- ad. 1 - umowa zamiany spisana w formie aktu notarialnego w dniu 23.08.2006 roku – repertorium A nr 11145/2006 - przed notariuszem Jackiem Ostaleckim. W § 3 aktu notarialnego określono, że : oraz Jerzy Granek w imieniu Gminy Miasta Rybnik dokonują zamiany opisanych uprzednio nieruchomości w ten sposób że:
  - zabudowana nieruchomość wpisana w księdze wieczystej KW nr 76.674 nabywa Gmina Miasta Rybnik do gminnego zasobu nieruchomości,
  - niezabudowaną działkę numer 1232/12 o obszarze 0,0705 ha z nieruchomości wpisanej w księdze wieczystej KW nr 117.603 nabywają

Stawający oświadczyli, że wartości rynkowe nieruchomości będących przedmiotem zamiany stanowią kwoty:

  - 387.328,34 zł. w odniesieniu do nieruchomości wpisanej w księdze wieczystej KW nr 76.674,
  - 37.328,34 zł. w odniesieniu do działki numer 1232/12.

Przedstawiciel Gminy i Miasta Rybnik oświadczył, że z tytułu tej umowy Gmina Miasta Rybnik jest opodatkowana podatkiem od towarów i usług w kwocie 6.731,34 zł. Nieruchomość wpisana w księdze wieczystej KW nr 76.674 nabywana jest pod budowę drogi, a więc na cel uzasadniający jej wywłaszczenie.
- ad. 2 umowa sprzedaży sporządzona w formie aktu notarialnego w dniu 22.08.2006 r. - repertorium A numer 7237/2006 r. - przed notariuszem Adamem Grzybczykiem. W § 3 określono, że Jerzy Granek - działający w imieniu Gminy Miasta Rybnika, powołując się na uchwałę Rady Miasta Rybnika wymienioną w § 2 tego aktu oraz wymieniony protokół z przetargu z dnia 28 lipca 2006 roku – sprzedaje Różę Korbel niezabudowaną działkę oznaczoną na mapie 1 numerem geodezyjnym 2739/307 o powierzchni 1.412 m<sup>2</sup>. W § 4 określono, że stawiający oświadczyli że cena sprzedaży netto wynosi 97.000,00 zł. i została osiągnięta w drodze przeprowadzonego przetargu. Do powyżej podanej ceny doliczony jest podatek VAT w stawce 22 %, to jest w kwocie 21.340,00 zł., cena sprzedaży brutto wynosi 118.340,00 zł.
- ad. 3. umowa sprzedaży spisana w formie aktu notarialnego w dniu 30.08.2006 r. - repertorium A numer 3503/2006 – przed notariuszem dr Michałem Pośpiechem. W § 3 aktu notarialnego określono, że przedstawiciel Gminy Miasta Rybnika sprzedaje Spółce pod firmą: „PROMET” sp z o.o. działkę numer 4264/66 o powierzchni 7.252 m<sup>2</sup> za cenę – wraz z podatkiem VAT według stawki 22 % - w kwocie 122.000,00 zł..

Kontrolą objęto faktury VAT dokumentujące sprzedaż zwolnioną, z tytułu czynszu dzierżawnego ujętą w ewidencji sprzedaży „Wydział Mienia – MN”:

- faktura VAT **Nr 1667/MN/2006** wystawiona w dniu 01.08.2006 r., (data sprzedaży 01.08.2006 r.) przez Urząd Miasta Rybnika na rzecz Państwowej Szkoły Muzycznej I i II stopnia, 44-200 Rybnik, ul. Powstańców Śl. 27, NIP: 6422154869 z tytułu czynszu za miesiąc lipiec 2006 r. na kwotę **5.824,37 zł. Termin płatności określony na fakturze: 08.08.2006 r.**

Na fakturze wskazano: „Zwolnienie na podstawie art. 8 ust. 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23.06.2004 r.”

Kserokopia ww. faktury VAT Nr 1667/MN/2006 z dnia 01.08.2006 r. stanowi załącznik **nr 3** do protokołu.

Uregulowanie należności wynikającej z ww. faktury na rzecz Urzędu Miasta Rybnik nastąpiło za pośrednictwem banku w dniu 02.08.2006 r. - polecenie przelewu z dnia **02.08.2006 r.**

Kserokopia polecenia przelewu stanowi załącznik **nr 4** do protokołu.

Do ww. faktury przedłożono:

- \* Umowę najmu (bez numeru) zawartą w dniu 16.07.2000 r. pomiędzy Zgromadzeniem Sióstr Miłosierdzia Św. Karola Boromeusza Dom Generalny - jako Wynajmującym a Miastem Rybnik - jako Najemcą. Przedmiotem umowy jest najem nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w Rybniku, przy ul. Powstańców Śl. i b. Więźniów Politycznych. Zgodnie z § 2 Zgromadzenie Sióstr Miłosierdzia św. K. Boromeusza jest hipotecznym właścicielem nieruchomości, która użytkowana była dotychczas na cele szpitalne przez W.S.S. Nr 3 w Rybniku. Strony uzgadniają adaptację nieruchomości na siedzibę Państwowej Szkoły Muzycznej I i II stopnia im. Karola i Antoniego Szafranków. Zgodnie z § 5 wszelkie koszty adaptacyjne nieruchomości, koszty utrzymania obiektu, bieżących i kapitalnych remontów ponosi Najemca. Ustala się wysokość stawki czynszowej w kwocie 1 zł + VAT za 1 m<sup>2</sup> powierzchni obliczeniowej, która wynosi 4.004 m<sup>2</sup>. W § 8 pkt 5 Umowy ustala się indeksację wysokości czynszu z początkiem każdego roku kalendarzowego o wskaźnik inflacji za rok poprzedni opublikowany w Komunikacie Prezesa GUS w Monitorze Polskim. Powyższa zmiana stawki nie wymaga aneksu do umowy. Najemca ponosi koszty związane z podatkiem gruntowym. Strony zgodnie ustalają, że umowa zostaje zawarta na okres 40 lat, licząc od dnia protokolarnego przekazania Najemcy.
- \* Umowę podnajmu (bez numeru) zawartą w dniu 05.09.2002 r. pomiędzy Miastem Rybnik a Skarbem Państwa - Ministrem Kultury i Sztuki reprezentowanym przez mgr Romanę Kuczera - Dyrektora Państwowej Szkoły Muzycznej I i II stopnia im. Karola i Antoniego Szafranków w Rybniku. Zgodnie z § 1 Miasto podnajmuje Skarbowi Państwa nieruchomość położoną w Rybniku przy ul. Powstańców Śl. 27 (róg ulicy Byłych Więźniów Politycznych) z przeznaczeniem na siedzibę Państwowej Szkoły Muzycznej I i II stopnia im. Karola i Antoniego Szafranków w Rybniku o powierzchni 4.004 m<sup>2</sup>. Nieruchomość będzie wykorzystywana wyłącznie na realizowane przez Państwową Szkołę Muzyczną I i II stopnia im. Karola i Antoniego Szafranków w Rybniku cele ustawowe i statutowe. Skarb Państwa zobowiązuje się płacić Miastu czynsz miesięczny w kwocie 1,00 zł Za m<sup>2</sup> + **podatek VAT 22%** płatny z dołu do dnia ostatniego miesiąca kalendarzowego z dniem wejścia w życie ww. umowy. W § 2 pkt 2 Umowy ustala się indeksację wysokości czynszu z początkiem każdego roku kalendarzowego o średnioroczny wzrost wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni opublikowany w Komunikacie Prezesa GUS w Monitorze Polskim. Powyższa zmiana stawki nie wymaga aneksu do umowy. Umowa wchodzi w życie z dniem 05.09.2002 r. i obowiązuje do dnia zakończenia umowy najmu zawartej w dniu 16.07.2000 r.
- \* fakturę VAT nr 101/Cz/2006 z dnia 01.08.2006 r. wystawioną przez Dom Generalny

Zgromadzenie Sióstr Miłosierdzia Św. Karola Boromeusza, 43-190 Mikołów, ul. Okrzei 27, NIP: 6351032046, na wartość netto: 4 774,07 zł; VAT wg stawki 22%: 1.050,30 zł, wartość brutto: 5 824,37 zł z tytułu czynszu za miesiąc lipiec 2006 r.  
Podatek naliczony z ww. faktury nie został ujęty w ewidencji zakupów za sierpień 2006 r. i nie został rozliczony w deklaracji VAT-7 za sierpień 2006 r.

Gmina stosownie do art. 2 ust. 1 i 2 Ustawy z dnia 08.03.19990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) jest jednostką samorządu terytorialnego posiadającą osobowość prawną, wykonującą zadania publiczne we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność.  
Urząd Gminy jest jednostką pomocniczą służącą do wykonywania zadań Gminy oraz obsługi techniczno – organizacyjnej Gminy. Natomiast zdolność prawną i zdolność do dokonywania czynności prawnych ma Gmina, nie zaś Urząd Gminy.  
Gmina jako osoba prawna wykonująca zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, w zakresie, w jakim realizuje we własnym imieniu i na własny rachunek czynności określone w art. 5 ustawy o VAT w szczególności w ramach prowadzonej przez nią działalności gospodarczej, jest podatnikiem podatku od towarów i usług.  
Stosownie do § 8 ust. 1 pkt 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.04.2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97, poz. 970), zwolnione od podatku są usługi świadczone pomiędzy gospodarstwami pomocniczymi jednostek budżetowych, jednostkami budżetowymi i zakładami budżetowymi, z wyjątkiem usług wymienionych w poz. 138 i 153 załącznika nr 3 do ustawy oraz usług komunikacji miejskiej. Zwolnienie to dotyczy wyłącznie usług, bez względu na symbol PKWiU, świadczonych pomiędzy gospodarstwami pomocniczymi jednostek budżetowych, jednostkami budżetowymi i zakładami budżetowymi.

Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 13 ww. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.04.2004 r. Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego korzysta ze zwolnienia od podatku w zakresie czynności związanych z wykonywaniem zadań publicznych, nałożonych odrębnymi przepisami wykonywanych w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Natomiast w zakresie pozostałych czynności wykonywanych na podstawie umów cywilnoprawnych Gmina jako osoba prawna jest podatnikiem podatku od towarów i usług.

Z powyższych przepisów wynika, że do ww. transakcji dotyczącej usługi podnajmu świadczonej na podstawie umowy cywilnoprawnej nie będzie miało zastosowanie zwolnienie od podatku od towarów i usług na podstawie ww. § 8 ust. 1 pkt 13 ww. rozporządzenia, jak i zwolnienie określone w § 8 ust. 1 pkt 14 ww. rozporządzenia, gdyż Gmina nie jest podmiotem określonym w powołanym przepisie.

W związku z tym sprzedaż udokumentowana **fakturą VAT nr Nr 1667/MN/2006 z dnia 01.08.2006 r.**, wystawioną przez Urząd Miasta Rybnika na rzecz Państwowej Szkoły Muzycznej I i II stopnia z tytułu czynszu za miesiąc lipiec 2006 r. **winna być opodatkowana stawką 22% VAT**, przy czym Jednostce przysługuje prawo do **odliczenia podatku naliczonego** zawartego w fakturze **VAT nr 101/Cz/2006 z dnia 01.08.2006 r.** wystawionej przez Dom Generalny Zgromadzenie Sióstr Miłosierdzia Św. Karola Boromeusza, 43-190 Mikołów, ul. Okrzei 27, NIP: 6351032046, na wartość netto: 4 774,07zł; VAT wg stawki 22%: 1.050,30 zł, wartość brutto: 5 824,37 zł z tytułu czynszu za miesiąc lipiec 2006 r.

Kserokopia ww. faktury VAT Nr 101/Cz/2009 z dnia 01.08.2006 r., stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.

### 3.1.2. Uzgodnienie sprzedaży za sierpień 2006 r. wykazanej w korekcie deklaracji VAT-7




**za sierpień 2006 r. ze sprzedaży wynikająca z ewidencji księgowej kont zespołu „7”**  
**za sierpień 2006 r.**

Sprzedaż za sierpień 2006 r. według ewidencji księgowej kont:

"750" - Przychody finansowe	42 937,38zł.
(Zapłacone odsetki od nieterminowych wpłat należności, dotyczących Gminy, )	
– "760" - Pozostałe przychody	<u>1 203 669,51 zł.</u>

        w tym, w kwocie   1 203 669,51 zł.

d

• przychody z najmu – Administracja	150,00 zł
• dzierżawy gruntu - MN -Wydział Mienia	- 55 954,03 zł
• dzierżawy rolne – MNR – Wydział Mienia	- 189,16 zł
• sprzedaż mieszkań, nieruchomości – MNS	- 220 867,60 zł
- za reklamę – baner reklamowy	2 000,00 zł
- za energię do podświetlania reklam	- 2 849,57 zł
- prowizje od sprzedaży znaków skarbowych, od przekazanych składek ZUS, zaliczek na podatek dochodowy)	<u>2 160,74 zł.</u>
	284 171, 10 zł.

Sprzedaż wg deklaracji VAT-7 za sierpień 2006 r.

**284 171,00 zł**

Różnica w kwocie **919 498,41 zł** wynikająca z zapisów konta 760 dotyczy:  
przychodów uzyskanych z tytułu

– opłat związanych z wykonywaniem przez Gminę  
zadań publicznych w tym :

- opłaty za wydanie prawa jazdy,
- za zajęcie pasa drogowego( w drodze decyzji) ,
- za wydanie koncesji,
- opłaty rejestracyjne pojazdów samochodowych,
- karty parkingowe, karty wędkarskie,
- opłaty za wpis do ewidencji działalności gospodarczej,
- za zmiany we wpisie, licencje na wykonywanie usług transportowych,

### **3.2. W zakresie podatku naliczonego**

**3.2.1.** W części „D.2.” korekty deklaracji VAT-7 za sierpień 2010 r. – „Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt”, wykazano:

• nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	(poz. 44)	-	3 680 855,00 zł
• podatek naliczony	(poz. 45)	-	298 730,00 zł
• nabycie towarów i usług pozostałych	(poz. 46)	-	34 275,00 zł
• podatek naliczony	(poz. 47)	-	2 032,00 zł

- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia (poz. 52) - 300 762,00 zł

Podstawę sporządzenia korekty deklaracji VAT-7 za sierpień 2006 r. w zakresie zakupów stanowiły wartości ujęte w ewidencjach zakupu VAT za sierpień 2006 r., które wykazują następujące wartości :

**„Rejestr zakupu PIU „INWESTYCJE” za sierpień 2006 r. - zakupy inwestycyjne**

	Wartość netto zakupów	Wartość podatku VAT według stawki		Podatek VAT rozliczony w korekcie deklaracji VAT -7 za sierpień 2006 r.
		22,00%	7,00%	
	343004,68	75460,99	x	60234,01
	3519816,13	x	246387,14	238496,22
<b>Razem</b>	<b>3862820,81</b>		<b>321848,13</b>	<b>298730,23</b>

Wartości przyjęte do korekty deklaracji VAT – 7 za sierpień 2006 r. zostały przeliczone w takim stosunku procentowym w jakim zakupy inwestycyjne dotyczą sprzedaży opodatkowanej. Rozliczenia podatku VAT nie dokonano od zakupów inwestycyjnych związanych z budową sieci kanalizacji sanitarnych, które po ich zakończeniu zostały przekazane w nieodpłatne użyczenie na podstawie zawartych umów użyczenia. tj. sieć kanalizacji sanitarnej Piaski- Paruszowiec oraz Popielów

**„Rejestr zakupów pozostałych za sierpień 2006 r.”**

- wartość netto zakupów opodatkowanych
  - służących sprzedaży zwolnionej i opodatkowanej
  - podatek naliczony
  - z tego VAT podlegający odliczeniu
  - wg struktury sprzedaży – 28%
- 34 274,68 zł.  
7 256, 73 zł.  
2 031,88 zł.

Podatek VAT wynikający z rejestru zakupów pozostałych został uwzględniony w deklaracji VAT-7 oraz korekcie deklaracji VAT-7 w wysokości 2 032 zł. tj. w wysokości wyliczonej wskaźnikiem według struktury sprzedaży.

**3.2.2. W zakresie zakupów inwestycyjnych, kontrola - według metody pełnej objęto faktury VAT:**

1. **nr 8/2006 z dnia 04.08.2006 r.** (data wpływu 30.08.2006 r.), wystawiona przez HYDRO-SIEĆ sp.c. Pracownia Projektowa Sieci Sanitarnych i Ochrony Środowiska ul. Grodzicka 51, 45-470 Opole NIP 754 16 84 634 . na wartość netto 4 440,00 zł. podatek VAT 976,80 zł. Wartość brutto - 5 416,80 zł.

termin płatności 14 dni

PRZEDMIOT ZAKUPU:

Faktura za pełnienie nadzoru autorskiego na zadaniu „Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w dzielnicy Niewiadom w Rybniku wg umowy nr PIU – 342/00003/05

Faktura została ujęta w poz. 1 rejestru zakupu – podatek VAT został rozliczony w kwocie 976,80 zł.

Do w/wym faktury przedłożono:

**Protokół nr 37/6/PD/2006 odbioru technicznego przyłącza został sporządzony dnia 07.08.2006 r.**

wydatki w kwocie brutto ujęto w ewidencji księgowej konta

- **080-808** – kanalizacja sanitarna dzielnica Niewiadom 5 416,80 zł

**2. nr 1465/PSIPD/06 z dnia 07.08.2006 r.** (data wpływu 09.08.2006 r.), wystawiona przez Górnośląski Zakład Elektroenergetyczny S.A. ul. Barlickiego 2, 44- 100 Gliwice NIP 631 000 29 27 na wartość netto 2 565,36 zł. podatek VAT 564,38 zł., wartość brutto - 3129,74 zł. termin płatności 21.08.2006

PRZEDMIOT ZAKUPU:

Oплата za przyłączenie do sieci

Faktura została ujęta w poz.2 rejestru zakupu – podatek VAT został rozliczony w kwocie 564,38 zł.

Zgodnie z opisem na fakturze, faktura dotyczy opłaty za przyłącze energetyczne do sieci energetycznej dla celów funkcjonowania przepompowni ścieków PIV zlokalizowanej przy ul. Krzywej w dzielnicy Zebrzydowice> Faktura wystawiona została na podstawie umowy o przyłączenie nr I/SU/R/UBO/454/2005/IS/157/2006//PSP, I-11/SI/05001-0018

Protokół nr 37/7/PD/2006 odbioru technicznego przyłącza został sporządzony dnia 07.08.2006 r.

wydatki w kwocie brutto ujęto w ewidencji księgowej konta

- **080-805** – kanalizacja sanitarna dzielnica Zebrzydowice - 3 129,74 zł

**3. nr 79/PSI/2006 z dnia 08.08.2006 r.** (data wpływu 11.08.2006 r.), wystawiona przez Górnośląski Zakład Elektroenergetyczny S.A. ul. Barlickiego 2, 44- 100 Gliwice NIP 631 000 29 27 na wartość netto 475,92 zł. podatek VAT 104,70 zł, wartość brutto 580,62 zł. . termin płatności 14 dni

PRZEDMIOT ZAKUPU:

Oплата za przyłączenie zgodnie z umową o przyłączenie znak PD/REII/26/05/3050/2003 z dnia 28.09.2005 PSP I-II SI /04001-0413 Grupa 5 – wartość netto 951,83 zł. podatek VAT – 209,40 zł.

Wpłacona zaliczka z tytułu opłaty za przyłączenie do umowy o przyłączenie znak PD/REII/26/05/3050/2003 z dnia 28.09.2005, PSP I-II SI /04001-0413 Grupa 5 wartość netto 475,92, podatek VAT 104,70

Wartość faktury po uwzględnieniu wpłaconej zaliczki – 475,91, podatek VAT 104,70 zł.

Zgodnie z opisem na fakturze, faktura dotyczy przyłącza energetycznego do przepompowni ścieków PR 5 w Rybniku Radziejowie przy ul. Okulickiego realizowanej w ramach kontraktu ISPA 2001/PL/16/PE/025-02.41 II „Budowa systemu kanalizacji Sanitarnej w dzielnicach Popielów, Radziejów w Rybniku

Protokół nr 37/6/PD/2006 odbioru technicznego przyłącza został sporządzony dnia 07.08.2006 r.

- Faktura została ujęta w poz. 3 rejestru zakupu – **podatek VAT zawarty w w/wym fakturze nie został rozliczony w deklaracji VAT -7**

wydatki w kwocie brutto ujęto w ewidencji księgowej konta  
 - 080-812 - kanalizacja sanitarna dzielnica Radziejów - 580,62 zł

**4. nr 1924/R/08/06 z dnia 16.08.2006 r.**, (data wpływu 28.08.2006 r.) wystawiona przez Telewizję Polską S.A. w Warszawie Oddział w Katowicach ul. Telewizyjna 1, 40-953 Katowice NIP 5210412987 na wartość netto 31 751,96 EUR (przeliczone według kursu średniego NBP tabela nr 158/A/NBP/2006 z dnia 16.08.2006 r. - 3,8810) - 123 229,36 PLN, podatek VAT według stawki 22% (6 985,43 EUR) - **27 110,46 PLN**.  
 Przedmiotem zakupu były usługi w zakresie prezentacji billboardów oraz tablic informacyjnych

Faktura VAT ujęta w pozycji 4 rejestru zakupu - podatek VAT wynikający z w/wym faktury został odliczony w kwocie **15 206,78 zł**.

wydatek w kwocie brutto ujęto w ewidencji księgowej konta  
 - 080-800 - Szkolenia dla PIU i Asysta Techniczna - ISPA - 150 339,82 zł

**5) nr 5/2006 z dnia 25.08.2006 r.**, data wpływu 29.08.2006 r., wystawiona przez firmę: INGSTAV OSTRAVA S.A. Oddział w Polsce ul. Górczewska 212/226, 01-460 Warszawa NIP 1070002134

Wartość robót wykonanych w tym okresie	685 225, 70 EURO	
minus spłata zaliczki (klauzula 14,22)		
(faktura zaliczkowa nr 1 z dnia 15.12.2004 r.)	-156 159, 97 EURO	
<b>Całkowita kwota netto tej faktury do zapł.</b>	<b>529 065,73 EURO</b>	
Przeliczone według kursu NBP - 3,9315		2 080 021,92 zł.
- tabela nr 165A/2006 z dnia 25.08.2006		
<b>Kwota podatku VAT -</b>	<b>41 002,59 EURO</b>	<b>161 201,68 zł.</b>
<b>z tego</b>		
<b>95% według stawki 7% -</b>		<b>138 321,45 zł.</b>
<b>5% według stawki 22%</b>		<b>22 880,23 zł.</b>
<b>Całkowita kwota do zapłacenia</b>	<b>570 068, 32 EURO</b>	<b>2 241 223, 60 zł..</b>

Faktura została ujęta w poz. 5 rejestru zakupu

#### ŹRÓDŁA FINANSOWANIA :

- FUNDUSZ SPÓJNOŚCI - 75,28 %
- LOKALNE ŚRODKI PUBLICZNE - 24,72 %

wydatki ujęto w ewidencji księgowej kont

- 080-809 - kanalizacja sanitarna dzielnica Ligota - Ligocka Kuźnia - 563 210,01
  - 080-810 - kanalizacja sanitarna dzielnica Gotartowice - 579 198,76
  - 080-811 - kanalizacja sanitarna dzielnica Boguszowice Stare - 1 056 972,45
- 2 199 381,22

różnica 41 842,38 zł

**6. nr 125/PSI/AO/2006 z dnia 31.07.2006 r.**, (data wpływu 03.08.2006 r.), wystawiona przez Górnośląski Zakład Elektroenergetyczny S.A. ul. Barlickiego 2, 44- 100 Gliwice NIP 631 000 29 27 na wartość netto 4 351,95 zł. podatek VAT 957,43 zł. termin płatności 14 dni  
 PRZEDMIOT ZAKUPU:

Opłata za przyłączenie zgodnie z umową o przyłączenie znak DS- GZE /893/239/SU/1/05 z dnia 06.07.2005 PPZ Rybnik, Konarskiego PSP I-II/SI/04001-0519-101 Grupa IV-B

Faktura została ujęta w poz. 7 rejestru zakupu - podatek VAT zawarty w w/wym fakturze nie został rozliczony w korekcie deklaracji VAT-7



Zgodnie z opisem na fakturze, obciążenie dotyczy wykonania przyłącza energetycznego do przepompowni ścieków PPZ w dzielnicy Popielów realizowanej w ramach kontraktu ISPA 2001/PL/16/PE/025-02.41 II „Budowa systemu kanalizacji Sanitarnej w dzielnicach Popielów, Radziejów w Rybniku

Protokół nr 35/30/PD/2006 odbioru technicznego przyłącza został sporządzony dnia 26.07.2006 r.

wydatki w kwocie brutto ujęto w ewidencji księgowej konta

- **080-813** –kanalizacja sanitarna dzielnica Popielów 5 309,38 zł

**7 nr 25/R/06 z dnia 25.08..2006 r.**, (data wpływu 30.08.2006 r.), wystawiona przez firmę:

AKWEDUKT sp. z o.o. ul. Sandomierska 105 .25-234 Kielce , NIP 6570232325

PRZEDMIOT ZAKUPU:

„Odtworzenie nawierzchni dróg w dzielnicach Piaski Paruszowiec, Niedobczyce , Niewiadom po przeprowadzonej budowie kanalizacji sanitarnej”.

Wartość robót wykonanych w tym okresie **559 607,00 EUR**

minus spłata zaliczki ( klauzula 14,2 2 )

( faktura zaliczkowa nr 1/06 z dnia 03.07.06 r. - **146 266,88 EUR**

**Całkowita kwota netto tej faktury do zapłacenia 413 340,38 EUR** **1 625 047,70 zł.**

Przeliczone według kursu NBP – 3,9315

– tabela nr 165A/2006 z dnia 25.08.2006

**Kwota podatku VAT – 32 033,88 EUR** **125 941,20 zł.**

z tego:

**95% według stawki 7% - art. 146 ust.1 pkt 2**

**lit. a oraz ust. 3 pkt 3 ustawy** **108 065,69 zł..**

**5% według stawki 22%**

**finansowane z budżetu państwa** **17 875, 51 zł.**

**Łączna kwota brutto 445 374,26 EUR** **1 750 988,90 zł.**

Faktura została ujęta w poz. 6 rejestru zakupu

- netto 1 506 348,68 zł. , podatek VAT – 116 742,02 zł.

#### **ŹRÓDŁA FINANSOWANIA :**

- FUNDUSZ SPÓJNOŚCI - 75,28 %- 295 929,73 EUR

- LOKALNE ŚRODKI PUBLICZNE - 24,72 % - 97 175,65 EUR

według opisu na fakturze :

ze środków WFOŚ i GW w Katowicach – 303 416,47 zł.

wydatki ujęto w ewidencji księgowej kont

**080-806** - kanalizacja sanitarna dzielnica Piaski Paruszowiec 105 735,73 zł.

- **080-807** – kanalizacja sanitarna dzielnica Niedobczyce -ISPA 1 198 376,61 zł.

- **080-808** –kanalizacja sanitarna dzielnica Niewiadom ISPA 393 085,28 zł.

**1 697 197,62 zł.**

**8 nr 24/R/06 z dnia 31.07.2006 r.**, (data wpływu 09.08.2006 r.), wystawiona przez firmę:

AKWEDUKT sp. z o.o. ul. Sandomierska 105 .25-234 Kielce

Nr NIP 6570232325

Wartość robót wykonanych w tym okresie

**22 688,60 ZŁ.**

Kwota podatku VAT ( wg stawki 22 % –

**4 991,49 ZŁ.**

Wartość brutto

**27 680,09 zł.**

PRZEDMIOT ZAKUPU:

Utrzymanie stanu nawierzchni dróg po wykonanej kanalizacji sanitarnej poprzez wyrównanie

nawierzchni dróg po przekopach kanalizacyjnych w dzielnicach: Piaski – Paruszowiec – ul. Przyjaźni, Słowackiego, Niedobczyce – ul. Jabłoniowa, Kadłubka, Niedobczycka, Słowiańska Niewiadom – ul. Janasa, Orzechowa, Narutowicza

Faktura została ujęta w poz. 8 rejestru zakupu – Kwota podatku VAT rozliczona - **4 038,57 zł.**

wydatki w kwocie brutto ujęto w ewidencji księgowej kont

- **080-806** – kanalizacja sanitarna dzielnica Piaski Paruszowiec 5 284,38 zł
- **080-807** – kanalizacja sanitarna dzielnica Niedobczyce -ISPA 15 349,87 zł
- **080-808** – kanalizacja sanitarna dzielnica Niewiadom ISPA 7 045,84 zł  
27 680,09 zł.

Decyzje na podstawie których nastąpiła realizacja inwestycji polegających na Budowie Kanalizacji sanitarnej w dzielnicach miasta Rybnika zostały szczegółowo opisane w protokole kontroli w zakresie podatku od towarów i usług za listopad 2009 r. - protokół z dnia 23.02.2010 r. doręczony w dniu 23.02.2010 r.

Jak ustalono Jednostka dokonała rozliczenia realizowanej inwestycji „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej” na terenie dzielnic Paruszowiec Piaski oraz Popielów

Oddanie w bezpłatne używanie do eksploatacji Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. ul. Pod Lasem 62 44-210 Rybnik nastąpiło na podstawie:

- ♦ umowy użyczenia sieci kanalizacji sanitarnej położonej na terenie dzielnicy Paruszowiec Piaski w Rybniku nr PIU - 0116/00008/09 zawartej w dniu 4 czerwca 2009 r w Rybniku pomiędzy Miastem Rybnik reprezentowanym przez Adama Fudali – Prezydenta Miasta jako użyczającym a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. ul. Pod Lasem 62, 44-210 Rybnik reprezentowanym przez Janusza Karwot – Prezesa jako biorącym do Używania nastąpiło oddanie w bezpłatne używanie do eksploatacji sieci kanalizacji.

Z § 1 umowy wynika, że przedmiotem umowy użyczenia jest sieć kanalizacji sanitarnej położona na terenie dzielnicy Paruszowiec Piaski w Rybniku. Użyczający oświadcza, że jest właścicielem przedmiotu umowy.

Z § 2 umowy wynika, że Użyczający oddaje w bezpłatne używanie do eksploatacji przedmiot użyczenia, o którym mowa w § 1 a biorący do używania przedmiot ten przejmuje i zobowiązuje się do jego nadzoru, używania zgodnie z przeznaczeniem oraz do utrzymywania w należytym stanie.

Zgodnie z § 9 ust. 1 umowę zawarto na czas określony do dnia 30. grudnia 2009 r.

Aneks nr 1 do umowy użyczenia sieci kanalizacji sanitarnej położonej na terenie dzielnicy Paruszowiec Piaski w Rybniku nr PIU - 0116/00008/09 z dnia 31 grudnia 2009 r zmodyfikowano zapisy § 9 ust. 1 umowy wprowadzając czas obowiązywania umowy do dnia 31.12.2010 r. lub do czasu przekazania przedmiotu Umowy użyczenia na majątek Biorącego do używania, którakolwiek z dat będzie wcześniejsza.

Kserokopia umowy użyczenia stanowi załącznik nr 6 do protokołu

- ♦ umowy użyczenia przyłączy oraz sieci kanalizacji sanitarnej położonej na terenie Miasta Rybnika nr PIU - 0116/00002/07 zawartej w dniu 11 stycznia 2007 r w Rybniku pomiędzy Miastem Rybnik reprezentowanym przez Adama Fudali – Prezydenta Miasta jako użyczającym a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. ul. Pod Lasem 62 44-210 Rybnik reprezentowanym przez Janusza Karwot – Prezesa jako biorącym do Używania nastąpiło oddanie w bezpłatne używanie do eksploatacji sieci kanalizacji.
- Z § 1 umowy wynika, że przedmiotem umowy użyczenia jest sieć kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i przepompowni ścieków położona na terenie miasta Rybnika – dzielnica Popielów. Użyczający oświadcza, że jest właścicielem przedmiotu umowy o

wartości 25 390 439,07 zł.

Z § 2 umowy wynika, że Użyczający oddaje w bezpłatne używanie do eksploatacji przedmiot użyczenia, o którym mowa w § 1 a biorący do używania przedmiot ten przejmuje i zobowiązuje się do jego nadzoru, używania zgodnie z przeznaczeniem oraz do utrzymywania w należytym stanie.

Zgodnie z § 9 ust. 1 umowę zawarto na czas określony do dnia 31 grudnia 2009 r.

Aneks nr 1 z dnia 30.03.2007 r. do umowy użyczenia sieci kanalizacji sanitarnej położonej na terenie dzielnicy Paruszowice Piaski w Rybniku nr PIU - 0116/00008/09 zmianie uległy zapisy dotyczące wartości przedmiotu umowy z 25 390 439,07 zł. na 26 112 271,28 zł.

Aneks nr 2 z dnia 31.12.2009 r. zmieniono zapisy § 9 umowy wprowadzając czas obowiązywania umowy do dnia 31.12.2010 r. lub do czasu przekazania przedmiotu Umowy użyczenia na majątek Biorącego do używania, którakolwiek z dat będzie wcześniejsza.

Kserokopia umowy użyczenia stanowi załącznik nr 7 do protokołu

Wg stanu na dzień 31.08.2006 r. w ewidencji księgowej konta 080 prowadzonego w ujęciu analitycznym według poszczególnych zadań inwestycyjnych (realizowanych w dzielnicach Rybnika) figurowały wartości brutto wynikające z wystawionych faktur VAT.

Składając korekty deklaracji VAT - 7 ( w tym za sierpień 2006 r.), Jednostka dokonała jednocześnie wyksięgowania z konta 080 - „inwestycje „ podatku VAT na podstawie dowodu nr PK-ISP/04/01/10 data wystawienia 26.02.2010 z datą księgowania 29.01.2010 r.

Dowód PK dotyczy wyksięgowania wartości podatku naliczonego za okres od 2006 r. do 2009 r. w kwotach zbiorczych dla poszczególnych zadań :

- w tym:
- 804- kanalizacja sanitarna dzielnica Orzepowice
- 805- kanalizacja sanitarna dzielnica Zebrzydowice
- 807- kanalizacja sanitarna dzielnica Niedobczyce
- 808- kanalizacja sanitarna dzielnica Niewiadom
- 809- kanalizacja sanitarna dzielnica Ligota Ligocka Kuźnia
- 810- kanalizacja sanitarna dzielnica Gotartowice
- 811- kanalizacja sanitarna dzielnica Boguszowice Stare
- 821- kanalizacja sanitarna dzielnica Niewiadom Górny -Buzowice

Kserokopia dowodu PK-ISP/04/01/10 stanowi załącznik nr 8 do protokołu.

W trakcie niniejszej kontroli, w dniu 23.04.2010 r. Prezydent Miasta Rybnika pismem nr PIU-0911/00003/10, (2010/034009) złożył oświadczenie, w sprawie majątku wytworzonego w ramach projektu „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w Rybniku” oraz „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w Mieście Rybnik”, który zostanie przekazany do Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Rybniku do końca grudnia 2010 r.

Z dalszej treści pisma wynika, że wytworzona infrastruktura kanalizacyjna w dzielnicach Orzepowice, Zebrzydowice, Niedobczyce, Niewiadom, Ligota-Ligocka Kuźnia, Gotartowice, Boguszowice stare oraz kolektor A zostanie sprzedana w/wym Spółce na podstawie faktury, w której zostanie zastosowana właściwa stawka podatku VAT. Określona na fakturze VAT wartość netto będzie odpowiadała wartości rynkowej środków trwałych.

Oświadczenie w powyższej sprawie stanowił załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

W sprawie opodatkowania czynności wniesienia wkładu niepieniężnego w postaci wierzytelności własnej Jednostka uzyskała interpretację indywidualną Znak: IBPP3/443-7/10/IK z dnia 31.03.2010r. wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach potwierdzającą stanowisko

Wnioskodawcy.

Kserokopia pisma stanowi załącznik nr 11 do protokołu.

**W zakresie zakupów pozostałych dokonanych w sierpniu 2006 r.,**

W oparciu o analizę rejestru zakupów (zawierającego 16 pozycji) oraz objęte kontrolą - według metody opisanej w części V pkt. 2 protokołu - faktury VAT zestawione w poniższej tabeli, ustalono, że wykazany w deklaracji VAT-7 oraz korekcie deklaracji VAT - 7 za sierpień 2006 r. podatek naliczony dotyczy nabycia towarów i usług związanych z funkcjonowaniem kontrolowanej Jednostki, tj.

- materiałów eksploatacyjnych do drukarek,
- materiałów biurowych,
- zużycia wody,
- zużycia ciepła,
- usług telekomunikacyjnych

Wartość podatku naliczonego według rejestru zakupów pozostałych wynosi 7 256,73 zł,

Do korekty deklaracji VAT-7 za sierpień 2006 r. Jednostka przyjęła podatek naliczony w wys. 2 032,00 zł, stanowiący 28 % ogółem podatku naliczonego wynikającego z ewidencji zakupów, podlegającego odliczeniu według struktury sprzedaży.

lp/ poz. rej.	Numer faktury	Data wystawieni a	Wystawca	Przedmiot zakup	Wartość netto	Podatek VAT	Termin płatności
1/ 9	0007411/20 06	2.08.2006	PWiK sp. z o.o. ul. Pod Lasem 62 44- 210 Rybnik NIP 6422664990	Zużycie wody	1891,44	7% 132,40	17.08.2006
2.11 .201 0	ZCRY/F0266 6/2006	1.08.2006	Przeds. Energetyki Ciepłej sp. z o.o. ul. Wrocławska 2 44-335 Jastrzębie Z. NIP 6330003743	Zużycie ciepła	2082,15	22% 458,07	25.08.2006
3.12 .201 0	FKA0805379 4/008/06	17.08.2006	Telekomunikacja Polska S.A. ul. Korfantego 4 43-200 Pszczyna NIP 5260250995	Usługi telekomuni kacyjne	5555,64	22% 1222,24	31.08.2006
4	FKA0803746 6/008/06	17.08.2006	Telekomunikacja Polska S.A. ul. Korfantego 4 43-200 Pszczyna NIP 5260250995	Usługi telekomuni kacyjne	662,08	22% 145,66	31.08.2006

**3.3. W części E korekty deklaracji VAT-7 za sierpień 2006 r. - Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu, Jednostka wykazała:**

- nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym (poz. 55) - 238 617,00 zł

- kwotę do zwrotu na rachunek bankowy  
wskazany przez podatnika w terminie 60 dni (poz. 60) - 238 617,00 zł

### Ocena prawna

1. zastosowanie zwolnienia w fakturze sprzedaży nr Nr 1667/MN/2006 wystawionej w dniu 01.08.2006 na rzecz Państwowej Szkoły Muzycznej I i II stopnia z tytułu czynszu za miesiąc lipiec 2006 r. zamiast opodatkowania według stawki 22% - stanowi naruszenie przepisów art. 109 ust. 3, ustawy art. 41 ust. 1 ustawy w związku z przepisami § 8 ust. 1 pkt 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.04.2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97, poz. 970 z późn. zm.),

W związku z nieprawidłowościami wymienionymi powyżej, zgodnie z przepisami art. 86 ust. 1 ustawy Jednostce – według stanu faktycznego, opisanego w protokole przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego z faktury VAT dotyczącej zakupu ww. usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną.

### V. Informacja końcowa

1. Wyjaśnień do zamieszczonych w niniejszym protokole ustaleń udzielali: Pan Krzysztof Wacławiec – Naczelnik Wydziału Księgowości, Pan Jarosław Dąbrowski – Inspektor Biura Realizacji Projektu oraz Pani Aneta Adamczyk – Zastępca Naczelnika Wydziału Mienia oraz inni pracownicy Urzędu Miasta w zakresie swoich kompetencji.
2. Według oświadczenia ww. osób kontrolującym przedłożono wszystkie dokumenty związane z przedmiotem kontroli.
3. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Panu Adamowi Fudali - Prezydentowi Miasta Rybnika.
4. Protokół zawiera 22 strony kolejno ponumerowane oraz 11 załączników stanowiących integralną część protokołu. Poszczególne strony protokołu zostały zaparafowane przez kontrolujących i kontrolowanego.

### Pouczenie :

#### A. o prawie złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień do ustaleń protokołu kontroli:

- a) Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od jego doręczenia złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując jednocześnie stosowne wnioski dowodowe zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami),
- b) W razie nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w § 1 przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli zgodnie z art. 291 § 3 ustawy.

#### B. o prawie złożenia korekty deklaracji:

- a) Podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację – art. 81 § ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami), w związku z art. 292 ww. ustawy.

## b) Uprawnienie do skorygowania deklaracji:

- ulega zawieszeniu na czas trwania kontroli podatkowej w zakresie objętym tą kontrolą (art. 81 b § 1 pkt. 1 ww. ustawy);
- przysługuje nadal po zakończeniu kontroli podatkowej (art. 81 b § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami).

## c) korekta deklaracji złożona w trakcie kontroli podatkowej, nie wywołuje skutków prawnych (art. 81 b § 2 Ordynacji podatkowej ).

**C. o obowiązku zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu**

Jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod którym doręczono protokół kontroli zgodnie z art. 291 b ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa ( t.j. Dz.U. Z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami ).

Rybnik, dnia 29.04.2010 r.

Kontrolujący

Kontrolowany

STARSZY KOMISARZ  
SKARBOWY  
Teresa Szopa

STARSZY KOMISARZ  
SKARBOWY  
mgr Irena Kempnińska

SKARBNIK  
MIASTA RYBNIKA  
Bogusław Paszeńda

PREZYDENT MIASTA  
Adam Fudań

Potwierdzam odbiór protokołu kontroli :

29.4.2010  
.....  
(data)

SKARBNIK  
MIASTA RYBNIKA  
Bogusław Paszeńda  
.....  
(podpis)

(miejsce doręczenia protokołu : 44-200 Rybnik, ul. Chrobrego 2).