

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 22,25 i 28. 01.2008 r. przez pracowników Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu Zdroju w składzie:

Halina Kozimor – inspektor kontroli podatkowej
Iwona Nowak – starszy komisarz skarbowy

na podstawie upoważnienia do kontroli nr 91/2008 z dnia 16.01.2008 r.

Kontrolowany podmiot:

Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój
Prezydent Miasta Pan Marian Janecki

Podstawa prawna wykonywanej działalności:

samodzielna jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej, samorząd terytorialny

Rodzaj wykonywanej działalności:

kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, państwowa administracja terenowa

Siedziba i miejsca wykonywania działalności:

Jastrzębie Zdrój, Al. Józefa Piłsudskiego 60 – siedziba,

NIP 633 00 11 932

REGON 000523689

Rachunek bankowy:

Bank Spółdzielczy 0/Jastrzębie Zdrój 96 8470 0001 2001 0017 6125 0002

pozostałe zgodnie z załącznikiem NIP B do zgłoszenia aktualizacyjnego NIP 2

Forma opodatkowania: zasady ogólne- księgi rachunkowe

Zakres kontroli:

podatek od towarów i usług za miesiąc listopad 2007 r.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60)
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Z 2004 Nr 54, poz. 535)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. W sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Z dnia 1 maja 2004 Nr 97, poz. 970 z późniejszymi zmianami)
- Ustawa z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Z 1993 r. Nr 11, poz. 50 z późn. zm.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 109, poz. 1245 z późn. zm.)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie firmy w Jastrzębiu Zdroju, ul. Al. Piłsudskiego gdzie prowadzone i przechowywane są dokumenty podatkowe Urzędu.

Podczas kontroli okazano między innymi:

- ewidencje dostaw za XI 2007 r.
- ewidencje nabyć za XI 2007 r.
- dokumenty źródłowe za ww. okres

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
1.02.2008 [podpis]
(data i podpis)

– kopię deklaracji VAT-7 za XI 2007 r.

W złożonej w dniu 21.12.2007 r. do tutejszego Urzędu deklaracji VAT-7 wykazano :

podatek VAT należny –	- 210 999
podatek VAT naliczony do odliczenia-	79
nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny miesiąc	211 078

Dane z okazanej ewidencji nabyć za XI 2007 r.

Pozostałe nabycia towarów i usług:

<i>Rodzaj ewidencji</i>	<i>Netto</i>	<i>VAT</i>	<i>Liczba pozycji</i>
Zakupy pozostałe	358,92	78,96	1
RAZEM	358,92	78,96	

Wartości wynikające z ewidencji nabyć są zgodne z odpowiednimi wartościami wykazanymi w deklaracji VAT-7.

Podczas kontroli sprawdzono i ustalono, że wykazano w ewidencji wartości z oryginału faktury zakupu obsługi technicznej sieci gazowej, faktura nr 08D/07/10/00926 z dnia 31.10.2007 wystawiona przez Górnośląska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o O/Zakład Gazowniczy w Zabrze ul. Szczęść Boże 11, 41-800 Zabrze NIP 648 23 70 513 – dotyczy gazociągu Miasta Jastrzębie.

Dane z okazanej ewidencji dostaw za XI 2007 r.

- sprzedaż ze stawką 22%

	<i>Rodzaj ewidencji</i>	<i>netto</i>	<i>VAT</i>	<i>Liczba pozycji</i>	<i>Liczba pozycji sprawdzone</i>
1	Dzierżawa terenu GN f-ry za XI/07 na mieście	70 356,48	15 478,44	88	1-40
2	Dzierżawa terenu SK f-ry za XI/07	521,50	114,73	1	1
3	Reklama f-ry za XI/07	435,00	95,70	4	4
4	Czynsz Oświata f-ry faktury za XI/07	3 274,92	720,48	1	1
5	Czynsz UM f-ry faktury za XI/07	2 028,35	446,23	4	4
6	Wpłaty różne f-ry XI/07	1 658,33	364,83	5	5
7	Korekty	-1 037 361,77	-228 219,57		
	RAZEM	-959 087,19	-210 999,16		

Stwierdzam, że kserokopie są zgodne z oryginałami
 1.12.2008
 (data i podpis)

-ze stawką zwolniona

	<i>Rodzaj ewidencji</i>	<i>netto</i>	<i>VAT</i>	<i>Liczba pozycji</i>	<i>Liczba pozycji sprawdzone</i>
1	Koszty utrzymania mieszkań i odszkodowania za mieszkania – za XI/07	6 796,96	-	426	1-50
2	Usługi geodezyjne f-ry XI 2007 r.	36 409,93	-	338	50-100
	RAZEM	43 206,89			

Korekty (ewidencja nr 7) składa się z następujących rejestrów:

LP	Treść	netto	VAT	Liczba pozycji	Pozycje sprawdzone
1	Faktury korygujące SK za III 2006 r. korygowane w XI 2007	-357 227,81	-78 590,09	115	1-57
2	Faktury korygujące SK za III 2005 r. korygowane w XI 2007 r.	-363 963,27	-80 071,86	110	1-57
3	Faktury korygujące UM za III 2005 r. korygowane w XI 2007 r.	-183 741,60	-40 423,20	150	1-57
4	Faktury korygujące UM za III 2006 r. korygowane w XI 2007	-131 478,92	-28 925,39	47	47
5	Faktury korygujące UM za II 2006 r. korygowane w XI 2007	-950,17	-209,03	1-2	1-2
	RAZEM	-1 037 361,77	-228 219,57	x	x

Wartości wynikające z ewidencji dostaw towarów oraz świadczenia usług są zgodne z odpowiednimi wartościami wykazanymi w deklaracji VAT-7.

Podczas kontroli sprawdzono wymienione pozycje ewidencji dostaw i ustalono, że wykazano wartości sprzedaży:

ze stawką VAT 22% - analogicznie jak w miesiącu III 2006 r.

Ponadto ustalono, że w ewidencji wymienionej pod poz. 7 ww. zestawienia tj. Korekty wykazano wartości z faktur korygujących wystawionych do faktur sprzedaży za opłaty wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowych (oddanych przed 1.05.2004 r. w użytkowanie wieczyste) z między innymi miesiąca III 2005 i III 2006 r. W fakturach korygujących przyjęto, że opłaty o których mowa wyżej nie podlegają pod podatek VAT zgodnie z interpretacją Ministerstwa

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
1.02.2008
(data i podpis)

Finansów z dnia 27.03.2007 r. (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zmianami). W korektach, wcześniej wykazany podatek VAT zwiększa wartość opłaty.

Wykazane faktury korygujące potwierdzone są przez odbiorcę w miesiącu XI 2007 r.
Do protokołu dołączono kserokopie interpretacji MF z dnia 27.03.2007 r.

ze stawką VAT zwolniona -usługi geodezyjne, sprzedaż map gospodarczych, wypis z rejestru gruntów, aktualizacja map, udostępnienie danych o punkcie, udostępnienie kopii map - PKWiU 75.14.12

Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wynika z dokonanej korekty opłat wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej (oddanych w przed 1.05.2004 r. w wieczyste użytkowanie) zmieniając stawkę VAT 22% na NP. Dokonane korekty dotyczą faktur sprzedaży za lata 2005 i 2006.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów niezgodności z ustawą VAT nie stwierdzono.

Ustalenia końcowe:

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono

Panu

Poinformowano o :

-prawie wynikającym z art. 291 §1 Ordynacji podatkowej (tekst jednolity Dz.U. z 2005 , Nr 8, poz. 60) -" 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". Zgodnie z art. 291 § 3 w razie nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie 14 dni , przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

-treści art. 290 § 2 pkt. 7 „pouczenia o prawie złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień oraz prawie złożenia korekty deklaracji z zastrzeżeniem zapisu wynikającego art. 81b § 3 „przepisu § 1 pkt.2 lit.a nie stosuje się w zakresie podatku od towarów i usług”.

Przed podpisaniem odczytano.

Dokonano wpisu do książki kontroli.

Uwagi podatnika.....

Jastrzębie Zdrój, 28.01.2008 r.

Kontrolowany:

PREZIDENT MIASTA

mgr Marian Janecki

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Jerzy Bednarski

Kontrolujący

INSPEKTOR KONTROLI
PODATKOWEJ
mgr Halina Kozłowska

STARSZY WYKŁADCA
SKARBOWY
mgr Andrzej Kozłowski

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
1.02.2008 (data i podpis)