



**Pan**  
**Adam Banasiak**  
**Dyrektor**  
**Częstochowskiego Biura Geodezji**  
**i Terenów Rolnych w Częstochowie**  
**ul. Śląska 23**  
**41-200 Częstochowa**

**MARSZAŁEK**  
**WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

**Jakub Chetstowski**

Urząd Marszałkowski  
Województwa Śląskiego  
ul. Ligonja 46  
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290  
FAKS +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl  
www.slaskie.pl

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 512 ),
- Regulaminu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do Uchwały nr 665/30/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 marca 2019 r.,

pracownicy Wydziału Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej oraz Wydziału Księgowości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanym przez Pana Częstochowskim Biurze Geodezji i Terenów Rolnych, w zakresie gospodarki finansowej za lata 2016-2019.

Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 31.05.2019 r.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 r. poz.2174 z późn. zm.):
  - a) zastosowanie nieprawidłowej stawki podatku VAT dla dostaw (refakturowania) energii cieplnej w maju 2017 r., tj. opodatkowanie tych dostaw stawką VAT 8% zamiast 23%, czym naruszono art. 41 ust. 1 w związku z art. 146aa ust. 1 pkt 1 ww. ustawy,  
- pkt 6.1 str. 22 protokołu kontroli;
  - b) nieujęcie w rejestrze sprzedaży VAT oraz w deklaracji częstkowej VAT-7 i VAT-27 za styczeń 2018 r. faktury nr 17/CBGTRC/01/2018 z dnia 23.01.2018 r. wystawionej dla firmy „Auto Złom Budzikur” na kwotę 200,00 zł, dokumentującej sprzedaż samochodu przeznaczonego do demontażu: Kia Pregio Van nr rej. CEX0338, czym naruszono art.17 ust. 1 pkt 7 oraz art. 109 ust. 3 ww. ustawy.  
Stosownie do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 18.04.2018 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług

(pkt 14 objaśnień szczegółowych do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 i VAT-7K), poz. 31 wypełnia dostawca i wykazuje on łączną kwotę podstawy opodatkowania dostawy towarów oraz świadczenia usług, dla których podatnikiem jest nabywca, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ww. ustawy,

- pkt 6.1 str. 23 protokołu kontroli;

c) bezpodstawne odliczenie podatku naliczonego VAT wynikającego z faktury nr 91/2017 z dnia 7.02.2017 r. otrzymanej od Geobid Sp. z o.o. na kwotę netto 2.990,00 zł VAT 687,70 zł, dokumentującej nabycie licencji EWMAPA, tj. usługi związanej z działalnością statutową, nie podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT. Kwota podatku odliczonego przez jednostkę z tej faktury w lutym 2017 wynosi 233,82 zł, kwota korekty podatku odliczonego dokonana w styczniu 2018 (-) 220,07 zł. Powyższym naruszono przepis art. 86 ust. 1 ww. ustawy,  
- pkt 6.2 str. 28 protokołu kontroli.

Kontrolowana jednostka złożyła korekty deklaracji cząstkowych VAT-7:

- za luty 2017 r. w dniu 6.06.2019 r. – dotyczy nieprawidłowości opisanych w pkt. 1c,
- za maj 2017 r. w dniu 6 i 12.06.2019 r. – dotyczy nieprawidłowości opisanych w pkt. 1a,
- za styczeń 2018 r. w dniu 05.06.2019 r. – dotyczy nieprawidłowości opisanych w pkt. 1b.

W deklaracjach tych dokonano korekt podatku należnego i naliczonego zgodnie z ustaleniami kontroli. Ponadto w dniu 11.06.2019 r. jednostka złożyła korektę deklaracji VAT – 27 za styczeń 2018 r. W deklaracji tej wykazała sprzedaż towaru podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT przez jego nabywcę w mechanizmie „odwrotnego obciążenia” zgodnie z ustaleniami kontroli.

2. Nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatku z tyt. zużycia energii cieplnej, faktura nr FVAT 41260000 na kwotę 6.215,78 zł do § 4260 – kwota 5.053,48 zł oraz do § 4530 – 1.162,30 zł zamiast w całości do § 4260. Naruszono tym zasady określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U z 2014 poz. 1053, obecnie Dz. U. z 2019 poz.257),  
- pkt 2.1 str. 11 protokołu kontroli.

Mając na względzie powyższe nieprawidłowości i uchybienia zalecam:

1. Przestrzegać przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
2. Prawidłowo klasyfikować wydatki zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Sprawozdanie o sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę przekazać do Urzędu Marszałkowskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

/-/ Edyta Knapik-Walka  
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli,  
Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej

Otrzymują:

- Adresat
- Kopia a/a