



**Pani
Joanna Ślusarczyk
Dyrektor
Śląskiego Zarządu Melioracji
i Urządzeń Wodnych
w Katowicach w likwidacji**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Wojciech Satuga

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

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

marszal@slaskie.pl
www.slaskie.pl

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 2018 r., poz. 913 z późn. zm.),
- Regulaminu kontroli instytucjonalnej wojewódzkich jednostek budżetowych, wojewódzkich osób prawnych i komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 699/108/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 kwietnia 2016 r. z późn. zm.,

pracownicy Wydziału Kontroli i Wydziału Księgowości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanym przez Panią Śląskim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Katowicach w likwidacji, w zakresie rozliczania podatku VAT za lata 2017-2018.

Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 03.08.2018 r.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Naruszenie przepisów art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 1221 z późn. zm.) poprzez nieopodatkowanie podatkiem VAT przychodów:

a) z tytułu obciążenia najemców lokali użytkowych znajdujących się przy ul. Wręczyckiej 11A w Częstochowie opłatą pobieraną za gospodarowanie odpadami. Zgodnie z ww. przepisem opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

W tym przypadku opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy traktować jako należność otrzymaną z tytułu świadczenia usługi najmu lokalu użytkowego stanowiącą wraz z czynszem obrót, o którym mowa w art. 29 ust.1 ustawy o VAT. Zgodnie z powołaną ustawą podstawa opodatkowania obejmuje: podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze – w tej kategorii mieści się także opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W związku z tym przychód z tytułu obciążenia najemców lokali użytkowych podlega opodatkowaniu wg stawki właściwej dla usługi najmu lokali użytkowych, tj. 23%,

b) z tytułu obciążenia najemców (kontrahent nr 00017 i 00882) lokali mieszkalnych kosztami zużycia wody i odprowadzenia ścieków oraz wywozu nieczystości. Zgodnie z ww. przepisem opodatkowaniu podatkiem

od towarów i usług podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. Stosownie do art. 8 ust. 2a ustawy, w przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi. Przychód z tytułu obciążenia najemców lokali mieszkalnych kosztami wyżej wymienionych mediów podlega opodatkowaniu wg stawki VAT 8%,

- pkt I, str. 6 - 8 protokołu kontroli;

2. Niewykazanie w deklaracjach częstkowych VAT – 7 usługi najmu lokalu mieszkalnego położonego w Raciborzu (dot. kontrahenta nr 00882), co stanowi naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27.12.2016 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r., poz. 2273), Załącznik nr 3 Objaśnienia do deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT- 7 i VAT- 7K), obecnie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18.04.2018 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 856), załącznik nr 3 Objaśnienia do deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT- 7 i VAT- 7K), zgodnie z którym w poz. 10 (objaśnienia szczegółowe pkt 2) wykazuje się dostawę towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 lub art. 82 cyt. ustawy. Zgodnie z umową najmu, Najemca nie opłaca czynszu na rzecz Wynajmującego, a zobowiązuje się do nieodpłatnego wykonywania czynności dozoru budynku mieszkalnego, terenu magazynu przeciwpowodziowego i utrzymanie porządku wokół obejścia i na terenie magazynu przeciwpowodziowego. Jednostka nie określiła kwotowo wartości usługi najmu lokalu mieszkaniowego, nie wystawiała dokumentu potwierdzającego usługę najmu lokalu mieszkalnego, nie ewidencjonowała tej usługi w prowadzonym rejestrze VAT i nie wykazywała w deklaracjach częstkowych VAT-7. Usługa najmu lokalu mieszkalnego podlega zwolnieniu z VAT zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt. 36 ustawy o podatku od towarów i usług,

- pkt. I str. 5 protokołu kontroli;

3. Niewystawianie na bieżąco dokumentów dotyczących obciążeń za media dla kontrahentów nr 00017 oraz 00882, co stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Jednostka w dniu 23.07.2018 r. wystawiła Noty księgowe dot. zużycia wody dla kontrahenta nr 00882 za okres 30.11.2017 r. – 09.02.2018 r. (nr 00034/R/2018, na kwotę 75,48 zł) oraz nr 00017 za okres 31.10.-30.11.2017 r. (nr 00035/R/2018, na kwotę 10,63 zł),

- pkt I, str. 8 protokołu kontroli;

4. Nieumieszczenie adnotacji o podstawie prawnej zastosowania zwolnienia od podatku dla usługi najmu lokalu mieszkalnego na fakturach VAT wystawionych dla kontrahenta nr 00017, tj.:
- nr 01043/SZMUWK/12/2017 z dnia 1.12.2017r. kwota 299,15 zł,
 - nr 00005/SZMUWK/1/2018 z dnia 8.01.2018r. kwota 229,15 zł,
 - nr 00020/SZMUWK/1/2018 z dnia 15.01.2018 r. dopłata 70,00 zł do pomyłkowo wystawionej faktury nr 00005/SZMIUWK/1/2018, na której winno być 299,15 zł, czym naruszono przepis art. 106 e ust. 1 pkt. 19 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym faktura powinna zawierać, w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3, wskazanie przepisu ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku, przepisu dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług, lub innej podstawy prawnej wskazującej na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia,

- pkt. I, str. 11 protokołu kontroli;

5. Nieprawidłowe wpisanie daty sprzedaży na fakturze VAT nr 0982/SZMUWK/11/2017 z dnia 13.11.2017 r. wystawionej dla STEEL-MET z Sosnowca, za złom stalowy na kwotę


660,00 zł. Data sprzedaży wynikająca z faktury to 13.11.2017 r., wg dołączonego do faktury formularza przyjęcia odpadów metali wystawionego przez firmę STEEL-MET, przyjęcie złomu miało miejsce w dniu 6.11.2017 r.,
- pkt. I str. 11, protokołu kontroli;

6. Niewłaściwe umieszczenie na fakturach o nr 18/2017 z dnia 14.11.2017 r. P.H.U. Strama ze Strzemia, nr WOD/1451/11/2017 z dnia 30.11.2017 r. Przedsiębiorstwo Inżynierii Komunalnej sp. o.o. z Pszczyny i WOD/1763/12/2017 z dnia 29.12.2017 r. Przedsiębiorstwo Inżynierii Komunalnej sp. o.o. z Pszczyny, które są związane z działalnością opodatkowaną, adnotacji: „wydatek związany wyłącznie z działalnością zwolnioną i/lub nieopodatkowaną”. Naruszono tym zasady opisu dokumentacji wydatków przedstawionej w ppkt 5.3.4 Procedury sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 w jednostkach budżetowych Województwa Śląskiego (z wyłączeniem Urzędu Marszałkowskiego), stanowiącej załącznik nr 2 do Uchwały nr 1317/201/V/2017 z dnia 27.06.2017 w sprawie wprowadzenia procedur sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 w Województwie Śląskim,
- pkt II, str. 14 protokołu kontroli.

Mając na względzie powyższe nieprawidłowości i uchybienia zalecam:

1. Opodatkować podatkiem VAT usługi opisane w pkt. 1 a i b, tj. świadczone dla najemców lokali użytkowych i najemców lokali mieszkalnych oraz dokonać korekt odpowiednich deklaracji VAT w zakresie podatku należnego.
2. Ustalić kwotę najmu lokalu mieszkalnego (kwotę czynszu) dla najemcy lokalu w Raciborzu oraz wykazać tę kwotę w skorygowanej deklaracji VAT.
3. Prawidłowo opisywać dokumentację księgową.

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


Z IM MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA
Dariusz Swiderski
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

Otrzymują: Adresat,
 kopia a/a