



Województwo
Śląskie



100-LECIE
POWSTAŃ ŚLĄSKICH
1919–1920–1921

Katowice, dnia 21 grudnia 2020 r
AU-KN.1711.6.2020
AU-KN.KW-00060/20

Pani Agata Tańska
Dyrektor
Specjalny Ośrodek
Szkolno – Wychowawczy dla
Niesłyszących i Słabosłyszących
im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Jakub Chełstowski

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
slaskie.pl
powstania.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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz.
1668),
- § 17 ust. 1 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. z późn. zm.,

pracownicy Departamentu Audytu i Kontroli przeprowadzili kontrolę
w kierowanym przez Panią Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym
dla Niesłyszących i Słabosłyszących im. Marii Grzegorzewskiej (zwanym
dalej Ośrodkiem) w zakresie wybranych zagadnień z gospodarki finansowej
za lata 2018-2020. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole
podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 24.08.2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

**Niewłaściwe ustalanie stawki VAT w wystawianych przez Ośrodek
fakturach dotyczących najmu lokalu użytkowego w zakresie
refakturowania dostawy wody i odprowadzania ścieków (zastosowano
stawkę 23% zamiast 8%).**

Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w odniesieniu do 3 faktur VAT
przyjętych do próby kontrolnej (faktury nr: 000001/SOSWR/01/2020,
000102/SOSWR/02/2020, 000207/SOSWR/03/2020).

Ośrodek obciąża najemcę kosztami dostawy wody i odprowadzania
ścieków, zgodnie z treścią umowy najmu, na podstawie faktur VAT
wystawionych przez dostawcę (stawka VAT stosowana w fakturze
dostawcy: 8%) Refakturowując zużycie wody i odprowadzanie ścieków

Ośrodek wystawia faktury VAT w oparciu o wskazania licznika wody w lokalu najemcy, stosując stawkę 23 % zamiast 8%.

Zgodnie z art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.), 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.

W kwestii opodatkowania podatkiem VAT odsprzedaży mediów (np. wody, odprowadzania ścieków, dostawy ciepła), świadczonej łącznie z usługą najmu lokali użytkowych, wypowiedział się Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej w wyroku w sprawie C-42/14 (Wojskowa Agencja Mieszkaniowa). Stanowisko, oparte o wskazówki zawarte w ww. wyroku TSUE, zajął również Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 17 września 2015 r., sygn. akt I FSK 1343/13 oraz z dnia 7 października 2015 r. (sygn. akt I FSK 906/15), jak również Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w treści indywidualnych interpretacji przepisów podatkowych:

- z dnia 24 stycznia 2019 r. sygn. 0112-KDIL4.4012.623.2018.2.TKU,
- z dnia 9 sierpnia 2018 r., sygn. 0115-KDIT1-2.4012.490.2018.1.AGW,
- z dnia 24 lipca 2018 r., sygn. 0112-KDIL1-2.4012.339.2018.1.DC
- z dnia 21 marca 2017 r., sygn. 2461-IBPP1.4512.66.2017.2.KB.

Z ww. dokumentów wynika, że odsprzedaż wody i odprowadzania ścieków powinna być refakturowana wg stawki 8%.

(pkt II.3.1.2 str. 23-25 protokołu kontroli)

W związku z powyższym zalecam:

1. Stosować w wystawianych przez Ośrodek fakturach z tytułu refakturowania dostaw wody i odprowadzania ścieków stawkę VAT w wysokości 8%.
2. Sporządzić faktury korygujące w zakresie nieprawidłowo zastosowanej stawki VAT (dot. refakturowania dostawy wody i odprowadzania ścieków).
3. Zwiększyć nadzór w zakresie wystawiania dowodów księgowych.

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

Z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA
Robert Lipka
Dyrektor
Departamentu Audytu i Kontroli

Otrzymują: Adresat,
(do wiadomości) kopia a/a