

Leonardo WSK
21.08.2015
KORDYNATOR ZESPOŁU

UKS04W3P2.421.21.2015.17

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
MIEJSCOWY PRZEDSIĘBIORCA PREZYDENTA

21.08.2015
100438/2015

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
Zespół Audytu i Kontroli Zarządczej
ID 21120
wpl. dnia 21.08.2015
nr wpływu
liczba załączników

ZAK
kopii - Skarbnik Miasta
200210
SEKRETARZ MIASTA
Edward Dobrowolski

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn zm.) w związku z art. 31 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 553 z późn zm.).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy w dniu 16 czerwca 2015 r. upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej znak: UKS04W3P2.421.21.2015.4, w ramach postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 17 czerwca 2015 r. na mocy wydanych przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy w dniu 16 czerwca 2015 r.: postanowienia Nr 04150324 o wszczęciu postępowania kontrolnego znak: UKS04W3P2.421.21.2015.2 oraz upoważnienia do przeprowadzenia postępowania kontrolnego znak: UKS04W3P2.421.21.2015.3

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli.

- Osoby kontrolujące:
- Aleksandra Borowska - inspektor kontroli skarbowej w dniach: 17, 26 czerwca, 24 lipca, 12, 19 sierpnia 2015 r.
 - Olgierd Dankowski - starszy komisarz skarbowy w dniach: 17, 26, 29, 30 czerwca, 6, 7, 8, 9, 10, 20, 21 lipca, 10, 11, 12, 13, 18 sierpnia 2015 r.,
 - Henryk Sakowski - starszy komisarz skarbowy w dniach: 26, 29, 30 czerwca; 1, 2, 3 lipca 2015 r.,
 - Aleksandra Mróz - starszy komisarz skarbowy w dniach: 13, 18 sierpnia 2015 r.

Kontrolowany:

**Miasto Bydgoszcz
ul. Jezuicka 1
85 - 102 Bydgoszcz
NIP 953-10-11-863**

Miejsca
przeprowadzenia
kontroli:

- * Urząd Miasta Bydgoszczy, ul. Jezuicka 1 oraz ul. Grudziądzka 9 w Bydgoszczy
- * siedziba Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy, ul. Marcinkowskiego 7

Zakres kontroli:

Prawidłowość rozliczeń z budżetem z tytułu podatku od towarów i usług za II kwartał 2014r

Wpis w księdze kontroli

W dniu wszczęcia kontroli, tj. 17 czerwca 2015r. dokonano wpisu w księdze kontroli.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane o Mieście

Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) gmina posiada osobowość prawną. Miasto jest wspólnotą samorządową osób zamieszkałych na jego obszarze. Miasto Bydgoszcz jest gminą miejską wykonującą również zadania miasta na prawach powiatu.

2. Statut Miasta Bydgoszcz

Uchwałą Rady Miasta Bydgoszczy Nr LXIV/1348/14 z dnia 18.11.2014 r., uchwalono Statut Miasta Bydgoszczy stanowiący załącznik do niniejszej uchwały, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Statut Miasta określa ustroj, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy zarządu.

3. Organy Miasta

- Rada Miasta,
- Prezydent Miasta
Siedzibą organów Miasta jest Bydgoszcz.

4. Urząd Miasta Bydgoszczy

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta Bydgoszcz określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 339/2015 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 11 czerwca 2015 r. w sprawie ustalenia tekstu jednolitego regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Bydgoszczy.

Urząd jest jednostką organizacyjną Miasta, działająca w formie jednostki budżetowej przy pomocy której Prezydent realizuje gminne i powiatowe zadania publiczne oraz zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw i porozumień zawartych z innymi jednostkami administracji publicznej.

5. Rachunkowość

W 2014 roku ewidencję księgową prowadzono w oparciu o przepisy: ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 240 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

Prezydent Miasta Bydgoszczy w dniu 18.07.2012 r. Zarządzeniem Nr 531/2012 wprowadził w życie zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące od dnia 01 stycznia 2012 r.

Księgi Miasta prowadzone były przy użyciu programu: podsystemu WPBUD wersja 6.0.6.1146 Zakładu Usług Informatycznych OTAGO, oraz programu DOM-5 firmy SACER S.C.

6. Numer identyfikacyjny REGON

Urząd Statystyczny w Bydgoszczy w dniu 25 października 2012 r. wydał zaświadczenie o nadaniu Miastu Bydgoszcz numeru identyfikacyjnego REGON 092351297.

Do powyższego numeru przypisane są następujące informacje:

- Szczególna forma prawna: 29 gminne samorządowe jednostki organizacyjne
- Rodzaj przeważającej działalności:
(wg PKD 2007) 7511Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

7. Numer identyfikacji podatkowej

Naczelnik Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy w dniu 12 kwietnia 2011 r. wydał zaświadczenie Miastu Bydgoszcz o rejestracji podatnika podatku od wartości dodanej i nadaniu numeru identyfikacji podatkowej - 9531011863.

8. Czynności sprawdzające

W dniach 13 i 18 sierpnia 2015 r. przeprowadzono czynności sprawdzające w Administracji Domów Miejskich „ADM” Sp. z o. o. z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Śniadeckich 1 w zakresie sprawdzenia prawidłowości i rzetelności danych wykazanych przez Administrację Domów Miejskich w zestawieniach podatku VAT przekazywanych do Miasta Bydgoszcz za II kwartał 2014 r.

II. PRAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM Z TYTUŁU PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG ZA II KWARTAŁ 2014 R.

Badaniem objęto:

- deklarację dla podatku od towarów i usług VAT 7D za II kwartał 2014 r. z dnia 24 lipca 2014 r. oraz korektę ww. deklaracji z dnia 18 września 2014r. w powiązaniu ze sporządzonym przez Jednostkę zestawieniem rejestrów zakupu i sprzedaży VAT za miesiąc kwiecień -czerwiec 2014 r.,
- sporządzone przez Jednostkę zestawienie rejestrów zakupu i sprzedaży VAT za miesiąc kwiecień -czerwiec 2014 r. w powiązaniu z rejestrami zakupu i sprzedaży VAT za ww. miesiąc w części dotyczącej podsumowania tych rejestrów celem sprawdzenia poprawności wykazania danych w przedmiotowym zestawieniu,
- sporządzone przez Jednostkę zestawienie rejestrów zakupu i sprzedaży VAT za miesiąc kwiecień -czerwiec 2014 r. w części dotyczącej sprzedaży i zakupów związanych z nieruchomościami należącymi do Miasta Bydgoszcz, przekazanych w zarząd do Administracji Domów Miejskich w Bydgoszczy z siedzibą przy ul. Śniadeckich 1 w powiązaniu z przekazanymi przez ADM zestawieniami rejestrów zakupów i sprzedaży VAT za ww. miesiąc, dotyczącymi powierzonych w zarząd nieruchomości,
- rejestry sprzedaży VAT „Wpływy budżetowe - rejestr sprzedaży VAT- dokumenty wszystkie rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego”:
 - „sprzedaż nieruchomości - Gmina” za miesiąc kwiecień, maj, czerwiec 2014 r. w powiązaniu z:
 - a) w przypadku pozycji dotyczących odszkodowań za wywłaszczenie gruntów stanowiących własność Gminy Bydgoszcz:
 - decyzjami Wojewody Kujawsko - Pomorskiego o ustaleniu odszkodowania o numerach: WI.IV.7570.1103.2013 z dnia 27 lutego 2014 r., WI.IV.7570.1126.2013 z dnia 3 marca 2014 r., WI.IV.7570.1127.2013 z dnia 3 marca 2014 r., WI.IV.7570.1129.2013 z dnia 3 marca 2014 r., WI.IV.7570.1084.2013 z dnia 5 marca 2014 r., WI.IV.7570.1087.2013 z dnia 5 marca 2014 r., WI.IV.7570.1107.

2013 z dnia 5 marca 2014 r., WI.IV.7570.1108.2013 z dnia 5 marca 2014 r., WI.IV.7570.1123.2013 z dnia 5 marca 2014 r., WI.IV.7570.1104.2013 z dnia 14 marca 2014 r., WI.IV.7570.1082.2013 z dnia 18 marca 2014 r., WI.IV.7570.1091.2013 z dnia 18 marca 2014 r., WI.IV.7570.1116.2013 z dnia 18 marca 2014 r., WI.IV.7570.1120.2013 z dnia 18 marca 2014 r., WI.IV.7570.1119.2013 z dnia 21 marca 2014 r., WI.IV.7570.1112.2013 z dnia 3 kwietnia 2014 r., WI.IV.7570.1131.2013 z dnia 3 kwietnia 2014 r., WI.IV.7570.1114.2013 z dnia 22 kwietnia 2014 r., WI.IV.7570.1118.2013 z dnia 22 kwietnia 2014 r., WI.IV.7570.1085.2013 z dnia 13 maja 2014 r., WI.IV.7570.1094.2013 z dnia 13 maja 2014 r., WI.IV.7570.1080.2013 z dnia 27 maja 2014 r., WI.IV.7570.1081.2013 z dnia 27 maja 2014 r., WI.IV.7570.1089.2013 z dnia 27 maja 2014 r., WI.IV.7570.1086.2013 z dnia 28 maja 2014 r., WI.IV.7570.1110.2013 z dnia 28 maja 2014 r., WI.IV.7570.1117.2013 z dnia 28 maja 2014 r., WI.IV.7570.767.2013 z dnia 29 maja 2014 r., WI.IV.7570.768.2013 z dnia 29 maja 2014 r., WI.IV.7570.769.2013 z dnia 29 maja 2014 r., WI.IV.7570.770.2013 z dnia 29 maja 2014 r., WI.IV.7570.771.2013 z dnia 29 maja 2014 r., WI.IV.7570.1106.2013 z dnia 29 maja 2014 r., WI.IV.7570.1121.2013 z dnia 29 maja 2014 r., WI.IV.7570.1122.2013 z dnia 29 maja 2014 r., orzekającymi o odszkodowaniu na rzecz Gminy Bydgoszcz za utracone prawo własności nieruchomości nabytych na rzecz Skarbu Państwa decyzjami Wojewody Kujawsko-Pomorskiego,

- wyciągami z rachunków bankowych o numerach: 63 1240 6452 1111 0010 4788 1030 (z którego dokonywano wypłaty środków tytułem odszkodowania za wywłaszczenie nieruchomości należących do Gminy Bydgoszcz na mocy ww. decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego) oraz 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 (na który wpływały środki tytułem otrzymanego odszkodowania za wywłaszczenie nieruchomości na mocy ww. decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego) za miesiące kwiecień-czerwiec 2014 r.,
 - operatami szacunkowymi określającymi wartość wywłaszczanych nieruchomości, stanowiącymi podstawę do ustalenia w ww. decyzjach Wojewody Kujawsko-Pomorskiego wartości odszkodowania za utracone prawo własności nieruchomości,
 - protokołami oględzin wywłaszczanych nieruchomości,
 - wypisami z rejestrów gruntów, dotyczącymi wywłaszczanych nieruchomości,
 - fakturami sprzedaży VAT,
metodą kompletną,
- b) w przypadku pozostałej sprzedaży nieruchomości:
- umowami sprzedaży w formie aktów notarialnych,
 - operatami szacunkowymi sprzedawanych nieruchomości,
 - fakturami sprzedaży VAT
metodą kompletną,
- „wynajem pomieszczeń urzędu” za miesiące kwiecień - czerwiec 2014 r. w powiązaniu z fakturami VAT - metodą kompletną,
 - „dzierżawa” za miesiące kwiecień - czerwiec 2014 r. w powiązaniu z fakturami VAT - metodą kompletną,
 - „dzierżawa pomieszczeń w przychodniach” za miesiące kwiecień - czerwiec 2014 r. w powiązaniu z fakturami VAT - metodą kompletną,
 - „czasowe zajęcie terenu - Gmina” za miesiące kwiecień - czerwiec 2014 r. w powiązaniu z fakturami VAT - metodą kompletną,
 - „czasowe zajęcie terenu - Skarb Państwa” za miesiące kwiecień - czerwiec 2014 r. w powiązaniu z fakturami VAT - metodą kompletną,

- „zwrot kosztów za rozmowy telefoniczne” za: kwiecień 2014 r. od poz. 2 do poz. 16, za maj 2014 r. od poz. 2 do poz. 16, za czerwiec 2014 r. od poz. 10 do poz. 24 w powiązaniu z fakturami VAT,
 - „Wydział Gospodarki Komunalnej - cmentarze i szałoty” za miesiące kwiecień - czerwiec 2014 r. w powiązaniu z fakturami VAT oraz raportami z kas fiskalnych - metodą kompletną,
 - „czasowe zajęcie terenu” za miesiące kwiecień - czerwiec 2014 r. w powiązaniu z fakturami VAT - metodą kompletną,
 - „dzierżawa gruntów Gminy” za kwiecień 2014 r. poz.: 279, 518, 1256, 1291, 1468, 1640, 1830, 1831 (zwolnione z VAT), poz.: 900, 911, 920, 921, 926, 927, 928, 931, 1308, 1312 (VAT 23%); za maj 2014 r. poz.: 753, 778, 991, 1356, 1359, 1743, 1816, 1831 (zwolnione z VAT); za czerwiec 2014 r. poz. 394, 395, 398, 802, 1142, 1411, 1943 (zwolnione z VAT) w powiązaniu z fakturami VAT oraz umowami dzierżawy,
 - „opracowanie szac. - geodezyjne, wycena gruntu” za miesiące kwiecień - czerwiec 2014 r. w powiązaniu z operatami szacunkowymi i fakturami VAT - metodą kompletną,
 - „pierwsza opłata użytkowanie wieczyste” - za miesiące kwiecień - czerwiec 2014 r. w powiązaniu z operatami szacunkowymi i fakturami VAT - metodą kompletną,
 - „sprzedaż lokali mieszkalnych” za kwiecień 2014 r. - poz.: 8, 11, 12, za maj 2014 r. - poz. 1, 3, 5, za czerwiec 2014 r. - poz. 1, 22, 34 w powiązaniu z operatami szacunkowym wartości sprzedawanych nieruchomości, umowami sprzedaży w formie aktów notarialnych oraz fakturami VAT,
- „zestawienie analityczne wpływy VAT 22 - użytkowanie wieczyste od osób fizycznych” za kwiecień 2014 r. poz.: 4, 14, 19, 41, 51, 81, 162, 216, 287, 294; za maj 2014 r. poz.: 13, 29, 91, 95, 121, 137, 170, 171, 178, 191; za czerwiec 2014 r. poz.: 3, 8, 10, 12, 13, 14, 21, 26, 29, 39 w powiązaniu z fakturami VAT oraz umowami użytkowania wieczystego w formie aktów notarialnych w celu ustalenia czy umowy zawarte zostały przed dniem 1 stycznia 2011 r., a tym samym opłaty z tytułu wieczystego użytkowania mogły być opodatkowane wg 22% stawki VAT,
 - rejestry zakupu VAT za miesiące kwiecień - czerwiec 2014 r. w powiązaniu z fakturami VAT - metodą kompletną,
 - rejestry zakupu VAT - środki trwałe za miesiące kwiecień - czerwiec 2014 r. w powiązaniu z fakturami VAT oraz wyciągiem z rachunku bankowego nr 56 1240 6452 1111 0010 4787 9604 z dnia 30 lipca 2014 r. w części dotyczącej przekazania do Ministerstwa Sportu i Turystyki równowartości podatku naliczonego, zawartego na fakturach finansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej - metodą kompletną,
 - Zarządzenie nr 699/2013 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 13 grudnia 2013 r. w sprawie powierzenia w zarząd i administrowanie Administracji Domów Miejskich „ADM” Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy zasobu nieruchomości Miasta Bydgoszczy,
 - Uchwałę Nr 23/7/2013 z dnia 23 grudnia 2013 r. Zgromadzenia Wspólników Administracji Domów Miejskich „ADM” Sp. z o.o. w Bydgoszczy w sprawie zatwierdzenia szczegółowych zasad wykonywania zarządu komunalnym zasobem nieruchomości,
 - umowę Nr 2012/0217/0236/SubA/DIS/S na dofinansowanie zadania inwestycyjnego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej z dnia 8 listopada 2012 r. zawartą pomiędzy Skarbem Państwa - Ministrem Sportu i Turystyki a Miastem Bydgoszcz, dotyczącą udzielenia Miastu dofinansowania na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa hali treningowej z łącznikiem przy wielofunkcyjnej hali sportowej „Łuczniczka” w Bydgoszczy”,

- umowę nr WGK/212/2013 z dnia 23 grudnia 2013 r. zawartą pomiędzy Miastem Bydgoszcz (zamawiającym) a Wiesławem Niewiadomym i Bartoszem Niewiadomym prowadzącymi działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowo Produkcyjne „NIEKO” z siedzibą w Bydgoszczy ul. Nieduszyńskiego 20/37 (wykonawcą) na zarządzanie i utrzymywanie w 2014 r. szaletów publicznych należących do gminnego zasobu zamawiającego, zlokalizowanych na terenie Miasta Bydgoszczy,
- umowę dzierżawy Nr 1/2014 z dnia 1 września 2014 r. zawartą pomiędzy Miastem Bydgoszcz (wyzierżawiającym) a Halą Sportowo-Widowską „Łuczniczka” (dzierżawca) na wydzierżawienie nowowynbudowanej hali treningowej „artego arena” usytuowanej w Bydgoszczy przy ul. Toruńskiej 59,
- potwierdzenia wykonanej operacji dotyczące przekazania z rachunku bankowego Jednostki na rachunek Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego zaliczek tytułem podatku od towarów i usług za II kwartał 2014 r.,
- pismo Strony z dnia 18 września 2014 r. nr WK.III.292.2014., skierowane do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy
- pismo Strony z dnia 28 lipca 2015 r. zawierające wyjaśnienia w zakresie objętym kontrolą, będące odpowiedzią na zapytanie organu z dnia 13 lipca 2015r.,

Stwierdzono, co następuje:

Na podstawie zbadanych dowodów źródłowych nie stwierdzono nieprawidłowości w ujmowaniu wynikających z nich danych w rejestrach zakupów i sprzedaży VAT za miesiące objęte kontrolą, z wyjątkiem faktury Nr 2014/04/163/SP z dnia 28 kwietnia 2014 r. wystawionej przez Komunalne Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o. o., ul. Ks. J. Szulca 5, 85-315 Bydgoszcz, dotyczącej opłaty przyłączeniowej za przyłączenie do miejskiej sieci ciepłowniczej obiektów przy ul. Toruńskiej 59 na kwotę netto 71.850,48 zł, VAT 16.525,61 zł, brutto 88.376,09 zł, której nie ujęto w rejestrze zakupu VAT - środki trwałe. Powyższa okoliczność stanowiła podstawę do złożenia przez Stronę w dniu 18 września 2014 r. korekty deklaracji VAT-7D za II kwartał 2014 r.

Kwoty ujęte w ww. rejestrach oraz wynikające z opisaney powyżej faktury zostały prawidłowo wykazane w deklaracji korygującej VAT-7D za II kwartał 2014 r.

Rozliczenie podatku od towarów i usług za II kwartał 2014 r. przedstawia się następująco (w zł):

- | | |
|---|------------|
| - Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku | 29 890 413 |
| - Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8% | |
| - podstawa opodatkowania | 597 215 |
| - podatek należny | 47 779 |

- Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	
- podstawa opodatkowania	9 827 764
- podatek należny	2 259 816
- Import usług	
- podstawa opodatkowania	30 753
- podatek należny	7 073
- Razem	
- podstawa opodatkowania	40 346 145
- podatek należny	2 314 668
- Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	
- podstawa opodatkowania	4 394 828
- podatek naliczony	1 010 810
- Nabycie towarów i usług pozostałych	
- podstawa opodatkowania	897 649
- podatek naliczony	160 665
- Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	1 171 475
- Należne zobowiązanie podatkowe podlegające wpłacie do urzędu skarbowego	1 143 193
- Suma zaliczek na podatek wpłaconych w kwartale, którego deklaracja dotyczy	723 212
- Do zapłaty	419 981

Ustalono, że Strona w pierwotnie złożonej deklaracji VAT-7D za II kwartał 2014 r. wykazała należne zobowiązanie podatkowe podlegające wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 1.159.718 zł. Tytułem powyższego zobowiązania przekazano zaliczkowo: w dniu 23 maja 2014 r. kwotę 488.296 zł oraz w dniu 23 czerwca 2014 r. kwotę 234.916 zł. W dniu 24 lipca 2014 r. wpłacono na rachunek KPUS kwotę 436.506 zł, stanowiącą różnicę pomiędzy zadeklarowanym zobowiązaniem a wpłaconymi zaliczkami na poczet tego zobowiązania.

W wyniku złożonej korekty deklaracji VAT-7D za II kwartał 2014 r. zmniejszeniu uległa kwota podlegającej wpłacie nadwyżki podatku należnego nad naliczonym o 16.525 zł.

W piśmie nr WK.III.292.2014 z dnia 18 września 2014 r. skierowanym do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy wyjaśniono, że przedmiotowa korekta wynika z nieujęcia w rejestrze zakupu faktury dotyczącej inwestycji - budowy hali rozgrzewkowej oraz zwrócono się o przerachowanie powstałej nadpłaty w kwocie 16.525 zł na poczet należnej zaliczki za sierpień 2014 r. tytułem podatku od towarów i usług za III kwartał 2014 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Stronie.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu ma prawo w terminie 14 dni od daty jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia i wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w określonym terminie przyjmuje się zgodnie z art. 291 § 3 ww. ustawy, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Bydgoszcz, dnia 20 sierpnia 2015 r.

z up. PREZYDENTA NIKU 77

[Handwritten signature]
Sędziowski

.....
(podpis kontrolowanego lub
osoby zastępującej go)

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

[Handwritten signature]
Aleksandra Borowska

.....
inspektor kontroli skarbowej
Aleksandra Borowska

[Handwritten signature]
Aleksandra Mróz

.....
starszy komisarz skarbowy
Aleksandra Mróz

[Handwritten signature]
Olgiert Dankowski

.....
starszy komisarz skarbowy
Olgiert Dankowski

ala
01.10.2015
P. Lewandowski



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY**

UKS04W3P2.421.21.2015:19

114594/2015

P. Lewandowski
2009 15
KORUPCJA I ZŁOŻENIA
Adrianna SUGOŁTA
Kierownik

Bydgoszcz, dnia 17 września 2015 r.

114594

Miasto Bydgoszcz
ul. Jezuicka 1
85 - 102 Bydgoszcz

ZOK
Skarbnik Miast
- 809
170915
K. Potrowski

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
Zespół Audytu i Kontroli Zarządczej

wpl. dnia 29.09.2015
nr wpływu 114594/2015
ID: 53560

ilość załączników

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b, art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 553, z późn. zm.) określa się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego na podstawie postanowienia nr 04150324 o wszczęciu postępowania kontrolnego wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy w dniu 16 czerwca 2015 r.

I. Zakres postępowania kontrolnego:

Prawidłowość rozliczeń z budżetem z tytułu podatku od towarów i usług za II kwartał 2014 r.

II. Ustalenia kontroli.

Na podstawie poddanych kontroli dokumentów źródłowych oraz ewidencji nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości: nie dotyczy

IV. Pouczenie:

Na niniejszy wynik kontroli nie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.



Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Z upoważnienia
DYREKTORA
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Bydgoszczy
Anna Kaska
Naczelnik Wydziału

Wynik otrzymałem:

.....
(data, imię i nazwisko oraz podpis kontrolowanego lub osoby
upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego)

Otrzymują:

1. Miasto Bydgoszcz
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz
2. Naczelnik Kujawsko Pomorskiego
Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy
3. Aa.