



Zarząd Inwestycji Miejskich

Pani Jolanta Wnęk
Dyrektor

ul. Januszowicka 15a
53-135 Wrocław

Wrocław, 2 grudnia 2021 r.

WKN-KF.1711.2.2021
00107984/2021/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Zarządzie Inwestycji Miejskich z siedzibą przy ulicy Januszowickiej 15a, 53-135 Wrocław. Kontrolą objęto prawidłowość odliczenia podatku VAT ze szczególnym uwzględnieniem wydatków inwestycyjnych, za 2019 rok.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole numer WKN-KF.1711.2.2021, doręczonym w dniu 12 października 2021 r., do którego Zarząd Inwestycji Miejskich wniósł zastrzeżenia pismem znak: KF.3110.189.2021.AG z dnia 28 października 2021 r. oraz przedłożył pisma, których nie udostępnił w toku kontroli. Jedno z pism stanowiło informację odnośnie prawa do odliczenia podatku VAT i było podstawą dokonania zmian w treści protokołu kontroli. Wykaz zmian do protokołu kontroli sporządzony w dniu 5 listopada 2021 r. doręczono Zarządowi Inwestycji Miejskich w dniu 10 listopada 2021 r. Natomiast rozpatrzenie zastrzeżeń pismem numer WKN-KF.1711.2.2021 00129149/2021/W z dnia 5 listopada 2021 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono między innymi, że:

1. Dyrektor Zarządu Inwestycji Miejskich opracował wewnętrzną pisemną procedurę rozliczania podatku VAT, co było zgodne z zaleceniem wskazanym w § 23 ust. 5 załącznika numer 1 do Zarządzenia numer 5881/16 Prezydenta Wrocławia z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia procedury

rozliczania podatku VAT przez podatnika Gminę Wrocław wraz ze zmianami, zwanego w dalszej treści wystąpienia „Procedurą rozliczania podatku VAT”.

2. Dyrektor Zarządu Inwestycji Miejskich wyznaczył pracownika odpowiedzialnego za realizację obowiązków wynikających z przepisów ustawy o podatku VAT i „Procedury rozliczania podatku VAT”, który złożył oświadczenie, że został pouczony o ewentualnej odpowiedzialności za konsekwencje nieprawidłowej realizacji zadań powierzonych w zakresie VAT, w tym również konsekwencje wynikające z przepisów ustawy Prawo karne skarbowe, co było zgodne z § 23 ust. 3 i ust. 8 załącznika numer 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”.
3. Faktury zawierały dane wymagane § 8 ust. 2 załącznika numer 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości. Zarząd Inwestycji Miejskich:

- 1) jako jednostka organizacyjna dokonująca zakupów towarów i usług, w zakresie 3 inwestycji dotyczących nowobudowanych obiektów, nie posiadających jeszcze kierownika lub dyrektora, nie przeprowadził analizy w zakresie ewentualnego prawa podatnika Gminy Wrocław do odliczenia podatku VAT z tytułu wykorzystywania przez Gminę Wrocław tych zakupów do wykonywania opodatkowanych VAT czynności, co jest niezgodne z § 10 ust. 1 załącznika numer 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT” - strony od 23 do 24 protokołu kontroli,
- 2) odnośnie 44 inwestycji podjął decyzję o braku możliwości odliczenia podatku VAT bez posiadania informacji od jednostek, na rzecz których były one realizowane, czy służy im prawo do odliczenia VAT i na jakich zasadach, wymaganej w punkcie VI „Odliczenie VAT w jednostkach organizacyjnych – zasady szczegółowe” załącznika numer 4 do „Procedury rozliczania podatku VAT” oraz § 11 ust. 2 załącznika numer 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT” - strona 28 protokołu kontroli oraz strona 32 wykazu zmian do protokołu kontroli,
- 3) w zakresie dwóch inwestycji, dla których otrzymał w 2019 r. informacje o planowanym wykorzystaniu zakupów oraz zakresie prawa do odliczenia, w tym o wysokości przewspółczynnika i struktury sprzedaży:
 - a) nie dokonał odliczeń podatku VAT od zakupów dokonywanych dla jednostek organizacyjnych, tym samym Gmina Wrocław jako podatnik nie skorzystała z przysługującego jej prawa do odliczenia VAT wskazanego w art. 86 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2018 r. pozycja 2174 ze zmianami) i punkcie III.6. załącznika numer 4 do „Procedury rozliczania podatku VAT”. Zarząd Inwestycji Miejskich:
 - nie zaewidencjonował w 2019 r. na koncie 225-04 „Podatek od towarów i usług naliczony” podatku VAT naliczonego, wynikającego z faktur ujętych na koncie 080, co wymagane jest § 17 załącznika numer 5 „Procedury rozliczania podatku VAT”,
 - nie ujął kwot podatku VAT w rejestrach zakupów 2019 r. służących do ewidencji czynności opodatkowanych VAT oraz ich korekt, które winny być sporządzone zgodnie z terminem uprawniającym do skorzystania z odliczenia, co jest niezgodne z § 6 ust. 5 załącznika numer 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”,

- w związku z nieprawidłowościami w ewidencji księgowej i w rejestrach, nie wykazał w swojej deklaracji częściowej informacji o podatku naliczonym do odliczenia, co było wymagane § 11 ust. 1 załącznika numer 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”,
- b) nie założył i nie prowadził „Kart inwestycji” dla inwestycji, co do których ustawa o VAT wymaga dokonywania korekt odliczonego podatku VAT, co jest wymagane § 11 ust. 4 i § 16 ust. 1 załącznika numer 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”,
- strony od 29 do 30 protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe zalecam stosowanie zasad wynikających z obowiązującej „Procedury rozliczania podatku VAT”.

O podjętych działaniach w zakresie realizacji zalecenia pokontrolnego proszę poinformować Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. PREZYDENTA
Małgorzata Fronia
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Kontroli

Do wiadomości wraz z protokołem kontroli nr WKN-KF.1711.2.2021, wykazem zmian do protokołu kontroli, pismem Zarządu Inwestycji Miejskich znak: KF.3110.189.2021.AG z dnia 28 października 2021 r. stanowiącym zastrzeżenia do protokołu kontroli oraz odpowiedzią na zastrzeżenia – pismo numer WKN-KF.1711.2.2021 00129149/2021/W z dnia 5 listopada 2021 r. w wersji elektronicznej:

1. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta
2. Pani Elżbieta Urbanek – Dyrektor Departamentu Infrastruktury i Transportu Urzędu Miejskiego Wrocławia
3. Pani Magdalena Bulik-Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego Wrocławia
4. a/a

