



Centrum Usług Informatycznych

Pan Tymoteusz Przybylski
Dyrektor

ul. Namysłowska 8
50-304 Wrocław

Wrocław, 17 sierpnia 2021 r.

WKN-KF.1711.7.2021
00100501/2021/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Centrum Usług Informatycznych we Wrocławiu z siedzibą przy ul. Namysłowskiej 8, 50-304 Wrocław, zwanym w dalszej treści wystąpienia CUI. Kontrolą objęto prawidłowość odliczenia podatku VAT ze szczególnym uwzględnieniem wydatków inwestycyjnych, za 2019 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.7.2021, doręczonym w dniu 2 sierpnia 2021 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono, że:

- 1) CUI jako jednostka organizacyjna dokonująca zakupów towarów i usług realizowanych na rzecz innej jednostki organizacyjnej, która przyjęła przedmiot zakupu na własny stan majątkowy oraz zakupów wykorzystywanych przez UMW i inne jednostki organizacyjne, które zwiększyły stan majątku CUI:
 - a) kwalifikowało zakupy z punktu widzenia prawa do odliczenia odpowiednio w oparciu o pisemną informację od tej jednostki oraz o własną analizę i uzgodnienia z Wydziałem Księgowości UMW, czym wypełniło obowiązki wynikające z § 11 ust. 2 oraz § 10 ust. 1 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 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”,
 - b) zakładało karty inwestycji dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
 - które zawierały dane wymagane § 16 ust. od 1 do 7 i 9 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”,
 - których wartość początkowa przekraczała kwotę 15.000,00 zł celem dokonania korekty w ciągu 5 kolejnych lat. W przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o wartości

początkowej nieprzekraczającej kwoty 15.000,00 zł CUI dokonało korekt jednorazowych, po zakończeniu roku, w którym zostały oddane do użytkowania. Powyższe jest zgodne z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.), zwanej w dalszej treści wystąpienia ustawą o podatku VAT,

- c) wykazało korekty struktury sprzedaży oraz przewspółczynnika w deklaracji częściowej VAT-7 złożonej za styczeń 2020 r., co było zgodne z § 17 ust. 1 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”,
 - d) ujmowało w rejestrze zakupów VAT faktury, co do których korzystało z prawa do odliczenia podatku VAT, w terminach zgodnych z art. 86 ust. 11 ustawy o podatku VAT,
 - e) prowadziło ewidencję księgową VAT do rozliczenia centralnego zgodnie z § 17 i 18 ust. 1 załącznika nr 5 do „Procedury rozliczania podatku VAT”,
 - f) wykazywało kwoty podatku VAT naliczonego do odliczenia w częściowych deklaracjach VAT-7 oraz ich korektach i przekazywało do Wydziału Księgowości UMW z zachowaniem terminu, o którym mowa w § 13 ust. 7 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”,
- 2) faktury, potwierdzające zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zawierały dane zgodne z § 8 ust. 2 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”, w tym wystawione były na Gminę Wrocław, z podaniem właściwego adresu, NIP i wskazaniem CUI jako odbiorcy,
- 3) Dyrektor CUI wyznaczył pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków wynikających z przepisów ustawy o podatku VAT oraz „Procedury rozliczania podatku VAT”, co było zgodne z § 23 ust. 3 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) w rejestrze zakupów VAT za:
- a) grudzień 2019 r. ujęto fakturę na podstawie błędnego opisu merytorycznego, co spowodowało zakwalifikowanie zakupu niedającego prawa do odliczenia VAT w ewidencji zakupów VAT, czym naruszono § 10 ust. 4 Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych obowiązującej w CUI oraz § 6 ust. 5 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”. Korektę deklaracji VAT-7 w zakresie zmniejszenia kwoty podatku VAT do odliczenia za grudzień 2019 r. dokonano w dniu 5 lipca 2021 r. - strona 13 protokołu kontroli,
 - b) czerwiec 2019 r. wykazano podatek VAT do odliczenia w kwocie o 6.656,36 zł niższej, niż wynika to z analizy przeprowadzonej przez CUI na podstawie § 10 ust. 1 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”, czym naruszono § 6 ust. 5 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”. Dyrektor CUI poinformował, że korekta deklaracji VAT-7 w zakresie zwiększenia kwoty podatku VAT do odliczenia za czerwiec 2019 r. zostanie dokonana zgodnie z zasadami wynikającymi z pisma Wydziału Księgowości UMW – strona 14 protokołu kontroli,
 - c) marzec 2019 r. nie ujęto faktury, pomimo że przedmiot zakupu zawierał się w katalogu zakupów dających prawo do odliczenia VAT, czym naruszono § 6 ust. 5 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”. Korektę deklaracji VAT-7 w zakresie zwiększenia kwoty podatku VAT

do odliczenia za marzec 2019 r. dokonano w dniu 5 lipca 2021 r. - strona od 15 do 16 protokołu kontroli,

- 2) prowadzono ewidencję pn. „Rejestr VAT: zakupy”, w której brak jest danych pozwalających zidentyfikować jednostki organizacyjne wykorzystujące zakupione przez CUI i zwiększające stan jego majątku środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, co wymagane jest § 5 ust. 4 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT” - strona od 20 do 21 protokołu kontroli,
- 3) Dyrektor Centrum, w pisemnym poleceniu dotyczącym wykonywania obowiązków wynikających z przepisów o VAT, nie poinformował pracowników o przyjętej odpowiedzialności za należyte wypełnienie obowiązków nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, w tym odpowiedzialności przewidzianej przez przepisy prawa karnego skarbowego, co wymagane jest § 23 ust. 8 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT” - strona od 22 do 23 protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

- 1) przestrzeganie wewnętrznych procedur dotyczących kontroli merytorycznej oraz kwalifikacji VAT w zakresie odliczeń podatku VAT,
- 2) stosowanie zasad wynikających z obowiązującej w Gminie Wrocław „Procedury rozliczania podatku VAT”.

O podjętych działaniach w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW 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.1711.7.2021 w wersji elektronicznej:

1. Pan Damian Żołędziwski – Dyrektor Departamentu Prezydenta UMW
2. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta
3. Pani Magdalena Bulik-Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW
4. aa

