

**PRIORYTET****POLECONY****ODBIORU
WŁAŚCICIELA**

Młodzieżowe Centrum Sportu Wrocław

Pan Wojciech Gęstwa
DyrektorAleja Ignacego Jana Paderewskiego 35
51-612 Wrocław

Wrocław, 2 lutego 2022 r.

WKN-KF.1711.21.2021
00150374/2021/W**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Młodzieżowym Centrum Sportu Wrocław, zwanym również w dalszej treści pisma Centrum, z siedzibą przy Alei Ignacego Jana Paderewskiego 35, 51-612 Wrocław. Kontrolą objęto prawidłowość odliczenia podatku VAT ze szczególnym uwzględnieniem wydatków inwestycyjnych, za lata 2019-2020.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.21.2021, doręczonym w dniu 17 stycznia 2022 roku, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

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

1. Prowadziło działalność gospodarczą opodatkowaną, w ramach której uzyskało przychody między innymi z tytułu najmu, udostępnienia obiektów sportowych, organizacji imprez oraz działalność niepodlegającą opodatkowaniu.
2. Dokonało zakupów inwestycyjnych, które po przyjęciu do użytkowania zwiększały stan majątku Centrum oraz zakupów towarów i usług związanych z działalnością bieżącą Centrum.
3. Odliczyło podatek VAT od zakupów inwestycyjnych oraz wydatków bieżących:
 - w całości w przypadku zakupów służących wyłącznie działalności opodatkowanej,
 - wg prognozowanego prewspółczynnika, wynoszącego w 2019 roku 17%, w przypadku zakupów służących działalności opodatkowanej i niepodlegającej VAT.
4. Dla zakupów, których wartość początkowa przekraczała kwotę 15.000,00 zł, co do których ustawa o VAT wymaga dokonania korekty odliczonego podatku, zakładało karty inwestycji, które zawierały dane wymagane § 16 ust. 1 punkty od 1 do 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5881/16 Prezydenta Wrocławia z dnia 6 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia procedury rozliczania

podatku VAT przez podatnika Gminę Wrocław wraz ze zmianami, zwanego w dalszej treści pisma Zarządzeniem nr 5881/16. Nie stwierdzono zmian przeznaczenia środków trwałych, co do których zgodnie z § 16 ust. 1 punkt 8 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5881/16 wymagane jest zawarcie w kartach inwestycji kwot korekt podatku VAT naliczonego oraz zmiany przewspółczynnika, co do której zgodnie § 16 ust. 1 punkt 9 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5881/16 wymagana jest informacja o kwocie rocznej korekty podatku VAT naliczonego.

5. Wystawiło faktury sprzedażowe:
 - które zawierały dane wymagane § 7 ust. 3 i ust. 4 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5881/16, tj. nazwę podatnika – sprzedawcy: Gmina Wrocław, jego adres i NIP, nazwę wystawcy: MCS i jego adres oraz numer faktury zgodny z jednolitą numeracją,
 - w terminach określonych w art. 106i ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z § 7 ust. 8 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5881/16.
6. Ujęło w rejestrze sprzedaży VAT kwoty podatku należnego, co było zgodne z § 6 ust. 1 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5881/16.
7. Wykazało kwoty podatku VAT należnego w częściowych deklaracjach VAT-7, które były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji podatkowej (sprzedaży VAT) i ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 225 oraz przekazywało je bez zaokrągleń, co było zgodne z § 13 ust. 1 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5881/16.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) przyjęty sposób ewidencji w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT należnego w 2019 roku prowadzony był z naruszeniem zasad ewidencji określonych w § 16 załącznika nr 5 do Zarządzenia nr 5881/16 oraz schematem księgowania rozliczeń z tytułu podatku VAT należnego w jednostkach budżetowych załączonym do wyżej wymienionego załącznika nr 5 – strony 14 i 15 protokołu kontroli,
- 2) deklaracja za czerwiec 2019 roku została przesłana do Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego Wrocławia bez zachowania terminu, o którym mowa w § 13 ust. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5881/16 – strony 15 i 25 protokołu kontroli,
- 3) w rejestrze zakupów VAT za grudzień 2019 roku nie ujęto jednej faktury, co spowodowało niezakwalifikowanie zakupu dającego prawo do odliczenia VAT w ewidencji zakupów VAT, czym naruszono § 6 ust. 5 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5881/16. Korektę deklaracji VAT-7 w zakresie zwiększenia kwoty podatku VAT do odliczenia za grudzień dokonano w dniu 27 października 2021 roku – strony 20 i 21 protokołu kontroli,
- 4) jedna faktura potwierdzająca zakup towarów zawierała błędną nazwę nabywcy, co było niezgodne z § 8 ust. 2 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5881/16. Nota korygująca do faktury w zakresie zmiany nazwy nabywcy została wystawiona w dniu 26 października 2021 roku – strona 24 protokołu kontroli,
- 5) wszystkie objęte kontrolą faktury potwierdzające zakup inwestycji oraz zakup towarów i usług nie zawierały adnotacji, że były poddane kontroli merytorycznej oraz formalnej zgodności ich treści z przepisami ustawy

- o podatku VAT, o której mowa w § 8 ust. 3 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5881/16 – strony 24 i 25 protokołu kontroli,
- 6) nie udokumentowano, że pracownicy odpowiedzialni za prowadzenie rozliczeń VAT zostali zapoznani z treścią „Procedury rozliczania podatku VAT”. Obowiązek zapoznania pracowników z jej treścią wynikał z § 23 ust. 5 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5881/16 – strony 25 i 26 protokołu kontroli,
 - 7) przedłożone do kontroli zakresy obowiązków osób odpowiedzialnych za prowadzenie rozliczeń VAT nie obejmowały obowiązków w zakresie wymienionym w § 24 ust. 1 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5881/16 oraz informacji o przyjętej odpowiedzialności, wymaganej § 23 ust. 8 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5881/16 - strony 26 i 27 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.1711.21.2021 w wersji elektronicznej:

1. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta
2. Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
3. Pani Magdalena Bulik-Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW
4. aa

