



Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu

Pan Tomasz Staruchowicz
Dyrektor

ul. Długa 49
53-633 Wrocław

Wrocław, 8 marca 2022 r.

WKN-KF.1711.31.2021
00017120/2022/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Zarządzie Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu z siedzibą przy ul. Długiej 49, 53-633 Wrocław, zwanym w dalszej treści wystąpienia ZDiUM. Kontrolą objęto prawidłowość odliczenia podatku VAT ze szczególnym uwzględnieniem wydatków inwestycyjnych, za lata 2019-2020.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.31.2021, doręczonym w dniu 2 marca 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono, że ZDiUM:

- a) prowadził działalność gospodarczą opodatkowaną, w ramach której uzyskał przychody między innymi z tytułu zajęcia pasa drogi wewnętrznej, sprzedaży materiałów z odzysku, czy za przechowywanie rzeczy w Biurze Rzeczy Znalezionych oraz działalność niepodlegającą opodatkowaniu,
- b) dokonał zakupów inwestycyjnych, które po przyjęciu do użytkowania zwiększały stan majątku ZDiUM oraz zakupów towarów i usług związanych z działalnością bieżącą ZDiUM,
- c) odliczył podatek VAT od zakupów inwestycyjnych oraz wydatków bieżących:
 - w całości w przypadku zakupów służących wyłącznie działalności opodatkowanej,
 - według prognozowanego przewspółczynnika ZDiUM lub Gminy Wrocław, wynoszącego w 2019 r. odpowiednio 7% i 39%, w przypadku zakupów służących działalności opodatkowanej i niepodlegającej VAT,
- d) wystawił faktury sprzedaży, dokumentujące czynności podlegające ustawie o VAT, które zawierały elementy wymagane art. 106e ust. 1 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 oraz dane zgodne z § 7 ust. 3 i ust. 4 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”,

- e) ujął w rejestrze sprzedaży VAT kwoty podatku należnego, co było zgodne z § 6 ust. 1 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”,
- f) wykazał kwoty podatku VAT należnego oraz naliczonego do odliczenia w częściowych deklaracjach VAT-7 oraz ich korektach i przekazywał do Wydziału Księgowości UMW z zachowaniem terminu, o którym mowa w § 13 ust. 7 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”,
- g) wykazał stosowną korektę przewspółczynnika stosowanego w 2019 r. w deklaracji częściowej VAT-7 złożonej za styczeń 2020 r., w zakresie zakupów inwestycyjnych do których ustawa o VAT wymaga dokonywania korekt odliczonego podatku VAT, co było zgodne z § 17 ust. 1 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) w rejestrze zakupów VAT za czerwiec i grudzień 2019 r. nie ujęto czterech faktur dotyczących opracowania projektu rysunków specyfikacyjnych 3 rozjazdów tramwajowych, rozbudowy systemu sterowania ruchem, rozbudowy narzędzi informatycznych ITS oraz wykonania robót budowlanych na sieci trakcyjnej tramwajowej i nie dokonano odliczenia podatku VAT przewspółczynnikiem Gminy Wrocław wynoszącym w 2019 r. 39%, czym naruszono § 6 ust. 5 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT”, zgodnie z którym ewidencja podatkowa kwot podatku naliczonego obejmuje kwoty podatku VAT naliczonego dającego prawo do odliczenia – strony od 16 do 17 oraz od 19 do 20 protokołu kontroli;
- 2) nie założono kart inwestycji dla dwóch zakupów dotyczących wykonania remontów kapitałnych sieci trakcyjnych i infrastruktury z nimi związanej, przyjętych do ewidencji środków trwałych w ZDiUM i wydanych do użytkowania na podstawie OT, czym naruszono § 16 ust. 1 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT” – strona od 18 do 19 protokołu kontroli;
- 3) nie wypełniono obowiązku każdorazowej analizy zakupów pod kątem możliwości odliczenia podatku VAT, czym naruszono § 10 ust. 1 załącznika nr 1 do „Procedury rozliczania podatku VAT” – strony od 24 do 25 protokołu kontroli.

W trakcie kontroli Dyrektor ZDiUM w piśmie znak: NXXO.091.9.2021.3920.4253.JCG_2 z dnia 18 stycznia 2022 r. poinformował, że w 2021 r. podjęto prace w celu złożenia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie prawa do obniżenia kwot podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w związku z realizacją zadań należących do ZDiUM. Zgodnie z ustaleniami z Kierownikiem Działu ds. Rozliczeń Podatku VAT Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego Wrocławia do czasu wydania interpretacji, wstrzymano korekty plików JPK_VAT i deklaracji częściowych. Po otrzymaniu interpretacji indywidualnej, co planowane jest na rok 2022, zostaną dokonane stosowne korekty, w tym również dotyczące odliczenia podatku VAT odnośnie

faktur, które nie zostały wykazane w rejestrze zakupów VAT za czerwiec i grudzień 2019 r.

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

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

Znak PREZYDENTA
Margorzata Płunis
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Kontroli

Do wiadomości wraz z protokołem kontroli nr WKN-KF.1711.31.2021 w wersji elektronicznej:

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

Handwritten initials and signature in the bottom left corner.

