



Pani Magdalena Kazek
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Zduńskiej Woli

znak: AK.1711.5.2021.AU

data: 21 maja 2021 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz Zarządzenia nr 81/21 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 11 marca 2021 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w dniach 23 i 29 marca 2021 r., skontrolowano prawidłowość dokonywania rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce budżetowej z uwzględnieniem prawa do odliczenia podatku naliczonego w świetle przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.). Za prawidłowość dokonywania rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce odpowiada Dyrektor jednostki.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 5 /D/PP/21 podpisanym w dniu 11 maja 2021 roku, Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia jako prawidłowe dokonywanie rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce budżetowej w świetle ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.). Występują nieliczne nieścisłości, które wyeliminowane, spowodują uszczelnienie rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce. W miesiącu czerwcu 2019 r. wykazano obroty z kasy fiskalnej, jednak w deklaracji częstkowej VAT-7 za miesiąc czerwiec 2019 r nie wykazano ulgi na zakup kasy fiskalnej, o której mowa w § 2. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika (Dz.U. z 2019 r. poz. 820). W związku z tym należy dokonać korekty deklaracji częstkowej VAT -7 za czerwiec 2019 r. w zakresie wykorzystania ulgi na zakup kasy fiskalnej, ujmując jej wartość w pozycji nr 52 deklaracji VAT – 7, na druku

obowiązującym we wskazanym okresie rozliczeniowym. Ponadto, przy redagowaniu opisu merytorycznego faktur dokumentujących wydatki należy zwrócić szczególną uwagę na treść opisu. Musi ona w jednoznaczny sposób określać związek wydatku ze sprzedażą opodatkowaną, zwolnioną, czy niepodlegającą VAT. W kontrolowanym okresie zwraca uwagę niepełne wykorzystanie prawa do odliczenia podatku naliczonego, co nie stanowi błędu w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług, jednak w świetle ustawy o finansach publicznych fakt ten może być postrzegany jako zarzut przejawu niegospodarności.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 15 czerwca 2021 r. informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zduńskiej Woli
2. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.
3. Biuro Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola,