



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

UKS3291.W2EB.42.0019.14.8.023

Szczecin, dnia 17 czerwca 2014 r.

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WYDZIAŁ ORGANIZACJI I ROZWOJU
ZAGÓBÓW LUDZKICH

WPEŁNIŁO

23-06-2014

4019

Ilość zał. L.ó.z.
podpis

*Pani
Dorota
Breznińska
23.06.14*

Województwo Zachodniopomorskie
ul. Korsarzy 34
70-540 Szczecin

NIP : 8512871498

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b i art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) przedstawiam ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego zgodnie z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie z dnia 21.03.2014 r. o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS3291.W2EB.42.0019.14.2.005.

I. Zakres kontroli:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi przez samorządowy organ administracji geodezyjnej i kartograficznej oraz prawidłowość rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług, za 2012 rok.

Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 21.03.2014 r. Nr UKS3291.W2EB.42.0019.14.2.005 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, w dniu 24.03.2014 r. wobec Województwa Zachodniopomorskiego, ul. Korsarzy 34, NIP: 8512871498 wszczęto postępowanie kontrolne w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi przez samorządowy organ administracji geodezyjnej i kartograficznej oraz prawidłowości rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług, za 2012 rok.

Powyższe zostało poprzedzone doręczeniem w dniu 24.03.2014 r. zawiadomienia Nr UKS3291.W2EB.42.0019.14.1.005 o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 21.03.2014 r. Strona wyraziła zgodę na rozpoczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Czynności kontrolne zostały udokumentowane w protokole z czynności kontrolnych z dnia 30.05.2014r., do którego Strona nie wniosła uwag.

Pismem z dnia 06.06.2014 r., nr UKS3291.W2EB.42.0019.14.7.019 odebrany osobiście przez Stronę w tym samym dniu, poinformowano Stronę o wynikającym z art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej, prawie do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Strona nie skorzystała z przysługującego prawa do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Termin wypowiedzenia się upłynął w dniu 13.06.2014 r.



II. Syntetyczna ocena kontrolowanej działalności:

Zakres działania i zadania województwa określają przepisy ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie wojewódzkim (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.), zgodnie z którymi:

- województwo wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność,
- województwo ma osobowość prawną,
- o ustroju województwa stanowi jego statut,
- administracja samorządowa w województwie jest zespolona w jednym urzędzie i pod jednym zwierzchnikiem.

Ze Statutu Województwa Zachodniopomorskiego (zwanego w dalszej części Województwem), którego tekst ujednolicono na podstawie Obwieszczenia Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 15.03.2004 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Województwa Zachodniopomorskiego (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2004 r. Nr 24 poz. 456) oraz Uchwały Nr XIX/192/08 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 22.04.2008 r. w sprawie zmiany Statutu Województwa Zachodniopomorskiego (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2008 r. Nr 55, poz. 1279) wynika m. in., że:

- siedzibą organów Województwa jest miasto Szczecin,
- Województwo wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, dysponuje mieniem wojewódzkim, prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu,
- Organami Województwa są:
 - Sejmik – organ stanowiący i kontrolny Województwa,
 - Zarząd Województwa – organ wykonawczy Województwa, którego przewodniczącym jest Marszałek, w skład zarządu liczącego 5 osób wchodzi Marszałek, dwóch wicemarszałków i dwóch członków. Zarząd wykonuje zadania Województwa przy pomocy Urzędu Marszałkowskiego, wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych lub wojewódzkich osób prawnych,
- Urząd Marszałkowski działa na podstawie uchwalonego przez Zarząd Regulaminu Organizacyjnego Urzędu,
- Województwo prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu Województwa, który jest planem finansowym obejmującym dochody i wydatki Województwa i uchwalany jest w formie uchwały budżetowej na rok budżetowy.

Szczegółową organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie określa Regulamin Organizacyjny ustanowiony Uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego Nr 326/07 z dnia 25 kwietnia 2007 r. ze zm. Uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 576/11 z dnia 15.04.2011 r. w sprawie zmian Uchwały nr 326/07 z dnia 25.04.2007 r. dotyczącej zmian organizacyjnych z dniem 1.05.2011 r. powstało Biuro Geodezji w skład, którego wchodzi:

- Biuro Geodety Województwa (BG-I),
- Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej (BG-II).

Samorządowym organem administracji geodezyjnej i kartograficznej jest Marszałek Województwa wykonujący zadania przy pomocy Geodety Województwa wchodzącego w skład urzędu marszałkowskiego.

Do zadań Marszałka Województwa należy w szczególności:

- 1) prowadzenie wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- 2) zlecenie wykonania i udostępnianie map topograficznych i tematycznych dla obszarów właściwych województw,
- 3) tworzenie, w uzgodnieniu z Głównym Geodetą Kraju, oraz prowadzenie i udostępnianie bazy danych obiektów topograficznych o szczegółowości zapewniającej tworzenie standardowych opracowań kartograficznych w skalach 1:10 000 – 1:100 000, w tym kartograficznych opracowań numerycznego modelu rzeźby terenu, oraz standardowych opracowań map topograficznych w skalach: 1:10 000, 1:25 000, 1:50 000, 1:100 000,
- 4) analiza zmian w strukturze agrarnej oraz programowanie i koordynacja prac urządzeniowo-rolnych,
- 5) monitorowanie zmian w sposobie użytkowania gruntów oraz ich bonitacji,
- 6) współdziałanie z Głównym Geodetą Kraju w prowadzeniu państwowego rejestru granic i powierzchni jednostek podziałów terytorialnych kraju, w tym prowadzeniu bazy danych, państwowego rejestru granic i powierzchni jednostek podziałów terytorialnych kraju, w części dotyczącej obszaru województwa.

Do zadań Biura Geodety Województwa należą w szczególności następujące sprawy:

- 1) tworzenie w uzgodnieniu z głównym Geodetą Kraju oraz prowadzenie i udostępnianie bazy danych Standardowych opracowań kartograficznych w zakresie map topograficznych w skalach: 1:10 000, 1:25 000, 1:50 000, 1:100 000,
- 2) współdziałanie z Głównym Geodetą Kraju w prowadzeniu państwowego rejestru granic i powierzchni jednostek podziałów terytorialnych kraju, w tym w prowadzeniu bazy danych państwowego rejestru granic i powierzchni jednostek podziałów terytorialnych kraju w części dotyczącej obszaru województwa,
- 3) sporządzanie wojewódzkich zestawień zbiorczych danych objętych ewidencją gruntów i budynków,
- 4) zamawianie i udostępnianie map topograficznych i tematycznych obszaru Województwa,
- 5) analiza zmian w strukturze agrarnej Województwa oraz programowanie i koordynowanie prac urządzeniowo-rolnych,
- 6) monitorowanie zmian w sposobie użytkowania gruntów oraz ich bonitacji,
- 7) obsługa organizacyjno-administracyjna Geodety Województwa.

Do zadań Wojewódzkiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej należą w szczególności następujące sprawy:

- 1) gromadzenie i prowadzenie zasobu geodezyjnego i kartograficznego, gromadzenie, aktualizacja, uzupełnianie, udostępnianie i zabezpieczanie zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączenie materiałów z zasobu,
- 2) kontrola opracowań przyjmowanych do zasobu,
- 3) udostępnianie danych z zasobu zainteresowanym organom publicznym, jednostkom organizacyjnym oraz osobom fizycznym i prawnym.

Dokumentacja rachunkowa Województwa przechowywana jest w Urzędzie Marszałkowskim w Szczecinie ul. Korsarzy 34.

W okresie objętym kontrolą funkcję Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego pełnił Pan Olgierd Geblewicz, wybrany na stanowisko uchwałą Sejmiku Województwa

Zachodniopomorskiego nr I/3/10 z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie wyboru Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego i pełni ją nadal.

Pełniącym obowiązki Geodety Województwa od dnia 1.07.2011 r. do 30.06.2012 r. był Pan Wojciech Krzywicki, zaś od dnia 10.07.2012 r. do chwili obecnej Pan Zbigniew Piskorz.

III. Stwierdzone nieprawidłowości:

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Ustalenia szczegółowe:

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie wojewódzkim (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- ustawa z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 ze zm.),
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 19 lutego 2004 r. w sprawie wysokości opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji, a także za wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego (Dz.U. Nr 37, poz. 333),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2009 r. Nr 224, poz. 1799).

Kontrola objęto:

- projekt planu finansowego na 2012 r.,
- plan finansowy na 2012 r.,
- sprawozdawczość Jednostki – sprawozdanie Rb-27S, Rb-28S,

- dokumentację dotyczącą dochodów i wydatków Biura Geodezji,
- dowody źródłowe sprzedaży za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wystawione przez Województwo Zachodniopomorskie od nr 1/GEW/2012 do nr 416/GEW/2012 r. i faktury korygujące od nr 1/GEW/2012 do nr 3/GEW/2012;
- miesięczne ewidencje sprzedaży prowadzone dla potrzeb podatku VAT Województwa Zachodniopomorskiego w postaci wydruków komputerowych za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.;
- deklaracje VAT-7 i korekty deklaracji Województwa Zachodniopomorskiego za miesiące od stycznia do grudnia 2012 r.
- wyciągi bankowe, stwierdzające zapłatę podatku VAT przez Województwo Zachodniopomorskie.

I. Prawdliwość stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych.

1. Realizacja dochodów i wydatków dotyczących środków publicznych.

Plan dochodów i wydatków oraz plan finansowy na 2012 r.

W dniu 20.12.2011 r. Sejmik Województwa Zachodniopomorskiego podjął Uchwałę Nr XII/135/11 w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na 2012 rok. Wynikały z niej m.in. następujące wielkości :

1. <u>dochody budżetu</u>	<u>747.569.005 zł</u>
z tego:	
a) dochody bieżące	484.559.168 zł
w tym:	
- biuro geodezji	400.000 zł
b) dochody majątkowe	263.009.837 zł
2. <u>wydatki budżetu</u>	<u>895.139.428 zł</u>
z tego:	
a) wydatki bieżące	461.154.254 zł
w tym:	
- biuro geodezji	900.000 zł
b) wydatki majątkowe	433.985.174 zł
3. planowany deficyt budżetu	147.570.423 zł

Deficyt planowano pokryć przychodami pochodzącymi z kredytu bankowego i wolnych środków.

Uchwała zastała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 2.02.2012 r. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Opracowany harmonogram realizacji budżetu został wprowadzony Uchwałą Nr 28/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 13.01.2012 r. W harmonogramie ustalono dochody budżetu Województwa prognozowane do uzyskania oraz wielkość wydatków planowanych do sfinansowania w poszczególnych miesiącach 2012 r. (odpowiednio załącznik nr 1 i nr 2 do ww. Uchwały).

Szczegółowy plan dochodów w wysokości 400.000 zł w podziale klasyfikacji budżetowej dla Biura Geodezji kształtował się następująco:

- w dziale 010 - rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01005 – prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa,
- § 2210 – dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd województwa w wysokości 5.000 zł,
- w dziale 710 – działalność usługowa, rozdział 71013 – prace geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne),
- § 2210 - dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd województwa w wysokości 295.000 zł,
- § 0690 – wpływy z różnych opłat w wysokości 80.000 zł,
- § 0830 – wpływy z usług w wysokości 20.000 zł.

Natomiast zaplanowane wydatki w wysokości 900.000 zł były przeznaczone na:

- w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01005 – prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa,
- § 4300 – zakup usług pozostałych w wysokości 5.000 zł z przeznaczeniem na analizę zmian w strukturze agrarnej, programowanie i koordynacja prac urządzeniowo-rolnych oraz monitorowanie zmian w sposobie użytkowania gruntów i ich bonitacji,
- w dziale 710 – działalność usługowa, rozdział 71013 – prace geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne) na zlecenie wykonania i udostępnianie map topograficznych i tematycznych, opracowań numerycznych, prowadzenie wojewódzkich baz danych oraz standardowych opracowań kartograficznych,
- § 4300 – zakup usług pozostałych (zadania budżetu ZB) w wysokości 295.000 zł,
- § 4300 – zakup usług pozostałych (wydatki własne WW) w wysokości 600.000 zł.

W trakcie roku budżetowego Geodeta Województwa w piśmie z dnia 23.07.2012 r. znak BG-I.3125.25.2012.MW do Członka Zarządu Województwa poinformował o braku możliwości wykorzystania środków z dotacji celowej budżetu państwa w roku 2012.

W dniu 30.08.2012 r. Zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 435/2012 z dnia 27.08.2012 r. zmniejszone zostały Samorządowi Województwa dotacje celowe o łączną kwotę 300.000 zł, z tego:

- w dziale 010 - rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01005 – prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa,
- § 2210 – dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd województwa w wysokości 5.000 zł,
- w dziale 710 – działalność usługowa, rozdział 71013 – prace geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne),
- § 2210 - dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd województwa w wysokości 295.000 zł.

W związku ze zmniejszeniem dotacji w dziale 710 rozdział 71013 o kwotę 295.000 zł, zmniejszono również plan wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej. Uchwałą Nr XX/261/12 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 20.12.2012 r. zmniejszono również plan wydatków ze środków własnych o kwotę 599.800 zł.

W wyniku tych zmian ostateczny plan dla Biura Geodezji określał następujące wielkości:

Dochody w kwocie:

- w dziale 710 – działalność usługowa, rozdział 71013 – prace geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne)
- § 0690 – wpływy z różnych opłat w wysokości 80.000 zł,
- § 0830 – wpływy z usług w wysokości 20.000 zł.

Wydatki w kwocie:

- w dziale 710 – działalność usługowa, rozdział 71013 – prace geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne),
- § 4300 – zakup usług pozostałych w wysokości 200 zł.

Ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu

Wysokość opłat za udostępnianie danych i materiałów z Wojewódzkiego Ośrodka Geodezyjnego i Kartograficznego ustalana była na podstawie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 19 lutego 2004 r. w sprawie wysokości opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji, a także za wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego (Dz. U. z 2004 r. Nr 37 poz. 333). Sprawdzono prawidłowość naliczania wysokości opłat w obrocie gotówkowym i bezgotówkowym w 2012 r.

Opłaty pobierane były prawidłowo w wysokościach określonych w załączniku nr 1 do wymienionego rozporządzenia poprzez operacje gotówkowe w kasie nr 2 oraz bezgotówkowo przelewem bankowym na wydzielony rachunek bankowy Województwa. Uzyskane i zaewidencjonowane w raporcie kasowym dochody z usług geodezyjnych odprowadzane były zgodnie z instrukcją kasową na koniec każdego miesiąca na bankowy rachunek dochodowy Województwa.

Badaniem objęto zestawienie obrotów i sald – analityka za grudzień 2012 r. kont:

720-710-71013-0690 prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) – wpływy z różnych opłat,

720-710-71013-0830 prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) – wpływy z usług,

750-710-71013-0920 prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) – pozostałe odsetki,

130- 710-71013-0690-0201 prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) – wpływy z dochodów,

130- 710-71013-0830-0201 prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) – wpływy z dochodów.

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 130 – rachunek bankowy – wpływy z dochodów ustalono, że dochody w dziale 710, rozdział 71013 wynosiły 96. 564,27 zł, w tym:

§ 0690 – wpływy z różnych opłat	82.290,34 zł	plan – 80.000,00 zł,
§ 0830 – wpływy z usług	14.200,72 zł,	20.000,00 zł,
§ 0920 – pozostałe odsetki	73,21 zł.	0,00 zł

i były mniejsze od planowanych o łączną kwotę 3.435,83 zł.

Jak wynika z budżetu województwa (po zatwierdzonych uchwałami zmianach w dziale 010 rozdział 01005 i w dziale 710 rozdział 71013 dotyczących Biura Geodezji) brak jest jakichkolwiek wydatków w kontrolowanym okresie.

W związku z powyższym brak wydatków wygasających z końcem roku budżetowego.

Zgodnie z uchwałami zmieniającymi budżet Województwa Zachodniopomorskiego w 2012 r. Biuro Geodezji nie otrzymało dotacji budżetowej.

2. Zgodność z prawem ponoszenia wydatków na zakupy inwestycyjne.

Jak wynika z budżetu województwa na 2012 r. (po zatwierdzonych uchwałami zmianach w dziale 010 rozdział 01005 i w dziale 710 rozdział 71013 dotyczących Biura Geodezji) brak jest w 2012 r. jakichkolwiek wydatków na zakupy inwestycyjne w ramach geodezji i kartografii.

3. Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji budżetowych.

Jak wynika z budżetu województwa na 2012 r. (po zatwierdzonych uchwałami zmianach w dziale 010 rozdział 01005 i w dziale 710 rozdział 71013 dotyczących Biura Geodezji) wynika, że w 2012 r. Biuro Geodezji nie otrzymało dotacji budżetowych.

II. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy o rachunkowości i rozporządzeń w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek objętych kontrolą.

Zdarzenia gospodarcze Biura Geodezji ewidencjonowane były w oparciu o klasyfikację budżetową zgodnie z art. 39 ustawy o finansach publicznych według działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz paragrafów.

Prowadzenie gospodarki środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o wewnętrzne przepisy funkcjonujące w jednostce oraz w świetle przepisów dotyczących funkcjonowania i finansowania jednostek sektora finansów publicznych.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w zakresie usług geodezyjnych i kartograficznych prowadziła obrót gotówkowy w kasie nr 2 (kasa Biura Geodezji). Sprzedaż usług takich jak udostępnianie baz danych jak i standardowych opracowań kartograficznych odbywała się na wniosek nabywcy na podstawie wystawionych przez Województwo Zachodniopomorskie faktur VAT z potwierdzeniem „Zapłacono gotówką”. Dokumentem potwierdzającym przyjęcie gotówki do kasy zgodnie z instrukcją kasową i instrukcją obiegu dokumentów był dowód KP „Kasa przyjmie”. W raportach kasowych jako podstawę przyjęcia gotówki wpisywano dowód KP „Kasa przyjmie” z numerem nadanym przez system komputerowy. Do raportów kasowych dołączono faktury VAT, wyjątek stanowiły faktury zbiorcze dla kilku odbiorców usług (były to osoby fizyczne), do których dołączano były indywidualne dowody wpłat „KP” wystawione dla osób fizycznych. Zgodnie z art. 106 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług, w przypadku sprzedaży dla osób fizycznych sprzedawca zobowiązany jest na żądanie kupującego do wystawienia faktury. Środki pieniężne zgromadzone w kasie nr 2 przekazywane były na koniec miesiąca na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki: Bank PKO BP S.A.

Księgi rachunkowe prowadzono zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości (polityką) wprowadzoną Uchwałą nr 2166/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 19.12.2012 r., zapisy zdarzeń gospodarczych ujmowano w księgach rachunkowych systematycznie i chronologicznie na podstawie dowodów księgowych i odzwierciedlały stan rzeczywisty. Dochody publiczne związane z realizacją zadań z zakresu geodezji i kartografii były ujęte w dziale 710 – Działalność usługowa w rozdziale 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) oraz w paragrafach: 0690 – wpływy z różnych opłat, 0830 – wpływy z usług i 0920 – pozostałe odsetki.

Operacje gospodarcze związane z dokonywaną sprzedażą usług geodezyjnych ujmowano na kontach:

1) Faktura VAT

Wn 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (kwota brutto z VAT)

Ma 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto bez VAT)

Ma 225 – „Rozrachunki z budżetami-VAT (analityka – podatek VAT należny)

2) Wpływ należności na rachunek bankowy wynikający z faktury VAT

Wn 130 – „Rachunek bieżący jednostki – dochody (kwota brutto)

Ma 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (kwota brutto)

- 3) Zapis w księdze głównej budżetu Województwa
Wn 133 – „Rachunek budżetu (kwota brutto)
Ma 901 – „Dochody budżetu (kwota brutto),
co było zgodne z zakładowym planem kont.

Zgodnie z przepisami art. 41 b ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne wpływy ze sprzedaży map oraz innych materiałów i informacji z zasobów wojewódzkich, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów są dochodami własnymi budżetu samorządu województwa.

Ewidencjonowanie dochodów uzyskanych ze sprzedaży usług geodezyjnych odbywało się w terminie ich zapłaty.

Odsetki od należności nieuregulowanych w terminie naliczono na koniec każdego kwartału i ujmowano w wysokości odsetek należnych pod datą ostatniego dnia kwartału zapisem:

- Wn 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Ma 750 – „Przychody finansowe” – odsetki.

Badaniem objęto również prawidłowość wykonania budżetu jednostki:

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2012.

Według uregulowań zawartych w załączniku nr 44 do rozporządzenia z dnia 3.02.2010 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej roczne sprawozdanie Rb-27S winno być złożone przez jednostkę samorządu terytorialnego do zarządu jednostek samorządu terytorialnego w terminie nie później niż do 1 lutego następnego roku natomiast zarząd jednostek samorządu terytorialnego przekazuje sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej nie później niż 23 lutego następnego roku.

Roczne sprawozdanie Rb-27S sporządzone przez Urząd Marszałkowski zostało przekazane do Organu (Województwa Zachodniopomorskiego) w dniu 1.02.2013 r. tj. w terminie określonym przepisami. Województwo przekazało sprawozdanie drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 25.02.2013 r., czyli w terminie (23 i 24.02.2013 r. były dniami wolnymi od pracy). Dnia 11.03.2013 r. Urząd Marszałkowski przekazał do Organu (Województwa Zachodniopomorskiego) korektę ww. sprawozdania i dnia 15.03.2013 r. do RIO.

Ww. sprawozdanie sporządzono w podziale na działy, jak też szczegółowo – z uwzględnieniem rozdziałów i paragrafów. Przedstawiona w nim kwota dochodów planowanych w dziale 710, rozdział 71013 – prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) została ustalona w oparciu o budżet Województwa na 2012 rok wynikający z Uchwały Nr XII/135/11 z dnia 20.12.2011 r. Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie 2012 roku, co opisano w punkcie I.1 nin. Wyniku kontroli. Wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów wykonanych w kwocie 96.564,27 zł wynikała z ewidencji księgowej (analizy do konta 901 dochody).

Analizyczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 901, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragrafi) w stosunku do planu przedstawiała się następująco:

Dział 710 – działalność usługowa rozdział 71013 – prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)			
§	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaźnik realizacji w %
0830	20.000	14.200,72	71,01
0690	80.000	82.290,34	102,86
0920	0	73,21	

Sprawozdanie Rb-27S w zakresie dochodów BG było zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Termin złożenia sprawozdania był taki sam, jak sprawozdania Rb-27S opisanego wyżej.

Roczne sprawozdanie Rb-28S zostało złożone przez jednostkę samorządu terytorialnego (Urząd Marszałkowski) do Organu (Województwa Zachodniopomorskiego) w dniu 1.02.2013 r. a przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 25.02.2013 r., czyli w terminie (termin przekazania sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej nie później niż 23 lutego roku następnego). Sporządzono dwie korekty tego sprawozdania, które przesłano do RIO w dniach: 15.03.2013 r. i 4.04.2013 r.

Sprawozdanie Rb – 28S sporządzono w podziale na działy, jak też szczegółowo – z uwzględnieniem rozdziałów i paragrafów. Przedstawiona w nim kwota wydatków planowanych dla Biura Geodezji w dziale 710, rozdział 71013 została ustalona w oparciu o budżet Województwa na 2012 rok wynikający z Uchwały Nr XII/135/11 z dnia 20.12.2011 r. Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie 2012 roku, co opisano w punkcie I.1 nin. Wyniku kontroli. Konto analityczne 130 – rachunek bieżący wydatków nie wykazywało obrotów w związku z czym w sprawozdaniu w pozycji kwota „wydatków wykonanych” ujęto 0 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247) Urząd Marszałkowski sporządził sprawozdanie kwartalne Rb-N i Rb-Z. Załącznik nr 7 do powołanego rozporządzenia regulował, iż sprawozdania kwartalne Rb-Z i Rb-N przez jednostki budżetowe w tym Urząd Marszałkowski winny być złożone do organu nie później niż 1 lutego roku następnego. Natomiast Województwo Zachodniopomorskie (Organ) składa sprawozdania kwartalne nie później niż 22 dni po upływie okresu sprawozdawczego, z tym, że sprawozdania Rb-Z i Rb-N za IV kwartał winny być złożone nie później niż 23 lutego następnego roku.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności za IV kwartał 2012 r.

Kontrolą objęto sprawozdanie Rb-N według wzoru określonego w załącznikach nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Sprawozdanie Rb-N zostało złożone przez Województwo Zachodniopomorskie w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 25.02.2013 r. W dniu 15.03.2013 r. została złożona korekta sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2012 r. Jednostka składała swoje sprawozdania wraz

z dokumentacją potwierdzającą wykazane w nich wielkości i należności dotyczące Biura Geodezji: w wierszu N4. „należności wymagalne” oraz w wierszu N4.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” i wykazano kwotę 47,79 zł, na którą składały się salda kont analitycznych do konta 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w wierszu N5. „pozostałe należności” oraz w wierszu N5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano kwotę 8,20 zł – saldo należności konta 201 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, a termin płatności należności składających się na to saldo upływał w 2013 r., więc jest to bezsporna należność niewymagalna nieobjęta innymi kategoriami sprawozdania, wyłączając odsetki (§ 13 ust. 1 pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań).

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2012 r.

W sprawozdaniu Urzędu Marszałkowskiego, w którego skład wchodzi Biuro Geodezji w 2012 r. nie wykazano zobowiązań Biura Geodezji, co wynika z ewidencji księgowej Urzędu.

III. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jak wynika z budżetu województwa (po zatwierdzonych uchwałami zmianach w dziale 010 rozdział 01005 i w dziale 710 rozdział 71013 dotyczących Biura Geodezji) w 2012 r. Biuro Geodezji nie otrzymało dotacji budżetowych na realizację swoich zadań. W związku z brakiem zakupów w 2012 r. nie stosowano ustawy Prawo zamówień publicznych.

IV. Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za rok 2012 r.

4.1. Prawidłowość deklarowania obrotu ze sprzedaży oraz kwot podatku należnego :

Prawidłowość kwalifikowania czynności wykonywanych przez Województwo Zachodniopomorskie jako zadania objęte regulacją art. 15 ust. 6 ustawy VAT

Województwo Zachodniopomorskie jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku VAT. W dniu 25.06.2004 r. Województwo Zachodniopomorskie zostało zarejestrowane przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Szczecinie jako podatnik podatku VAT

W 2012 r. Województwo Zachodniopomorskie za pobierane opłaty za udostępnienie danych i informacji zgromadzonych w bazach danych standardowych, opracowań kartograficznych oraz innych materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, a także za wykonywanie innych czynności związanych z udostępnieniem tych informacji, opracowań i materiałów zgromadzonych w państwowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym oraz wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego wystawiało faktury VAT zarówno dla osób prawnych jak i osób fizycznych niezależnie od tego, czy osoby te prowadziły działalność gospodarczą czy nie prowadziły. Cała sprzedaż dokumentowana była fakturami.

W wystawionych w 2012 r. przez Województwo Zachodniopomorskie fakturach sprzedaży dotyczących opłat za udostępnianie danych z zasobu geodezyjnego i kartograficznego występuje sprzedaż opodatkowana stawką podatku w wysokości 5%, 23% oraz sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu

- nie podlegały opodatkowaniu – wszelkiego rodzaju opłaty za udostępnienie map;
- stawką 5% podatku VAT opodatkowana była sprzedaż map drukowanych (PKWiU 58.11.1);

- stawką 23% podatku VAT opodatkowana była sprzedaż – zapis zbiorów na CD, tuby, ksero – papier A-2, wypłot mapy.

Zgodnie z art. 40 ust. 3 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne gromadzenie i prowadzenie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, kontrola opracowań przyjmowanych do zasobu oraz udostępnianie tego zasobu zainteresowanym jednostkom oraz osobom prawnym i fizycznym w zakresie zasobów wojewódzkich, należy do marszałków województw. W związku z tym Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego w myśl art. 40 ust.3c ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne pobiera opłaty za udostępnienie danych i informacji zgromadzonych w bazach danych standardowych, opracowań kartograficznych oraz innych materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, a także za wykonywanie innych czynności związanych z udostępnieniem tych informacji, opracowań i materiałów zgromadzonych w państwowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym oraz wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego.

Oplata ta była uwzględniana w fakturach sprzedaży wystawianych przez Województwo Zachodniopomorskie oraz w ewidencjach sprzedaży prowadzonych dla potrzeb podatku VAT.

Z tytułu udostępniania map pobierane są opłaty wynikające z Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 19 lutego 2004 r. w sprawie wysokości opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji, a także za wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego (Dz.U. z 2004 r. Nr 37, poz.333).

Do sprzedaży i udostępniania map starszych (sprzed 2004 r.) stosowane są ceny preferencyjne wprowadzone przez Centralny Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Warszawie pismem z dnia 19.03.2001 r. Nr DIN.WK-744/17/2001 załącznik nr 1, 2, 3.

Pismem z dnia 25 września 2012 r. Województwo Zachodniopomorskie zwróciło się do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy działającego w imieniu Ministra Finansów o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącego podatku od towarów i usług w zakresie braku opodatkowania usług administracji publicznej oraz sposobu ich dokumentowania.

Pismem z dnia 28 grudnia 2012 r. (data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego 31.12.2012 r.) Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy działając w imieniu Ministra Finansów udzielił Województwu Zachodniopomorskiemu indywidualnej interpretacji w tym zakresie.

W interpretacji stwierdzono, że nie każda czynność stanowiąca dostawę towarów lub świadczenie usług podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. Aby dana czynność podlegała opodatkowaniu tym podatkiem musi być wykonana przez podatnika.

Na podstawie art. 15 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług, nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów je obsługujących w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

W otrzymanej interpretacji stwierdzono, że generalnie wyłączone z opodatkowania podatkiem od towarów i usług są czynności wykonywane przez podmioty prawa publicznego (organy władzy publicznej i urzędy obsługujące te organy) w ramach sprawowanego przez nie władztwa publicznego.

Wykonywane przez Marszałka Województwa czynności, polegające na udostępnieniu map geodezyjnych i kartograficznych z zasobu geodezyjnego i kartograficznego (sprzedaż map drukowanych oraz w wersji cyfrowej – nagrywanych na nośnikach CD lub DVD) należą do kategorii spraw z zakresu administracji rządowej.

Tym samym czynności, związane ze sprzedażą map, mieszczą się w zakresie określonym art. 40 ust. 3 c ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne i wpisują się w dyspozycję art. 15 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług. Wprawdzie art. 15 ust. 6 cyt. ustawy stanowi, że organy

władzy publicznej są podatnikami w zakresie czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych, jednak w analizowanym przypadku taka sytuacja nie występuje. Przedmiotowe czynności mają bowiem charakter publicznoprawny, a nie cywilnoprawny.

Skoro przedmiotowe czynności nie podlegają opodatkowaniu, nie powinny one być dokumentowane fakturami, o których mowa w art. 106 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Czynności te natomiast mogą być udokumentowane dokumentem przewidzianym w przepisach o rachunkowości np. notą księgową.

Zatem czynności w powyższym zakresie wykonywane przez Województwo Zachodniopomorskie – jako organ władzy publicznej – nie podlegają ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Prawidłowość opodatkowania podatkiem od towarów i usług pozostałych czynności, wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Stawką podatku od towarów i usług w wysokości 5% opodatkowana była w 2012 r. sprzedaż map topograficznych, hydrograficznych, sozologicznych; mapa przeglądowa Polski, mapa administracyjna Polski, skorowidz map; atlas Rzeczypospolitej Polskiej – wszystko w postaci drukowanej. Zgodnie z symbolem PKWiU 58.11.1, który obejmuje między innymi mapy wytwarzane metodami poligraficznymi, wymienione w załączniku nr 10 poz. 32 do ustawy VAT.

Pozostała sprzedaż opodatkowana była stawką podatku VAT w wysokości 23 % (wzory i objaśnienia, wytyczne techniczne G1.10; wylot mapy; ksero- papier; zapis zbiorów na CD; tuba).

W 2012 r. nie podlegały na podstawie art. 43 ustawy o podatku od towarów i usług opodatkowaniu wszelkiego rodzaju opłaty za udostępnienie treści danych w wersji cyfrowej: opłata za zezwolenie; opłata za udostępnienie warstwy, danych, mapy NMT, ortofotomapy, TBD, BDO, treści innej mapy; udostępnienie kopii (wydruk) zmontowanych map 1:10 000.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Województwo Zachodniopomorskie prowadziło dla potrzeb podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2012 r. miesięczne rejestry sprzedaży, do rozliczenia deklaracji VAT-7 w formie wydruku komputerowego. Zapisy w rejestrze sprzedaży dokonywane były na podstawie wystawionych faktur VAT. Podatnik nie prowadził rejestru korekt, ujmując korekty faktur VAT w rejestrze VAT sprzedaży.

STYCZEŃ

1) W ewidencji sprzedaży za miesiąc styczeń 2012 r. Województwo Zachodniopomorskie wykazało:

- sprzedaż brutto	608 530,81 zł
- razem podatek VAT	111 355,94 zł
- sprzedaż zwolniona	6 580,00 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	4 666,45 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	690,90 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	34,57 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 8%	1 888,58 zł
- podatek VAT wg stawki 8%	151,09 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	483 348,94 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	111 170,28 zł

2) w tym sprzedaż w ramach Geodezji i Kartografii :	
- sprzedaż brutto	6 329,86 zł
- razem podatek VAT	210,00 zł
- sprzedaż netto	6 119,86 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	4 666,45 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	690,90 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	34,57 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	762,51 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	175,43 zł

3) STYCZEŃ – deklaracja VAT-7 złożona 24.02.2012 r.	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	6 580 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 3% albo 5%	691 zł
Podatek należny	35 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 7% albo 8%	1 889 zł
Podatek należny	151 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 22% albo 23%	483 349 zł
Podatek należny	111 170 zł
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	540 zł
Podatek należny	27 zł
Razem poz. 45	493 049 zł
Razem podatek VAT należny	111 383 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	24 189 zł
Podatek naliczony	5 268 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	5 268 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	106 115 zł
Kwotę 106 115,00 zł wpłacono 24.02.2012 r.	

4) w tym ramach Geodezji i Kartografii :	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju 5%	691 zł
Podatek należny	35 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 23%	762 zł
Podatek należny	175 zł
Razem poz. 45	1 453 zł
Razem podatek VAT należny	210 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	0 zł
Podatek naliczony	0 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	210 zł
Kwotę 210,00 zł wpłacono 24.02.2012 r.	

LUTY

1) W ewidencji sprzedaży za miesiąc luty 2012 r. Województwo Zachodniopomorskie wykazało:	
- sprzedaż brutto	580 175,19 zł
- razem podatek VAT	107 624,19 zł
- sprzedaż zwolniona	0,00 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	3 370,38 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	729,80 zł

- podatek VAT wg stawki 5%	36,52 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 8%	1 040,62 zł
- podatek VAT wg stawki 8%	83,26 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	467 410,20 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	107 504,41 zł

2) w tym sprzedaż w ramach Geodezji i Kartografii

- sprzedaż brutto	4 949,32 zł
- razem podatek VAT	188,53 zł
- sprzedaż netto	4 760,79 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	3 370,38 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	729,80 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	36,52 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	660,61 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	152,01 zł

3) LUTY – deklaracja VAT-7 złożona 23.03.2012 r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 3% albo 5%	730 zł
Podatek należny	37 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 7% albo 8%	1 041 zł
Podatek należny	83 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 22% albo 23%	467 410 zł
Podatek należny	107 504 zł
Razem poz. 45	469 181 zł
Razem podatek VAT należny	107 624 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	43 342 zł
Podatek naliczony	9 563 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	9 563 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	98 061 zł
Kwotę 98 061,00 zł wpłacono 26.03.2012 r.	

4) w tym ramach Geodezji i Kartografii :

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju 5%	730 zł
Podatek należny	37 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 23%	661 zł
Podatek należny	152 zł
Razem poz. 45	1 391 zł
Razem podatek VAT należny	189 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	0 zł
Podatek naliczony	0 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	189 zł
Kwotę 189,00 zł wpłacono 26.03.2012 r.	

MARZEC

1) W ewidencji sprzedaży za miesiąc marzec 2012 r. Województwo Zachodniopomorskie wykazało:

- sprzedaż brutto	644 000,93 zł
-------------------	---------------

- razem podatek VAT	117 710,13 zł
- sprzedaż zwolniona	6 987,83 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	5 460,12 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	378,30 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	18,93 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 8%	2 704,64 zł
- podatek VAT wg stawki 8%	216,37 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	510 759,91 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	117 474,83 zł

2) w tym sprzedaż w ramach Geodezji i Kartografii

- sprzedaż brutto	2 305,83 zł
- razem podatek VAT	61,59 zł
- sprzedaż netto	2 244,24 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	1 680,76 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	378,30 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	18,93 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	185,18 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	42,66 zł

3) MARZEC – deklaracja VAT-7 złożona 25.04.2012 r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	6 988 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 3% albo 5%	378 zł
Podatek należny	19 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 7% albo 8%	2 705 zł
Podatek należny	216 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 22% albo 23%	510 760 zł
Podatek należny	117 475 zł
Import usług	14 506 zł
Podatek należny	3 336 zł
Razem poz. 45	535 337 zł
Razem podatek VAT należny	121 046 zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	85 483 zł
Podatek naliczony	19 661 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	34 615 zł
Podatek naliczony	7 801 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	27 462 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	93 584 zł
Kwotę 93 584,00 wpłacono 25.04.2012 r.	

4) w tym ramach Geodezji i Kartografii

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju 5%	378 zł
Podatek należny	19 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 23%	185 zł
Podatek należny	43 zł
Razem poz. 45	563 zł
Razem podatek VAT należny	62 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	0 zł

Podatek naliczony	0 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	62 zł
Kwotę 62,00 wpłacono 25.04.2012 r.	

KWIECIEŃ

1) W ewidencji sprzedaży za miesiąc kwiecień 2012 r. wykazano:

- sprzedaż brutto	596 303,29 zł
- razem podatek VAT	110 897,43 zł
- sprzedaż zwolniona	0,00 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	2 226,25 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	408,70 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	20,45 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 8%	1 068,76 zł
- podatek VAT wg stawki 8%	85,49 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	481 702,15 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	110 791,49 zł

2) w tym sprzedaż w ramach Geodezji i Kartografii

- sprzedaż brutto	2 959,69 zł
- razem podatek VAT	77,93 zł
- sprzedaż netto	2 882,30 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	2 226,25 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	408,70 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	20,45 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	247,35 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	56,94 zł

3) KWIECIEŃ – deklaracja VAT-7 złożona 25.05.2012 r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 3% albo 5%	409 zł
Podatek należny	20 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 7% albo 8%	1 069 zł
Podatek należny	85 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 22% albo 23%	481 702 zł
Podatek należny	110 791 zł
Import usług	52 636 zł
Podatek należny	12 106 zł
Razem poz. 45	535 816 zł
Razem podatek VAT należny	123 002 zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	28 475 zł
Podatek naliczony	6 515 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	116 487 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	116 487 zł
Kwotę 116 487,00 zł wpłacono 25.05.2012 r.	

4) w tym ramach Geodezji i Kartografii

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju 5%	409 zł
Podatek należny	20 zł

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 23%	247 zł
Podatek należny	57 zł
Razem poz. 45	656 zł
Razem podatek VAT należny	77 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	0 zł
Podatek naliczony	0 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	77 zł
Kwotę 77,00 zł wpłacono 25.05.2012 r.	

MAJ

1) W ewidencji sprzedaży za miesiąc maj 2012 r. wykazano:

- sprzedaż brutto	2 783 494,83 zł
- razem podatek VAT	112 916,12 zł
- sprzedaż zwolniona	2 133 000,00 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	44 554,81 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	696,20 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	34,85 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 8%	2 359,45 zł
- podatek VAT wg stawki 8%	188,75 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	489 967,25 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	112 692,52 zł

2) w tym sprzedaż w ramach Geodezji i Kartografii

- sprzedaż brutto	45 662,11 zł
- razem podatek VAT	105,26 zł
- sprzedaż netto	45 556,85 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	44 554,81 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	696,20 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	34,85 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	305,84 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	70,41 zł

3) MAJ – deklaracja VAT-7 złożona 25.06.2012 r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podat.	2 133 988 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 3% albo 5%	696 zł
Podatek należny	35 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 7% albo 8%	2 359 zł
Podatek należny	189 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 22% albo 23%	489 967 zł
Podatek należny	112 693 zł
Import usług	7 316 zł
Podatek należny	1 683 zł
Razem poz.45	2 633 338 zł
Razem podatek VAT należny	114 600 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	41 067 zł
Podatek naliczony	8 589 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	8 589 zł

Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego 106 011 zł
Kwotę 106 011,00 zł wpłacono 24.06.2012 r.

4) w tym ramach Geodezji i Kartografii wykazano :

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju 5%	696 zł
Podatek należny	35 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 23%	306 zł
Podatek należny	70 zł
Razem poz. 45	1 002 zł
Razem podatek VAT należny	105 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	0 zł
Podatek naliczony	0 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	105 zł

Kwotę 105,00 zł wpłacono 24.06.2012 r.

CZERWIEC

1) W ewidencji sprzedaży za miesiąc czerwiec 2012 r. Województwo Zachodniopomorskie wykazało:

- sprzedaż brutto	597 586,94 zł
- razem podatek VAT	109 757,73 zł
- sprzedaż zwolniona	0,00 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	6 935,92 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	1 062,80 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	53,18 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 8%	4 377,16 zł
- podatek VAT wg stawki 8%	350,18 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	475 453,33 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	109 354,37 zł

2) w tym sprzedaż w ramach Geodezji i Kartografii

- sprzedaż brutto	9 107,92 zł
- razem podatek VAT	250,75 zł
- sprzedaż netto	8 857,17 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	6 935,92 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	1 062,80 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	53,18 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	858,45 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	197,57 zł

3) CZERWIEC – deklaracja VAT-7 złożona 25.07.2012 r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 3% albo 5%	1 063 zł
Podatek należny	53 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 7% albo 8%	4 377 zł
Podatek należny	350 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 22% albo 23%	475 453 zł
Podatek należny	109 354 zł
Razem poz. 45	480 893 zł

Razem podatek VAT należny	109 757 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	29 906 zł
Podatek naliczony	6 451 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	6 451 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	103 306 zł
Kwotę 103 306,00 zł wpłacono 25.07.2012 r.	

4) w tym ramach Geodezji i Kartografii wykazano :

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju 5%	1 063 zł
Podatek należny	53 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 23%	858 zł
Podatek należny	198 zł
Razem poz. 45	1 921 zł
Razem podatek VAT należny	251 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	0 zł
Podatek naliczony	0 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	251 zł
Kwotę 251,00 zł wpłacono 25.07.2012 r.	

LIPIEC

1) W ewidencji sprzedaży za miesiąc lipiec 2012 r. Województwo Zachodniopomorskie wykazało:

- sprzedaż brutto	863 679,50 zł
- razem podatek VAT	149 057,03 zł
- sprzedaż zwolniona	60 000,00 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	4 131,22 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	707,20 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	35,39 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 8%	2 860,63 zł
- podatek VAT wg stawki 8%	228,86 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	646 923,42 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	148 792,78 zł

2) w tym sprzedaż w ramach Geodezji i Kartografii :

- sprzedaż brutto	5 443,74 zł
- razem podatek VAT	142,03 zł
- sprzedaż netto	5 301,71 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	4 131,22 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	707,20 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	35,39 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	463,29 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	106,64 zł

3) LIPIEC – deklaracja VAT- 7 złożona 24.08.2012 r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	60 000 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 3% albo 5%	707 zł
Podatek należny	35 zł

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 7% albo 8%	2 861 zł
Podatek należny	229 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 22% albo 23%	646 923 zł
Podatek należny	148 793 zł
Import usług	1 030 862 zł
Podatek należny	237 098 zł
- w tym nabycie od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28 b ustawy	9 500 zł
- w tym podatek należny	2 185 zł
Razem poz. 45	1 741 353 zł
Razem podatek VAT należny	386 155 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	23 629 zł
Podatek naliczony	5 141 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	5 141 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	381 014 zł
Kwotę 386 155,00 zł wpłacono 24.08.2012 r.	
Kwotę 5 141,00 zł zwrócono na rachunek Województwa Zachodniopomorskiego 28.09.2012 r.	

4) w tym ramach Geodezji i Kartografii wykazano :

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju 5%	707 zł
Podatek należny	35 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 23%	463 zł
Podatek należny	107 zł
Razem poz. 45	1 170 zł
Razem podatek VAT należny	142 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	0 zł
Podatek naliczony	0 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	142 zł
Kwotę 142,00 zł wpłacono 24.08.2012 r.	

SIERPIEŃ

1) W ewidencji sprzedaży za miesiąc sierpień 2012 r. Województwo Zachodniopomorskie wykazało:

- sprzedaż brutto	714 846,93 zł
- razem podatek VAT	132 383,32 zł
- sprzedaż zwolniona	0,00 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	5 082,38 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	411,00 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	20,57 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 8%	2 270,05 zł
- podatek VAT wg stawki 8%	181,61 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	574 700,18 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	132 181,14 zł

2) w tym sprzedaż w ramach Geodezji i Kartografii :

- sprzedaż brutto	6 253,76 zł
- razem podatek VAT	158,99 zł

- sprzedaż netto	6 094,77 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	5 082,38 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	411,00 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	20,57 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	601,39 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	138,42 zł

3) SIERPIEŃ – deklaracja VAT-7 złożona 25.09.2012 r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 3% albo 5%	411 zł
Podatek należny	21 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 7% albo 8%	2 270 zł
Podatek należny	182 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 22% albo 23%	574 700 zł
Podatek należny	132 181 zł
Import usług	9 500 zł
Podatek należny	2 185 zł
- w tym nabycie od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28 b ustawy	9 500 zł
- w tym podatek należny	2 185 zł
Razem poz.45	586 881 zł
Razem podatek VAT należny	134 569 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	44 638 zł
Podatek naliczony	9 788 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	9 788 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	124 781 zł
Kwotę 124 781,00 zł wpłacono 25.09.2012 r.	

4) w tym ramach Geodezji i Kartografii :

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju 5%	411 zł
Podatek należny	21 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 23%	601 zł
Podatek należny	138 zł
Razem poz. 45	1 012 zł
Razem podatek VAT należny	159 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	0 zł
Podatek naliczony	0 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	159 zł
Kwotę 159,00 zł wpłacono 25.09.2012 r.	

WRZESIEN

1) W ewidencji sprzedaży za miesiąc wrzesień 2012 r. Województwo Zachodniopomorskie wykazało:

- sprzedaż brutto	119 588,49 zł
- razem podatek VAT	17 983,18 zł
- sprzedaż zwolniona	19 590,00 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	1 315,68 zł

- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	113,60 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	5,69 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 8%	3 715,81 zł
- podatek VAT wg stawki 8%	297,27 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	76 870,22 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	17 680,22 zł

2) w tym sprzedaż w ramach Geodezji i Kartografii

- sprzedaż brutto	1 820,95 zł
- razem podatek VAT	77,89 zł
- sprzedaż netto	1 743,06 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	1 315,68 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	113,60 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	5,69 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	313,78 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	72,20 zł

3) WRZESIEŃ – deklaracja VAT-7 złożona 25.10.2012 r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	19 590 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 3% albo 5%	114 zł
Podatek należny	6 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 7% albo 8%	3 716 zł
Podatek należny	297 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 22% albo 23%	76 870 zł
Podatek należny	17 680 zł
Import usług	18 373 zł
Podatek należny	4 226 zł
Razem sprzedaż	118 663 zł
Razem podatek VAT należny	22 209 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	24 567 zł
Podatek naliczony	5 509 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	5 509 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	16 700 zł
Kwotę 16 700,00 zł wpłacono 24.10.2012 r.	

4) w tym ramach Geodezji i Kartografii :

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju 5%	114 zł
Podatek należny	6 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 23%	314 zł
Podatek należny	72 zł
Razem poz. 45	428 zł
Razem podatek VAT należny	78 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	0 zł
Podatek naliczony	0 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	78 zł
Kwotę 78,00 zł wpłacono 24.10.2012 r.	

PAŹDZIERNIK

1) W ewidencji sprzedaży za miesiąc październik 2012 r. wykazano:

- sprzedaż brutto	671 269,65 zł
- razem podatek VAT	125 043,93 zł
- sprzedaż zwolniona	0,00 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	1 857,26 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	550,60 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	27,55 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 8%	411,29 zł
- podatek VAT wg stawki 8%	32,89 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	543 406,57 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	124 983,49 zł

2) w tym sprzedaż w ramach Geodezji i Kartografii :

- sprzedaż brutto	3 106,08 zł
- razem podatek VAT	153,00 zł
- sprzedaż netto	2 953,08 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	1 857,26 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	550,60 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	27,55 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	545,22 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	125,45 zł

3) PAŹDZIERNIK – deklaracja VAT-7 złożona 26.11.2012 r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 3% albo 5%	551 zł
Podatek należny	28 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 7% albo 8%	411 zł
Podatek należny	33 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 22% albo 23%	543 407 zł
Podatek należny	124 983 zł
Import usług	19 625 zł
Podatek należny	4 514 zł
Razem poz.45	563 994 zł
Razem podatek VAT należny	129 558 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	25 857 zł
Podatek naliczony	5 757 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	5 757 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	123 801 zł

Kwotę 123 801,00 zł wpłacono 23.11.2012 r.

4) w tym ramach Geodezji i Kartografii wykazano :

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju 5%	551 zł
Podatek należny	28 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 23%	545 zł
Podatek należny	125 zł
Razem poz. 45	1 096 zł
Razem podatek VAT należny	153 zł

Nabycie towarów i usług pozostałych	0 zł
Podatek naliczony	0 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	153 zł
Kwotę 153,00 zł wpłacono 23.11.2012 r.	

LISTOPAD

1) W ewidencji sprzedaży za miesiąc listopad 2012 r. wykazano:

- sprzedaż brutto	717 488,12 zł
- razem podatek VAT	132 856,57 zł
- sprzedaż zwolniona	0,00 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	2 787,87 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	2 201,40 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	110,10 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 8%	3 808,84 zł
- podatek VAT wg stawki 8%	304,71 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	575 833,44 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	132 441,76 zł

2) w tym sprzedaż w ramach Geodezji i Kartografii :

- sprzedaż brutto	5 924,98 zł
- razem podatek VAT	264,54 zł
- sprzedaż netto	5 660,44 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	2 787,87 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	2 201,40 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	110,10 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	671,17 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	154,44 zł

3) LISTOPAD – deklaracja VAT-7 złożona 24.12.2012 r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 3% albo 5%	2 201 zł
Podatek należny	110 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 7% albo 8%	3 809 zł
Podatek należny	305 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 22% albo 23%	575 833 zł
Podatek należny	132 442 zł
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	10 770 zł
Podatek należny	2 477 zł
Import usług	2 342 zł
Podatek należny	539 zł
Razem poz.45	594 955 zł
Razem podatek VAT należny	135 873 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	38 477 zł
Podatek naliczony	8 127 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	8 127 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	127 746 zł
Kwotę 127 746,00 zł wpłacono 24.12.2012 r.	

4) w tym ramach Geodezji i Kartografii :	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju 5%	2 201 zł
Podatek należny	110 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 23%	671 zł
Podatek należny	154 zł
Razem poz. 45	2 872 zł
Razem podatek VAT należny	264 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	0 zł
Podatek naliczony	0 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	264 zł
Kwotę 264,00 zł wpłacono 24.12.2012 r.	

GRUDZIEŃ

1) W ewidencji sprzedaży za miesiąc grudzień 2012 r. wykazano:

- sprzedaż brutto	1 045 634,78 zł
- razem podatek VAT	194 871,31 zł
- sprzedaż zwolniona	0,00 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	1 431,36 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	569,80 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	28,50 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 8%	2 483,78 zł
- podatek VAT wg stawki 8%	198,71 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	846 278,53 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	194 644,10 zł

2) w tym sprzedaż w ramach Geodezji i Kartografii :

- sprzedaż brutto	2 169,19 zł
- razem podatek VAT	54,61 zł
- sprzedaż netto	2 114,58 zł
- sprzedaż nie podlegająca opodatkowaniu	1 431,36 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 5%	569,80 zł
- podatek VAT wg stawki 5%	28,50 zł
- wartość sprzedaży netto wg stawki 23%	113,40 zł
- podatek VAT wg stawki 23%	26,17 zł

3) GRUDZIEŃ – deklaracja VAT-7 złożona 25.01.2013 r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 3% albo 5%	570 zł
Podatek należny	29 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 7% albo 8%	2 484 zł
Podatek należny	199 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 22% albo 23%	846 279 zł
Podatek należny	194 644 zł
Import usług	7 261 zł
Podatek należny	1 670 zł
Razem poz.45	856 594 zł
Razem podatek VAT należny	196 542 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych zalicz. do śr. trwałych	10 000 000 zł

Podatek naliczony	2 300 000 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	49 941 zł
Podatek naliczony	10 948 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	2 310 948 zł
Kwota podatku podlegająca zwrotowi na rachunek podatnika	2 114 406 zł

4) w tym ramach Geodezji i Kartografii :

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju 5%	570 zł
Podatek należny	39 zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju op.st. 23%	113 zł
Podatek należny	26 zł
Razem poz. 45	683 zł
Razem podatek VAT należny	65 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	0 zł
Podatek naliczony	0 zł
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0 zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	65 zł

Kwotę 65,00 zł pomniejszono zwrot podatku VAT za miesiąc grudzień 2012 r.

W wyniku szczegółowej analizy i porównania zapisów w rejestrze sprzedaży z dowodami źródłowymi (faktury VAT sprzedaży, korekty faktur VAT sprzedaży) ustalono, że wielkość sprzedaży ujęta w prowadzonej ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące 2012 r. dla potrzeb podatku od towarów i usług znajduje odzwierciedlenie w wystawionych fakturach VAT w ramach czynności wraz z wyszczególnionymi w nich stawkami podatku VAT.

Ustalono, że Województwo Zachodniopomorskie w 2012 r. było uprawnione do wystawiania i otrzymywania faktur VAT zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

Faktury i faktury korygujące ujmowano w rejestrze sprzedaży w kolejności ich wystawienia.

W 2012 r. wystawiono trzy faktury korygujące dotyczące opłat za udostępnienie i sprzedaż map topograficznych. Korekty dotyczyły zwiększenia (w fakturze stwierdzono pomyłkę w cenie) bądź zmniejszenia (nie odebranie map w ustalonym terminie) podstawy opodatkowania i podatku. Korekty faktur wystawiano w momencie zauważenia pomyłki. Faktury korygujące zostały odebrane przez nabywcę.

Rejestry sprzedaży w 2012 r. spełniały wymogi ustawowe i zawierały następujące dane: pozycję kolejną wpisu do rejestru, numer dowodu sprzedaży, datę sprzedaży, nazwę i adres nabywcy, NIP nabywcy, wartość sprzedaży brutto, razem podatek VAT, wartość sprzedaży zwolniona z podatku VAT, wartość sprzedaży nie podlegającą opodatkowaniu, wartość sprzedaży netto w danej stawce VAT, wartość podatku VAT w danej stawce.

Na podstawie okazanych rejestrów sprzedaży, kopii wystawionych faktur VAT i faktur korygujących potwierdzono prawidłowość ustalania przez Województwo Zachodniopomorskie momentu powstania obowiązku podatkowego. Faktury wystawiano z chwilą wykonania usługi lub z chwilą otrzymania zaliczki przed wykonaniem usługi.

Szczegółową kontrolą objęto następujące dowody sprzedaży :

Styczeń	- faktury sprzedaży od nr 1/GEW/2012 do nr 31/GEW/2012,
Luty	- faktury sprzedaży od nr 32/GEW/2012 do nr 68/GEW/2012,
Marzec	- faktury sprzedaży od nr 69/GEW/2012 do nr 95/GEW/2012 i fakturę VAT korygującą nr 1/GEW/2012,

Kwiecień	- faktury sprzedaży od nr 96/GEW/2012 do nr 126/GEW/2012 i fakturę VAT korygującą nr 2/GEW/2012,
Maj	- faktury sprzedaży od nr 127/GEW/2012 do nr 158/GEW/2012,
Czerwiec	- faktury sprzedaży od nr 159/GEW/2012 do nr 220/GEW/2012,
Lipiec	- faktury sprzedaży od nr 221/GEW/2012 do nr 268/GEW/2012 i fakturę VAT korygującą nr 3/GEW/2012,
Sierpień	- faktury sprzedaży od nr 269/GEW/2012 do nr 309/GEW/2012,
Wrzesień	- faktury sprzedaży od nr 310/GEW/2012 do nr 324/GEW/2012,
Październik	- faktury sprzedaży od nr 325/GEW/2012 do nr 355/GEW/2012,
Listopad	- faktury sprzedaży od nr 356/GEW/2012 do nr 394/GEW/2012,
Grudzień	- faktury sprzedaży od nr 395/GEW/2012 do nr 416/GEW/2012.

Ustalono, że zarówno sprzedaż na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą jak i sprzedaż na rzecz osób fizycznych była fakturowana.

Województwo Zachodniopomorskie nie posiada kas fiskalnych.

Województwo Zachodniopomorskie jest zwolnione z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących na podstawie § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26.10.2010 r. w sprawie zwolnienia z obowiązku prowadzenia przy zastosowaniu kas rejestrujących w związku z tym, iż kwota obrotu na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej oraz na rzecz rolników ryczałtowych nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwoty 40.000,00 zł.

W toku przeprowadzonych czynności nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kwot podatku należnego, wykazanych w rejestrach sprzedaży prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług za 2012 r..

Badając prawidłowość sporządzania deklaracji podatkowych ustalono, że deklaracje podatkowe VAT-7 w okresie objętym kontrolą składano w okresie od stycznia do grudnia 2012 roku w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Szczecinie w terminach ustawowych tj. do 25 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Ustalono, że obowiązek podatkowy z tytułu wystawienia faktur VAT za czynności związanych z prowadzeniem wojewódzkiego zasobu geodezyjnego, a polegających na udostępnianiu map topograficznych, zgodnie z art. 19 ust.1 ustawy o VAT powstawał z chwilą wykonania usługi.

4.2. Prawidłowość odliczenia podatku naliczonego wykazanego w fakturach VAT.

W 2012 r. Biuro Geodezji nie dokonywało zakupów, co stwierdzono na podstawie ewidencji zakupów i deklaracji VAT-7.

4.3. Odliczenie podatku naliczonego w oparciu o zasadę „proporcji”.

Na podstawie ewidencji zakupów i deklaracji VAT-7 stwierdzono, że w 2012 r. Biuro Geodezji nie dokonywało zakupów.

5. Rzetelność ksiąg i oszacowanie podstawy opodatkowania.

W zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług w zakresie usług geodezyjnych i kartograficznych ustalono, że w 2012 r. księgi podatkowe w tym zakresie były prowadzone prawidłowo.

V. Wnioski i zalecenia:

Nie sformulowano wniosków i zaleceń.

VI. Termin usunięcia nieprawidłowości:

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

VII. Pouczenie:

Na niniejszy wynik nie służy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

Wynik kontroli otrzymałem:

.....
(data, imię i nazwisko oraz podpis
kontrolowanego lub osoby upoważnionej
do reprezentowania kontrolowanego)

DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie
z up. *Beata Kowalczyk*
WICEDYREKTOR
Inspektor Kontroli Skarbowej
.....
(podpis Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej)

Otrzymują:

- 1) Adresat,
- 2) Departament Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów
ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa,
- 3) Ad acta.

Wykonał: A.M.

