

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W KOŚCIERZYNIE
SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu:

Nr postępowania: 2276

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KON-W-37/2011 z dnia 08.03.2011 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W KOŚCIERZYNIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 08 marca 2011r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 08.03.2011r. Wójtowi Gminy w Nowej Karczmie P. Pollak Andrzejowi.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 08-14 marca 2011r.

Liczba dni kontroli: 5 dni.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

PRAWDIWOŚĆ ROZLICZENIA Z BUDŻETEM Z TYTUŁU PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.10.2010 - 31.12.2010.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Inspektor kontroli podatkowej RADOMSKA BOŻENA nr legitymacji: 4/2010
- Inspektor kontroli podatkowej TUSZKOWSKA DANUTA nr legitymacji: 3/2010

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA PODATNIKA O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

- Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a O.P.).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 08 marca 2011, odnotowując również ten fakt w "Książce kontroli".

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie – Nowa Karczma, ul. Kościerska 9.

B. DANE KONTROLOWANEGO

Handwritten signature

Handwritten mark

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA NOWA KARCZMA
 Nazwa skrócona: GMINA NOWA KARCZMA
 NIP: 591 16 50 484, REGON: 191675238-00000
 Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973r.
 Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: WOJEWODA POMORSKI

W dniu 08 kwietnia 2008 r., WÓJT GMINY NOWA KARCZMA złożył **zgłoszenie identyfikacyjne (wzór NIP-2)** podmiotu pod nazwą: „GMINA NOWA KARCZMA” (data rozpoczęcia działalności: 01 stycznia 1973 r.), a także **zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług (wzór VAT-R)**.

Forma prawna – GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. KOŚCIERSKA 9; 83-404 NOWA KARCZMA
 gmina: NOWA KARCZMA; powiat: KOŚCIERSKI; woj.: POMORSKIE
 tel.: 058 6877127 (Adres ważny od: 01.01.1973)

B.4. RACHUNKI BANKOWE

- BANK SPÓLDZIELCZY STAROGARD GDAŃSKI
 Nr 63-83400001-0100171720000002 - Gospodarczy, ważny od: 08.04.2008

B.5. REPREZENTACJA

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP):

Pan POLLAK ANDRZEJ - WÓJT - reprezentujący KONTROLOWANĄ JEDNOSTKĘ:

- wyznaczył SKARBNIKA - Panią GRAŻYŃĘ ŻYWIĆKĄ, - jako osobę upoważnioną do zastępowania go w trybie art.284, §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (j.t.: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.),
- nie zrezygnował z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych.

Wskazane oświadczenie stanowi - załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): KSIĘGI RACHUNKOWE.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 01.01.1973

ul: KOŚCIERSKA 9; 83-404 NOWA KARCZMA
 gmina: NOWA KARCZMA; powiat: KOŚCIERSKI; woj.: POMORSKIE
 tel.: 058 6877127 (Adres ważny od: 01.01.1973)

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

- ul. KOŚCIERSKA 9; 83-404 NOWA KARCZMA
gmina: NOWA KARCZMA; powiat: KOŚCIERSKI; woj.: POMORSKIE
tel.: 058 6877127 (Adres ważny od: 01.01.1973)

B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

01.07.2007 - 31.10.2007

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - DECYZJA US

01.11.2007 - 07.04.2008

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

08.04.2008 - 31.12.2008

Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - REZYGNACJA

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.01.2009 -

Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - REZYGNACJA

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - KWARTAŁ VAT-7K

B.9. INNE DANE

- Podstawa prawna działalności kontrolowanej jednostki:**

„Urząd Gminy Nowa Karczma” jest budżetową jednostką organizacyjną GMINY NOWA KARCZMA, działającą na podstawie:

- ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (*Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.*),
- ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (*Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.*),
- Statutu Gminy Nowa Karczma, uchwalony przez Radę Gminy 8 czerwca 2007 r. (załącznik do uchwały Nr IX/43/2007),
- Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Nowej Karczmie,
- innych przepisów szczegółowych.

- Miejsce i przedmiot działalności jednostki:**

Obszar działania URZĘDU GMINY obejmuje teren GMINY NOWA KARCZMA.

Przedmiotem działalności URZĘDU GMINY są zadania publiczne o charakterze gminnym w zakresie określonym ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (*Dz.U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 ze zm.*):

- zadania własne,
- zadania zlecone,
- zadania wykonywane na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej,
- zadania publiczne powierzone gminie w drodze porozumienia międzygminnego,
- zadania publiczne powierzone gminie w drodze porozumienia komunalnego, zawartego z powiatem.

Według przedłożonego „REGULAMINU ORGANIZACYJNEGO (...)” do zadań URZĘDU należy - w szczególności - zapewnienie pomocy organom GMINY w wykonywaniu ich zadań i kompetencji.

- Organizacja jednostki:**

W URZĘDZIE GMINY na poszczególnych stanowiskach zatrudnione są osoby w ramach stosunku pracy, na podstawie:

- wyboru - WÓJT,
- powołania - ZASTĘPCA WÓJTA, SEKRETARZ, SKARBNIK,

- mianowania oraz umowy o pracę - pozostali pracownicy.

URZĘDEM GMINY kieruje i reprezentuje go na zewnątrz WÓJT.

URZĄD stanowi aparat pomocniczy WÓJTA.

WÓJT jest zwierzchnikiem służbowym w stosunku do pracowników URZĘDU oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.

SEKRETARZ zapewnia sprawne funkcjonowanie URZĘDU.

SKARBNIK odpowiada za obsługę finansowo-księgową URZĘDU, w tym także za zadania z zakresu rozliczeń z URZĘDEM SKARBOWYM.

• **Gospodarka finansowa:**

URZĄD GMINY jest jednostką budżetową GMINY NOWA KARCZMA, działającą na zasadach określonych przepisami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Podstawę gospodarki finansowej URZĘDU GMINY stanowi plan finansowy, uchwalany w BUDŻECIE GMINY NOWA KARCZMA.

Dochody i wydatki URZĘDU GMINY wykonywane są za pomocą rachunku budżetu.

• **Informacja o stanie zatrudnienia:**

W badanym okresie przeciętne zatrudnienie w KONTROLOWANEJ JEDNOSTCE wynosiło 45 osób (w tym: 32 urzędników, 13 pracowników komunalnych).

• **Forma opodatkowania podatkiem dochodowym:**

Jednostka opodatkowana na zasadach ogólnych, prowadząca KSIĘGI RACHUNKOWE.

Opisane dane dotyczące KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

C.1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

C.2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 224, poz. 1799 z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 212, poz. 1337 z późn. zm.).

C.3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

VAT-7K - za okres: 4 (kwartał) / 2010, data złożenia: 25.01.2011, kwota wg dokumentu: -649,406.00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ USŁ. NA TER. KRAJU ZWOLN. OD POD. - PODST. OPOD.	38.887.00
27 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 7% - PODST. OPOD.	203.609.00

MIR

9

28 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 7% - PODATEK NAL.	14.266.00
29 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% - PODST. OPOD.	33.835.00
30 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% - PODATEK NAL.	7.444.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	276.334.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	21.699.00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	392.039.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	1.065.410.00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRW. - PODATEK NALICZONY	238.790.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	182.968.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	39.976.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	671.105.00
56 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	649.406.00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	649.406.00
63 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	649.406.00

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Kontrolą objęto:

- a/ dokumenty rejestracyjne,
- b/ urzędnienia ewidencyjne prowadzone w badanym okresie:
- EWIDENCJA KSIĘGOWA - w szczególności konta zespołu „1” i „7”,
 - „SPRZEDAŻ VAT”,
 - „ZAKUPY VAT”, „EWIDENCJA ZAKUPU VAT”,
 - „ZESTAWIENIA ZBIORCZE (...)”,
- c/ dowody źródłowe:
- dokumentujące dokonywane zakupy - oryginały otrzymanych faktur VAT,
 - dokumentujące zrealizowaną sprzedaż - kopie wystawionych faktur VAT,
 - pozostałe - historia rachunku bankowego, dowody zapłat, umowy cywilnoprawne, dowody wewnętrzne.

Metoda kontroli: kontrola przeprowadzona metodą kompletną.

sen

B

1. SKŁADNIKI MIENIA JEDNOSTKI

ŚRODKI TRWAŁE ujęte zostały w "Tabelach amortyzacyjnych za rok 2010" według stanu na dzień 31.12.2010r. Tabele(...) stanowią załączniki od nr 2 do nr 4 do niniejszego protokołu.

2. DEKLARACJE PODATKOWE VAT-7

Dane szczegółowe, wynikające z DEKLARACJI VAT-7, złożonej przez KONTROLOWANĄ JEDNOSTKĘ w Urzędzie Skarbowym w Kościerzynie ujęte w punkcie C.3 niniejszego protokołu.

W rozliczeniu badanego miesiąca - do bieżącej kwoty podatku naliczonego - KONTROLOWANA JEDNOSTKA doliczyła kwotę nadwyżki VAT z poprzedniej deklaracji:

IV KWARTAŁ 2010

- podatek naliczony za miesiąc	278.766,00
- nadwyżka podatku naliczonego z poprzedniej deklaracji:	392.339,00

RAZEM	671.105,00
-------	------------

W zakresie nadwyżki podatku naliczonego za III kwartał 2010r KONTROLOWANA JEDNOSTKA złożyła wyjaśnienia o następującej treści "nadwyżka podatku naliczonego z poprzedniego okresu wykazana w deklaracji w kwocie 392.339 zł wynika z wydatków poniesionych na bieżące utrzymanie wodociągów, oczyszczalni ścieków i kanalizacji oraz wydatków inwestycyjnych dotyczących:

- budowy systemu kanalizacji dla miejscowości Nowy Barkoczyn,
 - budowy wodociągu Skrzydłowo i Skrzydłówko,
 - budowy sieci wodociągowej Grabowska Huta - Szpon - Grabowo - Jasiowa Huta-Grabówko - ETAP I,
 - budowy sieci wodociągowej Grabowska Huta - Szpon - Grabowo - Jasiowa Huta-Grabówko - ETAPII,
 - rozbudowy i modernizacji ujęcia wody w Lintewku,
 - rozbudowy i modernizacji ujęcia wody w Grabowie Kościerskim,
 - budowy systemu kanalizacji dla miejscowości Nowy Barkoczyn i Lubań wraz z modernizacją oczyszczalni ścieków w Lubań - ETAP II,
 - rozbudowa sieci wod-kan w miejscowości Nowa Karczma,
 - rozbudowa sieci wod-kan w miejscowości Zielona Wieś"
- Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.

3. DOSTAWY I PODATEK NALEŻNY

3.1. EWIDENCJA VAT i wynikające z niej dane; porównanie wartości zaewidencjonowanych z deklarowanymi.

Przedłożone do kontroli dokumenty wskazują, iż w badanym okresie - dla dokonywania rozliczeń z tytułu wartości dostaw i podatku należnego - KONTROLOWANA JEDNOSTKA prowadziła urządzenie pod nazwą: „SPRZEDAŻ VAT”.

Kwoty sumaryczne wynikające ze wskazanego urządzenia są zgodne z sumami ujętymi w powołanych wyżej DEKLARACJACH VAT-7 i przedstawiają się następująco:

IV KWARTAŁ	STAWKA VAT	WARTOŚĆ NETTO	NALEŻNY VAT
	zw.	38.886,52	-
	7%	203.609,39	14.254,53
	22%	33.838,32	7.444,39
	RAZEM:	276.334,23	21.698,92

3.2. Sprawdzono rejestr pod nazwą "SPRZEDAŻ VAT" pod względem rachunkowym. Nie stwierdzono rozbieżności.

1208

19

3.3. Porównano kwoty ujęte w wymienionym wyżej rejestrze z kwotami oznaczonymi w przedłożonych dowodach sprzedaży.

Stwierdzono zgodność danych.

3.4. Przeprowadzono weryfikację przedłożonych dowodów sprzedaży - pod względem prawidłowości ich wystawienia i zawnidencjonowania.

Analiza przeprowadzona metodą kompletną wykazała, iż - w badanym okresie - przedmiotem sprzedaży dokonywanej przez KONTROLOWANĄ JEDNOSTKĘ były:

> sprzedaż zwolniona z vat:

- "wynajem gminnych lokali mieszkalnych" położonych w miejscowościach: Lubań, Nowy Barkoczyn, Zielona Wieś, Guzy i Szatarpy - na podstawie zawartych umów- na rzecz osób fizycznych,
- "usługi opiekuńcze" Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie,
- "sprzedaż działki"- nr 147 o powierzchni 0,95ha położonej w obrębie ewidencyjnym Nowa Karczma stanowiącej nieużytki i pastwiska trwałe na rzecz P. Pollak Andrzej i Ewa na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5998/2010,

Do kontroli przedłożono :

- 1) wypis z planu miejscowego zagospodarowania przestrzennego działki nr 147 sporządzony przez Wójta Gminy Nowa Karczma o oznaczeniu obszaru na którym położona jest działka. Działkę określono jako teren zieleni ekologiczno-krajobrazowej,
 - 2) wypis z rejestru gruntów sporządzony dnia 11.10.2010r przez Starostwo Powiatowe w Kościerzynie,
 - 3) wyrys z mapy ewidencji gruntów dla działki nr 147 przeznaczony do dokonania wpisu w Księdze Wieczystej
- "czynsz dzierżaw rolnych" na rzecz osób fizycznych

> sprzedaż według stawki vat 7%:

- „należności za wodę i ścieki” - kwota ujęta poz.157 ewidencji vat za IV KWARTAŁ 2010 r., stanowi podsumowanie zbiorczego zestawienia sporządzonego na podstawie faktur vat wystawionych na rzecz odbiorców indywidualnych podłączonych do gminnej sieci wodno-kanalizacyjnej;

wartość netto: 194.948,65 zł, podatek vat: 13.648,28 zł

- „za zrzut ścieków bytowo-gospodarczych w miesiącu (...)” - faktury vat wystawiane na rzecz:
 - „SITA” Spółka z o.o. w Kościerzynie, NIP: 591-10-03-833,
 - „AMELIA” Firma Usługowa St.Żywicki w Lipuszu, NIP: 591-100-82-10,

> sprzedaż według stawki vat 22%:

- "wydzierżawianie gruntów gminnych" położonych w miejscowości Nowa Karczma:
 - * część działki nr 139/10, o pow.64 m2 - pod wieżę antenową - faktury vat na rzecz „TELEKOMUNIKACJI POLSKIEJ” S.A. w Gdańsku, NIP: 526-02-50- 995,
 - * część działki nr 151/5, o pow.135 m2 - pod urządzenia antenowo-radiowe tzw. „stacji bazowej”- faktury vat na rzecz „POLKOMTEL” S.A. w Warszawie, NIP:5271037727,
 - * teren o powierzchni 1.320 m2 - z przeznaczeniem na działalność gospodarczą - faktury vat na rzecz p. ARKADIUSZA PEEK, NIP: 591-000-81-71,
- „czynsz za dzierżawę hydroforni w Lubaniu za miesiąc (...)” - faktury vat wystawiane na rzecz „TOJAN”, Spółka z o.o. w Lubaniu, NIP: 591-14-29-360,
- "wynajem gminnych lokali użytkowych" - faktury vat wystawiane na rzecz:
 - * KASZUBSKI INSTYTUT ROZWOJU Kościerzyna, ul Świetojańska 10A , NIP: 591-15-52-244
 - * NZOZ K. Piątek , Nowa Karczma, ul. Majkowskiego 12 NIP:591-123-26-57
 - * NZOZ Klincz, sp. z o.o. Wielki Klincz, ul. Derdowskiego 3, NIP: 591-162-78-35

- * Elżbieta Potrac, SKLEP „U ELI” w Szumlesiu Królewskim NIP: 591-123-26 -57,
- „energia elektryczna, woda i ogrzewanie” - faktury wystawiane na rzecz:
- * KASZUBSKI INSTYTUT ROZWOJU Kościerzyna, ul Świetojańska 10A, NIP: 591-15-52-244
- „usunięcie awarii wodociągowej” - faktura vat wystawiana na rzecz osoby fizycznej,
- „za wodomierz” - - faktura vat wystawiana na rzecz osoby fizycznej,
- „sprzedaż działki” - nr 110 o powierzchni 0,48 ha położonej w miejscowości Szumleś Królewski oznaczonej jako rola na rzecz P. Stanisława i Krystyny Kurela na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 6296/2010.

W wyniku dokonanej weryfikacji wszystkich przedłożonych dokumentów - nie stwierdzono nieprawidłowości

3.5. Porównano wartość dostaw wynikającą z zapisów w rejestrze pod nazwą "Sprzedaż VAT" z przychodami ujętymi w EWIDENCJI KSIĘGOWEJ (na kontach zespołu „7”).

W podanym zakresie weryfikacji poddano wszystkie konta przychodowe prowadzone w okresie objętym kontrolą:

- konto „750-710-71035-0830-00 PRZYCH-GOSP.KOM-POZ.DZIAŁ-CMENTARZ – KOM.”
- opłaty za wykup miejsca na cmentarzu, stwierdzono zgodność danych,
- konto „760-700-70005-0770-00 PRZYCH-GOSP.MIESZK.GR.I NIER-SPRZEDAŻ MIENIA
- dotyczy sprzedaży nieruchomości - działek, stwierdzono zgodność danych,
- konto „750-700-70005-0750-00 PRZYCH.-GOSP.MIESZK./GOSP.GR.-NAJEM- DZIER.
- dotyczy czynszów mieszkaniowyc za lokale użytkowe, stwierdzono zgodność danych,
- konto „700-010-01010-0830-00 - woda”, stwierdzono zgodność danych,
- konto „700-010-01010-0830-01 – zrzut ścieków”, stwierdzono zgodność danych.

4. NABYCIE I PODATEK NALICZONY

4.1. EWIDENCJA VAT i wynikające z niej dane; porównanie wartości zaewidencjonowanych z deklarowanymi.

Zakupy i podatek naliczony KONTROLOWANA JEDNOSTKA rejestruje w „Ewidencji VAT”. Ewidencja VAT za IV KWARTAŁ 2010 przedstawia następujące wartości łączne zakupów i podatku naliczonego:

Rodzaj zakupu	Wartość netto	Podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczonych do środków trwałych	1.085.410,19 zł	238.790,20 zł
Nabycie towarów i usług pozostałych	182.967,90 zł	39.975,50 zł

4.2. PORÓWNANIE W/W WARTOŚCI Z ZADEKLAROWANYMI PRZEZ PODATNIKA ORAZ SPRAWDZENIE EWIDENCJI POD WZGLĘDEM RACHUNKOWYM

W wyniku przeprowadzonych czynności nie ustalono różnic.

see

14

4.3. WERYFIKACJA DOWODÓW ŹRÓDŁOWYCH POD KĄTEM SPRAWDZENIA PRAWIDŁOŚCI ICH ZAEWIDENCJONOWANIA I DOKONANEGO OBNIŻENIA PODATKU VAT

Na podstawie dokonanych zapisów na fakturach zarejestrowanych w ewidencji VAT ustalono, iż nabycia ujęte do rozliczenia podatku VAT za kontrolowany IV kwartał 2010 dotyczyły:

1. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZANYCH DO ŚRODKÓW TRWAŁYCH:

W badanym okresie dokonano obniżenia podatku należnego o podatek naliczony z tytułu nabycia usług związanych z prowadzonymi inwestycjami:

- budowa ujęcia wody w Liniewku,
- rozbudowa sieci wodociągowej w Nowym Barkoczynie,
- rozbudowa sieci wodociągowej w Nowej Karczmie,
- rozbudowa sieci wodociągowej w Grabowie Kościerskim,
- rozbudowa i modernizacja ujęcia wody w Grabowie Kościerskim,
- budowa sieci wodociągowej Grabowska Huta, Szpon, Grabowo, Jasiowa Huta, Grabówko – II Etap,
- modernizacja studni głębinowej na ujęciu wody w Liniewku,
- budowa kanalizacji sanitarnej w Nowym Barkoczynie i Lubaniu wraz z modernizacją i rozbudową oczyszczalni ścieków w Lubaniu – Etap II,
- opracowanie projektu budowlanego sieci wodociągowej wraz z przyłączem w obrębie Zielona Wieś i Lubań.

Wydatki inwestycyjne udokumentowano niżej wymienionymi fakturami VAT:

Lp.	Data faktury	Numer faktury	Nazwa wystawcy faktury	Wartość netto	Podatek VAT	Data zapłaty należności
1	30.12.2010r.	44/12/2010	GEOKONSUL s.c. 81-28 Gdynia, ul. Okrzei 7/11, NIP: 958-13-54-039	10.000,00 zł	2.200,00 zł	30.12.2010r.
2	30.12.2010r.	93/MAG/2010	Zakład Wiertniczo-Studniarski Dunst Adam, ul. Kopernika 13/1, 83-400 Kościerzyna, NIP: 591-001-16-58	51.000,00 zł	11.220,00 zł	30.12.2010r.
3	27.12.2010r.	0019/10/FVS	Instalatorstwo Sanitarne i CO, Usługi Sprzętem Zmechanizowanym Stanisław Bryłowski, 83-314 Somonino, Węgleszyńska 3, Ostrzyce, NIP: 589-000-04-61	13.115,00 zł	2.885,30 zł	29.12.2010r.
4	22.12.2010r.	7006/0/2010	COM-PLUS S.C. K.Szaechta, H.Kąkol, 83-400 Kościerzyna, ul. Staszica 6, NIP: 591-14-30-937	5,16 zł	1,14 zł	gotówka
5	22.12.2010r.	0018/10/FVS	Instalatorstwo Sanitarne i CO, Usługi Sprzętem Zmechanizowanym Stanisław Bryłowski, 83-314 Somonino, Węgleszyńska 3, Ostrzyce, NIP: 589-000-04-61	9.016,39 zł	1.983,61 zł	27.12.2010r.
6	15.12.2010r.	49/2010	Biuro Usług Geodezyjno-Kartograficznych Sewewryn Priebe, 83-400 Kościerzyna, ul. Rynek 19/9, NIP: 591-101-35-76	4.000,00 zł	880,00 zł	21.12.2010r.
7	15.12.2010r.	350/2010	WODJAR Jarosław Bryłowski, 83-314 Somonino, ul. Ceramiczna 1, NIP: 589-121-12-43	220.491,80 zł	48.508,20 zł	23.12.2010r.
8	15.12.2010r.	FV/101/2010	ART PROJEKT K&M Sp. z o.o. 83-400 Kościerzyna, ul. Przemysłowa 7F, NIP: 591-163-58-00	4.098,36 zł	901,64 zł	23.12.2010r.

MLK

PA

9	04.12.2010r.	FV/98/2010	ART PROJEKT K&M Sp. z o.o. 83-400 Kościerzyna, ul. Przemysłowa 7F, NIP: 591-163-58-00	2.000,00 zł	440,00 zł	17.12.2010r.
10	23.11.2010r.	318/2010	WODJAR Jarosław Bryłowski, 83- 314 Somonino, ul. Ceramiczna 1, NIP: 589-121-12-43	163.934,43 zł	36.065,57 zł	30.11.2010r.
11	30.11.2010r.	24/V/2010	ELJOT B.L.M. 80-172 Gdańsk, ul. Edisona 66, NIP: 583-18-92-044	19.950,00 zł	4.389,00 zł	30.11.2010r.
12	15.10.2010r.	278/2010	WODJAR Jarosław Bryłowski, 83- 314 Somonino, ul. Ceramiczna 1, NIP: 589-121-12-43	61.431,26 zł	13.514,88 zł	02.11.2010r.
13	15.10.2010r.	277/2010	WODJAR Jarosław Bryłowski, 83- 314 Somonino, ul. Ceramiczna 1, NIP: 589-121-12-43	61.431,26 zł	13.514,88 zł	02.11.2010r.
14	20.10.2010r.	36/2010	Biuro Usług Geodezyjno- Kartograficznych Sewewryn Priebe, 83-400 Kościerzyna, ul. Rynek 19/9, NIP: 591-101-35-76	1.900,00 zł	418,00 zł	26.10.2010r.
15	19.10.2010	00654/0/10	NOWATOR Papier i Poligrafia Sp. z o.o. 83-300 Kartuzy, ul. Os. Wybickiego 3a, NIP: 589-10-03-303	4.000,00 zł	880,00 zł	20.10.2010r.
16	15.10.2010r.	275/2010	WODJAR Jarosław Bryłowski, 83- 314 Somonino, ul. Ceramiczna 1, NIP: 589-121-12-43	63.553,96 zł	13.981,87 zł	20.10.2010r.
17	15.10.2010r.	276/2010	WODJAR Jarosław Bryłowski, 83- 314 Somonino, ul. Ceramiczna 1, NIP: 589-121-12-43	386.426,83 zł	85.013,90 zł	20.10.2010r.
18	06.10.2010r.	0017/10/2010	GreCAD Usługi Projektowo- Budowlano-Handlowe Piotr Greinke, 83-400 Kościerzyna, ul. Dworcowa 24/3, NIP: 591-148-59-67	3.400,00 zł	748,00 zł	15.10.2010r.
19	29.09.2010r.	34/2010	Biuro Usług Geodezyjno- Kartograficznych Sewewryn Priebe, 83- 400 Kościerzyna, ul. Rynek 19/9, NIP: 591-101-35-76	655,74 zł	144,26 zł	11.10.2010r.
20	29.09.2010r.	47/2010	DeCADA Pracownia Projektowa Jędrzej Myszka 83-400 Kościerzyna, ul. Wodna 14, NIP: 842-155-90-39	5.000,00	1.100,00 zł	11.10.2010r.
RAZEM				1.085.410,19	238.790,25	

Kserokopie w/w faktur VAT wraz z dowodami zapłaty stanowią załączniki od nr 6 do nr 25 do protokołu kontroli.

Przedmiotowe wydatki inwestycyjne sfinansowano ze środków własnych oraz środków pieniężnych pochodzących z następujących źródeł:

- umowa pożyczki nr PROW321.11.00204.22 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 1)321- podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej na lata 2007 – 2013 w województwie pomorskim zawarta 11 marca 2010 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedziba w Warszawie ul. Al. Jerozolimskie, 00-955 Warszawa na kwotę 1.626.440,- zł. Pożyczka przeznaczona jest na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji Rozbudowa i modernizacja ujęcia wody w Grabowie Kościerskim oraz budowę sieci wodociągowej Grabowska huta – Szpon – Jasiowa Huta – Grabówko – etap II oraz Aneks Nr 1 z dnia 23 lipca 2010r
- umowa nr UDA-RPPM.08.02.00-00-032/08-00 o dofinansowanie Projektu „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Nowa Karczma” w ramach Regionalnego Programu Opracowanego dla województwa pomorskiego na lata 2007-2013, Osi priorytetowej 8, Lokalna infrastruktura

u18

18

podstawowa, Działania 8.2., Lokalna infrastruktura ochrony środowiska, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zawarta 17 listopada 2009.

W dniu 04.10.2010r Urząd Gminy otrzymał kwotę 524.890,60 zł tyt. WNP-RPPM.08.02.00-00-032/08-04; do wglądu przedłożono Formularz nr 5 z informacją o wyniku weryfikacji wniosku o płatność okresową.

2. NABYCIA TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH:

materiały: styczniki, przekaźniki, zacisk, bezpiecznik, kolano PCV, rura PCV, kolano nypłowe, konopie, wylewka betonowa, łopata, mufa, złącze, obejma, taśma, elektrody, śrubunek, pasta poślizgowa, podkładki, złączka do rur, puszka plastikowa, syfon, rura instalacyjna, uchwyt do rur, automat zmierzchowy, samozamykacz, czujnik zaniku fazy, stycznik, wyłącznik silnikowy, zasruwa gwintowana, pistolet do pomp, przewód ciśnieniowy, wyłącznik, wirnik,

narzędzia: klucze płaskie, młotowiertarka, wkrętak, szlifierka kątowa, klucz do rur, tarcze do metalu, trzonek do grabii, piła ręczna do metalu, brzeszczot, świełówka, lampa warsztatowa, żarówki,

usługi: remont sieci wodociągowej w Liniewku, prace serwisowe przepompowni ścieków w Nowej Karczmie i Grabowie Kościerskim, usunięcie awarii instalacji kanalizacyjnej i tłocznej w oczyszczalni ścieków Rekownica, ochrona oczyszczalni ścieków w Rekownicy i dwóch przepompowni, wykop pod awarię sieci wodociągowej w Nowej Karczmie, eksploatacja systemu monitoringu, wynajem koparki, prace serwisowe przy mieszkadle w oczyszczalni ścieków w Lubaniu, montaż uzbrojenia na sieci, naprawa kosiarki spalinowej,

pozostałe: zakup oleju napędowego, benzyny bezołowiowej do maszyny HD, ścierki, reczniki, płyn do mycia, mydło w płynie, domestos, worki na śmieci, opony, siarczan żelazowy, plomba termokurczliwa, opłata za pobór wody, karty telefoniczne, prostownik, akumulator, analiza chemiczna ścieków surowców oczyszczonych, analiza chemiczna wody, odzież ochronna, części samochodowe; filtr paliwa, powietrza, oleju, świeca zapłonowa.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji faktur VAT potwierdzono prawidłowość ich zarejestrowania w „Ewidencji VAT” za kontrolowany IV kwartał 2010r.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: P. Pollak Andrzeja – Wójta Gminy, P. Grażyny Żywickiej – Skarbnika Gminy.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 8 marca 2011r pod pozycją 1 za rok 2011

Kontrolę odnotowano także w ewidencjach VAT za IV kwartał 2010 roku.

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego: od nr 1 do nr 25

Protokół kontroli sporządzono na 12 stronach w dwóch jednostronnych egzemplarzach.

1217

17

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek:.....

Protokół doręczono Panu Pollak Andrzejowi – Wójtowi Gminy Nowa Karczma.

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Adres doręczenia protokołu: Nowa Karczma

Data doręczenia protokołu: 17.03.2011 v.....

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ

Podpisy kontrolujących:

Danuta Tuskowska

WÓJTA

Andrzej Pollak

Bolek Polpa P. Rodaniskiej Borsiny
 sprowadza do wójty w Nowej Karczmie