

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W PŁOCKU</b>	Nr postępowania wg systemu <b>6455</b>	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę <b>DZIAŁ KONTROLI PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG</b>	Kwalifikacja	

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli <b>KP.505/372/10</b>	2. Wydane dnia <b>11.10.2010</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W PŁOCKU</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>11.10.2010</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>11.10.2010</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano <b>Panu Stefanowi Jakubowskiemu – Wójtowi Gminy Słupno</b>	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>11.10.2010 – 19.10.2010</b>	8. Liczba dni kontroli <b>7</b>
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 ze zm.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 ze zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 ze zm.)	
10. Zakres kontroli <b>Sprawdzenie zasadności zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazanego w deklaracji VAT-7 za sierpień 2010r.</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą <b>01.08.2010 - 31.08.2010</b>	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>BOGUCKI</b>	2. Imię <b>RADOSŁAW</b>	3. Stanowisko <b>Komisarz skarbowy</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>21/2009</b>
5. Nazwisko <b>KOTARSKI</b>	6. Imię <b>KRZYSZTOF</b>	7. Stanowisko <b>Starszy inspektor</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>26/2009</b>
9. Nazwisko <b>CHOJNICKI</b>	10. Imię <b>JAN</b>	11. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	12. Nr legitymacji służbowej <b>27/2009</b>
13. Uwagi -			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej <b>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.).</b>		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o braku zawiadomienia <b>Kontrolowanego poinformowano o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, która to informacja stanowi załącznik nr 1 do protokołu.</b>		3. Data powiadomienia <b>11.10.2010r.</b>

#### A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) <b>Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne</b>				
2. Ulica <b>Miszewska</b>	3. Nr domu <b>8A</b>	4. Nr lokalu <b>-</b>	5. Miejscowość <b>Słupno</b>	
6. Uwagi -				

### B. DANE KONTROLOWANEGO

Protokół kontroli podatkowej wg upoważnienia Nr KP.505/372/10

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

1. Rodzaj podatnika <b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b>		2. Forma prawna <b>WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE</b>	
3. Nazwa pełna <b>URZĄD GMINY W ŚLUPNIE</b>			
4. Nazwa skrócona <b>URZĄD GMINY W ŚLUPNIE</b>			
5. NIP <b>774 22 93 320</b>		6. REGON <b>000539029- 00000</b>	7. Data rozpoczęcia działalności <b>01.01.1990</b>

**B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ**

1. Nazwa organu rejestrowego -	2. Data rejestracji w organie rej. -
3. Nazwa rejestru -	4. Numer w rejestrze -

**B.3. ADRES SIEDZIBY**

1. Kraj <b>POLSKA</b>	2. Województwo <b>MAZOWIECKIE</b>	3. Powiat <b>PŁOCKI</b>	
4. Gmina <b>ŚLUPNO</b>	5. Ulica <b>MISZEWSKA</b>	6. Nr domu <b>8A</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>ŚLUPNO</b>	9. Kod pocztowy <b>09-472</b>	10. Poczta <b>ŚLUPNO</b>	
11. Telefon <b>2612977</b>	12. Faks <b>2619538</b>	13. Okres ważności adresu (od - do) <b>23.01.1998 -</b>	
14. Uwagi -			

**B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)**

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BANK SPÓŁDZIELCZY MAZOWSZE W PŁOCKU 87-90420003-0000151520000020 - Gospodarczy</b>	2. Okres ważności (od-do) <b>27.01.2004 -</b>
3. Uwagi -	

**B.5. REPREZENTACJA**

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). <b>Wójt Gminy Ślupno – Pan Stefan Jakubowski</b>
2. Na potrzeby kontroli <b>Pani Elżbieta Syrkowska – Skarbnik Gminy Ślupno</b>
3. Uwagi -

**B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) <b>Księga rachunkowa; ewidencja dostawy i nabycia VAT</b>			
2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych <b>Pani Elżbieta Syrkowska – Skarbnik Gminy Ślupno</b>			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od <b>23.01.1998</b>			
4. Gmina <b>ŚLUPNO</b>	5. Ulica <b>MISZEWSKA</b>	6. Nr domu <b>8A</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>ŚLUPNO</b>	9. Kod pocztowy <b>09-472</b>	10. Poczta <b>ŚLUPNO</b>	
11. Uwagi -			

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

1. Kraj / Województwo <b>MAZOWIECKIE</b>		2. Powiat <b>PŁOCKI</b>		3. Okres ważności adresu (od-do) <b>23.01.1998 -</b>	
4. Gmina		5. Ulica		6. Nr domu	7. Nr lokalu

<b>SŁUPNO</b>	<b>MISZEWSKA</b>	<b>8A</b>
8. Miejscowość <b>SŁUPNO</b>	9. Kod pocztowy <b>09-472</b>	10. Poczta <b>SŁUPNO</b>
11. Uwagi -		

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

1. Status w podatku VAT <b>01.01.2000 - Inny powód - płaci</b>	2. Data rejestracji w podatku VAT <b>01.01.2000</b>
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe -	

### B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)

1. Obowiązek podatkowy -
2. Uwagi -

### B.10. INNE DANE

-

### B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania  <b>Podatnik w okresie objętym kontrolą świadczył usługi w zakresie rozprowadzania wody, usługi w zakresie gospodarki ściekami, unieszkodliwiania odpadów, usługi najmu lokali użytkowych oraz usługi najmu lokali mieszkalnych.</b>
2. Informacja o stanie zatrudnienia  <b>Na dzień 31.08.2010r. Podatnik zatrudniał 76 pracowników, w tym 35 w ramach robót publicznych. Oświadczenie w tym zakresie stanowi załącznik nr 3 do protokołu.</b>
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym <b>Zasady ogólne - działalność gospodarcza</b>
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym -

### C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą  <b>PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>
2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli  - Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.);  - Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).
3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą  <b>Deklaracja:</b> <b>VAT-7 - za okres: 8 (miesiąc) / 2010 , data złożenia: 27.09.2010, kwota wg dokumentu: -377,107.00 zł</b> <b>Dane szczegółowe:</b>
7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA 1.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD 672.00
27 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD. 32,026.00
28 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL. 2,242.00

Protokół kontroli podatkowej wg upoważnienia Nr KP.505/372/10

29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD.	22,960.00
30	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	5,051.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	55,658.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	7,293.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1,702,865.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	374,630.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	44,407.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	9,770.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	384,400.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	377,107.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	377,107.00
62	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	377,107.00
71	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1.00
72	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1.00

## D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

### 1. Kontrolą objęto

Rejestry sprzedaży i zakupów VAT; faktury VAT sprzedaży i zakupów; umowy najmu; dowody zapłaty; wydruki z konta 080; oświadczenia Kontrolowanego; deklarację VAT-7 za sierpień 2010r.

### 2. Metoda kontroli

Pełna

## Opis dokonanych ustaleń faktycznych i ocena prawna sprawy:

### I. W zakresie dostawy towarów i usług oraz podatku należnego:

1. W zakresie dostawy towarów i usług za okres objęty kontrolą, Urząd Gminy w Słupnie przedłożył cztery nw. rejestry sprzedaży VAT:

– rejestr sprzedaży VAT – usługi w zakresie rozprowadzania wody, w którym zaewidencjonował 431 pozycji wpisowych, wartość netto: 31.081,32zł, podatek VAT 7%: 2.175,84zł.  
Uwierzytelniona kserokopia ww. rejestru stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.

– rejestr sprzedaży VAT – usługi w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, w którym zaewidencjonował 6 pozycji wpisowych, wartość netto: 945,35zł, podatek VAT 7%: 66,18zł.  
Uwierzytelniona kserokopia ww. rejestru stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.

– rejestr faktur VAT – najem i dzierżawa lokali użytkowych i gruntów, w którym zaewidencjonował 14 pozycji wpisowych, wartość netto: 22.960,39zł, podatek VAT 22%: 5.051,29zł.  
Uwierzytelniona kserokopia ww. rejestru stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.

– rejestr sprzedaży usług najmu lokali mieszkalnych zwolnionych od podatku VAT – ewidencja mieszkań komunalnych, w którym zaewidencjonował 18 pozycji wpisowych, wartość netto/brutto: 674,59zł.  
Uwierzytelniona kserokopia ww. rejestru stanowi załącznik nr 12 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.

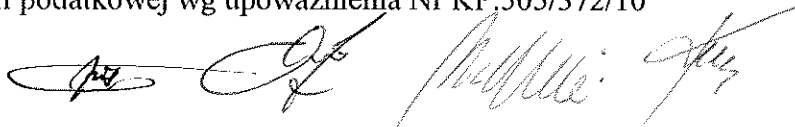
2. Kontrolującym przedłożono kopie faktur VAT, zaewidencjonowanych w ww. trzech pierwszych rejestrach sprzedaży VAT. Poddano je badaniu pod względem formalnym i merytorycznym. Dokumentują one sprzedaż towarów i usług opodatkowanych podstawową stawką podatku od towarów i usług w wysokości 22% oraz preferencyjną stawką podatku w wysokości 7%.

3. W rejestrze sprzedaży VAT – usługi w zakresie rozprowadzania wody, Podatnik zaewidencjonował w kwotach zgodnych faktury VAT dokumentujące usługi w zakresie rozprowadzania wody, opodatkowane preferencyjną stawką podatku w wysokości 7%.

Zgodnie z dyspozycją art. 41 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, dla towarów i usług, wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy, stawka podatku wynosi 7%. Usługi w zakresie rozprowadzania wody

wymienione zostały w pozycji 138 załącznika nr 3 do ustawy pn. „Wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7%”. Zatem nieprawidłowości w zakresie zastosowanej stawki podatku, nie stwierdzono.

4. Art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług stanowi, że obowiązek podatkowy, z tytułu świadczenia usług wymienionych w poz. 138 i poz. 153 załącznika nr 3 do ustawy, powstaje z chwilą upływu terminu płatności, jeżeli został on określony w umowie właściwej dla tych rozliczeń.  
Poz. 138 załącznika nr 3 do ustawy, wykazuje usługi w zakresie rozprowadzania wody, zaś poz. 153 - usługi w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, usługi sanitarne i pokrewne.
5. Kontrolujący stwierdzili, że faktury VAT dokumentujące usługi w zakresie rozprowadzania wody, Urząd Gminy w Słupnie zaewidencjonował w rejestrze sprzedaży VAT – usługi w zakresie rozprowadzania wody, w terminie zgodnym z dyspozycją art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług.
6. W rejestrze sprzedaży VAT – usługi w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, Podatnik zaewidencjonował w kwotach zgodnych usługi w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, opodatkowane stawką podatku w wysokości 7%.  
Zgodnie z dyspozycją art. 41 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, dla towarów i usług, wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy, stawka podatku wynosi 7%. Usługi w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, usługi sanitarne i pokrewne wymienione zostały w pozycji 153 załącznika nr 3 do ustawy pn. „Wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7%”. Zatem nieprawidłowości w zakresie zastosowanej stawki podatku, nie stwierdzono.
7. Art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług stanowi, że obowiązek podatkowy, z tytułu świadczenia usług wymienionych w poz. 153 załącznika nr 3 do ustawy, powstaje z chwilą upływu terminu płatności, jeżeli został on określony w umowie właściwej dla tych rozliczeń.
8. Kontrolujący stwierdzili, że faktury VAT dokumentujące usługi w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, Urząd Gminy w Słupnie zaewidencjonował w rejestrze sprzedaży VAT – usługi w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, w terminie zgodnym z dyspozycją art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług.
9. W rejestrze sprzedaży VAT – najem i dzierżawa lokali użytkowych i gruntów, Podatnik zaewidencjonował faktury VAT dokumentujące najem lokali użytkowych oraz dzierżawę gruntów, opodatkowane stawką podatku w wysokości 22%. Nieprawidłowości w zakresie zastosowanej stawki podatku, nie stwierdzono.
10. Art. 19 ust. 13 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług stanowi, że z tytułu świadczenia na terytorium kraju usług najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub fakturze.
11. Kontrolujący dokonali analizy kopii faktur VAT zaewidencjonowanych w rejestrze sprzedaży – najem i dzierżawa lokali użytkowych i gruntów m.in. pod kątem wypełnienia dyspozycji art. 19 ust. 13 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług tj. prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego.
12. W oparciu o dowody kontroli, kontrolujący uznają, iż Urząd Gminy w Słupnie zaewidencjonował faktury VAT dokumentujące najem lokali użytkowych oraz dzierżawę gruntów w terminach zgodnych z dyspozycją art. 19 ust. 13 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług, z wyjątkiem faktury VAT opisanej w punkcie poniżej.
13. Pod pozycją ostatnią rejestru faktur VAT – najem i dzierżawa lokali użytkowych i gruntów za sierpień 2010r. (liczba porządkowa rejestru odpowiada numerowi faktury VAT 108/2010), Podatnik zaewidencjonował fakturę sprzedaży VAT o wartościach netto: 8.496,00zł, podatek VAT 22%: 1.869,12zł. W dokumentacji podatkowej Kontrolowanego znajduje się kopia faktury VAT Nr 108/2010 z dnia 23.08.2010r., wykazująca ww. wartości. Faktura ta, wystawiona na rzecz Telekomunikacji Polskiej S.A., ul. Twarda 18, 00-105 Warszawa, NIP: 5260250995, dokumentuje czynsz za lokal od stycznia do sierpnia 2010r. Brak określonego w fakturze tej terminu zapłaty. Uwierzytelniona kserokopia faktury stanowi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu kontrolnego.  
Kontrolujący poprosili Skarbnika Gminy o przedłożenie dowodu zapłaty należności wynikających z ww. faktury VAT oraz umowy najmu lokalu, którego dotyczy czynsz określony w tejże fakturze VAT. Przedłożony do kontroli dowód zapłaty – polecenie przelewu /zał. nr 10/, dokumentuje zapłatę należności wynikających z faktury VAT Nr 108/2010, w wysokości 10.365,12zł w dniu 27.09.2010r.  
Przedłożona do kontroli umowa najmu lokalu z dnia 31.07.1992r., zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Słupno jako wynajmującym a Telekomunikacją Polską S.A. jako najemcą, nie zawiera w swej treści określonego terminu płatności. Uwierzytelniona kserokopia umowy najmu stanowi załącznik nr 11 str. 1 - 2 do niniejszego protokołu kontrolnego.



Kontrolowany przedłożył Aneks Nr 12 z dnia 04.01.2010r. z mocą obowiązywania od 01.01.2010r. do ww. umowy najmu zawartej w dniu 31.07.1992r. Aneks ten nadaje § 4 pkt 3 przedmiotowej umowy brzmienie: „Czynsz płatny jest w terminie 30 dni od otrzymania wystawionej faktury VAT (...)”. Uwierzytelniona kserokopia Aneksu Nr 12 stanowi załącznik nr 11 str. 3 - 4 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej. Do kontroli przedłożono również potwierdzenie odbioru przez nabywcę w dniu 26.08.2010r. oryginału ww. faktury VAT /zał. nr 9/.

W oparciu o powyższe dowody kontroli, kontrolujący stwierdzili, że Podatnik nie wypełnił w ww. przypadku, dyspozycji art. 19 ust. 13 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług, bowiem moment powstania obowiązku podatkowego dla transakcji udokumentowanej fakturą VAT Nr 108/2010 z dnia 23.08.2010r. przypadł na dzień 25.09.2010r.

14. W przedłożonej do kontroli dokumentacji podatkowej Urzędu Gminy w Słupnie znajduje się kopia faktury VAT Nr 108/2010 z dnia 13.08.2010r. wystawionej na rzecz Telekomunikacji Polskiej S.A., ul. Twarda 18, 00-105 Warszawa, NIP: 5260250995, dokumentującej czynsz za lokal od stycznia do sierpnia 2010r. Brak określonego w fakturze tej terminu zapłaty. Faktura ta wykazuje następujące wartości: netto 10.365,12zł, podatek VAT 22%: 2.280,33zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury stanowi załącznik nr 7 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.

Do kontroli przedłożono potwierdzenie odbioru przez nabywcę w dniu 17.08.2010r. oryginału ww. faktury VAT /zał. nr 9/.

Faktura VAT o ww. wartościach, nie została zaewidencjonowana w przedłożonym do kontroli rejestrze faktur VAT – najem i dzierżawa lokali użytkowych i gruntów /zał. nr 6/. Brak w dokumentacji Podatnika, faktury korygującej przedmiotową fakturę VAT.

Potwierdzenie odbioru oryginału tejże faktury VAT przez nabywcę stanowi dowód, iż faktura ta znalazła się w obrocie prawnym.

Zgodnie z art. 108 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług w przypadku, gdy osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna wystawi fakturę, w której wykaże kwotę podatku jest obowiązana do jego zapłaty. Zatem w oparciu o ww. okoliczności podatek wykazany na fakturze VAT Nr 108/2010 z dnia 13.08.2010r. stanowi podatek do zapłaty.

15. Kontrolujący stwierdzili, że podsumowania wartości podatku należnego wynikające z nw. rejestrów sprzedaży VAT:

– rejestr sprzedaży VAT – usługi w zakresie rozprawiania wody,

– rejestr sprzedaży VAT – usługi w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów,

– rejestr faktur VAT – najem i dzierżawa lokali użytkowych i gruntów,

odpowiadają wartościom zadeklarowanym przez Podatnika w deklaracji VAT-7 za sierpień 2010r. po stronie podatku należnego.

16. Przedłożony do kontroli rejestr sprzedaży usług najmu lokali mieszkalnych zwolnionych od podatku VAT – ewidencja mieszkań komunalnych, dokumentuje naliczenie osobom fizycznym wymienionym z imienia i nazwiska, czynszów z tytułu najmu lokali mieszkalnych, stanowiących mienie Gminy Słupno.

17. W deklaracji VAT-7 za sierpień 2010r. Urząd Gminy w Słupnie w pozycji 20 – dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku, wykazał wartość podstawy opodatkowania w wysokości 672,00zł.

18. Kontrolujący stwierdzili, że podsumowanie wartości netto (brutto) wynikające z rejestru sprzedaży usług najmu lokali mieszkalnych zwolnionych od podatku VAT – ewidencja mieszkań komunalnych, nie odpowiada wartości zadeklarowanej przez Kontrolowanego w pozycji 20 deklaracji VAT-7 za sierpień 2010r.

Podsumowanie wartości ww. rejestru wykazuje kwotę 674,59zł, zatem Podatnik obowiązany był zadeklarować w pozycji 20 deklaracji VAT-7 za sierpień 2010r. wartość 675,00zł.

19. Art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług stanowi, że zwalnia się od podatku usługi wymienione w załączniku nr 4 do ustawy.

Załącznik nr 4 pn. „Wykaz usług zwolnionych od podatku”, w pozycji nr 4 wykazuje usługi w zakresie wynajmowania lub dzierżawienia nieruchomości o charakterze mieszkalnym na własny rachunek, z wyłączeniem wynajmu lokali w budynkach mieszkalnych na cele inne niż mieszkaniowe.

20. Warunkiem sine qua non zastosowania ww. zwolnienia od podatku od towarów i usług dla usług dla usług najmu świadczonych przez Urząd Gminy w Słupnie jest cel mieszkaniowy najmu lokali. Stąd też, kontrolujący poprosili Skarbnika Gminy – Panią Ełżbietę Syrkowską o przedłożenie do kontroli umów najmu przedmiotowych lokali i ewentualnych aneksów do nich. Przedłożone umowy najmu potwierdzają zawiązanie stosunku najmu lokali mieszkalnych przez osoby fizyczne.
21. Na podstawie przedłożonych do kontroli umów najmu lokali mieszkalnych i aneksów do tychże umów, kontrolujący stwierdzili, że Podatnik wykazał w rejestrze sprzedaży usług najmu lokali mieszkalnych zwolnionych od podatku VAT – ewidencja mieszkań komunalnych, wartości odpowiadające wartościom czynszów, określonych w ww. umowach.
22. W oparciu o ww. okoliczności, kontrolujący uznali prawo Urzędu Gminy w Słupnie do zastosowania, w przypadku będącego przedmiotem kontroli najmu lokali mieszkalnych, zwolnienia od podatku od towarów i usług.
23. W oparciu o dowody kontroli, w szczególności dowody zapłaty oraz określone w umowach najmu lokali mieszkalnych terminy płatności czynszu, kontrolujący uznali prawo Kontrolowanego do zadeklarowania wartości podstawy opodatkowania wynikającej z podsumowania rejestru sprzedaży usług najmu lokali mieszkalnych zwolnionych od podatku VAT – ewidencja mieszkań komunalnych, w deklaracji VAT-7 za sierpień 2010r.

## II. W zakresie nabycia towarów i usług oraz podatku naliczonego:

1. Za okres objęty kontrolą tj. sierpień 2010r. Urząd Gminy w Słupnie prowadził jeden nw. rejestr zakupów VAT:
- rejestr nabycia VAT za sierpień 2010r. – dla podmiotów rozliczających się wg stawki nabycia, w którym zaewidencjonowano 30 pozycji wpisowych, wartość netto zakupów: 1.747.273,04zł, podatek VAT 22%: 384.400,07zł.  
Uwierzytelniona kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 13 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
2. W toku kontroli okazano kontrolującemu oryginały faktur VAT zaewidencjonowanych w powyższym rejestrze zakupów VAT. Stwierdzono, że zaewidencjonowano je w kwotach i terminach zgodnych. Faktury te dokumentują nabycie towarów i usług zaliczanych u Podatnika do środków trwałych oraz nabycie towarów i usług pozostałych tj. związanych z obsługą sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej: czyszczenie kanalizacji, czyszczenie przepompowni, regulacja sterowania – zmiana nastaw sterownika, naprawa główna agregatu pompowego do cieczy zanieczyszczonej, zaczepek pompy, opłaty za energię elektryczną.
3. W rejestrze zakupów VAT za sierpień 2010r., Podatnik zaewidencjonował m.in. nw. faktury VAT:
- faktura VAT Nr FAS/28/2010 z dnia 26.07.2010r. wystawiona przez P.I.B. „WASBUD” Jacek Wasek, 09-409 Płock, ul. Walecznych 9a/14, NIP: 7740034028, wartość netto: 65.573,77zł, podatek VAT: 14.426,23zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT wraz z protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 23.07.2010r. stanowią załącznik nr 14 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
  - faktura VAT Nr FAS/30/2010 z dnia 03.08.2010r. wystawiona przez P.I.B. „WASBUD” Jacek Wasek, 09-409 Płock, ul. Walecznych 9a/14, NIP: 7740034028, wartość netto: 100.000,00zł, podatek VAT: 22.000,00zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT wraz z protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 02.08.2010r., dowodem zapłaty i umową nr 74/2010 z dnia 25.06.2010r. stanowią załącznik nr 32 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
  - faktura VAT Nr 22/2010 z dnia 02.08.2010r. wystawiona przez Zakład Instalatorstwa Sanitarnego i C.O. Jan Górski i Spółka, 09-500 Gostynin, ul. Łąkowa 3, NIP: 7751008508, wartość netto: 35.000,00zł, podatek VAT: 7.700,00zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT stanowią załącznik nr 15 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
  - faktura VAT Nr 47/2010 z dnia 19.07.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Obsługi Rolnictwa INWESTOROL Sp. z o.o., 09-402 Płock, ul. Jachowicza 2, NIP: 7740006322, wartość netto: 336,01zł, podatek VAT: 73,93zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT wraz z umową nr 40/2009 z dnia 08.04.2009r. stanowią załącznik nr 16 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.

- faktura VAT Nr 48/2010 z dnia 19.07.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Obsługi Rolnictwa INWESTOROL Sp. z o.o., 09-402 Płock, ul. Jachowicza 2, NIP: 7740006322, wartość netto: 373,13zł, podatek VAT: 82,09zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT stanowi załącznik nr 17 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
- faktura VAT Nr 50/2010 z dnia 19.07.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Obsługi Rolnictwa INWESTOROL Sp. z o.o., 09-402 Płock, ul. Jachowicza 2, NIP: 7740006322, wartość netto: 721,99zł, podatek VAT: 158,84zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT stanowi załącznik nr 18 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
- faktura VAT Nr 51/2010 z dnia 19.07.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Obsługi Rolnictwa INWESTOROL Sp. z o.o., 09-402 Płock, ul. Jachowicza 2, NIP: 7740006322, wartość netto: 865,74zł, podatek VAT: 190,46zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT stanowi załącznik nr 19 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
- faktura VAT Nr 58/2010 z dnia 09.08.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Obsługi Rolnictwa INWESTOROL Sp. z o.o., 09-402 Płock, ul. Jachowicza 2, NIP: 7740006322, wartość netto: 886,92zł, podatek VAT: 195,12zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT stanowi załącznik nr 20 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
- faktura VAT Nr 59/2010 z dnia 09.08.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Obsługi Rolnictwa INWESTOROL Sp. z o.o., 09-402 Płock, ul. Jachowicza 2, NIP: 7740006322, wartość netto: 2.997,20zł, podatek VAT: 659,38zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT stanowi załącznik nr 21 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
- faktura VAT Nr 183/12/2010 z dnia 12.08.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne „BUDEXPOL” Sp. z o.o., 09-200 Sierpc, Pl. Chopina 26, NIP: 7760000506, wartość netto: 53.000,00zł, podatek VAT: 11.660,00zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT wraz protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 12.08.2010r., umową nr 26/2010 z dnia 07.04.2010r. stanowi załącznik nr 22 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
- faktura VAT Nr FAS/31/2010 z dnia 09.08.2010r. wystawiona przez P.I.B. „WASBUD” Jacek Wasek, 09-409 Płock, ul. Walecznych 9a/14, NIP: 7740034028, wartość netto: 116.197,19zł, podatek VAT: 25.563,38zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT wraz z protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 06.08.2010r. oraz umową nr 77/2010 z dnia 05.07.2010r. stanowią załącznik nr 23 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
- faktura VAT Nr FAS/34/2010 z dnia 13.08.2010r. wystawiona przez P.I.B. „WASBUD” Jacek Wasek, 09-409 Płock, ul. Walecznych 9a/14, NIP: 7740034028, wartość netto: 14.118,46zł, podatek VAT: 3.106,06zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT wraz z protokołem odbioru wykonanych robót oraz umową nr 52/2010 z dnia 12.05.2010r. stanowią załącznik nr 24 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
- faktura VAT Nr 67/2010 z dnia 17.08.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Obsługi Rolnictwa INWESTOROL Sp. z o.o., 09-402 Płock, ul. Jachowicza 2, NIP: 7740006322, zaewidencjonowana w ww. rejestrze w wartościach: A) sieć wodociągowa: wartość netto: 1.049,39zł, podatek VAT: 230,87zł, B) sieć kanalizacji sanitarnej: wartość netto: 2.397,11zł, podatek VAT: 527,36zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT stanowi załącznik nr 26 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
- faktura VAT Nr 38/2010/U z dnia 10.08.2010r. wystawiona przez Zakład Produkcyjno-Usługowy „MARKOSTAL”, 99-300 Kutno, ul. Powst. Styczniowego 21, NIP: 7750007398, wartość netto: 182.000,00zł, podatek VAT: 40.040,00zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT wraz z protokołem inwentaryzacji wykonanych robót budowlano-montażowych z dnia 10.08.2010r. stanowią załącznik nr 25 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
- faktura VAT Nr 18/2010 z dnia 28.07.2010r. wystawiona przez Zakład Usługowo – Handlowy „WIGMA” Sp. z o.o., 09-400 Płock, ul. Walecznych 16 m. 9, NIP: 7742863220, wartość netto: 29.079,23zł, podatek VAT: 6.397,43zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT wraz z protokołem odbioru wykonanych robót budowlano-remontowych z dnia 28.07.2010r. oraz umową nr 31/2010 z dnia 19.04.2010r. stanowią załącznik nr 27 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
- faktura VAT Nr 19/2010 z dnia 28.07.2010r. wystawiona przez Zakład Usługowo – Handlowy „WIGMA” Sp. z o.o., 09-400 Płock, ul. Walecznych 16 m. 9, NIP: 7742863220, wartość netto: 98.268,98zł, podatek VAT: 21.619,18zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT wraz z protokołem odbioru wykonanych robót



budowlano-remontowych z dnia 28.07.2010r. oraz umową nr 30/2010 z dnia 16.04.2010r. stanowią załącznik nr 28 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.

- faktura VAT Nr SP-42/10 z dnia 30.08.2010r. wystawiona przez W.R.M. Przedsiębiorstwo Inżynieryjno – Instalacyjne A. Wałęsa, M. Rybicki, L. Malara Sp. Jawna, 09-400 Płock, Kostrogaj 13, NIP: 7740012386, wartość netto: 400.000,00zł, podatek VAT: 88.000,00zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT wraz z protokołem odbioru wykonanych robót budowlano-remontowych z dnia 30.08.2010r. oraz umową nr 100/09 z dnia 30.09.2009r. stanowią załącznik nr 29 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.
- faktura VAT Nr SP-44/10 z dnia 31.08.2010r. wystawiona przez W.R.M. Przedsiębiorstwo Inżynieryjno – Instalacyjne A. Wałęsa, M. Rybicki, L. Malara Sp. Jawna, 09-400 Płock, Kostrogaj 13, NIP: 7740012386, wartość netto: 600.000,00zł, podatek VAT: 132.000,00zł. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT wraz z protokołem odbioru wykonanych robót budowlano-remontowych z dnia 31.08.2010r. stanowią załącznik nr 30 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.

Wyżej wymienione faktury VAT dokumentują nabycie towarów i usług zaliczanych u Podatnika do środków trwałych tj. budowa pierwszego etapu sieci kanalizacji sanitarnej w Cekanowie według umowy nr 77/2010 z dnia 05.07.2010r., budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Senatorskiej, ul. Chmielowej i ul. Husarskiej w Nowym Gulczewie – II etap według umowy nr 74/2010 z dnia 25.06.2010r., wykonanie sieci wodociągowej w ulicy Calineczki i ul. Łącznej w Słupnie do dz. o nr ewid. 288/17, 288/41 według Protokołu odbioru wykonanych robót, nadzór inwestorski na zadaniu inwestycyjnym: Budowa sieci wodociągowej w drodze nr 126/7, 127/4, 237 w Bielinie (do dz. o nr ewid. 126/3, 126/4, 126/5), nadzór inwestorski na zadaniu inwestycyjnym: budowa sieci wodociągowej w drodze o nr ewid. 19/13 i 19/14 w Mirosławiu (do dz. o nr ewid. 19/6), nadzór inwestorski na zadaniu inwestycyjnym: budowa sieci wodociągowej w ul. Żeglarskiej w Słupnie (do dz.o nr ewid. 294/52, 294/54), nadzór inwestorski na zadaniu inwestycyjnym: budowa sieci wodociągowej w ulicy fiolkowej w Cekanowie, nadzór inwestorski na zadaniu inwestycyjnym: budowa sieci wodociągowej w ul. Stokrotki w Cekanowie, nadzór inwestorski na zadaniu inwestycyjnym: budowa sieci wodociągowej w ul. Biedronki, Lawendowej i w ul. Promiennej w Cekanowie (do dz. o nr ewid. 299/38, 299/40, 299/45, 299/47, 300/30), budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej – II etap osiedle „Nad Grodziskiem” w Słupnie wg umowy nr 26/2010 z dnia 07.04.2010r., roboty dodatkowe na zadaniu, pn.: „budowa pierwszego etapu sieci kanalizacji sanitarnej w Cekanowie” wg umowy nr 77/2010 z dnia 05.07.2010r., budowa sieci wodociągowej w ul. Książęcej w Cekanowie (do dz. o nr ewid. 385/14) – wg umowy nr 52/2010 z dnia 12.05.2010r., nadzór inwestorski na zadaniu inwestycyjnym: Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej – II etap osiedle „Nad Grodziskiem” w Słupnie (ul. Kalinowa, ul. Słoneczna, ul. Źródłana), rozbudowa bloku uzdatniania wody w Słupnie – część II wg umowy Nr 129/09 z dnia 11.12.2009r., budowa sieci wodociągowej w ul. Stokrotki w Cekanowie (do dz. o nr ewid. 272/9) zgodnie z umową nr 31/2010 z dnia 19.04.2010r., budowa sieci wodociągowej w ul. Biedronki, ul. Lawendowej i ul. Promiennej w Cekanowie (do dz. o nr ewid. 299/38, 299/40, 299/47, 300/30) zgodnie z umową nr 30/2010 z dnia 16.04.2010r., wykonanie kanalizacji sanitarnej o długości 1016 mb. na zadaniu pn.: ARKADIA MAZOWIECKA – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Borowiczki Pieńki, Bielino, Liszyno i Wykowo Gm. Słupno wg umowy nr 100/09 z dnia 30.09.2009r., wykonanie kanalizacji sanitarnej o długości 1524mb. na zadaniu pn.: „ARKADIA MAZOWIECKA – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Borowiczki Pieńki, Bielino, Liszyno i Wykowo Gm. Słupno wg umowy nr 100/09 z dnia 30.09.2009r.

Kontrolowany przedłożył w toku kontroli wydruk z systemu księgowego Urzędu Gminy w Słupnie, przedstawiający zapisy na koncie 080 za sierpień 2010r., gdzie widnieją wszystkie ww. faktury VAT dokumentujące nabycie towarów i usług zaliczanych u Podatnika do środków trwałych. Przedłożone do kontroli i włączone do akt kontroli zapisy na koncie 080 stanowią załącznik nr 33 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.

Kontrolujący ustalili, że całkowita zapłata za ww. faktury VAT nastąpiła do dnia 20.09.2010r. z uwzględnieniem faktury VAT nr FAS/30/2010 z dnia 03.08.2010r. /załącznik nr 32/, wystawionej przez P.I.B. „WASBUD” Jacek Wasek, 09-409 Płock, ul. Walecznych 9a/14, NIP: 7740034028, wartość netto: 100.000,00zł, podatek VAT: 22.000,00zł, dla której Podatnik przedłożył dowód zapłaty należności na kwotę 89.765,16zł. Podatnik dokonał potrącenia od kwoty wykazanej w ww. fakturze VAT, kwoty w wysokości 32.234,84zł. Wynika to z faktu, iż Podatnik dokonał dwukrotnie zapłaty za wcześniejszą fakturę VAT o nr. FAS/20/2010 z dnia 10.06.2010r. wystawioną przez ten sam podmiot tj. P.I.B. „WASBUD” Jacek Wasek, 09-409 Płock, ul. Walecznych 9a/14, NIP: 7740034028. Faktura VAT nr FAS/20/2010 z dnia 10.06.2010r. dokumentuje działania przeciwpowodziowe na terenie gminy Słupno, wartość netto: 26.422,00zł, podatek VAT: 5.812,84zł, brutto: 32.234,84zł. Pierwsza wpłata za ww. fakturę VAT zgodnie z dowodami zapłat miała miejsce w dniu 22.06.2010r., kolejna zapłata należności z tegoż samego tytułu nastąpiła w dniu 01.07.2010r. Uwierzytelniona kserokopia faktury VAT nr FAS/20/2010 z dnia 10.06.2010r. wraz z dowodami zapłat za ww. należność wynikającą z tejże faktury VAT stanowią załącznik nr 31 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej. Ponadto w dniu 13.10.2010r. Pani Elżbieta Syrkowska – Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie o treści: „Skarbnik Gminy Słupno wyjaśnia dla potrzeb czynności kontrolnych oznakowanych jako

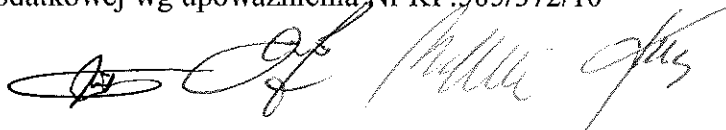
KP.505/372/10, że za f-rę nr FAS/20/2010 z dnia 10.06.2010 roku wystawioną przez PIB WASBUD Jacek Wasek na kwotę brutto 32.234,84zł (słownie: trzydzieści dwa tysiące dwieście trzydzieści cztery złote 84/100) omyłkowo dokonano po raz drugi zapłaty. Pierwszy raz zapłacono w dniu 22.06.2010r. Drugi raz zapłacono w dniu 01.07.2010r. W związku z powyższym nadpłaconą należność potrącono przy dokonaniu zapłaty za fakturę nr FAS/30/2010". Wyjaśnienie z dnia 13.10.2010r. stanowi załącznik nr 33 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.

Podatnik przedłożył do kontroli wydruki potwierdzające wykonanie przelewów z rachunków bankowych, potwierdzające całkowitą zapłatę za ww. faktury VAT. Przedłożone w toku kontroli wydruki potwierdzające wykonanie ww. przelewów stanowią załącznik nr 34 i załącznik nr 32, str. 5 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.

Ponadto przedłożono do kontroli pisemne oświadczenie Pani Elżbiety Syrkowskiej – Skarbnika Gminy z dnia 15.10.2010r. o treści: „Urząd Gminy w Słupnie, ul. Miszewska 8a oświadcza, że źródłem finansowania nabytych środków trwałych wykazanych w deklaracji VAT-7 za miesiąc sierpień 2010r. są dochody własne gminy tj. podatek od nieruchomości – dział 756, rozdział 75616, par. 0310. Oświadczenie z dnia 15.10.2010r. stanowi załącznik nr 36 do niniejszego protokołu kontroli podatkowej.

4. W toku kontroli Pani Elżbieta Syrkowska – Skarbnik Gminy, przedłożyła uwierzytelnione kopie nw. umów:

- Umowa nr 77/2010 zawartą w dniu 05.07.2010r. pomiędzy Gminą Słupno, z siedzibą w Słupnie, 09-472 Słupno, ul. Miszewska 8a, reprezentowaną przez: Stefana Jakubowskiego – Wójta Gminy a Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Instalacyjno – Budowlane „WASBUD” Jacek Wasek, z siedzibą w Płocku, ul. Walecznych 9a/14, NIP: 7740034028; Kopalnia Piachu i Żwiru „WASKOP” Elżbieta Wasek, z siedzibą w Płocku, ul. Walecznych 9a/14, NIP: 7741363751, reprezentowanym przez Jacka Waska zwanym dalej Wykonawcą, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Elżbiety Syrkowskiej. Przedmiotem umowy jest budowa pierwszego etapu sieci kanalizacji sanitarnej w Cekanowie. W § 7 niniejszej umowy wskazano, że nadzór techniczny ze strony Zamawiającego sprawować będzie Przedsiębiorstwo Obsługi Rolnictwa „INWESTOROL” Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku, ul. Jachowicza 2. Przedłożona w toku kontroli uwierzytelniona kopia umowy nr 77/2010 z dn. 05.07.2010r. stanowi załącznik nr 23, str. 5-9.
- Umowa nr 52/2010 zawartą w dniu 12.05.2010r. pomiędzy Gminą Słupno, z siedzibą w Słupnie, 09-472 Słupno, ul. Miszewska 8a, reprezentowaną przez: Stefana Jakubowskiego – Wójta Gminy a Przedsiębiorstwem Instalacyjno – Budowlanym „WASBUD” Jacek Wasek, z siedzibą w Płocku, ul. Walecznych 9a/14, NIP: 7740034028, reprezentowanym przez Jacka Waska zwanym dalej Wykonawcą, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Elżbiety Syrkowskiej. Przedmiotem umowy jest zobowiązanie do zrealizowania zadania pn.: „Budowa sieci wodociągowej w ul. Książęcej w Cekanowie (do dz. o nr ewid. 385/14)”. W § 7 pkt 1 niniejszej umowy wskazano, że nadzór techniczny ze strony Zamawiającego sprawować będzie Przedsiębiorstwo Obsługi Rolnictwa „INWESTOROL” Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku, ul. Jachowicza 2. Przedłożona w toku kontroli uwierzytelniona kopia umowy nr 52/2010 z dn. 12.05.2010r. stanowi załącznik nr 24, str. 5-10.
- Umowa nr 74/2010 zawartą w dniu 25.06.2010r. pomiędzy Gminą Słupno, z siedzibą w Słupnie, 09-472 Słupno, ul. Miszewska 8a, reprezentowaną przez: Stefana Jakubowskiego – Wójta Gminy a Przedsiębiorstwem Instalacyjno – Budowlanym „WASBUD” Jacek Wasek, z siedzibą w Płocku, ul. Walecznych 9a/14, NIP: 7740034028, reprezentowanym przez Jacka Waska zwanym dalej Wykonawcą, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Elżbiety Syrkowskiej. Przedmiotem umowy jest zobowiązanie do zrealizowania zadania pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Senatorskiej, ul. Chmielowej i ul. Husarskiej w Nowym Gulczewie – II etap. W § 7 pkt 1 niniejszej umowy wskazano, że nadzór techniczny ze strony Zamawiającego sprawować będzie Przedsiębiorstwo Obsługi Rolnictwa „INWESTOROL” Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku, ul. Jachowicza 2. Przedłożona w toku kontroli uwierzytelniona kopia umowy nr 74/2010 z dn. 25.06.2010r. stanowi załącznik nr 32, str. 6-12.
- Umowa nr 100/09 zawartą w dniu 30.09.2009r. pomiędzy Gminą Słupno, z siedzibą w Słupnie, 09-472 Słupno, ul. Miszewska 8a, reprezentowaną przez: Stefana Jakubowskiego – Wójta Gminy a konsorcjum firm: W.R.M. Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Instalacyjne Arkadiusz Wałęsa, Marcin Rybicki, Lech Malara Sp. Jawna; z siedzibą w Płocku, 09-400 Płock, ul. Kostrogaj 13, NIP: 7740012386; Przedsiębiorcami Marią Nowak, Jarosławem Domerackim prowadzącymi działalność gospodarczą Pracownia Projektowa HYDROMAT s.c. Nowak, Moderacki na podstawie umowy spółki cywilnej; Przedsiębiorcą Tadeuszem Remiś prowadzącym działalność gospodarczą – „REM-SANIT” z siedzibą w Płocku, 09-400 Płock, ul. Przemysłowa 20, w imieniu którego występuje Lider – W.R.M. Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Instalacyjne Arkadiusz Wałęsa, Marcin Rybicki, Lech Malara Sp.



Jawna – Wykonawcą, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Elżbiety Syrkowskiej. Przedmiotem umowy jest wykonanie na rzecz Gminy Słupno: projektu wraz z uzyskaniem wszelkich prawem przewidzianych uzgodnień, decyzji i pozwolenia na budowę oraz robót budowlanych w związku z zadaniem inwestycyjnym pn. „Arkadia Mazowiecka – budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Borowiczki Pieńki, Bielino, Liszyno, Wykowo, gmina Słupno”. Przedłożona w toku kontroli uwierzytelniona kopia umowy nr 100/09 z dn. 30.09.2009r. stanowi załącznik nr 29, str. 5-43.


- Umowa nr 30/2010 zawartą w dniu 16.04.2010r. pomiędzy Gminą Słupno, z siedzibą w Słupnie, 09-472 Słupno, ul. Miszewska 8a, reprezentowaną przez: Stefana Jakubowskiego – Wójta Gminy a Zakładem Usługowo-Handlowym „WIGMA” Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku, 09-409 Płock, ul. Walecznych 16/9 reprezentowanym przez Grzegorza Wowak – Prezesa zarządu - Wykonawcą, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Elżbiety Syrkowskiej. Przedmiotem umowy jest zobowiązanie zrealizowania zadania inwestycyjnego pn.: Budowa sieci wodociągowej w ul. Biedronki, ul. Lawendowej i ul. Promiennej w Cekanowie (do dz. o nr ewid. 299/38, 299/40, 299/45, 299/47, 300/30)”. W § 7 pkt 1 niniejszej umowy wskazano, że nadzór techniczny ze strony Zamawiającego sprawować będzie Przedsiębiorstwo Obsługi Rolnictwa „INWESTOROL” Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku, ul. Jachowicza 2. Przedłożona w toku kontroli uwierzytelniona kopia umowy nr 30/2010 z dn. 16.04.2010r. stanowi załącznik nr 28, str. 5-15.
- Umowa nr 31/2010 zawartą w dniu 19.04.2010r. pomiędzy Gminą Słupno, z siedzibą w Słupnie, 09-472 Słupno, ul. Miszewska 8a, reprezentowaną przez: Stefana Jakubowskiego – Wójta Gminy a Zakładem Usługowo-Handlowym „WIGMA” Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku, 09-409 Płock, ul. Walecznych 16/9 reprezentowanym przez Grzegorza Wowak – Prezesa zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Elżbiety Syrkowskiej. Przedmiotem umowy jest zobowiązanie zrealizowania zadania inwestycyjnego pn.: Budowa sieci wodociągowej w ul. Stokrotki w Cekanowie (do dz. o nr ewid. 272/9). W § 7 pkt 1 niniejszej umowy wskazano, że nadzór techniczny ze strony Zamawiającego sprawować będzie Przedsiębiorstwo Obsługi Rolnictwa „INWESTOROL” Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku, ul. Jachowicza 2. Przedłożona w toku kontroli uwierzytelniona kopia umowy nr 31/2010 z dn. 19.04.2010r. stanowi załącznik nr 27, str. 5-14.
- Umowa nr 129/2009 zawartą w dniu 11.12.2009r. pomiędzy Gminą Słupno, z siedzibą w Słupnie, 09-472 Słupno, ul. Miszewska 8a, reprezentowaną przez: Stefana Jakubowskiego – Wójta Gminy a Przedsiębiorcą Markiem Tyniec prowadzącym działalność gospodarczą – Zakładem Produkcyjno-Usługowym „MARKOSTAL” z siedzibą w Kutnie, 99-300 Kutno, ul. Powstania Styczniowego 21 – Wykonawcą - reprezentowanym przez Marka Tyniec – właściciela, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Elżbiety Syrkowskiej. Przedmiotem umowy jest zobowiązanie do zrealizowania zadania inwestycyjnego pn.: Rozbudowa bloku uzdatniania w SUW w Słupnie. W § 7 pkt. 1 niniejszej umowy wskazano, że nadzór techniczny ze strony Zamawiającego sprawować będzie Przedsiębiorstwo Obsługi Rolnictwa „INWESTOROL” Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku, ul. Jachowicza 2. Przedłożona w toku kontroli uwierzytelniona kopia umowy nr 129/2009 z dn. 11.12.2009r. stanowi załącznik nr 25, str. 5-12.
- Umowa nr 26/2010 zawartą w dniu 07.04.2010r. pomiędzy Gminą Słupno, z siedzibą w Słupnie, 09-472 Słupno, ul. Miszewska 8a, reprezentowaną przez: Stefana Jakubowskiego – Wójta Gminy a Przedsiębiorstwem Usługowo Produkcyjnym „BUDEXPOL” Sp. z o.o. z siedzibą w Sierpcu, 09-200 Sierpc, Plac Chopina 26 reprezentowanym przez Krzysztofa Stanisława Kośmider – członka zarządu i Jerzego Babeckiego – członka zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Elżbiety Syrkowskiej. Przedmiotem umowy jest zobowiązanie zrealizowania zadania inwestycyjnego pn.: Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej – II etap – osiedle „Nad Grodziskiem” w Słupnie (ul. Kalinowa, ul. Słoneczna, ul. Źródłana). W § 7 niniejszej umowy wskazano, że nadzór techniczny ze strony Zamawiającego sprawować będzie Przedsiębiorstwo Obsługi Rolnictwa „INWESTOROL” Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku, ul. Jachowicza 2. Przedłożona w toku kontroli uwierzytelniona kopia umowy nr 26/2010 z dn. 07.04.2010r. stanowi załącznik nr 22, str. 5-11.
- Umowa nr 40/2009 zawartą w dniu 08.04.2009r. pomiędzy Gminą Słupno, z siedzibą w Słupnie, 09-472 Słupno, ul. Miszewska 8a, reprezentowaną przez: Stefana Jakubowskiego – Wójta Gminy a firmą: Przedsiębiorstwo Obsługi Rolnictwa „INWESTOROL” Sp. z o.o., 09-402 Płock, Al. Jachowicza 2, reprezentowaną przez: Monikę Brzezińską – Dyrektora – Wykonawcą przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Elżbiety Syrkowskiej. Przedmiotem umowy jest realizacja usług związanych z zamówieniem pn.: „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji z zakresu budownictwa drogowego, kubaturowego, oświetlenia, zaopatrzenia w wodę i odprowadzenia ścieków na terenie Gminy Słupno w latach 2009-2011 zgodnie z wymogami zawartymi w ustawie Prawo Budowlane oraz przepisach wykonawczych – poprzez inspektorów nadzoru inwestorskiego. Przedłożona w toku kontroli uwierzytelniona kopia umowy nr 40/2009 z dn. 08.04.2009r. stanowi załącznik nr 16, str. 3-4.

5. Dane liczbowe wynikające z podsumowania rejestru zakupów VAT za miesiąc poddany kontroli są zgodne z kwotami wykazanymi przez Urząd Gminy w Słupnie w deklaracji VAT-7 za sierpień 2010r. Kontrolowany prawidłowo wypełnił dyspozycję art. 63 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie zaokrąglenia kwot podatku naliczonego.
6. Kontrolujący ustalili, że kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji VAT-7 za sierpień 2010r., wynikają z faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone, z uwzględnieniem art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2007r. Nr 155, poz. 1095 ze zm.). Podatnik wypełnił tym samym dyspozycję art. 87 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.).
7. W deklaracji VAT-7 za sierpień 2010r. Urząd Gminy w Słupnie wykazał nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 377.107,00zł, wskazując całą kwotę w wysokości 377.107,00zł do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 25 dni, dołączając do deklaracji VAT-7 wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku VAT. Kontrolujący uznali prawo Podatnika do zwrotu kwoty nadwyżki podatku w wysokości 377.107,00zł w terminie 25 dni.
8. Ustalenia w zakresie podatku należnego skutkują wystąpieniem wyższej od zadeklarowanej przez Podatnika kwoty nadwyżki tj. w wysokości 378.976,00zł. Z uwagi na zadeklarowaną przez Podatnika kwotę do zwrotu podatku w wysokości 377.107,00zł, pozostała ustalona kwota nadwyżki w wysokości 1.869,00zł stanowi kwotę do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.
9. Na dzień zakończenia kontroli, kontrolujący nie stwierdzili, aby Kontrolowany dokonał rozliczenia podatku naliczonego za okres objęty kontrolą, z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.).

### III. Ustalenia w zakresie badania ksiąg podatkowych:

*Zawarte w niniejszym protokole na podstawie art. 290 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).*

1. Zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r., Nr 54, poz. 535 ze zm.) Podatnicy są obowiązani prowadzić ewidencje zawierające m.in. dane odnośnie przedmiotu i podstaw opodatkowania, wysokości podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz inne dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej. Przedmiotowe ewidencje w rozumieniu art. 3 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005, Nr 8, poz. 60 ze zm.) stanowią księgi podatkowe.
2. W wyniku badania przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych oraz przedłożonych rejestrów sprzedaży i zakupów VAT za miesiąc objęty kontrolą, w oparciu o opisane powyżej ustalenia stanu faktycznego i jego ocenę prawną uznano, na dzień zakończenia kontroli, zapisy zawarte w ww. rejestrach za rzetelne w rozumieniu art. 193 § 2 Ordynacji podatkowej i zgodnie z art. 193 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, rejestry te stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów, z zastrzeżeniem pozycji opisanej w punkcie poniżej.
3. W wyniku badania przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych oraz przedłożonych rejestrów sprzedaży i zakupów VAT za miesiąc objęty kontrolą, w oparciu o opisane powyżej ustalenia stanu faktycznego i ocenę prawną sprawy uznano, na dzień zakończenia kontroli, zapisy zawarte pod ostatnią pozycją rejestru faktur VAT – najem i dzierżawa lokali użytkowych i gruntów za sierpień 2010r. (liczba porządkowa rejestru odpowiada numerowi faktury VAT 108/2010) /zał. nr 6 str. 4/, za wadliwe w rozumieniu art. 193 § 3 Ordynacji podatkowej i zgodnie z art. 193 § 4 cyt. ustawy – Ordynacja podatkowa, rejestr ten nie stanowi w wyżej wymienionej części dowodu tego, co wynika z zawartych w nim zapisów.



## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Elżbiety Syrkowskiej – Skarbnika Gminy Słupno

Pisemne wskazanie przez Wójta Gminy Słupno osoby upoważnionej do reprezentowania Urzędu w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 2 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

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).

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

Wpisów dotyczących kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 7.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji dostawy i nabycia VAT za okres objęty kontrolą.

3. Liczba podmiotów wytypowanych do czynności sprawdzających

Do czynności sprawdzających wytypowano trzech kontrahentów Kontrolowanego.

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

1. **INFORMACJA O PRZYCZYNIE BRAKU ZAWIADOMIENIA O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ**
2. **WSKAZANIE OSOBY UPRAWNIONEJ DO REPREZENTOWANIA KONTROLOWANEGO**
3. **OŚWIADCZENIE O STANIE ZATRUDNIENIA NA DZIEŃ 31.08.2010R.**
4. **REJESTR SPRZEDAŻY VAT - USŁUGI ROZPROWADZANIA WODY**
5. **REJESTR SPRZEDAŻY VAT - USŁUGI W ZAKRESIE GOSPODARKI ŚCIEKAMI**
6. **REJESTR FAKTUR VAT - NAJEM LOKALI**
7. Faktura VAT nr 108/2010 z dnia 13.08.2010 r.
8. Faktura VAT nr 108/2010 z dnia 23.08.2010 r.
9. **POTWIERDZENIA NADANIA PRZESYŁEK**
10. **POLECENIE PRZELEWU Z DN. 27.09.2010R.**
11. **UMOWA NAJMU LOKALU Z DNIA 31.07.1992R. WRAZ Z ANEKSEM NR 12**
12. **REJESTR SPRZEDAŻY USŁUG NAJMU LOKALI MIESZKALNYCH**
13. **REJESTR NABYCIA VAT ZA VIII 2010R.**
14. Faktura VAT nr FAS/28/2010 z dnia 26.07.2010 r. wraz z protokołem odbioru wykonanych robót
15. Faktura VAT nr 22/2010 z dnia 02.08.2010 r. wraz z protokołem odbioru wykonanych robót
16. Faktura VAT nr 47/2010 z dnia 19.07.2010 r. wraz z umową
17. Faktura VAT nr 48/2010 z dnia 19.07.2010 r.
18. Faktura VAT nr 50/2010 z dnia 19.07.2010 r.
19. Faktura VAT nr 51/2010 z dnia 19.07.2010 r.
20. Faktura VAT nr 58/2010 z dnia 09.08.2010 r.
21. Faktura VAT nr 59/2010 z dnia 09.08.2010 r.
22. Faktura VAT nr 183/12/2010 z dnia 12.08.2010 r. wraz z protokołem odbioru wykonanych robót i umową
23. Faktura VAT nr FAS/31/2010 z dnia 09.08.2010 r. wraz z protokołem odbioru wykonanych robót i umową
24. Faktura VAT nr FAS/34/2010 z dnia 13.08.2010 r. wraz z protokołem odbioru wykonanych robót i umową
25. Faktura VAT nr 38/2010/U z dnia 10.08.2010 r. wraz z protokołem odbioru wykonanych robót i umową
26. Faktura VAT nr 67/2010 z dnia 17.08.2010 r.
27. Faktura VAT nr 18/2010 z dnia 28.07.2010 r. wraz z protokołem odbioru wykonanych robót i umową
28. Faktura VAT nr 19/2010 z dnia 28.07.2010 r. wraz z protokołem odbioru wykonanych robót i umową
29. Faktura VAT nr SP-42/10 z dnia 30.08.2010 r. wraz z protokołem odbioru wykonanych robót i umową
30. Faktura VAT nr SP-44/10 z dnia 31.08.2010 r. wraz z protokołem odbioru wykonanych robót
31. Faktura VAT nr FAS/20/2010 z dnia 10.06.2010 r. wraz z dowodami zapłaty
32. Faktura VAT nr FAS/30/2010 z dnia 03.08.2010 r. wraz z protokołem odbioru wykonanych robót, umową i dowodem zapłaty
33. **OŚWIADCZENIE SKARBNIKA GMINY Z DNIA 13.10.2010R.**
34. **DOWODY ZAPŁATY NALEŻNOŚCI – ŚRODKI TRWAŁE**

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

15

6. Liczba załączników

36

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono

Panu Stefanowi Jakubowskiemu – Wójtowi Gminy Słupno

Kontrolowany nie wnosi uwag i zastrzeżeń do sposobu i formy przeprowadzenia kontroli.

Zgodnie z art. 193 § 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa, Kontrolowany w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, może wnieść zastrzeżenia do zawartych w nim ustaleń odnośnie badania ksiąg, przedstawiając jednocześnie dowody, które umożliwią organowi podatkowemu prawidłowe określenie podstawy opodatkowania.

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.

Zgodnie z art. 291b Ordynacji podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, 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.

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).

8. Adres doręczenia protokołu

9. Data doręczenia protokołu

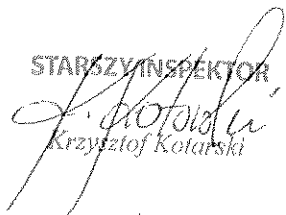


10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

19. 10. 2010r.

WÓJT  
  
mgr Sławomir Jakubowski

12. Podpisy kontrolujących

STARSZY INSPEKTOR  
  
Krzysztof Kotarski  
KOMISARZ SKARBOWY  
  
Radysław Bogucki  
STARSZY KOMISARZ  
SKARBOWY  
  
Jan Chojnicki

13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)

