

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W CZŁUCHOWIE	Nr postępowania wg systemu 1445	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrole SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP/411-2/15	2. Wydane dnia 20.01.2015
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W CZŁUCHOWIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 20 stycznia 2015r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 20 stycznia 2015r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Panu Adamowi Marciniakowi – Wójtowi Gminy Człuchów	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 20, 21, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30 stycznia, 2, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 13 i 27 lutego 2015r.	8. Liczba dni kontroli 20
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749) - 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.)	
10. Zakres kontroli Rozliczenie z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług za grudzień 2010 r., kwiecień 2011 r., maj 2011 r., lipiec 2011 r., październik 2011., grudzień 2011 r., marzec 2012 r., maj 2012 r., lipiec 2012 r., wrzesień 2012 r., październik 2012 r., listopad 2012 r.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 12'10,04'11-05'11,07'11,10'11,12'11,03'12,05'12,07'12,09'12-11'12,	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko BERENDT-FIŃ	2. Imię MAŁGORZATA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 3/2015
5. Nazwisko CHAMIER-GLISZCZYŃSKI	6. Imię JÓZEF	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 3/2012
9. Nazwisko BOBER	10. Imię MIECZYŚLAW	11. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	12. Nr legitymacji służbowej 5/2015
13. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (nieotrzebne usunąć) - 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 OP).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem nr KP/411-0002/15 z dnia 20.01.2015r. które stanowi załącznik do protokołu nr 1.	3. Data powiadomienia 20.01.2015r.

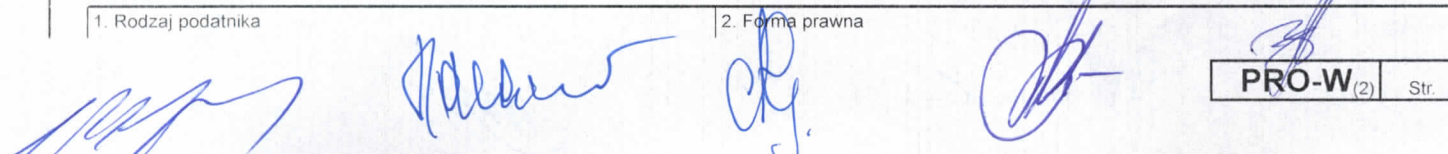
A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba i miejsce przechowywania dokumentacji			
2. Ulica Szczecińska	3. Nr domu 33	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Człuchów
6. Uwagi oraz w Urzędzie Skarbowym ul. Jerzego z Dąbrowy 5e, Człuchów			

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika	2. Forma prawna
---------------------	-----------------



Podatnik niebędący osobą fizyczną		WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE	
3. Nazwa pełna GMINA CZŁUCHÓW			
4. Nazwa skrócona GMINA CZŁUCHÓW			
5. NIP 843 15 37 401		6. REGON 770979631- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 01.07.1976

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego Brak – Jednostka utworzona z mocy ustawy		2. Data rejestracji w organie rej.	
3. Nazwa rejestru		4. Numer w rejestrze	

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj	2. Województwo POMORSKIE		3. Powiat CZŁUCHOWSKI	
4. Gmina CZŁUCHÓW	5. Ulica SZCZECIŃSKA		6. Nr domu 33	7. Nr lokalu
8. Miejscowość CZŁUCHÓW	9. Kod pocztowy 77-300		10. Poczta CZŁUCHÓW	
11. Telefon 8341001	12. Faks		13. Okres ważności adresu (od - do) 23.07.2011 -	
14. Uwagi				

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) Bank Spółdzielczy w Człuchowie 10 9326 0006 0000 0589 20000010		2. Okres ważności <i>(od-do)</i>	
3. Uwagi			

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji
Organami Gminy są: Rada Gminy jako organ stanowiący i kontrolny i Wójt Gminy jako organ wykonawczy, uchwała Nr IX/63/11 Rady Gminy Człuchów z dnia 30 maja 2011r., w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Człuchów, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 97 poz. 1951 – kserokopia Statutu Rady Gminy Człuchów i uchwały Nr IX/63/11 Rady Gminy Człuchów stanowi załącznik nr 2 do protokołu z kontroli .

2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP)
Pani Aneta Gliszczyńska – Skarbnik Gminy .

3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych *(w okresie objętym kontrolą)*
Księgi rachunkowe

2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości *(w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)*
Aneta Gliszczyńska -Skarbnik Gminy.

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych *(aktualny)* ważny od
23.07.2011

4. Gmina CZŁUCHÓW	5. Ulica SZCZECIŃSKA		6. Nr domu 33	7. Nr lokalu
8. Miejscowość CZŁUCHÓW	9. Kod pocztowy 77-300		10. Poczta CZŁUCHÓW	
11. Uwagi				

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

1. Kraj / Województwo		2. Powiat	3. Okres ważności adresu <i>(od-do)</i> 23.07.2011 -	
4. Gmina	5. Ulica		6. Nr domu	7. Nr lokalu
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy		10. Poczta	
11. Uwagi				

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

1. Status w podatku VAT

01.07.2010 - 31.07.2010

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.10.2010 - 31.10.2010

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.12.2010 - 31.12.2010

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.04.2011 - 31.07.2011

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.10.2011 - 31.10.2011

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.12.2011 - 31.12.2011

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.02.2012 - 31.03.2012

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.05.2012 - 31.07.2012

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.09.2012 - 31.12.2012

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.01.2014 -

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Podatnik: rozpoczyna działalność gospodarczą bez prawa do zwolnienia, rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, traci (utracił) zwolnienie art.113 ust.1 lub 9 ustawy oraz art.43 ust.1 pkt 3 ustawy - WYBÓR

2. Data rejestracji w podatku VAT

01.07.2010

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. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY (aktualni i z kontrolowanego okresu)

1. Nazwisko i imię

2. Numer Identyfikacji Podatkowej

3. Udział procentowy

4. Udziały od dnia - do dnia

-

5. Kraj

6. Województwo

7. Powiat

8. Gmina

9. Ulica

10. Nr domu

11. Nr lokalu

12. Miejscowość

13. Kod pocztowy

14. Poczta

15. Uwagi

16. Nazwisko i imię

17. Numer Identyfikacji Podatkowej

18. Udział procentowy

19. Udziały od dnia - do dnia

-

20. Kraj

21. Województwo

22. Powiat

23. Gmina

24. Ulica

25. Nr domu

26. Nr lokalu

27. Miejscowość

28. Kod pocztowy

29. Poczta

30. Uwagi

31. Nazwisko i imię

32. Numer Identyfikacji Podatkowej

33. Udział procentowy

34. Udziały od dnia - do dnia

35. Kraj	36. Województwo	37. Powiat	
38. Gmina	39. Ulica	40. Nr domu	41. Nr lokalu
42. Miejscowość	43. Kod pocztowy	44. Poczta	
45. Uwagi			

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

Celem działania Gminy jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty oraz organizacja życia publicznego na swoim terytorium.

2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)

40

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Jednostka samorządowa

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

-

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

[X] Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

**art. 121 § 2, art. 193, art. 281 – 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) ;
ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.).**

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

Deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik i grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r. .

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

Zapisy w rejestrach zakupu i sprzedaży VAT za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik, grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r. .

2. Metoda kontroli

pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W dniu 20 stycznia 2015r. Pan Adam Marciniak - Wójt Gminy Człuchów - podpisał upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr KP/411-2/15 wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie w zakresie rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik, grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r., jednocześnie wskazał Panią Anetę Gliszczyńską - Skarbnika Gminy Człuchów - jako osobę do udzielania wyjaśnień w zakresie wszczętej kontroli podatkowej.

W momencie wszczęcia kontroli wręczono Panu Adamowi Marciniakowi zawiadomienie informujące o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej z tytułu podatku od towarów i usług, wynikającego z art. 282 c § 1 pkt 1 lit. a), kopia zawiadomienia wraz z potwierdzeniem odbioru stanowią załącznik nr 1 kart 2 do protokołu z kontroli.

Kontrolę prowadzono w dniach pracy Urzędu Skarbowego od 20 stycznia do 13 lutego i 27 lutego 2015r. .

Fakt wszczęcia i zakończenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1 za 2015 rok .

Dla celów podatku od towarów i usług Gmina Człuchów jako czynny podatnik VAT jest zarejestrowana od 1 stycznia 2014r. (Zgłoszenie Rejestracyjne W Zakresie Podatku Od Towarów I Usług VAT-R wpływ 16.12.2013r.), Naczelnik Urzędu Skarbowego w Człuchowie na druku VAT-5 w dniu 17.12.2013r. wydał Potwierdzenie Zarejestrowania Podmiotu Jako Podatnika VAT o Numerze Identyfikacji Podatkowej 8431537401 .

Do końca grudnia 2013 r. zarejestrowany dla celów VAT był Urząd Gminy Człuchów pod własnym NIP 8431084804 .

Gmina Człuchów :

- w dniu 24.01.2011r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2010r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 69.317,00 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2010r., w której wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 16.069,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika, w terminie 60 dni ;
- w dniu 24.05.2011r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za kwiecień 2011r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 52,00 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za kwiecień 2011r., w której wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 170.403,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika, w terminie 60 dni ;
- w dniu 27.06.2011r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za maj 2011r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 63,00 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za maj 2011r., w której wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 127.737,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika, w terminie 60 dni ;
- w dniu 25.08.2011r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lipiec 2011r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 310,00 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lipiec 2011r., w której wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 272.459,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika, w terminie 60 dni ;
- w dniu 25.11.2011r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za październik 2011r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 13.707,00 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za październik 2011r., w której wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 163.864,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika, w terminie 60 dni ;
- w dniu 25.01.2012r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2011r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 53.509,00 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2011r., w której wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 174.008,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika, w terminie 60 dni ;
- w dniu 25.04.2012r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za marzec 2012r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 2.989,00 zł ;

- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za marzec 2012r., w której wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 128.438,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika, w terminie 60 dni ;
- w dniu 25.06.2012r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za maj 2012r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 4.931,00 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za maj 2012r., w której wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 263.826,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika, w terminie 60 dni ;
- w dniu 27.08.2012r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lipiec 2012r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 311,00 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lipiec 2012r., w której wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 69.178,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika, w terminie 60 dni ;
- w dniu 25.10.2012r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za wrzesień 2012r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 12.948,00 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za wrzesień 2012r., w której wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 213.624,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika, w terminie 60 dni ;
- w dniu 26.11.2012r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za październik 2012r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 311,00 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za październik 2012r., w której wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 13.912,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika, w terminie 60 dni ;
- w dniu 27.12.2012r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za listopad 2012r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 311,00 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za listopad 2012r., w której wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 3.272,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika, w terminie 60 dni .

Do kontroli zażądano:

- ewidencje nabyć VAT za za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik, grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r.,;
- ewidencje dostaw VAT za za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik, grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r.,;
- dokumenty podatkowe i księgowo korespondujące z ewidencjami nabyć i dostaw za okres objęty kontrolą .

Do kontroli okazano:

- rejestry zakupu VAT (ewidencje nabyć) za za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik, grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r.,;
- rejestry sprzedaży VAT (ewidencje dostaw) za za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik, grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r.,;
- dokumenty podatkowe i księgowo korespondujące z rejestrami sprzedaży i zakupu VAT za okres objęty kontrolą .

Dane z ewidencji nabyć i dostaw za miesiące grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik, grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r. .

Nabycia.

W okresie objętym kontrolą Gmina Człuchów za miesiące objęte kontrolą sporządziła rejestry w formie tabel dla roku 2010, 2011 i 2012 .

- ewidencje nabyć pod nazwą „Gmina Człuchów Rejestr (ewidencja) faktur VAT zakupowych, z tytułu których Gmina odliczyła podatek naliczony w skorygowanych rozliczeniach za (wymieniony rok)”.

Ewidencja zawiera w nagłówku informację:

„Faktury dokumentujące zakupy dot. wydatków związanych z infrastrukturą wodociągowo-kanalizacyjną, w odniesieniu do których Gminie przysługuje pełne prawo do odliczenia VAT naliczonego” .

Wartości z rejestrów zakupu za okres objęty kontrolą (w złotych) ujęto w tabeli jak niżej.

Miesiąc, Rok	Pozycje w rejestrze od – do	Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, Wartość netto	Podatek VAT
grudzień 2010	1 – 2	388.117,79	85.385,92
kwiecień 2011	1 – 1	741.108,81	170.454,98
maj 2011	1 – 1	555.653,97	127.800,41
lipiec 2011	1 – 2	1.185.950,99	272.768,72
październik 2011	1 – 1	772.048,11	177.571,07
grudzień 2011	1 – 6	989.203,75	227.516,87
marzec, 2012	1 – 3	571.423,09	131.427,31
maj 2012	1 – 4	1.168.506,79	268.756,56
lipiec 2012	1 – 3	302.127,26	69.489,28
wrzesień 2012	1 – 2	985.095,55	226.571,98
październik 2012	1 – 2	61.840,00	14.223,30
listopad 2012	1 – 3	15.577,45	3.582,82

Kontrolujący rejestry zakupów za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik i grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r. - opisali z datą 22.01.2015r. .

Załącznik nr 3 kart 9 stanowią kserokopie rejestrów zakupów za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik, grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r., wraz z zestawieniami tabelarycznymi przed i po korekcie .

Dostawy

W okresie objętym kontrolą Gmina Człuchów w miesiącach objętych kontrolą sporządzała :

- ewidencje dostaw pod nazwą „Urząd Gminy Człuchów data wydruku (w tym miejscu odpowiednia data)”

Wartości z rejestrów sprzedaży za okres objęty kontrolą (w złotych) ujęto w tabeli jak niżej.

Miesiąc, Rok	Pozycje w rejestrze od – do	Wartość netto wg stawki VAT 22% albo 23%	Podatek VAT wg stawki 22% albo 23%
grudzień 2010	1 – 13	315.079,14	69.317,41
kwiecień 2011	1 – 1	226,05	51,99
maj 2011	1 – 2	276,05	63,49
lipiec 2011	1 – 3	1.347,79	309,99
październik 2011	1 – 8	59.597,49	13.707,41
grudzień 2011	1 – 11	232.647,54	53.508,93
marzec 2012	1 – 6	12.996,06	2.989,09
maj 2012	1 – 9	21.438,20	4.930,78
lipiec 2012	1 – 2	1.350,57	310,63
wrzesień 2012	1 – 7	56.295,98	12.948,08
październik 2012	1 – 2	1.351,89	310,94
listopad 2012	1 – 2	1.351,89	310,94

Kontrolujący rejestry sprzedaży za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik, grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r. opisali z datą 21.01.2015r. .

Załącznik nr 4 kart 12 stanowią kserokopie rejestrów sprzedaży VAT za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik, grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r. .

BADANIE KSIĄG – EWIDENCJI DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG .

Skontrolowano wszystkie przedstawione przez Podatnika do kontroli dokumenty podatkowe za okres objęty kontrolą mające wpływ na rozliczenie podatku od towarów i usług w złożonych deklaracjach VAT-7 .

Dostawy

Kontrolujący porównali przedstawione do kontroli przez Gminę Człuchów rejestry sprzedaży VAT za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik, grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r. z dokumentami źródłowymi korespondującymi z tymi rejestrami a rejestry z wartościami wykazanymi w deklaracjach dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik, grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r. - różnic nie stwierdzono .

W okresie objętym kontrolą Gmina Człuchów uzyskiwała przychody głównie ze sprzedaży nieruchomości, oraz różnego rodzaju czynszu dzierżawnych.

Ewidencjonowanie sprzedaży za pośrednictwem kas rejestrujących .

Gmina Człuchów nie ewidencjonuje sprzedaży za pośrednictwem kas rejestrujących. Cała sprzedaż jest udokumentowana wystawionymi imiennymi fakturami VAT – Gmina Człuchów korzysta ze zwolnienia określonego w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2009 r., w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2009 r., Nr 224, poz. 1797) – w związku z tym, w zakresie prawidłowości ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących nieprawidłowości nie stwierdzono.

W myśl przepisów art. 193 § 1, § 2, § 3, § 4 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012r. poz. 749 z późn. zm.), które stanowią :

„Księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów (...) Księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty (...) Za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów (...) Organ podatkowy nie uznaje za dowód w rozumieniu przepisu § 1 ksiąg podatkowych, które są prowadzone nierzetelnie lub wadliwie (...) Jeżeli organ podatkowy stwierdzi, że księgi podatkowe są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy, to w protokole badania ksiąg określa za jaki okres i w jakiej części nie uznaje ksiąg za dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów ” - za rzetelne i niewadliwe uznano rejestry sprzedaży za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik, grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r. .

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

Nabycia

W latach 2010 – 2012 Gmina Człuchów zrealizowała trzy inwestycje dotyczące infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, to jest :

- budowa kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Polnica (lata 2010-2011) ;
- budowa sieci kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej na terenie miejscowości Głędowo (lata 2011-2012) ;
- budowa kanalizacji oraz sieci wodociągowej na terenie miejscowości Stołeczno, Krępsk, Kujanki, Dobojewo, Nowosiółki (rok 2012) .

Na wybudowanie wyżej wymienionej infrastruktury Gmina Człuchów otrzymała wsparcie w ramach środków pozyskanych z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich pod nazwą: „Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013” .

W tym celu zostały zawarte umowy pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Człuchów:

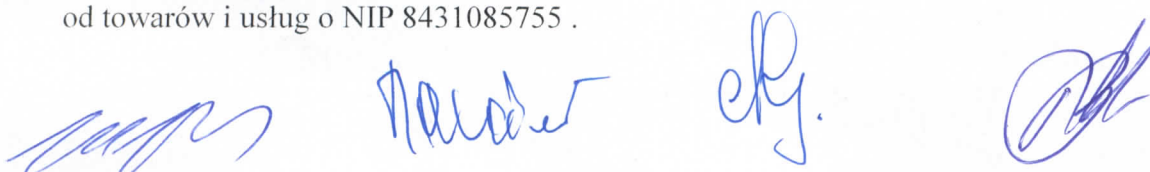
- Umowa o przyznanie pomocy Nr 00002-6921-UM1100037/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla Gospodarki i Ludności Wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 – 2013 z dnia 16 grudnia 2009r. wraz z aneksami: Nr 1 z dnia 1 marca 2010r., Nr 2 z dnia 19 maja 2011r. (kserokopia umowy i aneksów stanowi załącznik nr 5 kart 17 do protokołu z kontroli);
- Umowa o przyznanie pomocy nr 00104-6921-UM1100149/11 w ramach działania „Podstawowe Usługi dla Gospodarki i Ludności Wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 – 2013 z dnia 9 sierpnia 2011r. wraz z aneksami: Nr 1 z dnia 28.05.2012r., Nr 2 z dnia 21.01.2013r., Nr 3 z dnia 12.03.2013r. (kserokopia umowy i aneksów stanowi załącznik nr 6 kart 15 do protokołu z kontroli) .

Proces inwestycyjny dotyczący budowy kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Polnica w latach 2010-2011 zakończono protokołem odbioru końcowego robót z dnia 27 czerwca 2011 roku oraz odbioru technicznego robót z dnia 5 grudnia 2011 roku (kserokopie protokołów wraz z dokumentami księgowymi stanowią załącznik nr 7 kart 8).

Proces inwestycyjny dotyczący budowy kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej na terenie miejscowości Głędowo w latach 2011-2012 zakończono protokołami odbioru końcowego robót z dnia 13 grudnia 2011r., 20 grudnia 2011r., 27 lutego 2012r. I 15 maja 2012r. (kserokopie protokołów wraz z dokumentami księgowymi stanowią załącznik nr 8 kart 10).

Proces inwestycyjny dotyczący budowy kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej na terenie miejscowości Stołeczno, Krępsk, Kujanki, Dobojewo, Nowosiółki w roku 2012 zakończono protokołami odbioru końcowego robót z dnia 11 września 2012r., 14 września 2012r., oraz protokołem montażu i rozruchu przydomowej pompowni ścieków - Szkoła Podstawowa w Stołecznie - (kserokopie protokołów wraz z dokumentami księgowymi stanowią załącznik nr 9 kart 10).

Wybudowany majątek stanowi środki trwale Gminy Człuchów i od momentu oddania do użytkowania jest wykorzystywany do działalności opodatkowanej przez jednostkę budżetową Gminy działającą pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów jako odrębny podatnik podatku od towarów i usług o NIP 8431085755 .



Załącznik nr 10 kart 2 stanowią kserokopie: strony tytułowej Księgi Środków Trwałych założonej 01.01.2001 roku oraz strony nr 19 księgi gdzie pod pozycjami 166, 167 i 169 jako środek trwały została wpisana wybudowana rzeczona infrastruktura wodno-kanalizacyjna .

Wybudowana infrastruktura wodnokanalizacyjna jest amortyzowana przez Gminę zgodnie z zasadami i przyjętym przez Gminę Człuchów planem kont – w ciężar konta 400 amortyzacja .

Załącznik nr 13 kart 3 stanowią wydruki tabel amortyzacyjnych wybudowanej infrastruktury wodno-kanalizacyjnej pokazujące stan na dzień 31.12.2014 r. .

Eksplatacja i utrzymanie wybudowanej infrastruktury wodno-kanalizacyjnej została powierzona Zakładowi Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów, takie rozwiązanie zostało usankcjonowane:

Uchwałą Rady Gminy w Człuchowie Nr XV /115/93 z dnia 25 marca 1993r. z dniem 1 kwietnia 1993r. został utworzony Zakład Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy w Człuchów. W § 3 uchwały wymienia się zadania stawiane utworzonemu ZGK a § 4 rzeczony uchwały stanowi , że kierownik ZGK podlega służbowo Wójtowi Gminy.

Uchwałą Rady Gminy w Człuchowie Nr XXII/170/08 z dnia 14 listopada 2008r. zmieniona została treść „Statut Zakładu Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy w Człuchowie”, który stanowił załącznik do uchwały Rady Gminy Człuchów Nr XV /115/93 z dnia 25 marca 1993r. . Zmieniony „Statut Zakładu Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów” stanowi załącznik nr 1 do uchwały Rady Gminy w Człuchowie Nr XXII/170/08 z dnia 14 listopada 2008r., gdzie § 4 pkt 1 statutu stanowi, że „Celem Jednostki jest eksploatacja i utrzymanie gminnego mienia komunalnego, a w szczególności: 1) działalność usługowa w zakresie rozprowadzania wody i odbioru ścieków, eksploatacja i konserwacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej” .

Załącznik nr 14 kart 4 stanowią kserokopie:

uchwały Rady Gminy Człuchów Nr XV /115/93 z dnia 25 marca 1993r.;

uchwały Rady Gminy w Człuchowie Nr XXII/170/08 z dnia 14 listopada 2008r.

Kontrolujący porównali przedstawione do kontroli przez Gminę Człuchów rejestry zakupów VAT za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik i grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r. z dokumentami źródłowymi korespondującymi z tymi rejestrami a rejestry z wartościami wykazanymi w deklaracjach dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik i grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r. .

Za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik i grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r. Gmina Człuchów 31 grudnia 2014r. złożyła deklaracje korygujące VAT-7, będąc przeświadczona, że w związku z wybudowaniem w Gminie w latach 2010 – 2012 infrastruktury wodno-kanalizacyjnej przysługuje jej prawo do odliczenia podatku naliczonego zawartego w fakturach VAT wystawionych przez kontrahentów . Za okres objęty kontrolą Gmina Człuchów dokonała odliczeń podatku naliczonego wynikającego wyłącznie z faktur dokumentujących zakupy dot. wydatków związanych z budową infrastruktury wodno-kanalizacyjnej. W świetle zastanego stanu faktycznego oraz przyjętych przez Gminę Człuchów rozwiązań prawno-organizacyjnych Gmina nie nabyła prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktur dokumentujących poniesienie wydatków w związku z realizacją przedmiotowych inwestycji, gdyż wydatki te nie mają ścisłego związku z czynnościami opodatkowanymi Gminy Człuchów lecz jej jednostki budżetowej to jest Zakładu Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów jako odrębnego podatnika podatku od towarów i usług.

W zaistniałej sytuacji zasadnym jest zwrócenie uwagi na to, że:

zgodnie z treścią art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r., o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) : „Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności” ;

zgodnie z treścią art. 15 ust. 2 ww. ustawy : „Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne, w tym rolników , a także działalność osób wykonujących wolne zawody, również wówczas, gdy czynność została wykonana jednorazowo w okolicznościach wskazujących na zamiar wykonywania czynności w sposób częstotliwy. Działalność gospodarcza obejmuje również czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.” ;

zgodnie z treścią art. 15 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług: „Nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowania zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.”;

zgodnie z treścią art. 86 ust. 1 ww ustawy: „W zakresie, w jakim towary są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych , podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124.” ;

zgodnie z treścią art. 86 ust. 2 pkt 1 lit a ww. ustawy: „Kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług, z uwzględnieniem rabatów określonych w art. 29 ust. 4” .

Należy zauważyć, że przymiot podatnika podatku od towarów i usług przypisany jest osobie fizycznej, osobie prawnej, jednostce organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, samodzielnie wykonującej działalność gospodarczą, o której mowa w art. 15 ust 2 ustawy o podatku od towarów i usług. Samodzielność gospodarcza w prowadzeniu działalności gospodarczej oznacza możliwość podejmowania decyzji, a zarazem posiadanie odpowiedniego stopnia odpowiedzialności za podjęte decyzje, w tym za szkody poniesione wobec osób trzecich, jak również ponoszenie przez podmiot ryzyka gospodarczego.

Biorąc pod uwagę powyższe, należy uznać, iż na gruncie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, Gmina Człuchów oraz Zakład Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów są odrębnymi od siebie podatnikami podatku VAT.

Gmina Człuchów nabywała towary i usługi celem budowy wskazanej wyżej infrastruktury wodno-kanalizacyjnej z zamiarem jej nieodpłatnego udostępnienia Zakładowi Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów w celu realizacji przez Zakład zadań należących do zakresu ustawowych obowiązków Gminy, a więc nie nabywała ich do działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy i tym samym nie działała w charakterze podatnika podatku VAT w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Po oddaniu ww. infrastruktury wodno-kanalizacyjnej do użytkowania, nie była ona wykorzystywana w działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy (była ona nieodpłatnie udostępniona Zakładowi Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów) Gmina wyłączyła przedmiotową inwestycję całkowicie z systemu podatku VAT, w konsekwencji, dokonując zakupów towarów i usług związanych z budową infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, nie spełniła przesłanki wynikającej z art. 86 ust. 1 ustawy, a tym samym nie nabyła prawa do odliczenia podatku naliczonego, zatem Gmina Człuchów nie mogła dokonać odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących wydatki związane z budową przedmiotowej infrastruktury.

Gmina Człuchów i jej jednostka budżetowa Zakład Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów funkcjonują w ramach jednej osoby prawnej, to jednak na gruncie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług stanowią odrębne podmioty dla tego podatku .

W związku z powyższymi ustaleniami Gmina Człuchów naruszyła przepisy art. 86 ust. 1 oraz art.109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), które stanowią: „W zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124 (...) Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 i 82 ust. 3 oraz zwolnionych od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą : kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, 134, 138 – dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.” .

W deklaracjach dla podatku od towarów i usług VAT-7 za okresy objęte kontrolą Gmina Człuchów błędnie odliczyła podatek naliczony z następujących faktur VAT, tabela jak niżej :

miesiąc, rok	Nr faktury, data wystawienia	Kontrahent	Wartość netto	Podatek VAT
grudzień 2010	222, 07.12.2010	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., Starogard Gdański, ul. Pomorska 28a, 83-200 Starogard Gdański, NIP 592-18-13-172	314.078,89	69.097,36
	112/2010, 09.12.2010	„SIM” Technika Instalacyjna S.C. Maciej Buraczewski, Lucyna Buraczewska, ul. Kasztanowa 5, 89-600 Chojnice, NIP 5552084747	74.038,90	16.288,56
kwiecień 2011	21, 07.04.2011	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., Starogard Gdański, ul. Pomorska 28a, 83-200 Starogard Gdański, NIP 592-18-13-172	741.108,61	170.454,98
maj 2011	06/2011, 30.04.2011	Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno – Inżynieryjnych „INSTAL” S. Dziewiński, A. Adameczyk Sp. Jawna, 77-300 Człuchów, ul. Słowackiego 23, NIP 843-000-22-30	555.653,97	127.800,41
lipiec 2011	69, 2011	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., Starogard Gdański, ul. Pomorska 28a, 83-200 Starogard Gdański, NIP 592-18-13-172	747.436,31	171.910,35
	14/2011, 15.07.2011	Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno – Inżynieryjnych „INSTAL” S. Dziewiński, A. Adameczyk Sp. Jawna, 77-300 Człuchów, ul. Słowackiego 23, NIP 843-000-22-30	438.514,68	100.858,37
październik 2011	24/2011, 30.09.2011	Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno – Inżynieryjnych „INSTAL” S. Dziewiński, A. Adameczyk Sp. Jawna, 77-300 Człuchów, ul. Słowackiego 23, NIP 843-000-22-30	772.048,11	177.571,07

grudzień 2011	43/2011, 25.11.2011	„INWEST-SAN” Inżynieria Sanitarna Zbigniew Łojewski, Sieroczyn 36d, 77-300 Człuchów, NIP 843-153-74-01	1.000,00	230,00
	00030/2011, 20.12.2011	INWEST – INSTALACJE SANITARNE Krzysztof Łasicki, ul. Ceynowy 13A, 89-600 Chojnice, NIP 555-155-65-46	166.782,98	38.359,98
	31/2011, 13.12.2011	Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno – Inżynierskich „INSTAL” S. Dziewiński, A. Adamczyk Sp. Jawna, 77-300 Człuchów, ul. Słowackiego 23, NIP 843-000-22-30	721.763,40	166.005,58
	202, 08.12.2011	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., Starogard Gdański, ul. Pomorska 28a, 83-200 Starogard Gdański, NIP 592-18-13-172	53.215,74	12.239,62
marzec 2012	1/2012, 27.02.2012	Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno – Inżynierskich „INSTAL” S. Dziewiński, A. Adamczyk Sp. Jawna, 77-300 Człuchów, ul. Słowackiego 23, NIP 843-000-22-30	53.580,00	12.323,40
	05/2012, 05.03.2012	„INWEST-SAN” Inżynieria Sanitarna Zbigniew Łojewski, Sieroczyn 36d, 77-300 Człuchów, NIP 843-153-74-01	3.500,00	805,00
	2/2012, 02.03.2012	Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno – Inżynierskich „INSTAL” S. Dziewiński, A. Adamczyk Sp. Jawna, 77-300 Człuchów, ul. Słowackiego 23, NIP 843-000-22-30	514.343,09	118.298,91
maj, 2012	00205/2012, 08.05.2012	PPHU Wybrzeże Jarosław, Grażyna Lisięccy, ul. Rejtana 4, 77-300 Człuchów, NIP 843-15-37-401	414,00	95,22
	10/2012, 09.05.2012	„INWEST-SAN” Inżynieria Sanitarna Zbigniew Łojewski, Sieroczyn 36d, 77-300 Człuchów, NIP 843-153-74-01	5.800,00	1.334,00
	5/2012, 15.05.2012	Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno – Inżynierskich „INSTAL” S. Dziewiński, A. Adamczyk Sp. Jawna, 77-300 Człuchów, ul. Słowackiego 23, NIP 843-000-22-30	55.772,99	12.827,79
	4/2012, 15.05.2012	Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno – Inżynierskich „INSTAL” S. Dziewiński, A. Adamczyk Sp. Jawna, 77-300 Człuchów, ul. Słowackiego 23, NIP 843-000-22-30	1.106.519,80	254.499,55
lipiec, 2012	820106124/0023/ 122/FP/2012, 04.07.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk, NIP 583-000-11-90	718,95	165,36
	820106124/0024/ 122/FP/2012, 10.07.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk, NIP 583-000-11-90	1.294,11	297,65
	7/2012, 02.07.2012	Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno – Inżynierskich „INSTAL” S. Dziewiński, A. Adamczyk Sp. Jawna, 77-300 Człuchów,	300.114,20	69.026,27

		ul. Słowackiego 23, NIP 843-000-22-30		
wrzesień, 2012	29/2012, 11.09.2012	„INWEST-SAN” Inżynieria Sanitarna Zbigniew Łojewski, Sieroczyn 36d, 77-300 Człuchów, NIP 843-153-74-01	10.700,00	2.461,00
	13/2012, 11.09.2012	Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno Inżynieryjnych „INSTAL” S. Dziewiński, A. Adamczyk Sp. Jawna, 77-300 Człuchów, ul. Słowackiego 23, NIP 843-000-22-30	974.395,55	224.110,98
październik 2012	16/2012, 02.10.2012	Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno Inżynieryjnych „INSTAL” S. Dziewiński, A. Adamczyk Sp. Jawna, 77-300 Człuchów, ul. Słowackiego 23, NIP 843-000-22-30	44.680,00	10.276,40
	15/2012, 02.10.2012	Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno Inżynieryjnych „INSTAL” S. Dziewiński, A. Adamczyk Sp. Jawna, 77-300 Człuchów, ul. Słowackiego 23, NIP 843-000-22-30	17.160,00	3.946,80
listopad, 2012	19/2012, 12.11.2012	Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno Inżynieryjnych „INSTAL” S. Dziewiński, A. Adamczyk Sp. Jawna, 77-300 Człuchów, ul. Słowackiego 23, NIP 843-000-22-30	11.926,47	2.743,09
	121010281, 25.10.2012	Nadleśnictwo Człuchów, 77-300 Człuchów, ul. Sobieskiego 3, NIP 843-000-30-63	1.100,98	253,23
	121010282, 25.10.2012	Nadleśnictwo Człuchów, 77-300 Człuchów, ul. Sobieskiego 3, NIP 843-000-30-63	2.550,00	586,50
	korekta 121130003, 07.11.2012 do 121010281, 25.10.2012	Nadleśnictwo Człuchów, 77-300 Człuchów, ul. Sobieskiego 3, NIP 843-000-30-63	- 1.100,98	- 253,23
	korekta 121130004, 07.11.2012 do 121010282, 25.10.2012	Nadleśnictwo Człuchów, 77-300 Człuchów, ul. Sobieskiego 3, NIP 843-000-30-63	- 2.550,00	- 586,50
	121110036, 07.11.2012	Nadleśnictwo Człuchów, 77-300 Człuchów, ul. Sobieskiego 3, NIP 843-000-30-63	1.100,98	253,23
	121110037, 07.11.2012	Nadleśnictwo Człuchów, 77-300 Człuchów, ul. Sobieskiego 3, NIP 843-000-30-63	2.550,00	586,50

Załącznik nr 11 kart 32 do protokołu stanowią kserokopie faktur VAT dokumentujących nabycia towarów i usług zaliczanych w Gminie Człuchów do środków trwałych .

Załącznik nr 12 kart 44 do protokołu z kontroli stanowią kserokopie umów zawartych z kontrahentami, którzy byli zaangażowani w proces inwestycyjny przy budowie sieci wodno-kanalizacyjnych w latach 2010 – 2012 .

W myśl przepisów art. 193 § 1, § 2, § 3, § 4 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012r. poz. 749 z późn. zm.), które stanowią :

„Księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów (...) Księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty (...) Za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów (...) Organ podatkowy nie uznaje za dowód w rozumieniu przepisu § 1 ksiąg podatkowych, które są prowadzone nierzetelnie lub wadliwie (...) Jeżeli organ podatkowy stwierdzi, że księgi podatkowe są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy, to w protokole badania ksiąg określa za jaki okres i w jakiej części nie uznaje ksiąg za dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów ” - za nierzetelne i wadliwe uznano rejestry zakupu za grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik, grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r. i nie przyjął za dowód w sprawie.

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

Dla celów księgowych i prowadzenia rejestrów VAT Gmina Człuchów wykorzystuje program RADIXFK+.

Adres do korespondencji na dzień zakończenia kontroli;
ul. Szczecińska 33, 77-300 Człuchów.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

Pani Anety Gliszczyńskiej – Skarbnika Gminy .

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

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.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 1 .

Kontrolę odnotowano także w ewidencji zakupu i sprzedaży VAT za a grudzień 2010r., kwiecień, maj, lipiec, październik, grudzień 2011r., marzec, maj, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2012r. .

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

0

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Załącznik nr 1 kart 2 – zawiadomienie o przyczynach braku zawiadomienia wraz z potwierdzeniem odbioru;

załącznik nr 2 kart 7 – kserokopia uchwały nr IX/63/11 Rady Gminy Człuchów oraz Statutu Rady Gminy;

załącznik nr 3 kart 9 – kserokopia rejestrów zakupu za okres objęty kontrolą;

załącznik nr 4 kart 12 – kserokopie rejestrów sprzedaży za okres objęty kontrolą;

załącznik nr 5 kart 17 – kserokopia umowy nr 00002-6921-UM100037/09;

załącznik nr 6 kart 15 – kserokopia umowy nr 00104-6921-UM1100149/11;

załącznik nr 7 kart 8 – kserokopia protokołu końcowego odbioru robót, Polnica;

załącznik nr 8 kart 10 – kserokopia protokołu końcowego odbioru robót, Głędowo;

załącznik nr 9 kart 10 – kserokopia protokołu końcowego odbioru robót, Stołczno, Krępsk, Kujanki, Dobojewo, Nowosiółki;

załącznik nr 10 kart 2 – kserokopia 1 i 19 strony księgi środków trwałych;

załącznik nr 11 kart 32 – kserokopie faktur VAT zakupu dotyczące realizacji inwestycji wodno-kanalizacyjnych;

załącznik nr 12 kart 44 – kserokopie umów z wykonawcami dotyczące realizacji inwestycji wodno-kanalizacyjnych;

załącznik nr 13 kart 3 – wydruki tabel amortyzacyjnych na dzień 31.12.2014 amortyzowanych inwestycji wodno-kanalizacyjnych;

załącznik nr 14 kart 4 – kserokopie uchwał dotyczące utworzenia Zakładu Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów;

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

17

6. Liczba załączników

14

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

Adamowi Marciniakowi – Wójtowi Gminy Człuchów .

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).

8. Adres doręczenia protokołu

ul. Szczecińska 33, 77-300 Człuchów

9. Data doręczenia protokołu

27 lutego 2015 r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

Bez uwag .

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu


WÓJT
Adam Marciniak

SKARBNIK GMINY


Aneta Gliszczyńska

GMINA CZŁUCHÓW
77-300 Człuchów, ul. Szczecińska 33
tel. (0-59) 834 10 01
tel./fax (0-59) 834 24 24
NIP 843-153-74-01 REGON 770979631

12. Podpisy kontrolujących

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY


mgr Józef Chamier-Gliszczyński

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY


mgr Małgorzata Berendt-Fiń

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY


mgr Mieczysław Bober

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