

Nr postępowania: 2669

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-60/13 z dnia 20.02.2013 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W CHEŁMNIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 20.02.2013 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 20.02.2013 r. Kontrolowanemu : Wójtowi Gminy Jerzemu Rabeszko.

Kontrolę przeprowadzono w dniach : 20-21-.02.2013, 25-26.02.2013 r.

Liczba dni kontroli: 4

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447 z późn. zm.)
- 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.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Prawidłowość zadeklarowanej kwoty do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe oraz kwoty zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

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

Okres objęty kontrolą: 01.09.2012 - 31.12.2012.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Komisarz skarbowy BOGDAŃSKA MAŁGORZATA nr legitymacji: 5/06
- Komisarz skarbowy DUDZIŃSKA MARIANNA nr legitymacji: 7/00

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

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

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 20.02.2013 r. pismem , które stanowi załącznik do protokołu nr 8.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w miejscu prowadzenia działalności – Stolno 112 oraz w siedzibie organu podatkowego - Chełmno, ul. Grudziądzka 6.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA STOLNO

Nazwa skrócona: GMINA STOLNO

NIP: 875 14 84 729, **REGON:** 871118537- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973 r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

B.3. ADRES SIEDZIBY

STOLNO 112; 86-212 STOLNO

gmina: STOLNO; powiat: CHEŁMIŃSKI; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE

tel.: 6770900 faks: 6770906 (Adres ważny od: 23.07.2011)

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

- BS. / CENTRALA
Nr 31-94860005-0011200620050003 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 12.10.2005
- BS. / CENTRALA
Nr 81-94860005-0011200620050073 - Gospodarczy, ważny od: 08.02.2012

B.5. REPREZENTACJA

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

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych w okresie objętym kontrolą : księgi rachunkowe

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg 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 : Beata Bigos .

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011

STOLNO 112; 86-212 STOLNO

gmina: STOLNO; powiat: CHEŁMIŃSKI; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE

(Adres ważny od: 23.07.2011)

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

- STOLNO 112; 86-212 STOLNO
gmina: STOLNO; powiat: CHEŁMIŃSKI; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE
(Adres ważny od: 23.07.2011)

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

50-200 CHEŁMNO

01.10.2009 – nadal
tel. (050) 677 05 11, fax 677 05 10

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Data rejestracji w podatku VAT: 01.10.2009 r.

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

B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY (aktualni i z kontrolowanego okresu)

B.11. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania zezwolenie: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: podatek dochodowy od osób prawnych.
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą: PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j. t. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zmianami)

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

VAT-7 - za okres: 9 (miesiąc) / 2012, data złożenia: 23.11.2012, kwota wg dokumentu: 0.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	1,419.00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	48,019.00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	3,842.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	13,461.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	3,096.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	62,899.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	6,938.00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	3,023.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	181,000.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	37,880.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	16,275.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	3,466.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	44,369.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	37,431.00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	37,431.00

VAT-7 - za okres: 10 (miesiąc) / 2012, data złożenia: 21.11.2012, kwota wg dokumentu: 0.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	1,419.00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	66,617.00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	5,329.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	2,748.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	632.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	70,784.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	5,961.00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	37,431.00

49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	14,600.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	1,168.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	24,036.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	5,495.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	44,094.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	38,133.00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	38,133.00

VAT-7 - za okres: 11 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 24.12.2012, kwota wg dokumentu: 0.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	1,419.00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	46,825.00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	3,746.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	2,943.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	677.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	51,187.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	4,423.00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	38,133.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	754.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	174.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	23,914.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	5,395.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	43,702.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	39,279.00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	39,279.00

VAT-7 - za okres: 12 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 23.01.2013, kwota wg dokumentu: -39,557.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	1,419.00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	67,407.00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	5,393.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	5,036.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1,158.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	73,862.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	6,551.00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	39,279.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	29,757.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	6,829.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	46,108.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	39,557.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	39,557.00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	39,557.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

1. rejestry nabycia dla celów VAT za m-ce : IX, X, XI, XII 2012 r.
2. rejestry dostaw dla celów VAT za m-ce : IX, X, XI, XII 2012 r.
3. dowody źródłowe stanowiące podstawę zapisów w w/w rejestrach
4. decyzja Nr 134/2010 z dnia 12.05.2010 r. - budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej wraz z tłoczniami ścieków w miejscowości : Stolno, Grubno, Małe Czyste, Wielkie Czyste, Zakrzewo oraz wymiana sieci wodociągowej w miejscowościach : Małe Czyste, Wielkie Czyste,
5. decyzja Nr Ssp.F.6530.4.1.2012.JJ z dnia 16.04.2012 r. zatwierdzenie projektu robót geologicznych
6. decyzja Nr ŚG.V.7430.21.2012 z dnia 28.09.2012 r. - zatwierdzenie projektu obejmującego wykonanie likwidacji otworu wiertniczego nr 2 o głębokości 85,0 m

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

86-300 GRUDZIĄDZ
wrzesień 2012 r. / 05.11, fax 877 05 10

A. Rejestr nabycia dla celów VAT za m-c IX/2012 r. zawierał 27 pozycji, sprawdzono poz.

- nabycie służące dostawie opodatkowanej – analiza wody, usługa wymiany wodomierza, pokrywa żelbetowa, praca samochodu wielofunkcyjnego usunięcie zatoru kanalizacyjnego, awaryjne udrażnianie kanalizacji, łożysko igiełkowe, energia elektryczna z terminem zapłaty 20.09.2012 r, kłódka energetyczna, opaska naprawcza, usługa modernizacji ujęcia wody podziemnej studni nr 3,

ŚRODKI TRWAŁE

1. f-ra VAT nr 9/G/2012 z dnia 04.09.2012 r. dostawca : HYDROGEOWIERT, 86-300 Grudziądz, NIP 953-141-50-81 (wykonanie studni głębinowej nr 2A z godnie z umową nr 32/12 z dnia 25.06.2012 r.)

wartość netto 156.000,00 , VAT w/g stawki 23% 35.880,00

(dowód: akta kontroli str. Nr 10-14)

2. f-ra VAT nr 49/2012 z dnia 07.09.2012 r. dostawca : Zakład Robót HYDRO-EKO, Skrzypek Józef, 86-300 Grudziądz, NIP 876-100-20-86 (modernizacja ujęcia wody podziemnej studni Nr 3)

wartość netto 25.000,00 , VAT w/g stawki 8% 2.000,00

(dowód: akta kontroli str. Nr 15-17)

podsumowanie rejestru : wartość netto 197.275,00 , VAT naliczony 41.345,84

w tym środki trwałe wartość netto 181.000,00 , VAT naliczony 37.880,00

Nabycie netto oraz kwota podatku naliczonego za m-c IX/2012 r. w/g rejestru :

Nabycie służące dostawie opodatkowanej	Wartość netto	Podatek naliczony
Nabycie pozostałe	16.275,00	3.465,84
Środki trwałe	181.000,00	37.880,00

B. Rejestr dostaw za m-c IX/2012 r. zawierał 9 pozycji, sprawdzono poz. 1 – 9,

- dostawy udokumentowane fakturami VAT: puste tonery, wykup nieruchomości , wynajem pomieszczeń, wywóz nieczystości, czynsze mieszkaniowe (odbiorcy indywidualni),

podsumowanie rejestru : wartość netto 19,74 , VAT w/g stawki 8% 1,58

wartość netto 13.461,21 , VAT w/g stawki 23% 3.096,08

wartość netto 1.419,27 , VAT w/g stawki zwolnionej

B.1. Rejestr dostaw za m-c IX/2012 WODA I ŚCIEKI zawierał 675 pozycji, sprawdzono poz. 578-623,

- dostawy udokumentowane fakturami VAT : woda, ścieki

podsumowanie rejestru : wartość netto 49.705,25 , VAT w/g stawki 8% 3.976,81

Dostawy netto oraz kwota podatku należnego za m-c IX/2012 r. w/g rejestru :

Dostawy	Wartość netto	Podatek należny
Zwolnione	1.419,27	0
8%	49.724,99	3.978,39
23%	13.461,21	3.096,08

Kontrolowany w złożonej deklaracji VAT-7 za m-c IX/2012 błędnie wykazał wartość netto dostaw opodatkowanych stawką VAT 8% oraz kwotę podatku należnego.

październik 2012 r.

A. Rejestr nabycia dla celów VAT za m-c X/2012 r. zawierał 35 pozycji, sprawdzono poz. 1 – 35,

- nabycie służące dostawie opodatkowanej – energia elektryczna z terminem zapłaty 05.10.2012 r, naprawa zbiornika sprężarki, spawanie wału kosiarki, analiza wody, energia elektryczna z terminem zapłaty 23.10.2012 r, papier techniczny do drukarki, dojazd samochodu wielofunkcyjnego – usunięcie zatoru kanalizacyjnego, rękawice robocze, usunięcie awarii wodociągu w Cepnie,

1. f-ra VAT nr 55/2012 z dnia 01.10.2012 r. dostawca : Zakład Robót HYDRO-EKO, Skrzypek Józef, 86-300 Grudziądz, NIP 876-100-20-86 (modernizacja stacji uzdatniania wody w Robakowie, remont i wymiana 2 kpl pomp poziomych typ OPA 4.03 z silnikami elektrycznymi)

wartość netto 14.600,00 , VAT w/g stawki 23% 1.168,00 (dowód: akta kontroli str. Nr 23-24)

podsumowanie rejestru : wartość netto 38.635,97 , VAT naliczony 6.663,40

Kontrolowany zakwalifikował powyższe nabycie jako nabycie usług zaliczanych do środków trwałych .

Według ustnego oświadczenia powyższe nabycie zostało błędnie zakwalifikowane na zadanie pod nazwą " Modernizacja stacji uzdatniania wody w Robakowie "

W deklaracji VAT-7 za m-c X/2012 kontrolowany wykazał :

środki trwałe : wartość netto 14.600,00 , VAT naliczony 1.168,00

Nabycie netto oraz kwota podatku naliczonego za m-c X/2012 r. w/g rejestru :

Nabycie służące dostawie opodatkowanej	Wartość netto	Podatek naliczony
Nabycie pozostałe	38.635,97	6.663,40

1. f-ra VAT nr TD 112000006783 z dnia 22.10.2012 r. dostawca : ENERGA – Operator SA, 80-557 Gdańsk, NIP 583-000-11-90 (termin płatności 08.11.2012 r)

wartość netto 2.016,53 , VAT w/g stawki 23% 463,80

Zgodnie z art. 86 ust. 10 pkt 3 ustawy o VAT prawo do obniżenia kwoty podatku należnego powstaje :

- w przypadku nabycia towarów i usług, o których mowa w art. 19 ust.13 pkt 1 lit.a (dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego) jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu dotyczy – w rozliczeniu za okres, w którym przypada termin płatności .
(dowód: akta kontroli str. Nr 25)

B. Rejestr dostaw za m-c X/2012 r. zawierał 6 pozycji, sprawdzono poz. 1 – 6,

- dostawy udokumentowane fakturami VAT: wynajem+ogrzewanie, czynsz za lokal użytkowy, czynsze mieszkaniowe (odbiorcy indywidualni), wywóz nieczystości,

podsumowanie rejestru : wartość netto 19,74 , VAT w/g stawki 8% 1,58
wartość netto 2.748,20 , VAT w/g stawki 23% 632,08
wartość netto 1.419,27 , VAT w/g stawki zwolnionej

B.1. Rejestr dostaw za m-c X/2012 r. WODA I ŚCIEKI zawierał 862 pozycje, sprawdzono poz. 751-798, 819, 840

– dostawy udokumentowane fakturami VAT: woda, ścieki,

podsumowanie rejestru : wartość netto 66.597,17, VAT w/g stawki 8% 5.327,48

Dostawy netto oraz kwota podatku należnego za m-c X/2012 r. w/g rejestru :

Dostawy	Wartość netto	Podatek należny
zwolnione	1.419,27	0
8%	66.616,91	5.329,06
23%	2.748,20	632,08

Listopad 2012 r.

A. Rejestr nabycia dla celów VAT za m-c XI/2012 r. zawierał 23 pozycji, sprawdzono poz. 1 -23,

- nabycie służące dostawie opodatkowanej – analiza wody, analiza ścieków, remont pompy zatapialnej, ubranie robocze, trzewiki robocze, obudowa łożyska, energia elektryczna z terminem zapłaty 26.11.2012 r, usunięcie awarii wodociągu wiejskiego- Łyniec, praca samochodu wielofunkcyjnego- usunięcie zatoru kanalizacyjnego,

ŚRODKI TRWAŁE

- f-ra VAT nr 120989010/0010/162/FP/2012 z dnia 13.11.2012 r. dostawca : ENERGA-OPERATOR SA, 80-557 Gdańsk, NIP 583-000-11-90 (kanalizacja sanitarna, grawitacyjna i tłoczna w miejscowości Małe Czyste, Grubno, Zakrzewo)

wartość netto 754,25 , VAT w/g stawki 23% 173,48

(dowód: akta kontroli str. Nr 26-27)

podsumowanie rejestru : wartość netto 24.668,37 , VAT naliczony 5.568,83

w tym środki trwałe : wartość netto 754,25 , VAT naliczony 173,48

Nabycie netto oraz kwota podatku naliczonego za m-c XI/2012 r. w/g rejestru :

Nabycie służące dostawie opodatkowanej	Wartość netto	Podatek naliczony
Nabycie pozostałe	23.914,12	5.395,35
Środki trwałe	754,25	173,48

B. Rejestr dostaw za m-c XI/2012 r. zawierał 8 pozycji, sprawdzono poz. 1 – 8,

- dostawy udokumentowane fakturami VAT: czynsz za lokal, wynajem lokalu+ogrzewanie,czynsze mieszkaniowe (odbiorcy indywidualni), wywóz nieczystości,

podsumowanie rejestru : wartość netto 19,74 , VAT w/g stawki 8% 1,58

wartość netto 2.943,32 , VAT w/g stawki 23% 676,96

wartość netto 1.419,27 , VAT w/g stawki zwolnionej

247

str. Nr 8 *Wieloletni Plan Zarządcy*

ul. Grudziądzka 8

B.1. Rejestr dostaw za m-c XI/2012 r. WODA I ŚCIEKI zawierał 465 pozycji, sprawdzono poz. 414 - 457,

- dostawy udokumentowane fakturami VAT: woda, ścieki,

podsumowanie rejestru : wartość netto 46.805,44 , VAT w/g stawki 8% 3.744,38

Dostawy netto oraz kwota podatku należnego za m-c XI/2012 r. w/g rejestru :

Dostawy	Wartość netto	Podatek należny
zwolnione	1.419,27	0
8%	46.825,18	3.745,96
23%	2.943,32	676,96

Grudzień 2012 r.

A. Rejestr nabycia dla celów VAT za m-c XII/2012 r. zawierał 26 pozycji, sprawdzono poz. 1 – 26,

- nabycie służące dostawie opodatkowanej – praca samochodu wielofunkcyjnego-usunięcie zatoru kanalizacyjnego, opaska naprawcza, usunięcie awarii wodociągu we wsi Wabcz, analiza wody, energia elektryczna z terminem zapłaty 28.12.2012 r, konserwacja gaśnic, taśma izolacyjna, reduktor slimakowy, wyłącznik końcowy, ękawice robocze, miotła uliczna,

Nabycie netto oraz kwota podatku naliczonego za m-c XII/2012 r. w/g rejestru :

Nabycie służące dostawie opodatkowanej	Wartość netto	Podatek naliczony
Nabycie pozostałe	29.757,37	6.829,21

B. Rejestr dostaw za m-c XII/2012 r. zawierał 8 pozycji, sprawdzono poz. 1 – 8,

- dostawy udokumentowane fakturami VAT: czynsz za użytkowanie reklam, czynsz za lokal, wynajem+ogrzewanie, czynsze mieszkaniowe (odbiorcy indywidualni),wywóz odpadów komunalnych,

podsumowanie rejestru: wartość netto 19,74 , VAT w/g stawki 8% 1,58
wartość netto 5.035,76 , VAT w/g stawki 23% 1.158,22
wartość netto 1.419,27 , VAT w/g stawki zwolnionej

B. 1. Rejestr dostaw za m-c XII/2012 r. WODA I ŚCIEKI zawierał 1071 pozycji, sprawdzono poz. 956-1003,

- dostawy udokumentowane fakturami VAT: woda, ścieki,

podsumowanie rejestru : wartość netto 67.406,7267.386,98 , VAT w/g stawki 8% 5.391,19

Dostawy netto oraz kwota podatku należnego za m-c XII/2012 r. w/g rejestru :

Dostawy	Wartość netto	Podatek należny
Zwolnione	1.419,27	0
8%	67.406,72	5.392,77
23%	5.035,76	1.158,22

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Beaty Bigos .

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

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

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 20.02.2013 r. pod pozycją 1 za rok 2013 .

Kontrolę odnotowano : rejestry nabycia dla celów VAT za okres objęty kontrolą, rejestry dostaw dla celów VAT za okres objęty kontrolą , dowodach źródłowych wymienionych w protokole.

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).

Określenie liczby podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających bądź informacja o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających.

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

1. wymienione w protokole

Protokół kontroli sporządzono na 10 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Panu: Wójtowi Gminy Stolno - Jerzemu Rabeszko .

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).

Str. Nr 10 *Mieczysław Urzędu Skarbowego*

ul. Gontczyńska 6
Po zakończeniu kontroli podatkowej, Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje
tel. (053) 677 13 11, fax (053) 677 05 10
prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie
korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji
podatkowej).

Adres doręczenia protokołu: *Arcturum*

Data doręczenia protokołu: *26.02.2013*

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: *[Signature]*

Podpisy kontrolujących: *[Signature]*
uz. Malgorzata Biedulska
KOMISARZ SKARBOWY
Referat Kontroli Podatkowej

[Signature]
KOMISARZ SKARBOWY
Referat Kontroli Podatkowej