



**NACZELNIK URZĘDU
SKARBOWEGO W HAJNÓWCE**

APKP/503-24/13

P. A. Kulik.
28.02.13.
[Signature]

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

przeprowadzonej na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli nr APKP/505-24/13, udzielonego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Hajnówce dn. 28.01.2013 r.

1) Wskazanie kontrolowanego:

Gmina Dubicze Cerkiewne
ul. Główna 65
17-204 Dubicze Cerkiewne
NIP 6030014518

2) Wskazanie osób kontrolujących:

kierownik referatu Paweł Godziński nr legit. 2/10
st. komisarz skarbowy Stefan Bagiński nr legit. służb. 1/11

3) Zakres kontroli:

- sprawdzenie zasadności nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym do zwrotu

4) Rodzaj podatku i okres objęty kontrolą:

- podatek od towarów i usług
- 01.12.2012 – 31.12.2012 r.

5) Określenie miejsca przeprowadzenia kontroli:

- siedziba podatnika – 17-204 Dubicze Cerkiewne, ul. Główna 65

6) Określenie czasu trwania kontroli:

- 28.01.2013 - 28.02.2013 r.

7) Faktyczne dni prowadzenia czynności kontrolnych u kontrolowanego:

- 28.01.2013 r., 04.02 i 19.02.2013 r.

8) Data opracowania dokumentacji kontrolnej i sporządzenia protokołu kontroli oraz miejsce przeprowadzenia tych czynności:

- 19.02.2013 r., siedziba Urzędu Skarbowego w Hajnówce

Podstawa prawna kontroli :

- art.281 i 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.)
- art.5 ust.6 pkt. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz.U. z 2004 r. nr 97, poz. 970 ze zm.).

USTALENIA KONTROLNE

I. Ustalenia wstępne:

1. Data wszczęcia kontroli oraz okazania legitymacji służbowej:
28.01.2013 r.

1A.Data doręczenia upoważnienia do kontroli:
28.01.2013 r.

2. Wskazanie osoby , której doręczono upoważnienie oraz okazano legitymację:
Pan Leon Małaszewski wójt Gminy Dubicze Cerkiewne



Administracja
Podatkowa

3. Osoba upoważniona do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli na podstawie pisemnego wskazania kontrolowanego (art. 281a Ordynacji podatkowej):
osoby takowej nie wskazano
- 3.A. Osoba wskazana do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli, w czasie jego nieobecności (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej):
Pani Anna Kulik – Skarbnik Gminy
- 3.B. Wskazanie osoby w obecności której przeprowadzano czynności kontrolne:
Pani Anna Kulik
4. Dane o kontrolowanym:
- 1) Rodzaj podatnika: osoba prawna
 - 2) Nazwa pełna: Gmina Dubicze Cerkiewne
 - 3) Adresy siedziby: ul. Główna 65, 17-204 Dubicze Cerkiewne
 - 4) Miejsce prowadzenia działalności: ul. Główna 65, 17-204 Dubicze Cerkiewne
 - 5) Dokumentacja rejestracyjna podmiotu: podatnik jest jednostką samodzielną, niepodlegającą wpisowi do rejestru lub ewidencji.
Zgłoszenie rejestracyjne w podatku od towarów i usług VAT - R złożono w US w/m dn. 11.02.2005 r., obowiązek w podatku VAT od 01.03.2005 r. - rozliczenie miesięcznie.
 - 6) Przedmiot i podstawowy rodzaj działalności (wg PKD):
84.11.Z kierowanie podstawowymi rozmiarami działalności publicznej.
 - 7) Rachunki bankowe związane z prowadzoną działalnością:
Bank Spółdzielczy w Hajnówce: 76807100060018851920000010 (dochody)
84807100060018851920000060
08807100060018851920000070
BGK/O. W Białymstoku: 20113010590017337995200003 (inwestycje)
90113010590017337995200004
 - 8) Miejsce przechowywania ksiąg podatkowych: ul. Główna 65, 17-204 Dubicze Cerkiewne
 - 9) REGON: 050659266

Podstawa prawna ustaleń kontrolnych:

- ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.04.2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 73, poz. 392).

Podatnika nie zawiadamiano o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej z uwagi na okoliczność, iż przedmiotowa kontrola dotyczy zasadności zwrotu podatku VAT za miesiąc grudzień 2012 r. (art. 282c § 1 pkt 1 lit.a Ordynacji podatkowej). Zgodnie z art. 282 c § 3 Ordynacji podatkowej, po wszczęciu kontroli, poinformowano podatnika o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.

II. Ustalenia szczegółowe kontroli:

1. Ustalenia w zakresie rozliczeń w podatku od towarów i usług

1.1 Księgi podatkowe i wszelkiego rodzaju dokumenty do celów podatku VAT udostępnione do kontroli za m- c grudzień 2012 :

- ewidencja sprzedaży
- rejestr zakupów VAT
- faktury VAT, dotyczące zakupu środka trwałego i pozostałych nabyć
- faktury VAT, dotyczące sprzedaży towarów

Dokumentacja księgowa prowadzona była przez Gminę we własnym zakresie przy użyciu programu Księgowość budżetowa wersja 2013.1.12.1219.102 firmy Infosystem Sp.j. Roman i Tadeusz Groszek, Legionowo.

1.2 Ustalenia w zakresie sprzedaży/dostaw i kwot podatku należnego.

Analiza okazanych do kontroli dowodów sprzedaży wykazała, iż w kontrolowanym okresie dokonywano świadczenia usług:

- opodatkowanych 23 % stawką podatku VAT w przypadku czynszu dzierżawnego, refakturowania energii elektrycznej, wynajmu lokali użytkowych, centralnego ogrzewania, czynszu za garaż, czynszu za dzierżawę autobusu
- opodatkowanych stawką 8 % podatku VAT w przypadku odprowadzenia nieczystości ciekłych, opłaty abonamentowej za wodę,
- zwolnionych od opodatkowania w przypadku czynszu za najem lokali mieszkalnych.

Sprzedaży dokonywano zarówno na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą jak i osób nieprowadzących działalności. Całość sprzedaży udokumentowana została fakturami VAT. Łącznie wystawiono 106 faktur o nr od 614.2012.G do 719.2012.G oraz jedną fakturę VAT korygującą sprzedaż o nr1/2012.

W okresie objętym kontrolą podatnik nie prowadził ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych za pomocą kasy rejestrującej.

1.3 Ustalenia w zakresie zakupów/nabyć i podatku naliczonego.

W kontrolowanym okresie wg okazanych dowodów zakupu wystąpiły nabycia towarów i usług, stanowiących u podatnika środki trwałe, a także nabycia pozostałych towarów i usług.

Jednostkowo największe nabycia wynikające z rejestru dotyczyły zakupów dokonanych w związku z prowadzoną w ramach projektu współfinansowanego z programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, inwestycją budowy Oczyszczalni ścieków na terenie Gminy, a w szczególności m.in.:

- budowy zewnętrznych sieci kanalizacyjnych – budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Jagodniki i kanału tłoczego Jagodniki – Stary Kornin wraz z przepompownią. Nabycie usługi dokumentuje faktura VAT nr RSW/324/12 wystawiona dnia 12.12.2012 r. przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o., Hajnówka NIP 5431001981 o wartości netto 839306,84 zł, VAT w stawce 23% 193040,57 zł, (Protokół odbioru końcowego robót sporządzono 10 grudnia 2012 r.)
- budowy oczyszczalni ścieków w miejscowości Stary Kornin. Nabycie usługi dokumentuje faktura VAT nr 101/2012 wystawiona dnia 14.12.2012 r. przez EMKMAN-PRO Krzysztof Murawski, Pstrągi Gniewoty, NIP 7231107575 o wartości netto 399000,00 zł, VAT w stawce 23% 91770,00 zł, (Protokół odbioru końcowego robót sporządzono 14 grudnia 2012 r.)
- opłat za przyłączenie zasilania przepompowni ścieków, oraz oczyszczalni ścieków. Nabycie usług dokumentują faktury VAT wystawione przez PGE Dystrybucja S.A. O/Białystok, NIP 9462593855:
 - dnia 14.12.2012 r. nr 1662/RE3/12/F o wartości netto 9491,02 zł, VAT w stawce 23% 2182,93 zł,
 - dnia 17.12.2012 r. nr 1668/RE3/12/F o wartości netto 1004,78 zł, VAT w stawce 23% 231,10 zł,
 - dnia 17.12.2012 r. nr 1669/RE3/12/F o wartości netto 1004,78 zł, VAT w stawce 23% 231,10 zł.

Środki na inwestycję pochodziły w 39,02% z wkładu własnego (finansowanego z pożyczki

Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska) a w 60,98 % z pożyczki wyprzedzającej (finansowanej przez Bank Gospodarstwa Krajowego).

Pozostałe nabycia dotyczyły głównie zakupu: energii elektrycznej, wody, zakupu materiałów eksploatacyjnych i części zamiennych oraz konserwacji użytkowanych urządzeń, badań laboratoryjnych wody i ścieków, wyceny wartości działki.

Podatnik nie dokonywał podziału zakupów towarów i usług na służące sprzedaży opodatkowanej i służące sprzedaży zwolnionej. Do obliczenia podatku naliczonego podlegającego odliczeniu przy nabyciu towarów i usług związanych zarówno z czynnościami opodatkowanymi jak i zwolnionymi podatnik stosował proporcję. Odliczano 94% podatku VAT naliczonego od wszystkich nabytych towarów i usług (w tym środków trwałych), od których przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego, związanych zarówno z czynnościami opodatkowanymi jak i zwolnionymi. Proporcję ustalono zgodnie z art. 91 ustawy o VAT.

Całość dokonanych transakcji zakupu, zaewidencjonowana w rejestrach zakupów VAT, udokumentowana jest fakturami VAT. Odliczania podatku naliczonego z innych dowodów księgowych nie stwierdzono.

1.4 Pozostałe ustalenia w zakresie zakupów/nabyć i podatku naliczonego.

W toku czynności kontrolnych Naczelnik Urzędu Skarbowego w Hajnówce 04.02.2013 r. wystąpił z pismem do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zambrowie o przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta kontrolowanego firmie EMKMAN-PRO Krzysztof Murawski, Pstrągi Gniewoty, NIP 7231107575, w zakresie prawidłowości i rzetelności transakcji udokumentowanej fakturą VAT nr 101/2012 wystawioną dnia 14.12.2012 r. o wartości netto 399000,00 zł, VAT w stawce 23% 91770,00 zł.

Odpowiedź uzyskana dnia 18.02.2013 r. potwierdziła prawidłowość i rzetelność transakcji sprzedaży na rzecz Gminy Dubicze Cerkiewne udokumentowanej ww. fakturą.

1.5 Ustalenia faktyczne dotyczące złożonych deklaracji VAT- 7

W złożonej w ustawowym terminie deklaracji VAT -7 za XII 2012 r. podatnik zadeklarował następujące dane :

Rozliczenie dostaw towarów i usług oraz podatku należnego:
dostawa oraz świadczenie usług na terytorium kraju

zwolnione od opodatkowania	754		
opodatkowane stawką 8%	netto 5007	VAT 401	
opodatkowane stawką 23%	netto 11879	VAT 2732	
razem	netto 17640	VAT 3133	

Rozliczenie podatku naliczonego :

kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	0
nabycie (...) środków trwałych	netto 1249807 VAT 270208
nabycie towarów i usług pozostałych	netto 5808 VAT 1239
razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	271447

Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu :

nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	268314
w tym: kwota do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 25 dni	268314
kwota do przeniesienia na następny okres	0

Dane dotyczące wartości podatku należnego i naliczonego, zawarte w deklaracji VAT-7 za kontrolowany okres są zgodne z danymi wynikającymi z rejestrów dostaw i nabyć.

1.6 Pozostałe ustalenia dotyczące złożonej deklaracji VAT-7

Sprawdzenie zaewidencjonowanych w rejestrze zakupów (i ujętych w deklaracji VAT-7 za XII 2012 r.) faktur VAT, pod kątem uregulowania należności z nich wynikających, wykazało, iż przedmiotowe faktury zostały w całości opłacone przed dniem złożenia przedmiotowej deklaracji VAT-7.

2. Ustalenia dotyczące badania ksiąg podatkowych

2.1 W zakresie podatku należnego: prowadzony był miesięczny rejestr sprzedaży VAT z korektami w formie wydruków komputerowych. Zapisy w rejestrze obejmują dane, o których mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku VAT i są numerowane kolejnymi liczbami porządkowymi.

Obroty wynikające z rejestru udokumentowane są fakturami VAT.

Stan zapisów wg rejestrów sprzedaży VAT (w zł)

Miesiąc	zwolniona	netto 8%	VAT	netto 23%	VAT	liczba wpisów
XII 2012	753,60	5007,37	100,59	11879,26	2732,22	107

Porównanie okazanych do kontroli dowodów sprzedaży z zapisami w rejestrze sprzedaży nie wykazało istnienia rozbieżności odnośnie wartości sprzedaży i kwot podatku należnego.

2.2 W zakresie podatku naliczonego: prowadzono miesięczny rejestr zakupów VAT z korektami w formie wydruku komputerowego, w którym ewidencjonowano oddzielnie nabycia pozostałe i nabycia środków trwałych. Zapisy w rejestrze obejmują dane, o których mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku VAT i są numerowane kolejnymi liczbami porządkowymi.

Stan zapisów wg rejestru zakupów VAT za m-c XII (w zł):

Rodzaj	netto	VAT 8%	netto	VAT 23%	VAT do odliczenia	Liczba wpisów
Nabycia pozostałe	119,18	9,53	5689,23	1308,52	1238,96	7
Nabycia środków trwałych	0	0	1249807,42	287455,70	270208,35	5
Razem	119,18	9,53	1255496,65	288764,22	271447,31	12

Porównanie okazanych do kontroli dowodów zakupu z zapisami w rejestrze zakupu nie wykazało istnienia rozbieżności odnośnie wartości zakupów i kwot podatku naliczonego.

2.3. Pozostałe ustalenia dotyczące badania ksiąg podatkowych

W toku kontroli nie stwierdzono okoliczności wskazujących na wadliwość lub nierzetelność badanych ksiąg podatkowych.

III. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonych dowodów :

- upoważnienie do reprezentacji kontrolowanego z dnia 28.01.2013 r. (1 karta)
- protokół z czynności sprawdzających u kontrahenta kontrolowanego (6 kart)

IV. Zakończenie protokołu

1. Na tym protokół zakończono.
2. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach
ilość stron protokołu – 6
ilość załączników – 7 kart (dowody kontroli)
3. Jeden egzemplarz protokołu wręczono P. Annie Kulik
4. Faktu przeprowadzenia kontroli nie uwidocznilo w księdze kontroli z uwagi na jej nieokazanie kontrolującą.
5. Z poszczególnymi etapami kontroli kontrolowany zapoznawany był na bieżąco i oświadczył, iż nie wnosi uwag zarówno co do sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli.
6. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył kontrolującą wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe. W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 3 Ord. Pod.)

Jednocześnie informuje się, iż stosownie z art. 81b § 1 pkt. 2 lit. a Ordynacji podatkowej, po zakończeniu kontroli podatkowej podatnikowi przysługuje uprawnienie do skorygowania deklaracji.

Stosownie z art. 291b. Ordynacji podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli

Miejscowość i data:.

Dubicze Cerkiewne, dn. 28.02.2013 r.

Podpis kontrolowanego:

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Anna Kulik

GMINA DUBICZE CERKIEWNE
17-204 DUBICZE CERKIEWNE
ul. Główna 65
tel. 85/682 79 81, fax 85/682 79 80
NIP 603-00-14-518, Reg. 050659266

Podpisy kontrolujących:

ST. KOMISARZ SKARBOWY

mgr inż. Stefan Bażyński

KIEROWNIK
SAMODZIELNEGO KASERATU
mgr Paweł Godziński