

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W BEŁCHATOWIE		Nr postępowania wg systemu 6075	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ		Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP/505/16/14	2. Wydane dnia 27.01.2014r.
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W BEŁCHATOWIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 28.01.2014r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 28.01.2014r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymacje(e) okazano Kontrolowanemu: Pani Jadwidze Stróż – Skarbnikowi Gminy i Miasta Żelów.	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28 i 29 stycznia 2014r. w Gminie Żelów, w obecności Pani Urszuli Błońskiej, oraz w dniu doręczenia protokołu z kontroli. Protokół z kontroli spisano w siedzibie Organu podatkowego w dniach: 29 i 30 stycznia 2014r. Dni kontroli nie wliczono do limitu czasu trwania kontroli z uwagi fakt, że przedmiotowa kontrola dotyczy zasadności zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego zwrotu, na podstawie art. 83 ust. 2 pkt. 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej.	
8. Liczba dni kontroli: 4	
9. Podstawa prawna kontroli - ustawa z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 672 z późn. zm.) - ustawa z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012r. poz. 749 z późn. zm.) - ustawa 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.) - ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011r. nr 177 poz. 1054 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli Kontrola w zakresie podatku VAT za grudzień 2013r. celem sprawdzenia zasadności wykazanego zwrotu.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.12.2013r. - 31.12.2013r.	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko JAKUBCZYK	2. Imię ZOFIA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 1/2009
5. Nazwisko BOROWIECKI	6. Imię CEZARY	7. Stanowisko Starszy referent	8. Nr legitymacji służbowej 9/2010
9. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej - 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 Ordynacja podatkowa), w zw. z art. 79 ust. 3 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem nr KP/503/6314/14 z dnia 27 stycznia 2014r., które pozostaje w aktach sprawy.	3. Data powiadomienia 28 stycznia 2014r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba Gminy Żelów.			
2. Ulica Żeromskiego	3. Nr domu 23	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Żelów
6. Uwagi Protokół z kontroli podatkowej spisano w siedzibie Organu podatkowego.			

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE
3. Nazwa pełna GMINA ŻELÓW	

PRO-W₍₂₎ Str. 1

4. Nazwa skrócona GINA ZELÓW			
5. NIP 769 20 51 648		6. REGON 590648273- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 27.05.1990

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ			
1. Nazwa organu rejestrowego PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO			2. Data rejestracji w organie rej.
3. Nazwa rejestru PODMIOTY NIE PODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI			4. Numer w rejestrze

B.3. ADRES SIEDZIBY			
1. Kraj PL	2. Województwo ŁÓDZKIE	3. Powiat BELCHATOWSKI	
4. Gmina ZELÓW	5. Ulica STEFANA ŻEROMSKIEGO	6. Nr domu 23	7. Nr lokalu
8. Miejscowość ZELÓW	9. Kod pocztowy 97-425	10. Poczta ZELÓW	
11. Telefon 0446341000	12. Faks 0446341341	13. Okres ważności adresu (od - do)	
14. Uwagi			

B.4. RACHUNKI BANKOWE <i>(aktualne)</i>	
1. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> BS. / O. W ZELOWIE 97-89651018-2002007000720011 – Gospodarczy (podstawowy)	2. Okres ważności od: 17.02.2005r.
3. Uwagi	

B.5. REPREZENTACJA	
1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji	
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) URSZULA BŁOŃSKA (NIP: 769 101 57 51) - Osoba wskazana w trybie art. 284 §1 - od 28 stycznia 2014 r. do czasu zakończenia kontroli podatkowej.	
3. Uwagi	

B.6. KSIĘGI PODATKOWE			
1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych <i>(w okresie objętym kontrolą)</i> księga rachunkowa, rejestry zakupu i sprzedaży prowadzone dla potrzeb podatku VAT. Rejestr zakupu prowadzony jest w formie ręcznej, natomiast rejestr sprzedaży w formie wydruków komputerowych, przy wykorzystaniu programu komputerowego pod nazwą: BDFeFKa v.1.0.			
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 <i>(w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)</i>			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych			
4. Gmina ZELÓW	5. Ulica STEFANA ŻEROMSKIEGO	6. Nr domu 23	7. Nr lokalu
8. Miejscowość ZELÓW	9. Kod pocztowy 97-425	10. Poczta ZELÓW	
11. Uwagi			

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI <i>(aktualne i z kontrolowanego okresu)</i>			
1. Kraj / Województwo ŁÓDZKIE		2. Powiat BELCHATOWSKI	
3. Okres ważności adresu <i>(od-do)</i>			
4. Gmina ZELÓW	5. Ulica STEFANA ŻEROMSKIEGO	6. Nr domu 23	7. Nr lokalu
8. Miejscowość ZELÓW	9. Kod pocztowy 97-425	10. Poczta ZELÓW	
11. Uwagi			

B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG	
1. Status w podatku VAT: Podatnikiem podatku od towarów i usług Gmina Żelów jest od 1 marca 2005r. Deklaracje podatkowe VAT-7 za okresy miesięczne składa w tutejszym Urzędzie.	2. Data rejestracji w podatku VAT 01.03.2005r.
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe	

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

1. Obowiązek podatkowy
Nie weryfikowano
2. Uwagi

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

brak

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Gmina Żelów jako jednostka samorządu terytorialnego oprócz zadań statutowych prowadzi zadania inwestycyjne polegające na budowie i rozbudowie systemów wodno-kanalizacyjnych na terenie Miasta i Gminy Żelów.
2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu):
Wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. w Urzędzie Miejskim Żelów zatrudnionych było 73 pracowników. Informacja w sprawie zatrudnienia pozostaje w aktach sprawy.

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym
Inna forma opodatkowania

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

Gmina Żelów jako jednostka samorządu terytorialnego, oprócz działalności statutowej uzyskuje przychody z tytułu dzierżawy środków trwałych, najmu lokali mieszkalnych i użytkowych. Gmina nie posiada kasy fiskalnej. Nie zawierała umów leasingowych. Nie dokonuje transakcji za pośrednictwem portali internetowych. Działalność prowadzona jest w oparciu o środki trwałe takie jak: grunty, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, zespoły komputerowe i środki transportu – zestawienie wartości księgowych środków trwałych wg stanu na 31 grudnia 2013r. pozostaje w aktach sprawy. Zadania inwestycyjne (dot. budowy sieci wodno-kanalizacyjnych) prowadzone są w oparciu o Decyzje Wojewody Łódzkiego reprezentowanego przez Kierownika Referatu Infrastruktury z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Piotrkowie Tryb.:
- nr 22/43.I/2008 z dnia 12 sierpnia 2008r. (nr rejestru organu wydającego IA/PT/ZCh/7111/I/15/08) zatwierdzającej projekt budowlany i zezwalającej na budowę - sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej, deszczowej i odbudowę pasów drogowych w ciągu drogi wojewódzkiej w Żelowie.
- nr 23/44.II/2008 z dnia 14 sierpnia 2008r. (nr rejestru organu wydającego IA/PT/ZCh/7111/I/16/08) zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę - kanalizacji sanitarnej i odbudowę pasów drogowych w miejscowości Łobudzice i Kolonia Łobudzice.

Zadania inwestycyjne Gmina prowadzi w oparciu o Decyzje wydane przez Starostwo Powiatowe w Bełchatowie:

- nr 1086/08 AB.III.7351-1/938/08 z dnia 17 września 2008r.
- nr 1123/08 AB.III.7351-1/971/08 z dnia 25 września 2008r.
- nr 1133/08 AB.III.7351-1/1041/08 z dnia 15 października 2008r.
- nr 70/2010 AB.III.7351-1/61/10 z dnia 25 stycznia 2010r.
- nr 71/2010 AB.III.7351-1/62/10 z dnia 25 stycznia 2010r.
- nr 135/2010 AB.III.7351-1/117/10 z dnia 9 lutego 2010r.
- nr 1196/2010 AB.III.7351-1/1038/10 z dnia 26 sierpnia 2010r.

Roboty prowadzone są przez:

- SKANSKA SA z siedzibą w Warszawie, ul. Gen. Zajączka 9, NIP 7780001070 – umowa nr FN.3226.97.2011
- P.P.H.U. „SANEL” S.J. z siedzibą w Bełchatowie, ul. Przemysłowa 18, NIP 7690500728 – umowa nr FN.3226.220.2012.

Konsorcjum czterech firm:

- Profitect spółka z o.o. Łask, ul. Lutomska 8, NIP 83111615831 zwanej Liderem Konsorcjum
- Molewski spółka z o.o., 87-960 Chodecz, ul. Kaliska 11, NIP 8882745828 (aktualny adres Włocławek, ul. Płocka 164)
- Firma Budowlana PROTEK Zakład Instalacji Sanitarnych Piotr Kłosiński, 62-800 Kalisz, ul. Fabryczna 1,
- P.W. „HYDROBUD” spółka z o.o., 62-530 Kazimierz Biskupi, Kamienica 47, NIP 6650003271

Kontrolującym przedstawiono zawartą w dniu 30 lipca 2010r. z Zarządem Województwa Łódzkiego umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.02.01.00-00-055/08-00 w ramach regionalnego programu operacyjnego województwa łódzkiego na lata 2007-2013. Z zawartej umowy oraz aneksu z dnia 27 października 2011r. wynika, że Instytucja Zarządzająca przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 35.255.011,51 zł (gdzie wartość całkowita projektu stanowi kwotę 69.347.240,00 zł).

Gmina zawarła z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, ul. Łąkowa 11, NIP 7272755012 umowy pożyczki:

- nr 9/OW/P/2011 z dnia 18 lipca 2011r. na mocy której została przyznana pożyczka w kwocie 11.919.870,00 zł – na dofinansowanie zadania pod nazwą „rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach”.
- nr 431/GW/P/2013 z dnia 24 września 2013r. na mocy której została przyznana pożyczka w kwocie 208.900,00 zł – na dofinansowanie zadania pod nazwą „budowa wodociągu we wsiach: Walewice, Pszczółki, Wola Pszczółcka”.

W dniu 23 września 2013r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Gmina zawarła umowę do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2007-2013 - z tytułu operacji „Budowa wodociągu we wsi

Pszczółki, Wola Pszczólecka i Walewice”.

Kserokopie wydanych decyzji i zawartych umów pozostają w aktach sprawy.

W dniach 29 sierpnia 2013r. i 23 grudnia 2013r. zostały podjęte Uchwały Rady Miejskiej w Żelowie w sprawie zaciągnięcia długoterminowych pożyczek, kserokopie których pozostają w aktach sprawy

Wytworzone środki trwałe w postaci rozbudowanych systemów wodno-kanalizacyjnych nie pozostaną w strukturach Gminy, lecz zostaną przekazane w dzierżawę dla Przedsiębiorstwa Komunalnego spółka z o.o. w Żelowie - na mocy umowy dzierżawy zawartej w dniu 25 sierpnia 1998r. Kserokopia umowy pozostaje w aktach sprawy.

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

[] 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

- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011r. nr 177 poz. 1054 z późn. zm.)

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

VAT-7 - za okres: grudzień 2013r., data złożenia: 14.01.2014r. kwota wg dokumentu: -619,120.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	84,383.00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODST.OP.	23,297.00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	5,358.00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	107,680.00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	5,358.00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	2,715,121.00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	624,478.00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	624,478.00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	619,120.00
51	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	619,120.00
52	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	619,120.00
62	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto:
2. Dokumenty sprzedaży (faktury) zaewidencjonowane w rejestrach sprzedaży – w zakresie poprawności ich ujęcia w ewidencji prowadzonej dla potrzeb PTU oraz prawidłowości stosowanej stawki i momentu powstania obowiązku podatkowego za okres objęty kontrolą – poddano kontroli w całości.
3. Dokumenty zakupu (faktury) dokumentujące zakup towarów i usług – zaewidencjonowane w rejestrach zakupów VAT – w zakresie poprawności ich ujęcia w ewidencji prowadzonych dla potrzeb podatku VAT za okres objęty kontrolą, oraz prawidłowości i zasadności obniżenia podatku należnego o podatek naliczony z nich wynikający za okres objęty kontrolą – poddano kontroli w całości.
4. Deklarację podatkową VAT-7 za grudzień 2013r.
5. Inne dokumenty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą (umowy, wyciągi bankowe).

1. Metoda kontroli: zastosowano kompleksową metodę kontroli.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Ustalenia w zakresie dostaw i podatku należnego:

Gmina w kontrolowanym okresie wykazała dostawę w łącznej kwocie 107.680,00 zł, podatek należny 5.358,00 zł. Na dostawę wykazaną w ewidencji podatku VAT i w deklaracji podatkowej VAT-7 za grudzień 2013r. składają się:

- dostawa zwolniona od podatku w kwocie 84.383,00 zł, która obejmuje czynsz za lokal mieszkalny (w Szkole Podstawowej w Kociszewie) oraz dzierżawę gruntu na cele rolnicze.

- dostawa opodatkowana stawką VAT 23 % w kwocie 23.297,00 zł, podatek 5. 358,00 zł, która dotyczy: dzierżawy środków trwałych dla Przedsiębiorstwa Komunalnego spółka z o.o. w Żelowie (zgodnie z zawartą umową), dzierżawy placu i działek, wynajmu sali gimnastycznej, udostępnienia powierzchni pod reklamę, oraz najmu pomieszczeń gospodarczych.

Dokonana dostawa została potwierdzona fakturami VAT ujętymi w rejestrze sprzedaży prowadzonym dla potrzeb podatku VAT. Wydruk rejestru sprzedaży pozostaje w aktach sprawy. Przy świadczeniu usług najmu i dzierżawy - Gmina stosuje prawidłowy obowiązek podatkowy.

Ustalenia w zakresie podatku naliczonego.

W deklaracji podatkowej VAT – 7 za grudzień 2013r. Gmina zadeklarowała nabycie towarów i usług, zaliczanych do środków trwałych w kwocie netto 2.715.121,00 zł, podatek 624.478,00 zł.

Nabycie to wydatek poniesiony na rozbudowę systemów wodno-kanalizacyjnych:

- w Łobudzicach, Kolonii Łobudzice i w Zelowie (ul. Lubelska, Sienkiewicza, Komeńskiego, Sportowa) wykonaną przez SKANSKA SA z siedzibą w Warszawie, ul. Gen. Zajączka 9, NIP 778-00-01-070. Wykonanie potwierdzono fakturą VAT 0002/12/13/D15198 wystawioną 19 grudnia 2013r., na kwotę netto 2.659.387,16 zł, podatek 611.659,05 zł = 3.271.046,21 zł (brutto). Protokół odbioru robót został sporządzony 18 grudnia 2013r. Zapłaty dokonano w dniu 20 grudnia 2013r. Z faktury dokonano odliczenia podatku w kwocie 347.343,41 zł (tj. w części przypadającej na budowę kanalizacji sanitarnej i wodociągowej).

- w Zelowie i Łobudzicach wykonaną przez spółkę MOLEWSKI zs. we Włocławku, ul. Płocka 164, NIP 8882745828. Wykonanie robót potwierdzono fakturą VAT 25/12/2013 wystawioną 17 grudnia 2013r., na kwotę netto 4.140.743,34 zł, podatek 952.370,97 zł = 5.093.114,31 zł (brutto). Protokół odbioru robót został sporządzony 17 grudnia 2013r. Zapłaty dokonano w dniu 20 grudnia 2013r. Z faktury dokonano odliczenia podatku w kwocie 234.436,00 zł (tj. w części przypadającej na budowę kanalizacji sanitarnej i wodociągowej).

- w Woli Pszczółeckiej, Pszczółkach i Walewicach wykonanych przez „SANEL” S.J. w Bełchatowie, ul. Przemysłowa 18, NIP 769050728. Roboty zostały potwierdzone fakturami VAT. Faktura nr 74/2013 z dnia 20 listopada 2013r. wartość netto 169.645,53 zł, podatek 39.018,47 zł. Protokół odbioru robót został sporządzony 20 listopada 2013r. Zapłaty dokonano 13 grudnia 2013r. Faktura 79/2013 z dnia 4 grudnia 2013r. wartość netto 45.365,85 zł, podatek 10.434,15 zł. Protokół odbioru robót został sporządzony 4 grudnia 2013r. Zapłaty dokonano 13 grudnia 2013r. Z faktury 79/2013 dokonano odliczenia podatku w kwocie 3.680,00 zł (tj. w części przypadającej na budowę sieci wodociągowej).

Kserokopia rejestru zakupu i opisanych faktur pozostają w aktach sprawy.

Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych odbywa się w ramach projektu pod nazwą „Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Zelowie i Łobudzicach w gminie Żelów” jest współfinansowana ze środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i WFOŚiGW w Łodzi.

W deklaracji podatkowej VAT – 7 za grudzień 2013r. została zadeklarowana nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w kwocie 619.120,00 zł, do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 25 dni. Wraz z deklaracją podatkową VAT – 7 za grudzień 2013r. został złożony wniosek o zwrot kwoty 619.120,00 zł, w terminie 25 dni od daty złożenia rozliczenia. Kontrolujący sprawdzili zasadność złożonego wniosku tj. czy kwoty podatku naliczonego wykazane w deklaracji podatkowej VAT – 7 za grudzień 2013r. wynikają z faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały przez Gminę w całości zapłacone. Stwierdzono, iż kwoty podatku naliczonego wykazane w deklaracji podatkowej VAT – 7 za grudzień 2013r., wynikają z faktur dokumentujących kwoty należności, za które Gmina dokonała w całości zapłaty, za pośrednictwem rachunku bankowego ze środków EFRR i WFOŚiGW w Łodzi.

Wykazany w deklaracji podatkowej VAT-7 za grudzień 2013r. zwrot w kwocie 619.120,00 zł (w terminie 25 dni), jest zasadny. Zwrot wynika z tytułu wydatków inwestycyjnych poniesionych, na budowę sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej, a zaliczanych w Gminie do środków trwałych. Środki trwałe w postaci wytworzonych sieci będą w Gminie, służyć czynnościom opodatkowanym (zostaną przekazane w dzierżawę do Przedsiębiorstwa Komunalnego spółka z o.o. w Zelowie), na podstawie umowy dzierżawy z dnia 25 sierpnia 1998r.

W toku kontroli podatkowej, pobrano kserokopie faktur VAT o numerach: 0002/12/13/D/15198 i 25/12/2013 i wystąpiono do Naczelników Urzędów Skarbowych (właściwych dla wystawców faktur), o przeprowadzenie czynności sprawdzających, celem potwierdzenia rzetelności i wiarygodności zawartych transakcji.

Ustalenia w zakresie badania ksiąg:

Przeprowadzono badanie ksiąg, dokumentów i ewidencji podatku pod kątem art. 193 ustawy Ordynacja podatkowa. W wyniku badania ksiąg (pod kątem art. 193 ustawy Ordynacja podatkowa) stwierdzono, że księgi podatkowe (rejestry zakupu i sprzedaży prowadzone dla celów podatku VAT) w okresie objętym kontrolą są rzetelne oraz prowadzone w sposób niewadliwy.

Na dzień zakończenia kontroli podatkowej nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu podatku od towarów i usług za grudzień 2013r.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pani Urszuli Błońskiej pisemnie wskazanej przez Panią Jadwigę Stróż – Skarbnika Gminy. Pani Skarbnik oświadczyła że: nie ustanawia pełnomocnika, nie wskazuje osoby w trybie art. 281a ustawy Ordynacja podatkowa, nie rezygnuje z prawa uczestnictwa w czynnościach kontrolnych, zapoznała się z podstawowymi prawami i obowiązkami kontrolowanego, w Gminie Żelów nie jest prowadzona kontrola innego Organu, wniosła o przeprowadzenie kontroli w Zelowie przy ul. Żeromskiego 23.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik

nr 1 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.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 3/2014.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających – 2

3. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

1. Oświadczenie

W aktach sprawy pozostają: pismo informujące o braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, zaświadczenie ws. zatrudnienia, zestawienie środków trwałych, wydruk rejestru zakupu, kserokopie: decyzji zezwalającej na prowadzenie robót budowlanych, umów na roboty budowlane, umów o dofinansowanie projektu, umów pożyczki, umowy dzierżawy, uchwał Rady Miejskiej, rejestru zakupu i dokumentów dot. inwestycji.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

6

6. Liczba załączników

1

Na tym protokół zakończono.

2. Protokół doręczono:

Pani Jadwiga Stoj

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

Zelów, ul. Żeromskiego 23

9. Data doręczenia protokołu

31 stycznia 2014r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

OKŁADNIA MIASTA
Jadwiga Stoj
Jadwiga Stoj

12. Podpisy kontrolujących

STARSZY REFERENT
[Podpis]
Zet...
STARSZY REFERENT
[Podpis]
Zet...

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