



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

ul. Paderewskiego 32 b 40-282 KATOWICE	Centrala Sekretariat dyrektora Sekretariat wicedyrektorów e-mail	- tel (0 32) 255 55 80 - tel. (0 32) 255 27 93 - tel/fax (0 32) 255 58 39 - uks2491@sl.mofnet.gov.pl	fax (0 32) 255 59 80 (0 32) 255 57 91
Ośrodek Zamiejscowy ul. Traugutta 2a 43-307 BIELSKO-BIAŁA	Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel (033) 812 50 75 - uks2492@sl.mofnet.gov.pl	fax (033) 812 50 74
Ośrodek Zamiejscowy ul. Rejtana 9 42-200 CZĘSTOCHOWA	Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel (034) 363 25 58 - uks2493@sl.mofnet.gov.pl	fax (034) 363 25 86

CKO -531-1-022-03219/050131

Katowice, dnia 14.03.2005

**Gmina Woźniki
ul. Rynek 11
42-289 Woźniki**

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tekst jedn. Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm. - ost. zm. w 2004r. Dz.U. Nr 173, poz. 1808), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego, w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr CKO-531-022/050131 z dnia 04.02.2005r. przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego:

I. Zakres kontroli

Prawidłowość klasyfikacji podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowanych w Programie „SAPARD” w ramach projektu Nr 731-120005/02 w okresie 01.01.2003r. do 30.09.2004r.

II. Ustalenia kontroli

1. W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono, że Gmina Woźniki jako Beneficjent Programu SAPARD:

- Działanie 3: Rozwój i poprawa infrastruktury obszarów wiejskich, Schemat:
Zaopatrzenie gospodarstw wiejskich w wodę wraz z uzdatnianiem, realizowała inwestycję o

nazwie „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami” w miejscowości Woźniki, ul. Obrony Narodowej - numer projektu 731-120005/02.

Na dofinansowanie w/w inwestycji Gmina Woźniki reprezentowana przez Burmistrza P. Alojzego Cichowskiego zawarła z Agencją Restrukturyzacji Modernizacji Rolnictwa z siedzibą w Warszawie, reprezentowaną przez P. Henryka Kolasa na podstawie pełnomocnictwa Prezesa Agencji, umowę o dofinansowanie z funduszy Unii Europejskiej i funduszy krajowych - Program SAPARD.

Umowa została zawarta w dniu 06.05.2003r. i oznaczona numerem 1432/731-12000/02, na zwrot części kosztów kwalifikowanych poniesionych przez Gminę na realizację inwestycji: „budowa sieci wodociągowej z przyłączami” w miejscowości Woźniki w wysokości: 94.428,05 zł, nie więcej jednak niż 50 % kwalifikowanych kosztów inwestycji wynoszących 188.856,11 zł. Kwota pomocy finansowej obejmowała środki krajowe w kwocie 23.607,01 zł i środki pochodzące z Unii Europejskiej w kwocie 70.821,04 zł. Pomoc finansowa była przekazywana jednorazowo w wysokości 94.428,05 zł. Gmina natomiast zapewniła środki na sfinansowanie kosztów inwestycji w wysokości 99.428,06 zł, co stanowi 52,65 % całkowitych kosztów kwalifikowanych inwestycji.

Rozliczenie finansowania kwalifikowanych kosztów inwestycji - 731-120005/02 przedstawia się następująco:

L p	Data faktury	Nr fakt.	Kwota brutto	Kwota netto	Źródła finansowania kwoty faktury brutto ze środków		Data zapłaty	Kwota polecenia przelewu
					Do refundacji z funduszy SAPARD	Funduszy Beneficjenta		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12.05.2003	3/E/2003	79.718,04	74.502,84	39.859,02	39.859,02	18.06.2003	79.718,04
2	02.06.2003	5/E/2003	67.211,14	62.814,15	33.605,57	33.605,57	4.07.2003	67.211,14
3	30.06.2003	7/E/2003	41.926,93	38.184,05	20.963,46	20.963,47	4.07.2003	41.926,93
4	30.06.2003	-	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00	4.07.2003	5.000,00
Zapłacono razem			193.856,11	180.501,04	94.428,05	99.428,06		193.856,11

W dniu 25.09.2003r. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie tytułem umowy Nr 1432/731-120005/02 przełała na konto Urzędu Miejskiego Woźniki kwotę 94.428,05 zł, będącą pomocą finansową z funduszy Unii Europejskiej i funduszy krajowych – Program SAPARD, na realizację zakończonej inwestycji polegającej na „Budowie sieci wodociągowej z przyłączami.”

Na realizację w/w inwestycji Gmina Woźniki, reprezentowana przez Burmistrza Woźnik P. Alojzego Cichowskiego i Skarbnika P. Lucyna Zdebik zawarła umowę z wykonawcą tj. w dniu 17.03.2003r. podpisano umowę z Przedsiębiorstwem Produkcyjno Usługowym „ELCOR” Dariusz Czajczyński & Krzysztof Dąbrowski z siedzibą 42-714 Lisów ul. Koszęcińska 1

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości:

- wartość umowy (z wyłączeniem VAT) 176.501,04 zł.

- VAT i inne podatki 12.355,07 zł.

- całkowita wartość umowy 188.856,11 zł.

Tytułem realizacji umowy zawartej w dniu 17.03.2003r. P.P.U. „ELCOR”, wystawiło niżej wyszczególnione faktury:

Lp.	Data faktury	Nr faktury	Kwota brutto	Kwota netto	Podatek VAT stawka 7 %
1	2	3	4	5	8
1	12.05.2003r.	3/E/2003	79.718,04	74.502,84	5.215,20
2	02.06.2003r.	5/E/2003	67.211,14	62.814,15	4.396,99
3	30.06.2003r.	7/E/2003	41.926,93	39.184,05	2.742,88
Razem			188.856,11	176.501,04	12.355,07

Zobowiązania wynikające z w.w. faktur zostały przez Gminę uregulowane w formie przelewów.

W dniu 24.06.2003r. sporządzono Protokół „Odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji– „budowa sieci wodociągowej z przyłączeniami w Woźnikach ul. Obrony Narodowej”.

Z Protokołu tego wynika m.in., że:

- przedmiot odbioru końcowego stanowi inwestycja o wartości 188.856,11 zł;
- roboty zostały wykonane zgodnie z umową, projektem i kosztorysem;
- roboty wykonane zostały w okresie od 07.05.2003r. do 24.06.2003r.;
- inwestycja nie posiada żadnych wad;
- jakość wykonanych robót ocenia się na dobrą;
- inwestycja odpowiada przeznaczeniu i jest gotowa do użytku oraz zostaje przekazana użytkownikowi tj. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe KOM-BUD, Zakład Usług Komunalnych Woźniki ul. Rynek 11 w dniu 24.06.2003r.

Protokół odbioru końcowego podpisali:

- Przewodniczący Komisji Odbioru Pan Ginter Koszera (Pracownik Gminy),

- Członkowie Komisji:

- ze strony wykonawcy robót:

Panowie Dariusz Czajczyński i Krzysztof Dąbrowski

- ze strony inwestora:

Pani Lidia Kucharczyk i Pan Zdzisław Hryciuk

- ze strony użytkownika:

Pan Marian Gaździcki

Decyzją z dnia 1.07.2003r. Starosta Powiatu Lublinieckiego udzielił pozwolenia na użytkowanie wybudowanej sieci wodociągowej w Woźnikach. Starosta Powiatu Lublinieckiego o pozwoleniu na użytkowanie wodociągu powiadomił Państwową Inspekcję Pracy w Częstochowie i Państwowy Inspektorat Sanitarny w Lublińcu.

Gmina Woźniki nie posiada Nr NIP, nie jest podatnikiem VAT i nie składa w Urzędzie Skarbowym deklaracji dla podatku od towarów i usług o symbolu „VAT-7”.

Urząd Miejski w Woźnikach nie ujął wymienionych wyżej faktur w prowadzonych przez siebie rejestrach zakupu VAT, nie wykazał również podatku naliczonego z nich wynikającego jako podatku naliczonego do odliczenia w deklaracjach dla podatku od towarów i usług o symbolu „VAT-7” składanych w Urzędzie Skarbowym w Lublińcu.

Podatek VAT związany z nakładami na „budowę sieci wodociągowej z przyłączami w Woźnikach przy ul. Obrony Narodowej ” (dotyczący wniosku NR 731-120005/02) został zaliczony do kosztów kwalifikowanych .

Na wyżej wymienionych fakturach jako nabywcę wykazano Gminę Woźniki i Nr NIP przyznany dla Urzędu Miejskiego w Woźnikach tj 575-10-03-013.

Z dokumentu „Przyjęcie środka trwałego OT” z dnia 30.06.2003r. wystawionego przez Urząd Miejski w Woźnikach wynika, że środek trwały (inwestycja) o nazwie „budowa wodociągu ul. Obrony Narodowej w Woźnikach” został przyjęty i wprowadzony do ewidencji środków trwałych Urzędu Miejskiego w Woźnikach w wartości nabycia lub wytworzenia w wysokości 193.856,11 . Inwestycja o nazwie „budowa sieci wodociągowej z przyłączami w Woźnikach ul. Obrony Narodowej” została przekazana użytkownikowi tj. Przedsiębiorstwu Wielobranżowemu KOM-BUD, Zakład Usług Komunalnych, 42-289 Woźniki ul. Rynek 11 z dniem 24.06.2003r. Omawiana inwestycja cały czas znajduje się w ewidencji środków trwałych Urzędu Miejskiego w Woźnikach.

Inwestycja została wydzierżawiona Przedsiębiorstwu KOM-BUD zgodnie z umową dzierżawy zawartą w dniu 2.01.1995r. pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy w Woźnikach zwanym wydzierżawiającym i Przedsiębiorstwem Wielobranżowym KOM-BUD tj. dzierżawcą.

Z tytułu posiadania przez Gminę Woźniki inwestycji o nazwie „budowa sieci wodociągowej z przyłączami w Woźnikach ul. Obrony Narodowej” zrealizowanej ze środków Programu SAPARD (projekt Nr 731-120005/02) Urząd Miejski w Woźnikach od momentu oddania tej inwestycji do użytkowania tj. od miesiąca lipca 2003r. uzyskiwał i uzyskuje nadal przychody podlegające opodatkowaniu tj. przychody z tytułu dzierżawy sieci wodociągowych.

Gmina Woźniki nie miała, zgodnie z obowiązującymi przepisami, możliwości odzyskania podatku VAT, ponieważ nigdy nie była zarejestrowanym podatnikiem VAT i nie posiadała numeru identyfikacji podatkowej, nie prowadziła rejestrów zakupu i sprzedaży dla celów podatku VAT oraz nie składała w urzędzie skarbowym deklaracji podatkowej wzór VAT-7.

Zatem podatek VAT został prawidłowo zaliczony do kosztów kwalifikowanych inwestycji o nazwie „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami” (projekt Nr 731-120005/02) realizowanej ze środków Programu SAPARD ponieważ przepis art.4 Wieloletniej Umowy Finansowej zawartej pomiędzy Komisją Wspólnot Europejskich występującą w imieniu Wspólnoty Europejskiej a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 25 stycznia 2001r., który stanowi: o ile Komisja nie uchwaliła w tej sprawie kategorię i wyrażnej decyzji następujące wydatki nie będą kwalifikowały się do współfinansowania przez Wspólnotę : m.in. podatki, cła i opłaty, które są odzyskiwane, refundowane lub kompensowane w jakikolwiek inny sposób.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości

Beneficjentem Programu SAPARD jest Gmina Woźniki, a zatem wszystkie dokumenty winny być wystawione na Gminę z podaniem prawidłowych danych. Zaleca się w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wyniku, aby Gmina jako beneficjent Programu SAPARD doprowadziła ten stan do prawidłowej postaci.

IV. Pouczenie

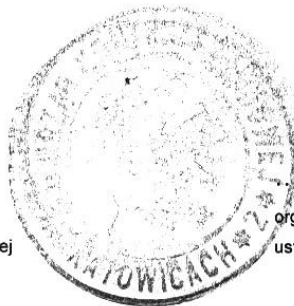
Niniejszy „wynik kontroli” wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze przewidziane w art. 26 ustawy o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz.U. z 2004r. Nr 8, poz.65).

Kontrolowany stosownie do postanowień art. 27 ust. 3 ustawy o kontroli skarbowej obowiązany jest w ciągu 30 dni, po upływie terminu określonego w pkt. III niniejszego wyniku poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych braków. Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Danuta Kucio-Zajackowska

.....
inspektor prowadzący czynności kontrolne
art. 11 ust. 2 pkt 3 ustawy o kontroli skarbowej



Z up. DYREKTORA
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
..... w Katowicach

organ kontroli skarbowej – art. 8 ust. 1 pkt 3
mgr inż. Elżbieta Szczepaniak
ustawy o kontroli skarbowej EKTOR

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a -3 szt.

Potwierdzenie odbioru:

data..... podpis.....