



NACZELNIK URZĘDU
SKARBOWEGO W HAJNÓWCE

URZĄD GMINY NAREW
Kancelaria Organa
W PLYNEŁO
24-09-2014
liczba 2680 ilość zał.
podpis znak sprawy

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Skarbowego w Hajnówce na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli nr APKP/505-80/14 z dnia 17.09.2014 r. udzielonego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Hajnówce.

1) Wskazanie kontrolowanego:

Gmina Narew
ul. Adama Mickiewicza 101
17-210 Narew
NIP 6030012962

2) Wskazanie osób kontrolujących:

starszy komisarz skarbowy Stefan Bagiński nr legitymacji służbowej 1/11
kierownik referatu Paweł Godziński nr legit. 2/10
starszy komisarz skarbowy Andrzej Podgórski nr legitymacji służbowej 2/14

3) Określenie zakresu kontroli:

- sprawdzenie zasadności nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym do zwrotu

4) Rodzaj podatku i okres objęty kontrolą :

- podatek od towarów i usług
- 01.07.2014 r. – 31.07.2014 r.

5) Wskazanie miejsca przeprowadzenia czynności kontrolnych:

siedziba podatnika – 17-210 Narew, ul. Adama Mickiewicza 101

6) Czas trwania kontroli:

- 17.09.2014 - 24.09.2014 r

7) Faktyczne dni prowadzenia czynności kontrolnych u kontrolowanego:

- 17 i 18.09.2014 r.

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

- 18 i 22.09.2014 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.)

POLECENIE WÓJTA
Pan/Pani
.....
.....

Podatkowa

- art.5 ust.6 pkt 3 ustawy z dnia 21 czerwca 1996r. o urzędach i izbach skarbowych (j.t. Dz.U. z 2004 r. Nr 121 , poz. 1267 ze zm.)

USTALENIA KONTROLNE

I. Ustalenia wstępne :

1. Data wszczęcia kontroli oraz okazania legitymacji służbowej :
17.09.2014 r.
- 1A. Data doręczenia upoważnienia do kontroli :
17.09.2014 r.
2. Wskazanie osoby, której doręczono upoważnienie oraz okazano legitymację:
Pan Czesław Kazimierz Młodzianowski – Wójt Gminy Narew
3. Osoba upoważniona do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli na podstawie pisemnego wskazania kontrolowanego (art. 281a Ordynacji podatkowej):
osoby takiej nie wskazano
- 3.A. Osoba wskazana do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli, w czasie jego nieobecności (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej):
Pani Krystyna Kielbaszewska – pracownik Gminy.
- 3.B. Pełnomocnik ustanowiony przez stronę w trakcie kontroli podatkowej (na podstawie art. 136 w związku z art. 137 Ordynacji podatkowej):
osoby takiej nie wskazano
- 3.C. Osoba w obecności której przeprowadzono czynności kontrolne:
Pani Krystyna Kielbaszewska
4. Dane o kontrolowanym
 - 1) Rodzaj podatnika : osoba prawna
 - 2) Nazwa pełna: Gmina Narew
 - 3) Adresy siedziby: 17-210 Narew, ul. Adama Mickiewicza 101
 - 4) Miejsce prowadzenia działalności: 17-210 Narew, ul. Adama Mickiewicza 101
 - 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. 25.11.2004 r., obowiązek w podatku VAT od 01.01.2005 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 Narwi: 93808600040000189220000010
59808600040000189220000040
90808600040000105220000010
 - 8) Miejsce przechowywania ksiąg podatkowych: 17-210 Narew, ul. Adama Mickiewicza 101
 - 9) Podmiot prowadzący dokumentację księgową i rodzaj używanego programu księgowego:
Dokumentacja księgową prowadzona była przez Gminę we własnym zakresie częściowo ręcznie w typowych wzorach (ewidencja sprzedaży – rejestr główny, i ewidencja zakupów) oraz częściowo przy użyciu programu finansowego System Usług Komunalnych Qnet, wersja 1.8.4.21 firmy Netproces Gdańsk (ewidencja sprzedaży - rejestr Vat usługi)
 - 11) Forma opodatkowania i rodzaj prowadzonych ksiąg do celów podatku dochodowego:
– zwolnienie z podatku CIT na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm.)

12) REGON: 050659556.

II. Ustalenia szczegółowe kontroli :

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 ze zm.),
- 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 ze zm.).

Podatnika nie zawiadamiano o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej. Po wszczęciu kontroli, kontrolowanego poinformowano o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli. Na tę okoliczność Podatnik złożył stosowne pisemne oświadczenie.

Faktu przeprowadzenia kontroli nie odnotowano w księdze kontroli, z uwagi na jej nieokazanie kontrolującym.

1. USTALENIA W ZAKRESIE PRAWDŁOWOŚCI ROZLICZEŃ W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG.

1.1 Księgi i wszelkiego rodzaju dokumenty do celów podatku VAT przedłożone do kontroli za okres objęty kontrolą:

- a) rejestry VAT sprzedaży,
- b) ewidencje zakupów VAT,
- c) faktury VAT dotyczące świadczenia usług i dostaw towarów,
- d) faktury VAT dokumentujące nabycia inwestycyjne oraz pozostałe nabycia,
- e) wyciągi z rachunków bankowych.

1.2 Ustalenia w zakresie sprzedaży i kwot podatku należnego.

Wg okazanej dokumentacji księgowej, w kontrolowanym okresie Gmina Narew dokonywała świadczenia usług i dostaw towarów:

- opodatkowanych 23 % stawką podatku VAT w przypadku czynszu dzierżawnego (dzierżawa gruntu na cele nierolnicze, dzierżawa sieci wodociągowej), sprzedaż energii cieplnej, wynajmu świetlicy,
- opodatkowanych stawką 8 % podatku VAT w przypadku odprowadzenia nieczystości ciekłych, usług asenizacyjnych,
- zwolnionych od opodatkowania w przypadku czynszu za najem lokali mieszkalnych.

Sprzedaży dokonywano zarówno na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą jak i tzw. osób prywatnych nieprowadzących działalności. Większość sprzedaży (w ujęciu kwotowym) udokumentowana została fakturami VAT. Łącznie w okresie Lipiec 2014 r. wystawiono:

- 86 faktur (przy użyciu programu finansowego) o nr od FV 0981/07/2014 do FV 1066/07/2014,
- 1 fakturę wewnętrzną (wystawioną ręcznie) nr 7/2014,
- 1 przelew bankowy (wynajem świetlicy),
- 2 faktury nr 15/2014 i 16/2014, wystawione (ręcznie) przez jednostkę organizacyjną Gminy – Zespół Szkolno-Przedszkolny w Narwi, NIP 6030074555, dokumentujące sprzedaż energii cieplnej na łączną kwotę 3676,00 zł netto, VAT 845,49 zł.

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

Wg okazanych dowodów sprzedaży Gmina dokonywała świadczenia usług i sprzedaży towarów głównie na rzecz następujących kontrahentów:

- Wodociągi Podlaskie, Białystok, NIP 9662048186 – dzierżawa sieci wodociągowej będącej własnością Gminy,
- Polska Telefonii Cyfrowa Sp. z o.o., Warszawa, NIP 5261040567 - dzierżawa gruntu,
- Orange Polska S.A., Warszawa, NIP 5260250995 - dzierżawa gruntu,
- Polkomtel Sp. z o.o., Warszawa, NIP 5271037727 - dzierżawa gruntu.

1.3 Pozostałe ustalenia w zakresie sprzedaży i kwot podatku należnego:

A. Obowiązek podatkowy z tytułu dostaw energii cieplnej, usług komunalnych związanych z nieczystościami oraz z tytułu świadczenia usług najmu i dzierżawy ustalano zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług.

B. W trakcie przeprowadzonej kontroli dokonano porównania wystawionych przez podatnika dowodów sprzedaży z okazanymi wyciągami z rachunków bankowych. W wyniku dokonanych czynności ustalono, iż zaksięgowane w ewidencji obrotu (udokumentowane wskazanymi fakturami) znajdują swoje odzwierciedlenie po stronie wpływów na ww. rachunkach bankowych.

1.4 Ustalenia w zakresie zakupu i kwot 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 dotyczyły zakupu usług budowlanych dokonanych w związku z inwestycją prowadzoną w ramach projektu „Budowa naturalnych przydomowych oczyszczalni ścieków oraz rozbudowa sieci wodociągowej na terenie Gminy Narew” współfinansowanego z programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. W szczególności były to usługi w zakresie:

- rozbudowy sieci wodociągowej na terenie Gminy. Nabycie usługi dokumentuje faktura VAT nr 001/2014 wystawiona dnia 25.07.2014 r. przez Przedsiębiorstwo Usług Wielobranżowych Spółka z o.o., Bielsk Podlaski, NIP 5430200980 o wartości netto 242801,00 zł, VAT w stawce 23% 55844,00 zł, (etap I umowy z wykonawcą z dnia 15 kwietnia 2014 r.)
- podłączenia wodociągowego w miejscowości Kutowa. Nabycie usługi dokumentuje faktura VAT nr 002/2014 wystawiona dnia 25.07.2014 r. przez Przedsiębiorstwo Usług Wielobranżowych Spółka z o.o., Bielsk Podlaski, NIP 5430200980 o wartości netto 2858,00 zł, VAT w stawce 23% 6457,34 zł.

Pozostałe nabycia dotyczyły przede wszystkim zakupu: energii elektrycznej, usług związanych z naprawą użytkowanych urządzeń, a także zapłaty czynszu dzierżawnego za użytkowanie kotłowni będącej własnością Narwiańskiego Ośrodka Kultury, NIP 5431397720.

W związku z okolicznością, iż część nabytych przez Gminę towarów i usług służyła zarówno sprzedaży opodatkowanej jak i czynnościom w związku z którymi nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, podatnik zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy o VAT, uwzględniał w rejestrze zakupów wyłącznie podatek naliczony od zakupów związanych z czynnościami w stosunku do których przysługiwało mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego. Dotyczyło to zakupów energii elektrycznej i opłaty czynszu za użytkowanie kotłowni.

Z tytułu zakupu energii elektrycznej podatnik odliczał jedynie podatek naliczony od energii zużywanej przez oczyszczalnię i dwie przepompownie ścieków.
W przypadku czynszu za kotłownię odliczono 85,23% podatku VAT naliczonego, wynikającego z faktury zakupowej. Współczynnik ten wyliczono na podstawie stosunku do powierzchni ogrzewanych przez Gminę budynków (z wyłączeniem gmachu Urzędu Gminy), za które to ogrzewanie Gmina obciąża odbiorców ciepła, do całości powierzchni ogrzewanej przez kotłownię.

1.5 Ustalenia dotyczące złożonej deklaracji VAT-7 za kontrolowany okres

W złożonej w ustawowym terminie deklaracji VAT -7 za m-c lipiec 2014 r. podatnik wykazał następujące dane :

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

zwolnione od opodatkowania		164		
opodatkowane stawką 8%	netto	6808	VAT	545
opodatkowane stawką 23%	netto	24188	VAT	5563
razem	netto	31160	VAT	6108

Rozliczenie podatku naliczonego :

kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji				0
nabycie (...) środków trwałych	netto	245659	VAT	56502
nabycie towarów i usług pozostałych	netto	6067	VAT	1396
razem kwota podatku naliczonego do odliczenia				57898

Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu :

nadwyżka podatku naliczonego nad należnym				51790
w tym: kwota do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni				51790
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.

2. Ustalenia dotyczące badania ksiąg podatkowych

2.1 Rejestr sprzedaży VAT za miesiąc lipiec 2014 r. składa się z trzech rejestrów:

- prowadzonej odręcznie ewidencji sprzedaży – zestawienie zbiorcze
- prowadzonego komputerowo rejestru VAT usługi – faktury VAT.
- prowadzonej odręcznie ewidencji sprzedaży Gmina Narew – Zespół Szkolno – Przedszkolny.

Zapisów w rejestrach dokonywano na podstawie faktur, faktury wewnętrznej i dokumentu przelewu. Całość okazanych do kontroli dowodów sprzedaży została zaksięgowana w rejestrach sprzedaży VAT w wartościach zgodnych z wystawionymi dowodami. Zapisy w rejestrach obejmują dane, o których mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku VAT i są numerowane kolejnymi liczbami porządkowymi.

Stan zapisów wg rejestru sprzedaży VAT (zestawienie zbiorcze) za kontrolowany okres przedstawia się następująco :

zwolniona	netto 8%	VAT	netto 23%	VAT	liczba wpisów
163,82	6807,70	544,61	20511,81	4717,73	12

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

Sumowanie rejestru nie budzi wątpliwości.

2.2 Rejestr zakupów VAT za miesiąc lipiec 2014 r. składa się z dwóch prowadzonych odrębnie rejestrów: ewidencja zakupów środki trwałe i ewidencja zakupów (pozostałe zakupy).

Podstawą zapisów w rejestrze były faktury VAT. Odliczenia podatku naliczonego z innych dowodów księgowych nie stwierdzono. 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 VII 2014 r. (w zł):

Rodzaj	netto	VAT 8%	netto	VAT 23%	Liczba wpisów
Nabycia pozostałe	0	0	6067,42	1395,51	7
Nabycia środków trwałych	0	0	245659,00	56501,57	2

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

Sumowanie rejestrów nie budzi wątpliwości.

2.3 Pozostałe ustalenia dotyczące badania ksiąg podatkowych

W toku kontroli nie stwierdzono okoliczności wskazujących na wadliwość bądź niezetelność badanych ksiąg podatkowych.

III. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonych dowodów :

– kserokopie faktur VAT potwierdzających zakupy inwestycyjne – 2 karty.

IV. Zakończenie protokołu.

1. Kontrolowany oświadcza, że:

- przedłożył kontrolującym wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli;
- z poszczególnymi etapami kontroli kontrolowany zapoznawany był na bieżąco;
- nie wnosi uwag zarówno co do sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli.

2. Na tym protokół zakończono.

3. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach

ilość stron protokołu – 7

4. Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

- protokół przesłuchania świadka – nie sporządzano
- protokół przesłuchania biegłego – nie sporządzano
- protokół oględzin – nie sporządzano

5. Jeden egzemplarz protokołu, po uprzednim odczytaniu i podpisaniu, wręczono kontrolowanemu w osobie Pana Czesława Kazimierza Młodzianowskiego.

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:

Narew 24.09.2014

Podpis kontrolowanego:

PEŁNIĄCY FUNKCJE
WŁAŚCICIELA GMINY NAREW
*mgr Czesław Kazimierz
Młodzianowski*

Podpisy kontrolujących:

[Signature]
[Signature]

Stefan Bazyński