

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W BRZEGU
SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

Nr postępowania: 3003

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-178/11 z dnia 24.11.2011 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W BRZEGU.

Kontrolę rozpoczęto dnia 02. 12. 2011r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 02.12.2011r Burmistrzowi Arturowi Kotara.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 02, 06,07, 08, 09,12,13, 14 grudnia 2011r.

Liczba dni kontroli: 8

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)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.)
- 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 rozliczeń z budżetem w tym kontrola zwrotu podatku VAT.

Rodzaj skontrolowanego podatku:

VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: V,VI,X.2007r., III.2008r., VI.2009r., IX-XII.2010r., III,VI-VIII.2011r.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Komisarz skarbowy KRAWCZUK EWA nr legitymacji: 1/2010
- Komisarz skarbowy BAGIŃSKA EWA nr legitymacji: 5/2005

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

Kontrolowany nie został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na fakt, iż kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt. 1 lit. a O.P.).

Kontrolowanego powiadomiono o braku zawiadomienia w dniu 02.12.2011r pismem nr KP/503 – 213/2011, które załączono do protokołu.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w miejscu prowadzenia działalności tj. Lewin Brzeski , ul. Rynek 1.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA LEWIN BRZESKI

Nazwa skrócona: GMINA LEWIN BRZESKI

NIP: 747 05 01 909, REGON: 531412763- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 08.03.1990r.

Forma prawna: GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: BURMISTRZ MIASTA I GMINY LEWIN BRZESKI

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. RYNEK 1; 49-340 LEWIN BRZESKI

gmina: LEWIN BRZESKI; powiat: BRZESKI; woj.: OPOLSKIE

tel.: 4246649 faks: 4246638 (Adres ważny od: 23.07.2011)

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

- BS. / O. W ŁOSIOWIE
Nr 89-88640008-1000000018500015 - Gospodarczy, ważny od: 15.01.2004
- BS. / CENTRALA
Nr 5-88700005-1003010018500203 - Gospodarczy, ważny od: 26.03.2002
- BS. / CENTRALA
Nr 64-88700005-1003010018500208 - Gospodarczy, ważny od: 10.10.2005
- BS. / CENTRALA
Nr 37-88700005-1003010018500209 - Gospodarczy, ważny od: 10.10.2005
- BS. / CENTRALA
Nr 10-88700005-1003010018500210 - Gospodarczy, ważny od: 10.10.2005
- BS. / CENTRALA
Nr 91-88700005-1003010018500207 - Gospodarczy, ważny od: 10.10.2005
- BS. / CENTRALA
Nr 5-88700005-1003010018500203 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 22.08.2005

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): Burmistrz Gminy Lewin Brzeski wyraził wolę uczestnictwa w czynnościach kontrolnych oraz upoważnił do reprezentowania w trakcie czynności kontrolnych Skarbnika Gminy Panią Urszulę Smolińską. Oświadczenie w załączeniu do protokołu.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księgi rachunkowe

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011r.

ul. RYNEK 1; 49-340 LEWIN BRZESKI

gmina: LEWIN BRZESKI; powiat: BRZESKI; woj.: OPOLSKIE

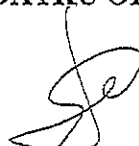
(Adres ważny od: 23.07.2011)

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

- ul. RYNEK 1; 49-340 LEWIN BRZESKI
gmina: LEWIN BRZESKI; powiat: BRZESKI; woj.: OPOLSKIE
(Adres ważny od: 22.10.1993 do: 22.07.2011)
- ul. RYNEK 1; 49-340 LEWIN BRZESKI
gmina: LEWIN BRZESKI; powiat: BRZESKI; woj.: OPOLSKIE
(Adres ważny od: 23.07.2011)

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

26.10.1993r.



PRO-W₍₂₎

Str. 2

B.9. INNE DANE:

- Faktyczny przedmiot działania : zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: zasady ogólne

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

- ustawa z dnia 29.08.1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. nr 137, poz. 926 ze zm.),
- ustawa z dnia 13.10.1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2004 r. nr 269 poz. 2681 ze zm.),
- ustawa z dnia 11.III.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177 poz. 1054 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27.04.2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 97 poz. 970 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25.05.2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług , do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług / Dz. U. Nr 95 , poz. 798/
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2008 r. nr 212, poz. 1336),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2008 r. nr 212, poz. 1337),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.03.2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 68, poz.360)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22.12.2010 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 246, poz.1649); rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.04.2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 73, poz. 392); obowiązuje od 06.04.2011
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.11.2008r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania (Dz. U. z 2008 r. Nr 212, poz.1338 ze zm.);

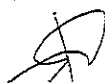
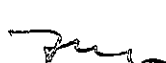
D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto dokumenty dotyczące badanego okresu :

- ewidencja zakupu i sprzedaży VAT
- faktury VAT na zakup i sprzedaż
- faktury VAT korekta
- kopie deklaracji VAT-7
- ewidencje nabycia VAT środków trwałych
- karta środka trwałego,
- dowód OT środka trwałego,

Ponadto okazano :

- umowę o administrowanie nr 1/2011 zawartą w dniu 16.11.2011r pomiędzy Kontrolowaną Gminą, a sp. z o.o. , Usługi Wodno- Kanalizacyjnej Hydro – Lew, Lewin Brzeski, ul. Moniuszki 8a, NIP 747 000 73 80. Przedmiotem ww. umowy jest świadczenie przez Spółkę na rzecz Gminy usług administrowania infrastrukturą kanalizacyjną za wynagrodzeniem.
- umowę zawartą pomiędzy Kontrolowaną Gminą (Zamawiającym), a Firmą El-San- Bud s. c , Adam Jaskuła i wspólnicy, Jelcz Laskowice, ul. Fabryczna 27-29 (Wykonawcą). Na podstawie ww. umowy Zamawiający zlecił, a Wykonawca przyjął do wykonania zadanie pod nazwą „ Budowa kanalizacji sanitarnej Wsi Kantarowice, Buszyce, Nowa Wieś Mała i Leśniczówka wraz z tranzytem ścieków do oczyszczalni ścieków w Lewinie Brzeskim- etap I- Kantarowice PK-3 i PK-4 , Nowa Wieś Mała”.
- umowę zawartą pomiędzy Kontrolowaną Gminą a Przedsiębiorstwem Inżynierii Środowiska ERGRA Sp. z o.o., 45-273 Opole, ul. Sosnowskiego 40-42 (Wykonawcą). Na podstawie ww. umowy Zamawiający powierzył Wykonawcy nadzór inwestorski przy zadaniu inwestycyjnym pod nazwą „ Budowa kanalizacji sanitarnej Wsi Kantarowice, Buszyce, Nowa Wieś Mała i Leśniczówka wraz z tranzytem ścieków do oczyszczalni ścieków w Lewinie Brzeskim- etap I- Kantarowice PK-3 i PK-4 , Nowa Wieś Mała”.
- umowy przyłączeniowe nr RD3/9/5/RDI9/2008, RD3/9/9/RDI9/2008, RD3/9/8/RDI9/2008 zawarte pomiędzy Kontrolowaną Gminą a EnergiaPro, Koncern Energetyczny S.A z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Powstańców Śląskich 20, Wrocław -Oddział w Opolu, Opole, ul. Waryńskiego 1. Przedmiotem ww. umów jest przyłączenie obiektów przepompowni ścieków dotyczącej przedmiotowej kanalizacji.
- umowę najmu pojazdu nr 63/2001 zawartą w dniu 28.09.2001r pomiędzy Gminą Lewin Brzeski



(Wynajmującym) a PKS Brzeg, sp. z o.o. (Najemcą). Przedmiotem umowy jest najem autobusu szkolnego marki Jelcz typ L090M/2011, nr rej. OB. 11956.

- umowę zawartą w dniu 24.02.2010r pomiędzy Kontrolowaną Gminą a Samorządem Województwa Opolskiego o przyznanie pomocy nr 00009-6921- UM0800055/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013. Zgodnie z zapisem par. 4 ww. umowy Beneficjentowi zostaje przyznana, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie pomoc w wysokości 3.386.968 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji. Podatek od towarów i usług wynikający z ww. faktur inwestycyjnych pokrywany jest ze środków własnych Gminy.

Kserokopie ww. umów w załączeniu do protokołu.

Metoda kontroli: pełna

E. OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH

E.1 Rodzaje zakupów:

środki trwałe: w kontrolowanym okresie Gmina dokonywała zakupów inwestycyjnych: opracowanie dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji sanitarnej, przedpłata przyłączeniowa, budowa kanalizacji sanitarnej – etap I, nadzór inwestorski. Faktury VAT dotyczące budowy kanalizacji sanitarnej szczegółowo opisano w punkcie F niniejszego protokołu.

wg stawki 22%: wznowienie stabilizacji znaków granicznych działek, wycena gruntu działek, wycena lokali użytkowych i aneks do inwentaryzacji, wykonanie podziału nieruchomości gruntowej, opłaty za gaz, opłaty za energię (w części wykorzystywanej do sprzedaży opodatkowanej)

wg stawki 23%: opłaty za gaz, opłaty za energię (w części dotyczącej sprzedaży opodatkowanej), wycena nieruchomości gruntowej, podział nieruchomości, usługi geodezyjne – scalenie działek z przeznaczeniem pod zabudowę

wg stawki 8% : bieżące utrzymanie czystości cmentarza, wywóz odpadów komunalnych – odliczenie częściowe

E.2 Ewidencja zakupu VAT

Ewidencje zakupów VAT za miesiące V, VI, X 2007, III 2008, VI 2009r i IX, X 2010r prowadzone były odręcznie, natomiast za pozostałe okresy kontroli w formie komputerowej. Łączna wartość podatku naliczonego wynikająca z ewidencji zakupu została właściwie wykazana w deklaracjach VAT-7 za

miesiące objęte kontrolą. Kontroli poddano wszystkie faktury VAT stanowiące podstawę zapisu w ewidencjach zakupu. Gmina zarówno w ewidencji zakupu VAT jak i deklaracjach VAT-7 za okres objęty kontrolą rozliczała podatek naliczony wynikający z otrzymanych faktur VAT związanych **wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną**. Ponadto faktury VAT dokumentujące zakupy inwestycyjne kontrolowana jednostka ewidencjonowała w ewidencjach nabycia środków trwałych prowadzonych dla poszczególnych miesięcy (kserokopie załączono do protokołu). W wyniku porównania wszystkich zapisów zawartych w ewidencjach zakupów z danymi zawartymi w dowodach źródłowych rozbieżności nie stwierdzono.

E.3 Rodzaje sprzedaży:

wg stawki 22% - wycena gruntu, czynsz dzierżawny gruntu związanego z działalnością gospodarczą, wykup gruntu, wycena lokalu, wieczyste użytkowanie, opłata za składowanie gruzu na rekultywowanym terenie, sprzedaż działek pod działalność (tereny przemysłowe), refaktury za gaz i energię.

wg stawki 23 % - wieczyste użytkowanie działki, dzierżawa autobusu, czynsz dzierżawny działki, opłata za umieszczenie ekranu reklamowego, drewno tartaczne

wg stawki 7 % - sprzedaż drewna opałowego pochodzącego z wycinki drzew, sprzedaż gałęziówki

zwolniona : odpis z księgi wieczystej, sprzedaż lokalu mieszkalnego, sprzedaż samochodu pożarniczego, czynsz dzierżawny gruntów rolnych, opłaty za przedszkole, opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholi, usługi opieki społecznej, usługi świadczone przez przedszkola gminne.

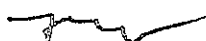
E.4 Ewidencja sprzedaży VAT:

Gmina uzyskane przychody dokumentowała fakturami VAT, a dla osób fizycznych oraz rolników indywidualnych przy zastosowaniu kasy fiskalnej o nr unikatowym AGF 05202288.

Ewidencja sprzedaży VAT za miesiące V, VI, X 2007, III 2008, VI 2009r i IX, X 2010r prowadzone były odrębnie, natomiast za pozostałe okresy kontroli w formie komputerowej. Ewidencje sprzedaży obejmują sprzedaż udokumentowaną fakturami VAT oraz miesięcznymi raportami fiskalnymi. Została podsumowana prawidłowo. Dane wynikające z ewidencji sprzedaży zostały ujęte w deklaracjach VAT-7 za okres objęty kontrolą.

F. Pozostałe ustalenia :

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 08.03.1990r o samorządzie gminnym (Dz. U 2001nr 142, poz.1591 ze zm.) gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną



odpowiedzialność. W myśl art.6 ust.1 ww. ustawy do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym , nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zgodnie z art. 7 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. Zadania własne gminy obejmują min. sprawy **kanalizacji**.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Gmina Lewin Brzeski złożyła w dniu 25. X 2011r w tutejszym organie podatkowym korekty deklaracji VAT – 7 za miesiące V, VI , X 2007r, III 2008r, VI 2009r, IX, X, XI i XII 2010r , III, VI, VII i VIII 2011r . Korekty ww. deklaracji VAT – 7 związane były z ujęciem faktur VAT na zakup dotyczących inwestycji polegającej na budowie kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Kantarowice i Nowa Wieś Mała.

Od roku 2007 Gmina Lewin Brzeski prowadziła inwestycje polegającą na budowie kanalizacji sanitarnej ww. miejscowościach, a ponoszone wydatki dokumentowane fakturami VAT nie były ujmowane w ewidencjach zakupu i deklaracjach VAT.

- Wg ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy po realizacji przedmiotowej inwestycji Gmina uznała , iż po jej wybudowaniu i oddaniu do użytkowania Gmina będzie świadczyła odpłatnie na rzecz odbiorców usługę odprowadzania ścieków przy pomocy przedmiotowej infrastruktury. W związku z powyższym **Gmina zawrze stosowne umowy z odbiorcami ścieków obciążając ich za świadczone usługi odprowadzania ścieków**. Powyższe usługi będą dokumentowane fakturami VAT, które Gmina będzie ujmowała w rejestrach sprzedaży i deklaracjach VAT -7. Dla celów świadczenia powyższych usług Gmina zleciła techniczną obsługę przedmiotowej infrastruktury oraz związane z tym obowiązki administratorowi tj. Spółce z o.o. , Usługi Wodno- Kanalizacyjnej Hydro – Lew , Lewin Brzeski, ul. Moniuszki 8a, NIP 747 000 73 80. Kontrolującym została okazana umowa o administrowanie nr 1/2011 zawarta pomiędzy Kontrolowaną Gminą, a ww. Spółką Hydro-Lew, której kserokopie załączono do protokołu. Właścicielem ww. sieci kanalizacyjnej i stroną umów na odprowadzanie ścieków z mieszkańcami i innymi odbiorcami będzie kontrolowana Gmina Lewin Brzeski. Kontrolującym okazano dowód OT- przyjęcia środka trwałego wraz z kartoteką środka trwałego tj. kanalizacji sanitarnej wsi Kantarowice, Buszyce, Nowa Wieś Mała, Leśniczówka wraz z tranzytem ścieków do oczyszczalni ścieków w Lewinie Brzeskim, wartość początkowa brutto 4.166.378,14 zł, data przyjęcia 31.08.2011r. Wydruki dowodów OT oraz KS w załączeniu do protokołu.

Mając na uwadze przepisy art. 15 ust 1 ww. ustawy o VAT „*podatnikami są osoby prawne , jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej , wykonujące samodzielnie działalność gospodarcza (...)*bez względu na cel lub rezultat takiej działalności” Zgodnie z ust. 6 ww. art. „ *nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilno –*



prawnych". Mając na uwadze stan faktyczny oraz normy ww. powołanych przepisów, Gmina realizując należące do niej zadania na podstawie umów cywilnoprawnych, które będą zawierane z odbiorcami ścieków staje się także w powyższej kwestii podatnikiem VAT. Zgodnie z art. 86 ust.1 ww. ustawy o podatku od towarów i usług „ w zakresie w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę naliczonego (...)” W myśl ust.2 ww. art. kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług. Na podstawie art. 86 ust. 13 ww. ustawy o podatku od towarów i usług jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach określonych w ust 10 i 11 może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat licząc od początku roku, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego.

Mając na uwadze powyższe przepisy, Gmina Lewin Brzeski dokonała korekt deklaracji VAT-7 na podstawie niżej wymienionych faktur VAT związanych z budową kanalizacji, klasyfikowanych przez Gminę i wykazywanych w deklaracjach VAT-7 za poszczególne korygowane miesiące jako nabycie środka trwałego:

| <i>skorygowano w deklaracji VAT-7 za okres</i> | <i>data faktury</i> | <i>nr faktury</i> | <i>rodzaj usługi (towaru)</i> | <i>wartość netto</i> | <i>podatek VAT</i> |
|--|---------------------|-------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------|
| VAT-7 za V 2007 | 30.04.2007 | 3/04/07 | opracowanie dokumentacji projektowej | 22500 | 4950 |
| razem V | | | | 22500 | 4950 |
| VAT-7 za VI 2007 | 14.06.2007 | S90041 | przedpłata przyłączeniowa | 120 | 26,4 |
| VAT-7 za VI 2007 | 14.06.2008 | S90038 | przedpłata przyłączeniowa | 120 | 26,4 |
| VAT-7 za VI 2007 | 14.06.2007 | S90037 | przedpłata przyłączeniowa | 120 | 26,4 |
| razem VI | | | | 360 | 79,2 |
| VAT-7 X 2007 | 31.10.2007 | 4/10/07 | opracowanie dokumentacji projektowej | 30000 | 6600 |
| razem X | | | | 30000 | 6600 |
| VAT-7 za III 2008r | 03.03.2008 | 1/03/08 | opracowanie dokumentacji projektowej | 22500 | 4950 |
| razem III | | | | 22500 | 4950 |

| | | | | | | |
|----------------------------|-------------|--------------------------|---|-----------------|------------------|--|
| 2008r | | | | | | |
| VAT-7 za VI 2009 | 10.06.2009r | 2/06/09 | rozdzielenie i aktualizacja kosztorysu inwestorskiego dla opracowanej dokumentacji projektowej | 2459,02 | 540,98 | |
| VAT-7 za VI 2009 | 22 VI 2009r | 3/06/09 | rozdzielenie na dwa kosztorysy inwestycji | 1000 | 220 | |
| razem VI 2009 | | | | 3459,02 | 760,98 | |
| VAT-7 za IX 2010 | 30.09.2010 | F/218/10 | budowa kanalizacji sanitarnej -etap I | 572897,5 | 126037,46 | |
| razem IX 2010r | | | | 572897,5 | 126037,46 | |
| VAT-7 za X 2010 | 04.10.2010 | 06/10/10 | nadzór inwestorski przy budowie kanalizacji | 8500 | 1870 | |
| razem X 2010r | | | | 8500 | 1870 | |
| VAT-7 za XI 2010r | 26.11.2010 | F/316/10 | budowa kanalizacji sanitarnej -etap I | 907453 | 199639,66 | |
| razem XI 2010r | | | | 907453 | 199639,66 | |
| VAT-7 za XII 2010r | 03.12.2010 | 02/12/10 | nadzór inwestorski przy budowie kanalizacji | 10003,16 | 2200,7 | |
| razem XII 2010r | | | | 10003,16 | 2200,7 | |
| VAT-7 za III 2011 | 07.03.2011 | F/8/11 | budowa kanalizacji sanitarnej -etap I | 723835,4 | 166482,13 | |
| razem III 2011 | | | | 723835,4 | 166482,13 | |
| VAT-7 za VI 2011 | 06.06.2011 | F/118/11 | budowa kanalizacji sanitarnej -etap I | 411980,8 | 94755,57 | |
| razem VI 2011 | | | | 411980,8 | 94755,57 | |
| VAT-7 za VII 2011r | 19.07.2011 | F/166/11 | budowa kanalizacji sanitarnej -etap I | 656402,5 | 150972,58 | |
| razem VIII 2011 | | | | 656402,5 | 150972,58 | |
| VAT-7 za VIII 2011 | 10.08.2011 | FV/PR02/00 60/08/2011 | opłata przyłączeniowa | 1435,75 | 330,22 | |
| VAT-7 za VIII 2011 | 17.08.2011 | FV/PR02/00 66/08/2012 | opłata przyłączeniowa | 1818,7 | 418,3 | |

| | | | | | |
|----------------------------|------------|--------------------------|--|-----------------|----------------|
| VAT-7 za VIII 2011 | 16.08.2011 | 2/08/2011 | nadzór inwestorski przy budowie kanalizacji | 22396,84 | 5151,27 |
| VAT-7 za VIII 2011 | 17.08.2011 | FV/PR02/00 65/08/2011 | opłata przyłączeniowa | 1818,7 | 418,3 |
| razem VIII 2011 | | | | 27469,99 | 6318,09 |

Kserokopia ww. faktur VAT, oraz ewidencji VAT nabycia środków trwałych za korygowane miesiące w załączeniu do protokołu.

Nadmieniam się, iż w dniu 24.02.2010r Gmina zawarła umowę o przyznanie pomocy nr 00009-6921-UM0800055/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013. Zgodnie z zapisem par. 4 ww. umowy Beneficjentowi zostaje przyznana, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie pomoc w wysokości 3.386.968 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji. Podatek od towarów i usług wynikający z ww. faktur inwestycyjnych pokrywany jest ze środków własnych Gminy. Kserokopia ww. umowy w załączeniu do protokołu.

W zakresie wykonywanych usług inwestycyjnych kontrolującym zostały okazane umowy zawarte pomiędzy Kontrolowaną Gminą (Zamawiającym), a:

- Firmą El-San-Bud s.c., Adam Jaskuła i wspólnicy, Jelcz Laskowice, ul. Fabryczna 27-29 (Wykonawcą). Na podstawie ww. umowy Zamawiający zlecił, a Wykonawca przyjął do wykonania zadanie pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej Wsi Kantarowice, Buszyce, Nowa Wieś Mała i Leśniczówka wraz z tranzytem ścieków do oczyszczalni ścieków w Lewinie Brzeskim- etap I- Kantarowice PK-3 i PK-4, Nowa Wieś Mała”.
- Przedsiębiorstwem Inżynierii Środowiska ERGRA Sp. z o.o., 45-273 Opole, ul. Sosnowskiego 40-42 (Wykonawcą). Na podstawie ww. umowy Zamawiający powierzył Wykonawcy nadzór inwestorski przy zadaniu inwestycyjnym pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej Wsi Kantarowice, Buszyce, Nowa Wieś Mała i Leśniczówka wraz z tranzytem ścieków do oczyszczalni ścieków w Lewinie Brzeskim- etap I- Kantarowice PK-3 i PK-4, Nowa Wieś Mała”.

Ponadto okazano umowy przyłączeniowe nr RD3/9/5/RDI9/2008, RD3/9/9/RDI9/2008, RD3/9/8/RDI9/2008 zawarte pomiędzy Kontrolowaną Gminą a EnergiaPro, Koncern Energetyczny S.A z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Powstańców Śląskich 20, Wrocław -Oddział w Opolu, Opole, ul. Waryńskiego 1. Przedmiotem ww. umów jest przyłączenie obiektów przepompowni ścieków dotyczącej przedmiotowej kanalizacji.

Kserokopie ww. umów w załączeniu do protokołu.

G. Stwierdzono nieprawidłowości :

- 1) Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych stwierdzono, iż Gmina ujmowała w ewidencji sprzedaży VAT oraz deklaracjach VAT-7 za miesiące VI 2007r, X 2007r, III 2008r, VI 2009r, IX 2010r, X 2010r, XI 2010r, XII 2010r **jako sprzedaż zwolnioną** faktury VAT (wewnętrzne) dokumentujące przychody ze sprzedaży usług świadczonych przez Gminę, a związane z usługami świadczonymi przez przedszkola, usługi opieki społecznej, opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu. Do każdej faktury załączono specyfikacje zawierającą zestawienie przychodów ze sprzedaży i usług świadczonych przez Gminę i wykazywanych jako sprzedaż zwolnioną. Do protokołu załączono kserokopie faktur, w których wyszczególniono nazwę usługi wraz ze specyfikacjami. Poniższa tabela przedstawia faktury wykazane w ewidencji sprzedaży i deklaracji VAT -7 jako sprzedaż zwolniona:

| data faktury | nr faktury | wartość usługi | poz. w ewidencji |
|--------------|------------|----------------|------------------|
| 30.06.2007r | 11/Z/2007 | 18078,00 | 65/VI/2007 |
| 31.10.2007r | 20/Z/2007 | 11519,70 | 21/X/2007 |
| 31.03.2008 | 6/Z/2008 | 15230,13 | 6/III/2008 |
| 30.06.2009 | 6/Z/2009 | 15682,70 | 10/VI/2009 |
| 30.06.2010 | 11/Z/2010 | 10942,470 | 19/IX/2010 |
| 29.10.2010 | 13/Z/2010 | 12373,40 | 21/X/2010 |
| 30.11.2010 | 14/Z/2010 | 15079,69 | 16/XI/2010 |
| 31.12.2010 | 15/Z/2010 | 19934,50 | 21/XII |

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, iż w ewidencji sprzedaży oraz deklaracji VAT-7 za miesiąc III 2008r wykazano na podstawie wystawionej faktury nr 6/z/2008r wartość z niej wynikającą tj. 15230,13 zł, natomiast z załączonej specyfikacji oraz ustnego wyjaśnienia Pani Urszuli Smolińskiej wynika, iż wartość uzyskanego przychodu za ww. miesiąc winna wynosić 11.542,00 zł.

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ww. ustawy o VAT „podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą (...) bez względu na cel lub rezultat takiej działalności” Zgodnie z ust. 6 ww. art. „nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilno –prawnych”.

Na podstawie ww. specyfikacji stwierdzono, iż część usług tj. **usługi opieki społecznej, usługi świadczone przez przedszkola, opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, stanowią zadanie własne gminny**, a więc w myśl powołanego wyżej artykułu 15 ustawy o podatku od towarów i

usług, w powyższej kwestii Gmina nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług. W związku z powyższym przychody z tytułu ww. usług nie stanowią podstawy do wykazywania ich w ewidencjach sprzedaży i deklaracjach VAT-7 jako sprzedaży zwolnionej.

Biorąc pod uwagę stwierdzono, iż Gmina zawyżyła przychód ze sprzedaży zwolnionej dla której nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług o kwoty:

- VI 2007r – o kwotę 18.078,00 zł
- X 2007r - o kwotę 11.364,79 zł
- III 2008r – o kwotę 11.542,00 zł
- VI 2009r – o kwotę 15.656,50 zł
- IX 2009r – o kwotę 10.135,50
- X 2010r – o kwotę 12.290,00 zł
- XI 2010r – o kwotę 14.982,00 zł
- XII 2010r – o kwotę 19.897,00 zł

Nadmienia się, iż ujęcie ww. faktur w deklaracji VAT-7 jako sprzedaży zwolnionej nie wpływa na wartość podatku naliczonego, o który został pomniejszony podatek należny z uwagi na fakt, iż Gmina zarówno w ewidencji zakupu VAT jak i deklaracjach VAT-7 za okres objęty kontrolą rozliczała podatek naliczony wynikający z otrzymanych faktur VAT związanych **wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną**

2) W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono faktury VAT na sprzedaż wystawione przez kontrolowaną Gminę na rzecz PKS Spółka z o.o., Brzeg, ul. 1 Maja 1, NIP 7471652326. dokumentujące **czynsz dzierżawny autobusu**, który opodatkowany został stawką VAT wysokości 7 %. Kontrolującym okazano umowę najmu pojazdu nr 63/2001 zawartą w dniu 28.09.2001r pomiędzy Gminą Lewin Brzeski (Wynajmującym), a PKS Brzeg, sp. z o.o.(Najemcą). Nadmienia się, iż zgodnie z par.10 pkt.1 ww. umowy Najemca zobowiązany jest do prowadzenia pojazdu przez osoby posiadające odpowiednie uprawnienia. Wg ustnych wyjaśnień do protokołu Pani Urszuli Smolińskiej Gmina wydierżawiała pojazd bez kierowcy. Poniższa tabela zawiera zestawienie faktur VAT dokumentujący czynsz dzierżawny:

| Data faktury | Nr faktury | Wartość netto | Podatek VAT wg stawki 7 % | Pozycja ewidencji |
|--------------|------------|---------------|---------------------------|-------------------|
| 04.05.2007r | 30/2007 | 3209,50 | 224,66 | 5/V/2007 |
| 01.06.2007 | 36/2007 | 3209,50 | 224,66 | 5/VI/2007 |

| | | | | |
|------------|---------|---------|--------|------------|
| 01.10.2007 | 62/2007 | 3209,50 | 224,66 | 4/X/2007 |
| 03.03.2008 | 23/2008 | 3289,73 | 230,28 | 4/III/2008 |

Gmina opodatkowując ww. dzierżawę stawką VAT w wysokości 7 % , a nie stawka 22 % naruszyła art. 41 ust.1 ww. ustawy o podatku od towarów i usług.

H. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Burmistrza Artura Kotary.

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 02.12.2011 pod pozycją .9..

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:

Czynnościami sprawdzającymi zostaną objęte faktury VAT wystawione przez EL- SAN-BUD s.c, Adam Jaskuła i Wspólnicy, ul. Fabryczna 27-29 , 55-220 Jelcz Laskowice, NIP 912 16 71 330 tj:

- F 218/10 z dnia 30.09.2010, wartość netto 572.897,54, VAT 22% 126.037,46 zł
- F 316/10 z dnia 26.11.2010r, wartość netto 907.453,66 zł, VAT 22% 199.639,66 zł
- F 8/11 z dnia 07.03.2011r wartość netto 723.835,36 zł, VAT 22% 166.482,13 zł
- F 118/11 z dnia 06.06.2011r, wartość netto 411.980,76zł, VAT 23 % 94.755,57 zł
- F 166/11 z dnia 19.07.2011r, wartość netto 656.402, 52 zł, VAT 23 % 150.972,58 zł

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

Integralna część protokołu stanowią załączniki oraz kserokopie dowodów wymienionych w niniejszym protokole.

Ponadto do protokołu załączono kserokopie:

- interpretacji indywidualnej nr IPTPP1/443-915/11-2/MW z dnia 01.12.2011r Ministerstwa Finansów otrzymanej przez Gminę Lewin Brzeski
- interpretacji indywidualnej nr IPTPP1/443-915/11-3/MW z dnia 01.12.2011r Ministerstwa Finansów otrzymanej przez Gminę Lewin Brzeski

Protokół kontroli sporządzono na 14 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono: Burmistrzowi - Panu Arturowi Kotara.

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).

Jednocześnie informuje się, iż w myśl przepisów art. 16a ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz.U.07.111.765 ze zm.) nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, kto złożył prawnie skuteczną, w rozumieniu przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa lub ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65, z późn. zm.), korektę deklaracji podatkowej wraz z uzasadnieniem przyczyny korekty i w całości uiszczył, niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez uprawniony organ, należność publicznoprawną uszczuploną lub narażoną na uszczuplenie.

Adres doręczenia protokołu: Fryderyk Brzeski ul. Rynek 1
GMINA LEWIN BRZESKI

ul. Rynek 1

Data doręczenia protokołu: 15.12.2011

49-340 Lewin Brzeski

Burmistrz

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Fryderyk
Inż. Artur Kotara

Podpisy kontrolujących: KOMISARZ

mgr Ewa Bagińska

SKARBNIK GMIN
Gł. Księgowy Budżetu

mgr Urszula Szolińska

KOMISARZ

mgr inż. Andrzej Krawczyk