

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W CZARNKOWIE	Nr postępowania wg systemu 3253	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP/503-197/13	2. Wydane dnia 17.12.2013
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W CZARNKOWIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 19.12.2013	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 19.12.2013
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Panu Franciszkowi Strugale - Burmistrzowi	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 19, 20, 23-12-2013 oraz 2-16,01,2014	8. Liczba dni kontroli 13
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 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.)	
10. Zakres kontroli Prawidłowość i rzetelność rozliczeń z budżetem państwa w zakresie podatku od towarów i usług w tym zasadność zwrotu różnicy podatku w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą M-cce :01/2009r,03/2009r,05/2009r,06/2009r,07/2009r,08/2009r,09/2009r.	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko PAWŁOWSKI	2. Imię ROMAN	3. Stanowisko Komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 5/2010
5. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (nieotrzebne usunąć) - 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 OP). - Kontrola jest wszczęta w toku postępowania prowadzonego w wyniku złożenia wniosku przez przedsiębiorcę we własnej sprawie, na podstawie przepisów odrębnych ustaw oraz bezpośrednio stosowanych przepisów powszechnie obowiązującego prawa wspólnotowego (art. 84b ust. 1 USDG).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono ustnie w przed rozpoczęciem kontroli	3. Data powiadomienia 19.12.2013

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe)			
Siedziba			
2. Ulica	3. Nr domu	4. Nr lokalu	5. Miejscowość
	Pl. Wolności	6	Czarnków
6. Uwagi			

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika		2. Forma prawna	
Podatnik niebędący osobą fizyczną		WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE	
3. Nazwa pełna			
GMINA MIASTA CZARNKÓW			
4. Nazwa skrócona			
GM			
5. NIP		6. REGON	7. Data rozpoczęcia działalności
763 20 93 092		570791052- 00000	27.05.1990

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego		2. Data rejestracji w organie rej.	
PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO			
3. Nazwa rejestru		4. Numer w rejestrze	
PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY			

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj	2. Województwo	3. Powiat	
POLSKA	WIELKOPOLSKIE	CZARNKOWSKO-TRZCIANECKI	
4. Gmina	5. Ulica	6. Nr domu	7. Nr lokalu
CZARNKÓW	PL. WOLNOŚCI	6	
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy	10. Poczta	
CZARNKÓW	64-700	CZARNKÓW	
11. Telefon	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do)	
2530204		23.07.2011 -	
14. Uwagi			

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)		2. Okres ważności (od-do)
PKO / ODDZIAŁ 1 W WĄGROWCU 22-10203903-0000140200462747 - Gospodarczy		15.01.2009 -
3. Uwagi		

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji	
Franciszek Strugała - Burmistrz	
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP)	

Nie ustanowiono
3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1 Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą)

Ewidencje nabyć (zakupu) i dostaw (sprzedaży) VAT.

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 (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)

Pan Mariusz Tadeuszak – Skarbnik

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od

15.01.2009 -

4. Gmina CZARNKÓW	5. Ulica PL. WOLNOŚCI	6. Nr domu 6	7. Nr lokalu
8. Miejscowość CZARNKÓW	9. Kod pocztowy 64-700	10. Poczta CZARNKÓW	

11. Uwagi

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

1. Kraj / Województwo WIELKOPOLSKIE	2. Powiat CZARNKOWSKO-TRZCIANECKI	3. Okres ważności adresu (od-do) 15.01.2009 -	
4. Gmina CZARNKÓW	5. Ulica PL. WOLNOŚCI	6. Nr domu 6	7. Nr lokalu
8. Miejscowość CZARNKÓW	9. Kod pocztowy 64-700	10. Poczta CZARNKÓW	

11. Uwagi

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

1. Status w podatku VAT Od dnia 02.02.2009 Gmina Miasta Czarnków jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług.	2. Data rejestracji w podatku VAT 02.02.2009
---	--

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

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

1. Obowiązek podatkowy

Nie kontrolowano

2. Uwagi

Nie kontrolowano

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

31. Nazwisko i imię

B.11. INNE DANE

1 Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

2 Informacja o stanie zatrudnienia (Średnia z kontrolowanego okresu)

69 pracowników
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym
Zasady ogólne
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym
5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym
☒ Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym ☐ Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą
PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),
2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli
Art. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.).
3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą
Deklaracje VAT-7 za miesiące objęte kontrolą

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto
Ewidencje nabyć i dostaw prowadzone do celów VAT, dokumenty źródłowe będące podstawą zapisów w ewidencjach oraz deklaracje VAT-7 za miesiące objęte kontrolą .
2.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1. Gmina Miasta Czarnków jako jednostka lokalnego samorządu terytorialnego w badanym okresie prowadziła działalność polegającą na kierowaniu podstawowymi rodzajami działalności publicznej (PKD 8411Z). Gmina stosownie do art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), jest jednostką samorządu terytorialnego posiadającą osobowość prawną, wykonującą zadania publiczne we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. W celu wykonywania zadań gmina może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi (art. 9 ust. 1 cyt. ustawy). Zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 1 i 2 w/w ustawy o samorządzie gminnym, organami gminy są rada gminy i wójt (burmistrz, prezydent). W myśl art. 11a ust. 3 cyt. ustawy ilekroć w ustawie jest mowa o wójcie, należy przez to rozumieć także burmistrza oraz prezydenta miasta. Zgodnie z art. 33 ust. 1, burmistrz wykonuje zadania przy pomocy urzędu gminy.

W trakcie czynności kontrolnych wyjaśnień udzielali także :

- Pan Mariusz Tadeuszek – Skarbnik,
- Pan Piotr Winiarski – Kierownik Referatu Finansowego, Główny Księgowy.

2. W dniu 20.01.2009 r. Gmina Miasta Czarnków złożyła do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czarnkowie zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług VAT-R. W dniu 20.01.2009 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Czarnkowie potwierdził zarejestrowanie

podatnika o nazwie Gmina Miasta Czarnków i Numerze Identyfikacji Podatkowej 763 209 30 92 jako podatnika VAT czynnego.

3. Ustalenia dotyczące deklaracji VAT-7 złożonych przez kontrolowaną jednostkę :

Gmina Miasta Czarnków w terminach ustawowych złożyła w Urzędzie Skarbowym w Czarnkowie deklaracje podatkowe VAT-7 dla podatku od towarów i usług (PTU) za miesiące objęte kontrolą . Do wymienionych deklaracji zostały złożone korekty.

Szczegółowe dane zadeklarowane przez Gminę Czarnków w deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące przedstawiają się następująco :

a) za miesiąc marzec 2009 r.

W dniu 24.04. 2009 r. Gmina Miasta Czarnków złożyła do Urzędu Skarbowego w Czarnkowie deklarację VAT-7 za miesiąc marzec 2009 r., następnie w dniach 25.09.2009 r., 20.02.2013r. i 11.12..2013r. korekty tej deklaracji. W złożonej w dniu 11.12.2013r. korekcie deklaracji VAT-7 Gmina Miasta Czarnków zadeklarowała :

Rozliczenie podatku należnego:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju :	Podstawa opodatkowania w zł.	Podatek należny w zł.
- zwolnione od podatku	73.050,00	
- opodatkowane stawką 7 %	21.002,00	1.470,00
- opodatkowane stawką 22 %	133.686,00	29.411,00
Razem	227.738,00	30.881,00

Rozliczenie podatku naliczonego :

Podatek naliczony z tyt.	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	974.784,00	214.452,00
Nabycia towarów i usług pozostałych	42.125,00	7.634,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	X	222.086,00

Obliczenie wysokości kwoty do zwrotu :

	Podatek w zł
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	191.205,00
Kwota podatku do zwrotu	191.205,00

Kwota podatku do zwrotu w terminie 25 dni

Podatek w zł
191.205,00

b) za miesiąc maj 2009 r.

W dniu 24.06. 2009 r. Gmina Miasta Czarnków złożyła do Urzędu Skarbowego w Czarnkowie deklarację VAT-7 za miesiąc maj 2009 r., następnie w dniach 25.09.2013r. i 11.12.2013r. korekty tej deklaracji. W złożonej w dniu 11.12.2013r. korekcie deklaracji VAT-7 Gmina Miasta Czarnków zadeklarowała :

Rozliczenie podatku należnego:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju :	Podstawa opodatkowania w zł.	Podatek należny w zł.
- zwolnione od podatku	72.722,00	
- opodatkowane stawką 7 %	47.426,00	3.320,00
- opodatkowane stawką 22 %	130.964,00	28.812,00
Razem	251.112,00	32.132,00

Rozliczenie podatku naliczonego :

Podatek naliczony z tyt.	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	706.412,00	155.411,00
Nabycia towarów i usług pozostałych	35.410,00	4.581,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	X	159.992,00

Obliczenie wysokości kwoty do zwrotu :

	Podatek w zł
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	127.860,00
Kwota podatku do zwrotu	127.860,00
Kwota podatku do zwrotu w terminie 25 dni	127.860,00

c) za miesiąc czerwiec 2009 r.

W dniu 24.07. 2009 r. Gmina Miasta Czarnków złożyła do Urzędu Skarbowego w Czarnkowie deklarację VAT-7 za miesiąc czerwiec 2009 r., następnie w dniach 25.09.2009r., 20.02.2013 r. i 11.12.2013r. korekty tej deklaracji. W złożonej w dniu 11.12.2013r. korekcie deklaracji VAT-7 Gmina Miasta Czarnków zadeklarowała:

Rozliczenie podatku należnego:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju :	Podstawa opodatkowania w zł.	Podatek należny w zł.
- zwolnione od podatku	141.993,00	
- opodatkowane stawką 7 %	23.036,00	1.613,00
- opodatkowane stawką 22 %	168.708,00	37.116,00
Razem	333.737,00	38.729,00

Rozliczenie podatku naliczonego :

Podatek naliczony z tyt.	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	190.069,00	41.815,00
Nabycia towarów i usług pozostałych	35.009,00	5.050,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	X	46.865,00

Obliczenie wysokości kwoty do zwrotu :

	Podatek w zł
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	8.136,00
Kwota podatku do zwrotu	8.136,00
Kwota podatku do zwrotu w terminie 25 dni	8.136,00

d) za miesiąc lipiec 2009 r.

W dniu 24.08. 2009 r. Gmina Miasta Czarnków złożyła do Urzędu Skarbowego w Czarnkowie deklarację VAT-7 za miesiąc lipiec 2009 r., następnie w dniach 25.06.2013r. i 11.12.2013r. korekty tej deklaracji. W złożonej w dniu 11.12.2013r. korekcie deklaracji VAT-7 Gmina Miasta Czarnków zadeklarowała:



Rozliczenie podatku należnego:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju :	Podstawa opodatkowania w zł.	Podatek należny w zł.
- zwolnione od podatku	72.121,00	
- opodatkowane stawką 7 %	22.551,00	1.579,00
- opodatkowane stawką 22 %	121.125,00	26.647,00
Razem	215.797,00	28.226,00

Rozliczenie podatku naliczonego:

Podatek naliczony z tyt.	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	1.196.347,00	263.196,00
Nabycia towarów i usług pozostałych	36.210,00	4.988,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	X	268.184,00

Obliczenie wysokości kwoty do zwrotu :

	Podatek w zł
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	239.958,00
Kwota podatku do zwrotu	239.958,00
Kwota podatku do zwrotu w terminie 25 dni	239.958,00

e) za miesiąc sierpień 2009 r.

W dniu 24.09. 2009 r. Gmina Miasta Czarnków złożyła do Urzędu Skarbowego w Czarnkowie deklarację VAT-7 za miesiąc sierpień 2009 r., następnie w dniach 20.02.2013r., 25.06.2013 r. i 11.12.2013r. korekty tej deklaracji. W złożonej w dniu 11.12.2013r. korekcie deklaracji VAT-7 Gmina Miasta Czarnków zadeklarowała:

Rozliczenie podatku należnego:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju :	Podstawa opodatkowania w zł.	Podatek należny w zł.
- zwolnione od podatku	73.157,00	
- opodatkowane stawką 7 %	22.846,00	1.599,00
- opodatkowane stawką 22 %	156.585,00	34.449,00
Razem	252.588,00	36.048,00

Rozliczenie podatku naliczonego:

Podatek naliczony z tyt.	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	212.443,00	46.738,00
Nabycia towarów i usług pozostałych	36.724,00	5.013,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	X	51.751,00

Obliczenie wysokości kwoty do zwrotu :

	Podatek w zł
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	15.703,00
Kwota podatku do zwrotu	15.703,00
Kwota podatku do zwrotu w terminie 25 dni	15.703,00

f) za miesiąc wrzesień 2009 r.

W dniu 23.10. 2009 r. Gmina Miasta Czarnków złożyła do Urzędu Skarbowego w Czarnkowie deklarację VAT-7 za miesiąc wrzesień 2009 r., następnie w dniu 20.02.2013r., 25.06.2013 r i 11.12.2013r. korekty tej deklaracji. W złożonej w dniu 11.12.2013r. korekcie deklaracji VAT-7 Gmina Miasta Czarnków zadeklarowała:

Rozliczenie podatku należnego:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju :	Podstawa opodatkowania w zł.	Podatek należny w zł.
- zwolnione od podatku	71.862,00	
- opodatkowane stawką 7 %	23.203,00	1.624,00
- opodatkowane stawką 22 %	114.916,00	25.282,00
Razem	209.981,00	26.906,00

Rozliczenie podatku naliczonego:

Podatek naliczony z tyt.	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	3.558,00	783,00
Nabycia towarów i usług pozostałych	36.375,00	4.903,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	X	5.686,00

Obliczenie wysokości kwoty do zwrotu :

	Podatek w zł
Kwota podatku podlegająca wpłacie	21.220,00

g) za miesiąc styczeń 2009 r.

Wraz ze złożonym do tut. Urzędu w dniu 11.12.2013r. wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty za w/w miesiąc Gmina Miasta Czarnków wnioskowała o zwrot nadpłaty za miesiąc styczeń 2009r. wynikający z korekty deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2009r złożonej przez Urząd Miasta Czarnków NIP 763-00-18-548.

W dniu 11.12. 2013 r. do Urzędu Skarbowego w Czarnkowie została złożona korekta deklaracji VAT-7 dotycząca deklaracji złożonej pierwotnie przez Urząd Miasta Czarnków za miesiąc styczeń 2009 r. W złożonej korekcie zadeklarowano :

Rozliczenie podatku należnego:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju :	Podstawa opodatkowania w zł.	Podatek należny w zł.
- zwolnione od podatku	186.310,00	
- opodatkowane stawką 7 %	19.064,00	1.335,00

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju :	Podstawa opodatkowania w zł.	Podatek należny w zł.
- opodatkowane stawką 22 %	120.068,00	26.415,00
Razem	325.442,00	27.750,00

Rozliczenie podatku naliczonego :

Podatek naliczony z tyt.	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	681.580,00	149.948,00
Nabycia towarów i usług pozostałych	5.012,00	1.103,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	X	151.051,00

Obliczenie wysokości kwoty do zwrotu :

	Podatek w zł
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	123.301,00
Kwota podatku do zwrotu	123.301,00
Kwota podatku do zwrotu w terminie 25 dni	123.301,00

4. W wyniku dokonanych korekt za poszczególne miesiące zwiększono podatek naliczony z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych o następujące kwoty:

Miesiąc/2009	Kwota VAT(zł)
styczeń	149.947,52
marzec	138.333,32
maj	155.410,75
czerwiec	1.803,28
lipiec	231.946,17
sierpień	362,91
wrzesień	123,20

5. Podatek naliczony o który dokonano korekt w w/w miesiącach wynika z następujących faktur VAT:

lp	Nr faktury	Data wystawienia	Sprzedawca	Wartość netto	VAT	Miesiąc odliczenia VAT
1	2/01/2009	05.01.2009	Swimmingpools- Baseny Aftanas Grażyna ul. Grota Roweckiego 5 58-260 Bielawa NIP 882-141-33-51	681.579,65	149.947,52	I/2009
2	1/03/2009	05.03.2009	Swimmingpools- Baseny	628.787,80	138.333,32	II/2009
3	2/05/2009	05.05.2009	Swimmingpools- Baseny	706.412,49	155.410,75	V/2009
4	17/2009	17.06.2009	KA-PROJEKT Adam Kościecha ul. Startowa 15A/7 80-461 Gdańsk NIP 584-122-95-25	8.196,72	1.803,28	VI/2009
5	614/0/09	30.06.2009	ZHU ELBRO Barbara Grzelka ul. Walki Młodych 102 64-920 Piła NIP 764-010-25-23	1.029,45	226,48	VII/2009
6	1/07/2009	05.07.2009	Swimmingpools- Baseny	293.618,96	64.596,17	VII/2009
7	3/07/2009	17.07.2009	Swimmingpools- Baseny	759.250,72	167.035,16	VII/2009
8	698/09	27.07.2009	GRAJ Produkcja Handel Usługi ul. Zamkowa 8 64-700 Czarnków NIP 763-001-92-23	401,64	88,36	VII/2009
9	2/08/09	31.08.2009	Biuro Obsługi Inwestycji EMIKON Ilona Cybel Pianówka 51 NIP 763-192-51-65	400,00	88,00	VIII/2009
10	262/CZA/ 2009	31.07.2009	ELTECH-POZ Sp. z o.o. Bytkowo ul. Obornicka 15 62-090 Rokietnica NIP 779-20-47-439	1.249,61	274,91	VIII/2009
11	22/A/08/ 2009	25.08.2009	Zakład Elektromechaniczny Grzegorz Rybarczyk ul. Jesionowa 6 64-700 Czarnków NIP 763-102-45-74	560,00	123,20	IX/2009

Powyższe faktury nie były wcześniej rozliczone w podatku od towarów i usług.

Stwierdzono, że wymienione faktury jako nabywcę zawierają następujące dane :

- faktura VAT nr 2/01/2009 z dnia 05.01.2009r. wystawiona przez Swimmingpools- Baseny Aftanas Grażyna jako nabywcę zawiera: Gmina Miasta Czarnków, Pl. Wolności 6, 64-700 Czarnków , NIP 763-00-18-548;

- faktura VAT nr 17/2009 z dnia 17.06.2009r. wystawiona przez KA-PROJEKT Adam Kościecha oraz faktura VAT 22/A/08/23009 z dnia 25.08.2009r. wystawiana przez Zakład Elektromechaniczny Grzegorz Rybarczyk jako nabywcę zawierają: Urząd Miasta Czarnków, Pl. Wolności 6, 64-700 Czarnków , NIP 763-00-18-548;

- pozostałe faktury jako nabywcę zawierają: Gmina Miasta Czarnków, Pl. Wolności 6, 64-700 Czarnków , NIP 763-20-93-092;

Dla potrzeb rozliczeń w podatku od towarów i usług wszelkie dokumenty powinny być sygnowane numerem NIP osoby prawnej, w której imieniu wykonywane są te czynności. W przypadku udokumentowania zakupu fakturą VAT zawierającą wskazanie błędnego NIP nabywcy lub błędne oznaczenie nabywcy, zasadnym jest co do zasady skorygowanie tych błędów. Jednak przepisy art. 88 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) nie przewidują braku prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktury zawierającej błędne oznaczenie nabywcy, czy błędny numer NIP nabywcy, przy stwierdzeniu, iż faktura odzwierciedla rzeczywiste zdarzenia gospodarcze.

6. W oparciu o zebrany materiał stwierdzono, że podatek naliczony o który dokonano korekt poszczególnych deklaracji VAT-7 wynika z faktur VAT dotyczących nabycia towarów i usług zaliczonych u podatnika do środków trwałych związanych z realizacją inwestycji polegającej na remoncie miejskiego kompleksu basenowego przy ul. Nowej w Czarnkowie. Inwestycję Gmina realizowała w latach 2008-2009. W dniu 16 października 2008r. pomiędzy Gminą Miasta Czarnków (zamawiającym) a Grażyną Aftans prowadzącą działalność pod nazwą „Swimmingpools- Baseny” z siedzibą Bielawa, ul. Grota Roweckiego 5 (wykonawcą) została zawarta umowa nr 21/TI/2008 na wykonanie remontu basenu Ośrodka Sportu i Rekreacji przy ul. Nowej w Czarnkowie. Należność za wykonany remont została ustalona na kwotę brutto 3.397.655,53zł. Ponadto Burmistrz Miasta Czarnków w dniu 26.03.2009r. zlecił Panu Adamowi Kościecha Gdańsk ul. Wejhera 5a/21 opracowanie dokumentacji zamiennej przebudowy basenów w OSiR w Czarnkowie przy ul. Nowej. Należność za realizację zamówienia ustalono na kwotę 10.000,00zł.

Inwestycja remontu miejskiego kompleksu basenowego została w całości sfinansowana ze środków własnych Gminy i zakończona w 2009r. Po zakończeniu realizacji w/w inwestycji, została ona przekazana do nieodpłatnego używania na rzecz OSiR w Czarnkowie. Na potwierdzenie powyższego Gmina Miasta Czarnków przedłożyła podczas kontroli następujące protokoły przekazania – przyjęcia środka trwałego :

- nr 13/TI/2009r. z dnia 30.12.2009r. dot. budynku basenowego (rozbudowa) przy ul. Nowej 8,
- nr 14/TI/2009r. z dnia 30.12.2009r. dot. stacji uzdatniania wody basenowej ul. Nowa 8,
- nr 15/TI/2009r. z dnia 30.12.2009r. dot. niecek basenowych ul. Nowa 8,

OSiR w Czarnkowie jest jednostką organizacyjną Gminy nieposiadającą osobowości prawnej, prowadzoną w formie gminnej jednostki budżetowej. Zgodnie ze statutem OSiR w Czarnkowie

nadanych na mocy Uchwały nr XXXVII/242/05 Rady Miasta Czarnków z dnia 30 sierpnia 2005r. podstawowym celem OSiR jest realizacja zadań Gminy z zakresu kultury fizycznej, turystyki i rekreacji. Po oddaniu inwestycji do użytkowania jest ona wykorzystywana poprzez udostępnienie nieodpłatne w celu realizacji przez Gminę zadań nałożonych przepisami prawa, przede wszystkim ustawy o samorządzie gminnym oraz poprzez udostępnienie odpłatne dla celów komercyjnych, na podstawie umów cywilnoprawnych zawieranych z podmiotami trzecimi. Komercyjne wykorzystanie inwestycji polega na odpłatnym udostępnieniu kompleksu basenowego na rzecz osób fizycznych na cele rekreacyjne oraz wynajem na imprezy sportowe. Pobieranie opłat z tytułu wstępu na teren kompleksu basenowego należy do Dyrektora OSiR. Dokumenty sprzedaży za świadczone usługi polegające na odpłatnym udostępnieniu kompleksu basenowego (faktury VAT, bilety wstępu) są wystawiane przez OSiR. Odpłatne udostępnienie kompleksu basenowego na rzecz podmiotów trzecich jest traktowane jako czynność opodatkowana podatkiem VAT. Podatek należny z tych czynności jest rozliczany i wykazywany przez OSiR w Czarnkowie który od 07.01.2000r. jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług o numerze NIP 763-186-24-01

7. Należności wynikające z faktur rozliczonych w deklaracjach VAT-7 za miesiące objęte kontrolą zostały w całości zapłacone.

8. Kontrolowana jednostka w złożonych deklaracjach VAT-7 zadeklarowała następujące kwoty do zwrotu:

Miesiąc/2009	Zadeklarowana kwota zwrotu	Kwota do zwrotu narastająco
marzec	191.205,00	191.205,00
maj	127.860,00	319.065,00
czerwiec	8.136,00	327.201,00
lipiec	239.958,00	567.159,00
sierpień	15.703,00	582.862,00

9. Inwestycja wykorzystywana jest do celów wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu VAT i nie jest wykorzystywana do czynności zwolnionych z VAT. Podatek należny z tytułu sprzedaży opodatkowanej jest rozliczany przez gminną jednostkę organizacyjną. Zgodnie z art. 86 ust.1 cyt. powyżej ustawy o podatku od towarów i usług, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust.4, art.120 ust. 17 i 19 oraz 124.

10. W okresie objętym kontrolą Gmina Miasta Czarnków użytkowała kasę rejestrującą OMEGA :

- nr ewidencyjny 3002-04264/09
- nr fabryczny SN 014883-00127
- nr unikatowy ABP 07118332

Ostatni przegląd techniczny kasy rejestrującej został dokonany w dniu 28.01.2013r.
Gmina Miasta Czarnków sporządzała okresowe raporty miesięczne oraz raporty dobowe.

11. Dokumentacja podatkowa w badanym okresie prowadzona była samodzielnie przy pomocy programu komputerowego ZSI SIGID Poznań – EZSV – wersja EV 2.41a.

12. Czynności kontrolne zakończono w dniu 16.01.2014r.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pana Franciszka Strugały

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

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 działalności gospodarczej)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 5/2013

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

Nie przeprowadzono czynności sprawdzających

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

1. Protokół badania ksiąg – załącznik nr 1,
2. Kserokopia umowy nr 21/TI/2008 – załącznik nr 2,
2. Kserokopia zlecenia z dnia 26.03.2009r. – załącznik nr 3,
3. Kserokopie faktur VAT dot. korekt – załączniki nr 4-14,
4. Kserokopia protokołu przekazana środka trwałego nr 13/TI/2009 – załącznik nr 15,
5. Kserokopia protokołu przekazana środka trwałego nr 14/TI/2009 – załącznik nr 16,
6. Kserokopia protokołu przekazana środka trwałego nr 15/TI/2009 – załącznik nr 17,
7. Kserokopia Uchwały nr XXXVII/242/05 Rady Miasta Czarnków – załącznik nr 18.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

16

6. Liczba załączników

18

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Panu

Franciszkowi Strugale

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

9. Data doręczenia protokołu

Czarnków, Plac Wolności 6

17.01.2014

10. Uwagi dotyczące doręczenia

bez uwag

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

GMINA MIASTA CZARNKÓW

64-700 Czarnków, Pl. Wolności 6

NIP 763-20-93-092

BURMISTRZ

Franciszek Strugała



12. Podpisy kontrolujących

KOMISARY SKARBOWY

Roman Pawełowski

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