



**NACZELNIK DRUGIEGO  
URZĘDU SKARBOWEGO  
W RZESZOWIE**

*Pani Skarbuś*  
*Uw:*

**PROTOKÓŁ**

z kontroli przeprowadzonej przez pracowników Drugiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie: Małgorzata Miśkiewicz w dn. 17,20,22,23,24 stycznia 2014 roku, oraz w dniu 28 luty 2014 roku i Marek Sękowski w dn. 17,20,22,23,24 stycznia 2014 roku, oraz w dniach: 14, 28 luty 2014 roku na podstawie upoważnienia nr: IIUS.KP/505-23/14 z dn. 2014-01-17, wydanego przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie ul. Siemieńskiego 18.

Wszczęcie kontroli nastąpiło przez okazanie legitymacji służbowych kontrolujących oraz ww. upoważnienia Panu Wojciechowi Wdowik - Wójtowi Gminy Świlcza.

Wójt Gminy Świlcza – Pan Wojciech Wdowik nie wskazał w trybie art. 281a ustawy Ordynacja podatkowa osoby, która będzie reprezentowała Gminę Świlcza w trakcie kontroli.

Zgodnie z art. 282 C § 1, ust.1, pkt.1 a, ustawy z dnia 29.08.1997 roku Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U z 2012r. poz.749 z późn. zm.), Kontrolowanego nie zawiadamia się o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, jeżeli kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług.

**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 (j.t. Dz.U z 2012r. 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 2004r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054).

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 1

**Kontrolowana Jednostka: Gmina Świlcza**  
**siedziba: 36-072 Świlcza 168**  
**NIP: 5170045613**

**Temat i zakres kontroli:**

**Prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiące: styczeń, luty, listopad i grudzień 2009 roku, marzec do grudzień 2010 roku, styczeń, czerwiec, lipiec i grudzień 2011 roku, styczeń, wrzesień, październik i grudzień 2012 roku.**

### **Dane ogólne kontrolowanej Jednostki:**

Przedmiot działalności kontrolowanej Jednostki: PKD - L.75.11.Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

Gmina Świlcza zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1591 ze zm.) posiada osobowość prawną i wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność w oparciu o Statut, który reguluje jej organizację wewnętrzną i tryb pracy organów.

Główni dostawcy kontrolowanej Jednostki:

1. Instalatorstwo Sanitarne Grzewcze i Gazowe Krzysztof Kluza, 36-100 Kolbuszowa, Bukowiec 100a, NIP: 8141018360.
2. Przedsiębiorstwo Budownictwa i Instalacji „ABT” Spółka z o.o., 42-200 Częstochowa, ul. Bór 143/157, NIP: 5732596779.
3. „Inżynieria Rzeszów” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Podkarpacka 59A, NIP: 8130333974.

Główni odbiorcy kontrolowanej Jednostki:

1. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „POLBUD” Szczepański Tadeusz, 35-060 Rzeszów, Słowackiego 24, NIP: 8131006421.
2. Poczta Polska S.A., Centrum Infrastruktury Oddział Regionalny w Krakowie, 30-093 Kraków, Bronowicka 44, NIP: 5250007313.
3. „AKME Polska” Sp. z o.o., 40-467 Katowice, Miła 23, NIP: 9542443425.

Kontrolę przeprowadzono w miejscu siedziby Gminy tj. Świlcza 168 .

Dokumenty do kontroli przedłożył(a) oraz wyjaśnień w czasie jej trwania udzielał(a): Pan Wojciech Wdowik - Wójt Gminy Świlcza, Pani Stanisława Ruszel - Skarbnik, oraz Pani Maria Kawa - Księgowa.

Forma opodatkowania podatkiem dochodowym w kontrolowanym okresie: zasady ogólne.

Rodzaj prowadzonej ewidencji podatkowej dla celów rozliczenia podatku dochodowego księgi rachunkowe.

Kontrolowana Jednostka opodatkowana jest podatkiem od towarów i usług od 26.02.2004 roku.

Rachunki bankowe wykorzystywane przez kontrolowaną Jednostkę w prowadzonej działalności gospodarczej znajdujące się w Banku Spółdzielczym w Świlczy:

– nr 69 9159 1023 2005 5000 0026 0003 – rachunek zgłoszony do Drugiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie.

Rachunki nie zgłoszone do Drugiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie:

- nr 44 9159 1023 2005 5000 0026 0065 – rachunek otwarty w dniu 03.04.2013 roku,
- nr 17 9159 1023 2005 5000 0026 0066 – rachunek otwarty w dniu 08.05.2013 roku,
- nr 87 9159 1023 2005 5000 0026 0067 – rachunek otwarty w dniu 24.05.2013 roku,
- nr 60 9159 1023 2005 5000 0026 0068 – rachunek otwarty w dniu 17.06.2013 roku,
- nr 33 9159 1023 2005 5000 0026 0069 – rachunek otwarty w dniu 24.06.2013 roku,
- nr 06 9159 1023 2005 5000 0026 0070 – rachunek otwarty w dniu 03.10.2013 roku,
- nr 76 9159 1023 2005 5000 0026 0071 – rachunek otwarty w dniu 31.12.2013 roku,
- nr 31 9159 1023 2005 5000 0026 0008 – rachunek otwarty w dniu 09.01.2001 roku,
- nr 66 9159 1023 2005 5000 0026 0057 – rachunek otwarty w dniu 18.11.2011 roku,
- nr 98 9159 1023 2005 5000 0026 0063 – rachunek otwarty w dniu 12.06.2012 roku.

### **Inne dane:**

Kontrolowana Jednostka - Gmina Świlcza posiada siedzibę w miejscowości Świlcza pod numerem 168.

Wójtem Gminy jest Pan Wojciech Wdowik, Sekretarzem jest Pan Józef Wilga, a Skarbnikiem jest Pani Stanisława Ruszel.

Dokumentacja kontrolowanej Jednostki prowadzona była w części "ręcznie" - rejestry zakupu , w części przy wykorzystaniu programu księgowego "FK Softres" - rejestry sprzedaży .

### **Ustalenia kontroli**

Kontrolującym okazano następujące dokumenty związane z tematem i zakresem kontroli:

1. Dowody źródłowe dokumentujące rozliczony w kontrolowanym okresie podatek należny, tj. kopie faktur VAT.
2. Dowody źródłowe dokumentujące rozliczony w kontrolowanym okresie podatek naliczony, tj. oryginały faktur VAT.
3. Ewidencje VAT prowadzone przez kontrolowaną Jednostkę dla celów rozliczenia podatku od towarów i usług za kontrolowany okres:
  - Ewidencje sprzedaży (dostaw) za miesiące: styczeń, luty, listopad i grudzień 2009 roku, marzec do grudzień 2010 roku, styczeń, czerwiec, lipiec i grudzień 2011 roku, styczeń, wrzesień, październik i grudzień 2012 roku
  - Ewidencje zakupów (nabyć) za miesiące: styczeń, luty, listopad i grudzień 2009 roku, marzec do grudzień 2010 roku, styczeń, czerwiec, lipiec i grudzień 2011 roku, styczeń, wrzesień, październik i grudzień 2012 roku.
4. Dokumenty rejestracyjne i organizacyjne kontrolowanej Jednostki.
5. Ewidencję środków trwałych.
6. Umowy dotyczące wynajmowanych nieruchomości.
7. Umowy zawierane z wykonawcami sieci wodno - kanalizacyjnej niżej wymienionymi:
  - Instalatorstwo Sanitarne Grzewcze i Gazowe Krzysztof Kluza, 36-100 Kolbuszowa, Bukowiec 100a, NIP: 8141018360,
  - „ROKAN” Roś Stanisław, Przedsiębiorstwo Robót Wodno-Kanalizacyjnych, 35-311 Rzeszów, ul. Kwiatkowskiego 6, NIP: 8131005999,
  - Przedsiębiorstwo Budownictwa i Instalacji „ABT” Spółka z o.o., 42-200 Częstochowa, ul. Bór 143/157, NIP: 5732596779,
  - „Inżynieria Rzeszów” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Podkarpacka 59A, NIP: 8130333974,
  - Przedsiębiorstwo Robót Elektrycznych i Sanitarnych „PREIS” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Krakowska 154a, NIP: 8130334703.

### **Opis czynności kontrolnych:**

Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych dotyczących podatku należnego i naliczonego stwierdzono, że Jednostka dla celów rozliczenia podatku VAT do momentu złożenia przedmiotowych korekt deklaracji VAT -7 prowadziła rejestry sprzedaży i deklarowała wyłącznie podatek należny nie korzystając z prawa odliczenia podatku naliczonego zarówno z faktur dotyczących pozostałych zakupów jak również faktur dotyczących realizowanych inwestycji. W korektach deklaracji VAT -7 złożonych w dniu 19.12.2013 r. Jednostka zadeklarowała podatek należny wynikający z prowadzonych ewidencji sprzedaży w kwotach zgodnych z przedmiotowymi ewidencjami oraz zgodnych z kwotami zadeklarowanymi w pierwotnych deklaracjach , natomiast po stronie podatku naliczonego do odliczenia Jednostka ujęła całość podatków naliczonych wynikających z faktur dotyczących realizowanych inwestycji.

Kontrolujący dokonali porównania kwot z całości okazanych dowodów źródłowych z zapisami w ewidencjach VAT, tj.:

- rejestrach dostaw za miesiące: styczeń, luty, listopad i grudzień 2009 roku, marzec do grudzień 2010 roku, styczeń, czerwiec, lipiec i grudzień 2011 roku, styczeń, wrzesień, październik i grudzień 2012 roku - wszystkie pozycje,

- rejestrach nabyć za miesiące: styczeń, luty, listopad i grudzień 2009 roku, marzec do grudzień 2010 roku, styczeń, czerwiec, lipiec i grudzień 2011 roku, styczeń, wrzesień, październik i grudzień 2012 roku - wszystkie pozycje.

Kwoty wykazane w korektach deklaracji VAT-7 za miesiące: styczeń, luty, listopad i grudzień 2009 roku, marzec do grudzień 2010 roku, styczeń, czerwiec, lipiec i grudzień 2011 roku, styczeń, wrzesień, październik i grudzień 2012 roku, sprawdzono z kwotami dostaw, podatku należnego, nabyć i podatku naliczonego wykazanymi w ww. rejestrach VAT.

Rozbieżności pomiędzy ewidencjami zarówno po stronie podatku należnego jak i naliczonego a korektami deklaracji VAT-7 nie stwierdzono.

## **I. DOSTAWY I PODATEK NALEŻNY**

Wykazana w korektach deklaracji VAT-7 za kontrolowany okres dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju dotyczyła:

- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolniona od podatku: sprzedaży działek rolnych,
- opodatkowana stawką 22% i 23%: czynszów za wynajem nieruchomości, sprzedaży działek budowlanych.

Całość sprzedaży dokumentowana była fakturami VAT.

## **II. NABYCIA I PODATEK NALICZONY**

1. Nabycia towarów i usług zaliczane u podatnika do środków trwałych wykazane w przedmiotowych korektach deklaracji VAT-7 za miesiące: styczeń, luty, listopad i grudzień 2009 roku, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2010 roku, styczeń, czerwiec, lipiec i grudzień 2011 roku, styczeń, wrzesień, październik i grudzień 2012 roku, dotyczyły:

- wykonania sieci wodociągowej w Bratkowicach,
- budowy sieci kanalizacji sanitarnej w: Trzcinie, Woliczce, Bratkowicach, Świlczy,
- modernizacji sieci wodociągowej w Gminie Świlcza.

W załączeniu do niniejszego protokołu z kontroli kserokopie niżej wymienionych faktur VAT potwierdzających wykonanie ww. robót zaewidencjonowanych w ewidencjach zakupów VAT i rozliczonych w korektach deklaracji VAT-7 za miesiące: styczeń, luty, listopad i grudzień 2009 roku, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2010 roku, styczeń, czerwiec, lipiec i grudzień 2011 roku, styczeń, wrzesień, październik i grudzień 2012 roku:

### **ROK 2009:**

1. Faktura VAT nr FV00062/2008, z dnia 02.12.2008 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Instalatorstwo Sanitarne Grzewcze i Gazowe Krzysztof Kluza, 36-100 Kolbuszowa, Bukowiec 100a, NIP: 8141018360, na kwoty: netto 70.000,00 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 15.400,00 zł.

2. Faktura VAT nr FV00061/2008, z dnia 02.12.2008 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Instalatorstwo Sanitarne Grzewcze i Gazowe Krzysztof Kluza, 36-100 Kolbuszowa, Bukowiec 100a, NIP: 8141018360, na kwoty: netto 110.000,00 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 24.200,00 zł.

3. Faktura VAT nr FV00069/2008, z dnia 22.12.2008 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Instalatorstwo Sanitarne Grzewcze i Gazowe Krzysztof Kluza, 36-100 Kolbuszowa, Bukowiec 100a, NIP: 8141018360, na kwoty: netto 7.000,00 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 1.540,00 zł.

4. Faktura VAT nr 35/2008, z dnia 22.12.2008 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez: Firmę „ROKAN” Roś Stanisław, Przedsiębiorstwo Robót Wodno-Kanalizacyjnych, 35-311 Rzeszów, ul. Kwiatkowskiego 6, NIP: 8131005999, na kwoty: netto 24.426,23 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 5.373,77 zł.
5. Faktura VAT nr FV00006/2009, z dnia 02.02.2009 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Instalatorstwo Sanitarne Grzewcze i Gazowe Krzysztof Kluza, 36-100 Kolbuszowa, Bukowiec 100a, NIP: 8141018360, na kwoty: netto 13.487,78 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 2.967,31 zł.
6. Faktura VAT nr FV00005/2009, z dnia 02.02.2009 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Instalatorstwo Sanitarne Grzewcze i Gazowe Krzysztof Kluza, 36-100 Kolbuszowa, Bukowiec 100a, NIP: 8141018360, na kwoty: netto 24.675,30 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 5.428,57 zł.
7. Faktura VAT nr FV00004/2009, z dnia 02.02.2009 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Instalatorstwo Sanitarne Grzewcze i Gazowe Krzysztof Kluza, 36-100 Kolbuszowa, Bukowiec 100a, NIP: 8141018360, na kwoty: netto 41.126,85 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 9.047,91 zł.
8. Faktura VAT nr FV00003/2009, z dnia 02.02.2009 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Instalatorstwo Sanitarne Grzewcze i Gazowe Krzysztof Kluza, 36-100 Kolbuszowa, Bukowiec 100a, NIP: 8141018360, na kwoty: netto 20.000,00 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 4.400,00 zł.
9. Faktura VAT nr 87/09/702, z dnia 30.10.2009 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Przedsiębiorstwo Budownictwa i Instalacji „ABT” Spółka z o.o., 42-200 Częstochowa, ul. Bór 143/157, NIP: 5732596779, na kwoty: netto 20.630,00 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 4.538,60 zł.
10. Faktura VAT nr 106/09/702, z dnia 26.11.2009 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Przedsiębiorstwo Budownictwa i Instalacji „ABT” Spółka z o.o., 42-200 Częstochowa, ul. Bór 143/157, NIP: 5732596779, na kwoty: netto 97.154,03 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 21.373,89 zł.
11. Faktura VAT nr 107/09/702, z dnia 04.12.2009 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Przedsiębiorstwo Budownictwa i Instalacji „ABT” Spółka z o.o., 42-200 Częstochowa, ul. Bór 143/157, NIP: 5732596779, na kwoty: netto 468.234,47 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 103.011,58 zł.
12. Faktura VAT nr 120/09/702, z dnia 29.12.2009 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Przedsiębiorstwo Budownictwa i Instalacji „ABT” Spółka z o.o., 42-200 Częstochowa, ul. Bór 143/157, NIP: 5732596779, na kwoty: netto 67.393,58 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 14.826,59 zł.

#### **ROK 2010:**

1. Faktura VAT nr FV/0015/03/2010, z dnia 31.03.2009 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: „Inżynieria Rzeszów” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Podkarpacka 59A, NIP: 8130333974, na kwoty: netto 140.000,00 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 30.800,00 zł.
2. Faktura VAT nr 20/10/702, z dnia 26.02.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Przedsiębiorstwo Budownictwa i Instalacji „ABT” Spółka z o.o., 42-200 Częstochowa, ul. Bór 143/157, NIP: 5732596779, na kwoty: netto 415.043,03 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 91.309,47 zł.
3. Faktura VAT nr 11/10/702, z dnia 29.01.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Przedsiębiorstwo Budownictwa i Instalacji „ABT” Spółka z o.o., 42-200 Częstochowa, ul. Bór 143/157, NIP: 5732596779, na kwoty: netto 105.108,17 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 23.123,80 zł.

4. Faktura VAT nr 32/10/702, z dnia 31.03.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Przedsiębiorstwo Budownictwa i Instalacji „ABT” Spółka z o.o., 42-200 Częstochowa, ul. Bór 143/157, NIP: 5732596779, na kwoty: netto 177.679,66 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 39.089,53 zł.
5. Faktura VAT nr 47/10/702, z dnia 30.04.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Przedsiębiorstwo Budownictwa i Instalacji „ABT” Spółka z o.o., 42-200 Częstochowa, ul. Bór 143/157, NIP: 5732596779, na kwoty: netto 217.499,20 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 47.849,82 zł.
6. Faktura VAT nr 47a/10/702, z dnia 30.04.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Przedsiębiorstwo Budownictwa i Instalacji „ABT” Spółka z o.o., 42-200 Częstochowa, ul. Bór 143/157, NIP: 5732596779, na kwoty: netto 519.535,36 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 114.297,78 zł.
7. Faktura VAT nr FV/0020/04/2010, z dnia 30.04.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: „Inżynieria Rzeszów” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Podkarpacka 59A, NIP: 8130333974, na kwoty: netto 280.000,00 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 61.600,00 zł.
8. Faktura VAT nr FV/0020/05/2010, z dnia 31.05.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: „Inżynieria Rzeszów” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Podkarpacka 59A, NIP: 8130333974, na kwoty: netto 39.000,00 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 8.580,00 zł.
9. Faktura VAT nr 69/10/702, z dnia 31.05.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Przedsiębiorstwo Budownictwa i Instalacji „ABT” Spółka z o.o., 42-200 Częstochowa, ul. Bór 143/157, NIP: 5732596779, na kwoty: netto 468.759,22 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 103.127,03 zł.
10. Faktura VAT nr 76/10/702, z dnia 11.06.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Przedsiębiorstwo Budownictwa i Instalacji „ABT” Spółka z o.o., 42-200 Częstochowa, ul. Bór 143/157, NIP: 5732596779, na kwoty: netto 501.607,24 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 110.353,59 zł.
11. Faktura VAT nr FV/0022/06/2010, z dnia 30.06.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: „Inżynieria Rzeszów” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Podkarpacka 59A, NIP: 8130333974, na kwoty: netto 32.803,28 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 7.216,72 zł.
12. Faktura VAT nr 94/10/702, z dnia 29.06.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Przedsiębiorstwo Budownictwa i Instalacji „ABT” Spółka z o.o., 42-200 Częstochowa, ul. Bór 143/157, NIP: 5732596779, na kwoty: netto 137.571,38 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 30.265,70 zł.
13. Faktura VAT nr FV/0032/07/2010, z dnia 30.07.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: „Inżynieria Rzeszów” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Podkarpacka 59A, NIP: 8130333974, na kwoty: netto 79.442,75 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 17.477,41 zł.
14. Faktura VAT nr FV/0023/08/2010, z dnia 31.08.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: „Inżynieria Rzeszów” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Podkarpacka 59A, NIP: 8130333974, na kwoty: netto 162.065,16 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 35.654,34 zł.
15. Faktura VAT nr FV/0028/09/2010, z dnia 30.09.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: „Inżynieria Rzeszów” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Podkarpacka 59A, NIP: 8130333974, na kwoty: netto 150.000,00 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 33.000,00 zł.
16. Faktura VAT nr FV/0032/10/2010, z dnia 29.10.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: „Inżynieria Rzeszów” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Podkarpacka 59A, NIP: 8130333974, na kwoty: netto 187.583,89 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 41.268,46 zł.

17. Faktura VAT nr FV/0024/11/2010, z dnia 30.11.2010 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: „Inżynieria Rzeszów” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Podkarpacka 59A, NIP: 8130333974, na kwoty: netto 125.373,80 zł., podatek VAT wg stawki 22% w kwocie 27.582,24 zł.

#### **ROK 2011:**

1. Faktura VAT nr FV/0003/01/2011, z dnia 12.01.2011 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: „Inżynieria Rzeszów” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Podkarpacka 59A, NIP: 8130333974, na kwoty: netto 412.563,80 zł., podatek VAT wg stawki 23% w kwocie 94.889,67 zł.

2. Faktura VAT nr FV/0030/05/2011, z dnia 31.05.2011 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: „Inżynieria Rzeszów” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Podkarpacka 59A, NIP: 8130333974, na kwoty: netto 116.749,66 zł., podatek VAT wg stawki 23% w kwocie 26.852,42 zł.

3. Faktura VAT nr FV/0049/06/2011, z dnia 30.06.2011 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: „Inżynieria Rzeszów” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Podkarpacka 59A, NIP: 8130333974, na kwoty: netto 28.250,34 zł., podatek VAT wg stawki 23% w kwocie 6.497,58 zł.

4. Faktura VAT nr FV/0008/12/2011, z dnia 12.12.2011 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: „Inżynieria Rzeszów” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Podkarpacka 59A, NIP: 8130333974, na kwoty: netto 21.167,32 zł., podatek VAT wg stawki 23% w kwocie 4.868,48 zł.

#### **ROK 2012:**

1. Faktura VAT nr 6/12/2011, z dnia 30.12.2011 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Przedsiębiorstwo Robót Elektrycznych i Sanitarnych „PREIS” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Krakowska 154a, NIP: 8130334703, na kwoty: netto 37.000,00 zł., podatek VAT wg stawki 23% w kwocie 8.510,00 zł.

2. Faktura VAT nr 2/01/2012, z dnia 17.01.2012 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Przedsiębiorstwo Robót Elektrycznych i Sanitarnych „PREIS” Sp. z o.o., 35-082 Rzeszów, ul. Krakowska 154a, NIP: 8130334703, na kwoty: netto 9.211,01 zł., podatek VAT wg stawki 23% w kwocie 2.118,53 zł.

3. Faktura VAT nr 22/9/2012, z dnia 17.09.2012 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Instalatorstwo Sanitarne Grzewcze i Gazowe Krzysztof Kluza, 36-100 Kolbuszowa, Bukowiec 100a, NIP: 8141018360, na kwoty: netto 111.310,49 zł., podatek VAT wg stawki 23% w kwocie 25.601,41 zł.

4. Faktura VAT nr 26/10/2012, z dnia 12.10.2012 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Instalatorstwo Sanitarne Grzewcze i Gazowe Krzysztof Kluza, 36-100 Kolbuszowa, Bukowiec 100a, NIP: 8141018360, na kwoty: netto 413.900,79 zł., podatek VAT wg stawki 23% w kwocie 95.197,18 zł.

5. Faktura VAT nr 34/12/2012, z dnia 01.12.2012 roku, wystawiona dla kontrolowanej Jednostki przez firmę: Instalatorstwo Sanitarne Grzewcze i Gazowe Krzysztof Kluza, 36-100 Kolbuszowa, Bukowiec 100a, NIP: 8141018360, na kwoty: netto 275.933,85 zł., podatek VAT wg stawki 23% w kwocie 63.464,79 zł.

Ponadto w załączeniu do niniejszego protokołu z kontroli umowy na podstawie których wykonano przedmiotowe roboty.

Przedmiotowe nakłady inwestycyjne zostały sfinansowane:

- przyznaną pomocą w ramach działania „Podstawowe Usługi dla Gospodarki i Ludności Wiejskiej 2007- 2013” (umowa z dnia 10.12.2009 roku, nr 00119-6921-UN0900011/09), w wysokości 2.201.038,00 zł. Dotacja ta została przyznana na realizację operacji „budowa sieci kanalizacyjnej w Świlczy i w Bratkowicach”,
- przyznaną pomocą w ramach działania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007 – 2013 (umowa z dnia 22.04.2009 roku, nr UDA – RPPK.04.01.00-081/08-00) w wysokości 3.534.670,37 zł .
- środkami własnymi.

**Ponadto stwierdzono:**

Gmina Świlcza za miesiące: styczeń, luty, listopad i grudzień 2009 roku, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2010 roku, styczeń, czerwiec, lipiec i grudzień 2011 roku, styczeń, wrzesień, październik i grudzień 2012 roku, złożyła korekty deklaracji VAT-7, w których dokonała korekty wartości netto nabyć i podatku naliczonego wynikającego z poniesionych wydatków na wyżej opisane inwestycje związane z budową sieci wodno – kanalizacyjnych na terenie Gminy.

Część ww. wydatków została sfinansowana dotacjami, a podatek VAT naliczony zawarty w fakturach dokumentujących te wydatki, nie był kosztem kwalifikowanym.

W poniższej tabeli przedstawiono kwoty netto nabyć i podatku naliczonego z faktur VAT dokumentujących poniesione w/w nakłady inwestycyjne , wykazane w korygowanych deklaracjach VAT-7 za niżej wymienione miesiące objęte kontrolą:

Miesiąc/ Rok	Kwota netto nabycia w zł	Kwota podatku naliczonego VAT w zł
<b>2009 ROK</b>		
<b>Styczeń</b>	211426	46514
<b>Luty</b>	99290	21844
<b>Listopad</b>	117784	25912
<b>Grudzień</b>	535628	117838
<b>2010 Rok</b>		
<b>Marzec</b>	660151	145233
<b>Kwiecień</b>	177680	39090
<b>Maj</b>	1017035	223748
<b>Czerwiec</b>	1009366	222061
<b>Lipiec</b>	170375	37482
<b>Sierpień</b>	79443	17477
<b>wrzesień</b>	162065	35654
<b>Październik</b>	150000	33000
<b>Listopad</b>	187584	41268
<b>Grudzień</b>	125374	27582
<b>2011 ROK</b>		



<b>Styczeń</b>	412564	94890
<b>Czerwiec</b>	116750	26852
<b>Lipiec</b>	28250	6498
<b>Grudzień</b>	21167	4868
<b>2012 ROK</b>		
<b>Styczeń</b>	46211	10629
<b>Wrzesień</b>	111310	25601
<b>Październik</b>	413901	95197
<b>Grudzień</b>	275934	63465

Na podstawie dokumentacji źródłowej dotyczącej sprzedaży tj. faktur VAT stwierdzono, że w kontrolowanym okresie Gmina Świlcza nie uzyskiwała obrotu z tytułu dostaw usług w zakresie dostarczania wody i odbioru ścieków mających związek z prowadzonymi inwestycjami.

Wg wyjaśnienia Wójta Gminy Świlcza Pana Wojciecha Wdowika sprzedaż tych usług dokonywał zakład budżetowy pod nazwą Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy.

Pani Maria Kawa – księgowa wyjaśniła, że inwestycje zostały przekazane nieodpłatnie w trwały zarząd Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji z równoczesnym pozostawieniem na ewidencji środków trwałych w Gminie inwestycji, której realizacja była finansowana w części dotacjami opisanymi we wcześniejszej części protokołu.

Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych tj. :

- protokołu przekazania środka trwałego – dokument PT w nieodpłatne użytkowanie z dnia 16 czerwca 2010 roku stwierdzono, że sieć wodociągowa na terenie Gminy Świlcza tj. pompownie i przyłącza na wartość 4 026 565,00 zł zostały przekazane nieodpłatnie w trwały zarząd (użytkowanie) Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji w dniu 31.12.2010 r.

- dokumentu OT przyjęcia środka trwałego z dnia 30.12.2011 r, stwierdzono, że na środki trwałe w Gminie przekazano kanalizację Świlcza- Osiedle Bratkowice- Skworca, Blich na wartość 2 329 277,35 zł.

Kserokopia dokumentu PT i OT w załączeniu do niniejszego protokołu.

Wg wyjaśnienia Wójta Gminy Świlcza Pana Wojciecha Wdowika Zakład Wodociągów i Kanalizacji posiada własny NIP (8130012738), jest odrębnym od Gminy podatnikiem podatku od towarów i usług, wykonuje czynności polegające na dostawie wody i odbioru ścieków, z których to czynności czerpie korzyści (przychody) podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT.

Biorąc pod uwagę powyższe, stwierdzić należy, że Gminie Świlcza nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z poniesionych nakładów inwestycyjnych dotyczących przedmiotowej inwestycji wykonania i modernizacji sieci wodociągowej oraz budowy kanalizacji na terenie Gminy, ponieważ w kontrolowanym okresie Gmina Świlcza nie uzyskiwała obrotu z tytułu dostaw usług w zakresie dostarczania wody i odbioru ścieków mających związek z prowadzonymi inwestycjami co wynika z poniższych przepisów cytowanej ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług tj.

- art. 86, ust. 1, który stanowi, iż cyt. „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 podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124 „,

- art. 109, ust.3 , który stanowi, iż cyt. „podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 i 82 ust. 3 oraz zwolnionych od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, 134, 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej”.

W związku z powyższym o kwoty podatku naliczonego przedstawione w ww. tabeli zawyżono podatek naliczony do odliczenia zadeklarowany w korektach deklaracjach VAT – 7 za miesiące: styczeń, luty, listopad i grudzień 2009 roku, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2010 roku, styczeń, czerwiec, lipiec i grudzień 2011 roku, styczeń, wrzesień, październik i grudzień 2012 roku.

### **III. DODATKOWE USTALENIA**

1. Kontrolowana Jednostka do dnia rozpoczęcia niniejszych czynności kontrolnych nie dokonała zgłoszenia niżej wymienionych rachunków bankowych wykorzystywanych w prowadzonej działalności gospodarczej:

- nr 44 9159 1023 2005 5000 0026 0065 – rachunek otwarty w dniu 03.04.2013 roku,
- nr 17 9159 1023 2005 5000 0026 0066 – rachunek otwarty w dniu 08.05.2013 roku,
- nr 87 9159 1023 2005 5000 0026 0067 – rachunek otwarty w dniu 24.05.2013 roku,
- nr 60 9159 1023 2005 5000 0026 0068 – rachunek otwarty w dniu 17.06.2013 roku,
- nr 33 9159 1023 2005 5000 0026 0069 – rachunek otwarty w dniu 24.06.2013 roku,
- nr 06 9159 1023 2005 5000 0026 0070 – rachunek otwarty w dniu 03.10.2013 roku,
- nr 76 9159 1023 2005 5000 0026 0071 – rachunek otwarty w dniu 31.12.2013 roku,
- nr 31 9159 1023 2005 5000 0026 0008 – rachunek otwarty w dniu 09.01.2001 roku,
- nr 66 9159 1023 2005 5000 0026 0057 – rachunek otwarty w dniu 18.11.2011 roku,
- nr 98 9159 1023 2005 5000 0026 0063 – rachunek otwarty w dniu 12.06.2012 roku.

Powyższym czynem naruszono przepisy ustawy z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (j.t Dz.U. z 2012, poz. 1314, ze zm.):

*"Podmioty, o których mowa w art. 6 ust. 1, 1a i 10, mają obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym przez dokonanie zgłoszenia aktualizacyjnego do naczelnika urzędu skarbowego, nie później niż w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana danych"...*

### **PROTOKÓŁ BADANIA KSIĄG**

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia stwierdzono, że ewidencja nabyć VAT za miesiące: styczeń, luty, listopad i grudzień 2009 roku, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2010 roku, styczeń, czerwiec, lipiec i grudzień 2011 roku, styczeń, wrzesień, październik i grudzień 2012 roku prowadzona była wadliwie, a więc niezgodnie z przepisami art. 193 par. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U z 2012r. poz.749 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 109. ust. 3. ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011r. Nr 177 poz. 1054).

Wadliwość wynika z faktu wykazania w rejestrze nabyć VAT za miesiące: styczeń, luty, listopad i grudzień 2009 roku, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2010 roku, styczeń, czerwiec, lipiec i grudzień 2011 roku, styczeń, wrzesień,

październik i grudzień 2012 roku podatku naliczonego, od którego nie przysługiwało prawo do odliczenia, ponieważ Gmina nie uzyskiwała obrotu z tytułu dostaw usług w zakresie dostarczania wody i odbioru ścieków mających związek z prowadzonymi inwestycjami.

W związku z powyższym o kwoty podatku naliczonego przedstawione w poniższej tabeli zawyżono podatek naliczony do odliczenia zadeklarowany w deklaracjach VAT – 7 za niżej wymienione miesiące:

Miesiąc/ Rok	Kwota netto nabycia w zł	Kwota zawyżenia podatku naliczonego VAT w zł
<b>2009 ROK</b>		
Styczeń	211426	46514
Luty	99290	21844
Listopad	117784	25912
Grudzień	535628	117838
<b>2010 Rok</b>		
Marzec	660151	145233
Kwiecień	177680	39090
Maj	1017035	223748
Czerwiec	1009366	222061
Lipiec	170375	37482
Sierpień	79443	17477
wrzesień	162065	35654
Październik	150000	33000
Listopad	187584	41268
Grudzień	125374	27582
<b>2011 ROK</b>		
Styczeń	412564	94890
Czerwiec	116750	26852
Lipiec	28250	6498
Grudzień	21167	4868
<b>2012 ROK</b>		
Styczeń	46211	10629
Wrzesień	111310	25601
Październik	413901	95197
Grudzień	275934	63465

W związku z powyższym, zgodnie z art. 193 par. 6 ww. ustawy, nie uznaje się jako dowodu ww. zapisów w ewidencji zakupów VAT za miesiące: styczeń, luty, listopad i grudzień 2009 roku, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień

2010 roku, styczeń, czerwiec, lipiec i grudzień 2011 roku, styczeń, wrzesień, październik i grudzień 2012 roku.

Kontrolowanego pouczone o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U z 2012r. poz.749 z późn. zm.),

Pouczenie: Zgodnie z art. 193 §8, 291 § 1 ustawy z dn. 29-08-1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U z 2012r. poz.749 z późn. zm.), Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie odpowiednie wnioski dowodowe.

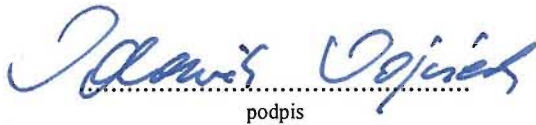
Na podstawie art. 81b par. 1, pkt. 2a ustawy z dnia 29.08.1997 roku Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U z 2012r. poz.749 z późn. zm.), Podatnikowi przysługuje prawo skorygowania uprzednio złożonej deklaracji, po zakończeniu kontroli podatkowej tj. po dniu doręczenia protokołu z kontroli.

Na podstawie art. 290 § 2, pkt. 8, w związku z art. 291b ustawy z dnia 29.08.1997 roku Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U z 2012r. poz.749 z późn. zm.), 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.

Protokół spisano na 11 stronach, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono w dniu podpisania Panu Wojciechowi Wdowik- Wójtowi Gminy Świlcza.

Na tym protokół zakończono i po osobistym przeczytaniu podpisano w dniu 2014-02-28.

Kontrolowana Jednostka:

  
.....  
podpis

Kontrolujący:

  
.....  
podpis

Starszy Komisarz Skarbowy  
Marek Sękowski

  
.....  
podpis

Starszy Komisarz Skarbowy  
Małgorzata Miskiewicz