

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr 2815-APKP.411.6.2016.2 z dnia 27.01.2016 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W PISZU.

Kontrolę rozpoczęto dnia 27.01.2016 r.

Do kontroli przedłożono zarządzenie Nr 01/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z 4.01.2016r. w sprawie powierzenia prowadzenia spraw w imieniu Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

Z treści § 9 ww. zarządzenia wynika, że Burmistrz udzielił Pani Danucie Kowalewskiej -Sekretarzowi Gminy pełnomocnictwa do reprezentowania Gminy Ruciane-Nida przed sądami oraz organami administracji publicznej i innymi podmiotami prawa.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 27.01.2016 r. Sekretarzowi Gminy- Pani Danucie Kowalewskiej.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem, działalność gospodarcza jest prowadzona przez kontrolowany podmiot w dniach poniedziałek-piątek

Kontrolę przeprowadzono w dniach 27-29.01;1-5.02;8-12.02;15.02.2016r.

Liczba dni kontroli: 14

Kserokopia upoważnienia do kontroli, ww. zarządzenie, wstępne wyjaśnienia stanowią załącznik do protokołu z kontroli nr 1/5 kart.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

podatek od towarów i usług

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.02.2011 - 31.05.2011.

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Inspektor kontroli podatkowej FILIPKOWSKA-KULESZA MAŁGORZATA nr legitymacji: 282/15
- Kierownik samodzielnego referatu GIERŚ ELŻBIETA nr legitymacji: 283/15
- Inspektor FAŁĘCKA RENATA nr legitymacji: 281/15

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

Dnia 27.01.2016r zawiadomiono Kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli. Pani Danuta Kowalewska wyraziła pisemną zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej stanowi załącznik do protokołu z kontroli nr 2/1 karta.

#### A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy Ruciane-Nida. Protokół z kontroli spisano w Urzędzie Skarbowym w Pisz.

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA RUCIANE-NIDA  
Nazwa skrócona: GMINA RUCIANE-NIDA  
NIP: 849 15 03 943, REGON: 790671544- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 27.05.1990r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

#### B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO

Nazwa rejestru: PODMIOTY Utworzone z mocą ustawy.

#### B.2. ADRES SIEDZIBY

ul. AL. W CZASÓW 4; 12-220 RUCIANE-NIDA

gmina: RUCIANE-NIDA; powiat: PISKI; woj.: WARMIŃSKO-MAZURSKIE

#### B.3. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BS. / CENTRALA, Nr 30-93640000-2001000000710001 - Gospodarczy, ważny od: 29.04.2004

#### B.4. REPREZENTACJA

Dnia 27.01.2016r. przedłożono na druku PPS-1 pełnomocnictwa szczególne udzielone przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida Piotra Fellńskiego dla Norberta Wasilewskiego, Piotra Sławińskiego, Tomasza Siek ul. Al. Jana Pawła II 19 00-854 Warszawa. Zakres pełnomocnictw obejmuje: czynności związane z kontrolą skarbową, kontrolą podatkową, czynnościami sprawdzającymi lub postępowaniem podatkowym w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług w szczególności do składania wyjaśnień, przedkładania i podpisywania wszelkich dokumentów, w tym także protokołów. Reprezentowanie Gminy w zakresie zwrotu podatku VAT, stwierdzenie nadpłaty oraz centralizacji rozliczeń VAT Gminy i jej jednostek organizacyjnych. Podejmowanie wszelkich niezbędnych kroków przed polskimi organami w związku z wykonywaniem wyżej wymienionych czynności. Pełnomocnik jest upoważniony do udzielania substytucji. Osoba, której udzielono pełnomocnictwa działa zgodnie z instrukcjami mocodawcy.

Pełnomocnictwa stanowią załącznik do protokołu z kontroli nr 3/3 karty.

#### B.5. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): rejestry dla potrzeb rozliczeń w podatku VAT, prowadzone we własnym zakresie.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych :

ul. AL. WCZASÓW 4; 12-200 RUCIANE-NIDA

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

- ul. AL. WCZASÓW 4; 12-220 RUCIANE-NIDA

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

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Dnia 24.08.2011r. wpłynęło do tut. Urzędu zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług VAT-R, w którym wskazano datę utraty zwolnienia 01.09.2011r. Tut. organ 25.08.2011r. wydał potwierdzenie zarejestrowania Gminy Ruciane-Nida jako podatnika VAT o numerze identyfikacji podatkowej 8491503943.

#### B.9. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: nie dotyczy
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

#### C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U z 2011r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.)

Dokument podatkowy objęty kontrolą:

VAT-7 - za okres: 2 (M) / 2011, data złożenia: 31.12.2015, kwota dokumentu: 0,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	35 601,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	135 836,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	10 867,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	98 547,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	22 666,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	269 984,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	33 533,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	28 488,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	2 984,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	686,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	92 411,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	19 476,00
54	KOREKTA PODATKU NALICZONEGO OD POZOSTAŁYCH NABYĆ	-1 638,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	47 012,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	13 479,00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	13 479,00

VAT-7 - za okres: 3 (M) / 2011, data złożenia: 31.12.2015, kwota dokumentu: 0,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	22 195,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	79 676,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	6 374,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	138 244,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	31 796,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	240 115,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	38 170,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	13 479,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	306 042,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	70 390,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	66 932,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	14 655,00
54	KOREKTA PODATKU NALICZONEGO OD POZOSTAŁYCH NABYĆ	-1 437,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	97 087,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	58 917,00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	58 917,00



VAT-7 - za okres: 4 (M) / 2011, data złożenia: 31.12.2015, kwota dokumentu: 0,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OB POD.-PODST.OPOD	20 385,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	141 828,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	11 346,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	23 278,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	5 354,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	185 491,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	16 700,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	58 917,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1 984 019,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	456 324,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	90 264,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	19 399,00
54	KOREKTA PODATKU NALICZONEGO OD POZOSTAŁYCH NABYĆ	-1 651,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	532 989,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	516 289,00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	516 289,00

VAT-7 - za okres: 5 (M) / 2011, data złożenia: 31.12.2015, kwota dokumentu: -513 928,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OB POD.-PODST.OPOD	6 768,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	101 938,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	8 155,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	35 455,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	8 155,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	144 161,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	16 310,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	516 289,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	74 396,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	15 458,00
54	KOREKTA PODATKU NALICZONEGO OD POZOSTAŁYCH NABYĆ	-1 509,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	530 238,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	513 928,00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	513 928,00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	513 928,00
70	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
71	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

#### D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

-ewidencję sprzedaży za okres objęty kontrolą, prowadzone oddzielnie na każdy miesiąc (oddzielnie Gmina i ZUK Ruciane-Nida),

-rejstry nabyć VAT za okres objęty kontrolą (ZUK Ruciane-Nida),

-rejstry korygujące-nabycie towarów i usług-środki trwałe (Gmina Ruciane-Nida):II-1poz.,III-5poz.;IV-5poz.

-rejstry korygujące- nabycia towarów i usług pozostałych(Gmina Ruciane-Nida):II-poz.17;III-poz.11;IV-poz.12;V-poz.9

- podrejestr obrotów jednostek niezarejestrowanych do VAT za V.2011(Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli)

-zbiorcze obroty jednostek budżetowych niezarejestrowanych do VAT II-V 2011r.

-dowody stanowiące podstawę zapisów w ewidencjach:

\*faktury VAT/faktury VAT korygujące,

\*zestawienia płatników za 2011r. - opłata roczna za użytkowanie wieczyste gruntu,

\*wykazy dzierżawców na 2011r. z podziałem na miasto i wieś (sprzedaż opodatkowana i zwolniona z VAT)

\*wykaz dzierżawców na 2011r. - osoby prawne,

\*wykaz dzierżawców (umowy zawarte w trakcie roku)z wyszczególnionymi terminami płatności i kwotami do zapłaty,

-rejestr dzierżaw miasto /wieś z wyszczególnioną nazwą dzierżawcy, położeniem dzierżawionego gruntu, numerem i datą umowy, datą rozpoczęcia/zakończenia dzierżawy

\*akty notarialne dotyczące sprzedaży nieruchomości gruntowych w badanym okresie,

-obroty na koncie 222-04(dziennik wiodący główny)

-obroty na koncie 130-09-rachunek bieżący jednostek budżetowych-dochody.

Do prowadzenia dokumentacji księgowej w Gminie oraz w ZUK wykorzystywany jest program:Puma ZETO Olsztyn.

Ponadto przedłożono:

-decyzję Starosty Piskiego z dnia 13.09.2012r. zatwierdzającą projekt budowlany-zamienny i udzielającą pozwolenia na budowę dla Gminy Ruciane-Nida sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków i przyłączami domowymi oraz sieci wodociągowej w obrębie geodezyjnym Piaski gm. Ruciane-Nida(etap I). Na powyższe inwestor uzyskał pozwolenie na budowę

nr WZB-7351/410/09 z dnia 26.11.2009r. Ww. inwestycja obejmuje zmianę trasy projektowanego przedsięwzięcia.  
-umowę nr PD-3420/18/2010 z 31.08.2010 zawartą pomiędzy Gminą Ruciane-Nida a PHU „Grot „Jacek Olszewski Pisz ul.Czerniewskiego 16, zarejestrowany jako lider konsorcjum „Nautilus” sp z.o.o Warszawa ul.Strakowa 15A, zwany w umowie „wykonawcą”. Przedmiotem umowy jest realizacja zamówienia w zakresie wykonania robót budowlanych polegających na budowie stacji uzdatniania wody wraz z wodociągiem wody surowej w Rucianem-Nidzie przy ul.Akacyjowej.  
-umowa nr PD-3420/15/2010 z 21.07.2010r. zawarta pomiędzy Gminą Ruciane-Nida a „Segi-AT” sp z.o.o Warszawa ul.Baletowa 30. Przedmiotem umowy jest realizacja zamówienia w zakresie wykonania robót budowlanych polegających na budowie sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w m.Niedźwiedzi Róg, Onufryjowo, Głodowo, Głodowo Rybackie, Wejsuny, Warnowo, Końcewo, Piaski w gminie Ruciane-Nida.  
-umowa nr PD-3420/19/2010 z 20.09.2010r. pomiędzy Gminą Ruciane-Nida a Konsorcjum zawartym przez PHU „Polaris” Andrzej i Wiesław Krzyżanscy sp.j Pisz ul.Woj.Polskiego 35B-lider konsorcjum i Zakład Instalacyjno-Budowlany „Dario” Dariusz Krasicki Pisz ul.Galczyńskiego 7/37-partner konsorcjum reprezentowany przez Wiesława Krzyżańskiego. Przedmiotem umowy jest realizacja zamówienia w zakresie wykonania robót budowlanych polegających na budowie sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków wraz z przyłączami energetycznymi i przyłączami domowymi w m. Wólka, Osiniak, Śwignajno, Wojnowo, Ukta, Nowa Ukta, Zameczek, Gałkowo w gm. Ruciane-Nida

Metoda kontroli: pełna.

#### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Gmina Ruciane-Nida jest jednostką samorządową. Tutejszy organ w związku z dokonaniem zgłoszeniem identyfikacyjnym 12.05.2004 r. wydał decyzję o nadaniu Gminie numeru identyfikacji podatkowej 8491503943.  
Dnia 24.08.2011r. Gmina Ruciane-Nida złożyła zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług, wpisując datę utraty zwolnienia 1.09.2011r.  
Do sierpnia 2011r. rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług dokonywał Urząd Miejski w Rucianem-Nidzie, który 16.01.1995r. złożył w Urzędzie Skarbowym w Pisz zgłoszenie rejestracyjne podatnika podatku od towarów i usług VAT-2.  
Dokonanie zgłoszenia rejestracyjnego do VAT przez Gminę podyktowane było wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego, iż zarejestrowanym podatnikiem VAT może być tylko sama gmina. To gmina posiada osobowość prawną, a w stosunkach cywilnoprawnych działa we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. Organ wykonawczy gminy podejmując czynności związane z prowadzeniem działalności, działa w imieniu gminy, a nie z Urzędu. A zatem zarejestrowanym podatnikiem VAT, co umożliwia wystawianie faktur VAT i składanie deklaracji VAT-7, jest w okresie objętym kontrolą Gmina Ruciane-Nida.

W związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów oraz uchwałą siedmiu sędziów NSA (sygn. I FPS 4/15), Gmina Ruciane-Nida złożyła korektę deklaracji VAT-7 za okres XII.2009-XII.2011. Uwzględniła w nich dane wynikające z dotychczas złożonych deklaracji przez ZUK Ruciane-Nida NIP 8491544144 oraz Urzędu Miejskiego i Gminy Ruciane Nida (NIP 8491001236 ;8491503943). Kontrolowana jednostka w uzasadnieniu przyczyny korekty uznała, że z uwagi na ww. wyrok TSUE w sprawie Gminy Wrocław jest uprawniona do odliczenia podatku naliczonego, który dotychczas nie mógł być odliczony przez Gminę w związku z błędną implementacją dyrektywy o VAT, która w praktyce skutkowałą uznaniem gminnych jednostek i zakładów budżetowych za osobnych od gmin podatników.

Nadmienia, że w składanych korektach deklaracji VAT-7 wykazała nieujmowane wcześniej kwoty podatku naliczonego wynikające z faktur zakupowych, dotyczących budowy infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, która jest wykorzystywana do czynności opodatkowanych VAT (tj. dostawa wody oraz odbiór ścieków). Ponadto wykazała nieujęte dotychczas w ww. deklaracjach kwoty VAT naliczonego wynikające z faktur zakupowych, które dotyczą wydatków związanych z działalnością opodatkowaną VAT i pozostałą Gminy. Pierwotnie tj. w 2011 Gmina nie odliczyła VAT naliczonego od tego typu wydatków. Po szczegółowej analizie zrealizowała przysługującą jej prawo w tym zakresie i odliczyła podatek stosując proporcje (współczynnik VAT), o którym mowa w art. 90 ust.3 ustawy o VAT. Przy czym Gmina zaznaczyła, że dokonując w drodze korekty odliczenia części VAT naliczonego w stosunku do kosztów ogólnych poniesionych w 2011 była już w stanie skalkulować proporcję właściwą w oparciu o realne obroty 2011r., a zatem uznała za prawidłowe skorygowanie podatku naliczonego w oparciu o ostateczną proporcję obliczoną z uwzględnieniem realnych obrotów z 2011r.

W ramach przedmiotowych korekt Gmina dokonała centralizacji rozliczeń VAT Gmina, ZUK oraz jednostek budżetowych Gminy. Centralizacja ta polegała na ujęciu w deklaracji Gminy (pod NIP Gminy) danych z deklaracji złożonych w przeszłości przez ZUK (sprzedaż i zakup deklarowane wcześniej pod NIP ZUK) oraz niedeklarowanych dotychczas obrotów należących do Gminy jednostek budżetowych (jednostki korzystały dotychczas ze zwolnienia podmiotowego). Równocześnie ZUK skorygował deklaracje „do zera” (VAT należny jak i VAT naliczony przeniesiono do deklaracji składanej przez Gminę).

W przedłożonym do kontroli załączniku nr 2 do uchwały nr X/46/03 Rady Miejskiej w Rucianem-Nida z dnia 17 czerwca 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, wyszczególniono wykaz jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy tj.:

1. Urząd Miasta i Gminy w Rucianem-Nidzie.
2. Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie
3. Dom Kultury w Rucianem-Nidzie.
4. Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rucianem-Nidzie.
5. Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem-Nidzie.
6. Zespół Szkół Samorządowych im. Agnieszki Osieckiej w Rucianem-Nidzie.  
- Liceum Samorządowe w Rucianem-Nidzie,  
- Gimnazjum Publiczne w Rucianem-Nidzie.
7. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Rucianem-Nidzie.
8. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. K.I. Galczyńskiego w Rucianem-Nidzie.
9. Szkoła Podstawowa w Ukcie.
10. Przedszkole Miejskie w Rucianem-Nidzie.
11. Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z o. o w Rucianem-Nidzie.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina w okresie 2009-2013 realizowała zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa i modernizacja

infrastruktury wodno-ściekowej w regionie Wielkich Jezior Mazurskich-MASTERPLAN dla Wielkich Jezior Mazurskich-Gmina Ruciane-Nida." Zadanie było współfinansowane przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 (Oś Priorytetowa 6 Środowisko przyrodnicze; Działanie 6.1 Poprawa i zapobieganie degradacji środowiska poprzez budowę, rozbudowę i modernizację infrastruktury ochrony środowiska; Poddziałanie 6.1.2 Gospodarka wodno-ściekowa), w oparciu o umowę z dnia 30 czerwca 2010 r. zawartą z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Inwestycja obejmowała następujący zakres robót:

1. budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków oraz sieci wodociągowej w 8 miejscowościach;
2. budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków w 8 innych miejscowościach;
3. budowa stacji uzdatniania wody.

Z umowie zawartej 30.06.2010r. z WFOŚ i GW, na dofinansowanie przedmiotowej inwestycji wynika, że podatek VAT jest kosztem kwalifikowanym nie podlegającym odliczeniu.

Zgodnie z Aneks nr UDA-RPWM.06.01.02-28-001/10-07 z dnia 11 kwietnia 2013r. ostateczna wartość projektu wyniosła 16 024 775zł. w tym VAT ok. 2 975 854zł. Gminie przysługiwało dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 10 229 986,92zł.(co stanowił nie więcej niż 68,41% kwoty wydatków kwalifikowanych). Gmina wydatkowała na inwestycję kwotę 5 794 788,47zł. ze środków własnych.

W dniu 23.10.2012r. Gmina Ruciane-Nida złożyła wniosek uzupełniony w dniu 16.11.2012r. o udzielenie interpretacji w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego w związku z poniesieniem kosztów realizacji ww. inwestycji.

W ww. wniosku nadmienila, że po skończeniu inwestycji przekaze do Zakładu Usług Komunalnych wybudowane odcinki Infrastruktury nieodpłatnie na podstawie zarządzenia wydanego przez Burmistrza.

Z wydanej przez Dyrektora Izby Skarbowej Bydgoszczy interpretacji Indywidualnej (syg. ITPP2/443-1304/12/EK) stwierdzono, że Gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od zakupów dokonanych w związku z realizacją ww. zadania inwestycyjnego, ponieważ poniesione wydatki nie mają związku z czynnościami opodatkowanymi. Nieodpłatne przekazanie wszystkich środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji projektu nie będzie bowiem podlegało opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, gdyż przekazanie to odbędzie się w związku z prowadzoną przez Gminę działalnością (wykonywanie zadań publicznych).

Do kontroli przedłożono umowę nr IGK.7011.1.2013 zawartą w dniu 09.05.2013r. w Rucianem -Nidzie pomiędzy:Gmina Rucianem-Nida Aleja Wczasów 4 12-220 Ruciane-Nida zwana dalej Użycząją, a Zakładem Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie ul.Leśna 10 12-220 Ruciane-Nida zwanym w umowie Biorącym w użyczenie.

ZS1 umowy wynika, że Gmina jako użyczący przekazuje Zakładowi Usług Komunalnych jako biorącemu w użyczenie w Rucianem-Nidzie do eksploatacji infrastrukturę wodno-ściekową realizowaną w ramach projektu "Rozbudowa i modernizacja infrastruktury wodno-ściekowej w regionie Wielkich Jezior Mazurskich-MASTERPLAN dla Wielkich Jezior Mazurskich-Gmina Ruciane-Nida"

Gmina Ruciane-Nida w związku z realizacją ww. inwestycji nie odliczyła w pierwotnych deklaracjach podatku naliczonego.

Z uwagi na fakt, iż Gmina w związku z wcześniej opisanym wyrokiem TSUE zamierzała skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego od ww. inwestycji, a co za tym idzie ubiegać się o zwrot podatku VAT w dniu 24.06.2015r. wystosowała do Dyrektora Regionalnego Centrum Projektów Środowiskowych WFOŚ i GW w Olsztynie wniosek o udzielenie informacji, jaka część dofinansowania przypadającego na VAT Gmina musiałaby zwrócić oraz czy zostanie zastosowany obowiązek uiszczenia odsetek od tej części zwracanego dofinansowania.

W nawiązaniu do ww. wniosku Gmina załączyła otrzymaną korespondencję prowadzoną pomiędzy Ministerstwem Infrastruktury i Rozwoju Departament Koordynacji Strategii i Polityki Rozwoju a Ministerstwem Finansów Departament Instytucji Płatniczej. W piśmie z dnia 9.10.2015r. Ministerstwo Finansów poinformowało, że jeżeli w trakcie realizacji projektu lub po jego zakończeniu-pierwotnie kwalifikowany podatek VAT stanie się niekwalifikowany -na skutek obiektywnych okoliczności-to nie zachodzą przesłanki z art. 207 ustawy o finansach publicznych, uzasadniających konieczność naliczania odsetek od kwoty zwracanej przez beneficjenta.

#### Ustalenia w zakresie podatku należnego:

W związku z scentralizowaniem rozliczeń Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych przedłożono: ewidencje sprzedaży VAT Gminy Ruciane-Nida, ZUK Ruciane-Nida, rejestr obrotów jednostek pozostałych (niezarejestrowanych do VAT).

1)Gmina Ruciane-Nida (ewidencja prowadzona ręcznie, zawierająca pozycji : II-4;III-120,IV-8,V-15),

W ewidencjach VAT wartości dostaw i kwot podatku należnego ewidencjonowano na podstawie wystawianych faktur VAT oraz sporządzanych wykazów płatników, dzierżawców (z podziałem na wieś, miasto, osoby prawne, dzierżawy zawarte w trakcie roku), aktów notarialnych.

Dostawy te dotyczyły między innymi:

- \*dzierżaw gruntów, opodatkowanych stawką VAT w wysokości 23%,
- \*dzierżaw gruntów pod uprawy rolne opodatkowanych stawką VAT „zw”,
- \*opłat wnoszonych za użytkowanie wieczyste gruntów, opodatkowanych stawką VAT w wysokości 23%,
- \*opłat za dzierżawę obwodów łowieckich, opodatkowanych stawką VAT w wysokości 23%,
- \*sprzedaż nieruchomości gruntowych, opodatkowanych stawką VAT w wysokości 23%(II,III.2011) i zw.(IV.2011).

Kontrolujące porównały wykaz podmiotów z obowiązującymi w 2011r. umowami za dzierżawę gruntów z rejestrów dzierżaw z zapisami w ewidencjach VAT.

Wyrzykowo sprawdzono umowy dzierżawy gruntów pod kątem wysokości czynszów do zapłaty, rodzaju dzierżawionych gruntów i terminu płatności tj.:

-umowa zawarta 22.09.2015 z Polską Telefonią Komórkową - Centertel sp z o.o na dzierżawę działki wraz z częścią drogi dojazdowej w celu zainstalowania urządzeń dzierżawcy .Czynsz płatny w okresach miesięcznych .Stawka czynszu w kw. 1500zł. waloryzowana rocznie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych przez ZUS za poprzedni rok.

-umowa z 30.10.2007 zawarta z Konieckimi Zakładami Odlewniczymi w Końskich S.A na dzierżawę działki z przeznaczeniem pod rekreację i wypoczynek. Czynsz dzierżawny 7441,50zł. w tym VAT-1391,50zł., płatny do 31 marca każdego roku,

-umowa z 6.04.2009 zawarta z Jackiem Kreją Ruciane Nida ul.Polna 3/8, dzierżawa terenu komunalnego z przeznaczeniem



pod kiosk handlowy. Czynsz roczny 217,34 w tym VAT-40,64zł. płatny do 31 marca każdego roku.

- umowa z 10.04.2009 zawarta z Andrzejem Kaczmarczyk Pisz ul.Polna 6, dzierżawa terenu komunalnego z przeznaczeniem pod kiosk handlowy. Czynsz roczny 182,29zł. w tym VAT-34,09zł., płatny do 31 marca każdego roku,
- umowa z 10.02.2009 zawarta z Kazimierzem Borawskim zam. Ruciane Nida ul.Gruntowa 8 dzierżawa terenu komunalnego z przeznaczeniem pod podwórkę. Czynsz roczny 402,06zł. w tym VAT-75,19zł., płatny do 31 marca każdego roku,
- umowa z 30.04.2007 zawarta z Przysia "Mazury" Ruciane Nida Krzyże 29a, dzierżawa terenu komunalnego pod usługi turystyczne i plażę. Czynsz roczny 3038,10zł. w tym VAT 568,10zł., płatny do 31 marca każdego roku,
- umowa z 30.09.2005 zawarta z Krzysztofem Nosek Ruciane-Nida Dybówek II 4, dzierżawa terenów komunalnych pod uprawy rolne. Czynsz roczny 5050zł. płatny do 31 marca każdego roku.
- umowa z 10.06.2008 zawarta z Stanisławem Szewczyk Ruciane Nida ul.Mazurska 5/6, dzierżawa terenu komunalnego z przeznaczeniem pod uprawy rolne. Czynsz roczny 52,10zł.(za 2011 do 09.06.2011 22,80zł. płatny do 31 marca każdego roku.
- umowa z 26.06.2009 zawarta z Andrzejem Gruzewskim Ruciane Nida ul.Polna 7, dzierżawa terenu komunalnego z przeznaczeniem pod uprawy rolne. Czynsz roczny 95,26zł., płatny do 31 marca każdego roku.
- umowa z 19.01.2006 zawarta z Adamem Wiszowatym Ruciane Nida Ukta 42, dzierżawa terenu komunalnego z przeznaczeniem pod uprawy rolne. Czynsz roczny 180zł. płatny do 31 marca każdego roku.
- umowa z 15.02.2008 zawarta z Jadwigą Kowalczyk Wygryny 67/4, dzierżawa terenu komunalnego pod drobne uprawy rolne. Czynsz roczny 165zł. płatny do 31 marca każdego roku.
- umowa z 20.05.2009 zawarta z Krzysztofem Kręclewskim Ruciane Nida Śwignajno Małe 7/1, dzierżawa terenu komunalnego pod drobne uprawy rolne. Czynsz roczny 184,80zł., płatny do 31 marca każdego roku.
- umowa z 20.07.2010 zawarta z Zuzanną Dąbkowską Ukta 23/6, dzierżawa terenu komunalnego pod drobne uprawy rolne. Czynsz roczny 17,60zł., płatny do 31 marca każdego roku.
- umowa z 27.09.2010 zawarta z Lidią i Waldemarem Kukielko Wejsuny 86, dzierżawa terenu komunalnego pod podwórkę. Czynsz roczny 817,95 zł. w tym VAT-152,95zł. płatny do 31 marca każdego roku.
- umowa z 31.03.2008 zawarta z Bogdanem Małkowskim Ruciane Nida ul.Dworcowa 10, dzierżawa terenu komunalnego z przeznaczeniem na lokalizację wiaty-zaduszenie pod handel, usługi i gastronomię. Czynsz roczny za 2011(umowa wygasła 31.03.2011) 797,70zł. w tym VAT-149,16zł., płatny do 31 marca każdego roku.

Gmina w prawidłowych wysokościach wykazała w ewidencjach VAT za badany okres wartości czynszów dzierżawnych oraz wartości podatku VATz ww. umów dzierżawy.

Wartość wykazanych w ewidencjach VAT za badany okres dostaw i kwot podatku należnego wynosi:

II.2011

wg. stawki 23% war. netto-89507,46zł., VAT-20586,72zł.

III.2011

wg. stawki 23% war. netto-126909,26zł., VAT-29189,08zł.

Sprzedaż zwolniona -15321,61zł

IV.2011r.

Wg. stawki 23% war. netto-11986,36zł., VAT-2756,87zł.

Sprzedaż zwolniona-16410,40zł.

V.2011r.

Wg. stawki 23% war. netto-18262,02zł., VAT-4200,27zł.

Sprzedaż zwolniona-142,90zł.

## 2) Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie

Rejestry dostaw prowadzone oddzielnie na każdy miesiąc w formie wydruków komputerowych.

Wartości dostaw i kwoty podatku należnego ZUK Ruciane-Nida ewidencjonował w rejestrach sprzedaży, prowadzonych oddzielnie na poszczególne działy(w zależności od rodzaju sprzedaży) tj.:

\*zestawienie opłat za zużycie wody(hydrofornia)

\*nieczystości stałe

\*stacja Feko(za przyjęcie nieczystości na oczyszczalnię, wysypisko)

\*warunki techniczne(za wydanie warunków technicznych na podłączenie do sieci wodno-kanalizacyjnej)

\*dział usługi

\*usługi pogrzebowe

\*dzierżawy (dzierżawa lokali użytkowych)

\*naliczenie czynszu (czynsze mieszkaniowe)

W rejestrach, sprzedaż ewidencjonowano na podstawie faktur VAT. Wartość dostaw dotyczyła min.:

-najmu i dzierżawy lokali użytkowych, usług transportowych, załadunku cykloperem, sprzątania przystanków, remontu nawierzchni bitumicznej, przeglądu technicznego zagęszczarek, za wydanie warunków technicznych na podłączenie do sieci wodno-kanalizacyjnej, opodatkowanych stawką VAT w wysokości 23%

-opłat za wodę, przyjęcie nieczystości stałych na wysypisko, przyjęcie nieczystości płynnych na oczyszczalnię, opłat eksploatacyjnych, usług pogrzebowych ( pochówek, postawienie nagrobka, wykup miejsc na cmentarzu), opodatkowanych stawką VAT w wysokości 8%,

- opłat czynszów za lokale mieszkalne, opodatkowanych stawką VAT "zw".

Wartość wykazanych dostaw w ewidencjach za okres objęty kontrolą wynosi:

II.2011r.

w stawce 23% war. netto- 9040,22zł., VAT-2079,25zł.,

w stawce 8% war. netto- 135 835,90zł., VAT- 10 866,87zł.

sprzedaż zwolniona- 35 600,67zł.

III.2011r.

w stawce 23% war. netto-11 334,76zł., VAT -2606,99zł.,

w stawce 8% war. netto- 79 675,64zł., VAT -6374,05zł.,

sprzedaż zwolniona - 6873,44zł.

IV.2011r.

w stawce 23% war. netto- 11 292,01zł., VAT- 2597,16zł.,

w stawce 8% war. netto – 141 827,53zł., VAT-11346,20zł.,  
sprzedaż zwolniona-3975,16zł.  
V.2011r.

w stawce 23% war. netto- 17 111,60zł., VAT- 3935,69zł.,  
w stawce 8% war. netto – 101 938,19zł., VAT-8155,05zł.,  
sprzedaż zwolniona- 4086,35zł.

### 3. Jednostki organizacyjne Gminy

Gmina utworzyła oddzielny podrejestr sprzedaży dla jednostek budżetowych, w którym wykazała sprzedaż za maj 2011r. z Zespołu Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem-Nidzie(jednostka dokonująca rozliczeń szkół i przedszkoli na terenie gminy Ruciane-Nida opisanych jw.) z tytułu:

-opieka nad dziećmi przedszkolnymi w czasie wykraczającym poza minimum programowe -2539,28zł. sprzedaż zwolniona z VAT,

-wynajem sal dydaktycznych-100zł., brutto, VAT-19zł.,w. netto-81zł.

W przypadku pozostałych jednostek opisanych jw. (z wyłączeniem Domu Kultury w Rucianem-Nidzie ) nie stwierdzono dostaw podlegających opodatkowaniu pod VAT.

Dom Kultury w Rucianem -Nidzie jest samorządową instytucją kultury , która działa w oparciu o ustawę o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej , wpisaną do utworzonej przez Burmistrza Ruciane-Nida księgi rejestrowej instytucji kultury, posiadającą osobowość prawną .

Wobec powyższego Dom Kultury w Rucianem-Nidzie nie jest ujęty przy centralizacji rozliczeń.

### Ustalenia w zakresie podatku naliczonego :

W związku z centralizacją rozliczeń Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych przedłożono:  
ewidencje/ rejestry nabyć VAT Gminy Ruciane-Nida oraz ZUK Ruciane-Nida.

1)Gmina Ruciane-Nida (rejestry nabyć VAT prowadzone oddzielnie dla : środków trwałych , pozostałych towarów i usług).

W badanym okresie Gmina w rejestrach nabyć VAT-środki trwałe , wykazała na podstawie faktur VAT wartości nabyć i kwoty podatku naliczonego w tytułu prowadzonej inwestycji w zakresie rozbudowy i modernizacji infrastruktury wodno-ściekowej (opisanej jak wyżej) tj.:

#### II.2011

-f-ra nr 3/2/2011 z 24.02.2011r.(data wpływu do UMiG-25.02.2011r.),wystawiona przez Iwest-Bud Mariusz Piórkowski Kętrzyn NIP 7611152323, na kw. netto-2984,17zł.,VAT-686,36zł., nadzór inwestorski.

#### III.2011

-f-ra nr 1851/2011/RPS z 1.03.2011r. ( data wpływu do UMiG- 1.03.2011r.), wystawiona przez P.H.U.Grot Jacek Olszewski Pisz NIP 8491034655 na kw. netto-301 606,81zł., VAT-69 369,57zł., budowa stacji uzdatniania wody w Rucianem-Nidzie,

-f-ra nr 14/2011 z 23.03.2011r.(data wpływu do UMiG 23.03.2011r. ), wystawiona przez Usługi Geodezyjne Krzysztof Dawid Pisz NIP 8491001236 na kw. netto-800zł.,VAT-184zł., wykonanie mapy do celów projektowych.

-f-ra nr 13/2011/03 z 23.03.2011r.(data wpływu do UMiG 23.03.2011r. ), wystawiona przez Usługi Geodezyjne Krzysztof Dawid Pisz NIP 8491001236 na kw. netto-600zł.,VAT-138zł., wykonanie mapy do celów projektowych.

-f-ra nr 12/2011 z 23.03.2011r.(data wpływu do UMiG 23.03.2011r. ), wystawiona przez Usługi Geodezyjne Krzysztof Dawid Pisz NIP 8491001236 na kw. netto-650zł.,VAT-149,50zł., wykonanie mapy do celów projektowych.

-f-ra nr 6/RPO/11z 17.03.2011r.(data wpływu do UMiG 21.03.2011r. ), wystawiona przez Fundacja Ochrony Wielkich Jezior Mazurskich Giżycko NIP 8450006202 na kw. netto-2385,00zł.,VAT-548,55zł. opłata za pełnienie funkcji koordynatora projektu.

#### IV.2011

-f-ra nr 13/04/2011 z 18.04.2011r.(data wpływu do UMiG 20.04.2011r. ), wystawiona przez SEGI-AT sp z o.o Warszawa NIP 5240302223

na kw. netto- 1 092 888,06zł., VAT-251 359,66zł.,wykonanie kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej,

-f-ra nr 11/04/2011 z 18.04.2011r.(data wpływu do UMiG 20.04.2011r. ), wystawiona przez SEGI-AT sp z o.o Warszawa NIP 5240302223 na kw. netto- 357 779,38zł., VAT-82 289,26zł.,wykonanie kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej,

-f-ra nr 110410349 z 22.04.2011r.( data wpływu do UMiG 26.04.2011r. ), wystawiona przez Nadleśnictwo Maskulińskie Ruciane-Nida,war. netto-654,16zł.,VAT-150,46zł., dzierżawa obszaru leśnego,

-f-ra nr 000502/11 z 04.04.2011r.( data wpływu do UMiG 05.04.2011r. ), wystawiona przez PHU Polaris A i W.Krzyżaniński sp.j Pisz , NIP 8490007768 na kw. netto-530 799,19zł.,VAT-122 083,81zł.,budowa sieci kanalizacji sanitarnej,

-f-ra nr 203110075 z 31.03.2011r. ( data wpływu do UMiG 7.04.2011r. ), wystawiona przez Grontmij Polska sp z o.o Poznań NIP 5220004190 na kw. netto-1918,70zł.,VAT-441,30zł., nadzór inwestorski .

Nie dokonano oględzin prowadzonej i zafakturowanej inwestycji.

Łączna wartość wykazanych w ewidencjach wydatków inwestycyjnych wynosi:

II.2011 wartość netto – 2984,17zł.,VAT-686,36zł.,

III.2011 wartość netto –306 041,81zł., pod. VAT-70 389,62zł.,

IV.2011 wartość netto – 1 984 019,49zł.;VAT-456 324,49zł.

Gmina w prowadzonych ewidencjach nabyć VAT w zakresie pozostałych nabyć wykazała na podstawie faktur VAT wydatki poniesione w związku z funkcjonowaniem jednostki, związane zarówno z czynnościami opodatkowanymi VAT, czynnościami zwolnionymi z VAT jak i pozostającymi poza zakresem VAT (m.in.:opłaty za energię, usl. telekomunikacyjne, usługi serwisowe urządzeń Toshiba ,szkolenia, materiały biurowe, usługi informatyczne(aktualizacja programów księgowych) ,zakup urządzeń biurowych, wyposażenia(aparat cyfrowy, zasilacz, kabel, biurka, wykładziny), farb i drobnych narzędzi malarskich ,oleju opałowego na cele grzewcze,środków czystości, certyfikatów kwalifikowanych).

W rejestrach dotyczących nabyć towarów i usług pozostałych, kontrolowany podmiot wykazywał wartości nabyć i kwoty podatku naliczonego z faktur VAT oraz wartości nabyć i kwoty podatku naliczonego skorygowane o współczynnik wyliczony w oparciu o realne obroty 2011r.(81%).

Łączna wartość wykazanych w ewidencjach VAT pozostałych nabyć (z uwzględnieniem współczynnika 81%)wynosi:

II.2011 wartość netto- 19961,68zł., VAT-4580,58zł.  
 III.2011 wartość netto-6907,61zł., VAT-1588,93zł.  
 IV.2011 wartość netto-19069,78zł., VAT-4386,06zł.  
 V.2011 wartość netto-7559zł., VAT-1738,58zł.

## 2. Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Niedzie

Rejestry nabyć VAT za okres objęty kontrolą prowadzono ręcznie, oddzielnie na każdy miesiąc, zawierają następującą ilość pozycji: II-164, III-119, IV-123, V-122.

Wartość nabyć i kwoty podatku naliczonego wykazywano na podstawie faktur VAT. Obejmowały one min.: opłaty za energię, zakup paliwa do pojazdów będących na stanie jednostki, art. biurowych, wyposażenia, materiałów do prac remontowych, zakup piasku, soli, części zamiennych do samochodów i maszyn.

Wykazana w ewidencjach war. nabyć i kwot podatku naliczonego wynosi:

II w. netto-72448,64zł., VAT-14895,24zł.

III w. netto-60023,97zł. VAT-13065,82zł.

IV w. netto-71193,70zł. VAT-15012,86zł.

V w. netto- 66836,76zł., VAT-13718,55zł.

Z uwagi na fakt, iż nabycia związane były zarówno z czynnościami opodatkowanymi jak i zwolnionymi, ZUK dokonał korekty podatku naliczonego w oparciu o proporcje obliczoną z uwzględnieniem obrotów za 2010r. W stosunku do całości podatku naliczonego za badany okres stosowano współczynnik w wys. 89%

Wartość skorygowanego podatku naliczonego (po uwzględnieniu współczynnika) wynosi:

II VAT-13256,76zł.

III VAT-11628,58zł.

IV VAT-13361,45zł.

V VAT-12209,51zł.

Gmina sporządziła zbiorcze rejestry korygujące za poszczególne miesiące kontrolowanego okresu, w których wykazała łączną wartość dostaw, kwot podatku należnego oraz łączną wartość nabyć środków trwałych / pozostałych, kwot podatku naliczonego w wyniku scalenia danych z Gminy, ZUK i jednostek pozostałych.

	Luty		Marzec		Kwiecień		Maj	
	netto po korekcie	VAT po korekcie	netto po korekcie	VAT po korekcie	netto po korekcie	VAT po korekcie	netto po korekcie	VAT po korekcie
Dostawa towarów zw.	35601	0	22195	0	20385	0	6768	0
Dostawa towarów 8%	135836	10867	79676	6374	141828	11346	101938	8155
Dostawa towarów 23%	98547	22666	138244	31796	23278	5354	35455	8155
Razem dostawa	269984	33533	240115	38170	185491	16700	144161	16310
kw. nadwyżki z poprzed. deklaracji		28488		13479		58917		516289
Nabycie towarów-środki trwałe	2984	686	306042	70390	1984019	456324	0	0
Nabycie towarów i usług pozostałych	92411	19476	66932	14655	90264	19399	74396	15458
Korekta pod. Naliczonego pozostałych nabyć		1638		1437		1651		1509
razem	95395	47012	372974	97087	2074283	532989	74396	530238
Nadwyżka naliczonego nad należnym		13479		58917		516289		513928

Kserokopia rejestrów zbiorczych rejestrów korygujących za II-V.2011, rejestrów korygujących-nabycia pozostałe (Gmina za II-V.2011r.), rejestrów korygujących-środki trwałe za II-IV.2011r.; podrejestr obrotów jednostek niezarejestrowanych na VAT za V.2011r. stanowi załącznik do protokołu z kontroli nr 4 / 8 kart.

### Ustalenia:

Do kontroli Gmina przedłożyła pisma dotyczące rozłożenia na raty płatności czynszu dla niżej wymienionych dzierżawców tj.:

1) Barbara Chojnowska ul. Kwiatowa 8/29 12-220 Ruciane-Nida, pismo znak PD-684/75/2011 z dnia 21.03.2011r.

Z treści pisma wynika, że na prośbę ww. Burmistrz wyraził zgodę na rozłożenie płatności czynszu w wysokości 20 024,40zł na następujące raty:

pierwsza rata-5024,40zł., płatność do dnia 31.03.2011r.

druga rata-5000zł., płatność do dnia 31.05.2011r.

trzecia rata-5000zł., płatność do dnia 31.07.2011r.

czwarta rata-5000zł., płatność do dnia 30.09.2011r.

Kontrolowana jednostka wykazała w ewidencji sprzedaży VAT poszczególne raty tj.:

III.2011r. w poz. 26 ewidencji kw. netto-4084,88zł., VAT-939,52zł., kw. brutto-5024,40zł.



V.2011r. w poz. 15 ewidencji kw. netto- 4065,04zł., VAT-934,96zł., kw. brutto-5000zł.

VIII.2011 w poz. 6 ewidencji kw. netto- 4065,04zł., VAT-934,96zł., kw. brutto-5000zł.

X.2011 w poz.4 ewidencji kw. netto- 4065,04zł., VAT-934,96zł., kw. brutto-5000zł.

W dokumentacji Gminy znajduje się:

- umowa dzierżawy nr 45/99 z 1.10.1999 zawarta pomiędzy Gmina Ruciane Nida, a Barbara Chojnowska Ruciane-Nida ul.Kwiatowa 8/29 na dzierżawę terenu komunalnego z przeznaczeniem pod teren istniejącego ogólnodostępnego kąpieliska, pod pole namiotowe i stancje wodna. Umowę zawarto na okres od 1.10.1999 do 30.09.2024. Czynsz roczny strony umowy ustalili na kwotę 6550,50zł. (w tym VAT), płatną do 31 marca każdego roku bez dodatkowego wezwania do zapłaty na konto UMiG Ruciane-Nida

-aneks z 19.01.2011 do ww. umowy, w którym zmienia się stawkę VAT z 22% na 23% oraz wartość opłaty rocznej na kw. brutto 20 024,40zł. w tym VAT-3 744,40 , kw netto-16280zł. zawierający informację, że kwotę czynszu dzierżawnego należy wpłacić do dnia 31 marca każdego roku.

2)Jadwiga Łukaszewicz Ukta 108, 12-220 Ruciane-Nida, pismo znak PD-7224/75/2011 z 28.01.2011r.

Z treści pisma wynika, że Burmistrz wyraził zgodę na skierowaną na piśmie prośbę, o rozłożenie czynszu dzierżawnego za 2011r. na raty. Płatność czynszu w wysokości 1720,72zł rozłożono na raty tj.:

-kwota 430,72zł., płatność do dnia 31.03.2011r.

-kwota 430,00zł. płatność do dnia 31.05.2011r.

-kwota 430,00zł. płatność do dnia 31.07.2011r.

-kwota 430,00zł. płatność do dnia 31.09.2011r.

Kontrolowana jednostka wykazała w ewidencji sprzedaży VAT poszczególne raty tj.:

III.2011r. w poz. 36 ewidencji kw. netto-350,18zł., VAT-80,54zł. , kw. brutto-430,72zł.

V.2011r. w poz. 13 ewidencji kw. netto- 349,59zł., VAT-80,41zł., kw. brutto-430zł.

VIII.2011 w poz. 4 ewidencji kw. netto- 349,59zł., VAT-80,41zł., kw. brutto-430zł.

X .2011 w poz.5 ewidencji ewidencji kw. netto- 349,59zł., VAT-80,41zł., kw. brutto-430zł.

W dokumentacji Gminy znajduje się:

-umowa dzierżawy nr PD-72243/63/2006 z 14.12.2006 zawarta pomiędzy Gmina Ruciane-Nida, a Jadwiga Łukaszewicz zam.Ruciane-Nida Ukta 108 na dzierżawę terenu komunalnego z przeznaczeniem pod handel i skład materiałów związany z handlem. Umowa zawarta na okres od 15.12.2006 do 14.12.2021 .Czynsz roczny strony umowy ustalili na kwotę 1578,20zł. płatną do 31marca każdego roku, bez dodatkowego wezwania do zapłaty na konto UMiG Ruciane-Nida

-aneks z 19.01.2011 do ww. umowy, w którym zmienia się stawkę VAT z 22% na 23% oraz wartość opłaty rocznej na kw. brutto 1720,72zł. w tym VAT-321,76zł. , kw netto-1398,96zł. zawierający informację, że kwotę czynszu dzierżawnego należy wpłacić do dnia 31 marca każdego roku.

3) Janusz Grajko Piaski 3 12-220 Ruciane-Nida pismo znak PD-684/64/2011 z 23.02.2011r.

Z treści pisma wynika, że Burmistrz w odpowiedzi na prośbę w sprawie przesunięcia terminu płatności czynszu dzierżawnego za 2011r. wyraził zgodę, przesuując płatność do 31.07.2011r.

Kontrolowana jednostka wykazała w ewidencji sprzedaży VAT za VII.2011r. w poz.16 ww. czynsz w kwocie brutto-2902,55zł., VAT-542,75zł., kw. netto-2359,80zł.

W dokumentacji Gminy znajduje się:

-umowa dzierżawy nr PD-72243/59/2007 z 30.10.2007 zawarta pomiędzy Gmina Ruciane-Nida, a Januszem Grajko Piaski 3 na dzierżawę terenu komunalnego z przeznaczeniem pod działalność handlową. Umowa zawarta na okres od 1.11.2007 do 31.10.2017 .Czynsz roczny strony umowy ustalili na kwotę 2727,34zł. płatną do 31marca każdego roku, bez dodatkowego wezwania do zapłaty na konto UMiG Ruciane-Nida.

-aneks z 19.01.2011 do ww. umowy, w którym zmienia się stawkę VAT z 22% na 23% oraz wartość opłaty rocznej na kw. brutto 2902,55zł. w tym VAT-542,75zł. , kw netto-1398,96zł. zawierający informację, że kwotę czynszu dzierżawnego należy wpłacić do dnia 31 marca każdego roku.

4)Jacek Dawidowski ul.Kwiatowa 1D/6 12-220 Ruciane-Nida, pismo znak PD-684/63/2011 z 23.02.2011r.

Z treści pisma wynika, że Burmistrz w odpowiedzi na prośbę w sprawie przesunięcia terminu płatności czynszu dzierżawnego za 2011r. wyraził zgodę, przesuując płatność do 31.07.2011r.

Kontrolowana jednostka wykazała w ewidencji sprzedaży VAT za VII.2011r. w poz.4 ww. czynsz w kwocie brutto-2881,40zł., VAT-538,80zł., kw. netto-2342,60zł.

W dokumentacji Gminy znajduje się:

-umowa dzierżawy nr PD-72243/48/2008 z 28.11.2008 zawarta pomiędzy Gmina Ruciane Nida a firmą Parkin Strzeżony-Dystrybucja Gazu Ruciane-Nida Jacek Dawidowski Ruciane-Nida ul.Kwiatowa 1D/6, w imieniu której występuje Jacek Dawidowski , na dzierżawę terenu komunalnego z przeznaczeniem na parking i punkt napełniania butli turystycznych gazem. Umowa zawarta na okres od 01.12.2008 do 30.11.2011 Strony umowy ustalili czynsz roczny na kw.brutto 3123,20zł. płatny do 31 marca każdego roku, bez dodatkowego wezwania do zapłaty na konto UMiG Ruciane-Nida.

-aneks z 1.01.2011 do ww. umowy, w którym zmienia się stawkę VAT z 22% na 23% oraz wartość opłaty rocznej na kw. brutto 2881,40zł. w tym VAT-538,80zł. , kw netto-2342,60zł. zawierający informację, że kwotę czynszu dzierżawnego należy wpłacić do dnia 31 marca każdego roku.

5)Wacław Moroz Ukta 72 12-220 Ruciane-Nida , pismo znak PD-684/ 2011 z 22.03.2011r.

Z treści pisma wynika, że Burmistrz w związku z pismem w sprawie rozłożenia czynszu dzierżawnego za 2011r. wyraża zgodę na ww. prośbę. Płatność czynszu w kwocie 1692,23zł. rozkłada w następujący sposób:

-kwota 437,63zł. do dnia 31.03.2011r.

-kwota 418,20zł. do dnia 31.05.2011r.

-kwota 418,20zł. do dnia 31.07.2011r.

-kwota 418,20zł. do dnia 30.09.2011r.

Kontrolowana jednostka wykazała w ewidencji sprzedaży VAT czynsz w kwotach:

III.2011 w poz. 35 ewidencji kw.netto-355,80zł., VAT-81,83zł.

V.2011 w poz.14 ewidencji kw.netto-340zł., VAT-78,20zł.

W pozostałych m-cach 2011r. nie stwierdzono w ewidencjach po stronie dostaw należności z tytułu pozostałych rat.

W dokumentacji Gminy znajduje się:

- umowa dzierżawy nr PD-72243/62/2006 z 14.12.2006 zawarta pomiędzy Gminą Ruciane-Nida a Wacławem Moroz , na dzierżawę terenu komunalnego z przeznaczeniem pod handel i skład materiałów związanych z handlem. Umowa zawarta na okres od 15.12.2006 do 14.12.2021. Strony umowy ustaliły czynsz roczny na kw. 1544,52zł. płatny do 31 marca każdego roku, bez dodatkowego wezwania do zapłaty na konto UMiG Ruciane-Nida.
- aneks z 1.01.2011 do ww. umowy, w którym zmienia się stawkę VAT z 22% na 23% oraz wartość opłaty rocznej na kw. brutto 1692,23zł. w tym VAT-316,43zł. , kw netto-1375,80zł. zawierający informację, że kwotę czynszu dzierżawnego należy wpłacić do dnia 31 marca każdego roku.

6) WAMAZ sp z o.o Ruciane-Nida ul.Dworcowa 6F, reprezentowana przez Piotra Chojeckiego, pismo znak PD-684/85/2011z 01.04.2011r.

Z treści pisma wynika, że w odpowiedzi na prośbę w sprawie przesunięcia terminu płatności czynszu dzierżawnego za 2011r. za działki dzierżawione przez spółkę, Burmistrz wyraża zgodę na przesunięcie płatności do 31.08.2011r. Czynsz w wysokości 9126,60zł. i 7343,10zł. należy wpłacić w wyznaczonym terminie na konto UM i G w Rucianem-Nidzie.

Kontrolowana jednostka wykazała w ewidencji sprzedaży VAT za VIII.2011r. w poz.5 czynsz w kw. netto-13390zł, VAT-3079,70zł. kw. brutto-16469,70zł.

W dokumentacji Gminy znajduje się:

- umowa dzierżawy nr GKI-72243/32/2002 z 15.05.2002 zawarta pomiędzy Gminą Ruciane-Nida a Piotrem Chojeckim zam. Ruciane Nida ul.Dworcowa 6f na dzierżawę terenu komunalnego(działka nr 115/33) z przeznaczeniem pod budowę amfiteatru. Umowę zawarto na okres od 15.05.2002 do 14.05.2012. Strony umowy ustaliły czynsz roczny na kwotę 6100zł.+VAT „płatny do 31 marca każdego roku bez dodatkowego wezwania do zapłaty na konto UMiG Ruciane-Nida.
- aneks z 18.01.2011r. do ww. umowy, w którym zmienia się stawkę VAT z 22% na 23% oraz wartość opłaty rocznej na kw. brutto 9126,60zł. w tym VAT-1706,60zł. , kw netto-7420zł. zawierający informację, że kwotę czynszu dzierżawnego należy wpłacić do dnia 31 marca każdego roku.
- umowa dzierżawy nr GKI-72243/08/2005 z 1.02.2005 zawarta pomiędzy Gminą Ruciane-Nida a „WARMAZ” sp z o.o Ruciane-Nida ul.Dworcowa 6F reprezentowana przez Piotra Chojeckiego na dzierżawę terenu komunalnego z przeznaczeniem pod rekreację i parking(działka nr 115/34). Umowę zawarto na okres od 1.02.2005 do 14.05.2012 . Strony umowy ustaliły czynsz roczny na kwotę brutto 6795,40zł. płatny do 31 marca każdego roku, bez dodatkowego wezwania do zapłaty na konto UMiG Ruciane-Nida.
- aneks z 18.01.2011 do ww. umowy, w którym zmienia się stawkę VAT z 22% na 23% oraz wartość opłaty rocznej na kw. brutto 7343,10zł. w tym VAT-1373,1zł. , kw netto-5970zł. zawierający informację, że kwotę czynszu dzierżawnego należy wpłacić do dnia 31 marca każdego roku.

Do kontroli przedłożono oryginały i kopie faktur VAT wystawionych przez Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida na rzecz WARMAZ sp z o.o

tj.:

nr 17/2011 z 21.03.2011r. na kw. netto-7420zł., VAT-1706,60zł., kw. brutto-9126,69zł., czynsz dzierżawny umowa dzierżawy 32/2002 z 15.05.2002r.

Nr 18/2011 z 21.03.2011r. na kw. netto- 5970zł., VAT-1373,10zł., kw. brutto-7343,10zł., czynsz dzierżawny, umowa dzierżawy 08/2005 z 01.02.2005

Do faktur załączone jest potwierdzenie odbioru ww. faktur VAT (odbiór 23.03.2011r. przez Piotra Chojeckiego) .

Z powyższego wynika, że ww. faktury w związku z doręczeniem nadawcy, zostały wprowadzone do obiegu prawnego.

Zgodnie z art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r.-Kodeks cywilny, przez umowę dzierżawy wydierżawiający zobowiązuje się oddać dzierżawcy rzecz do używania i pobierania pożytków przez czas oznaczony lub nie oznaczony, a dzierżawca zobowiązuje się płacić wydierżawiającemu umówiony czynsz.

Z punktu widzenia podatku VAT dzierżawa stanowi świadczenie usług, a zatem w świetle art.5 ust.1 pkt 1 ustawy o VAT zalicza się do czynności opodatkowanych.

Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku świadczenia usług dzierżawy został określony w art. 19 ust.13 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług.

W myśl ww. przepisu(w brzmieniu obowiązującym w 2011r.) obowiązek podatkowy w przypadku takich usług powstaje z chwilą : otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub fakturze.

Zgodnie z tą regulacją podatek staje się wymagalny w dacie zapłaty nie później jednak niż przewiduje to termin płatności określony w umowie.

Z konstrukcji podatku od towarów i usług wynika, że podatnik, który wykonuje czynności podlegające opodatkowaniu VAT, zobowiązany jest opodatkować daną czynność w momencie powstania obowiązku podatkowego.

Z analizy wyżej opisanych umów dzierżawy terenów komunalnych wynika, że czynsz dzierżawny jest płatny do 31 marca każdego roku.

W ocenie kontrolujących rozłożenie na raty płatności czynszu pozostaje bez wpływu na moment powstania obowiązku podatkowego.

W opisanych przypadkach obowiązek podatkowy po stronie Gminy z tytułu świadczonych usług dzierżawy na rzecz ww. w odniesieniu do czynszu za 2011r. powstał w dniu, w którym upłynął termin płatności określony w umowach dzierżawy tj. 31.03.2011r.

Wobec powyższego kontrolowany podmiot winien był wykazać w ewidencji za marzec 2011r. wartość dostaw i kwoty podatku należnego z tytułu świadczonych na rzecz ww. usług dzierżawy w pełnej wysokości (wynikającej z zawartych jw. umów) tj.:

Ad1) Barbara Chojnowska

III.2011r. war., brutto-20 024,40zł., VAT-3 744,40zł.(algorytm 23/123), war. netto-16 280zł.

Należy skorygować war. dostawy i kw. pod. należnego za V.2011r.(war.brutto-5000zł., VAT-934,96zł., war.netto-4065,04zł.) oraz pozostałe m-ce: VIII, X.2011r.

Ad 2) Jadwiga Łukaszewicz

III.2011r. war. brutto-1720,72zł., VAT-321,76zł.(algorytm 23/123), war. netto- 1398,96zł.  
Należy skorygować war. dostawy i kw. pod. należnego za V.2011r.(war.brutto-430zł.,VAT-80,41zł.,war.netto-349,59zł.) oraz pozostałe m-c:VIII,X.2011r.

Ad 3)Janusz Grajko

III.2011r. war. brutto-2902,55zł., VAT-542,75zł(algorytm 23/123), war. netto-2359,80zł.

Należy skorygować war. dostawy i kw. pod. należnego za m-c VII.2011r.

Ad 4)Jacek Dawidowski

III.2011r. war.brutto-2881,40zł., VAT-538,80zł(algorytm 23/123), war. netto-2342,60zł.

Należy skorygować war. dostawy i kw. pod. należnego za m-c VII.2011r.

Ad 5) Wacław Moroz

III.2011r. war.brutto-1692,23zł.,VAT-316,43zł.(algorytm 23/123), war.netto-1375,80zł.

Należy skorygować war. dostawy i kw. pod. należnego za m-c V.2011(war.brutto-418,20zł., VAT-78,20zł., kw.netto-340zł),

Ad.6) Warmaz sp z o.o

III.2011r. war. brutto-16469,70zł. , VAT-3079,70zł.(algorytm 23/123), war. netto-13390zł.

Należy skorygować war. dostawy i kw. pod. należnego za m-c VIII.2011

Powyższe stanowi naruszenie art. 109 ust.3 ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym podatnicy z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona 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, art. 130d, art. 134 oraz art. 138 – dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

Kserokopia ww. pism, faktur VAT wystawionych dla spółki WARMAZ, potwierdzenia odbioru, umów dzierżaw, aneksów, ewidencji sprzedaży VAT(Gmina) za II-V.2011r. stanowi załącznik do protokołu z kontroli nr 5 / 32 karty.

#### Protokół z badania ksiąg.

Stosownie do treści art. 193 § 1, 2, 3 i 4 ustawy Ordynacja podatkowa, księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów. Księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów. Organ podatkowy nie uznaje za dowód w rozumieniu przepisu § 1 ksiąg podatkowych, które są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy."

W myśl art. 193 § 6 ustawy Ordynacja podatkowa, jeżeli organ podatkowy stwierdzi, że księgi podatkowe są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy, to w protokole badania ksiąg określa, za jaki okres i w jakiej części nie uznaje ksiąg za dowód tego, co wynika z zawartych w niej zapisów".

W myśl cytowanych przepisów (art. 109 ust.3 ustawy o podatku od towarów i usług, art. 193 §3 ustawy Ordynacja podatkowa) ewidencje sprzedaży VAT za III i V.2011 r. w części błędnie deklarowanego obowiązku podatkowego w wartościach jw. prowadzone były wadliwie. Natomiast ewidencje dostaw za II,IV 2011r. oraz ewidencje nabyć za okresy objęte kontrolą prowadzone były w rozumieniu ww. przepisów rzetelnie.

Zgodnie z art. 193 § 8 cytowanej ustawy „strona, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, może wnieść zastrzeżenia do zawartych w nim ustaleń, przedstawiając jednocześnie dowody, które umożliwią organowi podatkowemu prawidłowe określenie podstawy opodatkowania."

#### ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Sekretarz Gminy-Danuta Kowalewska oświadczyła, że przedłożono wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 27.01.2016r. pod pozycją 1 za rok 2016. 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).

Załączniki od nr 1 do nr 5 stanowią integralną część niniejszego protokołu. Protokół przekazano kontrolowanej jednostce bez ww. załączników z uwagi na fakt, iż sporządzono je z ksiąg, dokumentów udostępnionych przez kontrolowanego, które zostały zwrócone przez kontrolujących.

Protokół kontroli sporządzono na 11 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek:-

Protokół doręczono za pomocą środków komunikacji elektronicznej pełnomocnikowi do doręczeń: Tomaszowi Siek.

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 ww 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.

Adres doręczenia protokołu: ul.AI.Jana Pawła II 19 00-854 Warszawa (na adres elektroniczny:/tsiek/skrytka).

Data doręczenia protokołu: .....

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: .....

Podpisy kontrolujących: .....