

PROTOKÓŁ

z czynności sprawdzających dokonanych na podstawie art. 172, art 173, art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U z 2012 r. poz. 749 ze zm).

Czynności sprawdzające w dniach 04, 13, 17 grudnia 2013 r., pracownicy Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim:

- Wioleta Barra – Kierownik samodzielnego referatu, nr leg. służb. 2/2009,
- Andrzej Solecki – Inspektor kontroli podatkowej, nr leg. 23/2012.

w obecności Pani Barbary Kamińskiej – Wójta Gminy Suchy Dąb.

I. Przedmiotem czynności sprawdzających było:

ustalenia w zakresie ewidencji zakupów i podatku naliczonego za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2010 r., od 01.01.2011 r. do 31.03.2011 r., od 01.05.2011 r. do 31.05.2011 r., od 01.07.2011 r. do 30.09.2011 r. oraz za okres od 01.11.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazane w korektach deklaracji VAT-7 złożonych przez Gminę Suchy Dąb, 83-022 Suchy Dąb, ul. Gdańska 17, NIP 5931090485.

II. Dane podmiotu :

Gmina Suchy Dąb, 83-022 Suchy Dąb, ul. Gdańska 17, NIP 5931090485.

Podmiot jest czynnym i zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług.

III. Ustalenia:

1. Ustalenia w zakresie ewidencji zakupów i podatku naliczonego za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

1. 1. W okresie od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. Podatnik prowadził następujące ewidencje zakupów:

- miesiąc styczeń 2009 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 47,
- miesiąc luty 2009 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 42,
- miesiąc marzec 2009 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 46,
- miesiąc kwiecień 2009 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 44,
- miesiąc maj 2009 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 31,
- miesiąc czerwiec 2009 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 39,
- miesiąc lipiec 2009 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 39,
- miesiąc sierpień 2009 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 32,
- miesiąc wrzesień 2009 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 25,
- miesiąc październik 2009 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 49,
- miesiąc listopad 2009 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 40,
- miesiąc grudzień 2009 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 26.

Pod ostatnimi pozycjami w ewidencjach dokonano adnotacji o przeprowadzeniu czynności sprawdzających.

1.2. W oparciu o w/w ewidencję ustalono następujące dane:

Okres 2009 roku	Nabycia zaliczanych do środków trwałych		Nabycie pozostałe związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną		Nabycie pozostałe związane ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną	
	wartość netto w zł.	podatek naliczony w zł.	wartość netto w zł.	podatek naliczony w zł.	wartość netto w zł.	podatek naliczony w zł.
Styczeń	-	-	44124,93	8905,60	19859,18	4053,21
Luty	5220,00	1148,40	27934,27	5586,66	10207,26	1975,73
Marzec	-	-	13714,95	2452,27	16695,46	3529,54
Kwiecień	-	-	45204,11	9386,00	7295,49	1484,29
Maj	-	-	12381,26	2164,99	14099,45	3071,95
Czerwiec	-	-	19442,35	3533,93	8576,49	1867,83
Lipiec	-	-	16049,00	2028,81	7336,01	1386,52
Sierpień	-	-	26309,99	4857,30	9468,50	2083,07
Wrzesień	-	-	14029,55	2359,67	14391,56	3118,84
Październik	55500,00	4785,00	26261,00	5218,52	14569,72	3034,04
Listopad	133000,00	29260,00	12197,21	1447,99	6721,07	1420,54
Grudzień	-	-	6358,37	1398,84	5901,39	1298,32

1.3. Na kwotę podatku naliczonego w okresie Od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wpływ miały następujące zakupy:

a) środków trwałych, na podstawie n/w faktur VAT:

- inwestycje związane z budową sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Suchy Dąb i Osice.

b) zakupy związane ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną, dotyczące między innymi:

- usługi telekomunikacyjne,

- środki czystości,

- materiałów biurowych (papier, tonery, segregatory, długopisy)

- utrzymanie serwera i aktualizacja programów informatycznych;

- naprawa pojazdu Lublin nr rej. GAO8850,

c) zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną:

- wywóz nieczystości,

- materiały budowlane do świetlicy w Koźlinach,

- wykonanie operatów szacunkowych w celu sprzedaży nieruchomości,

- usuwanie awarii kanalizacyjnych,

- naprawa pompy ujęcia wody w Ostrowitem.

1.4 W korektach deklaracji za styczeń oraz luty 2009 r. Kontrolowany wykazał wartość netto oraz podatek należny wynikający z faktur VAT wystawionych przez Urząd Gminy Suchy Dąb NIP 6040020816.

Zgodnie z ustawą o samorządzie terytorialnym gmina działa przez orany, tj. radę gminy oraz wójta. Organem wykonawczym gminy jest wójt, który wykonuje zadania przy pomocy urzędu gminy. Stąd też urząd gminy jest aparatem pomocniczym organu wykonawczego. Ze względu na fakt, iż to, że jednostki samorządu terytorialnego są podatnikami posiadającymi osobowość prawną, to gminy a nie obsługujące je urzędy powinny być rozpoznawalne jako podatnicy. W związku z powyższym należy uznać, iż

w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych z tytułu podatku od towarów i usług właściwym podmiotem tych czynności jest jedynie gmina. Tym samym Gminie przysługuje prawo do skorygowania okresów rozliczeniowych, gdy zarejestrowany był Urząd.

2. Ustalenia w zakresie ewidencji zakupów i podatku naliczonego za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

1. 1. W okresie od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. Podatnik prowadził następujące ewidencje zakupów:

- miesiąc styczeń 2010 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 58;
- miesiąc luty 2010 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 44;
- miesiąc marzec 2010 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 50;
- miesiąc kwiecień 2010 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 35;
- miesiąc maj 2010 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 28;
- miesiąc czerwiec 2010 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 36;
- miesiąc lipiec 2010 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 39;
- miesiąc sierpień 2010 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 16;
- miesiąc wrzesień 2010 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 45;
- miesiąc październik 2010 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 49;
- miesiąc listopad 2010 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 31;
- miesiąc grudzień 2010 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 33.

Pod ostatnimi pozycjami w ewidencjach dokonano adnotacji o przeprowadzeniu czynności sprawdzających.

1.2. W oparciu o w/w ewidencję ustalono następujące dane:

Okres 2010 roku	Nabycia zaliczanych do środków trwałych		Nabycie pozostałe związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną		Nabycie pozostałe związane ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną	
	wartość netto w zł.	podatek naliczony w zł.	wartość netto w zł.	podatek naliczony w zł.	wartość netto w zł.	podatek naliczony w zł.
Styczeń	-	-	30241,61	5328,37	41931,18	9223,95
Luty	20000,00	4400,00	32538,95	6359,68	21464,15	4251,30
Marzec	20075,08	4416,52	8854,41	1329,09	14085,57	2944,45
Kwiecień	-	-	72743,02	15151,79	16514,58	3478,84
Maj	-	-	23925,62	4560,75	8332,94	1122,03
Czerwiec	-	-	31033,25	6052,42	6400,37	1408,07
Lipiec	2744,10*	603,70*	11864,35	1919,26	10175,84	1917,98
Sierpień	-	-	2176,83	478,89	1967,22	432,79
Wrzesień	-	-	36192,42	7403,43	11606,49	1912,88
Październik	8000,00	1760,00	13719,28	2261,35	17641,82	3485,92
Listopad	51000,00	11220,00	30125,50	6068,73	7863,84	1409,50
Grudzień	7200,00 2135,14*	1584,00 469,74*	9141,14	1807,03	10857,54	2068,39

* - zakupy środków trwałych związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną.

1.3. Na kwotę podatku naliczonego w okresie od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wpływ miały następujące zakupy:

a) środków trwałych, na podstawie między innymi n/w faktur VAT:

- Nr 1/02/2010 z dnia 12.02.2010 r., o wartości netto 20.000 zł., podatek VAT 4.400,00 zł., wystawionej przez DEWAB-CONSULT S.C., Barbara Rusiłowicz, Ewa Zielińska, Al Gen. Hallera 27, 80-426 Gdańsk, NIP 9570975128, dotyczy opracowania i aktualizacji studium wykonalności i wniosku aplikacyjnego dla przedsięwzięcia pt. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Suchy Dąb i Osice”;
- Nr T1000328 z dnia 22.02.2010 r., o wartości netto 20.000,00 zł., podatek VAT 4.400,00 zł., wystawionej przez SAUR NEPTUN GDAŃSK S.A., ul. Wałowa 46, 80-858 Gdańsk, NIP 5830006715, dotyczy pomocy nad zadaniem budowa sieci kanalizacyjnej i sanitarnej;
- Nr 3063/2010 z dnia 08.07.2010 r., wartość netto 2.744,10 zł., podatek VAT 603,70 zł., wystawionej przez TRANSBIT Marek Siek, ul. Nowowiejskiego 24, 83-000 Pruszcz Gdański, NIP 5930303306, dotyczy zestawu komputerowego;
- Nr 5/09/2010 z dnia 13.09.2010 r., o wartości netto 5.000 zł., podatek VAT 1.100,00 zł., wystawionej przez DEWAB-CONSULT S.C., Barbara Rusiłowicz, Ewa Zielińska, Al Gen. Hallera 27, 80-426 Gdańsk, NIP 9570975128, dotyczy opracowania i aktualizacji studium wykonalności i wniosku aplikacyjnego dla przedsięwzięcia pt. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Suchy Dąb i Osice”;
- Nr 6/10/2010 z dnia 18.10.2010 r., o wartości netto 5.000 zł., podatek VAT 1.100,00 zł., wystawionej przez DEWAB-CONSULT S.C., Barbara Rusiłowicz, Ewa Zielińska, Al Gen. Hallera 27, 80-426 Gdańsk, NIP 9570975128, dotyczy opracowania i aktualizacji studium wykonalności i wniosku aplikacyjnego dla przedsięwzięcia pt. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Suchy Dąb i Osice”;
- Nr 59A/2010/4986-CISZ z dnia 03.09.2010 r., o wartości netto 3.000,00 zł., podatek VAT 660,00 zł., wystawionej przez Biuro Projektów Budownictwa Komunalnego sp. z o.o., 82-300 Elbląg, ul. Wigilijna 6/7, NIP 5781012459, dotyczy korekty kosztorysu inwestorskiego do projektu budowlanego kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Suchy Dąb i Osice w Gminie Suchy Dąb;
- Nr 010/D/2010/11 z dnia 05.11.2010 r., o wartości netto 51.000,00 zł., podatek VAT 11.220,00 zł., wystawionej przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji „WIK” sp. z o.o., 83-000 Pruszcz Gdański, ul. Grunwaldzka 1, NIP 5932332401; dotyczy wykonania projektu i budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami;
- Nr 71A/2010/4986-ŁAS z dnia 30.11.2010 r., o wartości netto 7.200,00 zł., podatek VAT 1.584,00 zł., wystawionej przez Biuro Projektów Budownictwa Komunalnego sp. z o.o., 82-300 Elbląg, ul. Wigilijna 6/7, NIP 5781012459, dotyczy pełnienia funkcji inżyniera kontraktu nad realizacją inwestycji budowa sieci sanitarnej w wraz z przyłączami;

b) zakupy związane ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną, dotyczące między innymi:

- usługi telekomunikacyjne,
- środki czystości,
- materiałów biurowych (papier, tonery, segregatory, długopisy, itp.)
- opieka audytorska nad systemem obiegu dokumentów;

c) zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną:

- wywóz nieczystości,
- wykonanie pomiarów instalacji elektrycznej w hydroforni,

- remont instalacji w hydroforni,
- energia elektryczna do świetlicy w Koźlinach.

3. Ustalenia w zakresie ewidencji zakupów i podatku naliczonego za okres od 01.01.2011 r. do 31.03.2011 r., od 01.05.2011 r. do 31.05.2011 r., od 01.07.2011 r. do 30.09.2011 r. oraz od 01.11.2011 r. do 31.12.2011 r.

3. 1. W powyższym okresie Podatnik prowadził następujące ewidencje zakupów:

- miesiąc styczeń 2011 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 76;
- miesiąc luty 2011 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 47;
- miesiąc marzec 2011 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 50;
- miesiąc maj 2011 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 50;
- miesiąc lipiec 2011 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 33;
- miesiąc sierpień 2011 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 38;
- miesiąc wrzesień 2011 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 49;
- miesiąc listopad 2011 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 45;
- miesiąc grudzień 2011 r. zawierającą pozycje od 01 do nr 22.

Pod ostatnimi pozycjami w ewidencjach dokonano adnotacji o przeprowadzeniu czynności sprawdzających.

3.2. W oparciu o w/w ewidencję ustalono następujące dane:

Okres 2011 roku	Nabycia zaliczanych do środków trwałych		Nabycie pozostałe związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną		Nabycie pozostałe związane ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną	
	wartość netto w zł.	podatek naliczony w zł.	wartość netto w zł.	podatek naliczony w zł.	wartość netto w zł.	podatek naliczony w zł.
Styczeń	-	-	34853,41	6938,56	37909,90	8208,88
Luty	2835,60	652,19	21999,59	3163,22	10580,94	2249,43
Marzec	-	-	25506,76	5689,64	24452,40	5603,58
Maj	-	-	35457,91	6693,31	16137,25	3352,18
Lipiec	33928,18	7803,48	27498,45	6301,05	9930,61	1509,94
Sierpień	1600,00	368,00	22669,43	2405,08	18113,72	4166,17
Wrzesień	-	-	24094,19	5420,50	15252,82	2684,25
Listopad	-	-	29479,18	5369,46	8092,66	1859,81
Grudzień	-	-	4171,26	729,08	2338,00	537,75

3.3. Na kwotę podatku naliczonego w/w okresie wpływ miały następujące zakupy:

- środków trwałych, na podstawie między innymi n/w faktur VAT:
 - wykonanie tablic informacyjnych oraz prace związane z budową kanalizacji.
- zakupy związane ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną, dotyczące między innymi:
 - usługi telekomunikacyjne,
 - materiały biurowe,
 - materiały eksploatacyjne do urządzeń biurowych,

- energia elektryczna do budynku Urzędu Gminy,
- środki czystości,
- c) zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną:
- wywóz nieczystości,
- materiały budowlane do remontu budynku Urzędu Gminy,
- materiały budowlane do remontu budynku świetlicy Krzywe Koło,
- materiały eksploatacyjne do oczyszczalni ścieków;
- środki czystości,
- nadzór nad pracami przy budowie kanalizacji;

4. W okresie objętym czynnościami sprawdzającymi Gmina Suchy Dąb przy nabyciach pozostałych związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną pomniejszyła kwotę podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, którą mogła przypisać czynnościom opodatkowanym na podstawie ustalonej proporcji za poprzedni rok.

IV. Pozostałe ustalenia:

Na tym czynności sprawdzające zakończono. Uwag do protokołu nie zgłoszono.

Pruszcz Gdański, dnia 17.12.2013 r.

PODPISY:

WÓJTA GMINY

Barbara Kłemińska

pb

Andrzej Bolw

(podpis pracownika sporządzającego protokół)