

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO WE WROCŁAWIU	Nr postępowania wg systemu 1489	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ		Kwalifikacja

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli 505-35/08	2. Wydane dnia 05.03.2008
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO WE WROCŁAWIU	
4. Data rozpoczęcia kontroli 06.03.2008	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 06.03.2008
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Wójtowi Gminy Ryszardowi Pacholikowi.	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 06,07,10,12.03.2008 r.	8. Liczba dni kontroli 7
9. Podstawa prawna kontroli - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz.U. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.) - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. nr 173, poz. 1807 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli Podatek od towarów i usług	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.12.2007 - 31.12.2007	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko MAŚLANKA	2. Imię MAŁGORZATA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 8/2004
5. Nazwisko WIELGUS	6. Imię ROBERT	7. Stanowisko Komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 9/2006
9. Uwagi			

A.3. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Miejsce zamieszkania / Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Inne			
2. Ulica Al. Palacowa	3. Nr domu 1	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Kobierzyce
6. Uwagi			

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE
3. Nazwa pełna GMINA KOBIERZYCE	
4. Nazwa skrócona GMINA KOBIERZYCE	
5. NIP 896 13 08 068	6. REGON 931935075- 00000
7. Data rozpoczęcia działalności 01.01.1990	

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO	2. Data rejestracji w organie rej.
3. Nazwa rejestru PODMIOTY NIE PODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI	4. Numer w rejestrze

Handwritten mark

Handwritten signature

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj	2. Województwo DOLNOŚLĄSKIE	3. Powiat WROCLAWSKI	
4. Gmina KOBIERZYCE	5. Ulica AL. PALACOWA	6. Nr domu 1	7. Nr lokalu
8. Miejscowość KOBIERZYCE	9. Kod pocztowy 55-040	10. Poczta KOBIERZYCE	
11. Telefon 3111215	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do) 19.09.2001 -	
14. Uwagi			

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BANK SPÓLDZIELCZY KOBIERZYCE 27-95750004-0000013020000400 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 24.06.2005 -
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BANK SPÓLDZIELCZY KOBIERZYCE 81-95750004-0000013020000010 - Gospodarczy	4. Okres ważności (od-do) 24.06.2005 -
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BANK SPÓLDZIELCZY KOBIERZYCE 68-95750004-0000013020000050 - Gospodarczy	6. Okres ważności (od-do) 24.06.2005 -
7. Uwagi	

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Wójt Gminy p. Ryszard Pacholik.
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) Skarbnik Gminy p. Maria Prodeus
3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) księga rachunkowa			
2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 19.09.2001			
4. Gmina KOBIERZYCE	5. Ulica AL. PALACOWA	6. Nr domu 1	7. Nr lokalu
8. Miejscowość KOBIERZYCE	9. Kod pocztowy 55-040	10. Poczta KOBIERZYCE	
11. Uwagi			

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

1. Kraj / Województwo DOLNOŚLĄSKIE	2. Powiat WROCLAWSKI	3. Okres ważności adresu (od-do) 19.09.2001 -	
4. Gmina KOBIERZYCE	5. Ulica PARKOWA	6. Nr domu 1	7. Nr lokalu
8. Miejscowość KOBIERZYCE	9. Kod pocztowy 55-040	10. Poczta KOBIERZYCE	
11. Uwagi			

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

1. Status w podatku VAT 01.08.2001 - Inny powód - płaci	2. Data rejestracji w podatku VAT 01.08.2001
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe	

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

1. Obowiązek podatkowy

- koszty rozbudowy kanalizacji sanitarnej w Tyńcu Małym przy ul. Warsztatowej,
 - przyłącze kanalizacji sanitarnej w Tyńcu Małym do działek mieszkaniowych,
 - przyłącze wodociągowe w Krzyżowicach do działki budowlanej,
 - budowę kanalizacji sanitarnej ze strefy aktywności gospodarczej w Magnicach do kanalizacji w Domasławiu na podstawie umowy nr RBPPiZN.UP-0071/2007 z dnia 01.08.2007 r zawartej z Przedsiębiorstwem Instalacyjno-Budowlanym BODEX J.K. Borsulak Sp. Jawna z/s w Głogowie ul. Portowa 1 NIP: 693-000-90-33. Zgodnie z protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 10.12.2007r. wartość robót objęta odbiorem wyniosła 30%, co stanowi kwotę netto: 118.092,32zł, podatek VAT: 25.980,31zł. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 5 do protokołu,
 - wykonanie projektu budowlano-wykonawczego od projektowanej sieci wodociągowej w m. Kobierzyce przez Chrzanów do sieci wodociągowej w Magnicach z zasileniem Strefy Aktywności Gospodarczej Magnice wg umowy nr RBPPiZN.UP/0001/2006 z dnia 02.01.2006r. o wartości netto: 34.171,50zł, podatek VAT: 7.517,73zł,
 - wykonanie rurociągu wody surowej ze studni S III do stacji uzdatniania wody w Biskupicach Podgórnych,
 - wykonanie układu opomiarowania ścieków na rondzie ul. Czekoladowa,
 - dostawy z montażem osprzętu i rozruchu z parametryzacją i oprogramowaniem serwera monitoringu GPRS w dyspozytorni Wod-Kan w Bielanych Wrocławskich,
 - wykonanie projektu i odcinka kanalizacji sanitarnej tłocznej z Biskupic Podgórnych do Wrocławia w ramach zadania: zapewnienie wody i odbiór ścieków z zakładów LG
- Całość prac związanych z budową i rozbudową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej wykonywało Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno-Montażowych EXPRIM Sp. z o.o.
- wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej w tym m.in. uzyskanie prawomocnego pozwolenia na budowę, pozwoleń wodno-prawnych, raportu oddziaływania środowiska, przedmiarów i kosztorysów, zgodnie z aneksem nr 1 do umowy nr RPZŚF 341-0051/07-001/07 zawartej z Firmą European Infrastructure Group Sp. z o.o. z/s we Wrocławiu pl. Solny 16 NIP: 897-16-85-105. Kserokopia aneksu do umowy stanowi załącznik nr 11 do protokołu.

Ponadto do zakupów inwestycyjnych zaliczono koszty związane z realizacją inwestycji – wielofunkcyjny obiekt użyteczności publicznej w miejscowości Ślęza.

W grudniu 2007r. rozliczono podatek naliczony z czterech faktur dokumentujących koszty tej inwestycji. Zakupy te dotyczyły:

- kompleksowej realizacji wielofunkcyjnego obiektu użyteczności publicznej wraz z infrastrukturą towarzyszącą. Prace te prowadzone były przez Przedsiębiorstwo Budowlane INTER-SYSTEM Sp. z o.o. z/s we Wrocławiu ul. Dmowskiego 17b NIP: 882-19-03-196 w oparciu o umowę nr RBPPiZN.UP 0004/2007 z dnia 17.01.2007 r. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 6 do protokołu. Zakup ten ujęto jako zakupy środków trwałych.
- nadzoru nad robotami elektrycznymi w budowanym obiekcie, który wykonywał Zakład Nadzoru Budowlanego Tadeusz Waszak, na podstawie umowy nr RBPPiZN.UP 0023/2006 z dnia 31.03.2006 r. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 7 do protokołu. Zakup ten ujęto jako pozostałe zakupy.
- nadzoru inwestorskiego nad robotami drogowymi w budowanym obiekcie w m. Ślęza, wykonywanego przez Zakład Robót Budowlanych BUDMAR Marek Włusek z/s w Ząbkowicach Śląskich ul. Solskiego 10 NIP: 887-155-22-96 w oparciu o umowę nr RBPPiZN.UP 0046/2007 z dnia 02.04.2007 r. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 8 do protokołu. Zakup ten ujęto jako pozostałe zakupy.

Gmina przyjęła, iż ze sprzedażą opodatkowaną związany będzie podatek naliczony z faktur dokumentujących zakupy związane z wielofunkcyjnym obiektem użyteczności publicznej w wys. 51,57%. Wskaźnik ten wyliczono jako stosunek powierzchni tych części obiektu, które w przyszłości będą odpłatnie dzierżawione (bez przedszkola i zaplecza sportowo-magazynowego) do ogólnej powierzchni budynku. Kserokopia notatki służbowej w tej sprawie stanowi załącznik nr 13 do protokołu.

Kontrolujący po przeprowadzeniu oględzin budowanego obiektu (protokół z oględzin stanowi załącznik nr 19) stwierdzili, że część powierzchni, tj. strefa wejścia głównego, w której znajduje się pomieszczenie portierni oraz z której prowadzi ciąg komunikacyjny do pozostałych części budynku, a także zaplecze techniczne, w którym znajduje się pomieszczenie kotłowni ze względu na swoje funkcje służą potrzebom całego budynku, a co za tym idzie powierzchnia tych pomieszczeń powinna zostać zaliczona do działalności związanej ze sprzedażą opodatkowaną i nie podlegającą opodatkowaniu.

I.1.2. DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG NA TERYTORIUM KRAJU OPODATKOWANE STAWKĄ 7%

Zgodnie z rejestrem sprzedaży za grudzień 2007 r. wartość sprzedaży wyniosła:

- **wartość netto: 1.524,06 zł** - **podatek należny VAT: 106,69 zł**

Wg deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 grudzień 2007 r. sprzedaż wyniosła:

- **wartość netto 1.524,00 zł** - **podatek należny VAT: 107,00 zł**

Do sprzedaży tej zaliczono:

- przychody z tytułu opłat pobieranych za wywóz śmieci na gminne wysypisko w Cieszycach,
- ryczałtową opłatę za wodę zużytą podczas wynajmu świetlicy.

I.1.3. DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG NA TERYTORIUM KRAJU OPODATKOWANE STAWKĄ 22%

Zgodnie z rejestrem sprzedaży za grudzień 2007 r. wartość sprzedaży wyniosła:

- **wartość netto: 1.595.158,03 zł** - **podatek należny VAT: 350.934,80 zł**

Wg deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2007 r. sprzedaż wyniosła:

- **wartość netto: 1.595.158,00 zł** - **podatek należny VAT: 350.935,00 zł**

Do sprzedaży tej zaliczono:

- przychody z tytułu dzierżawy urządzeń wodociagowych, kanalizacyjnych oraz obiektów budowlanych związanych z wykonywaniem usług dostawy wody i odbioru ścieków,
- przychody z tytułu dzierżawy lokali użytkowych, garaży, gruntów pod działalność gospodarczą, gruntów pod reklamy, wynajmu świetlicy, najmu sali gimnastycznej w Gminnym Zespole Szkół,
- przychody z tyt. ryczałtowej opłaty za centralne ogrzewanie w wynajmowanych lokalach użytkowych,
- przychody uzyskane na podstawie refaktur kosztów zużycia energii elektrycznej i gazu w wynajmowanych lokalach użytkowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Gmina zaniżyła podatek należny z tytułu najmu lokalu użytkowego na rzecz p. Elżbiety Wronieckiej. Prawidłowo wystawiono fakturę za czynsz najmu, natomiast zaniżono wartość z tytułu opłaty za centralne ogrzewanie. Zgodnie z umową i aneksem opłata za ogrzewanie wynosi 214,66zł netto za miesiąc. Kserokopia umowy wraz z aneksem stanowią załącznik nr 14 do protokołu. Kontrolowany wystawił fakturę nr 001406/07/REFKO z dnia 03.12.2007r o wartości netto: 175,91zł, podatek VAT: 38,70zł, wartość brutto: 214,61zł, której kserokopia stanowi załącznik nr 15 do protokołu. Faktura ta ujęta została w rejestrze sprzedaży za grudzień 2007r pod poz. 3. Wydruk rejestru sprzedaży stanowi załącznik nr 17.

Podatek należny zaniżony został o kwotę 8,53zł. Zapłata za fakturę nastąpiła gotówką w dniu 20.12.2007r w kwocie 214,61zł, co potwierdza wydruk z operacji kasowych za okres od 17 do 20 grudnia 2007r., stanowiący załącznik nr 16 do protokołu.

I.2. Rozliczenie podatku naliczonego.

Kontrolowany generalnie ponosił w grudniu 2007 r. dwa rodzaje kosztów:

- związane z realizowaną inwestycją – wielofunkcyjny obiekt użyteczności publicznej w miejscowości Ślęza (na granicy z Bielaniem Wrocławskimi),
- związane z rozbudową sieci wodociagowej i kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Kobierzyce.

I.2.1. Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt.

I.2.1.1. Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

Zgodnie z rejestrem zakupu VAT za grudzień 2007 r. łączna wartość zakupów środków trwałych wyniosła:

- **wartość netto: 2.706.461,93 zł** - **podatek naliczony VAT: 521.929,92 zł**

Wg deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2007 r. zakupy te wyniosły:

- **wartość netto: 2.706.462,00 zł** - **podatek naliczony VAT: 521.930,00 zł.**

Do zakupów tych zaliczono:

- koszty budowy i rozbudowy sieci wodociagowej w następujących miejscowościach: Żerniki ul. Brzozowa, Ślęza ul. Parkowa, Żurawice, Małuszów, Pustków Wilczkowski, Żerniki Małe ul. Świerkowa, Tyniec Mały ul. Pszenna,

2. Uwagi

B.10. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

Organizacja życia publicznego na terytorium Gminy Kobierzyce.

2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)

64 osoby

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Zasady ogólne - działalność gospodarcza

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

- 1) Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późniejszymi zmianami);
- 2) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 90, poz. 798)

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

VAT-7 - za okres: 12 (miesiąc) / 2007 , data złożenia: 11.01.2008, kwota wg dokumentu: -171,958.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	5.968.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.	1.524.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	107.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD.	1.595.158.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	350.935.00
40	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	1.602.650.00
41	RAZEM PODATEK NALEŻNY	351.042.00
44	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	2.706.462.00
45	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	521.930.00
46	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	4.864.00
47	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1.070.00
50	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	523.000.00
53	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
55	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	171.958.00
56	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	171.958.00
57	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	171.958.00
64	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
65	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

- rejestry zakupów i rejestry sprzedaży VAT za grudzień 2007 r,
- dokumenty źródłowe będące podstawą zapisów w rejestrach,
- umowy dotyczące wynajmowanych przez gminę lokali,
- umowę dzierżawy i kontrakt zawarty między Gminą Kobierzyce, a Przedsiębiorstwem Robót Instalacyjno-Montażowych EXPRIM Sp. z o.o.
- wydruk z kont:
 - 221-70005-0750
 - 221-70005-0750U,
- umowy dotyczące realizowanej inwestycji,
- protokoły odbioru robót w wielofunkcyjnym obiekcie użyteczności publicznej oraz protokoły odbioru przyłączy

clp

clp

wodociągowych i kanalizacyjnych oraz odcinków sieci wodociągowych i kanalizacji sanitarnej, rurociągu wody surowej, układu opomiarowania ścieków na rondzie ul. Czekoladowa,

- statut Gminy nadany uchwałą nr XII/120/03 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 26.06.2003r,

- wyciągi z rachunków bankowych potwierdzające zapłaty w grudniu 2007r za wszystkie faktury ujęte w rejestrze zakupów,

- decyzja Starosty Powiatu Wrocławskiego nr 38844/2007 z dnia 26.11.2007r zatwierdzająca projekt budowy i udzielająca pozwolenia Gminie Kobierzyce na budowę sieci i przyłączy kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią ścieków, przebudowę wodociągów oraz rozbudowę oczyszczalni ścieków,

- końcowy protokół przekazania urządzeń osprzętu serwera monitoringu urządzeń WOD-KAN terenu Gminy Kobierzyce uwzględniający rozruch, parametryzację i oprogramowanie urządzenia.

2. Metoda kontroli

Wszystkie dokumenty sprawdzono metodą pełną.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

I.1. Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego w Gminie Kobierzyce stwierdzono, że w ramach działalności gospodarczej kontrolowany podmiot uzyskiwał przychody podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług z następujących tytułów:

- dzierżawy urządzeń wodociągowych, kanalizacyjnych oraz obiektów budowlanych związanych z wykonywaniem usług dostawy wody i odbioru ścieków na rzecz Przedsiębiorstwa Robót Instalacyjno-Montażowych EXPRIM Sp. z o.o. z/s we Wrocławiu ul. Kobierzycka 22 NIP: 899-010-70-94 na podstawie umowy dzierżawy zawartej w dniu 19.05.2006 r. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 3 do protokołu. Dzierżawa w/w urządzeń i obiektów związana jest z przejęciem przez Spółkę EXPRIM obowiązków wynikających z kontraktu w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków. Kserokopia kontraktu zawartego w dniu 19.05.2006 r. stanowi załącznik nr 4 do protokołu. Zgodnie z postanowieniami kontraktu i umowy dzierżawy, Spółka EXPRIM ma zapewniać świadczenie usług z zakresu zbiorowego zaopatrywania w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków odbiorcom przy wykorzystaniu oddanych jej w dzierżawę urządzeń wodociągowych oraz kanalizacyjnych stanowiących własność Gminy Kobierzyce. Gmina zobowiązała się do przekazywania do eksploatacji Spółce EXPRIM wszelkie nowo wybudowane urządzenia wodociągowe i kanalizacyjne, których jest właścicielem, w celu wykonywania przez Spółkę usług dostarczania wody i odprowadzania ścieków. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę stanowiącą 2,50% wartości przedmiotu dzierżawy wg stanu na 31 grudnia każdego roku płatny do 20 grudnia. Kontrakt i umowę dzierżawy zawarto do dnia 31.03.2016 r.

W grudniu 2007r Gmina Kobierzyce wystawiła dla Przedsiębiorstwa Robót Instalacyjno-Montażowych EXPRIM Sp. z o.o. fakturę za dzierżawę urządzeń wodociągowych, kanalizacyjnych oraz obiektów budowlanych związanych z wykonywaniem usług dostawy wody i odbioru ścieków (załącznik nr 12). Wartość przedmiotu dzierżawy wg stanu na dzień 31.12.2006r wyniosła 62.474.315,13zł. Czynsz dzierżawny za 2007r w wys. 2,5% wartości przedmiotu dzierżawy wyniósł : wartość netto – 1.561.857,88zł, podatek VAT – 343.608,73zł. Wartość ta stanowi najistotniejszą pozycję sprzedaży opodatkowanej stawką 22%. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 21.12.2007 w kwocie 1.905.466,61zł.

- dzierżawy lokali użytkowych, garaży, gruntów pod działalność gospodarczą, gruntów pod reklamy, wynajmu świetlicy, najmu sali gimnastycznej w Gminnym Zespole Szkół,
- wywozu śmieci na gminne wysypisko w Cieszychach.

I.1.1. DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG NA TERYTORIUM KRAJU ZWOLNIONE OD PODATKU.

Zgodnie z rejestrem sprzedaży za grudzień 2007 r. wartość sprzedaży wyniosła: 5.968,00zł

Wg deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 grudzień 2007 r. sprzedaż tą wykazano w tej samej wysokości.

Przychody te dotyczyły czynszów należnych z tytułu wynajmu lokali mieszkalnych za grudzień 2007r. Zestawienie przypisów wynikających w umów dzierżawnych dotyczących lokali mieszkalnych za grudzień 2007r stanowi załącznik nr 18.

W dniu 10.03.2008 r. Kontrolowany przedłożył projekty umów dzierżawy, w tym projekt wydzierżawienia części budynku o pow. 928,90m² przeznaczonego na świetlicę wiejską na rzecz Gminnego Centrum Kultury i Sportu w Kobierzycach, z którego wynika, że zarówno strefa głównego wejścia jak i zaplecze techniczne zostaną oddane w dzierżawę.

Z przedstawionych projektów umów dzierżawy wynika, iż być może wydzierżawione zostaną lokale o łącznej powierzchni 1078,75m², co stanowi 54,06% całej powierzchni budynku. Kserokopie projektów umów dzierżawy stanowią załączniki nr 9 i 10 do protokołu.

Do zakupów środków trwałych zaliczono także zakup defibrylatora LifePack 1000, który przeznaczony jest na wyposażenie przychodni. Przychodnia natomiast jest dzierżawiona przez Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Twój Lekarz” Sp. z o.o.

I.2.1.2. Nabycie towarów i usług pozostałych.

Zgodnie z zestawieniem zbiorczym rejestrów zakupu VAT za grudzień 2007 r. łączna wartość zakupów wyniosła:

- wartość netto: 4.863,58zł - podatek naliczony VAT: 1.069,98 zł

Wg deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 grudzień 2007 r. zakupy wyniosły:

- wartość netto: 4.864,00 zł - podatek naliczony VAT: 1.070,00 zł

Zakupy te dotyczyły:

- tej części energii elektrycznej i gazu, która zrefakturowana została na najemców lokali użytkowych,
- nadzoru nad inwestycją – co opisano w części I.2.1.1 protokołu.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności p. Marii Prodeus.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 2 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

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

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

2. Informacja o adnotacji w książce kontroli

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 07.03.2008 r.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

0

4. Integralną część protokołu stanowią załączniki

Zal. nr 1. Oświadczenie kontrolowanego o nie prowadzeniu wobec niego innych kontroli.

Zal. nr 2. Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli.

Zal. nr 3. Kserokopia umowy dzierżawy zawartej w dniu 19.05.2006 r. z EXPRIM

Zal. nr 4. Kserokopia kontraktu zawartego w dniu 19.05.2006 r. z EXPRIM

Zal. nr 5. Kserokopia umowy nr RBPPiZN.UP-0071/2007 z dnia 01.08.2007 r

Zal. nr 6. Kserokopia umowy nr RBPPiZN.UP 0004/2007 z dnia 17.01.2007 r.

Zal. nr 7. Kserokopia umowy nr RBPPiZN.UP 0023/2006 z dnia 31.03.2006 r.

Zal. nr 8. Kserokopia umowy nr RBPPiZN.UP 0046/2007 z dnia 02.04.2007 r.

Zal. nr 9. Kserokopia projektu umowy dzierżawy pomieszczeń świetlicy wiejskiej.

Zal. nr 10. Kserokopia projektu umowy dzierżawy ośrodka zdrowia.

Zal. nr 11. Kserokopia aneksu nr 1 do umowy nr RPZŚF 341-0051/07-001/07

Zal. nr 12. Kserokopia faktury nr 001458/07/GMINA z dnia 18.12.2007r.

Zal. nr 13. Kserokopia notatki służbowej dot. ustalenia wskaźnika powierzchni związanej ze sprzedażą opodatkowaną w prowadzonej inwestycji

Zal. nr 14. Kserokopia umowy najmu lokalu użytkowego na rzecz p. Elżbiety Wronieckiej wraz z aneksem.

Zal. nr 15. Kserokopia faktury nr 001406/07/REFKO z dnia 03.12.2007r

Zal. nr 16. Wydruk z operacji kasowych za okres od 17 do 20 grudnia 2007r.

Zal. nr 17. Wydruk rejestru sprzedaży za grudzień 2007r.

Zal. nr 18. Zestawienie przypisów wynikających w umów dzierżawnych dotyczących lokali mieszkalnych za grudzień

2007r

Zal. nr 19. Protokół oględzin prowadzonej inwestycji w zakresie budowy wielofunkcyjnego obiektu użyteczności publicznej.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
Każda strona protokołu została oparafowana przez kontrolujących i kontrolowanego.

5. Liczba stron protokołu

8

6. Liczba załączników

19

Na tym protokół zakończono.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.

7. Protokół doręczono Pani Skarbnik

p. Marii Prodeus

Kontrolowany nie wnosi uwag i zastrzeżeń do sposobu i formy przeprowadzenia kontroli.

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej z wyjątkiem korekty deklaracji podatku od towarów i usług. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Miejscowość

Kobierzyce

9. Data doręczenia protokołu

12.03.2008r.

10. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

GMINA KOBIERZYCE
SKARBNIK GMINY Aleja Pałacowa 1
55-040 Kobierzyce
inż. Maria Prodeus

11. Podpisy kontrolujących

St. Komisarz Skarbowy
mgr Małgorzata Maślanka

KOMISARZ SKARBOWY

Robert Wielgus

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