

- dzierżawa gruntów pod tablice reklamowe,
- wynajem lokali użytkowych w obiektach na terenie gminy,
- dzierżawę gruntów położonych na terenie gminy dla podmiotów gospodarczych,
- wynajem sal gimnastycznych oraz lekcyjnych na terenie gminy,

Główną pozycję w rejestrze dostaw towarów i świadczenia usług w miesiącu objętym kontrolą stanowi faktura nr 000765/09/GMINA z dnia 10.12.2009r. wystawiona dla nabywcy Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno – Montażowych „Exprim” Sp. z o.o. z/s 52-315 Wrocław ul. Kobierzycka 22 NIP 899-010-70-94 na kwotę netto 512.912,50zł, podatek VAT 112.840,75zł za czynsz dzierżawny dotyczący umowy dzierżawy z dnia 19.05.2006r., za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. Na mocy umowy spółka dzierżawi od gminy urządzenia wodociągowe i kanalizacyjne oraz objekty budowlane związane z wykonywaniem usługi dostawy wody i odbioru ścieków, w celu wykonywania przez Spółkę usług dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie gminy. Zgodnie z umową spółka zobowiązana jest do zapłaty rocznego czynszu dzierżawnego w terminie do 20 grudnia każdego roku w kwocie stanowiącej 2,5 % wartości przedmiotu dzierżawy określonej w załączniku nr 1 do umowy. Umowa zobowiązuje do dnia 31.03.2016r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu podatku należnego.

II.2. Rozliczenie podatku naliczonego za grudzień 2009 r.

II.2.1. Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

W złożonej deklaracji VAT-7 za grudzień 2009 r., podmiot kontrolowany całość nabytych towarów i usług zaliczył do zakupów środków trwałych.

Porównanie danych wykazanych w deklaracji VAT – 7 za miesiąc grudzień 2009 r. z danymi wykazanymi w rejestrze zakupu VAT.

W deklaracji VAT-7 wykazano nabycia:

- wartość netto 1.347.294,00zł
- podatek VAT 296.377,00zł

Kwoty powyższe zostały prawidłowo przeniesione z rejestru sprzedaży VAT za grudzień 2009r.

Tab.2. Dane wykazane w rejestrze zakupu za grudzień 2009 r.

Wyszczególnienie	Wartość netto	Vat
Nabycie środków trwałych	1.347.294,42	296.376,92
Nabycie towarów i usług pozostałych	0,00	0,00
Razem	1.347.294,42	296.376,92

Główne pozycje nabyć ujęte w rejestrze zakupów VAT za grudzień 2009r.:

- faktura VAT nr 01/12/2009 z dnia 16.12.2009r. wystawiona przez Subsidy Finance Corporation Sp. z o.o. z/s 50-123 Wrocław ul. Olawska 9 lok. 6 NIP 897-174-48-42 na kwotę netto 162.848,00zł, podatek VAT 35.826,56zł, za opracowanie koncepcji funkcjonalno-przestrzennej dla zadania p.n. „Dokumentacja projektowa na wykonanie I,II,III,IV etapu uporządkowania gospodarki ściekowej środkowej części Gminy Kobierzyce”;
- faktura VAT nr 24/2009 z dnia 10.12.2009r. wystawiona przez RZONCA Rzońca Jerzy 55-040 Bielany Wrocławskie ul. Różana 2 NIP 897-002-93-33 na kwotę netto 29.694,26zł, podatek VAT 6.532,74zł, za modernizację świetlicy miejscowości Dobkowie (wymiana stolarki okiennej i drzwiowej); do faktury dołączono protokół odbioru robót sporządzony w dniu 10.12.2009r.;
- faktura VAT nr 14/K/2009 z dnia 04.12.2009r. wystawiona przez Berger Bau GmbH Oddział w Polsce z/s 54-517 Wrocław ul. Szczecińska 11 NIP 526-22-60-012 na kwotę netto 322.120,65zł, podatek VAT 70.866,54zł, za budowę hali sportowo-widowiskowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w miejscowości Kobierzyce na podstawie umowy nr RPZŚF.UM-0085/2008z 20.11.2008r. (przejściowe świadectwo płatności nr 1 – do faktury dołączono tabelę rozliczeniową częściową z dnia 30.11.2009r.),
- faktura VAT 13/K/2009 z dnia 04.12.2009r. wystawiona przez Berger Bau GmbH Oddział w Polsce z/s 54-517 Wrocław ul. Szczecińska 11 NIP 526-22-60-012 na kwotę netto 345.030,91zł, podatek VAT 75.906,80zł, za budowę hali sportowo-widowiskowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w miejscowości Kobierzyce II Postępowanie, na podstawie umowy nr RPZŚF.UM-0058/2008z 10.09.2008r. (przejściowe świadectwo płatności nr 12 – do faktury dołączono tabelę rozliczeniową częściową z dnia 30.11.2009r.),
- faktura VAT nr 82/11/B/2009 z dnia 27.11.2009r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Koimex z/s 66-200 Świebodzin ul. Nowa 21 NIP 927-010-32-46 na kwotę netto 54.254,38zł, podatek VAT 11.935,96zł, za budowę sieci kanalizacji sanitarnej w Biskupicach Podgórnym; do faktury dołączono protokół odbioru robót sporządzony w dniu 03.12.2009r.;
- faktura VAT nr U/FV/09/00065 z 30.11.2009r. wystawiona przez Spółdzielnię Rzemieślniczą Wielobranżową z/s 55-300 Środa Śląska ul. Mostowa 24 NIP 913-00-03-852 na kwotę netto 229.000,00zł, podatek VAT 50.380,00zł,

za budowę świetlic wiejskich w Magnicach, Małuszowie, Szczepankowicach, Budziszowie, Damianowicach, Owsiance; do faktury dołączono protokoły z dnia 30.11.2009r., dotyczące odbioru robót wykonanych w poszczególnych obiektach;

- faktura VAT nr 09-FVS/11-066 z 18.11.2009r. wystawiona przez Budotechnika Sp. z o.o. z/s 44-145 Pilchowice ul. Bierawka 2a NIP631-020-01-33 na wartość netto 56.386,76zł, podatek VAT 12.405,09zł za dostawę i montaż wiaty przystankowej od demontaż starej wiaty i podbudowy wraz z wykonaniem nowej podbudowy i ułożeniem kostki brukowej, do faktury dołączono protokół odbioru robót sporządzony w dniu 18.11.2009r.;
- faktura VAT nr 60/S/09 z 08.12.2009r. wystawiona przez FUNAM sp. z o.o. z/s 52-407 Wrocław, ul. Mokronoska 2 NIP 899-01-08-691 na wartość netto 101.593,21zł, podatek VAT 22.350,51zł za budowę sieci wodociągowej PVC w Królikowicach, do faktury dołączono protokół odbioru robót sporządzony w dniu 08.12.2009r.;
- faktura VAT nr 31/09 z dnia 01.12.2009r. wystawiona przez „Arch-Sil” Pracownia Archeologiczno-Konserwatorska W. Piszczalowski, Z. Lissak z/s 54-510 Wrocław, ul. Żernicka 239a NIP 894-10-22-073, na wartość netto 51.000,00zł, podatek VAT 11.220,00zł za nadzór archeologiczny nad inwestycjami Gminy Kobierzyce w roku 2009r., do faktury dołączono specyfikację inwestycji nad którymi w/w Pracownia prowadziła w 2009r. nadzór archeologiczny.

Ponadto do nabyć towarów i usług zaliczono:

- usługi odbiorów technicznych podłoża na budowach świetlic w miejscowościach: Małuszów, Magnice, Szczepankowice;
- nadzór nad robotami elektrycznymi oraz budową hali sportowej w Kobierzycach;
- nadzór nad budową pompowni w Biskupicach Podgórnych;
- nadzór nad budową kanalizacji w Biskupicach Podgórnych;
- opłata za przyłączenie do sieci energetycznej przepompowni ścieków w Biskupicach Podgórnych;
- wymiana okien i drzwi w świetlicy wiejskiej w Dobkowicach;
- usługi kserograficzne;
- nadzór inwestorski nad budową świetlic wiejskich w Magnicach, Małuszowie, Szczepankowicach, Budziszowie, Damianowicach, Owsiance;
- nadzór nad przebudową świetlic w Żernikach Małych i Pustkowie Wilczkowskim;
- odbiór podłoża na budowie hali sportowej w Kobierzycach;

W dniu 09.03.2010r. dokonano oględzin budowy :

- hali widowiskowo-sportowej w Kobierzycach,
- świetlic wiejskich w miejscowościach Szczepankowice i Budziszów.

Protokół oględzin z dnia 09.03.2010r. stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Na etapie kontroli podatkowej, w oparciu o materiał zgromadzony do dnia 10.03.2010 r., nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia w rejestrze zakupu za grudzień 2009 r., otrzymanych faktur vat oraz przeniesienia danych z rejestru do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc grudzień 2009 r. złożonej Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w dniu 25.01.2010r.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności pani Marii Prodeus – Skarbnika Gminy Kobierzyce

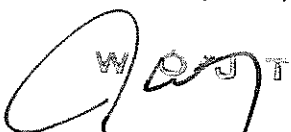

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej). Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)
Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 5 za 2010r.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających
0

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego
Zał. Nr 1 : Oświadczenie o wskazaniu osoby upoważnionej do reprezentowania Gminy Kobierzyce w trakcie kontroli;
Zał. Nr 2 : Oświadczenie złożone przed rozpoczęciem kontroli;
Zał. Nr 3 : Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniu 09.03.2010r.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

6. Liczba stron protokołu – 7 stron	6. Liczba załączników - 3
Na tym protokół zakończono.	
7. Protokół doręczono Panu Ryszardowi Pacholikowi – wójtowi Gminy Kobierzyce	
<p>Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli. Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).</p> <p>Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).</p>	
8. Adres doręczenia protokołu Kobierzyce, Aleja Pałacowa 1	9. Data doręczenia protokołu 10.03.2010r.
10. Uwagi dotyczące doręczenia	
11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu	12. Podpisy kontrolujących
 WÓJT mgr inż. Ryszard Pacholik	 St. Komisarz Skarbowy mgr Maria Mikołajczak
13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)	