

Inspektor Kontroli Skarbowej  
**Monika Gadomska**  
w Urzędzie Kontroli Skarbowej  
w Zielonej Górze, ul. Batorego 18

- do użytku służbowego -

Nr VI-1-431-042/2005

## PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005r. Dz. U. Nr 8 poz. 60) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) oraz postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze Nr VI-1-431-042/2004 z dnia 4 lutego 2005r.

### Kontrolowany:

Gmina Sulechów (*dalej również: kontrolowany, Gmina*).

### Osoby kontrolujące:

Zgodnie z upoważnieniem Nr VI-1-431-042/2004 Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 4 lutego 2005r. kontrola przeprowadzona została przez Monikę Gadomską – inspektora kontroli skarbowej i Agnieszkę Bajorek-Brzezińską – starszego referendarza.

### Przedmiot i zakres kontroli:

Prawidłowość zaliczania podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowanych w Programie SAPARD – nr rejestracyjny 732-040008/02.

### Miejsce i czas przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w Gminie Sulechów w dniach 8 – 10 lutego 2005r. Postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego oraz upoważnienie Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze doręczono w dniu 8 lutego 2005r. Czynności kontrolne rozpoczęto w dniu 8 lutego 2005r. po okazaniu legitymacji służbowych osób kontrolujących.

### I. Ustalenia wstępne

1. Kontrolowany wpisany został do Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej i zgodnie z zaświadczeniem z dnia 29 stycznia 2002r. otrzymał numer identyfikacyjny REGON 000526765.
2. Urząd Skarbowy w Świebodzinie w dniu 11 sierpnia 1994r. potwierdził zgłoszenie rejestracyjne podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego o nr identyfikacyjnym 927-10-00-442. Z decyzji w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego (VAT-5/B) wynika, że podatnik – Urząd Miejski w Sulechowie – otrzymuje nr identyfikacyjny 927-10-00-442. W dniu 27 sierpnia 1997r. Urząd Skarbowy w Świebodzinie na formularzu NIP-5 (wniosek o potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej) potwierdził nadanie numeru identyfikacji podatkowej 9271000442 Gminie Sulechów.
3. Pismem z dnia 8 lutego 2005r. na osobę upoważnioną do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli wskazana została Danuta Andruszkiewicz (art. 284 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa). W dniu 8 lutego 2005r. kontrolowany zrezygnował z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych (art. 285 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa). Ww. pisma postanowieniem z dnia 14 lutego 2005r. włączono do akt kontroli.
4. W aktach jednostki znajduje się Decyzja GK-1/02 z 14 lutego 2002r., w której Zarząd Miejski w Sulechowie udzielił Sulechowskiemu Przedsiębiorstwu Komunalnemu „SuPeKom” Spółka z o.o., ul. Poznańska 18 Sulechów (dalej: Spółka, „SuPeKom”) zezwolenia na prowadzenie zbiorowego

i Wiesław Gramowscy „ATA-TECHNIK” spółka jawna oraz użytkownik, tj. Gmina Sulechów  
Przedmiotem odbioru końcowego – przekazania do użytku stanowiła inwestycja o wartości  
2.766.669,99 zł, tj.:

Lp.	Rodzaj elementu	Koszt ogółem	Koszt netto
<b>Roboty wykonane przy udziale pomocy finansowej Programu SAPARD</b>			
1.	Kanalizacja sanitarna	2 107 050,14	1 969 205,74
	▪ grawitacyjna	2 000 007,47	1 869 165,87
	▪ ciśnieniowa	107 042,67	100 039,87
2.	Przepompownia	238 763,55	223 143,50
3.	Przykanaliki	328 722,49	307 217,28
	<i>Razem</i>	<i>2 674 536,18</i>	<i>2 499 566,52</i>
<b>Roboty dodatkowe</b>			
1.	Kanalizacja sanitarna	92 133,81	86 106,36
	<i>Razem</i>	<i>92 133,81</i>	<i>86 106,36</i>
	<b>OGÓLEM</b>	<b>2 766 669,99</b>	<b>2 585 672,88</b>

Z protokołu wynika, że komisja uznała inwestycję za odebraną końcowo od Przedsiębiorstwa Maciej i Wiesław Gramowscy „ATA-TECHNIK” spółka jawna przez Gminę Sulechów. W punkcie 2 części 3 protokołu komisja stwierdziła, że inwestycja odpowiada przeznaczeniu i jest gotowa do użytku oraz, że przyjmuje inwestycję od zamawiającego Gminę Sulechów i przekazuje ją użytkownikowi Gminie Sulechów z dniem 24 lipca 2003r.

Kserokopię ww. protokołu odbioru postanowieniem z dnia 14 lutego 2005r. włączono do akt kontroli.

- W sprawozdaniu SG-01 – Statystyka gminy za rok 2003 w części 4 – środki trwałe, złożonym przez Gminę Sulechów w Urzędzie Statystycznym w Zielonej Górze, wartość inwestycji (zakwalifikowanej do środków trwałych grupy 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej) wykazano jako środki trwałe w kolumnie 1 stan na początek roku 7.643 tys. zł, natomiast w kolumnie 6 stan na koniec roku 10.448 tys. zł (tj. wzrost o 3.063 tys. zł). Ww. grupie 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kolumnie dotyczącej likwidacji, sprzedaży, zmniejszenia wartości brutto środków trwałych, nie wykazano żadnych kwot. W kolumnie dotyczącej zmniejszenia wartości brutto środków trwałych, innego niż wymienione (w tym przekazania) wykazano kwotę 258 tys. zł, która dotyczyła przystanków autobusowych PKS – 235 tys. zł, które przeniesiono do grupy 8 oraz szatni w Leśnej Górze, którą przeniesiono do grupy I – 23 tys. zł.

Z działu 3 – nakłady na środki trwałe - ww. sprawozdania wynika, że na środki trwałe w budowie – nowo rozpoczęte w roku sprawozdawczym, których wartość wyniosła 7.215 tys. zł – składają się m.in. środki trwałe dotyczące kanalizacji na wsi o łącznej wartości 2.907 tys. zł. W toku kontroli ustalono, że na ww. kwotę składa się kanalizacja sanitarna we wsi: Kruszyna, Brzezcie, Krężoły, Obłotne, Buków.

W załączniku do sprawozdania SG-01 część 4 dotyczącym wydatków inwestycyjnych służących ochronie środowiska i gospodarce wodnej oraz uzyskanych efektów rzeczowych za rok 2003 kontrolowany w poz. 02 wykazał wydatki poniesione w roku sprawozdawczym na sieć kanalizacyjną odprowadzanie ścieków, wieś Kruszyna w wysokości 2.758 tys. zł.

Kserokopię ww. sprawozdania wraz z kserokopią załącznika postanowieniem z dnia 14 lutego 2005r. włączono do akt kontroli.

- W dokumentach kontrolowanego znajduje się teczka zatytułowana „Księga środków trwałych” założona dla Gminy Sulechów. Na stronie 16 księgi w grupie II w podgrupie 21 rodzaj 211-3 - sieci kanalizacyjne - pod pozycją 4 o symbolu klasyfikacji rodzajowej 211-304 wpisano Kanalizacja sanitarna w Kruszynie o wartości początkowej 2.766.669,99 zł. W tabeli „umorzenie środków

Kserokopię ww. umowy oraz porozumienia postanowieniem z dnia 14 lutego 2005r. włączono do akt kontroli.

Stwierdzono, iż w ramach realizowanej umowy, kwoty podatku naliczonego i należnego wykazane w ww. deklaracjach wynoszą:

- maj 2003r. podatek należny 26.967 zł, podatek naliczony 1.014 zł,
- czerwiec 2003r. podatek należny 25.203 zł, podatek naliczony 3.041 zł,
- lipiec 2003r. podatek należny 22.971 zł, podatek naliczony 2.136zł,
- sierpień 2003r. podatek należny 0 zł, podatek naliczony 2.339,80 zł.

Stwierdzono, że aktach kontrolowanego znajdują się deklaracje VAT-7 dla podatku dla towarów i usług, w których wykazano następującą wartość sprzedaży netto:

miesiąc	sprzedaż			
	zwolniona od podatku	opodatkowana stawką 3%	opodatkowana stawką 7 %	opodatkowana stawką 22 %
lipiec 2003r.	246 698 zł		65 746 zł	88 991 zł
sierpień 2003r.	10 356 zł		4 zł	5 370 zł
wrzesień 2003r.	570 011 zł		4 170 zł	22 870 zł
październik 2003r.	20 666 zł		4 zł	7 946 zł
listopad 2003r.	21 852 zł		34 zł	23 093 zł
grudzień 2003r.	37 458 zł	520 zł	4 zł	10 460 zł
styczeń 2004r.	16 016 zł		925 zł	12 566 zł
luty 2004r.	240 724 zł		482 zł	31 101 zł
marzec 2004r.	25 462 zł		127 zł	8 987 zł
kwiecień 2004r.	226 659 zł		1 046 zł	9 254 zł
maj 2004r.	5 664 zł		172 zł	18 534 zł
czerwiec 2004r.	25 363 zł		134 zł	30 469 zł
lipiec 2004r.	24 870 zł		99 zł	73 001 zł
sierpień 2004r.	22 083 zł		369 zł	109 584 zł
wrzesień 2004r.	29 228 zł		25 zł	47 811 zł
październik 2004r.	4 637 zł		435 zł	13 188 zł

Kserokopie ww. deklaracji postanowieniem z dnia 14 lutego 2003r. włączono do akt kontroli.

W informacji sporządzonej przez Gminę w oparciu o rejestry sprzedaży i deklaracje VAT-7 za okres od lipca 2003r. do października 2004r. wynika, że ww. kwoty sprzedaży dotyczą: czynszu za najem lokali użytkowych, sprzedaży lokali mieszkalnych oraz czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe jak również sprzedaży gruntów.

Ww. informacja stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

W toku kontroli ustalono, że wartość sprzedaży wykazanej w deklaracji VAT-7 za sierpień 2003r. dotyczyła:

wyszczególnienie	wartość netto	podatek należny 22%	podatek należny 7%	podatek należny zw%	przedmiot sprzedaży
Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska	991,09	218,02			- energia elektryczna - czynsz dzierżawny - woda i ścieki
Wydział Rolnictwa i Gospodarki Gruntami	4,00		0,00		
Wydział Rolnictwa i Gospodarki Gruntami	658,00			zw.	- czynsz za pomieszczenia mieszkalne
Organizacyjny	3 626,00	798,00			- czynsz dzierżawny
	365,00	80,00			- energia elektryczna
	163,00	36,00			- rozmowy telefoniczne
Zagospodarowanie Przestrzenne II	9 698,00			zw.	- sprzedaż lokali mieszkalnych
Budownictwo	25,00	5,00			- specyfikacja istotnych warunków zamówienia
Zagospodarowanie Przestrzenne I	200,00	44,00			- czynsz dzierżawny
razem	15 730,09	1 181,02			

*Quik*  
5

Zgodnie z art. 19 ust.1 ustawy z dnia 8 stycznia 1993r. o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 ze zm.) podatnik ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną. Czynności kontrolne wykazały, że Gmina nie uzyskała przychodów z tytułu kanalizacji sanitarnej w Kruszynie.

Biorąc pod uwagę powyższe należy uznać, iż kontrolowany miał prawo zaliczyć podatek od towarów i usług wynikający z faktur wystawionych przez wykonawcę inwestycji do kosztów kwalifikowanych w ramach Programu SAPARD nr rejestracyjny 732-040008/02.

### III. Ustalenia końcowe

Protokół zawiera 7 stron kolejno ponumerowanych i oparafowanych. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu może w terminie czternastu dni od dnia doręczenia protokołu przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe, zgodnie z art. 291 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w powyższym terminie, stosownie do art. 291 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Na tym protokół zakończono. Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.

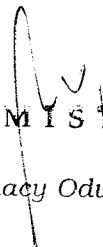
Omówienie poprawek.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wyjaśnienia z dnia 9 lutego 2005r.
2. Informacja kontrolowanego.
3. Protokół z czynności przeprowadzonych w Sulechowskim Przedsiębiorstwie Komunalnym „SuPeKom”, Sulechów ul. Poznańska 18.


Sulechów, 2005 – 02- 14

**KONTROLOWANY:**

  
**BURMISTRZ**  
Inż. Ignacy Odrważny

**KONTROLUJĄCY:**

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ  
  
mgr Monika Gadomska

STARSZY REFERENDARZ  
  
mgr Agnieszka Kujarek-Brzezińska

7 