

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W STASZOWIE</b>	Nr kontroli wg systemu <b>4330</b>	Nr protokołu kontroli: <b>2613-KP.411.59.2016</b>
Komórka przeprowadzająca kontrolę <b>SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ</b>	Kwalifikacja	

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli <b>2613-KP.411.59.2016.1, 2613-KP.411.59.2016.2</b>	2. Wydane dnia <b>16.08.2016, 17.08.2016</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W STASZOWIE</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>16.08.2016</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>16.08.2016, 17.08.2016</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano <b>Kontrolowanemu: Wójtowi Gminy Rytwiany Panu Grzegorzowi Forkasiewicz.</b>	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>16-31 sierpnia 2016r.</b>	8. Liczba dni kontroli <b>12</b>
9. 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)	
10. Zakres kontroli <b>Podatek od towarów i usług za miesiące od stycznia 2015 r. do grudnia 2015 r.</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą <b>01.01.2015 - 31.12.2015</b>	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>KOWALSKA-KAPUSTA</b>	2. Imię <b>DANUTA</b>	3. Stanowisko <b>Komisarz skarbowy</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>93/2015</b>
5. Nazwisko <b>DZIERŻAK</b>	6. Imię <b>ANDRZEJ</b>	7. Stanowisko <b>Kierownik referatu</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>64/2016</b>
9. Nazwisko <b>KALITA</b>	10. Imię <b>URSZULA</b>	11. Stanowisko <b>Komisarz skarbowy</b>	12. Nr legitymacji służbowej <b>92/2015</b>
13. Nazwisko <b>SOJDA</b>	14. Imię <b>URSZULA</b>	15. Stanowisko <b>Kierownik samodzielnego referatu</b>	16. Nr legitymacji służbowej <b>97/2015</b>
17. Nazwisko <b>SZOT</b>	18. Imię <b>ARKADIUSZ</b>	19. Stanowisko <b>Komisarz skarbowy</b>	20. Nr legitymacji służbowej <b>74/2015</b>
21. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (niepotrzebne usunąć) <b>- Kontrola jest wszczęta w toku postępowania prowadzonego w wyniku złożenia wniosku przez przedsiębiorcę we własnej sprawie, na podstawie przepisów odrębnych ustaw oraz bezpośrednio stosowanych przepisów powszechnie obowiązującego prawa wspólnotowego (art. 84b ust. 1 USDG).</b>	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia <b>Kontrolowanego powiadomiono pismem o przyczynie braku zawiadomienia w dniu wszczęcia kontroli które znajduje się w aktach kontroli.</b>	3. Data powiadomienia <b>16.08.2016 r.</b>

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

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) <b>Siedziba kontrolowanej Jednostki</b>			
2. Ulica <b>ul. Staszowska</b>	3. Nr domu <b>15</b>	4. Nr lokalu	5. Miejscowość <b>Rytwiany</b>
6. Uwagi			

**B. DANE KONTROLOWANEGO****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

1. Rodzaj podatnika <b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b>	2. Forma prawna <b>WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE</b>	
3. Nazwa pełna <b>GMINA RYTWIANY</b>		
4. Nazwa skrócona <b>GMINA RYTWIANY</b>		
5. NIP <b>866 15 99 179</b>	6. REGON <b>830409726- 00000</b>	7. Data rozpoczęcia działalności <b>01.01.1973</b>

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

1. Nazwa organu rejestrowego -	2. Data rejestracji w organie rej. -
3. Nazwa rejestru -	4. Numer w rejestrze -

**B.3. ADRES SIEDZIBY**

1. Kraj <b>POLSKA</b>	2. Województwo <b>ŚWIĘTOKRZYSKIE</b>	3. Powiat <b>STASZOWSKI</b>	
4. Gmina <b>RYTWIANY</b>	5. Ulica <b>STASZOWSKA</b>	6. Nr domu <b>15</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>RYTWIANY</b>	9. Kod pocztowy <b>28-236</b>	10. Poczta <b>RYTWIANY</b>	
11. Telefon <b>8647527</b>	12. Faks -	13. Okres ważności adresu (od - do) <b>23.07.2011 -</b>	
14. Uwagi -			

**B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)**

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / CENTRALA 19-94310005-2004040190060001 - Gospodarczy</b>	2. Okres ważności (od-do) <b>04.02.2013 - nadal</b>
3. Uwagi -	

**B.5. REPREZENTACJA**

- Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji  
-
- Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP)

**Kontrolowany zgłosił Panią Mariannę Stryszowską**3. Uwagi  
-**B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) <b>księga rachunkowa</b>			
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) <b>Pani Sylwia Bielawska- księgowa</b>			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od <b>23.07.2011</b>			
4. Gmina <b>RYTWIANY</b>	5. Ulica <b>STASZOWSKA</b>	6. Nr domu <b>15</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>RYTWIANY</b>	9. Kod pocztowy <b>28-236</b>	10. Poczta <b>RYTWIANY</b>	
11. Uwagi -			

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

1. Kraj / Województwo <b>ŚWIĘTOKRZYSKIE</b>	2. Powiat <b>STASZOWSKI</b>	3. Okres ważności adresu (od-do) <b>23.07.2011 -</b>
--	--------------------------------	---

4. Gmina <b>RYTWIANY</b>	5. Ulica <b>STASZOWSKA</b>	6. Nr domu <b>15</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>RYTWIANY</b>	9. Kod pocztowy <b>28-236</b>	10. Poczta <b>RYTWIANY</b>	
11. Uwagi -			

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

1. Status w podatku VAT <b>01.01.2003 - Rozpoczyna działalność - płaci</b>	2. Data rejestracji w podatku VAT <b>01.01.2003</b>
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe -	

### B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

**Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej (PKWiU O8411Z)**

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

**32 pracowników**

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**

### C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

**PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),**

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

**-ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.),  
-rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 listopada 2014r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U z dnia 7 listopada 2014r. poz 1544)**

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**VAT-7 - za okres: 1 (M) / 2015 , data złożenia: 04.08.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	44 312,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	35 280,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	2 822,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	7 506,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1 726,00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	87 098,00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	4 548,00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	34 830,00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	4 889,00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	4 889,00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	341,00
55	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	341,00
63	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2,00

**VAT-7 - za okres: 2 (M) / 2015 , data złożenia: 24.08.2016, kwota dokumentu: 1 366,00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	17 184,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	69 866,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	5 589,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	8 466,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1 947,00

35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	95 516,00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	7 536,00
37	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	341,00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	45 234,00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	5 829,00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	6 170,00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	1 366,00
63	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2,00

**VAT-7 - za okres: 3 (M) / 2015 , data złożenia: 24.08.2016, kwota dokumentu: 1 004,00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	21 492,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	81 298,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	6 503,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	7 890,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1 815,00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	110 680,00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	8 318,00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	45 900,00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	7 314,00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	7 314,00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	1 004,00
63	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2,00

**VAT-7 - za okres: 4 (M) / 2015 , data złożenia: 04.08.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	18 500,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	35 567,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	2 845,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	7 419,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1 706,00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	61 486,00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	4 551,00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR. TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	41 800,00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR. TRW. -PODATEK NALICZONY	9 614,00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	45 542,00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	6 142,00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	15 756,00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	11 205,00
52	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	0,00
55	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	11 205,00
63	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2,00

**VAT-7 - za okres: 5 (M) / 2015 , data złożenia: 04.08.2016, kwota dokumentu: -4 436,00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	55 951,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	72 338,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	5 787,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	11 748,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	2 701,00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	140 037,00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	8 488,00
37	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	11 205,00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	53 260,00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	7 696,00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	18 901,00
50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	10 413,00
51	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	4 436,00
53	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	4 436,00
55	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	5 977,00
61	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2,00



62	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00
63	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2,00

**VAT-7 - za okres: 6 (M) / 2015 , data złożenia: 04.08.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	25 155,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	94 326,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	7 546,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	7 006,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1 611,00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	126 487,00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	9 157,00
37	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	5 977,00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	45 318,00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	6 241,00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	12 218,00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	3 061,00
55	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	3 061,00
63	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2,00

**VAT-7 - za okres: 7 (M) / 2015 , data złożenia: 04.08.2016, kwota dokumentu: -2 188,00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	6 318,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	47 852,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	3 828,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	6 713,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1 544,00
38	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	60 883,00
39	RAZEM PODATEK NALEŻNY	5 372,00
40	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	3 061,00
43	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	53 310,00
44	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	8 256,00
48	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	11 317,00
53	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	5 945,00
54	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	2 188,00
56	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	2 188,00
58	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	3 757,00
64	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2,00
65	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00
66	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2,00

**VAT-7 - za okres: 8 (M) / 2015 , data złożenia: 04.08.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER. KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	326,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	67 532,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	5 402,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	6 919,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1 595,00
31	DOSTAWA TOW., DLA KT.PODAT. JEST NAB.(ART.17 UST.1 PKT 7 LUB 8)-POD.O	1 369,00
32	DOSTAWA TOWARÓW, DLA KT.P. JEST NAB. ZG. Z ART.17 UST.1 PKT5- PDST.OPO	1 260,00
33	DOSTAWA TOWARÓW, DLA KT.P. JEST NAB. ZG. Z ART.17 UST.1 PKT5- POD.NAL.	290,00
38	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	77 406,00
39	RAZEM PODATEK NALEŻNY	7 287,00
40	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	3 757,00
43	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	46 633,00
44	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	7 030,00
48	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	10 787,00
51	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
53	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	3 500,00
58	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	3 500,00
66	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2,00

**VAT-7 - za okres: 9 (M) / 2015 , data złożenia: 04.08.2016, kwota dokumentu: 1 224,00 zł****Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	13 047,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	113 765,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	9 101,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	7 131,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1 643,00
31	DOSTAWA TOW., DLA KT.PODAT. JEST NAB.(ART.17 UST.1 PKT 7 LUB 8)-POD.O	706,00
32	DOSTAWA TOWARÓW, DLA KT.P. JEST NAB. ZG. Z ART.17 UST.1 PKT5- PDST.OPO	480,00
33	DOSTAWA TOWARÓW, DLA KT.P. JEST NAB. ZG. Z ART.17 UST.1 PKT5- POD.NAL.	110,00
38	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	135 129,00
39	RAZEM PODATEK NALEŻNY	10 854,00
40	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	3 500,00
43	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	42 498,00
44	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	6 130,00
48	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	9 630,00
51	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	1 224,00
66	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2,00

**VAT-7 - za okres: 10 (M) / 2015 , data złożenia: 04.08.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł****Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	24 566,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	45 028,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	3 602,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	6 955,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1 603,00
31	DOSTAWA TOW., DLA KT.PODAT. JEST NAB.(ART.17 UST.1 PKT 7 LUB 8)-POD.O	442,00
38	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	76 991,00
39	RAZEM PODATEK NALEŻNY	5 205,00
43	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	64 393,00
44	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	11 287,00
48	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	11 287,00
51	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
53	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	6 082,00
58	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	6 082,00
66	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2,00

**VAT-7 - za okres: 11 (M) / 2015 , data złożenia: 04.08.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł****Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	36 496,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	67 379,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	5 390,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	8 007,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1 842,00
31	DOSTAWA TOW., DLA KT.PODAT. JEST NAB.(ART.17 UST.1 PKT 7 LUB 8)-POD.O	349,00
38	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	112 231,00
39	RAZEM PODATEK NALEŻNY	7 232,00
40	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	6 082,00
43	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	43 678,00
44	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	6 424,00
48	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	12 506,00
51	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
53	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	5 274,00
58	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	5 274,00
66	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2,00

**VAT-7 - za okres: 12 (M) / 2015 , data złożenia: 04.08.2016, kwota dokumentu: -333,00 zł****Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	25 324,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	104 322,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	8 346,00

19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	10 855,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	2 497,00
31	DOSTAWA TOW., DLA KT.PODAT. JEST NAB.(ART.17 UST.1 PKT 7 LUB 8)-POD.O	222,00
38	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	140 723,00
39	RAZEM PODATEK NALEŻNY	10 843,00
40	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	5 274,00
43	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	46 911,00
44	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	6 923,00
48	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	12 197,00
51	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
53	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	1 354,00
54	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	333,00
56	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	333,00
58	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	1 021,00
64	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
65	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00
66	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2,00

## D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

### 1. Kontrolą objęto

- ewidencje zakupów i sprzedaży VAT za I – XII 2015 r.
- dowody źródłowe na podstawie których dokonano zapisów w ww. ewidencjach (faktury na zakup i sprzedaż, faktury wewnętrzne)

### 2. Metoda kontroli

Kontrolą objęto wszystkie przedłożone do kontroli dokumenty, przy czym nie sprawdzono w toku kontroli zapisów w ewidencji sprzedaży VAT prowadzonej przez ZGK Rytwiany w zakresie sprzedaży wody, odprowadzania ścieków oraz usuwania odpadów. Zapisy w ewidencjach w tym zakresie sprawdzono jedynie z zestawieniem sprzedaży

W toku kontroli zbadano:

- zgodność danych rejestrujących zgłaszanych w Urzędzie Skarbowym,
- prawidłowość stosowania stawek VAT przy opodatkowaniu sprzedaży towarów i usług,
- rzetelność i prawidłowość deklarowanych podstaw opodatkowania,
- zasadność i prawidłowość dokonanych odliczeń podatku naliczonego,
- zasadność korzystania ze zwolnienia z ewidencjonowania obrotu i podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących,
- zgodność danych wynikających z deklaracji VAT-7 składanych dla celów podatku od towarów i usług z danymi wynikającymi z ewidencji i dokumentów źródłowych,
- obowiązek pomniejszenia podatku naliczonego w przypadku nieuregulowanych należności wynikających z faktur dokumentujących dostawę towarów lub świadczenie usług na terytorium kraju (art. 89b ustawy o podatku VAT)

Kontrola podatkowa w zakresie: podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia 2015 r. do grudnia 2015 r. została wszczęta na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli Nr 2613-KP.411.59.2016.1 z dnia 16.08.2016 r. oraz Nr 2613-KP.411.59.2016.2 z dnia 17.08.2016r. poprzez jego doręczenie i okazanie legitymacji służbowych Wójtowi Gminy Rytwiany Panu Grzegorzowi Forkasiewicz. W upoważnieniu do kontroli przewidywany termin do jej zakończenia określono na 30.09.2016 r.

Pana Grzegorza Forkasiewicza poinformowano o przysługujących kontrolowanemu prawach i ciążących na nim obowiązkach związanych z prowadzoną kontrolą podatkową.

W dniu 29 września 2015 r. zapadł wyrok TSUE w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko ministrowi Finansów, zgodnie z którym gminna jednostka organizacyjna, której działalność gospodarcza nie spełnia kryterium samodzielności w rozumieniu art. 9 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE, nie może być uznana za podatnika podatku od wartości dodanej odrębnie od gminy, w której skład jednostka ta wchodzi.

W konsekwencji uznano, iż samorządowe jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie przepisów o VAT, a zatem wszelkie czynności przez nie dokonywane powinny być rozliczane przez jednostkę samorządu terytorialnego, która je utworzyła.

Opierając się na przedmiotowym wyroku TSUE, w dniu 26.10.2015 r. NSA podjął uchwałę w składzie siedmiu sędziów (sygn. I FSP 4/15), dotyczącą możliwości odliczenia podatku VAT od ponoszonych przez Gminę wydatków na infrastrukturę, która po wybudowaniu została nieodpłatnie przekazana do gminnego zakładu budżetowego i służy mu do wykonywania czynności opodatkowanych VAT. W przedmiotowej uchwale NSA potwierdził, iż przy takim sposobie realizacji i wykorzystania inwestycji gminie przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku VAT.



W związku z powyższym Kontrolowana jednostka złożyła w tutejszym Organie w dniu 04.08.2016 r. wniosek wraz z korektami deklaracji VAT-7 o zwrot nadpłaty oraz o zwrot podatku od towarów i usług za miesięczne okresy rozliczeniowe od stycznia 2012 r. do grudnia 2015 r. powstałych na skutek połączenia rozliczeń Gminy, Gminnego Zakładu Komunalnego w Rytwianach oraz jednostek organizacyjnych Gminy.

W złożonym do tutejszego Organu oświadczeniu z dnia 17.08.2016 r. Wójt Gminy wyjaśnił, że w ramach złożonych w dniu 04.08.2016 r. korekt deklaracji VAT-7 za miesiące styczeń 2012 – grudzień 2015 r. Gmina dokonała połączenia rozliczeń Gminy, Gminnego Zakładu Komunalnego oraz pozostałych jednostek budżetowych Gminy w skład których wchodzi:

- Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Jana Pawła II w Rytwianach,
- Zespół Placówek Oświatowych im. Marii Firlejczyk w Sichowie Dużym,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Strzegomiu,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rytwianach.

Ww. jednostki budżetowe korzystały dotychczas ze zwolnienia podmiotowego, o którym mowa w art. 113 ustawy o podatku od towarów i usług. W kontrolowanym okresie dokonywały sprzedaży opodatkowanej oraz zwolnione z podatku VAT.

W związku z ww. połączeniem rozliczeń, równocześnie z korektami deklaracji VAT-7 za okres: styczeń 2012 – grudzień 2015 dotyczącymi Gminy Rytwiany zostały złożone korekty deklaracji VAT-7 za te same okresy rozliczeniowe dotyczące Gminnego Zakładu Komunalnego. W wyniku tych korekt dotychczasowe deklaracje GZK zostały skorygowane „do zera” tj. zarówno VAT należny jak i naliczony zostały przeniesione do odpowiednich korekt deklaracji VAT-7 złożonych przez Gminę Rytwiany.

Na potrzeby połączenia rozliczeń ww. jednostek w zakresie podatku od towarów i usług utworzono zestawienie sprzedaży, podatku należnego oraz podatku naliczonego w oparciu o rejestry VAT prowadzone dotychczas przez Gminę, Gminny Zakład Komunalny i ww. jednostki (szkoły), w którym dodatkowo zostały ujęte dane z utworzonych na potrzeby połączenia rozliczeń rejestrów:

- **REJESTR KORYGUJĄCY SPRZEDAŻ za 2015 r.** (rejestr korekt utworzony w celu zmniejszenia podstawy opodatkowania i podatku należnego według stawki VAT 8% o kwoty wynikające z dopłat dokonanych przez Gminę na rzecz GZK Rytwiany do cen usług w zakresie odbioru ścieków i odpadów, wykazane pierwotnie w złożonych przez ZGK Rytwiany deklaracjach VAT-7).

#### **BADANIE KSIĄG PODATKOWYCH:**

#### **EWIDENCJA SPRZEDAŻY VAT za I - XII 2015 r. (GMINA RYTWIANY przed centralizacją):**

Kontrolowany w ewidencjach sprzedaży VAT służących do sporządzenia deklaracji VAT-7 za I-XII 2015 r. wykazał następujące dane (ewidencja prowadzona jest w formie wydruków komputerowych – bez użycia specjalistycznego programu księgowego):

<b>M-c</b>	<b>Netto 23%</b>	<b>VAT 23%</b>	<b>ZW</b>	<b>Odwr. Obciążenie</b>	
I	2.471,16	568,37	31.093,68	-	
II	3.430,92	789,12	4.912,32	-	
III	2.854,66	656,58	1.517,00	-	
IV	2.384,16	548,36	1.495,68	-	
V	1.971,16	453,37	40.146,68	-	
VI	1.971,16	453,37	325,68	-	
VII	1.971,16	453,37	1.412,68	-	
VIII	2.191,16	503,97	325,68	108,80	0,00 dostawca
				1259,74	2 89,74 nabywca
IX	2.110,16	485,34	1.427,68	226,20	0,00 dostawca
				479,60	110,31 nabywca
X	2.226,63	512,12	3.780,02	442,40	0,00 dostawca
XI	2.680,16	616,44	19.100,28	348,80	0,00 dostawca
XII	2.429,16	558,71	741,28	222,40	0,00 dostawca



**Dane wynikające z ww. ewidencji sprzedaży VAT za m-ce: I – XII 2015 r. mają odzwierciedlenie w okazanych dowodach źródłowych (fakturach VAT i fakturach wewnętrznych).**

Obrót i podatek VAT wg stawki 23 % dotyczył: usług wynajmu lokali na cele prowadzenia działalności gospodarczej oraz czynności nieodpłatnego przekazania jako nagród w konkursach organizowanych przez Gminę: pucharów, piłek nożnych (zakup tych towarów został udokumentowany fakturami VAT, z których Gmina odliczyła podatek naliczony).

Sprzedaż zwolniona z podatku VAT dotyczyła:

- wynajmu lokali na cele mieszkalne (zwolnienie wynika z art. 43 ust.1 pkt 36 ww. ustawy o podatku VAT),
- częściowej odpłatności za usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób niepełnosprawnych i w podeszłym wieku (zwolnienie wynika z art.43 ust.1 pkt 22 lit. a ww. ustawy o podatku VAT),
- opłat za zajęcia dodatkowe na rzecz przedszkolaków (zwolnienie wynika z art.43 ust.1 pkt 26 lit. a ww. ustawy o podatku VAT),
- sprzedaży pastwisk, lasu i gruntów ornych (w okazanych aktach notarialnych dotyczących przedmiotowej sprzedaży zawarto zapis, iż Gmina Rytwiany nie posiada aktualnego planu zagospodarowania przestrzennego, a zgodnie ze stadium zagospodarowania przestrzennego przedmiotowe działki są położone na terenach rolnych) - zwolnienie wynika z art.43 ust.1 pkt 9 ww. ustawy o podatku VAT.
- sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach mieszkalnych wybudowanych w latach 30-tych XX wieku, w stosunku do których Gmina nie ponosiła żadnych wydatków na ich remont i ulepszenie – sprzedaż dokonywana na rzecz dotychczasowego najemcy (zwolnienie wynika z art.43 ust.1 pkt 10 ww. ustawy o podatku VAT).

W ww. ewidencji wykazano również podstawę opodatkowania i podatek należny według stawki 23% z tytułu nabycia towarów objętych procedurą odwrotnego obciążenia (towary wymienione w załączniku Nr 11 do ustawy VAT tj. kątowniki, płaskowniki, blacha czarna) oraz sprzedaż opakowań z papieru i tektury, z tworzyw sztucznych, opakowań ze szkła.

Gmina korzystała w 2015 r. ze zwolnienia z ewidencjonowania obrotu przy zastosowaniu kas fiskalnych określonego w §2 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z 04 listopada 2014r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U z dnia 7 listopada 2014r. Poz 1544) w myśl którego zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania do dnia 31 grudnia 2016 r. sprzedaż w zakresie czynności wymienionych w załączniku do rozporządzenia, w tym przypadku: poz.36 (dostawa nieruchomości), poz.24 (wynajem), poz.31 (usługi w zakresie edukacji – dotyczy opłat za zajęcia dodatkowe), poz.44 (nieodpłatne przekazania towarów – nagrody w konkursach)

Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów ( faktur wewnętrznych ) ustalono, iż w kontrolowanym okresie kontrolowana jednostka wykazała w deklaracjach podatkowych VAT-7 za kontrolowany okres w rubryce dotyczącej sprzedaży zwolnionej sprzedaż z tyt.

- opłata za zajęcie pasa drogowego § 13 ust 1 pkt 12 rozp.
- kapitał odsetki art. 43 ust 1 pkt 40 ustawy,
- opłaty za zezwolenia na alkohol § 13 ust 1 pkt 12 rozp, w następujących kwotach:

okres	opłata za zajęcie pasa drogowego	kapitał odsetki	opłaty za zezwolenia na alkohol	razem
I/2015	1246,54	337,39	28.607,23	30.191,16
II	-	376,23	3.930,03	4.306,26
III	-	582,43	-	582,43
IV	-	-	-	-
V	-	-	-	-
VI	-	-	-	-

VII	-	-	-	-
VIII	-	-	-	-
IX	-	-	-	-
X	-	-	-	-
XI	-	-	-	-
XII	-	-	-	-
razem	<b>1.246,54</b>	<b>1.296,05</b>	<b>32.537,26</b>	<b>35.079,85</b>

Zgodnie z art. 15 ust. 6 ww. ustawy o podatku od towarów i usług - nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego i sprzedaż napojów alkoholowych należy do zadań publicznych nałożonych na Gminę odrębnymi przepisami prawa:

- w myśl art.1 ust.1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 1982r. Nr 35 poz.230) - Organy administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego są obowiązane do podejmowania działań zmierzających do ograniczania spożycia napojów alkoholowych oraz zmiany struktury ich spożywania, inicjowania i wspierania przedsięwzięć mających na celu zmianę obyczajów w zakresie sposobu spożywania tych napojów, działania na rzecz trzeźwości w miejscu pracy, przeciwdziałania powstawaniu i usuwania następstw nadużywania alkoholu, a także wspierania działalności w tym zakresie organizacji społecznych i zakładów pracy.

- w myśl art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym (Dz. U. z 1990 r. ze zm.) zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy.

W szczególności zadania własne obejmują sprawy gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego. Ponadto art. 8. ust. 1 ww. ustawy reguluje, iż ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Na podstawie art.40 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2007r., nr 19, poz. 115 ze zm.), zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg wymaga zezwolenia zarządcy drogi, w drodze decyzji administracyjnej.

W myśl art.40 ust.1 ww. ustawy, opłatę, o której mowa w ust.3, ustala, w drodze decyzji administracyjnej, właściwy zarządca drogi przy udzielaniu zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

Gmina wydaje zezwolenia na zajęcie pasa drogowego oraz zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w drodze decyzji administracyjnej. Pobierane w związku z tym opłaty nie są związane z umowami cywilnoprawnymi lecz wynikają z zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa.

**Uwzględniając powyższe, opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobierane przez Gminę – nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT.**

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o podatku od towarów i usług - opodatkowaniu ww. podatkiem podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

Gmina uzyskuje przychody z tytułu odsetek od zgromadzonych środków na rachunkach bankowych. Przez samą czynność wniesienia środków pieniężnych na rachunek bankowy, nie świadczy usługi lecz sama korzysta z usługi instytucji finansowej.

**Uwzględniając powyższe, kwoty uzyskiwanych przez Gminę odsetek z tytułu środków pieniężnych utrzymywanych na rachunku bankowym – nie stanowią dostawy towarów ani też świadczenia usług i nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.**

Powyższe narusza przepis z art. 99 ust 14, art 109 ust 3 z wyżej cytowanej ustawy VAT ustawy o podatku od towarów i usług, w myśl którego podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art.43 i 82 ust.3 oraz zwolnionych 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, (...).

### ZAPISY WEDŁUG EWIDENCJI SPRZEDAŻY VAT za I-XII 2015 r. (ZGK przed centralizacją)

M-c	Netto 23%	VAT 23%	Netto 8%	VAT 8%
I	4.742,28	1.090,72	51.490,91	4.119,10
II	4.742,27	1.090,27	84.525,87	6.762,04
III	4.742,28	1.090,72	95.957,89	7.676,44
IV	4.742,28	1.090,73	50.226,75	4.017,90
V	9.484,54	2.181,46	101.658,04	8.132,51
VI	4.742,28	1.090,72	108.985,54	8.718,80
VII	4.742,28	1.090,72	65.512,42	5.000,90
VIII	4.742,28	1.090,72	82.192,45	6.575,26
IX	4.742,28	1.090,72	128.424,62	10.273,79
X	4.742,28	1.090,72	59.688,42	4.774,98
XI	4.742,28	1.090,92	80.491,60	6.439,17
<b>XII</b>	<b>8.133,33</b>	<b>1.870,67</b>	<b>104.321,55</b>	<b>8.345,62</b>

Dane wynikające z ww. ewidencji sprzedaży VAT za m-ce: I – XII 2015 r. mają odzwierciedlenie w okazanych dowodach źródłowych (fakturach VAT).

Obrót i podatek VAT wg stawki 8 % dotyczył: usług dostawy wody, odprowadzania ścieków i wywozu nieczystości oraz dotacji przedmiotowych uzyskanych przez ZGK od Gminy Rytwiany (dopłaty do ceny usługi w zakresie odprowadzanych ścieków i usuwanych nieczystości) oraz dotacji podmiotowych uzyskanych przez ZGK od Gminy Rytwiany (dopłaty do usług w zakresie odśnieżania dróg i chodników).

**W przekroju miesięcy 2015r. dotacje do ceny usług w zakresie odprowadzanych ścieków i usuwania nieczystości wynoszą:**

okres	Stawka 8% VAT	
	netto	VAT
I/2015	16.211,11	1.296,89
II	14.660,18	1.172,82
III	14.660,18	1.172,82
IV	14.660,18	1.172,82
V	29.320,36	2.345,64
VI	14.660,19	1.172,81
VII	14.660,19	1.172,81
VIII	14.660,19	1.172,81
IX	14.660,19	1.172,81
X	14.660,19	1.172,81
XI	13.112,97	1.049,03
XII	-	-

Obrót i podatek VAT wg stawki 23 % dotyczył: uzyskanych przez ZGK od Gminy Rytwiany dotacji podmiotowych na: utrzymanie dróg gminnych i poboczy, placów, wykonywanie przepustów, oczyszczanie rowów oraz na organizację ruchu drogowego (ustawianie znaków drogowych).

Gminny Zakład Komunalny korzystał w 2015 r. ze zwolnienia z ewidencjonowania obrotu przy zastosowaniu kas fiskalnych określonego w §2 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z 04 listopada 2014r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U z dnia 7 listopada 2014r. Poz 1544), w myśl którego zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania do dnia 31 grudnia 2016 r. sprzedaż w zakresie czynności wymienionych w załączniku do rozporządzenia, w tym przypadku: poz.3 (dostawy wody), poz.4 (odprowadzanie i oczyszczanie ścieków), poz.5 (usuwanie odpadów).

**ZAPISY WEDŁUG EWIDENCJI SPRZEDAŻY VAT za I-XII 2015 r. (przychody pozostałych jednostek budżetowych Gminy tj. szkół)**

M-c	Netto 23%	VAT 23%	Zwolniona
I	292,68	67,32	13.218,34
II	292,68	67,32	12.271,50
III	292,68	67,32	19.974,93
IV	292,68	67,32	17.004,04
V	292,68	67,32	15.803,50
VI	292,68	67,32	24.829,20
VII	-	-	4.905,34
VIII	-	-	-
IX	292,68	67,32	11.619,23
X	-	-	20.786,42
XI	585,37	134,63	17.396,16
<b>XII</b>	<b>292,68</b>	<b>67,32</b>	<b>24.582,97</b>

Obrót i podatek VAT wg stawki 23 % dotyczy: usług wynajmu lokali na cele prowadzenia działalności gospodarczej – wynajem powierzchni szkoły pod sklepiki szkolne.

Sprzedaż zwolniona dotyczy głównie sprzedaży posiłków na rzecz dzieci i nauczycieli (żywienie na stołówkach szkolnych nie dostępnych dla klientów z zewnątrz).

Sprzedaż posiłków uczniom jest zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 24 ww. ustawy o podatku od towarów i usług.

Poza sprzedażą posiłków, pozostała sprzedaż zwolniona dotyczyła opłat za wydawane duplikaty dokumentów (świadectwa ukończenia szkoły oraz legitymacji szkolnych) i prowizji otrzymanych z PZU.

Wydawanie duplikatów dokumentów szkolnych jest objęte zwolnieniem z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 ww. ustawy o podatku od towarów i usług, a prowizje otrzymywane z tytułu ubezpieczenia dzieci w PZU są objęte zwolnieniem z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 37 ww. ustawy o podatku od towarów i usług.

Szkoły korzystały w 2015 r. ze zwolnienia z ewidencjonowania obrotu przy zastosowaniu kas fiskalnych określonego w §2 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z 04 listopada 2014r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U z dnia 7 listopada 2014r. Poz 1544) ), w myśl którego zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania do dnia 31 grudnia 2016 r. sprzedaż w zakresie czynności wymienionych w załączniku do rozporządzenia, w tym przypadku: poz.45 - usługi stołówek w placówkach wymienionych w art. 43 ust. 9 ustawy, prowadzonych przez te placówki, udostępnianych wyłącznie dla uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu.

W złożonych korektach Gmina pomniejszyła sprzedaż o kwotę przekazanych w 2015 r. dotacji do wody, ścieków oraz odpadów na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej co uwzględniła w rejestrze sprzedaży – korekty.

Zestawienie łączne sprzedaży z Gminy Rytwiany, Gminnego Zakładu Komunalnego oraz pozostałych Jednostek sporządzone na podstawie okazanych do kontroli rejestrów VAT

okres	Gmina Rytwiany		Gminny Zakład Komunalny		Pozostałe Jednostki		Zmniejszenie sprzedaży Gminny Zakład Komunalny z dotacji sprzedaży wody i ścieków		Wartość do korekty po centralizacji	
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
I/2015	33.564,84	568,37	56.233,19	5.209,82	13.511,02	67,32	-16.211,11	-1.296,89	87.097,94	4.548,62
II	8.343,24	789,12	89.268,14	7.852,77	12.564,18	67,32	-14.660,18	-1.172,82	95.515,34	7.536,39
III	4.372,15	656,58	100.700,17	8.767,16	20.267,61	67,32	-14.660,18	-1.172,82	110.679,75	8.318,24



IV	3.879,84	548,36	54.969,02	5.108,63	17.296,72	67,32	-14.660,18	-1.172,82	61.485,40	4.551,49
V	42.117,84	453,37	111.142,59	10.313,97	16.096,18	67,32	-29.320,36	-2.345,64	140.036,25	8.489,02
VI	2.296,84	453,37	113.727,82	9.809,52	25.121,88	67,32	-14.660,19	-1.172,81	126.486,35	9.157,40
VII	3.383,84	453,37	67.254,70	6.091,62	4.905,34	-	-14.660,19	-1.172,81	60.883,69	5.372,18
VIII	3.885,38	793,71	86.934,73	7.665,98	-	-	-14.660,19	-1.172,81	76.159,92	7.286,88
IX	4.243,64	595,65	133.166,90	11.364,51	11.911,91	67,32	-14.660,19	-1.172,81	134.662,26	10.854,67
X	6.449,05	512,12	64.430,70	5.865,70	20.786,42	-	-14.660,19	-1.172,81	77.005,98	5.205,01
XI	22.129,24	616,44	85.233,88	7.530,09	17.981,53	134,63	-13.112,97	-1.049,03	112.231,68	7.232,13
XII	3.392,84	558,71	112.454,88	10.216,29	24.875,65	67,32	-	-	140.723,37	10.842,32

Łączne zestawienie sprzedaży sporządzone na podstawie okazanych do kontroli ww. rejestrów sprzedaży VAT.

okres	ZW	Dostaw towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca netto VAT		Sprzedaż w stawce 5% VAT		Sprzedaż w stawce 8% VAT		Sprzedaż w stawce 23% VAT	
				netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
I/2015	44.312,02	-	-	-	-	35.279,80	2.822,21	7.506,12	1.726,41
II	17.183,82	-	-	-	-	69.865,69	5.589,22	8.465,87	1.947,17
III	21.492,42	-	-	-	-	81.297,71	6.503,62	7.889,62	1.814,62
IV	18.499,72	-	-	-	-	35.566,57	2.845,08	7.419,11	1.706,41
V	55.950,18	-	-	-	-	72.337,69	5.786,87	11.748,38	2.702,15
VI	25.154,88	-	-	-	-	94.325,35	7.545,99	7.006,12	1.611,41
VII	6.318,02	-	-	-	-	47.852,23	3.828,09	6.713,44	1.544,09
VIII	325,68	1.368,54	289,74	-	-	67.532,26	5.402,45	6.933,44	1.594,69
IX	13.046,91	705,80	110,31	-	-	113.764,43	9.100,98	7.145,12	1.643,38
X	24.566,44	442,40	-	-	-	45.028,23	3.602,17	6.968,91	1.602,84
XI	36.496,44	348,80	-	-	-	67.378,63	5.390,14	8.007,81	1.841,99
XII	25.324,25	222,40	-	-	-	104.321,55	8.345,62	10.855,17	2.496,70

Ustalono błędnie przeniesienie wartości sprzedaży z rejestrów VAT do deklaracji podatkowej VAT-7 w następujących okresach:

Dane wg rejestrów:

okres	ZW	Dostaw towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca netto VAT		Sprzedaż w stawce 5% VAT		Sprzedaż w stawce 8% VAT		Sprzedaż w stawce 23% VAT	
				netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
III/2015	-	-	-	-	-	81.297,71	6.503,62	-	-
V	55.950,18	-	-	-	-	-	-	11.748,38	2.702,15
VIII	-	1368,54	289,74	-	-	-	-	6.933,44	1.594,69
IX	-	705,80	110,31	-	-	-	-	7.145,12	1.643,38
X	-	-	-	-	-	-	-	6.968,91	1.602,84
XI	-	-	-	-	-	-	-	8.007,81	1.841,99

Dane wg korekt deklaracji VAT -7:

okres	ZW	Dostaw towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca netto VAT		Sprzedaż w stawce 5% VAT		Sprzedaż w stawce 8% VAT		Sprzedaż w stawce 23% VAT	
				netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
III/2015	-	-	-	-	-	81.298	6.503	-	-
V	55.951	-	-	-	-	-	-	11.748,00	2.701
VIII	-	1369	290	-	-	-	-	6.919,00	1.5945
IX	-	1186	110	-	-	-	-	7.131,00	1.643,00
X	-	-	-	-	-	-	-	6.955,00	1.603,00
XI	-	-	-	-	-	-	-	8.007,00	1.842,00

Ponadto ustalono, iż kontrolowana Jednostka błędnie wykazała dostawę oraz nabycie w ramach odwrotnego obciążenia w następujących okresach :

VIII/2015

- poz nr 31 deklaracji VAT -7 błędnie została wpisana kwota 1369,00zł. prawidłowo wg rejestrów powinna być wpisana kwota 109,00 ( 108,80zł.) z tyt dostawy.

- poz nr 32 i 33 deklaracji VAT -7 błędnie została wpisana kwota 1260,00zł. oraz 290,00zł. prawidłowo wg rejestrów ww. kwoty z tyt nabycia w ramach odwrotnego obciążenia powinny zostać wpisane w poz nr 34 w kwocie 1260,00zł. oraz w poz nr 35 w kwocie 290,00zł.

– poz nr 31 deklaracji VAT -7 błędnie została wpisana kwota 706,00zł. prawidłowo wg rejestrów powinna być wpisana kwota 226,00 ( 226,20zł.) z tyt dostawy.

– poz nr 32 i 33 deklaracji VAT -7 błędnie została wpisana kwota 480,00zł. oraz 110,00zł. prawidłowo wg rejestrów ww. kwoty z tyt nabycia w ramach odwrotnego obciążenia powinny zostać wpisane w poz nr 34 w kwocie 480,00zł. oraz w poz nr 35 w kwocie 110,00zł.

Powyższe narusza przepis z art. 99 ust 14, art 109 ust 3 z wyżej cytowanej ustawy VAT.

Pozostała sprzedaż wynikająca z rejestrów VAT po zaokrągleniu zgodna z kwotami wykazanymi w korektach deklaracji podatkowych VAT-7 złożonych do tut. Urzędu za kontrolowany okres przez Gminę Rytwiany.

### **Zakupy:**

W toku kontroli sprawdzono zasadność i prawidłowość dokonanych odliczeń podatku naliczonego na podstawie faktur VAT z danymi wynikającymi z rejestrów nabyć.

Pan Grzegorz Forkasiewicz pełniący funkcje Wójta Gminy Rytwiany wyjaśnił, iż w deklaracjach podatkowych VAT-7 składanych do tut. Urzędu za okres I-XII/2015r. dokonywano odliczenia podatku naliczonego z faktur zakupowych zwianych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną. Podatek naliczony z faktur dokumentujących zakupy wykorzystywane do sprzedaży zwolnionej i opodatkowanej oraz do niepodlegającej opodatkowaniu nie był ujmowany do rozliczenia w podatku VAT. W kontrolowanym okresie nie wystąpił obowiązek dokonania korekty o której mowa w art. 91 ust 1 cytowanej ustawy VAT. W 2015r. kontrolowana Jednostka dokonywała odliczenia podatku naliczonego VAT z zakupów wyłącznie związanych ze sprzedażą opodatkowaną i nie korzystała z proporcji.

#### • **Zakupy pozostałe między innymi:**

##### GMINA RYTWIANY

Podatek naliczony wykazany w ww. ewidencjach dotyczył: zakupu pucharów, książek, piłek nożnych, pater drewnianych i zdjęć pamiątkowych, które następnie były nieodpłatnie przekazywane jako nagrody w organizowanych przez Gminę konkursach.

##### ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ RYTWIANY

Podatek naliczony wykazany w ww. ewidencjach dotyczył:

- zakup materiałów wykorzystywanych do remontu sieci wodociągowych i kanalizacyjnych,
- zakup energii elektrycznej do przepompowni ścieków,
- zakup energii elektrycznej na ujęciu wody w Rytwianach,
- zakup energii elektrycznej do przepompowni wody Rytwiany,
- zakup energii elektrycznej na ujęciu wody w Rudzie,
- dzierżawa gruntu leśnego zajętego pod wodociągi,
- zakup części eksploatacyjnych oraz ON do samochodu Renault Mascott o nr rej. TSZ 05JV.

Okazano do kontroli kserokopie dowodu rejestracyjnego ww. samochodu ciężarowego wystawionego dla Gminnego Zakładu Komunalnego Rytwiany o masie całkowitej 3500 kg. Okazano do kontroli dodatkowe badania techniczne przeprowadzone w dniu 26.08.2016r. dla ww. pojazdu z którego wynika, iż pojazd odpowiada dodatkowym warunkom technicznym o których mowa w art. 86a ust 9 pkt 2 ustawy VAT.

Pan Grzegorz Forkasiewicz pełniący funkcje Wójta Gminy Rytwiany wyjaśnił, iż środek trwały Renault Mascott o nr rej. TSZ 05JV wykorzystywany jest wyłącznie na potrzeby gospodarki wodno-ściekowych na terenie gminy Rytwiany związanych ze sprzedażą opodatkowaną.

W pisemnym wyjaśnieniu do kontroli Pan Grzegorz Forkasiewicz pełniący funkcje Wójta Gminy Rytwiany wyjaśnił, iż w związku ze złożeniem przez **Gminę Rytwiany** (dalej: „**Gmina**”) korekt deklaracji VAT za okresy rozliczeniowe od stycznia 2012 r. do grudnia 2015 r., Gmina w ramach złożonej korekty za wskazane okresy rozliczeniowe dokonała odliczeń podatku VAT z tytułu wydatków związanych z samochodem ciężarowym Renault Mascott (nr rej TSZ05JV) użytkowanym przez Gminny Zakład Komunalny w Rytwianach (dalej: „**Zakład**”). Odliczenia tego dokonano już w pierwotnej deklaracji Zakładu (tj. przed



centralizacją), natomiast w ramach korekty centralizacyjnej ww. kwoty podatku naliczonego zostały przeniesione do deklaracji VAT Gminy.

- zakup części eksploatacyjnych oraz ON do samochodu IVECO DAILY o nr rej. TSZ 10346

Okazano do kontroli kserokopie dowodu rejestracyjnego ww. samochodu ciężarowego przeznaczonego do przewozu kontenerów wystawionego dla Gminnego Zakładu Komunalnego Rytwiany o masie całkowitej 6500 kg.

Pan Grzegorz Forkasiewicz pełniący funkcje Wójta Gminy Rytwiany wyjaśniła, iż środek trwały IVECO DAILY o nr rej. TSZ 10346 wykorzystywany jest wyłącznie na potrzeby Gminnego Zakładu Komunalnego na terenie gminy Rytwiany związanych ze sprzedażą opodatkowaną.

- zakup ON do agregatu na ujęciu wody,

- zakup PB do kosy spalinowej.

- zakup ON do Koparki Cepelin.

Pan Grzegorz Forkasiewicz pełniący funkcje Wójta Gminy Rytwiany wyjaśnił, iż środek trwały Koparka Cepelin wykorzystywana jest wyłącznie na potrzeby Gminnego Zakładu Komunalnego na terenie gminy Rytwiany związanych ze sprzedażą opodatkowaną.

- opłata za ścieki do dostarczane do oczyszczalni ścieków w Staszowie.

Zestawienie zakupów z Gminy Rytwiany, Gminnego Zakładu Komunalnego oraz pozostałych Jednostek sporządzone na podstawie okazanych do kontroli rejestrów VAT

okres	Gmina Rytwiany		Gminny Zakład Komunalny		Pozostałe Jednostki		Wartość do korekty	
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
I/2015	-	-	34.830,42	4.888,52	-	-	34.830,42	4.888,52
II	756,51	174,00	44.476,70	5.655,10	-	-	45.233,21	5.829,10
III	383,50	88,21	45.516,30	7.226,21	-	-	45.899,80	7.314,42
IV	-	-	45.541,60	6.142,45	-	-	45.541,60	6.142,45
			41.800,00	9.614,00			41.800,00	9.614,00
			środki trwałe	środki trwałe			środki trwałe	środki trwałe
V	-	-	53.259,99	7.695,87	-	-	53.259,99	7.695,87
VI	-	-	45.318,21	6.240,85	-	-	45.318,21	6.240,85
VII	-	-	53.310,48	8.255,84	-	-	53.310,48	8.255,84
VIII	-	-	46.633,16	7.030,31	-	-	46.633,16	7.030,31
IX	-	-	42.497,66	6.129,65	-	-	42.497,66	6.129,65
X	-	-	64.393,47	11.287,08	-	-	64.393,47	11.287,08
XI	-	-	43.678,19	6.424,34	-	-	43.678,19	6.424,34
XII	-	-	46.911,37	6.922,57	-	-	46.911,37	6.922,57
<b>razem</b>	<b>1.140,01</b>	<b>262,21</b>	<b>566.367,55</b>	<b>83.898,79</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>567.507,56</b>	<b>84.161,00</b>
			<b>71.800,00</b>	<b>9.614,00</b>			<b>41.800,00</b>	<b>9.614,00</b>
			środki trwałe	środki trwałe			środki trwałe	środki trwałe

### • Zakupy środków trwałych

Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów źródłowych ustalono, iż w kontrolowanym okresie jednostka dokonywał następujących zakupów środków trwałych na podstawie faktury VAT:

Faktura wystawiona dla nabywcy :

Gminny Zakład Komunalny ul. Staszowska 15, 28-236 Rytwiany NIP 866-16-26-290.

Miesiąc odliczenia	Data i numer faktury	Kontrahent	Opis faktury	netto	VAT
04/2015	29.07.2015 4/2015	Zakład Wiercenia Studni s.c. Krakowiak 25-900 Kielce Domaszowice 217, NIP 959-05-33-899	Modernizacja studni głębiowej nr 3 na ujęciu wody w Rudzie. Umowa z dnia 14.04.2015r.	41.800,00	9.614,00

Zakupy wynikające z ww. faktury VAT zostały wykazane w pierwszej wersji deklaracji podatkowej VAT-7 złożonej do tut . Urzędu za kontrolowany okres przez Gminny Zakład Komunalny ul. Staszowska 15, 28-236 Rytwiany NIP 866-16-26-290

Okazano do kontroli kopie umowy zawartej w dniu 14.04.2015r. na wykonanie modernizacji studni głębinowej Nr 3 na ujęciu wody w Rudzie.

Okazano do kontroli potwierdzenie przelewu kwoty 51.414,00zł. do faktury nr FV4/2015.

Pan Grzegorz Forkasiewicz pełniący funkcje Wójta Gminy Rytwiany wyjaśnił, iż ww zakup sfinansowany został z własnych środków nie kwalifikowanych.



Z okazanych do kontroli dokumentów wynika, iż ww. inwestycja ujęta została w poz nr 67 ewidencji środków trwałych Gminnego Zakładu Komunalnego.

Łączne zestawienie w kontrolowanym okresie zakupów środków trwałych oraz zakupów pozostałych sporządzone na podstawie okazanych do kontroli faktur i rejestrów VAT.

OKRES	Zakupy środków trwałych		Zakupy pozostałe	
	netto	VAT	netto	VAT
I/2015	-	-	34.830,42	4.888,52
II	-	-	45.233,21	5.829,10
III	-	-	45.899,80	7.314,42
IV	41.800,00	9.614,00	45.541,60	6.142,45
V	-	-	53.259,99	7.695,87
VI	-	-	45.318,21	6.240,85
VII	-	-	53.310,48	8.255,84
VIII	-	-	46.633,16	7.030,31
IX	-	-	42.497,66	6.129,65
X	-	-	64.393,47	11.287,08
XI	-	-	43.678,19	6.424,34
XII	-	-	46.911,37	6.922,57
razem	41.800,00	9.614,00	567.507,56	84.161,00

Zakupy wynikające z okazanych do kontroli faktur VAT zgodne z kwotami zaewidencjonowanymi do rejestru zakupu oraz wykazanymi po zaokrągleniu do pełnego złotego w korektach deklaracji podatkowych VAT-7 złożonych do tut. Urzędu za poszczególne miesiące kontrolowanego okresu.

Pan Grzegorz Forkasiewicz wyjaśnił (pismo z dnia 26.08.2016 r.), iż w kontrolowanym okresie nie wystąpił obowiązek dokonania korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89 b ww. ustawy o podatku od towarów i usług.

#### **Reasumując:**

- pomimo stwierdzonych powyżej nieprawidłowości, ewidencje sprzedaży VAT za miesiące: styczeń – grudzień 2015 r. prowadzone są rzetelnie i niewadliwie, gdyż na podstawie dokonanych w nich zapisów istnieje możliwość prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej,
- ewidencje zakupu VAT za miesiące: styczeń – grudzień 2015 r. prowadzone są rzetelnie i stanowią dowód, tego co wynika z zawartych w nich zapisów.

Ocena prawna została zawarta w treści niniejszego protokołu kontroli.

### **E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU**

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

**Pana Grzegorza Forkasiewicza – Wójta Gminy Rytwiany.**

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli znajduje się w aktach przedmiotowej kontroli.

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 10**

**Kontrolę odnotowano także w ewidencji zakupu i sprzedaży ewidencji VAT za okres I-XII/2015**

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

**0 – podmioty widniejące na fakturach dotyczących zakupów inwestycyjnych sprawdzono w Bazie Podmiotów Szczególnych – nieprawidłowości nie stwierdzono.**



4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

**Dowody:**

1. kserokopia rozliczenia sprzedaży i zakupu VAT GZK za okres I-XII 2015 r.
2. kserokopia zbiorczego rejestru korygującego za I-XII 2015 r.,
3. kserokopia podrejestru zbiorczego sprzedaży z poszczególnych jednostek nie zarejestrowanych wcześniej dla potrzeb podatku VAT za 2015r.
4. kserokopia rejestru środka trwałego GZK za miesiąc kwiecień 2015r.
5. kserokopie zaświadczenia i dowodów rejestracyjnych samochodów IVECO TSZ10346 i Renault Mascott TSZ05JV,
6. kserokopie 3 szt faktur wewnętrznych dt. sprzedaży w Gminie Rytwiany (opłaty za zezwolenia na alkohol itp.),
7. kserokopie 1 szt faktury dotyczących wydatków inwestycyjnych Gminy,
8. kserokopie umowy zawartej w dniu 14.04.2015r. na wykonanie modernizacji studni głębinowej Nr 3 na ujęciu wody w Rudzie.
9. kserokopie przelewów bankowych dotyczących zapłaty za faktury inwestycyjne.

Oryginały dowodów po sporządzeniu z nich kopii zwrócono kontrolowanemu.

10. Pisma Wójta Gminy Rytwiany z dnia: z dnia 23.08.2016 r. (data wpływu 24.08.2016 r.), z dnia 24.08.2016 r. (data wpływu 26.08.2016 r.), z dnia 25.08.2016 r. (data wpływu 26.08.2016 r.), z dnia 26.08.2016 r. (data wpływu 26.08.2016 r.) z dnia 31.08.2016 r. (data wpływu 31.08.2016 r.).

**Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.**

5. Liczba stron protokołu

17

6. Liczba załączników

-

**Na tym protokół zakończono.**

7. Protokół doręczono Pani/Panu

**Wójtowi Gminy Rytwiany Panu Grzegorzowi Forkasiewicz.**

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 dotychczasowym adresem (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Adres doręczenia protokołu

ul. Staszowska 15, 26-236 Rytwiany

9. Data doręczenia protokołu

31.08.2016r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia -

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

*Grzegorz Forkasiewicz*

12. Podpisy kontrolujących

KOMISARZ SKARBOWY

*mgr Arkadiusz Szot*

KIEROWNIK SEKCJI:

*Andrzej Dzierżo*

KOMISARZ SKARBOWY

*mgr Urszula Kalita*

KOMISARZ SKARBOWY

*mgr Danuta Kowalska-Kapusta*

KIEROWNIK

Samodzielnego Rejonu

Kontroli Podatkowej

*Urszula Sojka*

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

brak