

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W BUSKU-ZDROJU</b>	Nr postępowania wg systemu <b>3847</b>	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę <b>REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ</b>		Kwalifikacja

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli <b>KP-505-235/12</b>	2. Wydane dnia <b>25.09.2012</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W BUSKU-ZDROJU</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli: <b>25.09.2012r.</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli: <b>25.09.2012r.</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano: <b>Kontrolowanemu: Panu Kazimierzowi Zdziebko – Sekretarz Gminy Pacanów.</b>	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach: <b>25, 26, 27.09.2012r.</b>	8. Liczba dni kontroli: <b>3</b>
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli <b>Kontrola w podatku VAT - zasadność zwrotu.</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą <b>01.07.2012 - 31.08.2012</b>	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>KANIA</b>	2. Imię <b>RAFAŁ</b>	3. Stanowisko <b>Inspektor</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>5/08</b>
5. Nazwisko <b>PREŹKI</b>	6. Imię <b>ZDZISŁAW</b>	7. Stanowisko <b>Kierownik referatu</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>1/2012</b>
9. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej ( <i>nieotrzebne usunąć</i> ) <b>- Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).</b>		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia <b>Brak zawiadomienia</b>	3. Data powiadomienia <b>25.09.2012</b>	

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

1. Określenie miejsca ( <i>wybrać właściwe</i> ) <b>Siedziba / M. przechowywania dokumentacji /:</b>				
2. Ulica <b>Rynek</b>	3. Nr domu <b>15</b>	4. Nr lokalu	5. Miejscowość <b>Pacanów</b>	
6. Uwagi				

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika <b>Podatnik nie będący osobą fizyczną.</b>	2. Forma prawna <b>GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE</b>
3. Nazwa pełna <b>GMINA PACANÓW</b>	
4. Nazwa skrócona	

5. NIP <b>655 17 90 515</b>	6. REGON <b>291010547- 00000</b>	7. Data rozpoczęcia działalności <b>01.10.2001</b>
--------------------------------	-------------------------------------	---

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

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

### B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj	2. Województwo <b>ŚWIĘTOKRZYSKIE</b>	3. Powiat <b>BUSKI</b>
4. Gmina <b>PACANÓW</b>	5. Ulica <b>RYNEK</b>	6. Nr domu <b>15</b>
		7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>PACANÓW</b>	9. Kod pocztowy <b>28-133</b>	10. Poczta <b>PACANÓW</b>
11. Telefon <b>3576403</b>	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do) <b>02.03.2012 -</b>
14. Uwagi		

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

1. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> <b>BS. / CENTRALA 82-85170007-0040040001720073 - Gospodarczy</b>	2. Okres ważności <i>(od-do)</i> <b>05.04.2011 -</b>
3. Uwagi	

### B.5. REPREZENTACJA

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

### B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych <i>(w okresie objętym kontrolą)</i> <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 <i>(w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)</i>			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych <i>(aktualny)</i> ważny od <b>23.07.2011</b>			
4. Gmina <b>PACANÓW</b>	5. Ulica <b>RADZIWIŁÓWKA</b>	6. Nr domu <b>2</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>PACANÓW</b>	9. Kod pocztowy <b>28-133</b>	10. Poczta <b>PACANÓW</b>	
11. Uwagi			

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

1. Kraj / Województwo <b>ŚWIĘTOKRZYSKIE</b>	2. Powiat <b>BUSKI</b>	3. Okres ważności adresu <i>(od-do)</i> <b>23.07.2011 -</b>	
4. Gmina <b>PACANÓW</b>	5. Ulica <b>RADZIWIŁÓWKA</b>	6. Nr domu <b>2</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>PACANÓW</b>	9. Kod pocztowy <b>28-133</b>	10. Poczta <b>PACANÓW</b>	
11. Uwagi			

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

1. Status w podatku VAT <b>01.10.2001 - Inny powód - płaci</b>	2. Data rejestracji w podatku VAT <b>01.10.2001</b>
---	--

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

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

1. Obowiązek podatkowy

2. Uwagi

### B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY (aktualni i z kontrolowanego okresu)

1. Nazwisko i imię				
2. Numer Identyfikacji Podatkowej		3. Udział procentowy	4. Udziały od dnia - do dnia	
			-	
5. Kraj		6. Województwo	7. Powiat	
8. Gmina		9. Ulica	10. Nr domu	11. Nr lokalu
12. Miejscowość		13. Kod pocztowy	14. Poczta	
15. Uwagi				

16. Nazwisko i imię				
17. Numer Identyfikacji Podatkowej		18. Udział procentowy	19. Udziały od dnia - do dnia	
			-	
20. Kraj		21. Województwo	22. Powiat	
23. Gmina		24. Ulica	25. Nr domu	26. Nr lokalu
27. Miejscowość		28. Kod pocztowy	29. Poczta	
30. Uwagi				

31. Nazwisko i imię				
32. Numer Identyfikacji Podatkowej		33. Udział procentowy	34. Udziały od dnia - do dnia	
			-	
35. Kraj		36. Województwo	37. Powiat	
38. Gmina		39. Ulica	40. Nr domu	41. Nr lokalu
42. Miejscowość		43. Kod pocztowy	44. Poczta	
45. Uwagi				

### B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie  
**Wykonywanie zadań publicznych w imieniu i na własną odpowiedzialność zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990r. (Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz 1591 ze zm.)**

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

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym  
-----

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:

**Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 z późn. zm.) wraz z przepisami wykonawczymi.**

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**Dokumentacja podatkowa dotycząca podatku od towarów i usług za okres: 07, 08.2012r. w tym:**

- rejestry zakupu VAT,
- rejestry sprzedaży VAT,
- deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7,
- pozostała dokumentacja podatkowa związana z zakresem kontroli.

**VAT-7 - za okres: 7 (miesiąc) / 2012, data złożenia: 23.08.2012, kwota wg dokumentu: 0.00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	929.00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	-1,740.00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	-139.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	5,073.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1,167.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	4,262.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	1,028.00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	10,415.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	31,706.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	6,376.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	16,791.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	15,763.00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	15,763.00

**VAT-7 - za okres: 8 (miesiąc) / 2012, data złożenia: 04.09.2012, kwota wg dokumentu: -87,302.00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	929.00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	25,035.00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	2,003.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	36,793.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	8,462.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	62,757.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	10,465.00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	15,763.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	379,575.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	87,302.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	23,932.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	4,784.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	107,849.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	97,384.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	87,302.00
62	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	87,302.00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	10,082.00
70	WNIOSK O ZWROT PODATKU	1.00
71	WNIOSK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1.00

**D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ**

1. Kontrolą objęto:

**Przedmiotową dokumentację podatkową za miesiące: lipiec i sierpień 2012r.**

2. Metoda kontroli:

**Porównanie dokonanych zapisów w rejestrach zakupu i sprzedaży VAT z dokumentami źródłowymi oraz stanem faktycznym.**

## Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Kontrolę wszczęto w dniu 25.09.2012r. po okazaniu przez kontrolujących legitymacji służbowych oraz podpisaniu przez Pana Kazimierza Zdziebko – Sekretarz Gminy Pacanów, upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej w siedzibie oraz miejscu przechowywania dokumentacji podatkowej Gminy Pacanów, tj. 28-133 Pacanów, ul. Rynek 15.

Zgodnie z art. 282c § 1 pkt. 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 rok – Ordynacja podatkowa ( j. t. Dz.U z 2005 roku nr 8, poz. 60 ze zmian.) który mówi, że nie zawiadamia się o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, jeżeli kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług.

Podatnik zgodnie z art. 87a ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej ( Dz.U z 2000r Nr 18,poz. 97) okazał kontrolującym książkę kontroli o której mowa w art. 81 ust.1. Kontrolujący dokonali wpisu do książki kontroli pod poz. 6/2012, w dniu 25.09.2012r..

Do kontroli okazano następujące dokumenty dotyczące przedmiotu i zakresu objętego kontrolą tj.:

- rejestr zakupu VAT za m-ce: 07, 08. 2012r.,
  - rejestr sprzedaży VAT za m-ce: 07, 08. 2012r.,
  - wydruki komputerowe dodatkowo prowadzonych rejestrów sprzedaży usług komunalnych (woda, ścieki, śmieci) za miesiące objęte kontrolą,
  - kopie wystawionych przez Gminę Pacanów faktur VAT sprzedaży,
  - dokumentację źródłową dotyczącą nabycia towarów i usług (faktury VAT, pozostałe dokumenty),
  - umowy o świadczenie usług w zakresie zaopatrzenia w wodę pomiędzy Gminą Pacanów, a mieszkańcami z terenu Gminy, warunki zawierania niniejszych umów określają: „Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków” zatwierdzony Uchwałą Nr XL/208/05 Rady Gminy w Pacanowie z dnia 28.11.2005r., publikowany w Dzienniku Urzędowym z 2005r. Nr 11/06, poz. 212 z dnia 12.01.06r., oraz warunkach przewidzianych Ustawą z dnia 07.06.2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U z 2006r. Nr 123, poz. 858 z późn. zmian.).
- Roczne stawki za dostawę wody oraz miesięczne opłaty abonamentowe uchwała Rada Gminy i zawarte są w załączniku do każdej umowy.

Odbiorca zobowiązany jest do regulowania należności za wykonane usługi w terminie określonym na wystawianych przez Dostawcę fakturach VAT, która zawiera informacje jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy. Płatność dokonywana może być u inkasenta, w kasie Dostawcy, przez pocztę lub bezpośrednio na konto w Nadwiślańskim Banku Spółdzielczym w Solcu-Zdroju oddział w Pacanowie.

Według wyjaśnień pracownika odpowiedzialnego za rozliczenie sprzedaży usług komunalnych, inkasent dokonuje odczytu wodomierzy co najmniej dwa razy do roku u każdego odbiorcy, następnie za pomocą urządzenia zgodnie ze stanem faktycznym generuje i doręcza fakturę zużycia, wraz z drugą fakturą dotyczącą prognozy zużycia. Następnie w siedzibie Urzędu Gminy inkasent zgrywa z urządzeń odczytujących dokonane odczyty z informacjami do programu komputerowego i na ich podstawie generowane są rejestry sprzedaży VAT i pozostałe rozrachunki z Odbiorcami.

- wyciągi z rachunku bankowego NBS Solec-Zdrój o/Pacanów Nr 82 85170007 0040 0400 0172 0073, dotyczące okresu: od 2012. 07.01 do 2012.07.31 oraz od 01.8.2012 do 31.08.2012.

Prowadzone konto dotyczy dochodów (wpływy z podatków i opłat budżetowych) Gminy Pacanów,

- wyciągi z rachunku bankowego NBS Solec-Zdrój o/Pacanów Nr 75 85170007 0040 0400 0172 0005, dotyczące okresu: od 2012. 07.01 do 2012.07.31 oraz od 01.8.2012 do 31.08.2012.

Prowadzone konto dotyczy wydatków Gminy Pacanów.

- Statut Gminy Pacanów (wraz z uchwałami Rady Gminy w sprawie zmian w Statucie).

Okazano ponadto dokumentację związaną z inwestycją realizowaną w formie wspólnego projektu z Gminą Solec-Zdrój, pod nazwą: „Rozbudowa i przebudowa systemu wodno-kanalizacyjnego Gminy Solec-Zdrój i Pacanów” w tym:

1. Porozumienie zawarte w dniu 01.08.2008r. pomiędzy Gminą Solec-Zdrój a Gminą Pacanów, zwanymi w projekcie Gminami Współdziałającymi, które określa:

- obowiązki stron w projekcie,
- finansowanie inwestycji,
- obsługę inwestycji,
- szczegóły dotyczące rozliczenia inwestycji zgodnie z projektem,
- zasady eksploatacji wykonanych inwestycji,
- tryb i zasady rozwiązania porozumienia,
- ustalenia końcowe.

2. Aneks nr 1 z dnia 02.12.2009r. do zawartego **Porozumienia**,

3. Aneks nr 1 z dnia 07.10.2010r. do zawartego **Porozumienia**,

4. Uchwałę nr XXIX/125/08 - Rady Gminy Pacanów z dnia 15 maja 2008r.,

(zbiór opisanych powyżej dokumentów stanowi **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli).

5. Wstępny szacunkowy zakres robót budowlanych, szacunkowy koszt inwestycji, oraz procentowy udział Gmin w finansowaniu projektu (dokument stanowi załącznik nr 1 do zawartego porozumienia) .

(powyższy dokument stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu kontroli).

Wyjaśnień w trakcie prowadzonej kontroli podatkowej udzielali:

- Pani Dorota Kochanowicz – Skarbnik Gminy Pacanów,
- Pani Iwona Bednarz – inspektor ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy w Pacanowie.

## **PODATEK NALEŻNY**

Z okazanej kontrolującym dokumentacji podatkowej odzwierciedlającej faktyczne zdarzenia gospodarcze związane z rozliczeniem podatku od towarów i usług w okresie kontroli, stwierdzono że;

- rejestry sprzedaży VAT prowadzone są dwójako tzn. w formie ręcznych zapisów w zbroszurowanej ewidencji oraz komputerowo sprzedaż dotycząca rozliczeń wpływów pobieranych przez inkasentów (sprzedaż wody i opłaty za ścieki).

**Gmina w okresie objętym kontrolą tj. w miesiącach: lipcu i sierpniu 2012r. uzyskiwała przychody wynikające z tytułu:**

- najmu lokali użytkowych położonych na terenie Gminy Pacanów - które stanowią własność Gminy,
- lokali mieszkalnych (socjalnych) położonych na terenie Gminy w miejscowościach: Pacanów, Biechów, Wójcza, Komorów.

**Jak stwierdzili kontrolujący Gmina ponadto uzyskała w kontrolowanym okresie przychody:**

- wynikające z refakturowania mediów dla mieszkańców zamieszkujących lokale socjalne i nie posiadających odrębnego licznika, dotyczy to energii elektrycznej i gazu.

Według udzielonych wyjaśnień w trakcie kontroli, faktury za energię elektryczną oraz gaz wystawiane są przez Dostawcę, na Odbiorcę głównego, którym jest Gmina Pacanów. Następnie zgodnie z obowiązującymi przepisami w podatku VAT w momencie w którym Gmina ma prawo do odliczenia podatku naliczonego z powyższej faktury, wystawia faktury indywidualnym odbiorcom refakturowując w ten sposób kwoty na mieszkańców lokali socjalnych.

Kwoty wynikające z refakturowania zaksięgowano w rejestrze sprzedaży VAT za dany miesiąc.