

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA USTKA

Nazwa skrócona: GMINA USTKA

NIP: 839 00 30 153, **REGON:** 770979878- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.06.1991r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. PIOTRA DUNINA 24; 76-270 USTKA

gmina: USTKA; powiat: SŁUPSKI; woj.: POMORSKIE

tel.: 146041 faks: 8144257

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

- BS. / CENTRALA
Nr 69-93150004-0000705420000010 - Gospodarczy,
- BS. / CENTRALA
Nr 25-93150004-0000909020000010 - Gospodarczy,
- BS. w Ustce Nr 43931500040000705420000090, wyodrębniony do realizacji Projektu od 14.06.2011
- BS. w Ustce Nr 64931500040000705420000100, wyodrębniony do realizacji Projektu od 14.06.2011
- oświadczenie o posiadanych rachunkach bankowych stanowi załącznik Nr 2 do protokołu z kontroli.

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca ze statutu: Wójt Gminy.

Sposób i zakres reprezentacji:

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 ustawy OP).

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księgi rachunkowe

Osoba odpowiedzialna 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) Wójt

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny)

ul. PIOTRA DUNINA 24; USTKA; 76-270

gmina: USTKA; powiat: SŁUPSKI; woj.: POMORSKIE

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

- ul. PIOTRA DUNINA 24; USTKA; 76-270
gmina: USTKA; powiat: SŁUPSKI; woj.: POMORSKIE

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

14.10.1994 - Duży obrót - płaci

Data rejestracji w podatku VAT: 14.10.1994 r.

B.11. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania: dzierżawa nieruchomości, sprzedaż nieruchomości.
- 75.11 Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 177 poz. 1054 z późn. zm.)
- rozporządzenia wykonawcze do ustawy

Dokument podatkowy objęty kontrolą:

VAT-7 - za okres: 7 (miesiąc) / 2013, data złożenia: 12.08.2013, kwota wg dokumentu: -158,371.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIA TER. KRAJU ZWOLN. OD POD. PODS. I OP. O	1,266.00
19	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% + PODS. I OP.	28,844.00
30	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% - PODATEK NAL.	6,634.00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	30,110.00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	6,634.00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	715,000.00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRW. - PODATEK NALICZONY	161,450.00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	2,414.00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	555.00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	165,305.00
50	NADWYZKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	158,371.00
51	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	158,371.00
52	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	158,371.00
61	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- rejestr sprzedaży VAT, rejestr VAT inwestycje, pozostałe zakupy – wydruki komputerowe
- dowody źródłowe dotyczące dostaw i nabyć
- dowody bankowe, akty notarialne, umowy
- zapłaty za faktury zgodnie z art. 89b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

Dokumenty prowadzone są komputerowo w systemie ADAS moduł FK TENSOFIT Spółka z o.o.

Metoda kontroli:

Pełna. Sprawdzono zgodność zapisów w rejestrach z dowodami źródłowymi, zasadność dokonania obniżenia podatku należnego o podatek naliczony, prawidłowość naliczenia podatku należnego, zapłaty za faktury dokumentujące nabycia.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Podatek należny:

W/g rejestru sprzedaży VAT za okres 01.07.2013 – 31.07.2013 ustalono:

-wartość brutto	36.743,43
-wartość netto 23%	28.843,67
-VAT 23%	6.634,06
-sprzedaż zwolniona	1.265,70

W badanym okresie Gmina wykazała dostawy dotyczące:

dostawy w/g 23%

1)opłat miesięcznych za lipiec 2013 r. z tytułu dzierżawy, w tym:

- lokalii garażowych w Objeździe
- Ośrodków Zdrowia w miejscowościach Zaleskie i Balamatek dla Falck Medycyna Sp. z o. o. Warszawa ul. Obozowa 20 NIP 527-243-59-38 (faktura VAT 182/2013 z 05.07.2013 wn 1.391,60 VAT 320,07)
- działek w Machowinie, Rowach, Poddąbiu i Duninowie, w tym min:
 - *działki 667 w Rowach dla Polkomtel Sp. z o.o. Warszawa, ul. Postępu 3 NIP 527-10-37-727 (faktura VAT 189/2013 z 05.07.2013 wn 5.547,95 VAT 1.276,03),
 - *działki 240/2 w Rowach dla Polskiej Telefonii Komórkowej – Centertel Sp. z o. o. Warszawa, ul. Skierniewicka 10A NIP 527-20-68-72 (faktura VAT 190/2013 z 05.07.2013 wn 3.318,40 VAT 763,23),
 - *działki 126 w Poddąbiu dla Telekomunikacji Polskiej S.A. Warszawa, ul. Twarda 18 NIP 526-02-50-995 (faktura VAT 193/2013 z 05.07.2013 wn 3.111,00 VAT 715,53)
 - *działki 234 w Rowach dla T – Mobile Polska S.A. Warszawa, ul. Marynarska 12 NIP 526-104-05-67 (faktura VAT 194/2013 z 05.07.2013 wn 3.400,00 VAT 782,00)
- 2)opłat jednorazowych tytułem dzierżawy działek w Poddąbiu i Rowach oraz działki w Przewłocze,
- 3)opłaty rocznej tytułem dzierżawy działki w Rowach,
- 4)dzierżawy urządzeń wodociągowych położonych w granicach administracyjnych Gminy Ustka za

m-c czerwiec 2013 - umowa nr 30/90 z 18.12.1990 + zm aneks nr 1/2013 z 28.12.2012 (48,2326 m³ x 20,00 netto) oraz czynszu dzierżawnego urządzeń kanalizacyjnych, sanitarnych i oczyszczalni ścieków w Rowach za m-c czerwiec 2013 - umowa nr 201/2010 z 01.10.2010 + zm aneks nr 1 z 30.11.2011 (37962 m³ x 0,05 netto) dla Zakładu Usług Wodnych Sp. z o. o. Słupsk, Szczecińska 86 NIP 839-288-20-38 (faktura VAT 204/2013 z 30.07.2013, data sprzedaży 30.06.2013 wn 2.862,75 VAT 658,43, w załączeniu do faktury – pismo z dnia 15.07.2013 Zakładu Usług Wodnych Sp. z o. o. informujące o ilości sprzedanych w VI.2013 ścieków w ilości 37.962 m³ i wody w ilości 48.232,60 m³).

Zgodnie z umową nr 30/90 z dnia 18.12.1990 oraz zmianami wprowadzonymi aneksem nr 1/2013 z 28.12.2012 Gmina Ustka oddała Zakładowi Usług Wodnych Sp. z o. o. Do korzystania i pobierania pożytków sieć wodociagową położoną w granicach administracyjnych Gminy i stanowiącą jej własność od 01.01.1991r. Tytułem korzystania z przedmiotu umowy Zakład zobowiązał się płacić Gminie miesięczny czynsz ustalony jako iloczyn ilości m³ wody sprzedanej przez Zakład mieszkańcom Gminy Ustka w danym miesiącu i stawki w wysokości 20,00 zł netto za każdy tysiąc m³. Dane dotyczące ilości sprzedanej wody Zakład zobowiązał się przekazać Gminie w terminie do 15 – go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Czynsz płatny w okresach miesięcznych.

Zgodnie z umową nr 201/2010 01.10.2010 oraz zmianami wprowadzonymi aneksem nr 1 z 30.11.2011 Gmina Ustka z dniem 01.10.2010 przekazała Zakładowi Usług Wodnych Sp. z o. o. Do używania i pobierania pożytków z urządzeń kanalizacyjnych, sanitarnych położonych w granicach administracyjnych Gminy Ustka i oczyszczalni ścieków w Rowach. Umowę zawarto na czas określony do 30.09.2020. Stawka czynszu obowiązująca od 01.12.2011 wynosi 0,05 zł/ za 1 m³ ścieków. Podstawą naliczania czynszu dzierżawy jest rzeczywista ilość sprzedanych usług w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków przekazywana w terminach do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od 31.12.2011 + VAT.

Dostawy zwolnione

1)opłaty tytułem najmu części mieszkalnej (PKWiU 68.20.11) w miejscowościach Zaleskie i Bałamątek dla Falck Medycyna Sp. z o. o. Warszawa ul. Obozowa 20 NIP 527-243-59-38 (faktura VAT 182/2013 z 05.07.2013 wn 1.265,70)

Dane do rejestru sprzedaży VAT księgowano na podstawie faktur VAT. Sprawdzono prawidłowość wykazania podatku należnego wg wpisu faktur VAT do rejestru sprzedaży VAT. Sprawdzeniem objęto wszystkie pozycje za lipiec 2013 rok. Stwierdzono, iż podatek należny wykazany w rejestrze sprzedaży VAT wynika z okazanych do kontroli faktur VAT a dane wykazane w deklaracji VAT-7 za lipiec 2013 wynikają z rejestru sprzedaży VAT.

Objęty sprawdzeniem rejestr sprzedaży VAT – oparafowano.

Podatek naliczony:

I/W rejestrze VAT za lipiec 2013 r. inwestycje kontrolowana wykazała:

Data faktury	Numer faktury	firma	Nazwa usługi	brutto	netto	VAT	zapłata
10.07.2013	DS/264/2013	Ekowodrol Spółka z o.o. NIP 6690500171	Przebudowa z rozbudową oczyszczalni ścieków w miejscowości Rowy etap II Województwo Pomorskie dz. Nr 232/1, 232/3, 234, zgodnie z protokołem odbioru elementów z 28.06.2013 r., umowa Nr	879450	715000	164450	25.07.2013 przelew 379450zł 30.07.2013 przelew 500000 zł

Wartości z ww rejestru są zgodne z wartościami wykazanymi w deklaracji VAT 7 za lipiec 2013 r. Kserokopia rejestru VAT inwestycje stanowi załącznik Nr 3 do protokołu z kontroli.

Kserokopia faktury VAT Nr DS/264/2013 z 10.07.2013 r. stanowi załącznik Nr 4 do protokołu z kontroli.

Do faktury dołączono:

1. opis:

- Jest to wydatek realizowany w ramach projektu "przebudowa z rozbudową oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacyjnej w gminie Ustka.
- Projekt jest współfinansowany ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007 – 2013.
- Numer umowy o dofinansowanie POIS.01.01.00-00-246/10-00 z dnia 30.06.2011 r.
- Przedmiotem wydatku są roboty budowlane.
- Zawarto umowę z wykonawcą Nr 90/2013 z 30.04.2013 r.

2. Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Urzędu Gminy Ustka obciążających plan finansowy wydatków na rok 2012/2013

3. Protokół odbioru robót z dnia 28.06.2013 r. Przedmiotem odbioru jest:

- pompownia główna – wykonanie ogrzewania budynku pompowni poprzez zamontowanie promienników,
- wykonanie ogrzewania wewnątrz komory, w której umiejscowiony jest sitopiaskownik poprzez zamontowanie nagrzewnicy
- magazyn osadu – wykonanie systemu mechanicznego transportu osadu z hali odwadniania do magazynu osadu
- hala odwodnienia osadu – wykonanie ogrzewania obiektu poprzez zamontowanie promienników
- pompownia zakładowa wykonanie nowej pompowni Nr 16 z dwoma pompami oraz nowego przewodu tłocznego
- instalacje elektryczne

Zgodnie z zawartą umową Nr 90/2013 z 30 kwietnia 2013 r. zawartą z EkoWodrol Spółką z o.o. Przedmiotem umowy są roboty budowlane określone jako przebudowa z rozbudową oczyszczalni ścieków w miejscowości Rowy – etap II Województwo Pomorskie dz. Nr 232/1, 232/3, 234 obręb Rowy. Wykonawca w celu realizacji przedmiotu zamówienia zobowiązany został do wykonania elementów projektowanej oczyszczalni:

- pompownia główna – wykonanie ogrzewania budynku pompowni poprzez zamontowanie promienników,
- komora w której umiejscowiony jest sitopiaskownik – wykonanie ogrzewania wewnątrz komory,
- magazyn osadu – wykonanie systemu mechanicznego transportu osadu z hali odwadniania do projektowanego magazynu osadu,
- hala odwodnienia osadu – wykonanie ogrzewania obiektu

-pompownia zakładowa – wykonanie nowej pompowni wraz z przewodem tłocznym oraz włączeniem do działającego systemu

-roboty elektryczne i AKPiA – wykonanie zasilania zakładowej przepompowni ścieków, rozdzielanie zakładowej przepompowni ścieków, instalacji elektrycznych wewnętrznych oraz ochrony przepięciowej i od porażeń,

-projekty, programy, plany – wykonanie niezbędnych dokumentów.

Kserokopia kopii umowy stanowi załącznik Nr 5 do protokołu z kontroli.

W dniu 27.08.2013 r. dokonano oględzin prowadzonej inwestycji w Rowach. Protokół z oględzin stanowi załącznik Nr 6 do protokołu z kontroli.

2/ W rejestrze VAT za lipiec 2013 r. - pozostałe zakupy wykazano:

wartość netto nabycia 2413,62 zł VAT 555,13 zł

Wartości wykazane w rejestrze są zgodne z wartościami wykazanymi w deklaracji VAT 7 za lipiec 2013 r.

Nabycia udokumentowano fakturami VAT:

numer	data	dostawca	Przedmiot nabycia	netto	VAT	zapłata	Dokumenty dołączone do faktury
F0047/2013	25.06.2013	Zakład Usług Geodezyjnych "GEO-NORD" Ustka Durina 24 NIP 839193412	Wznowienie granic za 1 pkt. wznowienie granic (n.pkt) obręb Grabno (Zimowiska) dz. 388/49	1500	345	Przelew 1.07.2013	-Zlecenie Nr 1/2013 do umowy Nr 109/2013 z dnia 18.06.2013 na wykonanie wznowienia granic dz. 388/49 obręb geodezyjny Grabno -wniosek z 28.06.2013 o zaangażowanie środków budżetowych Urzędu Gminy Ustka obciążających plan finansowy wydatków na rok 2013
F0048/2013	25.06.2013	Zakład Usług Geodezyjnych "GEO-NORD" Ustka Durina 24 NIP 839193412	Wznowienie granic za 1 pkt. wznowienie granic (n.pkt) obręb Wytowno dz. 431	700	161	Przelew 1.07.2013	-Zlecenie Nr 1/2013 do umowy Nr 109/2013 z dnia 18.06.2013 na wykonanie wznowienia granic dz. 431 obręb geodezyjny Wytowno -wniosek z 28.06.2013 o zaangażowanie środków budżetowych Urzędu Gminy Ustka obciążających plan finansowy wydatków na rok 2013
04195F130-9K03	3.07.2013	Media Regionalne Spółka z o.o. 00-838 Warszawa ul. Prosta 51 NIP 8971010229	Usługi reklamowe (komunikat o przetargu na zbycie działek w Dębinie 103/77, 103/80, 103/83, 103/101) Na fakturze zawarto adnotację, że do ceny działek	213,62	49,13	Przelew 15.07.2013 r.	

			zostanie doliczony podatek VAT.				
				2413,6 2	555,13		

Gmina Ustka wystąpiła z wnioskiem o skrócenie terminu zwrotu podatku od towarów i usług za lipiec 2013 r. W terminie 25 dni. W toku kontroli stwierdzono, że wszystkie nabycia wskazane w deklaracji VAT-7 za lipiec 2013 r. zostały przez Gminę Ustka zapłacone do dnia złożenia ww deklaracji. Kontrolujący ustalili, że Gmina Ustka spełnia wszystkie warunki uprawniające do otrzymania zwrotu zgodnie z art. 87 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

W toku kontroli sprawdzono czy Gmina Ustka wywiązuje się z obowiązku wynikającego z przepisu art. 89b ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług. Kontrolującym okazano zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2013 – 31.07.2013r. oraz wybrane faktury od kontrahentów, w stosunku do których Gmina jest dłużnikiem. Sprawdzono wyrywkowo zapłaty za faktury o wartości powyżej 5.000 zł kontrahentów:

- Kreżel Spółka z o.o.
- Nordbeton Spółka z o.o.
- Międzynarodowe Centrum Szkolenia
- EkoWodrol Spółka z o.o. (dotyczy faktury DS/224/2013 z 28.06.2013 netto 278.756 VAT 64.113,88, brutto 342.869,88, termin płatności 12.08.2013, zapłacono 9.08.2013 r.)
- Lemar Leszek Bigus

Nie stwierdzono aby Gmina naruszyła obowiązek określony w w/w przepisie. Wydruk zestawienia obrotów i sald wraz z oświadczeniem z dnia 23 sierpnia 2013 r. stanowi załącznik Nr 7 do protokołu z kontroli.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pani

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 8 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.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 20.08.2013 r. Kontrolę odnotowano także w ewidencjach VAT za lipiec 2013 r.

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).

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

numer	treść
1	Pismo KP/503/7-162/2013 z 20.08.2013 r.
2	Informacja o rachunkach bankowych

3	Kserokopia rejestru inwestycji za lipiec 2013 r.
4	Kserokopia faktury Nr DS/264/2013 z 10.07.2013 r.
5	Kserokopia umowy Nr 90/2013
6	Protokół z oględzi inwestycji w Rowach z 27.08.2013 r.
7	Oświadczenie i wydruk zestawienia obrotów i sald za okres 1.01.2013-31.07.2013
8	Oświadczenie kontrolowanej z 20.08.2013 r.

Protokół kontroli sporządzono na 9 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

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).

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).

GMINA USTKA

76-270 USTKA
ul. Dunina 24

Adres doręczenia protokołu: Ustka ul. Piotr Dunina 24

Data doręczenia protokołu: 28.08.2013 r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

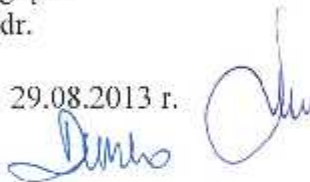
WÓJT
mgr Anna Sobczuk-Jodłowska

Podpisy kontrolujących:

Wyłączenie z jawności na str. 1- 9 na podstawie art 5 ust. 2
ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji
publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 ze zm.).

Załączniki do protokołu dostępne do wglądu
na stanowisku ds. organizacyjnych i kadr.

29.08.2013 r.



Akceptuję do publikacji
w BIP z wyłączeniem
18

28.08.13