

|                                                                         |                                           |                         |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|
| Nazwa organu podatkowego<br><b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W ŻNINIE</b> | Nr postępowania wg systemu<br><b>3033</b> | Nr protokołu z kontroli |
| Komórka przeprowadzająca kontrolę<br><b>REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ</b> |                                           | Kwalifikacja            |

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1. Numer upoważnienia do kontroli<br><b>KP-505-32/13</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2. Wydane dnia<br><b>12.02.2013</b>                               |
| 3. Udzielone przez<br><b>NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W ŻNINIE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                   |
| 4. Data rozpoczęcia kontroli<br><b>12.02.2013r</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli<br><b>12.02.2013r</b> |
| 6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano<br>Kontrolowanemu: Panu Zdzisławowi Kuczmie – Wójtowi Gminy Gąsawa. ....<br>Osobie określonej w art. 281a Ordynacji podatkowej: .....<br><br>Kopia wezwania Kontrolowanego do stawienia się w miejscu prowadzenia kontroli stanowi załącznik nr ..... do protokołu (art. 284 § 3 Ordynacji podatkowej).                                    |                                                                   |
| 7. Kontrolę przeprowadzono w dniach<br><b>12-20.02.2013r</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 8. Liczba dni kontroli<br><b>7</b>                                |
| 9. Podstawa prawna kontroli<br>- art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447)<br>- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749)<br>- 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<br><b>Kontrola prawidłowości deklarowania zobowiązania w podatku od towarów i usług oraz nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy podatnika.</b>                                                                                                                                                                                              |                                                                   |
| 11. Rodzaj podatku<br><b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                   |
| 12. Okres objęty kontrolą<br><b>01.01.2008 - 31.12.2008</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                   |

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

|                                    |                           |                                           |                                              |
|------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1. Nazwisko<br><b>STANISZEWSKA</b> | 2. Imię<br><b>MARIOLA</b> | 3. Stanowisko<br><b>Komisarz skarbowy</b> | 4. Nr legitymacji służbowej<br><b>2/07</b>   |
| 5. Nazwisko<br><b>PURCZYŃSKI</b>   | 6. Imię<br><b>MAREK</b>   | 7. Stanowisko<br><b>Komisarz skarbowy</b> | 8. Nr legitymacji służbowej<br><b>1/2011</b> |
| 9. Uwagi                           |                           |                                           |                                              |

#### A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

|                                                                                                                                        |                                          |                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1. Numer zawiadomienia<br><b>KP-503-4-4/13</b>                                                                                         | 2. Data wystawienia<br><b>01.02.2013</b> | 3. Data doręczenia<br><b>04.02.2013</b> |
| 4. Uwagi (np. czy kontrolowany wyraził zgodę/złożył wniosek o wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia) |                                          |                                         |

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

|                                                                                                                                                                |                        |              |                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|---------------------------------|
| 1. Określenie miejsca (wybrać właściwe)<br><b>Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne</b> |                        |              |                                 |
| 2. Ulica<br><b>Żnińska</b>                                                                                                                                     | 3. Nr domu<br><b>8</b> | 4. Nr lokalu | 5. Miejscowość<br><b>Gąsawa</b> |
| 6. Uwagi                                                                                                                                                       |                        |              |                                 |

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

|                                                                 |                                                       |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1. Rodzaj podatnika<br><b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b> | 2. Forma prawna<br><b>WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE</b>       |
| 3. Nazwa pełna<br><b>GMINA GĄSAWA</b>                           |                                                       |
| 4. Nazwa skrócona<br><b>-</b>                                   |                                                       |
| 5. NIP<br><b>562 17 13 325</b>                                  | 6. REGON<br><b>092351185- 00000</b>                   |
|                                                                 | 7. Data rozpoczęcia działalności<br><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                         | 2. Województwo<br><b>KUJAWSKO-POMORSKIE</b> | 3. Powiat<br><b>ŻNIŃSKI</b>                                |
| 4. Gmina<br><b>GĄSAWA</b>       | 5. Ulica<br><b>ŻNIŃSKA</b>                  | 6. Nr domu<br><b>8</b>                                     |
|                                 |                                             | 7. Nr lokalu                                               |
| 8. Miejscowość<br><b>GĄSAWA</b> | 9. Kod pocztowy<br><b>88-410</b>            | 10. Poczta<br><b>GĄSAWA</b>                                |
| 11. Telefon<br><b>3025010</b>   | 12. Faks<br><b>3025109</b>                  | 13. Okres ważności adresu (od - do)<br><b>23.07.2011 -</b> |
| 14. Uwagi                       |                                             |                                                            |

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

|                                                                                                                                         |                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / CENTRALA</b><br><b>83-81810000-0000005520000001 - Inny rachunek podmiotu</b> | 2. Okres ważności (od-do)<br><b>08.03.2010 -</b> |
| 3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / CENTRALA</b><br><b>9-81810000-0009864520000001 - Gospodarczy</b>             | 4. Okres ważności (od-do)<br><b>03.03.2011 -</b> |
| 5. Uwagi                                                                                                                                |                                                  |

**B.5. REPREZENTACJA**

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

**B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

|                                                                                                                                                                                                                                            |                                  |                             |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------|
| 1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą)<br><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)<br><b>Zdzisław Kucza</b> |                                  |                             |              |
| 3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od<br><b>23.07.2011</b>                                                                                                                                                 |                                  |                             |              |
| 4. Gmina<br><b>GĄSAWA</b>                                                                                                                                                                                                                  | 5. Ulica<br><b>ŻNIŃSKA</b>       | 6. Nr domu<br><b>8</b>      | 7. Nr lokalu |
| 8. Miejscowość<br><b>GĄSAWA</b>                                                                                                                                                                                                            | 9. Kod pocztowy<br><b>88-410</b> | 10. Poczta<br><b>GĄSAWA</b> |              |

|           |
|-----------|
| 11. Uwagi |
|-----------|

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

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

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

|                                                                                                                                                                                                                  |                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1. Status w podatku VAT<br><b>01.01.2008 - 31.12.2008</b><br><b>Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</b><br><b>01.03.2011 -</b><br><b>Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</b> | 2. Data rejestracji w podatku VAT<br><b>01.01.2008</b> |
| 3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe                                                                                                                                                         |                                                        |

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

|                                 |
|---------------------------------|
| 1. Obowiązek podatkowy<br>----- |
| 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<br>-  |               |
| 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<br>- |               |
| 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<br>- |               |
| 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

**Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej**

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

**22 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

☐ 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 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług**

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**Deklaracje VAT-7 za okres od stycznia do grudnia 2008r**

#### D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

**Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT wraz z dokumentami źródłowymi tj fakturami zakupu i sprzedaży**

2. Metoda kontroli

**Kontrola szczegółowa z dokumentów**

#### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Gmina Gąsawa jest jednostką samorządu terytorialnego, powołaną z dniem 1 stycznia 1973 roku przez Wojewódzką Radę Narodową uchwałą nr XVIII/88/72.

Główny Urząd Statystyczny nadał Gminie numer identyfikacyjny REGON 092351185.

Rodzaj przeważającej działalności ci:

-8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalnoś ci publicznej.

W dniu 28.02.2011r Podatnik złożył zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług VAT-R wskazując, iż pierwszą deklarację VAT-7 złoży za miesiąc marzec 2011r.

Kontrolę przeprowadzono na okoliczność sprawdzenia prawidłowości deklarowania zobowiązania w podatku od towarów i usług oraz nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy podatnika w związku ze złożeniem korekt deklaracji VAT-7 za poszczególne okresy rozliczeniowe 2008 roku. Przedmiotowe korekty zawierają korektę podatku należnego jednostek

budżetowych (Urzędu Gminy i Zakładu Robót Publicznych) oraz korektę podatku naliczonego od zakupów środków trwałych (Urząd Gminy i Zakład Robót Publicznych) i zakupów pozostałych związanych ze sprzedażą opodatkowaną (wyłącznie Zakład Robót Publicznych).

**Deklarowane w deklaracjach VAT-7 za 2008r kwoty do wpłaty oraz do zwrotu.**

| Miesiąc / 2012r | kwota do wpłaty | kwota do zwrotu | Z przeniesienia | do przeniesienia |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| styczeń         |                 | 1 809,00        | 0,00            | 0,00             |
| luty            | 257,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00             |
| marzec          |                 | 464,00          | 0,00            | 0,00             |
| kwiecień        | 11 163,00       |                 | 0,00            | 0,00             |
| maj             |                 | 1 099,00        | 0,00            | 0,00             |
| czerwiec        |                 | 5 005,00        | 0,00            | 0,00             |
| lipiec          | 522,00          |                 | 0,00            | 0,00             |
| sierpień        | 1 611,00        |                 | 0,00            | 0,00             |
| wrzesień        | 7 675,00        |                 | 0,00            | 0,00             |
| październik     | 2 436,00        |                 | 0,00            | 0,00             |
| listopad        |                 | 898,00          | 0,00            | 0,00             |
| grudzień        | 10 696,00       |                 | 0,00            | 0,00             |

Z uzasadnienia przyczyn złożenia korekty deklaracji wynika że w zakresie wypełniania wszelkich obowiązków z tytułu podatku od towarów i usług właściwym podmiotem tych czynności jest Gmina Gąsawa. Mimo późniejszej rejestracji Gminy jako podatnika została zachowana ciągłość podatnika VAT ze względu na tożsamość podmiotów, gdyż Urząd Gminy działa jako jednostka budżetowa Gminy. W związku z powyższym rejestracja Gminy Gąsawa dla celów VAT na miejsce Urzędu Gminy Gąsawa ma charakter techniczny czynności mającej uporządkować rozliczenia z tytułu VAT. Ponadto Gmina Gąsawa stoi na stanowisku iż będzie miała prawo do odliczenia podatku naliczonego z wystawionych faktur jeżeli będą dotyczyły wskazania Urzędu Gminy jako nabywcy, przy jednoczesnym wskazaniu nr NIP Gminy, nr NIP Urzędu Gminy jako nabywcy i nr NIP Urzędu Gminy, o ile faktury będą związane z działalnością opodatkowaną Gminy. Powyższa argumentacja ma również zastosowanie do faktur wystawionych na Zakład Robót Publicznych. Skoro Gmina prowadzi samodzielnie działalność gospodarczą za pośrednictwem jednostki budżetowej - Zakładu Robót Publicznych będzie miała prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur wystawionych na Zakład Robót Publicznych.

Ponadto w uzasadnieniu do korekt wskazano, iż w rozliczeniach Urzędu Gminy i Zakładu Robót Publicznych nie zadeklarowano podatku naliczonego od zakupów, ponieważ były one wykorzystywane w działalności Gminy.

W deklaracjach VAT-7 składanych przez Urząd Gminy Gąsawa oraz Zakład Robót Publicznych deklarowano wyłącznie sprzedaż. Przy czym sprzedaż zwolniona od podatku wykazana przez ZRP dotyczyła wielkości zakupów które nie zostały odliczone.

*[Handwritten signatures and initials]*

Wykazane w deklaracjach VAT-7 Gminy Gąsawa wielkość sprzedaży nie stanowią sumy sprzedaży zadeklarowanej przez Urząd Gminy i Zakład Robót Publicznych, ponieważ deklarowana przez jednostki budżetowe sprzedaż była nieprawidłowa (np. sprzedaż wody, wywóz nieczystości deklarowane były w momencie otrzymania zapłaty od nabywców, zamiast zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 1 lit c ustawy o VAT).

### **Podatek należny**

W kontrolowanym okresie rozliczeniowym dokonywano sprzedaży na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą którą dokumentowano fakturami VAT, oraz na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

Urząd Gminy oraz Zakład Robót Publicznych dokonywał sprzedaży:

Sprzedaż zwolniona

Urząd Gminy „czynsz za mieszkanie

Sprzedaż ze stawka „0”

Urząd Gminy: czynsz za mieszkanie

Wg oświadczenia pani Teresy Katulskiej Skarbnika Urzędu czynsz za mieszkania został błędnie zadeklarowany w korektach deklaracji VAT-7 jako sprzedaż ze stawka 0% (poz deklaracji 23) gdyż była to sprzedaż zwolniona od podatku i winna być zadeklarowana pod poz 20 deklaracji VAT-7. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do ustawy o VAT usługi o symbolu ex 70.20.11 ( wynajem, dzierżawa nieruchomości o charakterze mieszkalnym z wyłączeniem lokali na cele inne niż mieszkaniowe są zwolnione od podatku).

-Podatnik (URZĄD GMINY GĄSAWA) pod pozycją 19 rejestru sprzedaży za m-c kwiecień zaewidencjonował Fakturę VAT nr 78 z dnia 04-04-2008r wystawioną dla Piotr Sobolewski, Agnieszka Sobolewska w. netto 10 710,00zł p. VAT „0” faktura dotyczyła sprzedaży” Nabycie działki zabudowanej budynkiem garażowo magazynowym działka nr 230/15 w. netto 10 710,00zł p. VAT 0 na odwrocie faktury adnotacja zwolniona VAT art 43 ust 1 pkt 2 ust. 1 ustawy o VAT

-Podatnik (URZĄD GMINY GĄSAWA) pod pozycją 3 rejestru sprzedaży z m-c grudzień 2008 zaewidencjonował Fakturę VAT nr 277/2008 wystawioną dla Bronisław Kozłowski, Szelejewo 19, 88-410 Gąsawa NIP 562-136-39-19 w. netto 36 000,00zł p. VAT 0 faktura dotyczy sprzedaży” nabycie działki zabudowanej z lokalem mieszkalnym nr działki 231/3 poł. W Szelejewie. Do faktury podłączony protokół z „rokowań” podpisany przez Wójta Gminy Gąsawa Zdzisława Kuczmę. Z protokołu wynika że nie naliczono podatku VAT zgodnie z art 43 ust 1 pkt 10 ustawy o podatku od towarów i usług z uwagi na dostawę obiektów budownictwa mieszkaniowego

sprzedaż ze stawka 7%

Urząd Gminy: sosna (opał), topola (opał), opał iglaste, SWWW/KU/ 02.01.15-0, 02.01.14-0

Zakład Robót Publicznych: opłaty za wodę i ścieki

sprzedaż ze stawką 22%

Urząd Gminy: sosna, iglaste, stemple, dzierżawa mienia komunalnego, dzierżawa gruntów, czynsze za lokale użytkowe, opłata za centralne ogrzewanie.

**Zestawienia sprzedaży na podstawie rejestrów dostaw za rok 2008 Urzędu Gminy oraz Zakładu Robót Publicznych**

|          | Podmiot            | Kwota       | sprzedaż ze stawka w g rejestrów |           |           |      |           |      |
|----------|--------------------|-------------|----------------------------------|-----------|-----------|------|-----------|------|
|          |                    | RAZEM       | 22%                              | 7%        | 3%        | 0    | ZW/NP     |      |
| styczeń  | Urząd Gminy Gasawa | kwota netto | 3 955,13                         | 3 660,50  | 0,00      | 0,00 | 294,63    | 0,00 |
|          |                    | P. VAT      | 805,34                           | 805,34    | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00 |
|          | Zakł. Rob. Publ.   | kwota netto | 1 389,76                         | 0,00      | 1 389,76  | 0,00 | 0,00      | 0,00 |
|          |                    | P. VAT      | 97,28                            | 0,00      | 97,28     | 0,00 | 0,00      | 0,00 |
| luty     | Urząd Gminy Gasawa | kwota netto | 4 314,30                         | 3 822,32  | 0,00      | 0,00 | 491,98    | 0,00 |
|          |                    | P. VAT      | 840,94                           | 840,94    | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00 |
|          | Zakł. Rob. Publ.   | kwota netto | 81 195,39                        | 0,00      | 81 195,39 | 0,00 | 0,00      | 0,00 |
|          |                    | P. VAT      | 5 686,39                         | 0,00      | 5 686,39  | 0,00 | 0,00      | 0,00 |
| marzec   | Urząd Gminy Gasawa | kwota netto | 2 112,89                         | 1 899,17  | 0,00      | 0,00 | 213,72    | 0,00 |
|          |                    | P. VAT      | 417,83                           | 417,83    | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00 |
|          | Zakł. Rob. Publ.   | kwota netto | 48 509,31                        | 0,00      | 48 509,31 | 0,00 | 0,00      | 0,00 |
|          |                    | P. VAT      | 3 395,81                         | 0,00      | 3 395,81  | 0,00 | 0,00      | 0,00 |
| kwiecień | Urząd Gminy Gasawa | kwota netto | 56 482,97                        | 42 232,04 | 3 246,30  | 0,00 | 11 004,63 | 0,00 |
|          |                    | P. VAT      | 9 518,33                         | 9 291,08  | 227,25    | 0,00 | 0,00      | 0,00 |
|          | Zakł. Rob. Publ.   | kwota netto | 60 772,19                        | 0,00      | 60 772,19 | 0,00 | 0,00      | 0,00 |
|          |                    | P. VAT      | 4 256,25                         | 0,00      | 4 256,25  | 0,00 | 0,00      | 0,00 |

|             | Podmiot            | Kwota       | sprzedaż ze stawkami w/ g rejestrów |           |           |      |           |       |
|-------------|--------------------|-------------|-------------------------------------|-----------|-----------|------|-----------|-------|
|             |                    |             | RAZEM                               | 22%       | 7%        | 3%   | 0         | ZW/NP |
| maj         | Urząd Gminy Gasawa | kwota netto | 29 681,74                           | 29 387,11 | 0,00      | 0,00 | 294,63    | 0,00  |
|             |                    | P. VAT      | 6 465,21                            | 6 465,21  | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | kwota netto | 26 258,19                           | 0,00      | 26 258,19 | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             |                    | P. VAT      | 1 839,59                            | 0,00      | 1 839,59  | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             |                    |             |                                     |           |           |      |           |       |
| czerwiec    | Urząd Gminy Gasawa | kwota netto | 3 544,60                            | 3 249,97  | 0,00      | 0,00 | 294,63    | 0,00  |
|             |                    | P. VAT      | 715,00                              | 715,00    | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | kwota netto | 69 908,48                           | 0,00      | 69 908,48 | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             |                    | P. VAT      | 4 895,17                            | 0,00      | 4 895,17  | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             |                    |             |                                     |           |           |      |           |       |
| lipiec      | Urząd Gminy Gasawa | kwota netto | 3 150,98                            | 2 856,35  | 0,00      | 0,00 | 294,63    | 0,00  |
|             |                    | P. VAT      | 628,40                              | 628,40    | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | kwota netto | 98 680,69                           | 0,00      | 98 680,69 | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             |                    | P. VAT      | 6 908,12                            | 0,00      | 6 908,12  | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             |                    |             |                                     |           |           |      |           |       |
| sierpień    | Urząd Gminy Gasawa | kwota netto | 3 635,05                            | 3 015,17  | 325,25    | 0,00 | 197,35    | 97,28 |
|             |                    | P. VAT      | 686,12                              | 663,35    | 22,77     | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | kwota netto | 85 256,74                           | 0,00      | 85 256,74 | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             |                    | P. VAT      | 5 970,19                            | 0,00      | 5 970,19  | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             |                    |             |                                     |           |           |      |           |       |
| wrzesień    | Urząd Gminy Gasawa | kwota netto | 57 103,15                           | 56 520,87 | 287,65    | 0,00 | 197,35    | 97,28 |
|             |                    | P. VAT      | 12 454,74                           | 12 434,60 | 20,14     | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | kwota netto | 69 848,91                           | 0,00      | 69 848,91 | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             |                    | P. VAT      | 4 889,86                            | 0,00      | 4 889,86  | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             |                    |             |                                     |           |           |      |           |       |
| październik | Urząd Gminy Gasawa | kwota netto | 10 364,70                           | 9 230,22  | 839,85    | 0,00 | 197,35    | 97,28 |
|             |                    | P. VAT      | 2 089,45                            | 2 030,66  | 58,79     | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | kwota netto | 49 912,31                           | 0,00      | 49 912,31 | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             |                    | P. VAT      | 3 494,32                            | 0,00      | 3 494,32  | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             |                    |             |                                     |           |           |      |           |       |
| listopad    | Urząd Gminy Gasawa | kwota netto | 3 946,14                            | 3 371,66  | 279,85    | 0,00 | 197,35    | 97,28 |
|             |                    | P. VAT      | 761,36                              | 741,77    | 19,59     | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | kwota netto | 95 961,00                           | 0,00      | 95 961,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             |                    | P. VAT      | 6 717,49                            | 0,00      | 6 717,49  | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             |                    |             |                                     |           |           |      |           |       |
| grudzień    | Urząd Gminy Gasawa | kwota netto | 128 982,92                          | 85 889,79 | 6 798,50  | 0,00 | 36 197,35 | 97,28 |
|             |                    | P. VAT      | 19 371,67                           | 18 895,78 | 475,89    | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | kwota netto | 16 297,94                           | 0,00      | 16 297,94 | 0,00 | 0,00      | 0,00  |
|             |                    | P. VAT      | 1 141,20                            | 0,00      | 1 141,20  | 0,00 | 0,00      | 0,00  |





Na podstawie w/wym zestawienia sporządzono rozliczenie podatku należnego dla Gminy Gąsawa  
**Podatnik Gmina Gąsawa za 2008r dokonał rozliczenia podatku należnego z tytułu podatku od towarów i usług w korektach deklaracji VAT-7 wykazując następujące wielkości ekonomiczne:**

| Miesiąc / 2008r | Rodzaj dokumentu | Dostawy   |           |           |          |           |           |
|-----------------|------------------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|
|                 |                  | zwolniona | 0%        | Netto 7%  | VAT 7%   | Netto 22% | VAT 22%   |
| styczeń         | Rejestr          |           | 294,63    | 1 389,76  | 97,28    | 3 660,50  | 805,34    |
|                 | Deklaracja       |           | 295,00    | 1 390,00  | 97,00    | 3 661,00  | 805,00    |
| luty            | Rejestr          |           | 491,98    | 81 195,39 | 5 686,39 | 3 822,32  | 840,94    |
|                 | Deklaracja       |           | 492,00    | 81 195,00 | 5 686,00 | 3 822,00  | 841,00    |
| marzec          | Rejestr          |           | 213,72    | 48 509,31 | 3 395,81 | 1 899,17  | 417,83    |
|                 | Deklaracja       |           | 214,00    | 48 509,00 | 3 396,00 | 1 899,00  | 418,00    |
| kwiecień        | Rejestr          |           | 11 004,63 | 64 018,49 | 4 483,50 | 42 232,04 | 9 291,08  |
|                 | Deklaracja       |           | 11 005,00 | 64 018,00 | 4 484,00 | 42 232,00 | 9 291,00  |
| maj             | Rejestr          |           | 294,63    | 26 258,19 | 1 839,59 | 29 387,11 | 6 465,21  |
|                 | Deklaracja       |           | 295,00    | 26 258,00 | 1 840,00 | 29 387,00 | 6 465,00  |
| czerwiec        | Rejestr          |           | 294,63    | 69 908,48 | 4 895,17 | 3 249,97  | 715,00    |
|                 | Deklaracja       |           | 295,00    | 69 908,00 | 4 895,00 | 3 250,00  | 715,00    |
| lipiec          | Rejestr          |           | 294,63    | 98 680,69 | 6 908,12 | 2 856,35  | 628,40    |
|                 | Deklaracja       |           | 295,00    | 98 681,00 | 6 908,00 | 2 856,00  | 628,00    |
| sierpień        | Rejestr          | 97,28     | 197,35    | 85 581,99 | 5 992,96 | 3 015,17  | 663,35    |
|                 | Deklaracja       | 97,00     | 197,00    | 85 582,00 | 5 993,00 | 3 015,00  | 663,00    |
| wrzesień        | Rejestr          | 97,28     | 197,35    | 70 136,56 | 4 910,00 | 56 520,87 | 12 434,60 |
|                 | Deklaracja       | 97,00     | 197,00    | 70 137,00 | 4 910,00 | 56 521,00 | 12 435,00 |
| październik     | Rejestr          | 97,28     | 197,35    | 50 752,16 | 3 553,11 | 9 230,22  | 2 030,66  |
|                 | Deklaracja       | 97,00     | 197,00    | 50 752,00 | 3 553,00 | 9 230,00  | 2 031,00  |
| listopad        | Rejestr          | 97,28     | 197,35    | 96 240,85 | 6 737,08 | 3 371,66  | 741,77    |
|                 | Deklaracja       | 97,00     | 197,00    | 96 241,00 | 6 737,00 | 3 372,00  | 742,00    |
| grudzień        | Rejestr          | 97,28     | 36 197,35 | 23 096,44 | 1 617,09 | 85 889,79 | 18 895,78 |
|                 | Deklaracja       | 97,00     | 36 197,00 | 23 096,00 | 1 617,00 | 85 890,00 | 18 896,00 |

podsumowania rejestrów dostaw zadeklarowano odpowiednio (po zaokrągleniu) za okres od stycznia do grudnia 2008 roku.

Sprawdzono rejestry dostaw w badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatnik w 2008r dokonał sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w wysokości 11 777,40zł. Pozostała sprzedaż dokonana w 2008r zgodnie z obowiązującymi na ten rok przepisami była zwolniona z obowiązku prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

#### **Podatek naliczony:**

Do kontroli przedłożono :

- ewidencje nabyć
- faktury dokumentujące nabycia w poszczególnych miesiącach 2008 roku

Kontrolą objęto wszystkie pozycje rejestrów nabyć w porównaniu z okazanymi oryginałami faktur dokumentujących nabycia.

Podatek naliczony wynikający z okazanych faktur zakupów zaewidencjonowano w rejestrze w zakupach związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

Jak wynika z treści faktur dokumentujących nabycia, zostały one dokonane dla realizacji bieżących zadań jednostki.

W przedstawionych fakturach zakupów pozostałych, z których podatek naliczony został w całości zaewidencjonowany i odliczony w deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2008 roku złożonych przez Gminę Gąsawa o numerze NIP 562-17-13-325, nabywcą jest Zakład Robót Publicznych ul. Żnińska 8 88-410 Gąsawa o numerze NIP 562-15-82-573.

W załączeniu zestawienie faktur dokumentujących zakupy towarów i usług pozostałych, od których podatek naliczony został przez Gminę Gąsawa przyjęty do odliczenia. (załącznik nr 3)

Uchwałą Rady Gminy nr XXIV/149/05 z dnia 05.12.2005r nadany został statut Zakładowi Robót Publicznych. Zgodnie ze statutem, Zakład Robót Publicznych działa w formie jednostki budżetowej na podstawie Ustaw:

- z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym
- z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości
- z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych
- uchwały nr X/68/95 Rady Gminy z 17 listopada 1995 roku w sprawie utworzenia Zakładu Robót Publicznych oraz nadania statutu.

Zakład pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek dochodów budżetu Gminy. Mienie Zakładu jest mieniem komunalnym Gminy Gąsawa. Zakład zarządza, administruje i korzysta z majątku przekazanego przez Gminę Gąsawa oraz nabytego z własnych środków w granicach wynikających z własności rzeczy i praw. Obowiązkiem Zakładu jest prawidłowe gospodarowanie mieniem będącym w jego dyspozycji oraz jego ochrona.

W załączeniu kserokopia Uchwały Rady Gminy wraz ze statutem Zakładu Robót Publicznych.

Gospodarka finansowa jednostki budżetowej objęta jest w całości planem finansowym. Podstawę gospodarki finansowej jednostki budżetowej stanowią projekty planów finansowych, zatwierdzonych przez kierownika jednostki. Ponadto jednostka budżetowa nie posiada osobowości prawnej co powoduje, iż nie może działać w obrocie prawnym samodzielnie, na własny rachunek. Jej działania powodują skutek prawny zawsze dla osoby prawnej jaką jest tworząca je gmina.

*Zakupy pozostałe związane ze sprzedażą opodatkowaną dotyczyły:*

- energii elektrycznej
- usług telekomunikacyjnych
- usług usuwania awarii wodociągowej
- usług transportowych
- badań laboratoryjnych wody
- usług informatycznych, zakupu programu modułowego
- remontu pompy głębinowej
- materiałów biurowych

*Wojciech*

*97*

*For*

- środków czystości
- ubrań roboczych
- ogłoszeń w prasie
- materiałów remontowych (przewody, zaciski, złączki, rury, tabliczki ostrzegawcze, listwy, wyłączniki)
- opracowanie instrukcji bhp
- pomiar laboratoryjne

*Zakupy zaliczane do środków trwałych związane ze sprzedażą opodatkowaną dotyczyły:*

Maj 2008

- 1) Faktura VAT wystawiona dla Zakład Robót Publicznych w Gąsawie, NIP 562-15-82-537 nr E/08/00185 z dnia 16-05-2008 przez P.W. „INTER-VAX” Waclaw Górny S.J., 88-400 Żnin ul. Dworcowa 29, NIP 562-10-04-712 w. netto 16 600,00zł p. VAT 3 652,00zł dotyczy zakupu wozu asenizacyjnego T507/2 2500L Chojna Ocynk

Czerwiec 2008

- 1) Faktura VAT wystawiona dla Zakład Robót Publicznych w Gąsawie, NIP 562-15-82-537 nr 159/08 z dnia 02-06-2008r przez Zakład Automatyki „KOFOL” ul. Górecka 89A, 61-483 Poznań, NO 781-00-08-600 w. netto 24 700,00zł p. VAT 5 434,00zł dotyczy zakupu w szczególności: opracowanie projektu technicznego, szafa automatyki pomp głębinowych, Sterownik mikroprocesorowy, nadzór nad montażem

Sierpień 2008

- 1) Faktura VAT wystawiona dla Urząd Gminy Gąsawa NIP 562-10-04-913 nr 5 z dnia 21-08-2008 przez Zakład Usług Wielobranżowych „BAWAP Wiesław Pilarski” ul. Żytnia 6/25, 88-400 Żnin w. netto 500,00zł p. VAT 110,00zł dotyczy zakupu kosztorysu na sieć kanalizacyjna
- 2) Faktura VAT wystawiona dla Urząd Gminy Gąsawa NIP 562-10-04-913 nr FV/14/2008 z dnia 22-09-2008 przez Zakład Usług Melioracyjnych i Instalacyjnych, 88-420 Rogowo, Zalesie 15 NIP 556-230-92-77 w. netto 14 180,33 zł p. VAT 3 119,67zł dotyczy wykonania przyłącza kanalizacyjnego w m Gogółkowo gm Gąsawa.
- 3) Faktura VAT wystawiona dla Urząd Gminy Gąsawa NIP 562-10-04-913 nr 15/2008 z dnia 01-10-2008r przez Zakład Usług Melioracyjnych i Instalacyjnych, 88-420 Rogowo, Zalesie 15 NIP 556-230-92-77 w. netto 1698,00zł p. VAT 306,20zł dotyczy wykonania przyłącza kanalizacyjnego w m Gogółkowo gm Gąsawa.
- 4) Faktura VAT wystawiona dla Gmina Gąsawa NIP 562-10-04-913 nr 1682501203 z dnia 14-11-2008r przez ENEA Sp. z O.O. Strzeszyńska 58, 60-479 Poznań NIP 782-23-77-160 w. netto 341,15zł p.VAT 75,05zł dotyczy zaliczki na przyłączenia. (dekretacja faktury gospodarka ściekami i ochrona wód)
- 5) Faktura VAT wystawiona dla Urząd Gminy Gąsawa NIP 562-10-04-913 nr FS-1315/08 z dnia 24-11-2008r przez HYDRO-PARTNER Sp. z o.o., 64-100 Leszno, u. Gronowska 4a NIP 697-20-67-

331, w. netto 9 800,00zł p.VAT 2 156,00zł dotyczy zakupu „urządzenie do pomiaru przepływu ścieków na przepompowni Godawy 2.

- 6) Faktura VAT wystawiona dla Gmina Gąsawa NIP 562-10-04-913 nr 1682501203 z dnia 16-12-2008r przez ENEA Sp. z O.O. Strzeszyńska 58, 60-479 Poznań NIP 782-23-77-160 w. netto 341,15zł p.VAT 75,05zł dotyczy RMP – przył- gr. 5 taryfowe (dekretacja faktury przepompownia Gogółkowo gospodarka komunalna)

**Zestawienia zakupów na podstawie rejestrów nabyć za rok 2008 Urzędu Gminy oraz Zakładu Robót Publicznych**

|             | Podmiot            | rejestr nabyć |          |                  |          |
|-------------|--------------------|---------------|----------|------------------|----------|
|             |                    | środki trwałe |          | zakupy pozostałe |          |
|             |                    | w. netto      | p. VAT   | w. netto         | p. VAT   |
| styczeń     | Urząd Gminy Gąsawa | 0,00          | 0,00     | 0,00             | 0,00     |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | 0,00          | 0,00     | 13 343,44        | 2 711,23 |
| luty        | Urząd Gminy Gąsawa | 0,00          | 0,00     | 0,00             | 0,00     |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | 0,00          | 0,00     | 49 623,06        | 6 270,41 |
| marzec      | Urząd Gminy Gąsawa | 0,00          | 0,00     | 0,00             | 0,00     |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | 0,00          | 0,00     | 33 657,06        | 4 277,90 |
| kwiecień    | Urząd Gminy Gąsawa | 0,00          | 0,00     | 0,00             | 0,00     |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | 0,00          | 0,00     | 32 818,30        | 2 611,51 |
| maj         | Urząd Gminy Gąsawa | 0,00          | 0,00     | 0,00             | 0,00     |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | 16 600,00     | 3 652,00 | 57 985,19        | 5 752,25 |
| czerwiec    | Urząd Gminy Gąsawa | 0,00          | 0,00     | 0,00             | 0,00     |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | 24 700,00     | 5 434,00 | 42 449,89        | 5 181,18 |
| lipiec      | Urząd Gminy Gąsawa | 0,00          | 0,00     | 0,00             | 0,00     |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | 0,00          | 0,00     | 45 558,39        | 7 013,50 |
| sierpień    | Urząd Gminy Gąsawa | 500,00        | 110,00   | 0,00             | 0,00     |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | 0,00          | 0,00     | 48 266,55        | 4 935,06 |
| wrzesień    | Urząd Gminy Gąsawa | 17 300,00     | 3 119,67 | 0,00             | 0,00     |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | 0,00          | 0,00     | 48 600,79        | 6 550,34 |
| październik | Urząd Gminy Gąsawa | 1 698,00      | 306,20   | 0,00             | 0,00     |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | 0,00          | 0,00     | 25 424,66        | 2 841,63 |
| listopad    | Urząd Gminy Gąsawa | 10 141,15     | 2 231,05 | 0,00             | 0,00     |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | 0,00          | 0,00     | 48 935,96        | 6 145,70 |
| grudzień    | Urząd Gminy Gąsawa | 341,15        | 75,05    | 0,00             | 0,00     |
|             | Zakł. Rob. Publ.   | 0,00          | 0,00     | 50 892,31        | 9 742,40 |

Na podstawie w/wym zestawienia sporządzono rozliczenie podatku naliczonego dla Gminy Gąsawa

*potwierdzenie*

*[Signature]*

*[Signature]*

**Podatnik Gmina Gąsawa za 2008r dokonał rozliczenia podatku naliczonego z tytułu podatku od towarów i usług w korektach deklaracji VAT-7 wykazując następujące wielkości ekonomiczne:**

| Miesiąc / 2012r | nabyci środki trwałe |           | nabycia pozostałe |           |
|-----------------|----------------------|-----------|-------------------|-----------|
|                 | Netto                | VAT       | Netto             | VAT       |
| styczeń         | 0,00                 | 0,00      | 13 343,44         | 2 711,23  |
|                 | 0,00                 | 0,00      | 13 343,00         | 2 711,00  |
| luty            | 0,00                 | 0,00      | 49 623,06         | 6 270,41  |
|                 | 0,00                 | 0,00      | 49 623,00         | 6 270,00  |
| marzec          | 0,00                 | 0,00      | 33 657,06         | 4 277,90  |
|                 | 0,00                 | 0,00      | 33 657,00         | 4 278,00  |
| kwiecień        | 0,00                 | 0,00      | 32 818,30         | 2 611,51  |
|                 | 0,00                 | 0,00      | 32 818,00         | 2 612,00  |
| maj             | 16 600,00            | 3 652,00  | 57 985,09         | 5 752,25  |
|                 | 16 600,00            | 3 652,00  | 57 985,00         | 5 752,00  |
| czerwiec        | 24 700,00            | 5 434,00  | 42 449,89         | 5 181,18  |
|                 | 24 700,00            | 5 434,00  | 42 450,00         | 5 181,00  |
| lipiec          | 0,00                 | 0,00      | 45 558,39         | 7 013,50  |
|                 | 0,00                 | 0,00      | 45 558,00         | 7 014,00  |
| sierpień        | 500,00               | 110,00    | 48 266,55         | 4 935,06  |
|                 | 500,00               | 110,00    | 48 267,00         | 4 935,00  |
| wrzesień        | 17 300,00            | 3 119,67  | 48 600,79         | 6 550,34  |
|                 | 17 300,00            | 3 120,00  | 48 601,00         | 6 550,00  |
| październik     | 1 698,00             | 306,20    | 25 424,66         | 2 841,63  |
|                 | 1 698,00             | 306,00    | 25 425,00         | 2 842,00  |
| listopad        | 10 141,15            | 2 231,05  | 48 935,96         | 6 145,70  |
|                 | 10 141,00            | 2 231,00  | 48 936,00         | 6 146,00  |
| grudzień        | 341,15               | 75,05     | 50 892,31         | 9 742,40  |
|                 | 341,00               | 75,00     | 50 892,00         | 9 742,00  |
| razem           | 71 280,30            | 14 927,97 | 497 555,50        | 64 033,11 |
|                 | 71 280,00            | 14 928,00 | 497 555,00        | 64 033,00 |

## USTALENIA

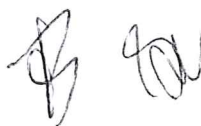
1. W miesiącu maju 2008 roku zaewidencjonowano i zadeklarowano wartość netto – 40.250,00zł, podatek VAT – 2.828,00zł na podstawie faktury VAT nr 348/2008 z dnia 12.05.2008r wartość netto – 402,50zł, podatek VAT – 28,18zł wystawionej przez Usługi Komunalne CZARSYN s.c. Czarneccy Jacewo 138, NIP 556-10-09-900 za czyszczenie kanalizacji pod ciśnieniem.

Zgodnie z art. 86 ust. 2 pkt 1 lit.a ustawy o VAT, kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług.

**Zatem Podatnik zawyżył zakup udokumentowany przedmiotową fakturą o wartość netto 39.847,75zł, podatek VAT – 2.799,82zł.**

2. W każdym okresie rozliczeniowym 2008 roku przyjmowano do odliczenia podatek naliczony z niektórych faktur za media niezgodnie z art. 86 ust. 10 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług. W myśl tegoż przepisu, w przypadku nabycia towarów i usług, o których mowa w art. 19 ust. 13 pkt 1, jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu dotyczy, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym przypada termin płatności.

W miesiącu styczniu zawyżono (jednocześnie zaniżono w miesiącu lutym) wielkość zakupów pozostałych o wielkości wynikające z poniższych faktur (za energię elektryczną, usługi telekomunikacyjne, wodę), w których określony został termin płatności na miesiąc luty 2008r



| Data faktury | Nr faktury      | Kwota netto    | Kwota VAT      |               |
|--------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|
| 31-01-2008   | WO-248/0108/R   | 1 223,81 zł    | 269,24 zł      | energia       |
| 31-01-2008   | 000167/2008/00  | 466,71 zł      | 32,67 zł       | Woda zimna    |
| 26-01-2008   | 0801240217119   | 33,00 zł       | 7,26 zł        | usługi telek. |
| 26-01-2008   | 0801240229246   | 53,71 zł       | 11,82 zł       | usługi telek. |
| 26-01-2008   | 0801240064206   | 103,00 zł      | 22,66 zł       | usługi telek. |
| 24-01-2008   | 5025049166/22/0 | 32,87 zł       | 7,23 zł        | poł. Telef.   |
| 22-01-2008   | 507039580       | 8 434,08 zł    | 1 855,46 zł    | energia       |
| 18-01-2008   | 0801160495552   | 21,02 zł       | 4,62 zł        | usługi telek. |
|              | Razem           | <b>10368,2</b> | <b>2210,96</b> |               |

W miesiącu lutym zawyżono (jednocześnie nie zaniżono w miesiącu marcu) wielkość zakupów pozostałych o wielkość ci wynikające z poniższych faktur (za energię elektryczną, usługi telekomunikacyjne, wodę), w których określony został termin płatności na miesiąc marzec 2008r

| Data faktury | Nr faktury      | Kwota netto     | Kwota VAT       |               |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 29-02-2008   | 004367/2008/00  | 434,13 zł       | 30,39 zł        | Woda zimna    |
| 29-02-2008   | WO-3065/0208/R  | 1 316,96 zł     | 289,73 zł       | energia       |
| 26-02-2008   | 0802240063821   | 103,00 zł       | 22,66 zł        | usługa telek. |
| 26-02-2008   | 0802240226022   | 40,96 zł        | 9,01 zł         | usługa telek. |
| 26-02-2008   | 0802240214915   | 33,00 zł        | 7,26 zł         | usługa telek. |
| 25-02-2008   | 5025436490/22/0 | 32,00 zł        | 7,04 zł         | usługa telek. |
| 22-02-2008   | 507041522       | 3 063,37 zł     | 673,94 zł       | energia       |
| 18-02-2008   | 0802160496213   | 8,20 zł         | 1,80 zł         | usługi telek. |
|              | Razem           | <b>5 031,62</b> | <b>1 041,83</b> |               |

W miesiącu marcu zawyżono (jednocześnie nie zaniżono w miesiącu kwietniu) wielkość zakupów pozostałych o wielkość ci wynikające z poniższych faktur (za energię elektryczną, usługi telekomunikacyjne, wodę), w których określony został termin płatności na miesiąc kwiecień 2008r

| Data faktury | Nr faktury      | Kwota netto     | Kwota VAT      |               |
|--------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|
| 31-03-2008   | 004801/2008/00  | 487,47 zł       | 34,12 zł       | Woda zimna    |
| 31-03-2008   | WO-5311/0308/R  | 1 242,76 zł     | 273,41 zł      | energia       |
| 26-03-2008   | 507044193       | 10 319,84 zł    | 2 270,46 zł    | energia       |
| 26-03-2008   | 0803240223161   | 40,96 zł        | 9,01 zł        | usługi telek. |
| 26-03-2008   | 0803240212850   | 33,00 zł        | 7,26 zł        | usługi telek. |
| 26-03-2008   | 0803240063408   | 103,00 zł       | 22,66 zł       | usługi telek. |
| 25-03-2008   | 5025825939/22/0 | 32,58 zł        | 7,17 zł        | usługa telek. |
| 18-03-2008   | 0803160489968   | 8,20 zł         | 1,80 zł        | usługi telek. |
|              | Razem           | <b>12267,81</b> | <b>2625,89</b> |               |

W miesiącu kwietniu zawyżono (jednocześnie nie zaniżono w miesiącu maju) wielkość zakupów pozostałych o wielkość ci wynikające z poniższych faktur (za energię elektryczną, usługi telekomunikacyjne, wodę), w których określony został termin płatności na miesiąc maj 2008r

*Podpis*  

| Data faktury | Nr faktury      | Kwota netto    | Kwota VAT     |               |
|--------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|
| 30-04-2008   | WO-8160/0408/R  | 1 293,22 zł    | 284,51 zł     | energia       |
| 30-04-2008   | 008354/2008/00  | 658,21 zł      | 46,08 zł      | Woda zimna    |
| 28-04-2008   | 0804240221439   | 69,91 zł       | 15,38 zł      | usługi telek. |
| 28-04-2008   | 0804240211448   | 33,00 zł       | 7,26 zł       | usługi telek. |
| 28-04-2008   | 0804240063105   | 103,00 zł      | 22,66 zł      | usługi telek. |
| 24-04-2008   | 5026230649/22/0 | 34,32 zł       | 7,55 zł       | usługa telek. |
| 18-04-2008   | 0804160484889   | 8,20 zł        | 1,80 zł       | usługi telek. |
|              | Razem           | <b>2199,86</b> | <b>385,24</b> |               |

W miesiącu maju zawyżono (jednocześnie nie zaniżono w miesiącu czerwcu) wielkość zakupów pozostałych o wielkość wynikającą z poniższych faktur (za energię elektryczną, usługi telekomunikacyjne, wodę), w których określony został termin płatności na miesiąc czerwiec 2008r

| Data faktury | Nr faktury     | Kwota netto     | Kwota VAT      |               |
|--------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|
| 26-05-2008   | 502665019/22/0 | 32,00 zł        | 7,04 zł        | usługa telek. |
| 26-05-2008   | 0805240209588  | 33,00 zł        | 7,26 zł        | usługi telek. |
| 26-05-2008   | 0805240219341  | 106,96 zł       | 23,53 zł       | usługi telek. |
| 20-05-2008   | 507048571      | 10 399,21 zł    | 2 287,63 zł    | energia       |
| 19-05-2008   | 0805160478944  | 8,20 zł         | 1,80 zł        | usługi telek. |
|              | Razem          | <b>10579,37</b> | <b>2327,26</b> |               |

W miesiącu czerwcu zawyżono (jednocześnie nie zaniżono w miesiącu lipcu) wielkość zakupów pozostałych o wielkość wynikającą z poniższych faktur (za energię elektryczną, usługi telekomunikacyjne, wodę), w których określony został termin płatności na miesiąc lipiec 2008r

| Data faktury | Nr faktury      | Kwota netto    | Kwota VAT     |               |
|--------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|
| 30-06-2008   | WO-14153/0608/R | 2 759,94 zł    | 607,19 zł     | energia       |
| 30-06-2008   | 012775/2008/00  | 1 253,39 zł    | 87,74 zł      | Woda zimna    |
| 26-06-2008   | 0806240217809   | 40,96 zł       | 9,01 zł       | usługi telek. |
| 26-06-2008   | 0806240208168   | 33,00 zł       | 7,26 zł       | usługi telek. |
| 26-06-2008   | 0806240062439   | 103,00 zł      | 22,66 zł      | usługi telek. |
| 24-06-2008   | 5027066387/22/0 | 34,03 zł       | 7,49 zł       | usługi telek. |
| 18-06-2008   | 0806160473660   | 8,20 zł        | 1,80 zł       | usługi telek. |
| 17-06-2008   | 507050358       | 4 404,71 zł    | 968,95 zł     | energia       |
|              | Razem           | <b>8637,23</b> | <b>1712,1</b> |               |

W miesiącu lipcu zawyżono (jednocześnie nie zaniżono w miesiącu sierpniu) wielkość zakupów pozostałych o wielkość wynikającą z poniższych faktur (za energię elektryczną, usługi telekomunikacyjne, wodę), w których określony został termin płatności na miesiąc sierpień 2008r

| Data faktury | Nr faktury      | Kwota netto     | Kwota VAT      |               |
|--------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|
| 31-07-2008   | 015199/2008/00  | 876,12 zł       | 61,33 zł       | Woda zimna    |
| 31-07-2008   | WO-16138/0708/R | 2 570,14 zł     | 565,43 zł      | energia       |
| 26-07-2008   | 0807240216221   | 40,96 zł        | 9,01 zł        | usługi telek. |
| 26-07-2008   | 0807240206663   | 33,00 zł        | 7,26 zł        | usługi telek. |
| 26-07-2008   | 0807240062124   | 147,36 zł       | 32,42 zł       | Usługi telek. |
| 24-07-2008   | 5027505007/22/0 | 33,74 zł        | 7,42 zł        | usługi telek. |
| 18-07-2008   | 0807160468861   | 8,20 zł         | 1,80 zł        | usługi telek. |
| 18-07-2008   | 507052268       | 11 036,02 zł    | 2 427,94 zł    | energia       |
|              | Razem           | <b>14745,54</b> | <b>3112,61</b> |               |

W miesiącu sierpniu zawyżono (jednocześnie nie zaniżono w miesiącu wrześniu) wielkość zakupów pozostałych o wielkość wynikającą z poniższych faktur (za energię elektryczną, usługi telekomunikacyjne, wodę), w których określony został termin płatności na miesiąc wrzesień 2008r

| Data faktury | Nr faktury      | Kwota netto    | Kwota VAT     |               |
|--------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|
| 31-08-2008   | WO-18869/0808/R | 3 025,99 zł    | 665,72 zł     | energia       |
| 29-08-2008   | 017970          | 876,12 zł      | 61,33 zł      | Woda zimna    |
| 29-08-2008   | 507054395       | 2 730,41 zł    | 600,69 zł     | energia       |
| 26-08-2008   | 0808240061829   | 118,90 zł      | 26,16 zł      | usługi telek. |
| 26-08-2008   | 0808240214752   | 40,96 zł       | 9,01 zł       | usługi telek. |
| 26-08-2008   | 0808240205276   | 33,00 zł       | 7,26 zł       | usługi telek. |
| 25-08-2008   | 5027966170/22/0 | 32,00 zł       | 7,04 zł       | usługi telek. |
| 19-08-2008   | FK/005328/2008  | 493,20 zł      | 34,52 zł      | Woda zimna    |
| 18-08-2008   | 507053559       | 1 467,06 zł    | 322,77 zł     | energia       |
| 18-08-2008   | 0808160464598   | 8,20 zł        | 1,80 zł       | usługa telek. |
|              | Razem           | <b>8825,84</b> | <b>1736,3</b> |               |

W miesiącu wrześniu zawyżono (jednocześnie nie zaniżono w miesiącu październiku) wielkość zakupów pozostałych o wielkość wynikającą z poniższych faktur (za energię elektryczną, usługi telekomunikacyjne, wodę), w których określony został termin płatności na miesiąc październik 2008r

| Data faktury | Nr faktury      | Kwota netto     | Kwota VAT      |               |
|--------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|
| 30-09-2008   | WO-21437/0908/R | 1 800,43 zł     | 396,09 zł      | energia       |
| 26-09-2008   | 0809240061549   | 143,56 zł       | 31,58 zł       | usługi telek. |
| 16-09-2008   | 0809240213342   | 40,96 zł        | 9,01 zł        | usługi telek. |
| 26-09-2008   | 0809240203949   | 33,00 zł        | 7,26 zł        | usługi telek. |
| 24-09-2008   | 5028416914/22/0 | 32,00 zł        | 7,04 zł        | usługi telek. |
| 19-09-2008   | 507056347       | 14 331,01 zł    | 3 152,87 zł    | energia       |
| 19-09-2008   | 0809160460380   | 8,20 zł         | 1,80 zł        | usługa telek. |
|              | Razem           | <b>16389,16</b> | <b>3605,65</b> |               |

*potwierdził*  

W miesiącu paź dzierniku zawyżono (jednocześnie nie zaniżono w miesiącu listopadzie) wielkość zakupów pozostałych o wielkość wynikające z poniższych faktur (za energię elektryczną, usługi telekomunikacyjne, wodę), w których określony został termin płatności na miesiąc listopad 2008r

| Data faktury | Nr faktury      | Kwota netto    | Kwota VAT      |               |
|--------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|
| 31-10-2008   | 004213/2008/IJ  | 599,67 zł      | 41,98 zł       | Woda zimna    |
| 31-10-2008   | WO-24378/1008/R | 1 575,84 zł    | 346,68 zł      | energia       |
| 27-10-2008   | 507059313       | 486,23 zł      | 106,97 zł      | energia       |
| 27-10-2008   | 0810240061237   | 135,72 zł      | 29,86 zł       | usługi telek. |
| 27-10-2008   | 0810240202479   | 33,00 zł       | 7,26 zł        | usługi telek. |
| 27-10-2008   | 0810240211792   | 40,96 zł       | 9,01 zł        | usługi telek. |
| 24-10-2008   | 5028919023/22/0 | 32,00 zł       | 7,04 zł        | usługi telek. |
| 18-10-2008   | 0810160456060   | 8,20 zł        | 1,80 zł        | usługi telek. |
| 17-10-2008   | 507058689       | 3 208,06 zł    | 705,79 zł      | energia       |
|              | Razem           | <b>6119,68</b> | <b>1256,39</b> |               |

W miesiącu listopadzie zawyżono (jednocześnie nie zaniżono w miesiącu grudniu) wielkość zakupów pozostałych o wielkość wynikające z poniższych faktur (za energię elektryczną, usługi telekomunikacyjne, wodę), w których określony został termin płatności na miesiąc grudzień 2008r

| Data faktury | Nr faktury      | Kwota netto     | Kwota VAT      |               |
|--------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|
| 30-11-2008   | WO-26425/1108/R | 1 404,39 zł     | 308,97 zł      | energia       |
| 28-11-2008   | 006667/2008/IJ  | 546,01 zł       | 38,22 zł       | Woda zimna    |
| 26-11-2008   | 0811240210676   | 40,96 zł        | 9,01 zł        | usługi telek. |
| 26-11-2008   | 0811240061008   | 119,82 zł       | 26,36 zł       | usługi telek. |
| 26-11-2008   | 0811240201419   | 33,00 zł        | 7,26 zł        | usługi telek. |
| 24-11-2008   | 5029430011/22/0 | 34,03 zł        | 7,49 zł        | usługi telek. |
| 19-11-2008   | 0811160452690   | 8,20 zł         | 1,80 zł        | usługi telek. |
| 18-11-2008   | 5070060205      | 8 926,24 zł     | 1 963,66 zł    | energia       |
|              | Razem           | <b>11112,65</b> | <b>2362,77</b> |               |

W miesiącu grudniu zawyżono wielkość zakupów pozostałych o wielkość wynikające z poniższych faktur (za energię elektryczną, usługi telekomunikacyjne, wodę), w których określony został termin płatności na miesiąc styczeń 2009r

| Data faktury | Nr faktury      | Kwota netto    | Kwota VAT     |               |
|--------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|
| 27-12-2008   | 0812240200082   | 33,00 zł       | 7,26 zł       | usługi telek. |
| 27-12-2008   | 0812240209268   | 40,96 zł       | 9,01 zł       | usługi telek. |
| 27-12-2008   | 0812240060733   | 120,34 zł      | 26,47 zł      | usługi telek. |
| 23-12-2008   | 5029924193/22/0 | 32,00 zł       | 7,04 zł       | usługi telek. |
| 22-12-2008   | 5070062898      | 1 612,84 zł    | 354,74 zł     | energia       |
| 18-12-2008   | 0812160448338   | 8,20 zł        | 1,80 zł       | usługi telek. |
|              | Razem           | <b>1847,34</b> | <b>406,32</b> |               |

*[Signature]*

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Wojciecha Matuszczaka pełnomocnika Gminy Gąsawa.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 2 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

Kontrolowany złożył / 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 / nie 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 – nie przedłożono.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za rok 2008 / miesiąc styczeń - grudzień.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

brak

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Nr 1 – informacja

Nr 2 – upoważnienie do reprezentowania

Nr 3 – ewidencje zakupu

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

17

6. Liczba załączników

3

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Panu Zdzisławowi Kuczmie

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).

8. Adres doręczenia protokołu

Gąsawa

9. Data doręczenia protokołu

22.02.2013r

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

Wojciech Matuszczak pełnomocnik

12. Podpisy kontrolujących

*[Podpis]*

*[Podpis]*

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

GINA GĄSAWA  
88-410 Gąsawa, ul. Żnińska 8  
502-17 13-325

*[Podpis]*  
Zdzisław Kuczmie