

Jasienica 29 kwietnia 2016r.

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr 2404-KP.411.94.2016.1 z dnia 21.04.2016 r. udzielonego przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej.

Kontrolę rozpoczęto dnia 21.04.2016 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 21.04.2016r. - Wójtowi Gminy Jasienica Panu Januszowi Pierzyna.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 22,25,26,27,28,29 kwietnia 2016r oraz 02,04,05 maja 2016r.

Liczba dni kontroli: 9

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

sprawdzenie prawidłowości rozliczenia podatku za miesiące: grudzień 2012r., grudzień 2013r., wrzesień 2014r., listopad 2014r., czerwiec 2015r., październik 2015r.

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.12.2012 - 31.10.2015.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Komisarz skarbowy RUS IWONA nr legitymacji: 16
- Starszy komisarz skarbowy BLACHA CADER IZABELA nr legitymacji: 1

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na: art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP - Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług.

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 21.04.2016 r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy – Jasienica 159

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA JASIENICA

Nazwa skrócona: GMINA JASIENICA

NIP: 937 26 34 680, REGON: 072182255- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 27.05.1990r.

B.2 . Forma prawna: GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

B.3. ADRES SIEDZIBY

JASZENICA 159; 43-385 JASZENICA gmina: JASZENICA; powiat: BIELSKI; woj.: ŚLĄSKIE

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BS. / CENTRALA Nr 06-81170003-0000010120000110 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 26.01.2011 do nadal
- BS. / CENTRALA Nr 34-81170003-0012446120000090 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 24.05.2011 do nadal

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: osobiście Wójt Gminy Janusz Pierzyna.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

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

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny

JASZENICA 159; 43-385 JASZENICA gmina: JASZENICA; powiat: BIELSKI; woj.: ŚLĄSKIE

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

- JASZENICA 159; 43-385 JASZENICA gmina: JASZENICA; powiat: BIELSKI; woj.: ŚLĄSKIE

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

01.12.2010

Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - REZYGNACJA

Podatnik: rozpoczyna działalność gospodarczą bez prawa do zwolnienia, rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, traci (utracił) zwolnienie art.113 ust.1 lub 9 ustawy oraz art.43 ust.1 pkt 3 ustawy - WYBÓR

B.9. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie: wspólnota samorządowa
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 85 etatów.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: CIT,
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą: PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Kontrolą objęto: całość dokumentacji objętej przedmiotem i zakresem kontroli.

Metoda kontroli: szczegółowa

E. OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH:

Gmina Jasienica w związku z wniesionym wnioskiem o pisemną interpretację przepisów prawa do Ministra Finansów i uzyskaną interpretacją indywidualną nr IBPP3/4512-102/15/LŻ z dnia 14.05.2015r. w zakresie prawa do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubieganie się o jego zwrot w związku z realizacją projektu "kompleksowe uzbrojenie terenu przeznaczonego pod działalność gospodarczą w Międzyrzeczu Dolnym w gminie Jasienica", w dniu 11.04.2016r., złożyła do tut. Organu wnioski odpowiednio o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług, stwierdzenie nadpłaty oraz zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe.

W związku z powyższym w dniu 22.04.2016r. Kontrolującym przedłożono:

- rejestry nabyć grudzień 2012r., grudzień 2013r., wrzesień 2014r., listopad 2014r., czerwiec 2015r., październik 2015r.
- dokumenty źródłowe dot. nabyć rozliczone w w/w rejestrach,
- rejestry sprzedaży grudzień 2012r., grudzień 2013r., wrzesień 2014r., listopad 2014r., czerwiec 2015r., październik 2015r.
- dokumenty źródłowe dot. dostaw rozliczone w w/w rejestrach,
- kopie deklaracji/ korekt VAT-7 grudzień 2012r., grudzień 2013r., wrzesień 2014r., listopad 2014r., czerwiec 2015r., październik 2015r.
- dokumenty źródłowe dotyczące wydatków od których nie dokonano pierwotnie odliczenia podatku naliczonego.

Dodatkowo stwierdzono iż, Kontrolowany podmiot w kontrolowanym okresie zwrócił się do Ministra Finansów z wnioskami o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów praw podatkowego dotyczące podatku od towarów i usług w odpowiedzi wydano n/w interpretacje indywidualne:

- z dnia 12.02.2013 nr IBPP4/443-553/12/BP – w zakresie zastosowania prawidłowej stawki podatku od czynności refakturowania mediów na rzecz najemców,
- z dnia 12.03.2013 nr IBPP3/443-1384/12/JP – w zakresie opodatkowania wpłat dokonanych na poczet budowy przyłączy wodociągowej,
- z dnia 30.10.2013 nr IBPP1/443-660/13/KJ – w zakresie opodatkowania wpłat mieszkańców gminy na realizację przedsięwzięcia – podłączenie do sieci kanalizacyjnej,
- z dnia 21.11.2013 nr IBPP3/443-1347/13/KG – w zakresie możliwości odliczania podatku VAT w całości lub w części w związku z realizacją projektu pn. Rozwój elektronicznych usług systemu Informacji o Terenie Powiatu Bielskiego ,
- z dnia 12.05.2014 nr IBPP3/443-156/4/AŚ – w zakresie braku konieczności składania wspólnej deklaracji VAT-7 od sprzedaży opodatkowanej zrealizowanej przez Gminę i jej jednostki budżetowe,
- z dnia 13.10.2014 nr IBPP2/443-654/14/RSz – w zakresie opodatkowania opłat za korzystanie z przystanków, oraz ustalenia czy pobierana opłata za korzystanie z przystanków powinna być traktowana jako wartość netto czy brutto.

W ZŁOŻONYCH KOREKTACH DEKLARACJI KONTROLOWANY PODMIOT WYKAZAŁ:

I. Deklaracje VAT-7 za GRUDZIEŃ 2012r.

	Deklaracja pierwotna z dnia 23.01.2013		Korekta deklaracji z dnia 11.04.2016		Różnica
	Podstawa opodatk.	Podatek należny	Podstawa opodatk.	Podatek należny	
Zwolniona	2 999		2 999		
wg 8 %	1 066	85	1 066	85	
wg 23 %	24 377	5 607	24 377	5 607	
razem	28 442	5 692	28 442	5 692	
	Podstawa opodatk.	Podatek naliczony	Podstawa opodatk.	Podatek naliczony	
nabycie tow. i usług	12 490	2 713	21 820	4 859	2 146
kwota podatku do zapłaty / do zwrotu	2 979		833		2146

Rejestry dot. rozliczenia w/w okresu:

Nazwa rej. sprzedaży	Ilość pozycji	Podstawa opodatkowania	stawka	VAT	W rejestrze ujęto :
SP. VAT	133	3 210,91	zw	-	najem lokali mieszkalnych, socjalnych dla osób fizycznych
		1 066,11	8,00%	85,30	media wg umowy
		24 376,54	23,00%	5 606,58	media wg umowy
		28 653,56		5 691,88	

Nazwa rej. zakupów	Ilość pozycji	Wartość brutto zakupu	w tym wg przysługującego odliczenia		W rejestrze ujęto zakupy dotyczące:
			Netto	VAT	
Zb rej. VAT	22	21 195,55	12 490,28	2 712,86	zakup energii, gazu, wywozu śmieci, usługi telekomunikacyjne, itp.
(+) korekta rejestr dodatkowy	4	58 641,87	9 329,92	2 145,88	dotyczy faktur szczegółowo opisanych w dalszej części protokołu.
			21 820,20	4 858,74	

Kontrolujące stwierdziły, iż w zakresie sprzedaży dokonano błędnego przeniesienia z rejestru do deklaracji, a następnie korekty deklaracji VAT-7 w pozycji dotyczącej sprzedaży zwolnionej - zaniżono o kwotę 211zł.

II. Deklaracje VAT-7 za GRUDZIEŃ 2013

	Deklaracja pierwotna z dnia 24.01.2014		Korekta deklaracji z dnia 11.04.2016		Różnica
	Podstawa opodatk.	Podatek należny	Podstawa opodatk.	Podatek należny	
Zwolniona	124 728		124 728		15
wg 8 %	16 402	1 312	16 402	1 312	
wg 23 %	59 225	13 607	59 225	13 607	
razem	200 355	14 919	200 355	14 919	
	Podstawa opodatk.	Podatek naliczony	Podstawa opodatk.	Podatek naliczony	
nabycie tow. i usług	11 171	2 221	618 552	141 919	139 698
kwota podatku do zapłaty / do zwrotu	12 698		-127 000		139 697,84

Rejestry dot. rozliczenia w/w okresu:

Nazwa rej. sprzedaży	Ilość pozycji	Podstawa opodatkowania	stawka	VAT	W rejestrze ujęto :
SP. VAT	165	6 740,00	zw	-	najem lokali mieszkalnych dla osób fizycznych
		23 419,00	zw	-	godziny dodatkowe za pobyt dzieci w przedszkolu
		94 568,77	zw	-	obiady ZSP, Gimnazjum , Przedszkola
		16 402,39	8,00%	1 312,19	media wg umowy
		53 858,20	23,00%	12 387,40	media wg umowy
Wodociągi RK	3	1 707,31		392,69	wpłaty do kasy – na budowę wodociągu (osob.fizyczne)

	3	3 659,00		841,57	
		200 354,67		14 933,85	

Nazwa rej. zakupów	Ilość pozycji	Wartość brutto zakupu	w tym wg przysługującego odliczenia		W rejestrze ujęto zakupy dotyczące:
			Netto	VAT	
Zb rej. VAT	32	102 330,61	11 170,51	2 220,92	koszty energii, gazu, wywozu śmieci, usługi telekomunikacyjne, itp.
(+) korekta rejestr dodatkowy	4	3 855 236,22	607 381,33	139 697,71	dotyczy faktur szczegółowo opisanych w dalszej części protokołu.
			618 551,84	141 918,63	

Kontrolujące stwierdziły, iż w zakresie sprzedaży dokonano błędnego przeniesienia z rejestru do deklaracji, a następnie korekty deklaracji VAT-7 w pozycji wartość podatku należnego wg 23% - zaniżono o kwotę 15,00zł.

III. Deklaracje VAT-7 za WRZESIEŃ 2014

	Deklaracja pierwotna z dnia 24.10.2014		Korekta deklaracji z dnia 11.04.2016		Różnica
	Podstawa opodatk.	Podatek należny	Podstawa opodatk.	Podatek należny	
Zwolniona	43 867		43 867		
wg 8 %	1 140	91	1 140	91	
wg 23 %	98 783	22 720	98 783	22 720	
dost. tow. dla których podatk. jest nabywca	11	3	11	3	
razem	143 801	22 814	99 934	22 814	
	Podstawa opodatk.	Podatek naliczony	Podstawa opodatk.	Podatek naliczony	
nabycie tow. i usług	9 890	1 876	32 387	7 050	5 174
kwota podatku do zapłaty / do zwrotu	20 938		15 764		5174

Rejestry dot. rozliczenia w/w okresu:

Nazwa rej. sprzedaży	Ilość pozycji	Podstawa opodatkowania	stawka	VAT	W rejestrze ujęto :
SP. VAT	165	43866,64	zw	-	najem lokali mieszkalnych dla osób fizycznych
		1 139,69	8,00%	91,17	media wg umowy
		97 563,71		22 439,58	media wg umowy
Wodociągi RK	1	1 219,51	23,00%	280,49	wpłaty do kasy – na budowę wodociągu (osob.fizyczne)
dost. tow. dla których podatk. jest nabywca	1	10,91		2,51	odwrotne obciążenie – dot. zakupu płaskownika pkwu 24.10.62.0
		143 800,46		22 813,75	

Określenie - 1 139,69

Egzemplarz nr 2

Nazwa rej. zakupów	Ilość pozycji	Wartość brutto zakupu	w tym wg przysługującego odliczenia		W rejestrze ujęto zakupy dotyczące:
			Netto	VAT	
Zb rej. VAT	29	24 622,66	9 889,98	1 876,02	koszty energii, gazu, wywozu śmieci, usługi telekomunikacyjne, itp.
(+) korekta rejestr dodatkowy	1	141 402,61	22497,15	5 174,34	dotyczy faktur szczegółowo opisanych w dalszej części protokołu.
			32 387,13	7 050,36	

IV. Deklaracje VAT-7 za LISTOPAD 2014r.

	Deklaracja pierwotna z dnia 18.12.2014		Korekta deklaracji z dnia 11.04.2016		Różnica
	Podstawa opodatk.	Podatek należny	Podstawa opodatk.	Podatek należny	
Zwolniona	4 160		4160		
wg 8 %	470	38	470	38	
wg 23 %	22 478	5 170	22 478	5 170	
razem	27 108	5 208	27 108	5 208	
	Podstawa opodatk.	Podatek naliczony	Podstawa opodatk.	Podatek naliczony	
nabycie tow. i usług	7 537	1 410	504 624	115 740	114 330
kwota podatku do zapłaty / do zwrotu	3 798		-110 532		114 330

Rejestry dot. rozliczenia w/w okresu:

Nazwa rej. sprzedaży	Ilość pozycji	Podstawa opodatkowania	stawka	VAT	W rejestrze ujęto :
SP. VAT	129	4160,48	zw	-	najem lokali mieszkalnych dla osób fizycznych
		470,18	8,00%	37,61	media wg umowy
		22 477,72	23,00%	5 169,89	media wg umowy
		27 108,38		5 207,50	

Nazwa rej. zakupów	Ilość pozycji	Wartość brutto zakupu	w tym wg przysługującego odliczenia		W rejestrze ujęto zakupy dotyczące:
			Netto	VAT	
Zb rej. VAT	39	15 862,41	7 537,33	1 409,95	zakup energii, gazu, wywozu śmieci, usługi telekomunikacyjne, itp.
(+) korekta rejestr dodatkowy	2	3 155 169,59	497087,02	114 330,06	dotyczy faktur szczegółowo opisanych w dalszej części protokołu.
			504 624,35	115 740,01	

V. Deklaracje VAT-7 za CZERWIEC 2015

	Deklaracja pierwotna z dnia 23.07.2015		Korekta deklaracji z dnia 11.04.2016		Różnica
	Podstawa opodatk.	Podatek należny	Podstawa opodatk.	Podatek należny	
Zwolniona	5 645		5 645		
wg 8 %	2 931	235	2 931	235	
wg 23 %	32 457	7 465	32 457	7 465	
razem	41 033	7 700	41 033	7 700	
	Podstawa opodatk.	Podatek naliczony	Podstawa opodatk.	Podatek naliczony	
nabycie tow. i usług	5 517	1 079	370 467	85 006	83 927
kwota podatku do zapłaty / do zwrotu	6 621		-77 306		83927

Rejestry dot. rozliczenia w/w okresu:

Nazwa rej. sprzedaży	Ilość pozycji	Podstawa opodatkowania	stawka	VAT	W rejestrze ujęto :
SP. VAT	167	5644,63	zw	-	najem lokali mieszkalnych dla osób fizycznych
		2 937,21	8,00%	234,99	media wg umowy
		30 018,37		6 904,24	media wg umowy
Wodociągi RK	2	2 439,02	23,00%	560,98	wpłaty do kasy – na budowę wodociągu (osob.fizyczne)
korekta	1	-5,94		0,00	korekta błędnie wpisanej podstawy opodatkowania
		41 033,29		7 700,21	

Nazwa rej. zakupów	Ilość pozycji	Wartość brutto zakupu	w tym wg przysługującego odliczenia		W rejestrze ujęto zakupy dotyczące:
			Netto	VAT	
Zb rej. VAT	23	15 400,97	5 517,00	1 079,30	zakup energii, gazu, wywozu śmieci, usługi telekomunikacyjne, itp.
(+) korekta rejestr dodatkowy	30		364949,52	83 926,58	dotyczy faktur szczegółowo opisanych w dalszej części protokołu.
			370 466,52	85 005,88	

VI. Deklaracje VAT-7 za PAŹDZIERNIK 2015

	Deklaracja I korekta z dnia 02.02.2016 (pierwotna złożona w dniu 24.11.2015)		II Korekta deklaracji z dnia 11.04.2016		Różnica
	Podstawa opodatk.	Podatek należny	Podstawa opodatk.	Podatek należny	
Zwolniona	63 023		63 023		
wg 8 %	481	212	481	212	
wg 23 %	48 960	8 026	48 960	8 026	
razem	112 464	8 238	112 464	8 238	
	Podstawa opodatk.	Podatek naliczony	Podstawa opodatk.	Podatek naliczony	
nabycie tow. i usług	19 633	3 788	19 660	3 794	6
kwota podatku do zapłaty / do zwrotu	4 450		4 444		6

Rejestry dot. rozliczenia w/w okresu:

Nazwa rej. sprzedaży	Ilość pozycji	Podstawa opodatkowania	stawka	VAT	W rejestrze ujęto :
SP. VAT	223	46354,08	zw	-	najem lokali mieszkalnych dla osób fizycznych oraz sprzedaż opisana poniżej (1)
		2 649,02	8,00%	211,93	media wg umowy
		29 790,76		6 851,46	media wg umowy
Wodociągi RK	4	4 146,33	23,00%	953,67	wpłaty do kasy – na budowę wodociągu (osob.fizyczne)
korekta	1	0,00		0,40	korekta błędnie zastosowanej stawki VAT
razem wg 23%		33 937,09		7 805,53	
		82 940,19		8 017,46	

Nazwa rej. zakupów	Ilość pozycji	Wartość brutto zakupu	w tym wg przysługującego odliczenia		W rejestrze ujęto zakupy dotyczące:
			Netto	VAT	
Zb rej. VAT	41	80 460,82	19 633,24	3 788,26	zakup energii, gazu, wywozu śmieci, usługi telekomunikacyjne, itp.
(+) korekta rejestr dodatkowy	1	207,87	26,89	6,18	dotyczy faktur szczegółowo opisanych w dalszej części protokołu.
			19 660,13	3 794,44	

Kontrolujące stwierdziły, iż w zakresie sprzedaży dokonano błędnego przeniesienia z rejestrów do deklaracji, a następnie korekty deklaracji VAT-7 w n/w pozycjach :

- wartość podstawy opodatkowania wg 8% - zaniżono o kwotę 2.168,00zł,
- wartość podstawy opodatkowania wg 23% - zawyżono o kwotę 15.022,00zł,
- wartość podatku należnego wg 23% - zawyżono o kwotę 220,00zł.

PODATEK NALEŻNY

W zakresie rozliczenia podatku należnego za okresy objęte kontrolą stwierdzono m.in.:

1. Fakturę nr SZK /FAN/01986/2013 z dnia 30.12.2013r,
wystawioną dla Starostwo Powiatowe w Bielsku-Białej ul. Piastowska 40,
a dotyczącą:

1. odszkodowanie za nieruchomość – działka 2951/1 o pow. 0,0093 ha w Mazańcowicach
cena netto 7.995,93 VAT 1.839,07
2. odszkodowanie za nieruchomość – działka 137/2 o pow. 0,0025ha w Mazańcowicach
cena netto 2.550,41 VAT 586,59,
3. odszkodowanie za nieruchomość – działka 2776/1 o pow. 0,0045, działka 2776/1 o pow.
0,0077ha w Mazańcowicach
cena netto 2.550,41 VAT 586,59,

Ogółem wartość netto : 25.417,07 VAT: 5.845,93zł,

- dołączono do w/w faktur decyzje Starostwa Powiatowego z dnia 03.12.2013 nr GM.683.8.45.2011.SK i GM.683.8.16.2012.SK gdzie Starosta Bielski wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej orzekł odpowiednio:

a) „ ustalić odszkodowanie za nieruchomość położoną w gminie administracyjnej Jasienica , obręb Mazańcowice oznaczoną jako działka 2776/1 o pow. 0,0045ha i działka 1996/10 o pow. 0,0077 objętej Kw

nr BB1B/00071230/6 (..) , która stała się z mocy prawa własnością Powiatu Bielskiego, z dniem w którym decyzja nr 3/2011 Starosty Bielskiego o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 4426S Landek- Ligota -Mazańcowice - Stare Bielsko. Część II odcinek drogi na terenie Gminy Jasienica” z dnia 25.08.2011r. znak ZR.6744.5.1.2011.CE stała się ostateczna, w kwocie 18.291,00zł, b) „ ustalić odszkodowanie za nieruchomości, które stały się z mocy prawa własnością Powiatu Bielskiego z dniem, w którym decyzja nr 3/2011 Starosty Bielskiego o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej pn.: Przebudowa drogi powiatowej nr 4426S Landek- Ligota -Mazańcowice - Stare Bielsko. Część II odcinek drogi na terenie Gminy Jasienica” z dnia 25.08.2011r. znak ZR.6744.5.1.2011.CE stała się ostateczna, oznaczone jako:

- działka 2951/1 o pow. 0,0093ha powstała z podziału dz. 2951 położona w gminie administracyjnej Jasienica obręb Mazańcowice, objętej Kw BB1B/00067418/7(..) w kwocie 9.835,00zł.
- działka 137/2 o pow. 0,0025ha powstała z podziału dz. 137/1 położona w gminie administracyjnej Jasienica obręb Mazańcowice, objętej Kw BB1B/00077888/5 (..) w kwocie 3.137,00zł.

powyższa sprzedaż została rozliczona w podatku należnym za m-c 12/2013 w poz. 228 rejestru.

2. Fakturę nr SPR /FAN/01646/2014 dokumentującą sprzedaż w dniu 26.09.2014r, dokonaną dla H.F BUD SC Grzegorz Hansel, Sebastian Fender Bielsko-Biała Korczaka 34 NIP 5472064375, a dotyczącą: Działka nr 1750 o pow. 0,0555 ha położona w Jasienicy, zgodnie z planem zagospodarowania przestrzennego Gminy Jasienica- teren zabudowy jednorodzinnej. cena netto 75.852,00 VAT (23%) 17.445,96.

- dołączono do w/w faktury protokół z pierwszego ustnego nieograniczonego przetargu na zbycie prawa własności niezabudowanej nieruchomości gruntowej z dnia 10.09.2014r.,

Przedmiotem zbycia było prawo własności niezabudowanej nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Jasienica, położonej w obrębie ewidencyjnym Jasienica, objętej księgą wieczystą BB1B/00058097/4 oznaczonej e ewidencji gruntów jako działka 1750 o pow. 0,0555ha. Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego Gminy Jasienica dla sołectwa Jasienica zatwierdzonym Uchwałą nr XXVII/263/2005 Rady Gminy Jasienica z dnia 24 luty 2005 (..) znajduje się na terenie oznaczonym symbolem „137MN” o podstawowym przeznaczeniu jako tereny zabudowy jednorodzinnej. powyższa sprzedaż została rozliczona w podatku należnym za m-c 09/2014 w poz. 164 rejestru.

3. Fakturę nr DZG /FAN/01569/2014 z dnia 04.09.2014r, dokumentującą dzierżawę

a wystawioną dla

dot. dzierżawy nieruchomości położonej w Międzyrzeczu Dolnym z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej od 10 lipca 2014r., do 30 listopada.

netto/brutto 39.000,00zł wg ZW.

wskazana podstawa zwolnienia art.43 pkt 1 ust.9

powyższa sprzedaż została wykazana w deklaracji za m-c 09/2014 w poz. 62 rejestru.

4. Fakturę nr DZG /FAN/01535/2015 z dnia 30.10.2015r, dokumentującą dzierżawę

a wystawioną dla

dot. dzierżawy części działki nr 104/16 o pow. 39,00ha

wskazana podstawa zwolnienia art.43 pkt 1 ust.9

netto/brutto 37.050,00zł wg ZW.

powyższa sprzedaż została rozliczona w deklaracji za m-c 10/2015 w poz. 223 rejestru.

W związku z podstawą prawną wskazaną na fakturze nr DZG /FAN/01569/2014 z dnia 04.09.2014r oraz DZG /FAN/01535/2015 z dnia 30.10.2015r, wniesiono o przedłożenie umów zawartych na w/w dzierżawy.

Przedłożono umowę:

- z dnia 23.04.2015r, zawartą pomiędzy Wójtem Gminy Jasienica mgr inż. Januszem Pierzyna a Panem (..) w § 1 wydzierżawiający oświadcza, że jest właścicielem nieruchomości położonej w obrębie ewidencyjnym Międzyrzecze Dolne, oznaczonej jako działka

104/16 o powierzchni 62,5097ha objętej księgą wieczystą nr BB1B/00050652/7 (..)

w §2 umowy wskazano: wdzierżawiający oddaje w dzierżawę Dzierżawcy część nieruchomości opisanej w § 1 o powierzchni 39,0000ha zgodnie z obszarem zaznaczonym na załączniku graficznym stanowiącym załącznik nr 1 do nin umowy, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej.

- z dnia 10.07.2014r, zawartą pomiędzy Wójtem Gminy Jasienica mgr inż. Januszem Pierzyna a Panem (..) w § 1 wdzierżawiający oświadcza, że jest właścicielem nieruchomości oznaczonej jako działka 104/6 o powierzchni 71,6017ha objętej księgą wieczystą nr BB1B/00050652/7 (..) położonej w obrębie ewidencyjnym Międzyrzecze Dolne,

w §2 umowy wskazano: wdzierżawiający oddaje w dzierżawę Dzierżawcy część nieruchomości opisanej w § 1 o powierzchni 39,0000ha zgodnie z obszarem zaznaczonym na załączniku graficznym stanowiącym załącznik nr 1 do nin umowy, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej.

kserokopie umów wraz z fakturami stanowi załącznik nr 2 do nin protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, iż dzierżawa gruntu, który zgodnie z umową jest wykorzystywany na cele rolnicze, korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień i taka podstawa winna być uwzględniona na w/w fakturach.

5. Faktury wystawione dla :

- F-ra MED/FAN/01402/2015 z dn. 7.10.2015 za energię elektryczną za okres 01.01.2015 – 24.04.2015 wartość 786,28zł wg stawki Zw. (zaew. poz. 84 rejestru za 10/2015)
- F-ra MED/FAN/01430/2015 z dn. 12.10.2015 za energię elektryczną za okres 22.06.2015 – 20.08.2015 wartość 158,90zł wg stawki Zw. (zaew. poz. 117 rejestru za 10/2015)
- F-ra MED/FAN/01464/2015 z dn. 14.10.2015 za wodę za okres 10.07.2015 – 10.09.2015 wartość 80,35zł wg stawki Zw. (zaew. poz. 161 rejestru za 10/2015)

przedłożono kontrolującym umowę najmu lokalu socjalnego z dnia 31.10.2014 zawartą pomiędzy Wójtem Gminy Jasienica a Pesel w zakresie gdzie Wynajmujący zobowiązuje się oddać Najemcy do używania lokal mieszkalny nr 4 usytuowany w budynku nr 29 Landek, składający się z 3 pokoi o łącznej powierzchni 47,10m² wyposażony w instalację wod-kan, elektryczną i Co oraz do wspólnego użytkowania z innymi mieszkańcami kuchnię i łazienkę. Z tyt. najmu Najemca jest zobowiązany opłacać czynsz za lokal wg stawki 0,89zł za 1m² pow. użytkowej miesięcznie. Oprócz czynszu najemca będzie ponosił koszty związane z eksploatacją lokalu tj. za dostawę zimnej wody, wywozu nieczystości oraz energię elektryczną na podstawie refaktury (..)

6. Fakturę nr TRA/FAB/00068/2015 z dnia 12.10.2015 wystawioną dla PKS w Bielsku-Białej S.A z siedzibą w Czechowicach-Dziedzicach ul. Traugutta 11 NIP 547 004 91 47 za korzystanie z przystanków za miesiąc wrzesień 2015 Netto : 1.381,26zł VAT 317,69zł (poz. 139 rej za 10/2015)

7. Faktura nr MED/FAN/01476/2015 z dnia 15.10.2015 wystawioną dla ANRAMI SC Rafał Stronczyński Mirosław Zdolski Jasienica 139 NIP 9372570483 za: 1) opłata abonamentowa 2) opłata sieciowa 3) opłata sieciowa zmienna 4) paliwo gazowe za okres 01.05-25.06.2015 5) opłata abonamentowa 6) opłata sieciowa stała 7) opłata sieciowa zmienna 8) paliwo gazowe od 26.06-25.07.2015 Netto 3013,68 VAT 693,16 (poz. 173 rej za 10/2015).

PODATEK NALICZONY

W zakresie rozliczenia podatku naliczonego - kontrolujący dokonali szczegółowej analizy wszystkich dokumentów źródłowych stanowiących podstawę do sporządzenia korekt deklaracji VAT-7 za poszczególne okresy rozliczeniowe objęte kontrolą.

W związku z powyższym kontrolującym przedłożono:

- umowę o dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego projektu „Kompleksowe uzbrojenie terenu przeznaczonego pod działalność gospodarczą w Międzyrzeczu Dolnym w gminie Jasienica” nr UDA-RPSL.01.01.01-00-015/12-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013

 Priorytet: I Badania i rozwój technologiczny, innowacje i przedsiębiorczość

 Działanie 1.1. Wzmocnienie atrakcyjności inwestycyjnej regionu

 Poddziałanie 1.1.1 Infrastruktura rozwoju gospodarczego

 nr projektu 1409

zawartą w Katowicach 16.04.2013r. pomiędzy Województwem Śląskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Śląskiego pełniącym rolę Instytucji Zarządzającej RPO WSL a Gminą Jasienica NIP 9372634680 (Beneficjentem) reprezentowaną przez Pana Janusza Pierzynę – Wójta Gminy Jasienica przy kontrasygnacie Pani Krystyny Pieszka – Skarbnika Gminy Jasienica.

Przedmiotem umowy zgodnie z § 2 jest szczegółowe określenie zasad, trybu i warunków, przekazywania i wykorzystania środków pochodzących z dofinansowania w formie zaliczki i refundacji lub wyłącznie refundacji, części wydatków kwalifikowanych poniesionych przez Beneficjenta na realizację w/w projektu, którego całkowita wartość wynosi 27.279.452,39 zł (całkowita wydatki kwalifikowane projektu) w tym:

- środki funduszu w kwocie nieprzekraczającej 23.187.534,53 zł - stanowiący nie więcej niż 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu
- wkład własny Beneficjenta w wysokości 4.091.917,86 zł - stanowiący 15% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu.

Z postanowień w/w umowy m.in. wynika, iż Beneficjent zobowiązuje się pokryć ze środków własnych wszelkie wydatki niekwalifikowane w ramach Projektu. Refundacji mogą podlegać jedynie wydatki kwalifikowane, poniesione zgodnie z zapisami umowy oraz dokumentami programowymi i przepisami prawa. W myśl § 3 okres realizacji Projektu 01.07.2012r. - 30.04.2014r., który na uzasadniony pisemny wniosek Beneficjenta może ulec zmianie. Warunkiem przekazania Beneficjentowi środków dofinansowania, w tym także zaliczki są poprawne złożone, kompletne i spełniające wymogi formalne, merytoryczne i rachunkowe wnioski o płatność wraz z załącznikami.

- Informację pokontrolną z dnia 01.09.2015r. nr FR-RKPR.44.197.1.2015.RS z kontroli przeprowadzonej w Gminie Jasienica w dniu 18.03.2015r. przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego dot. projektu: „Kompleksowe uzbrojenie terenu przeznaczonego pod działalność gospodarczą w Międzyrzeczu Dolnym w gminie Jasienica”

Zakres i przedmiot kontroli: Zgodność podmiotowa i przedmiotowa postępowań w zakresie zamówień publicznych z wnioskiem o dofinansowanie, wnioskiem o płatność, umową o dofinansowanie projektu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego. Zgodnie z ustaleniami w/w kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) tj.:

- pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru Inwestorskiego na w/w zadaniu – naruszenie art. 7 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 4 cyt. ustawy,
- kompleksowe uzbrojenie terenu przeznaczonego pod działalność gospodarczą w Międzyrzeczu Dolnym w Gminie Jasienica – naruszenie art. 38 ust. 4a pkt 2 w/w ustawy,

W związku powyższym zastosowano korektę finansową w wysokości 5% taryfikatora - zatem dokonano pomniejszenia dofinansowania projektu o 5% w zakresie w/w postępowań.

- Wnioski o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju

Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 z dnia 03.01.2014r., 07.11.2014r. i z dnia 30.06.2015r.

- umowę nr 272.292.2013 z dnia 05.08.2013r. o roboty budowlane zawartą w trybie zamówienia publicznego zawartą pomiędzy EUROVIA POLSKA S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce NIP 6350000127 (Wykonawcą) a Gminą Jasienica (Zamawiającym). Zgodnie z w/w umową Zamawiający zleca wykonanie robót budowlanych dotyczących realizacji zadania „Kompleksowe uzbrojenie terenu przeznaczonego pod działalność gospodarczą w Międzyrzeczu Dolnym w gminie Jasienica”. Strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 21.909.253,71 zł brutto a termin wykonania: do 30.09.2014r. - zgodnie z aneksem sporządzonym w dniu 27.10.2014r. - w terminie: do 30.04.2015r.
- interpretację indywidualną wydaną w dniu 14.05.2015r. nr IBPP3/4512-102/15/LŻ dla Gminy Jasienica przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach tj. Organ uprawniony przez Ministerstwo Finansów do wydawania interpretacji w zakresie przepisów prawa podatkowego dotyczącego podatku od towarów i usług tj. prawa do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o jego zwrot w związku z realizacją projektu „Kompleksowe uzbrojenie terenu przeznaczonego pod działalność gospodarczą w Międzyrzeczu Dolnym w gminie Jasienica” na który otrzymał dofinansowanie ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013. W powyższym wniosku Gmina przedstawiła, iż głównym celem projektu jest wzrost atrakcyjności inwestycyjnej gminy, który prowadzić ma do zwiększenia nowoczesności gospodarki, transferu technologii i rozwoju kooperujących przedsiębiorstw. Z w/w wniosku m.in. wynika, iż w ramach realizacji projektu wodociąg, kanalizacja sanitarna zostaną udostępnione podmiotom zewnętrznym świadczącym usługi w zakresie dostawy wody oraz odbioru ścieków na zasadzie umowy cywilnoprawnej - dzierżawa lub najem. Wybudowany kanał teletechniczny również będzie udostępniony podmiotom zewnętrznym. W pozostałym zakresie powstała w ramach realizacji projektu infrastruktura nie będzie wykorzystywana w żaden sposób do świadczenia czynności opodatkowanych podatkiem VAT. Z przedmiotowej interpretacji wynika, że dzierżawa sieci wodociągowej, kanalizacyjnej oraz kanału teletechnicznego stanowi świadczenie usług w rozumieniu art. 8 ust. 1 cyt. ustawy o podatku od towarów i usług podlegające opodatkowaniu zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1. W konsekwencji stwierdzono, że ze względu na związek dokonanych zakupów z czynnością opodatkowaną podatkiem VAT – dzierżawa – Gmina będzie miała prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących nabycie towarów i usług związanych z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz kanału teletechnicznego. Prawo do odliczenia z tej części inwestycji Wnioskodawca będzie mógł realizować pod warunkiem niezastnienia przesłanek negatywnych wynikających z art. 88 ustawy o VAT. Tym samym Wnioskodawca będzie miał prawo do ubiegania się o zwrot różnicy podatku na podstawie art. 87 ustawy o VAT.

Gmina Jasienica w związku z posiadaniem powyższej interpretacji nr IBPP3/4512-102/15/LŻ i po zakończeniu realizacji przedmiotowego projektu – w dniu 11.04.2016r. złożyła do tut. organu korekty deklaracji VAT-7 m.in. za okres objęty kontrolą, w których dokonano rozliczenia części podatku naliczonego wynikającego z faktur dotyczących zakupu towarów i usług dotyczących wykonanego przedsięwzięcia w ramach zadania „Kompleksowe uzbrojenie terenu przeznaczonego pod działalność gospodarczą w Międzyrzeczu Dolnym w gminie Jasienica”. W ramach określenia w/w części podatku naliczonego podlegającej odliczeniu – dokonano ustalenia procentowego udziału wartości netto zakupów usług związanych z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz kanału teletechnicznego w ogólnej wartości netto dokonanych zakupów usług od w/w dostawcy w ramach umowy nr 272.292.2013 z dnia 05.08.2013r. o roboty budowlane. Posługując się ustalonym w ten sposób wskaźnikiem w wysokości 15,91% Gmina dokonała rozliczenia faktur zakupu od w/w dostawcy oraz pozostałych dostawców towarów i usług związanych z realizacją projektu z uwzględnieniem wysokości zaangażowanych środków własnych.

Kontrolujące po dokonaniu analizy w/w przedłożonej dokumentacji oraz zapisów dekretacji znajdującej się na przedmiotowych fakturach szczegółowo opisanych w dalszej części protokołu oraz sposobu ich zaewidencjonowania i rozliczenia – stwierdziły, że Gmina wystąpiła do Instytucji Zarządzającej RPO WSL z wnioskami o płatność w wartościach brutto wynikających z faktur zakupu odpowiednio tj. dofinansowanie:

- w wysokości 80% brutto – w przypadku faktur wystawionych przez EUROVIA POLSKA S.A. pomniejszonej o wartość brutto zakupu dotyczącej robót w zakresie realizacji projektu tj. prac budowy wodociągu, kanalizacji sanitarnej i budowy kanalizacji teletechnicznej (pierwotnie występowało z wnioskiem o dofinansowanie w wysokości 85%, jednakże w związku z w/w Informacją pokontrolną z dnia 01.09.2015r. nr FR-RKPR.44.197.1.2015.RS Wydziału Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego skorygowano wartość dofinansowania o 5%),
 - w wysokości 80% brutto – w przypadku faktur wystawionych przez Nadzory i Usługi Inwestycyjne Mirosława Łukasik (pierwotnie występowało z wnioskiem w wysokości 85%, jednakże w związku z w/w Informacją pokontrolną z dnia 01.09.2015r. skorygowano wartość dofinansowania o 5%),
 - w wysokości 85 % brutto – w przypadku pozostałych faktur zakupu dot. określonych kosztów kwalifikowanych realizacji projektu.
- Pozostałe zakupy (dot. poniesionych kosztów niekwalifikowanych a związanych z realizacją w/w projektu) – sfinansowane zostały w 100% ze środków własnych gminy.

Wśród faktury zakupu stwierdzono faktury wystawione przez:

EUROVIA POLSKA S.A.
Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5
55-040 Kobierzyce
NIP 6350000127

dotyczące uzbrojenia terenu przeznaczonego pod działalność gospodarczą w Międzyrzeczu Dolnym w Gminie Jasienica zgodnie z umową nr 272.292.2013 z dnia 05.08.2013r., która współfinansowana jest przez Unię Europejską.

Kontrolujące w celu sprawdzenia prawidłowości rozliczenia podatku naliczonego za okres objęty kontrolą i zweryfikowania zastosowanego przez podmiot kontrolowany wskaźnika tj. udziału procentowego wartości odliczonego podatku naliczonego – w poniższej tabeli dokonały zestawienia wszystkich faktur VAT dotyczących wykonania usług przez głównego wykonawcę mając na uwadze:

- przepis art. 86 ust. 1 cyt. ustawy o VAT; *W zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124,*
- przepis art. 86 ust. 2 pkt 1 lit. a; *Kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług,*
- przepis art. 90 ust. 1; *W stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego,*
- przepis art. 90 ust. 2; *Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem ust. 10.*
- przepis art. 87 ust. 6 pkt 1; *Na wniosek podatnika, złożony wraz z deklaracją podatkową, urząd skarbowy jest obowiązany zwrócić różnicę podatku, o której mowa w ust. 2, w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia, w przypadku gdy kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej, wynikają z: faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone, z uwzględnieniem art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2010 r. Nr 220, poz. 1447, z późn. zm.[172]),*
- wysokość dofinansowania projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 oraz w celu wskazania odliczonej przez kontrolowaną Gminę wartości podatku naliczonego:

Nr faktury	Wartość faktury zakupu		Wartości zewidencjonowane w poszczególnych rejestrach i rozliczone w korektach deklaracji		
	Netto	VAT	Wartość netto 15,91%	VAT 15,91%	Okres rozliczen.
7119/2013/68000447	1 495 312,69	343 921,92	237 904,25	54 717,98	XI 2013r.
7119/2013/68000515	1 359 303,80	312 639,87	216 265,23	49 741,00	XII 2013r.
7119/2013/68000566	2 448 896,42	563 246,18	389 619,42	89 612,47	XII 2013r.
7119/2014/68000054	386 039,63	88 789,11	61 418,91	14 126,35	II 2014r.
7119/2014/68000069	760 156,66	174 836,03	120 940,92	27 816,41	III 2014r.
7119/2014/68000144	505 560,00	116 278,80	80 434,60	18 499,96	IV 2014r.
7119/2014/68000209	1 165 279,58	268 014,30	185 395,98	42 641,08	V 2014r.
7119/2014/68000279	1 169 137,85	268 901,71	186 009,83	42 782,26	VI 2014r.
7119/2014/68000326	679 951,37	156 388,82	108 180,26	24 881,46	VII 2014r.
7119/2014/68000394	486 423,89	111 877,49	77 390,04	17 799,71	VIII 2014r.
7119/2014/68000457	48 370,61	11 125,24	7 695,76	1 770,03	X 2014r.
7119/2014/68000602	3 116 669,59	716 834,01	495 862,13	114 048,29	XI 2014r.
7119/2014/68000706	97 671,60	22 464,47	15 539,55	3 574,10	XI 2014r.
7119/2015/68000042	149 108,75	34 295,01	23 723,20	5 456,34	II 2015r.
7119/2015/68000065	864 512,61	198 837,90	137 543,96	31 635,11	IV 2015r.
7119/2015/68000124	2 241 394,31	515 520,69	356 605,83	82 019,34	VI 2015r.
RAZEM	16 973 789,36	3 903 971,55	2 700 529,89	621 121,87	

Na podstawie okazanego protokołu odbioru końcowego zafakturowanych w/w robót przez EUROVIA POLSKA S.A. ustalono wartość poszczególnych zakresów robót wg wartości kosztorysowej umowy oraz rzeczywistej wartości wykonanych prac:

Protokół odbioru końcowego wykonanych robót z dnia 20.05.2015r.			
LP.	Rodzaj robót	Wartość netto robót	
		wg umowy/ kosztorysu	od początku budowy
1	Droga	7 065 730,63	6 947 561,75
2	Zbiornik PPOŻ	1 652 750,51	1 643 112,81
3	Przebudowa przepustów drogowych	436 804,33	408 740,36
4	Budowa kanalizacji deszczowej	4 577 182,54	4 483 893,79
5	Budowa kanalizacji sanitarnej	1 350 906,80	1 332 437,74
6	Budowa wodociągu	1 086 112,48	1 098 930,43
7	Budowa kanału energetycznego	711 656,34	130 327,19
8	Budowa linii kablowej oświetlenia dróg	596 352,57	596 352,57
9	Przebudowa linii napowietrznej 15kV	22 483,84	22 483,84
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej	271 605,02	269 132,55
11	Obsługa geodezyjna	40 816,33	40 816,33
	RAZEM	17 812 401,39	16 973 789,36

Na podstawie powyższego kontrolujące ustaliły udział poniższych rodzajów robót w całości prac budowanych przeprowadzonych przez głównego wykonawcę, który wynosi 15,91% i jest zgodny ze wskaźnikiem ustalonym przez kontrolowanego:

LP.	Rodzaj robót	Wartość
5	Budowa kanalizacji sanitarnej	1 332 437,74
6	Budowa wodociągu	1 098 930,43
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej	269 132,55
RAZEM		2 700 500,72
1-11	Łączna wartość wykonanych robót	16 973 789,36
Udział %		15,91

Stwierdzono, iż Kontrolowany podmiot dokonał:

- zakupu usług na podstawie poniżej opisanych faktur,
- zaewidencjonowania w poszczególnych rejestrach przedmiotowych faktur w n/w wysokościach i rozliczenia w korektach deklaracji VAT-7 złożonych do tut. organu,
- zapłaty za przedmiotowe faktury zakupu na rzecz EUROVIA POLSKA S.A. (wg przedłożonych wyciągów bankowych z rachunku nr 11 8117 0003 0000 0101 2000 0020 prowadzonego przez Bank Spółdzielczy Jasienica),
- wystąpił do Instytucji Zarządzającej RPO WSL z wnioskami o płatność co ujęto w poniższej tabeli.

Nr faktury	Data wystawienia data sprzedaży	Wartość faktury zakupu		Zewidencjonowano				Data zapłaty wg WB BS Jasienica	Wniosek o płatność do IZ RPO WSL
		Netto	VAT	Wartość netto 15,91%	VAT 15,91%	Okres rozliczen.	Poz. rej. dodatkowy korekta		
7119/2013/68000515	29.11.2013 29.11.2013	1 359 303,80	312 639,87	216 265,23	49 741,00	XII 2013r.	1	11.12.2013	3.01.2014
7119/2013/68000566	13.12.2013 13.12.2013	2 448 896,42	563 246,18	389 619,42	89 612,47	XII 2013r.	2	31.12.2013	3.01.2014, 30.06.2015
7119/2014/68000458 *	31.08.2014 31.08.2014	141 402,61	32 522,60	22 497,16	5 174,35	IX 2014	1	30.09.2014	środki własne Gminy
7119/2014/68000602	31.10.2014 31.10.2014	3 116 669,59	716 834,01	495 862,13	114 048,29	XI 2014r.	1	7.11.2014	07.11.2014 30.06.2015
7119/2015/68000124	30.05.2015 20.05.2015	2 241 394,31	515 520,69	356 605,83	82 019,34	VI 2015r.	1	30.06.2015	30.06.2015

* faktura nr 7119/2014/68000458 z dnia 31.08.2014r. wystawiona przez EUROVIA POLSKA S.A. dot. robót dodatkowych, która stanowi koszty niekwalifikowane (nieobjęte umową o dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) tj. finansowane ze środków własnych Gminy.

Do w/w faktur dopięte zostały protokoły odbioru wykonanych robót, na podstawie których kontrolujące stwierdziły i ustaliły wartość netto poszczególnych rodzajów robót, w tym robót dotyczących budowy:

- kanalizacji sanitarnej,
- wodociągu,
- kanalizacji teletechnicznej

tj. nabytych usług udokumentowanych fakturami VAT w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, gdyż usługi te będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych – zgodnie z w/w wnioskiem Kontrolowanego o interpretację.

Zatem Kontrolowany ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającego z n/w faktur dokumentujących nabycie towarów i usług związanych wyłącznie z tymi usługami.

Zatem w poniższej tabeli kontrolujące dokonały zestawienia danych wynikających z protokołów odbioru wykonanych robót sporządzonych przez EUROVIA POLSKA S.A. będących podstawą do sporządzenia poszczególnych faktur VAT oraz dokonano wyliczenia wartości podatku naliczonego podlegającego odliczeniu mając na uwadze cyt. powyżej przepis ustawy o VAT.

- faktura VAT nr 7119/2013/68000515 o wartości netto wykonanych robót: 1.359.303,80 zł

Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 29.11.2013r.					
LP.	Rodzaj robót	Wartość netto robót			
		wg umowy/ kosztorysu	od początku budowy	wykonanych wg	
				poprzedniego protokołu	w okresie 31.10.2013r. - 29.11.2013r.
1	Droga	7 065 730,63	176 879,49	176 879,49	
2	Zbiornik PPOŻ	1 652 750,51	850 060,07	107 202,81	742 857,26
3	Przebudowa przepustów drogowych	436 804,33	53 806,42	53 806,42	
4	Budowa kanalizacji deszczowej	4 577 182,54	1 003 389,38	716 817,40	286 571,98
5	Budowa kanalizacji sanitarnej	1 350 906,80	339 105,13	122 968,30	216 136,83
6	Budowa wodociągu	1 086 112,48	431 376,01	317 638,28	113 737,73
7	Budowa kanału energetycznego	711 656,34	0,00	0,00	0,00
8	Budowa linii kablowej oświetlenia dróg	596 352,57	0,00	0,00	0,00
9	Przebudowa linii napowietrznej 15kV	22 483,84	0,00	0,00	0,00
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej	271 605,02	0,00	0,00	0,00
11	Obsługa geodezyjna	40 816,33	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	17 812 401,39	2 854 616,50	1 495 312,70	1 359 303,80
5	Budowa kanalizacji sanitarnej				
6	Budowa wodociągu				
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej				329 874,56
Obliczona wartość podatku VAT wg stawki 23%					75 871,15

- faktura VAT nr 7119/2013/68000566 – o wartości netto wykonanych robót: 2.448.896,42 zł

Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 13.12.2013r.					
LP.	Rodzaj robót	Wartość netto robót			
		wg umowy/ kosztorysu	od początku budowy	wykonanych wg	
				poprzedniego protokołu	w okresie 29.11.2013r. - 13.12.2013
1	Droga	7 065 730,63	206 203,77	176 879,49	29 324,28
2	Zbiornik PPOŻ	1 652 750,51	1 369 663,66	850 060,07	519 603,59
3	Przebudowa przepustów drogowych	436 804,33	142 930,73	53 806,42	89 124,31
4	Budowa kanalizacji deszczowej	4 577 182,54	2 504 793,93	1 003 389,38	1 501 404,55
5	Budowa kanalizacji sanitarnej	1 350 906,80	463 494,08	339 105,13	124 388,95
6	Budowa wodociągu	1 086 112,48	592 753,27	431 376,01	161 377,27
7	Budowa kanału energetycznego	711 656,34	0,00	0,00	0,00
8	Budowa linii kablowej oświetlenia dróg	596 352,57	0,00	0,00	0,00
9	Przebudowa linii napowietrznej 15kV	22 483,84	0,00	0,00	0,00
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej	271 605,02	0,00	0,00	0,00
11	Obsługa geodezyjna	40 816,33	23 673,47	0,00	23 673,47
	RAZEM	17 812 401,39	5 303 512,91	2 854 616,50	2 448 896,42
5	Budowa kanalizacji sanitarnej				
6	Budowa wodociągu				
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej				285 766,22
Obliczona wartość podatku VAT wg stawki 23%					65 726,23

- faktura VAT nr 7119/2014/68000602 – o wartości netto wykonanych robót: 3.116.669,59 zł

Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 31.10.2014r.					
LP.	Rodzaj robót	Wartość netto robót			
		wg umowy/ kosztorysu	od początku budowy	wykonanych wg	
				poprzedniego protokołu	w okresie 01.09.2014 – 31.10.2014
1	Droga	7 065 730,63	4 088 266,68	1 596 065,25	2 492 201,43
2	Zbiornik PPOŻ	1 652 750,51	1 634 673,50	1 369 663,66	265 009,84
3	Przebudowa przepustów drogowych	436 804,33	387 926,16	387 926,16	0,00
4	Budowa kanalizacji deszczowej	4 577 182,54	4 303 592,79	4 264 796,49	38 796,30
5	Budowa kanalizacji sanitarnej	1 350 906,80	1 287 715,67	1 287 715,67	0,00
6	Budowa wodociągu	1 086 112,48	1 012 905,10	980 813,23	32 091,87
7	Budowa kanału energetycznego	711 656,34	117 232,51	76 765,60	40 466,91
8	Budowa linii kablowej oświetlenia dróg	596 352,57	472 650,93	272 015,85	200 635,08
9	Przebudowa linii napowietrznej 15kV	22 483,84	22 483,84	22 483,84	0,00
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej	271 605,02	261 818,17	214 350,01	47 468,16
11	Obsługa geodezyjna	40 816,33	31 836,74	31 836,74	0,00
	RAZEM	17 812 401,39	13 621 102,09	10 504 432,50	3 116 669,59
5	Budowa kanalizacji sanitarnej				79 560,03
6	Budowa wodociągu				
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej				
Obliczona wartość podatku VAT wg stawki 23%					18 298,81

- faktura VAT nr 7119/2015/68000124 – o wartości netto wykonanych robót: 2.241.394,31 zł

Protokół odbioru końcowego wykonanych robót z dnia 20.05.2015r.					
LP.	Rodzaj robót	Wartość netto robót			
		wg umowy/ kosztorysu	od początku budowy	wykonanych wg	
				poprzedniego protokołu	w okresie 21.03.2015r.- 30.04.2015r.
1	Droga	7 065 730,63	6 947 561,75	5 068 610,87	1 878 950,88
2	Zbiornik PPOŻ	1 652 750,51	1 643 112,81	1 634 673,50	8 439,31
3	Przebudowa przepustów drogowych	436 804,33	408 740,36	387 926,16	20 814,20
4	Budowa kanalizacji deszczowej	4 577 182,54	4 483 893,79	4 303 592,79	180 301,00
5	Budowa kanalizacji sanitarnej	1 350 906,80	1 332 437,74	1 287 715,67	44 722,07
6	Budowa wodociągu	1 086 112,48	1 098 930,43	1 012 905,10	86 025,33
7	Budowa kanału energetycznego	711 656,34	130 327,19	119 394,00	10 933,19
8	Budowa linii kablowej oświetlenia dróg	596 352,57	596 352,57	595 485,29	867,28
9	Przebudowa linii napowietrznej 15kV	22 483,84	22 483,84	22 483,84	0,00
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej	271 605,02	269 132,55	267 771,09	1 361,46
11	Obsługa geodezyjna	40 816,33	40 816,33	31 836,74	8 979,59
	RAZEM	17 812 401,39	16 973 789,36	14 732 395,05	2 241 394,31
5	Budowa kanalizacji sanitarnej				132 108,86
6	Budowa wodociągu				
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej				
Obliczona wartość podatku VAT wg stawki 23%					30 385,04

- faktura VAT nr 7119/2014/68000458 dot. uzbrojenie terenu przeznaczonego pod działalność gospodarczą w Międzyrzeczu Dolnym w Gminie Jasienica. Roboty dodatkowe wykonane zgodnie z umową z dnia 12.08.2014r.

Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 31.08.2014r.				
LP.	Rodzaj robót	Wartość netto robót		
		wg umowy/ kosztorysu	wykonanych wg	
			od początku budowy	W okresie rozliczeniow.
1	Przebudowa przepustu P3- wykonanie studni, kanał o przedłużeniu przepustu	122 399,79	122 399,79	122 399,79
2	Wykonanie dodatkowego włączenia odpływu ze stawu do studni A4	588,92	588,92	588,92
3	Wykonanie odprowadzenia rurami DN 200 z istniejącego drenażu w rej. zbiornika ZB2 i wykonanie nowego drenażu	10 159,61	10 159,61	10 159,61
4	Sprawdzenie terenu celem usunięcia niewybuchów – usługi saperskie	8 254,29	8 254,29	8 254,29
	RAZEM	141 402,61	141 402,61	141 402,61

W poniższej tabeli kontrolujące dokonały zestawienia zbiorczego wartości podatku naliczonego ujętego i rozliczonego w korektach deklaracji VAT-7 za okres objęty kontrolą wynikającego z przedmiotowych faktur wystawionych przez EUROVIA POLSKA S.A oraz prawidłową wartość podatku naliczonego podlegającego odliczeniu na w/w podstawie i powstałe w związku z tym różnice powodujące odpowiednio zawyżenie / zaniżenie (-) wartości podatku naliczonego w n/w okresach rozliczeniowych:

Okres rozliczen.	Nr faktury zakupu	Zewidencjonowane 15,91% wartości		Ustalone przez kontrolujące wartości		Różnica zawyżenie/zaniżenie (-)	
		Netto	Vat	Netto	Vat	Netto (kol. 3-5)	Vat (kol. 4-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
XII 2013r.	7119/2013/68000515	216 265,23	49 741,00	329 874,56	75 871,15	-9 756,12	-2 243,91
	7119/2013/68000566	389 619,42	89 612,47	285 766,22	65 726,23		
IX 2014r.	7119/2014/68000458	22 497,16	5 174,35	22 497,16	5 174,35	0,00	0,00
XI 2014r.	7119/2014/68000602	495 862,13	114 048,29	79 560,03	18 298,81	416 302,10	95 749,48
VI 2015r.	7119/2015/68000124	356 605,83	82 019,34	132 108,86	30 385,04	224 496,97	51 634,30

Wśród faktury zakupu stwierdzono również faktury wystawione przez:

Nadzory i Usługi Inwestycyjne Mirosława Łukasik
ul. Osadnicza 3D
44-373 Wodzisław Śląski
NIP 6471002289

dotyczące nadzoru inwestorskiego dla zadania „Kompleksowe uzbrojenie terenu przeznaczonego pod działalność gospodarczą w Międzyrzeczu Dolnym w gminie Jasienica” zgodnie z umową nr 272.197.2013 z 15.05.2013r., która współfinansowana jest przez Unię Europejską:

W tabeli kontrolujące ujęły:

- wartości wynikające z faktur zakupu wystawionych przez w/w podmiot,
- wartość netto zakupu oraz wartość podatku VAT w wysokości finansowanej przez Gminę tj. 20% (pozostałe 80% wartości brutto faktury - finansowanie jest ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego),
- wartość netto zakupu oraz wartość podatku VAT w wysokości zaewidencjonowanej i rozliczonej w poszczególnych korektach deklaracji VAT-7 tj. wg udziału 15,91% wartości faktury w części finansowanej przez Gminę ze środków własnych.

DRUGI URZĄD SKARBOWY

43-300 BIELSKO-BIAŁA
ul. gen. Stanisława Maczka 73

Egzemplarz nr 2

Nr faktury	Wartość faktury zakupu		Wartość w 20%		Zewidencjonowano wg udziału		
	Netto	VAT	Netto	VAT	Wartość netto 15,91% z 20%	VAT 15,91% z 20%	Okres rozliczen.
31/13	18 458,00	4 245,34	3 691,60	849,07	587,33	135,09	XI 2013
36/13	16 808,00	3 865,84	3 361,60	773,17	534,83	123,01	XII 2013
39/13	30 228,00	6 952,44	6 045,60	1 390,49	961,85	221,23	XII 2013
03/14	4 774,00	1 098,02	954,80	219,60	151,91	34,94	III 2014
05/14	9 394,00	2 160,62	1 878,80	432,12	298,92	68,75	III 2014
07/14	6 248,00	1 437,04	1 249,60	287,41	198,81	45,73	IV 2014
10/14	14 388,00	3 309,24	2 877,60	661,85	457,83	105,30	V 2014
14/14	14 432,00	3 319,36	2 886,40	663,87	459,23	105,62	VI 2014
16/14	8 404,00	1 932,92	1 680,80	386,58	267,42	61,51	VII 2014
19/14	6 006,00	1 381,38	1 201,20	276,28	191,11	43,96	VIII 2014
25/14	594,00	136,62	118,80	27,32	18,90	4,35	X 2014
31/14	38 500,00	8 855,00	7 700,00	1 771,00	1 225,07	281,77	XI 2014
39/14	1 210,00	278,30	242,00	55,66	38,50	8,86	XII 2014
01/2015	1 848,00	425,04	369,60	85,01	58,80	13,52	II 2015
04/2015	10 670,00	2 454,10	2 134,00	490,82	339,52	78,09	IV 2015
09/2015	27 676,00	6 365,48	5 535,20	1 273,10	880,65	202,55	VI 2015
RAZEM	209 638,00	48 216,74	41 927,60	9 643,35	6 670,68	1 534,26	

Stwierdzono, iż Kontrolowany podmiot dokonał:

- zakupu usług na podstawie poniższych faktur
- zaewidencjonowania w poszczególnych rejestrach przedmiotowych faktur w n/w wysokościach i rozliczenia w korektach deklaracji VAT-7 złożonych do tut. organu,
- zapłaty za przedmiotowe faktury zakupu na rzecz Nadzory i Usługi Inwestycyjne Mirosława Łukasik NIP 6471002289 (wg przedłożonych wyciągów bankowych z rachunku nr 11 8117 0003 0000 0101 2000 0020 prowadzonego przez Bank Spółdzielczy Jasienica)
- wystąpił do Instytucji Zarządzającej RPO WSL z wnioskami o płatność co ujęto m.in. w poniższej tabeli.

Nr faktury	Data wystawienia data sprzedaży	Wartość faktury zakupu		Zewidencjonowano				Data zapłaty wg WB BS Jasienica	Wniosek o płatność do IZ RPO WSL
		Netto	VAT	Wartość netto 15,91%	VAT 15,91%	Okres rozliczen.	Poz. rej. dodatkowy korekta		
36/13	6.12.2013 04.12.2013	16 808,00	3 865,84	534,83	123,01	XII 2013	3	19.12.2013	3.01.2014
39/13	30.12.2013 30.12.2013	30 228,00	6 952,44	961,85	221,23	XII 2013	4	31.12.2013	3.01.2014
31/14	04.11.2014 04.11.2014	38 500,00	8 855,00	1 225,07	281,77	XI 2014	2	7.11.2014	7.11.2014
09/2015	29.05.2015 21.05.2015	27 676,00	6 365,48	880,65	202,55	VI 2015	7	30.06.2015	30.06.2015

Do w/w faktur dopięte zostały protokoły odbioru wykonanych robót lub usług sporządzony przez Wykonawcę: Nadzory i Usługi Inwestycyjne Mirosława Łukasik.

Kontrolujące po dokonaniu analizy w/w protokołów stwierdziły, że Komisja w poszczególnych protokołach wskazywała zakres robót wykonanych w okresie rozliczeniowym przez generalnego wykonawcę EUROVIA POLSKA S.A. w sposób procentowy (tj. stopnia zaawansowania poszczególnych robót w danym okresie rozliczeniowym oraz od początku budowy do wartości umowy wg kosztorysu) i na tej podstawie określała stopień zaawansowania usług dot. nadzoru w danym okresie rozliczeniowym oraz wystawiane były przedmiotowe faktury VAT.

Zatem, biorąc pod uwagę fakt, iż podstawą kalkulacji wartości świadczonych usług nadzoru, wskazanych na fakturach VAT, były protokoły robót wykonanych przez generalnego wykonawcę EUROVIA POLSKA

S.A – możliwe jest stwierdzenie wartości netto poszczególnych rodzajów robót, w tym robót dotyczących budowy: kanalizacji sanitarnej, wodociągu i budowy kanalizacji teletechnicznej (tj. nabytych usług udokumentowanych fakturami VAT w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego - zgodnie z wydaną interpretacją). W konsekwencji można ustalić wartość netto wyświadczonych usług nadzoru nad w/w robotami i obliczyć wysokość podatku naliczonego, wynikającego z n/w faktur dokumentujących nabycie przedmiotowych usług związanych wyłącznie z w/w robotami, o którą Kontrolowany ma prawo obniżyć kwotę podatku należnego.

Zatem w poniższych tabeli kontrolujące dokonały zestawienia danych wynikających z protokołów odbioru wykonanych robót sporządzonych przez Nadzory i Usługi Inwestycyjne Mirosława Łukasik będących podstawą do wystawienia poszczególnych faktur VAT:

Rodzaj robót	Wartość netto nadzoru					
	wg umowy/ kosztorysu	wg poprzedniego protokołu	od początku budowy	w okresie rozliczeniow.	Zaawansow. w okresie rozlicz.	Zaawansow. od początku budowy
Protokół odbioru wykonanych robót lub usług z dnia 04.12.2013r.						
Nadzór inwestorski – ryczałt	220 000,00	18 458,00	35 266,00	16 808,00	7,64	16,03
Protokół odbioru wykonanych robót lub usług z dnia 30.12.2013r.						
Nadzór inwestorski – ryczałt	220 000,00	16 808,00	65 494,00	30 228,00	13,74	29,77
Protokół odbioru wykonanych robót lub usług z dnia 04.11.2014r.						
Nadzór inwestorski – ryczałt	220 000,00	594,00	168 234,00	38 500,00	17,50	76,47
Protokół odbioru wykonanych robót lub usług z dnia 18.05.2015r.						
Nadzór inwestorski – ryczałt	220 000,00	10 670,00	209 638,00	27 676,00	12,58	95,29

Dysponując powyższymi danymi kontrolujące dokonały wyliczenia wartości podatku naliczonego podlegającego odliczeniu wynikającego z poszczególnych faktur – mając na uwadze cyt. powyżej przepis ustawy o VAT:

- faktura VAT nr 36/13 – o wartości netto wykonanej usługi: 16.808,00 zł

Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych z dnia 29.11.2013r.					Nadzór inwestorski				
LP.	Rodzaj robót	Wartość netto robót		Zaawansowanie prac budowl. %	Współczynnik	Wartość netto nadzoru inwestors. (kol. 3 x kol. 8)	Stopień zaawansowania %	Wartość netto wg stopnia zaawans. (kol. 9 x kol. 10)	Udział własny (kol. 11 x 20%)
		wg umowy/ kosztorysu	od początku budowy						
1	2	3	4	7	8	9	10	11	12
1	Droga	7 065 730,63	176 879,49	2,50	1,24%	87 268,45	7,64%	6 667,31	1 333,46
2	Zbiornik PPOŻ	1 652 750,51	850 060,07	51,43		20 413,03		1 559,56	311,91
3	Przebudowa przepustów drogowych	436 804,33	53 806,42	12,32		5 394,95		412,17	82,43
4	Budowa kanalizacji deszczowej	4 577 182,54	1 003 389,38	21,92		56 532,53		4 319,09	863,82
5	Budowa kanalizacji sanitarnej	1 350 906,80	339 105,13	25,10		16 684,98		1 274,73	254,95
6	Budowa wodociągu	1 086 112,48	431 376,01	39,72		13 414,52		1 024,87	204,97
7	Budowa kanału energetycznego	711 656,34	0,00	0,00		8 789,63		671,53	134,31
8	Budowa linii kablowej oświetlenia dróg	596 352,57	0,00	0,00		7 365,52		562,73	112,55
9	Przebudowa linii napowietrznej 15kV	22 483,84	0,00	0,00		277,70		21,22	4,24
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej	271 605,02	0,00	0,00		3 354,58		256,29	51,26
11	Obsługa geodezyjna	40 816,33	0,00	0,00		504,12		38,51	7,70
	RAZEM	17 812 401,39	2 854 616,50	16,03		220 000,00		16 808,00	3 361,60
5	Budowa kanalizacji sanitarnej								
6	Budowa wodociągu								
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej							2 555,89	511,18
Obliczona wartość podatku VAT wg stawki 23%								587,85	117,57

DRUGI URZĄD SKARBOWY

43-300 BIELSKO-BIAŁA
ul. gen. Stanisława Maczka 73

Egzemplarz nr 2

- faktura VAT nr 39/13 – o wartości netto wykonanej usługi: 30.228,00 zł

Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych z dnia 29.11.2013r.					Nadzór inwestorski				
LP.	Rodzaj robót	Wartość netto robót		Zaawansowanie prac budowl., %	Współczynnik	Wartość netto nadzoru inwestors. (kol.3 x kol.8)	Stopień zaawansowania %	Wartość netto wg stopnia zaawans. (kol.9 x kol.10)	Udział własny (kol. 11 x 20%)
		wg umowy/ kosztorysu	od początku budowy						
1	2	3	4	7	8	9	10	11	12
1	Droga	7 065 730,63	206 203,77	2,92	1,24%	87 268,45	13,74%	11 990,69	2 398,14
2	Zbiornik PPOŻ	1 652 750,51	1 369 663,66	82,87		20 413,03		2 804,75	560,95
3	Przebudowa przepustów drogowych	436 804,33	142 930,73	32,72		5 394,95		741,27	148,25
4	Budowa kanalizacji deszczowej	4 577 182,54	2 504 933,93	54,72		56 532,53		7 767,57	1 553,51
5	Budowa kanalizacji sanitarnej	1 350 906,80	463 494,08	34,31		16 684,98		2 292,52	458,50
6	Budowa wodociągu	1 086 112,48	592 753,27	54,58		13 414,52		1 843,15	368,63
7	Budowa kanału energetycznego	711 656,34	0,00	0,00		8 789,63		1 207,69	241,54
8	Budowa linii kablowej oświetlenia dróg	596 352,57	0,00	0,00		7 365,52		1 012,02	202,40
9	Przebudowa linii napowietrznej 15kV	22 483,84	0,00	0,00		277,70		38,16	7,63
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej	271 605,02	0,00	0,00		3 354,58		460,92	92,18
11	Obsługa geodezyjna	40 816,33	23 673,47	58,00		504,12		69,27	13,85
	RAZEM	17 812 401,39	5 303 512,91	29,77		220 000,00		30 228,00	6 045,60
5	Budowa kanalizacji sanitarnej								
6	Budowa wodociągu								
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej							4 596,59	919,32
Obliczona wartość podatku VAT wg stawki 23%								1 057,22	211,44

- faktura VAT nr 31/14 – o wartości netto wykonanej usługi: 38.500,00 zł

Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych z dnia 29.11.2013r.					Nadzór inwestorski				
LP.	Rodzaj robót	Wartość netto robót		Zaawansowanie prac budowl., %	Współczynnik	Wartość netto nadzoru inwestors. (kol.3 x kol.8)	Stopień zaawansowania %	Wartość netto wg stopnia zaawans. (kol.9 x kol.10)	Udział własny (kol. 11 x 20%)
		wg umowy/ kosztorysu	od początku budowy						
1	2	3	4	7	8	9	10	11	12
1	Droga	7 065 730,63	4 088 266,68	57,86	1,24%	87 268,45	17,50%	15 271,98	3 054,40
2	Zbiornik PPOŻ	1 652 750,51	1 634 673,50	98,91		20 413,03		3 572,28	714,46
3	Przebudowa przepustów drogowych	436 804,33	387 926,16	88,81		5 394,95		944,12	188,82
4	Budowa kanalizacji deszczowej	4 577 182,54	4 303 592,79	94,02		56 532,53		9 893,19	1 978,64
5	Budowa kanalizacji sanitarnej	1 350 906,80	1 287 715,67	95,32		16 684,98		2 919,87	583,97
6	Budowa wodociągu	1 086 112,48	1 012 905,10	93,26		13 414,52		2 347,54	469,51
7	Budowa kanału energetycznego	711 656,34	117 232,51	16,47		8 789,63		1 538,19	307,64
8	Budowa linii kablowej oświetlenia dróg	596 352,57	472 650,93	79,26		7 365,52		1 288,97	257,79
9	Przebudowa linii napowietrznej 15kV	22 483,84	22 483,84	100,00		277,70		48,60	9,72
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej	271 605,02	261 818,17	96,40		3 354,58		587,05	117,41
11	Obsługa geodezyjna	40 816,33	31 836,74	78,00		504,12		88,22	17,64
	RAZEM	17 812 401,39	13 621 102,09	76,47		220 000,00		38 500,00	7 700,00
5	Budowa kanalizacji sanitarnej								
6	Budowa wodociągu								
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej							5 854,46	1 170,89
Obliczona wartość podatku VAT wg stawki 23%								1 346,53	269,31

- faktura VAT nr 09/2015 – o wartości netto wykonanej usługi: 27.676,00 zł

Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych z dnia 29.11.2013r.					Nadzór inwestorski				
LP.	Rodzaj robót	Wartość netto robót		Zaawansowanie prac budowl. %	Współczynnik	Wartość netto nadzoru inwestors. (kol.3 x kol.8)	Stopień zaawansowania %	Wartość netto wg stopnia zaawans. (kol.9 x kol.10)	Udział własny (kol. 11 x 20%)
		wg umowy/kosztorysu	od początku budowy						
1	2	3	4	7	8	9	10	11	12
1	Droga	7 065 730,63	6 947 561,75	98,33	1,24%	87 268,45	12,58%	10 978,37	2 195,67
2	Zbiornik PPOŻ	1 652 750,51	1 643 112,81	99,42		20 413,03		2 567,96	513,59
3	Przebudowa przepustów drogowych	436 804,33	408 740,36	93,58		5 394,95		678,68	135,74
4	Budowa kanalizacji deszczowej	4 577 182,54	4 483 893,79	97,96		56 532,53		7 111,79	1 422,36
5	Budowa kanalizacji sanitarnej	1 350 906,80	1 332 437,74	98,63		16 684,98		2 098,97	419,79
6	Budowa wodociągu	1 086 112,48	1 098 930,43	101,18		13 414,52		1 687,55	337,51
7	Budowa kanału energetycznego	711 656,34	130 327,19	18,31		8 789,63		1 105,74	221,15
8	Budowa linii kablowej oświetlenia dróg	596 352,57	596 352,57	100,00		7 365,52		926,58	185,32
9	Przebudowa linii napowietrznej 15kV	22 483,84	22 483,84	100,00		277,70		34,93	6,99
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej	271 605,02	269 132,55	99,09		3 354,58		422,01	84,40
11	Obsługa geodezyjna	40 816,33	40 816,33	100,00		504,12		63,42	12,68
	RAZEM	17 812 401,39	16 973 789,36	95,29		220 000,00		27 676,00	5 535,20
5	Budowa kanalizacji sanitarnej								
6	Budowa wodociągu								
10	Budowa kanalizacji teletechnicznej							4 208,52	841,70
Obliczona wartość podatku VAT wg stawki 23%								967,96	193,59

W poniższej tabeli kontrolujące dokonały zestawienia zbiorczego wartości podatku naliczonego ujętego i rozliczonego w korektach deklaracji VAT-7 za okres objęty kontrolą wynikającego z przedmiotowych faktur wystawionych przez Nadzory i Usługi Inwestycyjne Mirosława Łukasik oraz prawidłową wartość podatku naliczonego podlegającego odliczeniu na w/w podstawie i powstałe w związku z tym różnice powodujące odpowiednio zawyżenie wartości podatku naliczonego w n/w okresach rozliczeniowych:

Okres rozliczen.	Nr faktury zakupu	Zewidencjonowane 15,91% wartości		Ustalone przez kontrolujące wartości		Różnica Zawyżenie	
		Netto	Vat	Netto	Vat	Netto (kol. 3-5)	Vat (kol. 4-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
XII 2013	36/13	534,83	123,01	511,18	117,57	66,19	15,22
	39/13	961,85	221,23	919,32	211,44		
XI 2014	31/14	1 225,07	281,77	1 170,89	269,30	54,18	12,46
VI 2015	09/2015	880,65	202,55	841,70	193,59	38,95	8,96

Ponadto Gmina poza w/w fakturami zakupu będących podstawą do sporządzenia korekt deklaracji VAT-7 dokonała również rozliczenia podatku naliczonego w deklaracji za czerwiec i październik 2015r. wynikającego z faktur opisanych w poniższych tabelach, do których jak wynika ze szczegółowego ich opisu trudno zastosować w/cyt. art. 90 ust. 1 tj. wyodrębnić całość lub część kwoty w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności opodatkowanych. Zatem w tym przypadku Kontrolowany pomniejszył kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego – tj. wg obliczonego wskaźnika 15,91% z uwzględnieniem wysokości zaangażowanych środków własnych.

Pozostałe nabycia uwzględnione w korekcie deklaracji VAT-7 za 06/2015r.

Nr faktury Data wyst. Data zapłaty	Dostawca	Nazwa towaru lub usługi	Wartość netto	VAT	Wg obliczonego wskaźnika 15,91% od kw. wyd. str.	
			rodzaj wydatku		Wartość netto	VAT
499/K2/2015 29.05.2015 10.06.2015	Biuro Rachunkowe PODATNIK SC Bielsko-Biała Cieszyńska 362 NIP 5470051090	zdjęcia cyfrowe 20x 30 (pow. 30szt)	395,12	90,88	62,86	14,46
			wydatek niekwalifikowany			
2015- FVS/06/0034 8.06.2015 25.06.2015	BORPETROL BIS Artur Boroniec Bielsko-Biała ul.Olszówka 130 NIP 5471355277	dostawa i montaż 4 masztów wraz z fundamentami, oraz dostawa 4 flag na Jasienicką Niskoemisijną Strefę Ekonomiczną w Międzyrzeczu Dolnym	8 584,47	1 974,43	1 365,79	314,13
			wydatek niekwalifikowany			
2/06/2015 11.06.2015 24.06.2015	SMART PARTNER Elżbieta Osmałek-Pyrgies 34-300 Żywiec ul.Browar Kolonia 6 NIP 5532367726	Mikro wosk EPSI 1 – 2 szt	110,00	25,30	17,50	4,03
			wydatek niekwalifikowany			
13/15 28.05.2015 18.06.2015	FPUH AGMAR Adam Gawlas Skoczów ul. Kowali 52 NIP 5480639645	blok granitowy – 1 szt	4 065,04	934,96	646,75	148,75
			wydatek niekwalifikowany			
821/2015 29.05.2015 19.06.2015	ZA5 Dariusz Wołkiewicz Bielsko-Biała Gorkiego 16 NIP 5470085077	tablica A3 – 1szt	60,00	13,80	9,55	2,20
			wydatek niekwalifikowany			
300/2015 25.05.2015 8.06.2015	Agencja Autorska Radia Bielsko Jerzy Handzlik &Media Bielsko Sp z oo Bielsko-Biała Olszówka 62 NIP 5471011247	reklama prasowa nr 789	1 000,00	230,00	23,86	5,49
		promocja projektu "kompleksowe uzbrojenie terenu przeznaczonego pod działalność gospodarczą w Międzyrzeczu Dolnym w gminie Jasienica"	VAT otrzymany w 85%			
875/2015 12.06.2015 23.06.2015	ZA5 Dariusz Wołkiewicz Bielsko-Biała Gorkiego 16 NIP 5470085077	tablica 400x 200cm dwustronna – 1 szt	3 850,00	885,50	91,88	21,13
			VAT otrzymany w 85%			
0448/04794/1 5/kA 2.06.2015 15.06.2015	AGORA SA 00-732 Warszawa ul.Czerska 8/10 NIP 5260305644	Ogłoszenie str. katowickie „promocja projektu”	1 500,00	345,00	35,80	8,23
			VAT otrzymany w 85%			
292/15 * 1.06.2015 8.06.2015	Stołówka-Bufet Halina Kubica Bielsko-Biała Traugutta 2 NIP 5470081607	za usługę cateringową	1 203,70	276,85	28,73	2,30
			VAT otrzymany w 85%			
618/06/2015 3.06.2015 15.06.2015	ARTKOMP -IDEAART SC D. Łoboz-Merta A. Merta Bielsko-Biała ul.Czajkowskiego 12 NIP 5472145949	projekt i druk ulotek	1 621,00	372,83	38,68	8,90
			VAT otrzymany w 85%			
4/05/2015 29.05.2015 10.06.2015	Anher Investments Andrzej Herjan Bielsko-Biała Krakowska 19 NIP 9371443386	pakiet medialny maj 2015	1 000,00	230,00	159,10	36,59
			VAT otrzymany w 85%			
3372/05/2015	BIURO PARTNER	pióro, stojak na ulotki	89,90	20,68	14,30	3,29

27.05.2015 15.06.2015	M. Gwóźdź Z.Piskorek Pszczyna Konopnickiej 60a NIP 6381608982		VAT otrzymany w 85%			
3339/05/2015 28.05.2015 15.06.2015	BIURO PARTNER M. Gwóźdź Z.Piskorek Pszczyna Konopnickiej 60a NIP 6381608982	nożyczki biurowe, pióro parker	580,20	133,45	92,30	21,23
			VAT otrzymany w 85%			
796/2015 28.05.2015 8.06.2015	ZA5 Dariusz Wołakiewicz Bielsko-Biała Gorkiego 16 NIP 5470085077	tablica na słupku, rolup	1 415,00	325,45	225,13	51,78
			VAT otrzymany w 85%			
276/05/2015 29.05.2015 3.06.2015	YANAKA VISION Sp zoo Mysłowice W.Polskiego 11 NIP 2220870112	projekt i wykonanie identyfikatorów, notesów na otwarcie Jasienickiej Strefy Ekonomicznej	13 749,35	3 162,35	2 187,52	503,13
			VAT otrzymany w 85%			
FDB148/DB/ 2015 29.05.2015 8.06.2015	FHU DREW COOL Paweł Cul Mazańcowice 57 NIP 5532297492	tarcica iglasta krawędziak	1 896,80	436,26	301,78	69,41
			VAT otrzymany w 85%			
2015-09- 067329 28.05.2015 gotówka	LEROY-MERLIN Sp zoo Bielsko-Biała ul.Monte Casino 49 NIP 1130089950	pawilon ogrodowy – 2 szt	1 949,59	448,41	310,18	71,34
			VAT otrzymany w 85%			
6511/15 1.06.2015 gotówka	REMI-B Boiński Krokowski Sp Jawna Bielsko-Biała Strażacka 35 NIP 5470291279	identyfikator CT-123 50szt	28,05	6,45	4,46	1,03
			VAT otrzymany w 85%			
6517/15 1.06.2015 gotówka		identyfikator CT-123 50szt	28,05	6,45	4,46	1,03
			VAT otrzymany w 85%			
2015/713 29.05.2015 gotówka	BIEL FLAG Sp z oo Bielsko-Biała Gen.Maczka 9 NIP 9372321774	wstęga 15 cmx 10m	80,00	18,40	12,73	2,93
			VAT otrzymany w 85%			
02232/0015 28.05.2015 2.06.2015	BONOTEX Sp jawna Bielsko-Biała Cieszyńska 279 NIP 5470050587	tkanina syntetyczna 10mb	177,70	40,87	28,27	6,50
			VAT otrzymany w 85%			
716/15 1.06.2015 9.06.2015	NIKE TROFEA Andrzej Prus Bielsko-Biała ul. Hallera 10 NIP 5471780655	herb, puchar, tablica grawerowana	1 060,98	244,03	168,80	38,82
			VAT otrzymany w 85%			
FV/3/06/2015 3.06.2015 15.06.2015	Estrada Rybnicka Sp z oo Rybnik ul. Wolna 242 NIP 6423181880	wynajem hali namiotowej z podłoga wraz z montażem i demontażem	6 200,00	1 426,00	986,42	226,88
			VAT otrzymany w 85%			
005/05/2015 29.05.2015 10.06.2015	Marlex Centrum Kamienia Naturalnego sp z oo 43-384 Jaworze Średnia 40 NIP 9372670836	publikacja prasowa w gazecie Region – 1 szt	1 000,00	230,00	159,10	36,59
			VAT otrzymany w 85%			
2015/6/FSM/ 229 5.06.2015 15.06.2015	PKS w B-B S.A s/Cz- Dziedzice ul. Traugutta 11 NIP 5470049147	przewóz osób	314,81	72,41	50,09	4,01
			VAT otrzymany w 85%			
4/06/2015 3.06.2015 15.06.2015	DIOGITAL FOTO SC M.D Jędrysek Bielsko-Biała Listopada 42 NIP 937 244 00 07	usługa fotograficzna	650,41	149,59	103,48	23,80
			VAT otrzymany w 85%			
600/05/2015 29.05.2015 11.06.2015	ARTKOMP -IDEAART SC D. Łoboz-Merta A. Merta Bielsko-Biała	projekt i druk aktu erekcyjnego	146,34	33,66	23,28	5,35
			VAT otrzymany w 85%			

	ul.Czajkowskiego 12 NIP 5472145949					
457/2015 16.06.2015 25.06.2015	TAURUS GROUP SC Jaworze Rodzinna 6 NIP 9372591663	ochrona fizyczna uroczystości otwarcia Jasienickiej Niskoemisyjnej Strefy Ekonomicznej org prze UG Jasienica w dn 01.06.2015 na terenie w Międzyrzeczu Dolnym oraz amfiteatru Drzewiarz w Jasienicy	1 950,00	448,50	310,24	71,36
			VAT otrzymany w 85%			
Razem					7 463,04	1 704,68

* ustawa o podatku od towarów i usług reguluje zasady odliczenia podatku naliczonego, pod warunkiem spełnienia przez niego zarówno przesłanek pozytywnych, m.in. tego, że zakupy będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych oraz niezrealizowania przesłanek negatywnych, określonych w art. 88 ustawy. Przepis ten określa listę wyjątków, które pozbawiają podatnika prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony. Jedno z takich ograniczeń wskazane zostało w art. 88 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy. Zgodnie z tym przepisem obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika usług noclegowych i gastronomicznych, z wyjątkiem nabycia gotowych posiłków przeznaczonych dla pasażerów przez podatników świadczących usługi przewozu osób. Mając powyższe na uwadze brak jest podstaw do odliczenia kosztów za usługę cateringową zaewidencjonowaną i odliczoną na podstawie w/w opisanej faktury nr 292/15 z dnia 1.06.2015. W/w nieprawidłowość spowodowała **zawyżenie odliczenia podatku naliczonego o kwotę 2,30zł**

Pozostałe nabycia uwzględnione w korekcie deklaracji VAT-7 za 10/2015r.

Nr faktury Data wyst. Termin zapłaty	Dostawca	Nazwa towaru lub usługi	Wartość netto	VAT	Wg obliczonego wskaźnika 15,91 od kw. wyd. str.	
					Wartość netto	VAT
008/10/2015 7.10.2015 12.10.2015	PPUH ROAD SERVICE Jerzy Fojcik Bielsko-Biała ul.Lenartowicza 37/13 NIP 5470041312	farba Soppec Fluo TP orange- 5 szt farba Soppec Fluo TP chery- 5 szt	169,00	38,87	26,89	6,18

Ponadto mając na uwadze cyt. przepisy art. 87 ust. 6 pkt 1 ustawy o VAT – kontrolujące dokonały analizy dokumentacji źródłowej – w tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pana Janusza Pierzyna – Wójta Gminy Jasienica.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi **załącznik nr 1** 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.

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:

- Załącznik nr 1 – Oświadczenie dot. przedłożenia dokumentacji oraz dot. reprezentacji i uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.
Załącznik nr 2 – Uwierzytelniona kserokopia umówów dzierżawy nieruchomości wraz z fakturami sprzedaży

Protokół kontroli sporządzono na 26 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono w dniu 05.05.2016r.

W protokole dokonano następujących poprawek:
.....
.....

Protokół doręczono Panu Januszowi Pierzyna.

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli. Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod dotychczasowym adresem (art. 291b Ordynacji podatkowej).

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

Adres doręczenia protokołu: Jasienica 159

Data doręczenia protokołu: 06.05.2016r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:
miej. m. Janusz Pierzyna

Podpisy kontrolujących:
KOMISARZ SKARBOWY.....KOMISARZ SKARBOWY.....

mgr inż. Beata-Cecilia

mgr inż. Włodek Rus