

Protokół z kontroli

przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach:

- 1) starszy komisarz skarbowy nr legitymacji służbowej KAO172/6/2004
- 2) - komisarz skarbowy nr legitymacji służbowej KAO172/9/2007

działających na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr **KP/505-353/2008 z dnia 07.03.2008r.** wydanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach – w oparciu o Art. 281 §1 i Art. 283 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U z 2005. Nr 8, poz.60 z późn. zmianami)

Data przeprowadzenia kontroli: 07 marzec 2008r.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Pyrzowice ul. Centralna 5 - tymczasowy adres miejsca prowadzenia i przechowywania dokumentacji kontrolowanej jednostki

Upoważnienie do kontroli oraz legitymację służbową okazano: **Panu Jarosławowi**

Pustkowskiemu – dyrektorowi kontrolowanej jednostki w dniu 07.03.2008r

Podmiot kontrolowany **ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ W OŻAROWICACH**
z siedzibą: 42-625 Ożarowice
ul. Staszica 1
NIP 645 23 28 481

Zakres kontroli: Kontrola zasadności zwrotu podatku za m-c grudzień 2007r z tytułu nabycia towarów zaliczanych przez podatnika do środków trwałych oraz zgodność danych identyfikacyjnych podmiotu z danymi zgłoszonymi do Urzędu Skarbowego na dzień kontroli.

Okres objęty kontrolą: 01.12.2007 – 31.12.2007

Podstawa prawna kontroli:

- 1) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U z 2005, Nr.8, poz 60 z późn. zmianami),
- 2) Ustawa z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji podatników i płatników (tekst jednolity Dz.U z 2004r. Nr.269, poz. 2681 z późn. zm.)
- 3) Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.nr 54 poz.535 z późn. zm.)
- 4) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 97 poz.970 z późn. zm.)
- 5) Rozporządzenie Ministra Finansów z 25.05.2005r w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 95, poz. 798 z późn. zm)
- 6) Rozporządzenie Ministra Finansów z 19.09.2005r w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U z 2005r Nr 185, poz. 1545)
- 7) Ustawa o rachunkowości z 29.09.1994r (t.j. z 2002r Dz.U Nr 76, poz. 694 z późn.zm.)

I. Dane informacyjne o kontrolowanej jednostce:

1. **Kontrolowana jednostka została utworzona** Uchwałą Nr X/95/2003r Rady Gminy Ożarowice z dn. 26 listopada 2003r w sprawie: utworzenia zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarowicach. Wg Uchwały Nr XIII/121/2004 Rady Gminy Ożarowice z dn. 04.02.2004r w sprawie zmiany uchwały Nr X/95/2003 z dn. 26 listopada 2003r Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 01 kwietnia 2004r.

2. **Statut:** Uchwała Nr X/96/2003r Rady Gminy Ożarówice z dnia 26 listopada 2003r w sprawie: nadania Statutu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach. Z w/w dokumentu wynika m.inn., że:
- **siedziba Zakładu** i terenem jego działania jest Gmina Ożarówice, zakład nie posiada osobowości prawnej.
 - **przedmiot i zakres działania zakładu:** zarządzania, korzystanie oraz prowadzenie działalności gospodarczej i bieżącej obsługi dotyczącej: działalności usługowej w zakresie rozpraszania wody PKD E.41.00.B, wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie rozdzielczych obiektów liniowych obejmujących budowę: lokalnych rurociągów wodnych i kanalizacyjnych oraz obiektów pomocniczych lokalnej sieci rozdzielczej PKD F.45.21.D, wykonywania instalacji wodno-kanalizacyjnych PKD F.45.33.B, unieszkodliwiania odpadów PKD 0.90.00.B, odprowadzania ścieków PKD 0.90.00.D, wykonywania remontów nieruchomości będących mieniem Gminy, utrzymania czystości na terenie nieruchomości będących mieniem Gminy, utrzymanie bezpieczeństwa i porządku na terenach dróg gminnych, placach i obiektach publicznych stanowiących mienie gminy, zarządzanie nieruchomościami Gminy.
 - kierownictwo Zakładu – zakładem kieruje dyrektor, który działa jednoosobowo w ramach pełnomocnictwa udzielonego mu przez Wójta Gminy, dyrektor zarządza Zakładem i reprezentuje go na zewnątrz,
 - przychodami Zakładu są przychody z tyt. sprzedaży usług i innych produktów oraz przychody z dotacji,
 - budżet Zakładu wchodzi w skład budżetu Gminy,
 - majątek będący w użytkowaniu Zakładu jest własnością Gminy Ożarówice.
3. **Dyrektor Zakładu** – Pan mgr Jarosław Pustkowski (zam. 42-463 Mierzęcice ul. Osiedle 80/7) powołany na stanowisko dyrektora Zarządzeniem Nr 6/2006 Wójta Gminy Ożarówice z dn. 05 marca 2004r.
4. Regon: **278210733** zaśw. GUS K-ce, z dnia 16.03.2004r
5. NIP: 645-23 28 481 **Okazano decyzję NIP-4 w sprawie nadania nr identyfikacji podatkowej z dnia 25.03.2004r. oraz potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego VAT-5 z dnia 29.03.2004r wydane przez Urząd Skarbowy w Tarnowskich Górach.**
6. Miejsce wykonywania działalności: Gmina Ożarówice,
7. **Siedziba: 42-625 Ożarówice ul. Staszica 1**
8. **Adres przechowywania dokumentacji i miejsce, z którego na dzień kontroli odbywa się kierowanie realizacją zadań powierzonych kontrolowanej jednostce (adres prowadzenia działalności): Ożarówice ul. Centralna 1**
Na dzień kontroli jednostka nie wykonuje działalności pod adresem 42-625 Ożarówice ul. Dworcowa 15 – wg oświadczenia gł. księgowej adres ten ważny był do dnia 29.02.2008r.
9. Forma opodatkowania: **księgi rachunkowe – prowadzone we własnym zakresie.**
10. Dokumentacja prowadzona przez główną księgową Aldonę Majowską,
11. Dyrektor Pan Jarosław Pustkowski wskazał główną księgową P. Aldonę Majowską jako osobę, która go będzie reprezentowała w trakcie kontroli w czasie jego nieobecności .
12. Rachunek bankowy w banku: Bank Spółdzielczy Świerklaniec nr 86 8467 0001 0000 3489 2000 0001 – wg WB Nr 42 z dn. 27.08.2008r – rachunek podstawowy
Nr 59 8467 0001 0000 3489 2000 0002 wg WB nr 2 z dn. 30.01.2008 – Rachunek ZFŚS wg oświadczenia głównej księgowej rachunek otwarto od ok października 2004r. - wg oświadczenia głównej księgowej rachunek ten służy do obsługi świadczeń socjalnych pracowników. W/w rachunek bankowy nie został zgłoszony przez kontrolowaną jednostkę zgłoszeniem aktualizacyjnym NIP-2.
- Powyższe stanowi naruszenie Art. 9 ust. 1 pkt 1 Ustawy z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji podatników i płatników (tekst jednolity Dz.U z 2004r. Nr.269, poz. 2681 z późn. zm.)*

Przedmiot inwestycji i środki finansowania.

Wszystkie inwestycje realizowane przez kontrolowaną jednostkę dotowane są przez Urząd Gminy Ożarówice. Urząd uchwalając projekt budżetu Gminy na dany rok planuje środki finansowe w budżecie dla Zakładu Gospodarki Komunalnej. Wg oświadczenia głównej księgowej Zakład otrzymuje dotacje celowe na sfinansowanie różnych inwestycji w całym 2007r.

Inwestycja wykazana w deklaracji VAT-7 za m-c 12/2007 była częścią inwestycji polegającą na: budowie wodociągu Niezdara – Ossy i modernizację wodociągu w Tapkowicach oraz na zakup urządzeń do zgrzewania rur. Kontrolującym okazano Uchwałę Nr IX/102/2007 Rady Gminy Ożarówice z dn. 30.08.2007r w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2007. W/w uchwałą dokonano po stronie wydatków przeniesień między działami, rozdziałami i tak: w dziale 400 (Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę - w dziale tym znajduje się Zakład Gospodarki Komunalnej) zwiększono przydział środków o kwotę 280.000,00.

Okazano wydruk zapisów konta 800-02: fundusz śr. trwałych i śr. trwałych w budowie z 2007r., z którego wynika, że ZGK w Ożarówicach w całym 2007r. otrzymał (na rachunek bankowy Zakładu) dotacje w wysokości 339.500,00 z tego od dnia powzięcia w/w uchwały (tj. 30.08.2007r) otrzymano dotacje:

- w m-cu IX/2007 (w trzech transzach) w łącznej wys. 119.000,00.
- w m-cu XII/2007 (w dwóch transzach) w łącznej wys. 170.000,00).

Z zapisów w/w konta i z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że w 2007r jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych dotacji: w m-cu IX/2007 w kwocie: 9.500,00 oraz na koniec roku w XII/2007 w kwocie 45.478,83.

1.Ustalenia szczegółowe kontroli :

1.1. Dokumenty objęte kontrolą :

- rejestr zakupu środków trwałych zam-c 12/2007
- faktury VAT dot. nabycia środków trwałych
- wyciągi bankowe
- obroty konta 080- inwestycja rozpoczęta
- protokoły odbioru robót
- ewidencja środków trwałych

1.2.W oparciu o przedłożony materiał stwierdzono:

W badanym miesiącu jednostka w rozliczeniu podatku VAT wykazała dostawę towarów oraz świadczenie usług , na teryt.kraju :

- zwolnioną
- opodatkowaną stawką 7%
- opodatkowaną stawką 22%.

1.3 Dane wykazane w rejestrze zakupu - inwestycja - środki trwałe :

Kontrolowana jednostka nabycie środków trwałych ewidencjonowała w odrębnym rejestrze zakupów do rozliczenia w deklaracji VAT-7 - w m-cu grudniu 2007 r.

Powyższy rejestr był prowadzony techniką komputerową w formie wydruku.

Za kontrolowany m-c rejestr zawierał 19 pozycji .

W związku z uzyskiwaniem dostaw towarów oraz świadczeniem usług , na terytorium kraju, zwolnionych oraz opodatkowanych podatkiem VAT jednostka obniża kwotę podatku należnego o kwotę podatku naliczonego , po przeliczeniu wskaźnikiem ustalonym zgodnie z art. 90 ust. 10.

Kontrolującym okazano zestawienie wartości dostaw towarów oraz świadczenia usług zwolnionych od podatku VAT oraz opodatkowanych za 2006 r. Kontrolujący dokonali porównania danych wykazanych w zestawieniu z deklaracjami VAT-7 za 2006 r. Stwierdzono prawidłowość wykazania dostaw oraz świadczenia usług zwolnionych, opodatkowanych i ogółem.

Dane wg w/w zestawienia wynoszą :

- dostawa zwolniona ogółem : 42.396,00 zł
- dostawa opodatkowana ogółem : 863.118,00 zł
- razem obrót zwolniony i opodatkowany : 905.514,00 zł

$$863.118,00 : 905.514,00 = 95,32\% \text{ po zaokr. } 95,00 \%$$

Dane wykazane w w/w rejestrze wynoszą :

wartość netto 111.318,24 zł
podatek VAT 24.490,02 zł

Do odliczenia po przeliczeniu : $111.318,00 \times 95,0\% = 105.752,00 \text{ zł}$
 $24.490,00 \times 95,0\% = 23.266,00 \text{ zł}$

W deklaracji VAT-7 wykazano :

pozycja 44 (netto) : 105.752,00 zł
pozycja 45 (podatek) : 23.266,00 zł

Stwierdzono zgodność danych .

1.4 . Przedmiot nabycia środków trwałych:

Na podstawie okazanych dowodów źródłowych ustalono, iż przedmiot nabycia stanowiły niżej wymienione towary i usługi:

Nr i data f-ry	Poz. rej.	Wystawca faktury	Przedmiot nabycia	Wart. netto	VAT
FV01/08032/12/07 z 14.12.2007	1.	MEGASET Sp. z o.o. Piekary Śl. NIP 6260002482	blachy, dwuteowniki, pręty, kątowniki	6.531,04	1436,82
02/12/2007 z 18.12.2007	17	BRUK Dariusz Krakowiecki Rogoźnik NIP 6251063900	usługa sprzętem zagęszczającym dla ZBK Ożarówce	550,00	121,00
564/07/TFA z 19.12.2007	2	Prefamet Sp. z o.o. w Gliwicach NIP 6312438749	kraty pomostowe zgrzewane / ocynkowane	2.410,40	530,29
2809395 z 20.12.2007	3	FUSION POLSKA sp. z o.o. Michałowice NIP 5340002294	zasuwa koł., kółka do zasuw	4.518,80	994,14
2064/07/PAT9 z 28.12.2007	7	PATOIL Sp. z o.o. Bytom NIP 6262813285	olej przekładniowy HIPOL (do motoreduktora)	70,49	15,51
FAKT/3214/07 z 21.12.2007	18	PPUH ALF-II stacja Sączów NIP 6252237839	jw.	53,28	11,72
007958 z 21.12.2007	19	ZTSz IZO-ERG Gliwice NIP 6310000517	plyty bawełniano-fenolowe	877,35	193,02
kor.fry nr 80 z 28.12.2007	12	jw.	zwrot towaru	(-) 386,07	(-) 84,94
4421/07/FV	15	Z-d W.U.P.H. Kurzeja Leszek Ożarówce NIP	chlorokauczuk, emalia, pędzle	270,21	59,45

Nr i data f-ry	Poz. rej.	Wystawca faktury	Przedmiot nabycia	Wart. netto	VAT
		6450201581			
w/w towary nabyto na potrzeby oczyszczalni					
FV/00559 z 19.12.2007	10	ZPB KOBET Piekary Śl. NIP 6530000850	obrzeże szare , palety	705,60	155,23
FT/00319 z 19.12.2007	8	jw.	kostka HOLAND szara	1.266,39	278,61
261/2007 z 20.12.2007	9	Tartak Usługowo-Handlowy Zimny Aleksey Mierzęcice NIP 6490010054	tarcica obrzyzana	2.680,00	589,60
FV2007-12-188 z 20.12.2007	11	W.P.T.-U. Frączek Andrzej Ożarówce NIP 6451027487	piasek wraz z transportem	4.980,00	1.095,60
2809437 z 21.12.2	4	FUSION POLSKA Sp. z o.o.	rury, hydrant kolano stopowe , zasuwa kołnierkowa, trójniki,tuleje, śruby, uszczelki woda, obudowy sztywne , tabliczki oznaczeniowe, mufa elektrooporowa, taśma ostrz.	84.621,42	18.616,71
20643/07/PAT9 z 21.12.2007	6	PATOIL Sp. z o.o.	olej napędowy (do samoch.ŻUK)	165,38	36,38
2809440 z 21.12.2007	5	FUSION POLSKA Sp. z o.o.	rury, taśma ostrz.met., kołnierz stal.	444,76	97,85
4423/07/FV z 28.12.2007	14	Kurzeja Leszek Ożarówce	rury PCV, kolano HT/PCV, zawór przelotowy, kolano WZ	1.439,95	316,79
4422/07/FV z 28.12.2007	16	jw.	rękawice, szpadel American, szpilka łącznika	110,49	24,31
28966/07/FV	13	jw.	silikon sanitarny	8,75	1,93
w/w towary nabyto na potrzeby wymiany wodociągu w Tapkowicach					
			ogółem :	111.318,24	24.490,02

Metodą kompleksową sprawdzono zapisy w rejestrze zakupu środków trwałych w połączeniu z fakturami VAT.

Stwierdzono zgodność zapisów.

Kontrolującym okazano do wglądu wydruk kont:

- 080-02-01 "oczyszczalnia" ,obroty za m-c 12/2007 po Wn wynoszą : 15.053,20 zł
- 080-03-01 "wodociąg" , obroty za m-c 12/2007 po Wn wynoszą : 96.920,12 zł
- razem : 111.973,32 zł

faktury nie rozliczone w VAT za 12/2007- do rozliczenia w 01/2008 (-) 655,08 zł
ogółem : 111.318,24 zł

Stwierdzono zgodność z rejestrem zakupu oraz deklaracją VAT-7.

4. Ustalenia końcowe:

Kontrolującym okazano do wglądu :

- Uchwałę Nr XXVIII/325/2005 Rady Gminy Ożarówice w sprawie przekazania w użytkowanie Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach sieci wodociągowej z przyłączami do budynków mieszkalnych w Tapkowicach w obrębie ulic : Kopernika , Zwycięstwa i Armii Czerwonej (obecnie Jana Pawła II) i w Ożarówicach ul. Topolowa, stanowiącej mienie Gminy Ożarówice.

Rada Gminy Ożarówice uchwala : - przekazać ZBK w Ożarówicach mienie sieć wodociągową , które przekazuje w użytkowanie , celem realizacji zadań własnych o charakterze publicznym , a dotyczące zbiorowego zaopatrzenia w wodę , w tym zadań określonych w Statucie Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

Zdaniem kontrolujących na podstawie sprawdzonych dowodów źródłowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono .

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli w poz. 7 oraz w rejestrze zakupu środków trwałych VAT za m-c 12/2007 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach , z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu wręczono przedstawicielowi jednostki .

Wyjaśnień do protokołu udzielała Gł. Księgowa Pani Aldona Majowska.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach , z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu wręczono Dyrektorowi Jarosławowi Pustkowskiemu.

Poinformowano o prawach wynikających z art.291 § 1 i 3 do wniesienia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie 14 dni od daty jego doręczenia oraz z art. 81 b § 3 o braku uprawnienia do skorygowania deklaracji po zakończeniu kontroli w zakresie podatku od towarów i usług- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (jt. Dz. U. Nr 8 z 2005 r. , poz. 60 z późn. zm.)

Pyrzowice , dnia 07.03.2008 r.

KONTROLOWANY
D Y R E K T O R

mgr Jarosław Pustkowski
12.03.2008
ZAKŁAD GOSPODARKE KOMUNALNEJ
w Ożarówicach
32-625 Ożarówice, ul. Staszica 1

KONTROLUĄCY:

1. 
2. 