

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W TARNOWSKICH GÓRACH  
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu:

Nr postępowania: 7567

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnień do kontroli Nr KP/505-667/10 z dnia 13.12.2010r i nr KP/505-668/10 z dnia 14.12.2010r udzielonych przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W TARNOWSKICH GÓRACH.

Kontrolę rozpoczęto dnia 13.12.2010r.

Upoważnienia do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniach 13.12.2010r i 14.12.2010r Dyrektorowi kontrolowanej jednostki Panu Jarosławowi Pustkowskiemu.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 13.12.2010r, 14.12.2010r, 15.12.2010r, 16.12.2010r .

Liczba dni kontroli: 4.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.)
- 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.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Prawidłowość rozliczenia i zasadność zwrotu podatku od towarów i usług za miesiąc wrzesień 2010r , zgodność danych rejestracyjnych podmiotu z danymi zgłoszonymi do Urzędu Skarbowego na dzień kontroli.

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

Okres objęty kontrolą: 01.09.2010 - 30.09.2010 i na dzień kontroli.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE:

- \_\_\_\_\_ legitymacji: KAO-172/10/10
- \_\_\_\_\_ r legitymacji: KAO 172/1/2009
- \_\_\_\_\_ nr legitymacji: KAO 172/3/2007

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

Kontrolowany nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

- Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a O.P.).

Dyrektora kontrolowanej jednostki ustnie powiadomiono o przyczynach braku zawiadomienia w dniu 13.12.2010r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie i miejscu przechowywania dokumentacji tj. w Ożarówicach ul. Staszica 1.

## B. DANE KONTROLOWANEGO

### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ W OŻAROWICACH

Nazwa skrócona: ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ W OŻAROWICACH

NIP: 645 23 28 481, REGON: 278210733- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.04.2004r.

Forma prawna: GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

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

Nazwa organu rejestrowego: kontrolowana jednostka została utworzona Uchwałą Nr X/95/2003r Rady Gminy Ożarówice z dn. 26 listopada 2003r w sprawie: utworzenia zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach. Wg Uchwały Nr XIII/121/2004 Rady Gminy Ożarówice 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.

Data rejestracji w organie rejestrowym: 01.04.2004r.

**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:

**siedzibą Zakładu** i terenem jego działania jest Gmina Ożarówice, zakład nie posiada osobowości prawnej,

**przedmiot i zakres działania zakładu**: zarządzanie, korzystanie oraz prowadzenie działalności gospodarczej i bieżącej obsługi dotyczącej:

-działalności usługowej w zakresie rozprowadzania wody PKD E.41.00.B,

-wykonywania 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 ~~zabudowę~~ 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.

### B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. STASZICA 1; 42-625 OŻAROWICE

gmina: OŻAROWICE; powiat: TARNOGÓRSKI; woj.: ŚLĄSKIE

tel.: 0322840077 (Adres ważny od: 23.03.2004)

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

- BANK SPÓŁDZIELCZY ŚWIERKLANIEC CENTRALA

Nr 86-84670001-0000348920000001 - Gospodarczy, ważny od: 23.03.2004 do: nadal.

Kontrolującym przedłożono Wb od nr 196 do nr 198 z dnia 30.09.2010r, z w/w rachunku bankowego.

- BANK SPÓLDZIELCZY ŚWIERKLANIEC CENTRALA

Nr 59-84670001-0000348920000002 - Gospodarczy, ważny od: 13.02.2008 do: nadal.

Kontrolującym przedłożono Wb od nr 30 do nr 31 z dnia 30.09.2010r, z w/w rachunku bankowego.

- BANK GOSPODARSTWA KRAJOWEGO w Warszawie

Nr 26 1130 1091 0003 9088 4620 0001 (rachunek środków własnych) -Gospodarczy, ważny od: 20.08.2010r do: nadal.

Okazano umowę rachunku bankowego w złotych do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2007-2013, zawartą dnia 20.08.2010r.

- BANK GOSPODARSTWA KRAJOWEGO w Warszawie

Nr 96 1130 1091 0003 9088 4620 0002 (rachunek pożyczki) -Gospodarczy, ważny od: 20.08.2010r do: nadal.

Okazano umowę rachunku bankowego w złotych do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2007-2013, zawartą dnia 20.08.2010r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że rachunki bankowe związane z obsługą pożyczki nie zostały zgłoszone do tutejszego urzędu.

Powyższe narusza przepisy 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.).

#### B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z statutu. Sposób i zakres reprezentacji: zakładem kieruje dyrektor, który działa jednoosobowo w ramach pełnomocnictwa udzielonego mu przez Wójta Gminy, dyrektor zarządza Zakładem i reprezentuje go na zewnątrz.

**Dyrektor Zakładu** – Pan mgr Jarosław Pustkowski powołany  
na stanowisko dyrektora Zarządzeniem Nr 6/2004 Wójta Gminy Ożarówice z dn. 05 marca 2004r.

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 w związku z art. 292 ustawy OP): Dyrektor jednostki wskazał Główną Księgową Panią Aldonę Majowską.

#### B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księgi rachunkowe prowadzone we własnym zakresie. Księgi rachunkowe prowadzone przez Panią Aldonę Majowską – Główną Księgową.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 03.12.2009

ul. STASZICA 1; 42-625 OŻAROWICE

gmina: OŻAROWICE; powiat: TARNOGÓRSKI; woj.: ŚLĄSKIE

(Adres ważny od: 03.12.2009 do nadal).

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

- ul. STASZICA 1; 42-625 OŻAROWICE  
gmina: OŻAROWICE; powiat: TARNOGÓRSKI; woj.: ŚLĄSKIE  
(Adres ważny od: 23.03.2004 do nadal)
- ul. Centralna 5; Ożarówice – wynajem lokali użytkowych  
gmina Ożarówice  
(Adres ważny od: 31.12.2007 do: nadal)
- ul. Transportowa b/n; Pyrzowice – oczyszczalnia ścieków  
gmina: Ożarówice  
(Adres ważny od: 01.04.2004 do: nadal)
- ul. Kopernika 8; Tapkowice - Hydrofornia  
gmina: Ożarówice

(Adres ważny od: 01.04.2004 do: nadal)

- ul. Krótka b/n; Pyrzowice - Hydrofornia  
gmina: Ożarówice

(Adres ważny od: 01.04.2004 do: nadal)

- gmina Ożarówice: miejscowości Ossy, Niezdara, Ożarówice, Pyrzowice, Tapkowice – sieć wodociągowa infrastruktura, sieć kanalizacyjna infrastruktura

(Adres ważny od: 01.04.2004 do: nadal).

Pozostałe adresy prowadzenia działalności, z wyjątkiem adresu w Ożarówicach ul. Staszica 1, do dnia kontroli nie zostały zgłoszone do tutejszego urzędu.

Powyższe narusza przepisy 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.).

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

01.04.2004 - Rozpoczyna działalność - płaci

Data rejestracji w podatku VAT: 01.04.2004r.

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

#### B.10. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania wg zaświadczenia REGON:
  - pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody PKD 36.00.Z
  - działalność usługowa w zakresie rozprowadzania wody PKD 41.00.B.
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 24 osoby.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: podatek dochodowy od osób prawnych.
- Wyżej opisane dane nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:
  - posiadanych rachunków bankowych
  - miejsc prowadzenia działalności.

Wg oświadczenia Pani Aldony Majowskiej kontrolowana jednostka złożyła aktualizację NIP-2 uwzględniającą w/w zmiany , w dniu 16.12.2010r.

#### C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT).

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

1. Ustawa z 11.03.2004r o podatku od towarów i usług ( Dz. U. Nr 54, poz.535 ze zm),
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z 24.12.2009r w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług ( Dz. U. Nr 224, poz.1799 ze zm.)
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z 28.11.2008r 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 211, poz. 1337 ze zm),
4. Ustawa z 13.10.1995r o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jednolity z 2004r Dz. U. Nr 269, poz.2681 ze zm).
5. Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r / tj z 2002r Dz U Nr 76, poz 694 ze zm /
6. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.11.2008r w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług ( publikacja: Dz. U. Z 2008r nr 211, poz.1333) .

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

**D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ**

Kontrolą objęto: opisano w protokole.

Metoda kontroli: opisano w protokole.

**OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH:**

**Ustalenia w zakresie podatku należnego:**

1/Do kontroli okazano:

- rejestry sprzedaży VAT za m-c wrzesień 2010r ,
- dokumenty źródłowe tj f-ry sprzedaży VAT wystawione w miesiącach 08/10 i 09/10,
- wyciągi bankowe z rachunków bankowych gospodarczych za m-c 09/10,
- kopia dekl. VAT-7 za m-c 09/10- zgodna ze złożoną do US,
- wydruk komputerowy – obroty i salda kont syntetycznych i analitycznych za m-c wrzesień 2010 r,
- umowy najmu, umowy dzierżawy, umowy dot. dostarczania wody,
- inne dokumenty opisane w protokole kontroli.

2/ W oparciu o przedłożone dokumenty stwierdzono, że :

Dla potrzeb podatku od towarów i usług, za badany okres, tj. za m-c wrzesień 2010r, w kontrolowanej jednostce prowadzony był zbiorczy rejestr sprzedaży /dostaw VAT, techniką komputerową, w formie wydruku. Rejestr sprzedaży/dostaw VAT za m-c 09/10, zawiera poz od 1 do 105.

Ponadto w prowadzonym rejestrze w poz. 87 ujęto w jednej pozycji dane wynikające z rejestru dot. dostawy wody dla indywidualnych odbiorców. Rejestr dot. dostawy wody dla indywidualnych odbiorców, zawiera 692 poz., na kwoty: netto: 83.353,43 VAT 7%: 5.843,66. Do rejestru dostawy wody ujęto faktury wystawione zarówno w m-cu 08 i 09/2010 z uwzględnieniem ich szczególnego momentu powstania obowiązku podatkowego (tj. terminu płatności).

Dane wynikające z w/w zbiorczego rejestru sprzedaży/dostaw VAT za okres kontrolowany:

- dostawa towarów oraz świadczenie usług w kraju zwolnione od podatku  
wartość netto 1.800,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług w kraju opodatkowane stawką 7%  
wartość netto 131.851,63 VAT: 9.238,53
- dostawa towarów oraz świadczenie usług w kraju opodatkowane stawką 22%  
wartość netto 48.525,40 VAT: 10.657,58

3/ Dane wynikające z kopii deklaracji VAT -7 za m-c wrzesień 2010r, złożonej w Urzędzie Skarbowym w Tarnowskich Górach dnia 20.10.2010r :

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku , podstawa opodatkowania	1.800,00	/poz 20/
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 7%, podstawa opodatkowania	131.852,00	/poz 27/
VAT należny	9.239,00	/poz 28/
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 22%, podstawa opodatkowania	48.525,00	/poz 29/
VAT należny	10.676,00	/poz 30/

Razem podstawa opodatkowania : 182.177,00/poz 45/  
Razem podatek należny: 19.915,00/ poz 46/

Stwierdzono zgodność danych, drobne różnice to wynik zaokrąglania .

4/Kontrolujący metodą doboru losowego dokonali sprawdzenia zapisów w prowadzonym zbiorczym rejestrze sprzedaży VAT za m-c wrzesień 2010r, z dokumentami źródłowymi, tj. fakturami VAT w zakresie zgodności wartości netto i podatku VAT, w następujących pozycjach:

- od poz. 1 do poz. 24,
- od poz. 38 do poz. 60,
- od poz. 80 do poz. 105.

Łącznie sprawdzono 72 pozycje; stwierdzono zgodność zapisów.

Ponadto metodą doboru losowego dokonano sprawdzenia wpisów w rejestrze dostaw wody odbiorcom indywidualnym, okazanymi kopiami faktur VAT sprzedaży, w następujących pozycjach:

- od poz. 1 do poz. 24,
- od poz. 53 do poz. 80,
- od poz. 109 do poz. 136,
- od poz. 440 do poz. 470,
- od poz. 655 do poz. 692 .

Łącznie sprawdzono 149 pozycji; stwierdzono zgodność zapisów.

Kontrolujący sprawdzili, że ostatnim dniem, w którym wystawiono faktury za dostarczanie wody i ujęto je do rozliczenia podatku VAT za m-c 09/2010 był dzień 16.09.2010r z terminem płatności 30.09.2010r – sprawdzono wszystkie wpisy dot. faktur wystawionych w dniu 16.09.2010r – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych dowodów źródłowych stwierdzono, że do rejestru sprzedaży dostaw wody odbiorcom indywidualnym ujęto zarówno faktury wystawiane na podstawie odczytów wody przekazywanych telefonicznie przez nabywców oraz wystawianych szacunkowo dla nabywców nie dokonujących odczytów wody, jak i na podstawie faktur VAT wystawianych na przenośnym komputerze bezpośrednio po dokonaniu odczytu u nabywcy.

W okresie objętym kontrolą kontrolowana jednostka dokonywała sprzedaży na rzecz podmiotów gospodarczych i osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, wyłącznie na podstawie wystawianych faktur VAT.

**W oparciu o okazane i sprawdzone dokumenty źródłowe ustalono że przedmiot sprzedaży w badanym okresie stanowiły :**

♦ **sprzedaż zwolniona od podatku:**

dot. utrzymania czystości na przystankach dwukierunkowych na terenie Gminy Ożarówice za miesiąc sierpień 2010r – wg faktury VAT nr FA/000017/2010/ZGKZW z dnia 31.08.2010r, na kwotę netto: 1.800,00 zw. wystawionej dla Gminy Ożarówice 42-625 Ożarówice ul. Dworcowa 15 NIP: 645 250 29 73.

Okazano zlecenie Nr 1 z dnia 04.01.2010r, w którym Urząd Gminy w Ożarówicach zleca Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach w roku 2010 wykonanie min. prac : utrzymania w czystości przystanków autobusowych dwukierunkowych na terenie Gminy Ożarówice – wynagrodzenie ryczałtowe: 1.800,00 zł.

Zakres prac obejmuje:

- w okresie letnim- zamiatanie przystanków, opróżnianie koszy, koszenie trawy w obrębie przystanków;
- w okresie zimowym- utrzymanie czystości przystanków, opróżnianie koszy oraz odśnieżanie, zwalczanie goleledzi.

Przedmiotowa sprzedaż podlega zwolnieniu od podatku zgodnie z § 12 ust. 1 pkt.13 Rozporządzenia Ministra Finansów z 24.12.2009r w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług ( Dz. U. Nr 224, poz.1799 ze zm.).



◆ sprzedaż krajowa ze stawką 7%:

- usługi zaopatrzenia w wodę

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji źródłowej tj. wystawionych w m-cach 08 i 09/2010 faktur VAT sprzedaży, ustalono, że głównymi odbiorcami wody są odbiorcy indywidualni (tj. osoby fizyczne lub podmioty gospodarcze). Faktury VAT wystawiane są z określonym terminem zapłaty w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury.

Kontrolujący metodą doboru losowego dokonali sprawdzenia terminów zapłat opisanych na niżej wymienionych wystawionych za w/w usługi fakturach VAT w powiązaniu z zawartymi umowami i ustalono, że termin podany na fakturze zgodny jest z określonym w zawartej umowie tj.:

➤ faktura VAT nr 001029/2010/HJ z dnia 18.08.2010r, na kwotę netto: 101,44 VAT: 7,11 wystawiona dla Pani ~~.....~~ termin zapłaty na fakturze 01.09.2010r. Okazano umowę nr 001184/2007 z dnia 17.09.2007r pomiędzy ZGK (Dostawcą) a Panią ~~.....~~ (Odbiorcą). Umowa określa warunki dostawy – zaopatrzenia w wodę z urządzeń zaopatrzenia w wodę eksploatowanych przez Dostawcę i zasady rozliczenia należności za świadczenia będące jej przedmiotem. W § 10 umowy określono termin zapłaty za fakturę- 14 dni od daty otrzymania faktury,

➤ faktura VAT nr 001057/2010/HJ z dnia 25.08.2010r, na kwotę netto: 61,97 VAT: 4,35 wystawiona dla Pani ~~.....~~ termin zapłaty na fakturze 08.09.2010r. Okazano umowę nr 001208/2007 z dnia 25.09.2007r pomiędzy ZGK (Dostawcą) a Panią ~~.....~~ (Odbiorcą). Umowa określa warunki dostawy – zaopatrzenia w wodę z urządzeń zaopatrzenia w wodę eksploatowanych przez Dostawcę i zasady rozliczenia należności za świadczenia będące jej przedmiotem. W § 10 umowy określono termin zapłaty za fakturę- 14 dni od daty otrzymania faktury,

➤ faktura VAT nr 003490/2010/GG z dnia 07.09.2010r, na kwotę netto: 90,18 VAT: 6,33 wystawiona dla Pani ~~.....~~ termin zapłaty na fakturze 21.09.2010r. Okazano umowę nr 000492/2007 z dnia 15.03.2007r pomiędzy ZGK (Dostawcą) a Panią ~~.....~~ (Odbiorcą). Umowa określa warunki dostawy – zaopatrzenia w wodę z urządzeń zaopatrzenia w wodę eksploatowanych przez Dostawcę i zasady rozliczenia należności za świadczenia będące jej przedmiotem. W § 10 umowy określono termin zapłaty za fakturę- 14 dni od daty otrzymania faktury,

➤ faktura VAT nr 003185/2010/GG z dnia 18.08.2010r, na kwotę netto: 130,30 VAT: 9,14 wystawiona dla Pana ~~.....~~ termin zapłaty na fakturze 01.09.2010r. Okazano umowę nr 000966/2007 z dnia 27.06.2007r pomiędzy ZGK (Dostawcą) a Panem ~~.....~~ (Odbiorcą). Umowa określa warunki dostawy – zaopatrzenia w wodę z urządzeń zaopatrzenia w wodę eksploatowanych przez Dostawcę i zasady rozliczenia należności za świadczenia będące jej przedmiotem. W § 10 umowy określono termin zapłaty za fakturę- 14 dni od daty otrzymania faktury,

➤ faktura VAT nr 003512/2010/GG z dnia 08.09.2010r, na kwotę netto: 63,60 VAT: 4,45 wystawiona dla Pani ~~.....~~ termin zapłaty na fakturze 22.09.2010r. Okazano umowę nr 000737/2007 z dnia 09.05.2007r pomiędzy ZGK (Dostawcą) a Panią ~~.....~~ (Odbiorcą). Umowa określa warunki dostawy – zaopatrzenia w wodę z urządzeń zaopatrzenia w wodę eksploatowanych przez Dostawcę i zasady rozliczenia należności za świadczenia będące jej przedmiotem. W § 10 umowy określono termin zapłaty za fakturę- 14 dni od daty otrzymania faktury.

- odbior nieczystości z nieruchomości za m-c sierpień 2010r, m.in. wg faktur:

➤ faktura VAT nr FA/000301/2010/ZGKOS z dnia 02.09.2010r, na kwotę netto: 20.648,48 VAT: 1.418,79 wystawiona dla Górnośląskiego Towarzystwa Lotniczego S.A. w Katowicach Oddział w Pyrzowicach Międzynarodowy Port Lotniczy Katowice w Pyrzowicach 42-625 Ożarówice ul. Wolności 90 NIP: 634 012 80 15. Termin płatności określony na fakturze: 16.09.2010r. Okazano umowę nr 1/2001 odbioru ścieków zawartą dnia 29.12.2000r pomiędzy Jednostką Wojskową nr 1552, Bytom ul. Oświęcimska 33 (wykonawcą) a Górnośląskim Towarzystwem Lotniczym S.A. w Katowicach (zlecającym). Wykonawca zobowiązuje się odbierać ścieki w sposób ciągły z nieruchomości zamawiającego, rozliczanych miesięcznie. Zgodnie z umową termin płatności faktury wynosi 7 dni od daty jej otrzymania. Umową cesji z dnia 01.04.2004r pomiędzy Urzędem Gminy w Ożarówicach (cedentem) a Zakładem

Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach (cesjonariuszem) cedent przenosi z dniem 01.04.2004 na cesjonariusza ogół uprawnień i obowiązków wynikających z umowy nr 1/2001. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Dyrektora kontrolowanej jednostki termin płatności faktury określony jest na fakturze zgodnie z obowiązującym regulaminem dostarczania wody i odprowadzania ścieków. W § 22 tego regulaminu określono, że: "Odbiorca dokonuje zapłaty za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki w terminie wskazanym na fakturze". Przedmiotowy regulamin został uchwalony Uchwałą Nr XXXI/366/2006 Rady Gminy Ożarówice z dnia 16.02.2006r. opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dn. 24.03.2006r.

➤ faktura VAT nr FA/000287/2010/ZGKOS z dnia 01.09.2010r, na kwotę netto: 4.094,94 VAT: 286,65 wystawiona dla Usług Asenizacyjnych Maciej Małota Boguchwałowice ul. M. Buczka 2 NIP: 649 105 25 40. Termin płatności określony na fakturze: 15.09.2010r. Okazano umowę nr 01/2008/B o odbiór ścieków zawartą dnia 01.01.2008r pomiędzy Zakładem Gospodarki Komunalnej (usługodawcą) a firmą Usługi Asenizacyjne Maciej Małota (usługobiorcą). Umowa określa warunki, na jakich usługodawca zobowiązuje się przejąć ścieki bytowe dowożone do oczyszczalni ścieków przez usługobiorcę beczkowitzem w ilości ok. 500 m<sup>3</sup> na miesiąc i zasady rozliczania należności za świadczenia będące jej przedmiotem. Zgodnie z umową termin płatności faktur wynosi 14 dni od daty otrzymania. Umowę zawarto na okres do 31.12.2011r.

Pan Pustkowski -Dyrektor jednostki - wyjaśnił, że jednostka stosuje regułę, iż wszystkie faktury wystawione za wykonane usługi dot. dostarczania wody, usuwania nieczystości, opłat za energię elektryczną i najem pomieszczeń biurowych - wykazuje i rozlicza zgodnie z terminem zapłaty widocznym na tych fakturach.

Ponadto wg oświadczenia Dyrektora jednostki Pana Pustkowskiego kontrolowana jednostka posiada własne ujęcia wody (hydrofornie) w Tapkowicach, ul. Kopernika 8 oraz w Pyrzowicach ul. Krótka b/n natomiast brakująca część wody (przeznaczona do sprzedaży) jest przedmiotem nabycia z Gminnego Zakładu Gospodarki Wodnej i Komunalnej w Mierzęcicach ul. Wolności 133 oraz z Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągowego w Katowicach.

Zgodnie ze Statutem jednostki przedmiotem i zakresem działania zakładu jest zarządzanie, korzystanie oraz prowadzenie działalności gospodarczej i bieżącej obsługi dotyczącej działalności usługowej w zakresie rozprowadzania wody. Terenem działania Zakładu jest Gmina Ożarówice.

♦ **sprzedaż krajowa usług ze stawką 22% dot. m.in.:**

- czynszu za wynajem pomieszczeń m.in. wg faktury VAT nr FA/000328/2010/ZGKNP z dnia 01.09.2010r, z terminem zapłaty 21.09.2010r wystawionej na rzecz firmy : DHL Express (Poland) 02-823 Warszawa ul. Osmańska 2 NIP 527 00 22 391, na kwotę netto: 6.381,45 VAT:1.403,92. Zapłata za przedmiotową fakturę nastąpiła dnia 22.09.2010r -Wb nr 185/2010 z dn. 22.09.2010r.

Okazano do wglądu umowę Nr 19/2008/MŚP najmu lokalu biurowego z dnia 02.01.2009r zawartą pomiędzy kontrolowaną jednostką, a w/w firmą, zgodnie z którą przedmiotem umowy jest wynajem lokali biurowych nr 214, 213, 212, 210, 209, 216 o łącznej powierzchni 261m<sup>2</sup>, znajdujących się na II piętrze w budynku biurowym, położonym w Pyrzowicach ul. Centralna 5. Strony ustaliły czynsz w kwocie 4.176,00 zł netto za każdy miesiąc kalendarzowy. Ponadto rozliczenie za świadczenia dodatkowe (tj. energię elektryczną, energię ciepłą, udostępnienie wody, przyjmowanie ścieków, wywóz śmieci) dokonywane będzie miesięcznie, na podstawie zryczałtowanej stawki w wysokości 1.566,00 zł netto miesięcznie. Umowę zawarto na okres od 01.01.2009r do 31.12.2011r. Do w/w umowy sporządzone zostały 2 aneksy dot. m.in. zmiany stawek czynszowych.

Kontrolujący na podstawie sprawdzonych dokumentów stwierdzili, że faktury dot. najmu lokali zostały zapłacone w m-cu 09/2010 lub w przypadku braku zapłaty fakturę ujęto w terminie jej płatności, przypadającej na m-c 09/2010.

- energii elektrycznej (refaktura)- wg faktury nr FA/000063/2010/ZGKEN z dnia 13.09.2010r, z terminem zapłaty 27.09.2010r, wystawionej na rzecz firmy DHL Express (Poland) 02-823 Warszawa ul. Osmańska 2 NIP 527 00 22 391, na kwotę netto 398,14 VAT: 87,59.

Ponadto w aneksie nr 1/2009 z dnia 26.06.2009r do w/w umowy określono, że za zużycie energii elektrycznej, którą pobierają klimatyzatory zlokalizowane w wynajmowanych lokalach w biurowcu



najemca będzie uiszczal równowartość pieniężną odpowiadającą wartości rzeczywistego zużycia energii na potrzeby zasilania klimatyzatorów. Ustalenie stanu rzeczywistego zużycia energii elektrycznej następować będzie na podstawie licznika dokonującego pomiaru energii elektrycznej znajdującego się na dachu biurowca.

- usługi reklamowej przed budynkiem Biurowca MŚP Pyrzowice wg faktury VAT nr FA/000345/2010/ZGKNP z dnia 14.09.2010r, na kwotę netto: 100,00 VAT: 22,00 wystawionej dla firmy FLY HIGH Jakub Budisz 42-693 Potępia ul. Poziomkowa 3 NIP: 645 234 77 68.
- usług sprzątania pomieszczeń wynajmowanych w biurowcu.

Pan Pustkowski wyjaśnił, że budynek biurowy położony w Pyrzowicach ul. Centralna 5, w którym wynajmowane są firmom pomieszczenia biurowe, został przekazany Zakładowi Gospodarki Komunalnej na podstawie Zarządzenia Nr 120/2007 Wójta Gminy Ożarówice z dnia 28.12.2007r w sprawie przekazania zakładowi budżetowemu Gminy Ożarówice -ZGK w Ożarówicach- składników majątku gminy. Zgodnie z Zarządzeniem z dnia 31.12.2007r Wójt Gminy Ożarówice zarządza przekazać ZGK Ożarówice do wykorzystania na cele statutowe – budynek biurowy dla MŚP zlokalizowany na działce nr 499/29 Pyrzowice ul. Centralna 5, z docelowym przeznaczeniem na wynajem pomieszczeń biurowo -usługowych dla podmiotów gospodarczych o różnym statusie prawnym.

Ponadto Pan Pustkowski dodał, że w budynku znajduje się do wynajęcia: na parterze 18 pomieszczeń, na I piętrze 15 pomieszczeń oraz na II piętrze 12 pomieszczeń, z czego aktualnie wynajmowanych jest: na parterze 15 pomieszczeń, na I piętrze 14 pomieszczeń oraz na II piętrze 11 pomieszczeń.

#### Ustalenia dodatkowe:

Wg okazanych dokumentów źródłowych oraz oświadczenia Dyrektora jednostki:

- na wykonanie usług nie pobierano zaliczek – w oparciu o przedstawione wyciągi bankowe za miesiąc wrzesień od nr 175 do nr 198 z rachunku bankowego nr 86-84670001-0000348920000001, kontrolujący nie stwierdził wpływu zaliczek na w/w rachunek w m-cu 09/10,
- nie jest prowadzona sprzedaż przez Internet,
- jednostka nie otrzymuje dotacji mających wpływ na cenę sprzedaży.

5/.Porównanie zestawienia obrotów i sald za m-c wrzesień 2010r z danymi z deklaracji VAT-7 za ten m-c :

- obroty konta „225-07” Rozliczenie podatku VAT należnego , wynoszą 19.915,00 zł
- w tym : obroty konta „225-07-01” Rozliczenie podatku VAT należnego 22%: 10.676,00 zł  
obroty konta „225-07-02” Rozliczenie podatku VAT należnego 7%: 9.239,00 zł

wg deklaracji VAT-7 razem podatek należny (poz. 46) 19.915,00 zł  
Stwierdzono zgodność danych.

Z uwagi na fakt, że jednostka ustala wartość sprzedaży do deklaracji VAT-7 uwzględniając szczególnie moment powstania obowiązku podatkowego kontrolujący nie dokonali porównania wartości netto na podstawie obrotów kont zespołu „7”.

**Zdaniem kontrolujących, na podstawie sprawdzonej dokumentacji, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczenia podatku należnego.**

#### Ustalenia w zakresie podatku naliczonego.

##### 1. **Przedłożone dokumenty:**

- rejstry nabycia VAT
- oryginały faktur zakupu
- kopia dekl. VAT-7 złożona do US Tarn. Góry w dniu 20.10.2010r . dane zgodne z dekl. VAT-7 złożoną do US
- ewidencja środków trwałych
- umowy
- dowody rejestracyjne samochodów ciężarowych
- inne dokumenty cytowane w protokole

2. Kontrolującym okazano rejestry zakupów prowadzone przy pomocy programu komputerowego oraz zestawienia prowadzone ręcznie, faktury zakupu oraz inne dokumenty wymienione w protokole.  
Dane wynikające z przedłożonych rejestrów i zestawień za kontrolowany okres:

-rejestr zakupów – towary + usługi + inne + paliwo, zawierający 60 pozycji  
netto: 65.904,66 VAT: 12.542,02

-rejestr zakupów – środków trwale + środki transportu + nieruchomości, zawierający 3 pozycje  
netto: 648.000,33 VAT: 142.560,07

3. Dane wynikające z deklaracji VAT-7 za 10/2010 (data wpływu do US 20.10.2010 r.):

-nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do śr. trw. netto (poz.49):	648.000,-
-nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do śr. trw. pod. naliczony (poz.50):	142.560,-
-nabycie towarów i usług pozostałych netto (poz.51):	65.161,-
-nabycie towarów i usług pozostałych pod. naliczony (poz.49):	12.542,-

Dane wynikające z przedłożonych rejestrów są niezgodne ze złożoną deklaracją VAT-7 w zakresie nabyciu towarów i usług pozostałych netto. Spowodowane jest to nie ujęciem w deklaracji VAT-7 za miesiąc wrzesień zakupów zwolnionych z podatku od towarów i usług.

Zakupy środków trwałych netto: 648.000,33 VAT: 142.560,07

Kontrolujący metodą kompleksową dokonali sprawdzenia zakupów środków trwałych, okazano następujące dokumenty:

- Faktura VAT Nr FA/264/2010/P z 22.09.2010 r., wystawca: Agregaty Pex-Pool Plus Janusz Kania, ul. Metalowców 35, 39-200 Dębica, NIP: 872-000-21-78, dotyczy: zakupu agregatu prądotwórczego GPW 80 P na przyczepie Stim typ P 100 nr podwozia SYAP 1000000001329, wartość netto: 54.500,- zł., VAT 22%: 11.990,- zł.
- Faktura VAT Nr 4004/50/100018 z 21.09.2010 r., wystawca: Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o. Bytom, ul. Arki Bożka 25, 41-902 Bytom, NIP: 626-033-40-85, dotyczy: zakupu robót odpłatnych-wodociągowych w związku z budową sieci wodociągowej oraz montażem opomiarowania gminnej sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnej w Ożarówicach, wartość netto: 247.500,33 zł., VAT 22%: 54.450,07 zł.
- Faktura VAT Nr 77/2010 z 17.09.2010 r., wystawca: Wytwórnia Urządzeń Komunalnych WUKO Handel Spółka z o. o., ul. Okopowa 70/106, 91-850 Łódź, NIP: 726-243-45-36, dotyczy: zakupu samochodu specjalnego-asenizacyjnego przeznaczonego do wywozu nieczystości typu LF/DCK na podwoziu DAF FA LF 55.250G18, wartość netto: 346.000,- zł., VAT 22%: 76.120,- zł.

Do faktury dotyczącej zakupu robót odpłatnych-wodociągowych kontrolującym okazano następujące dokumenty:

- Decyzje Nr 1553/07 z 29.11.2007 r. Starosty tarnogórskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielający pozwolenia na budowę sieci wodociągowej Ø160 i Ø110 PE w rejonie Niezdara (ul. Zawadzkiego) – Ossy (ul. Jeziorna),
- Kopię zawiadomienia o rozpoczęciu ww. robót budowlanych złożoną w dniu 15.02.2008 r. przez inwestora do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Tarnowskich Górach,
- Umowę zawartą w dniu 13.07.2010 r. pomiędzy Zakładem Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach – zamawiającym, a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Bytomiu – wykonawcą dotyczącą budowy sieci wodociągowej oraz montażu opomiarowania gminnej sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnej. Termin rozpoczęcia robót: 21.07.2010 r., termin zakończenia: 30.09.2010 r. Wynagrodzenie ryczałtowe z tyt. umowy netto: 497.500,33 zł., podatek VAT 22%: 109.450,07 zł. (rozliczona na podstawie faktury VAT Nr 4004/50/100012 z dnia 27.08.2010 r., wartość netto: 250.000,- zł., podatek VAT 22%: 55.000,- zł. i faktury VAT Nr 4004/50/100018 z dnia 21.09.2010 r., wartość netto: 247.500,33 zł., podatek VAT 22%: 54.450,07 zł.),
- Kopię zawiadomienia o zakończeniu ww. budowy złożoną w dniu 28.09.2010 r. przez inwestora do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Tarnowskich Górach,

- Kopię pisma znak: PINB.7112-82-S/2010 z dnia 30.09.2010 r. Powiatowego Inspektoratu Budowlanego w Tarnowskich Górach przyjmującego zawiadomienie o zakończeniu ww. budowy bez uwag,
- protokół odbioru wykonanych robót z dnia 21.09.2010r sporządzony i podpisany przez strony, przedmiotem odbioru była budowa 258,0mb wodociągu fi 160PE , 108,0 mb fi 110PE oraz montaż opomiarowania sieci wod-kan.
- Protokół środka trwałego Nr ZGK 330-25/2010 z 15.10.2010 r. - budowa sieci wodociągowej oraz montaż opomiarowania gminnej sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnej,
- Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego (PT) – sieć wodociągowa, na podstawie wyżej opisanego protokołu, wartość początkowa: 260.422,94, numer inwentarzowy: 1/2010, data przekazania: 01.10.2010 r.,
- Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego (PT) – opomiarowanie sieci kanalizacyjnej oczyszczalni ścieków Pyrzowice, na podstawie wyżej opisanego protokołu, wartość początkowa: 72.582,83, numer inwentarzowy: 5/2010, data przekazania: 01.10.2010 r.,
- Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego (PT) – opomiarowanie gminnej sieci wodociągowej wraz z monitoringiem, na podstawie wyżej opisanego protokołu, wartość początkowa: 164.494,56, numer inwentarzowy: 2/2010, data przekazania: 01.10.2010 r.

Według oświadczenia Pana Dyrektora Jarosława Pustkowskiego ww. inwestycja będzie służyła sprzedaży opodatkowanej.

Do faktury dotyczącej zakupu samochodu specjalnego-asenizacyjnego kontrolującym okazano następujące dokumenty:

- Protokół kompletnego środka trwałego Nr ZGK-330-23/2010 z dnia 01.10.2010 r. - samochód specjalny-asenizacyjny przeznaczony do wywozu nieczystości typu LF/DCK na podwoziu DAF FA LF 55.250G18,
- Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego (PT) na podstawie wyżej opisanego protokołu, wartość początkowa: 346.000,-, numer inwentarzowy 3/2010, data przekazania: 01.10.2010 r.,
- Kserokopia dowodu rejestracyjnego SERIA DR/BAG 3226519, nr rej. STA 05334, data pierwszej rejestracji: 21.09.2010 r., data wydania dowodu rejestracyjnego: 22.09.2010 r., rodzaj pojazdu: samochód specjalny, przeznaczenie: do czyszczenia kanalizacji, właściciel: Zakład Gospodarki Komunalnej, 42-625 Ożarówice, ul. Staszica 1

Do faktury dotyczącej zakupu agregatu prądotwórczego okazano następujące dokumenty:

- Protokół kompletnego środka trwałego Nr ZGK 330-24/2010 z 01.10.2010 r. - agregat prądotwórczy GPW 80 P na przyczepie STIM typ P nr podwozia SY AP 1000000001329,
- Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego (PT) na podstawie wyżej opisanego protokołu, wartość początkowa: 54.500,-, numer inwentarzowy 4/2010, data przekazania: 01.10.2010 r.

Na sfinansowanie ww. inwestycji kontrolowana jednostka uzyskała środki w ramach:

- Programu: **Podniesienie jakości świadczonych usług Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach, poprzez budowę sieci wodociągowej wraz z doposażeniem istniejącej oczyszczalni ścieków i zakupem wozu asenizacyjnego**, w wyniku którego osiągnięto cel: **Poprawa infrastruktury technicznej związanej z zaopatrzeniem w wodę poprzez budowę wodociągu Niezdara-Ossy, montaż opomiarowania gminnej sieci wodociągowej oraz zakup wozu asenizacyjnego i agregatu prądotwórczego i opomiarowania oczyszczalni ścieków, co wpłynie na poprawę warunków prowadzenia działalności gospodarczej z Samorządu Województwa Śląskiego w wysokości: 693.750,- zł.** (okazano umowę o przyznanie pomocy Nr 00076-UM12-6921-UM12001007/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 zawartą w dniu 25.02.2010 r. wraz z załącznikami).
- Umowy pożyczki nr PROW321.11.01098.24 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych realizowanej w ramach działania: Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej, odnowa i rozwój wsi, wdrażanie lokalnych strategii rozwoju, w wysokości: 673.502,- zł. (okazano umowę z dnia 24.08.2010 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego),
- Umowy dotacji celowej zawartej w dniu 06.05.2010 r. z Gminą Ożarówice w wysokości: 422.061 zł. (okazano umowę wraz z aneksem nr 1 z dnia 21.07.2010 r.)

Protokół z oględzin środka trwałego i prowadzonych inwestycji stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

4. Zakupy pozostałe                      netto 65.161,00                      VAT 12.542,00

Kontrolujący metoda kompleksową dokonali porównania wszystkich zapisów w rejestrze z dokumentacją źródłową-60 zapisów. Niezgodności w tym zakresie nie stwierdzono.

Ustalono, że przedmiotem zakupów były koszty ogólne, towary. Całość zakupów udokumentowana jest oryginałami faktur zakupu wystawionych w m-cu sierpniu i wrześniu 2010r. Podatek naliczony odliczono w m-cu wpływu f-r do firmy, w m-cu w którym przypada termin płatności (dot. f-r za media) lub w m-cu następnym.

Podmiot jako towary handlowe zakupuje wodę i energię elektryczną. Stwierdzono na podstawie wykazanych dokumentów, że faktury obciążeniowe za wodę i energię dotyczą różnych elementów składowych obciążeń związanych z zawartymi umowami. Dyrektor jednostki p.Jarosław Pustkowski wyjaśnił, że faktyczne zużycie na poszczególnych odbiorców wody i energii refakturowane jest przez kontrolowaną jednostkę na podstawie dokonywanych odczytów stanu liczników oraz opłat stałych i zmiennych związanych z dostarczaniem wody i energii. Do refaktur za energię nie doliczana jest żadna wartość dodana np. za usługi, a refaktury są odzwierciedleniem wyłącznie poniesionych kosztów, zgodnie z zawartą umową z dystrybutorem. Kontrolującym okazano do wglądu zawarte umowy na zakup wody i energii. W odniesieniu do sprawdzonych faktur zakupu okazano stosowne umowy:

-f-ra nr W001579/10/SE z dnia 31.08.10r na netto 10.112,50 VAT 7% 707,88 wystawiona przez Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów SA ul. Wojewódzka 19, 40-026 Katowice NIP 634 012 87 88-za dostawę wody

- Umowa nr XXXXXIV na dostawę wody, zawarta w dniu 04.05.2004r pomiędzy Górnośląskim Przedsiębiorstwem Wodociągów ul. Wojewódzka 19, 40-026 Katowice -Dostawcą, a Urzędem Gminy Ożarówice ul. Dworcowa 15, 42-625 Ożarówice -Odbiorcą; za Gminę działa ZGK Ożarówice ul. Staszica 1, 42-625 Ożarówice Zgodnie z umową Dostawca zobowiązany jest m.in. do dostarczania w sposób ciągły wody do punktu odbioru w Ostrożnicy -Niezdarze

-f-ra nr 2250075171 z dnia 23.08.2010r na netto 561,39 VAT 22% 123,52-opłaty systemowe, dystrybucyjne, obsługa a rozliczeń, abonamentowa, wystawiona przez ENION Energia sp.zo.o. 30-417 Katowice ul. Łagiewnicka 60 NIP 676 233 77 35

-f-ra nr W1/0810/0768 z dnia 06.09.10r na 15.664,12 VAT22% 3.446,11 -opłaty za zużycie energii elektrycznej wg liczników, opłaty za usługi dystrybucyjne

- Umowa nr 913/BU/2004 z dnia 01.04.2004r zawarta z Będzińskim Zakładem Elektroenergetycznym SA, Będzin ul. Małobądzka 141, dotycząca określenia praw i obowiązków stron związanych ze sprzedażą, przesyłaniem i dystrybucją energii elektrycznej, umowa wchodzi w życie z dniem 01.04.2004r i obowiązuje na czas nie określony
- Umowa nr BE30903180 z dnia 15.01.2009r zawarta z NION Energia sp.zo.o. 30-417 Katowice ul. Łagiewnicka 60 NIP 676 233 77 35 dotycząca usługi kompleksowej polegającej na sprzedaży energii elektrycznej wraz z usługą dystrybucji energii elektrycznej do obiektu w Ożarówicach ul. Staszica 1
- Umowa nr AE 30800740 z dnia 15.01.2008r zawarta z NION Energia sp.zo.o. 30-417 Katowice ul. Łagiewnicka 60 NIP 676 233 77 35 dotycząca usługi kompleksowej polegającej na sprzedaży energii elektrycznej wraz z usługą dystrybucji energii elektrycznej do obiektu w Pyrzowicach ul. Centralna 5

-f-ra nr 5915 z 31.08.10r na netto 101,61 VAT 7% 7,11 wystawiona przez GZGWik, 42-460 Mierzęcice ul. Wolności 133 NIP 649 11 16 895 -woda

- umowa nr 16/2006 z dnia 01.02.2006r na zaopatrzenie w wodę z urządzeń Usługodawcy i zasady rozliczeń, aneks nr 4/2009 z 19.10.09r

-f-ra nr 5914z 31.08.10r na netto 313,82 VAT 21,97, wystawiona przez GZGWik, 42-460 Mierzęcice ul. Wolności 133 NIP 649 11 16 895 -woda

- umowa nr 4 z 01.06.2003r na dostarczanie wody pitnej i potrzeb gospodarczych w ilości nie przekraczającej 2000m<sup>3</sup> na rok, aneks nr 6/2009 z dnia 19.10.08r

-f-ra nr 5919 z dnia 31.08.10r na netto 271,05VAT 7% 18,97, wystawiona przez GZGWik, 42-460 Mierzęcice ul. Wolności 133 NIP 649 11 16 895 -woda



- umowa nr 7/2003 z dnia 01.11.2003r na dostarczanie wody pitnej i potrzeb gospodarczych w ilości nie przekraczającej 600m<sup>3</sup> na rok, aneks nr 6 z dnia 19.10.09r

Przykładowe faktury zakupu towarów o najwyższych wartościach :

Pozostałe zakupy to m.in:

- paliwo gazowe , abonament, opłata stałą sieciowa, opłata zmienna sieciowa-paliwo gazowe wykorzystywane było do ogrzewania budynków siedziby podmiotu w Ożarówicach ul. Staszica oraz magazynu w Pyrzowicach ul. Centralna 5
- wywóz odpadów komunalnych z pojemników znajdujących się w siedzibie podmiotu w Ożarówicach ul. Staszica oraz magazynu w Pyrzowicach ul. Centralna 5
- obsługa systemu informatycznego
- czynności naprawcze i konserwacyjne dźwigu zainstalowanego w Biurowcu w Pyrzowicach ul. Centralna 5
- środki czystości
- części do samochodów np. Żuk o nr rej. STA 51 KU , stanowiących środki trwałe
- wodomierze w ilości 20szt zakupione w celu wymiany po legalizacji uszkodzonych i likwidowaniu ryczałtów
- aparat do nawiercania -wyposażenie pracowników konserwatorów sieci wodociągów
- materiały do montażu bojlera ciepłej wody w obiegu CO
- licencja obsługi telefonicznej firmy Camarch na rok 2010/2011
- paliwo-olej napędowy do samochodów ciężarowych:
  - samochód ciężarowy Żuk Lublin , nr rej. STA 96KU wg okazanego dowodu rejestracyjnego
  - samochód ciężarowy Żuk Lublin , nr rej. STA 51YR wg okazanego dowodu rejestracyjnego
  - samochodu ciężarowego Citroen Jumper , nr rej. STA CE 50 wg okazanego dowodu rejestracyjnego
  - zakupu samochodu specjalnego-asenizacyjnego, nr rej. Wg okazanego dowodu rejestracyjnego STA 05334
 Powyższe pojazdy stanowią środki trwałe podmiotu i zostały wykazane w ewidencji środków trwałych
- paliwo-benzyna bezołowiowa 95 do pily spalinowej , kosiarki-środków trwałych podmiotu
- bieżące prace remontowe w budynku w Pyrzowicach ul. Centralna 5-wykonanie przejścia pomiędzy pokojami, zagipsowanie i pomalowanie pomieszczeń , f-ra nr 9/2010 z dnia 13.09.10r na netto 2.400,00 VAT 528,00 wystawiona przez KORNEK Piotr Chłodnicki , Moszyny 47 , 28-210 Pogoria NIP 866 116 34 24
- łączniki, śruby i nakrętki-do wykonani szpilek do łączenia armatury wodnej w hydroforni w Pyrzowicach
- remont silnika pompy do nieczystości znajdującej się w oczyszczalni
- naprawa jezdni po awariach wodociągowych przy ul. Kępczej w Niezdarze, f-ra nr 03/09/2010z 17.09.10r na netto 5.005,00 VAT 1.101,10 wystawiona przez BRUK Dariusz Krakowiecki , 42-582 Rogoźnik ul. Kolejowa 17 NIP 625 106 39 00
- pralka Beko przeznaczona dla pracowników oczyszczalni ścieków i wodociągów w celu prania odzieży
- materiały do pomp recykulacyjnych znajdujących się na wyposażeniu oczyszczalni ścieków
- przegląd uzdatniacza wody zlokalizowanego w biurowcu firmy
- obsługa prawna podmiotu
- nakrętki, podkładki, uszczelki-materiały zakupione do przebudowy węzła rozdzielczego w hydroforni w Pyrzowicach
- tuleje, redukcje, kolanka-zakupione do przebudowy węzła rozdzielczego w Pyrzowicach
- materiały remontowo budowlane do remontu wiaty magazynowej,
- materiały wykorzystane do wymiany wodomierzy ,do odwodnienia zbiornika kompresora , do połączenia kompresora z siecią wewnętrzną
- czynności naprawcze i konserwacyjne dźwigu zainstalowanego w biurowcu w Pyrzowicach
- usługi informatyczne
- acetylen i tlen techniczny , wykorzystany podczas remontu wiaty magazynowej



#### 5. Ustalenia w zakresie proporcji zakupów związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną

Kontrolującym okazano wyliczenie proporcji wskaźnika na sprzedaży opodatkowanej do zwolnionej za okres I-XII 2009r .

Sprzedaż opodatkowana za 2009r	1.671.220,00
Sprzedaż zwolniona za 2009r	31.270,00

Wyliczenie wskaźnika:

$1.671.220,00 : (31.270 + 1.671.220) = 0,9816$  tj. 0,98 , co daje 98,1% tj. 99%

Wysokość tego wskaźnika daje możliwość odliczenia całej kwoty podatku naliczonego w trakcie rozliczenia poszczególnych miesięcy 2010r

P Dyrektor Jarosław Pustkowski oświadczył, że w badanym okresie nie wystąpiły zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą zwolnioną.

#### 6. Uzgodnienie podatku naliczonego VAT z dekl. VAT-7 z obrotami konta 225-05.

Obroty według konta 225-05-podatek naliczony	155.102,00
Podatek naliczony wg dekl. VAT-7 poz. 55	155.102,00

Dane zgodne.

Zdaniem kontrolujących nieprawidłowości w zakresie podatku naliczonego nie stwierdzono.

#### Rozliczenie z budżetem:

Podatek naliczony	155.102,00
Podatek należny	19.915,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	135.187,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy	<u>135.187,00</u>

#### E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Dyrektora jednostki Pana Pustkowskiego oraz Głównej Księgowej Pani Aldony Majowskiej.

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 13.12.2010r i 14.12.2010r, pod pozycją 16.

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).

Określenie liczby podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających bądź informacja o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających -0.

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego: 1 szt. opisana w treści protokołu.

Protokół kontroli sporządzono na 15 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek: brak.

Protokół doręczono Panu: Jarosławowi Pustkowskiemu.

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

*Łoś*

### Protokół z oględzin środków trwałych i inwestycji

w firmie Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach ul. Staszica 1, 42-625 Ożarówice  
NIP 645 232 84 81, w związku z kontrolą zwrotu podatku VAT za miesiąc wrzesień 2010r.

Oględziny zostały przeprowadzone w dniu 15.12.2010r przez :

- Mariolę Mielniczuk, starszy inspektor
  - Annę Woźnicką, starszy komisarz skarbowy
- w obecności Dyrektora jednostki p. Jarosława Pustkowskiego.

#### Oględzinami objęto:

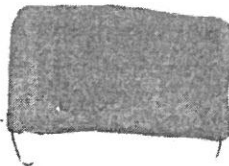
- agregat prądowórczy GPW 80 P na przyczepie Stim typ P 100 nr podwozia SYAP 1000000001329  
Stwierdzono, że agregat znajduje się w Pyrzowicach ul. Transportowa na terenie oczyszczalni ścieków i wg p. Jarosława Pustkowskiego służyć będzie awaryjnej obsłudze oczyszczalni
- roboty odpłatne wodociągowe w związku z budową sieci wodociągowej oraz montażem opomiarowania gminnej sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnej w Ożarówicach tj. :
  - wykonanie sieci wodociągowej w Niezdarze- Ossach ul. Zawadzkiego
  - opomiarowanie gminnej sieci wodociągowej (studzienek) wraz z monitoringiem (podgląd monitoringu zaprezentowano w siedzibie podmiotu); kontrolujący dokonali oględzin 4 studzienek spośród zainstalowanych 14
  - opomiarowanie sieci kanalizacyjnej oczyszczalni ścieków w Pyrzowicach ul. Transportowa, opomiarowanie ścieków oczyszczonych odprowadzanych do rowu-okazano licznik pomiaru ścieków oczyszczonych odprowadzanych do środowiska
  - opomiarowanie sieci kanalizacyjnej oczyszczalni ścieków Pyrzowice ul. Transportowa, opomiarowanie ścieków surowych dostarczanych w beczkach asenizacyjnych -zaprezentowano sposób działania stacji zlewnej
- samochód specjalnego-asenizacyjnego przeznaczonego do wywozu nieczystości typu LF/DCK na podwoziu DAF FA LF 55.250G18, nr rejestracyjny samochodu zgodne z numerem rejestracyjnym z dowodu rej., samochód ten w chwili oględzin wykonywał usługę zlewu nieczystości do stacji zlewnej w Pyrzowicach ul. Transportowa.

Protokół z oględzin sporządzono w dwu egzemplarzach, stanowi on załącznik nr 1 do protokołu z kontroli.

Osoba obecna podczas oględzin:

Osoby dokonujące oględzin:

ZAKŁAD GOSPODARSTWA KOMUNALNEGO  
w Ożarówicach  
ul. Staszica 1, 42-625 Ożarówice



Protokół podpisali

Dyrektor ZGK w Ożarówicach  
mgr Jarosław PUSTKOWSKI

podpis nieczytelny

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).

Adres doręczenia protokołu: Tarnowskie Góry ul. Opolska 23.

Data doręczenia protokołu: 17.12.2010r.

*W dniu 17.12.2010r. nie prowadzona podjęta czynności kontrolnych*

*ZARZĄD OZAROWICZSKIEGO URZĘDU  
W OZAROWICACH  
13-000 Ozarowice, ul. Piłsudskiego 1*

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: ...

Podpisy kontrolujących: .....

*Wspieram się w treści protokołu*

Protokół podpisali

Dyrektor ZGK w Ozarowicach  
mgr Jarosław PUSTKOWSKI

Główny Księgowy  
mgr Aldona Majowska

Kontrolujący  
Anna Woźnicka

Mielniczuk Mariola

ZGKO330- 04 /2011

Ożarówice, 07.02.2011 r.

*[Faint stamp of the Office of the Marshal of the Province]*

**Naczelnik Urzędu Skarbowego**  
ul. Opolska 23  
42-625 Tarnowskie Góry

Dotyczy : Wezwania KS/WE/34/2011/5476/2011

Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach prosi o odstąpienie od wymierzenia kary w związku z zaleceniami pokontrolnymi w postępowaniu nr 7567. Kontrola dotyczyła prawidłowości rozliczenia i zasadności zwrotu podatku od towarów i usług za miesiąc wrzesień 2010 r.

W wyniku przystąpienia naszego zakładu do zadania pod tytułem „Podniesienie jakości świadczonych usług Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach poprzez budowę sieci wodociągowej wraz z doposażeniem istniejącej oczyszczalni ścieków i zakupem wozu asenizacyjnego” realizowanego w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013, zgodnie z umową nr 00076/6921/UM1200107/09 podpisaną z Samorządem Województwa Śląskiego procedura wymagała utworzenia dwóch rachunków bankowych do uruchomienia kredytu na ten cel. W dniu 20 sierpnia 2010 r. otwarto rachunki bankowe w Banku Gospodarstwa Krajowego w Katowicach o następujących numerach :

- 26 1130 1091 0003 9088 4620 0001
- 96 1130 1091 0003 9088 4620 0002

Były one wymagane do zrealizowania powyższego zadania i przelania środków finansowych własnych, czyli dotacji celowej z Urzędu Gminy Ożarówice i obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie. Zadanie to miało być w pierwszej wersji realizowane dwóch etapach w roku 2010 i 2011, jednak po dokładnych analizach ekonomicznych i uzgodnieniu z Wójtem

Gminy Ożarówice zmieniono aneksem z dnia 16.09.2010r umowę z Samorządem Województwa Śląskiego i wprowadzono zmianę w części dotyczącej terminu zakończenia zadania. Zgodnie z podpisanym aneksem termin zakończenia zadania ustalono na dzień 28.10.2010 r. Pracownicy zakładu przystąpili do realizacji zadania, które zgodnie z umowami przetargowymi miały być zrealizowane do 30 września 2010 r. Po tym terminie przystąpiono do realizacji finansowania przedsięwzięcia zgodnie z umową i harmonogramem podpisanym i zatwierdzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Zaangażowanie w realizację zadania przy niskim poziomie zatrudnienia w zakładzie i braku doświadczenia w realizowaniu zadań finansowanych ze środków unijnych spowodowało niezamierzone pominięcie w terminie zgłoszenia o otwarciu dwóch kont bankowych (na druku NIP-2 do Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach). Wysoki prestiż postawionego zadania dla naszego zakładu w skali zadań gminy Ożarówice jak i jego krótki czas trwania spowodował że popełniona pomyłka nie została wykryta na czas.

Nadmieniamy, że konta bankowe były otwarte tylko i wyłącznie na realizację powyższego zadania. W momencie dokonania ostatecznych rozliczeń z Urzędem Marszałkowskim w Katowicach i przelania kwoty 693 750 zł., zrealizujemy zwrot pożyczki do Banku Gospodarstwa Krajowego w Katowicach i niezwłocznie konta te zamkniemy, o czym natychmiast poinformujemy Urząd Skarbowy.

Nigdy konta te nie były i nie będą wykorzystywane do bieżących rozliczeń finansowych z działalności gospodarczej zakładu.

Za nieumyślne naruszenie przepisów i niedokonanie w terminie zgłoszenia powiadamiającego o otwarciu dwóch kont bankowych bardzo przepraszamy i prosimy o niewymierzanie kary w myśl przepisu Ordynacji podatkowej.

OSKARŻYCIEL SKARBOWY

08.02 2011

Protokół podpisali

Dyrektor ZGK w Ożarówicach  
mgr Jarosław PUSTKOWSKI

Główny Księgowy  
mgr Aldona Majowska

Oskarżyciel Skarbowy  
mgr Henryk Korbel