

Komórka przeprowadzająca kontrolę

DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ II

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Wor

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP/505/32/14	2. Wydane dnia 29.01.2014
--	-------------------------------------

3. Udzielone przez
NACZELNIKA ZACHODNIOPOMORSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W SZCZECINIE

4. Data rozpoczęcia kontroli 03.02.2014	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 03.02.2014
---	--

6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymacje(e) okazano

Wszczęcie kontroli podatkowej, zgodnie z art. 284 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012r., poz. 749 ze zm.), nastąpiło w dniu 03.02.2014r. poprzez doręczenie Pełnomocnikowi GMINY MIASTO KOŁOBRZEG – Panu Andrzejowi Olichwirukowi – Zastępcy Prezydenta Miasta ds. Gospodarczych, imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej wraz z okazaniem legitymacji służbowych.

Upoważnienie z dnia 29.01.2014r., znak: KP/505/32/14 stanowi dowód nr 1 /kart 1/ do protokołu kontroli.

Pełnomocnictwo dla Pana Andrzeja Olichwiruka z dnia 30.01.2014r. stanowi dowód nr 2 /kart 1/ do protokołu kontroli.

7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 03-14.02.2014	8. Liczba dni kontroli 10
---	-------------------------------------

9. Podstawa prawna kontroli

- art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013r., poz. 672)
- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012r., poz. 749 ze zm.)
- art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004r., Nr 121, poz. 1267 z późn. zm.)

10. Zakres kontroli

Sprawdzenie prawidłowości naliczania i deklarowania należności podatkowych

11. Rodzaj podatku

VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

12. Okres objęty kontrolą

01.01.2009 – 31.12.2009

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko BŁAŻEJCZYK	2. Imię IWONA	3. Stanowisko Komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 5/2010
5. Nazwisko KOŁACKI	6. Imię PAWEŁ	7. Stanowisko Inspektor	8. Nr legitymacji służbowej 1/2014

9. Uwagi

A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Numer zawiadomienia KP/503/Z-7/14	2. Data wystawienia 10.01.2014	3. Data doręczenia 13.01.2014
--	--	---

4. Uwagi (np. czy kontrolowany wyraził zgodę/złożył wniosek o wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia)

Zawiadomienie z dnia 10.01.2014r., znak: KP/503/Z-7/14 stanowi dowód nr 3 /kart 2/ do protokołu kontroli

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba				
2. Ulica RATUSZOWA	3. Nr domu 13	4. Nr lokalu	5. Miejscowość KOŁOBRZEG	

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

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE
3. Nazwa pełna GMINA MIASTO KOŁOBRZEG	
4. Nazwa skrócona GMINA MIASTO KOŁOBRZEG	
5. NIP 671 16 98 541	6. REGON 330920736-00000
7. Data rozpoczęcia działalności 08.03.1990	

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJE

1. Nazwa organu rejestrowego RADA MINISTRÓW	2. Data rejestracji w organie rej.
3. Nazwa rejestru PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY	4. Numer w rejestrze

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj POLSKA	2. Województwo ZACHODNIOPOMORSKIE	3. Powiat KOŁOBRZESKI	
4. Gmina KOŁOBRZEG	5. Ulica RATUSZOWA	6. Nr domu 13	7. Nr lokalu
8. Miejscowość KOŁOBRZEG	9. Kod pocztowy 78-100	10. Poczta KOŁOBRZEG	
11. Telefon 943551500	12. Faks 943523769	13. Okres ważności adresu (od - do) 23.07.2011 -	
14. Uwagi			

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)	2. Okres ważności (od-do)
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W SŁUPSKU 70-10301263-000000090201107 - Inny rachunek podmiotu	4. Okres ważności (od-do) 09.01.2012 -
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W SŁUPSKU 48-10301263-000000090201018 - Gospodarczy	6. Okres ważności (od-do) 15.02.2012 -

7. Uwagi

Umowa o współpracy z dnia 05.12.2011r. zawarta z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A., Umowa skonsolidowana z dnia 05.12.2011r. zawarta z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. oraz wykaz aktualnych rachunków stanowią dowód nr 4 /kart 12/ do protokołu kontroli.

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji

Zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym, organem wykonawczym gminy jest wójt. Kadencja wójta rozpoczyna się w dniu rozpoczęcia kadencji rady gminy lub wyboru go przez radę gminy i upływa z dniem upływu kadencji rady gminy. Wójtem (burmistrzem, prezydentem miasta) nie może być osoba, która nie jest obywatelem polskim. Burmistrz jest organem wykonawczym w gminie, w której siedziba władz znajduje się w mieście położonym na terytorium tej gminy. W miastach powyżej 100.000 mieszkańców organem wykonawczym jest prezydent miasta. Dotyczy to również miast, w których do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy prezydent miasta był organem wykonawczym – zarządzającym.

Zgodnie z zapisem § 7 ust. 2 pkt 3 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kołobrzeg, wprowadzonego Zarządzeniem wewnętrznym Nr 6/14 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 28.01.2014r., do zakresu zadań i kompetencji Prezydenta należy w szczególności reprezentowanie Miasta i Urzędu na zewnątrz.

Zgodnie z art. 29a ustawy o samorządzie gminnym, objęcie obowiązków przez prezydenta następuje z chwilą złożenia wobec Rady ślubowania. Pan Janusz Gromek – Prezydent Miasta Kołobrzeg złożył ślubowanie na II sesji nowo wybranej Rady Miasta Kołobrzeg w dniu 01.12.2006r. (I kadencja) oraz w dniu 09.12.2010r. (II kadencja).

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy Ordynacja podatkowa) upoważnione zostały następujące osoby:

- Pan Andrzej Olichwiruk – Zastępca Prezydenta Miasta ds. Gospodarczych – pełnomocnik, o którym mowa w art. 281a ustawy Ordynacja podatkowa,

- Pan Grzegorz Czakański – Skarbnik Miasta – na podst. art. 284 ustawy Ordynacja podatkowa osoba upoważniona do reprezentowania kontrolowanego w czasie jego nieobecności,

- Pani Marzena Podhajecka – Naczelnik Wydziału Finansowego – na podst. art. 284 ustawy Ordynacja podatkowa osoba upoważniona do reprezentowania kontrolowanego w czasie jego nieobecności,

Upoważnienie z art. 284 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa stanowi dowód nr 5 /kart 1/ do protokołu kontroli.

3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą)

Księga rachunkowa prowadzona na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)

Kierownik jednostki

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od

28.06.2004

4. Gmina KOŁOBRZEG	5. Ulica RATUSZOWA	6. Nr domu 13	7. Nr lokalu
8. Miejscowość KOŁOBRZEG	9. Kod pocztowy 78-100	10. Poczta KOŁOBRZEG	

11. Uwagi

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

1. Kraj / Województwo ZACHODNIOPOMORSKIE	2. Powiat KOŁOBRZESKI	3. Okres ważności adresu (od-do) 28.06.2004 -	
4. Gmina KOŁOBRZEG	5. Ulica RATUSZOWA	6. Nr domu 13	7. Nr lokalu
8. Miejscowość KOŁOBRZEG	9. Kod pocztowy 78-100	10. Poczta KOŁOBRZEG	

11. Uwagi

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

1. Status w podatku VAT 31.12.2008 - Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7	2. Data rejestracji w podatku VAT 31.12.2008
--	--

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

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

1. Obowiązek podatkowy -
2. Uwagi

B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY (aktualne i z kontrolowanego okresu)

1. Nazwisko i imię			
2. Numer Identyfikacji Podatkowej	3. Udział procentowy	4. Udziały od dnia - do dnia	
		-	
5. Kraj	6. Województwo	7. Powiat	
8. Gmina	9. Ulica	10. Nr domu	11. Nr lokalu

WOT

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

Jednostka samorządu terytorialnego

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

182 osoby

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

Informacja o systemie finansowo – księgowym: **BUDŻET WIN. FQMP-SQIS-NYUX-0YQ0**

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

 Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG nie dokonała aktualizacji posiadanych rachunków bankowych – nie zgłosiła do Naczelnika Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie faktu zamknięcia posiadanych wcześniej rachunków bankowych, czym naruszyła zapisy art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 13.10.1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2012r., późn. 1314 ze zm.), zgodnie z którym podmioty, o których mowa w art. 6 ust. 1, 1a i 10, mają obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym przez dokonanie zgłoszenia aktualizacyjnego do naczelnika urzędu skarbowego, nie później niż w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana danych.

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004., Nr 54, poz. 535 z późn. zm.).

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

Deklaracja dla podatku od towarów i usług (VAT-7) za styczeń – grudzień 2009r.**D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ**

1. Kontrolą objęto

W zakresie podatku od towarów i usług za okres: styczeń – grudzień 2009r.:

1. Rejestry zakupów i sprzedaży za okres: styczeń – grudzień 2009r.,
2. Deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7 za okres: styczeń – grudzień 2009r.,
3. Faktury VAT zakupu i sprzedaży za okres: styczeń – grudzień 2009r.,
4. Faktury wewnętrzne za okres: styczeń – grudzień 2009r.,
5. Umowy cywilnoprawne wg potrzeb,
6. Wyciągi bankowe dotyczące transakcji za kontrolowany okres,
7. Dodatkowe dokumenty (np. protokoły zdawczo – odbiorcze) wg potrzeb

2. Metoda kontroli

Kontrolę podatku od towarów i usług za okres: styczeń – grudzień 2009r. przeprowadzono metodą wrywkową na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych. W06
GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła do kontroli korektę deklaracji VAT-7 za styczeń 2009r., sporządzoną dnia 23.12.2013r. (wpływ do urzędu dnia 24.12.2013r.), w której wykazała:

Dane w złotych:

- poz. 20 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od opodatkowania	887.302,00
- poz. 26 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	2.161,00
- poz. 27 podatek należny	151,00
- poz. 28 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	164.870,00
- poz. 29 podatek należny	36.271,00
- poz. 42 razem podstawa opodatkowania	1.054.333,00
- poz. 43 razem podatek należny	36.422,00
- poz. 46 nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	1.000,00
- poz. 47 podatek naliczony	220,00
- poz. 48 nabycie towarów i usług pozostałych	9.162,00
- poz. 49 podatek naliczony	1.901,00
- poz. 52 razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	2.121,00
- poz. 55 kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	34.301,00

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła do kontroli korektę deklaracji VAT-7 za luty 2009r., sporządzoną dnia 23.12.2013r. (wpływ do urzędu dnia 24.12.2013r.), w której wykazała:

Dane w złotych:

- poz. 20 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od opodatkowania	845.616,00
- poz. 26 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	3.609,00
- poz. 27 podatek należny	215,00
- poz. 28 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	413.868,00
- poz. 29 podatek należny	91.051,00
- poz. 42 razem podstawa opodatkowania	1.262.553,00
- poz. 43 razem podatek należny	91.266,00
- poz. 46 nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	2.300,00

- poz. 48 nabycie towarów i usług pozostałych	7.395,00
- poz. 49 podatek naliczony	1.542,00
- poz. 52 razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	2.048,00
- poz. 55 kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	89.218,00

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła do kontroli korektę deklaracji VAT-7 za marzec 2009r., sporządzoną dnia 23.12.2013r. (wpływ do urzędu dnia 24.12.2013r.), w której wykazała:

Dane w złotych:

- poz. 20 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od opodatkowania	6.742.830,00
- poz. 26 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	1.636,00
- poz. 27 podatek należny	115,00
- poz. 28 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	405.060,00
- poz. 29 podatek należny	89.113,00
- poz. 42 razem podstawa opodatkowania	7.149.526,00
- poz. 43 razem podatek należny	89.228,00
- poz. 46 nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	800,00
- poz. 47 podatek naliczony	176,00
- poz. 48 nabycie towarów i usług pozostałych	10.882,00
- poz. 49 podatek naliczony	2.313,00
- poz. 52 razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	2.489,00
- poz. 55 kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	86.739,00

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła do kontroli korektę deklaracji VAT-7 za kwiecień 2009r., sporządzoną dnia 23.12.2013r. (wpływ do urzędu dnia 24.12.2013r.), w której wykazała:

Dane w złotych:

- poz. 20 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od opodatkowania	705.474,00
- poz. 26 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	958,00
- poz. 27 podatek należny	67,00
- poz. 28 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	172.384,00

- poz. 29 podatek należny	37.924,00	W
- poz. 42 razem podstawa opodatkowania	878.816,00	W
- poz. 43 razem podatek należny	37.991,00	
- poz. 46 nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	126.250,00	
- poz. 47 podatek naliczony	27.775,00	
- poz. 48 nabycie towarów i usług pozostałych	3.517,00	
- poz. 49 podatek naliczony	742,00	
- poz. 52 razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	28.517,00	
- poz. 55 kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	9.474,00	

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła do kontroli korektę deklaracji VAT-7 za **maj 2009r.**, sporządzoną dnia 23.12.2013r. (wpływ do urzędu dnia 24.12.2013r.), w której wykazała:

Dane w złotych:

- poz. 20 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od opodatkowania	1.849.512,00
- poz. 26 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	4.072,00
- poz. 27 podatek należny	285,00
- poz. 28 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	429.410,00
- poz. 29 podatek należny	94.470,00
- poz. 42 razem podstawa opodatkowania	2.282.994,00
- poz. 43 razem podatek należny	94.755,00
- poz. 46 nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	3.900,00
- poz. 47 podatek naliczony	858,00
- poz. 48 nabycie towarów i usług pozostałych	2.711,00
- poz. 49 podatek naliczony	523,00
- poz. 52 razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	1.381,00
- poz. 55 kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	93.374,00

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła do kontroli korektę deklaracji VAT-7 za **czerwiec 2009r.**, sporządzoną dnia 23.12.2013r. (wpływ do urzędu dnia 24.12.2013r.), w której wykazała:

Dane w złotych:

- poz. 20 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od opodatkowania	759.476,00
---	------------

na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	4.034,00	war
- poz. 27 podatek należny	282,00	
- poz. 28 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	871.751,00	
- poz. 29 podatek należny	191.785,00	
- poz. 42 razem podstawa opodatkowania	1.635.261,00	
- poz. 43 razem podatek należny	192.067,00	
- poz. 46 nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	567.975,00	
- poz. 47 podatek naliczony	124.674,00	
- poz. 48 nabycie towarów i usług pozostałych	2.688,00	
- poz. 49 podatek naliczony	569,00	
- poz. 52 razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	125.243,00	
- poz. 55 kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	66.824,00	

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła do kontroli korektę deklaracji VAT-7 za lipiec 2009r., sporządzoną dnia 23.12.2013r. (wpływ do urzędu dnia 24.12.2013r.), w której wykazała:

Dane w złotych:

- poz. 20 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od opodatkowania	646.376,00
- poz. 26 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	3.776,00
- poz. 27 podatek należny	264,00
- poz. 28 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	537.881,00
- poz. 29 podatek należny	118.334,00
- poz. 42 razem podstawa opodatkowania	1.188.033,00
- poz. 43 razem podatek należny	118.598,00
- poz. 46 nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	477.141,00
- poz. 47 podatek naliczony	104.971,00
- poz. 48 nabycie towarów i usług pozostałych	133.962,00
- poz. 49 podatek naliczony	9.748,00
- poz. 52 razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	114.719,00
- poz. 55 kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	3.879,00

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła do kontroli korektę deklaracji VAT-7 za sierpień 2009r., sporządzoną dnia 23.12.2013r. (wpływ do urzędu dnia 24.12.2013r.), w której wykazała:

Dane w złotych:

- poz. 20 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od opodatkowania	830.505,00
- poz. 26 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	1.358,00
- poz. 27 podatek należny	95,00
- poz. 28 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	307.029,00
- poz. 29 podatek należny	67.546,00
- poz. 42 razem podstawa opodatkowania	1.138.892,00
- poz. 43 razem podatek należny	67.641,00
- poz. 46 nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	470.691,00
- poz. 47 podatek naliczony	103.552,00
- poz. 48 nabycie towarów i usług pozostałych	2.592,00
- poz. 49 podatek naliczony	529,00
- poz. 52 razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	104.081,00
- poz. 57 nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	36.440,00
- poz. 58 kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	36.440,00
- poz. 597 kwota do zwrotu w terminie 25 dni	36.440,00

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła do kontroli deklarację VAT-7 za wrzesień 2009r., sporządzoną dnia 19.10.2009r. (wpływ do urzędu dnia 22.10.2009r.), w której wykazała:

Dane w złotych:

- poz. 20 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od opodatkowania	759.108,00
- poz. 26 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	3.128,00
- poz. 27 podatek należny	219,00
- poz. 28 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	299.671,00
- poz. 29 podatek należny	65.928,00
- poz. 42 razem podstawa opodatkowania	1.061.907,00
- poz. 43 razem podatek należny	66.147,00
- poz. 48 nabycie towarów i usług pozostałych	6.520,00

- poz. 52 razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	1.321,00	W
- poz. 55 kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	64.826,00	

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła do kontroli korektę deklaracji VAT-7 za październik 2009r., sporządzoną dnia 23.12.2013r. (wpływ do urzędu dnia 24.12.2013r.), w której wykazała:

Dane w złotych:

- poz. 20 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od opodatkowania	646.900,00
- poz. 26 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	2.313,00
- poz. 27 podatek należny	162,00
- poz. 28 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	247.013,00
- poz. 29 podatek należny	54.343,00
- poz. 42 razem podstawa opodatkowania	896.226,00
- poz. 43 razem podatek należny	54.505,00
- poz. 46 nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	1.701.922,00
- poz. 47 podatek naliczony	374.423,00
- poz. 48 nabycie towarów i usług pozostałych	1.048,00
- poz. 49 podatek naliczony	222,00
- poz. 52 razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	374.645,00
- poz. 57 nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	320.140,00
- poz. 58 kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	320.140,00
- poz. 597 kwota do zwrotu w terminie 25 dni	320.140,00

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła do kontroli korektę deklaracji VAT-7 za listopad 2009r., sporządzoną dnia 23.12.2013r. (wpływ do urzędu dnia 24.12.2013r.), w której wykazała:

Dane w złotych:

- poz. 20 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od opodatkowania	739.526,00
- poz. 26 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	4.912,00
- poz. 27 podatek należny	344,00
- poz. 28 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	1.020.980,00

- poz. 27 podatek należny	224.016,00	war
- poz. 42 razem podstawa opodatkowania	1.765.418,00	
- poz. 43 razem podatek należny	224.960,00	
- poz. 46 nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	698.596,00	
- poz. 47 podatek naliczony	153.691,00	
- poz. 48 nabycie towarów i usług pozostałych	2.429,00	
- poz. 49 podatek naliczony	527,00	
- poz. 52 razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	154.218,00	
- poz. 55 kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	70.742,00	

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła do kontroli korektę deklaracji VAT-7 za **grudzień 2009r.**, sporządzoną dnia 23.12.2013r. (wpływ do urzędu dnia 24.12.2013r.), w której wykazała:

Dane w złotych:

○ - poz. 20 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od opodatkowania	663.715,00
- poz. 26 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	4.416,00
- poz. 27 podatek należny	309,00
- poz. 28 dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	513.244,00
- poz. 29 podatek należny	112.914,00
- poz. 42 razem podstawa opodatkowania	1.181.375,00
- poz. 43 razem podatek należny	113.223,00
- poz. 46 nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	158.533,00
- poz. 47 podatek naliczony	34.877,00
- poz. 48 nabycie towarów i usług pozostałych	25.552,00
- poz. 49 podatek naliczony	554,00
- poz. 52 razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	33.431,00
- poz. 55 kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	77.792,00

Do złożonych w dniu 24.12.2013r. korekt deklaracji podatkowych VAT-7 za miesiące od stycznia do sierpnia oraz od października do grudnia 2009 roku GMINA MIASTO KOŁOBRZEG załączyła:

1/ Wyjaśnienie przyczyn złożenia korekt,

2/ Wniosek o stwierdzenie nadpłaty w rozliczeniach z tytułu podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2009r.,

z treści których wynika m.in, iż cyt.: „...Z uwagi na dokonane korekty – których celem było uwzględnienie w skorygowanych deklaracjach VAT-7 podatku naliczonego z tytułu inwestycji obejmującej rozbudowę Szkoły Podstawowej nr 6 oraz przebudowę boiska szkolnego przy Gimnazjum nr 3 – zaistniała następująca sytuacja:

- po stronie Gminy powstała różnica podatku VAT (tj. nadwyżka kwoty podatku naliczonego nad należnym) za miesiące wyszczególnione w wyjaśnieniach przyczyn złożenia korekt, o której zwrot Gmina wniosła w trybie przewidzianym przepisami ustawy o VAT (w terminie 25 dni),
- po stronie Gminy powstała również nadpłata w podatku VAT, wynikająca z faktu, iż Gmina uprzedni wpłaciła – równoległe ze złożeniem pierwotnych deklaracji VAT-7 za wskazane okresy – kwoty podatku wykazane w tych deklaracjach”.

Korekty złożone przez Gminę spowodowały zmiany w zakresie kwot zobowiązania podatkowego Gminy za poszczególne miesiące zgodnie z poniższą tabelą:

Okres za jaki została złożona deklaracja VAT-7	Kwota podatku do zapłaty (poz. 55) przed korektą (PLN)	Kwota podatku do zapłaty (poz. 55) po korekcie (PLN)	Kwota nadpłaty (PLN)
Styczeń 2009 r.	34.521	34.301	220
Luty 2009 r.	89.724	89.218	506
Marzec 2009 r.	86.915	86.739	176
Kwiecień 2009 r.	37.249	9.474	27.775
Maj 2009 r.	94.232	93.374	858
Czerwiec 2009 r.	161.248	66.824	94.424
Lipiec 2009 r.	108.850	3.879	104.971
Sierpień 2009 r.	67.112	0	67.112
Październik 2009 r.	54.283	0	54.283
Listopad 2009 r.	223.856	70.742	153.114
Grudzień 2009 r.	112.669	77.792	34.877
Łączna kwota nadpłaty:			538.316

Kontrolowany podmiot, zgodnie z przepisami art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity z 2004r., Dz. U., Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), prowadził ewidencję zawierającą dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

Styczeń 2009r.

W poz. 42 korekty deklaracji VAT-7 za styczeń 2009r., kontrolowany podmiot wykazał podstawę opodatkowania ogółem w kwocie **1.054.333,00 zł** oraz w poz. 43 deklaracji – podatek należny w kwocie ogółem **36.422,00 zł**, z czego:

Metodą wyrywkową na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów sprawdzono jak niżej:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za styczeń 2009r. w poz. 20 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **887.302,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za styczeń 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące sprzedaży towarów używanych oraz fakturowania odsetek bankowych od środków pieniężnych na własnych rachunkach bankowych – 87.726,40 zł,
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo – 302.385,70 zł,
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg – 497.189,66 zł,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży na rzecz osób fizycznych płytek chodnikowych pochodzących z rozbiórki, które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 120,00 zł.

Ponadto, w poz. 30 ewidencji sprzedaży GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała na podstawie faktury wewnętrznej Nr 2/2009 z dnia 31.01.2009r. kwotę 87.606,40 zł – odsetki bankowe za m-c 01-2009.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży (zaliczki) na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych używanych, części nieruchomości gruntowej (działka pod lokalem mieszkalnym), które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 102.385,70 zł.

Ponadto, w poz. 106 przedmiotowego rejestru GMINA MIASTO KOŁOBRZEG, na podstawie wystawionej na rzecz „VILLA GRZYBOWO” Piotr Rosiak Spółka komandytowa, z siedzibą: ul. Międzyborska 117/18, 04-013 Warszawa, faktury VAT Nr 107/01/09 z dnia 21.01.2009r. zaewidencjonowała kwotę 200.000,00 zł

WOC
w

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, zimna woda, odprowadzanie ścieków, stała i zmienna opłata za centralne ogrzewanie, antena zbiorcza, wywóz śmieci, domofon, gniazdo TKK, ciepła woda, gaz. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 497.189,66 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za styczeń 2009r. w poz. 26 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **2.161,00 zł** oraz w poz. 27 podatek należny w kwocie **151,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za styczeń 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za media, wywóz odpadów oraz sprzedaż drewna (netto 1.616,08 zł, podatek VAT 113,14 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 544,42 zł, podatek VAT 38,11 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg.
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3, z siedzibą: ul. Łopuskiego 15, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-10-30-197,
- REGIONALNE CENTRUM KULTURY w KOŁOBRZEGU, z siedzibą: ul. Solna 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-17-72-177,
- CENTRUM PROMOCJI i INFORMACJI TURYSTYCZNEJ w KOŁOBRZEGU, siedziba: pl. Ratuszowy 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-94-135,
- GALERIA SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ, z siedzibą: ul. Armii Krajowej 12, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-02-00-473,

W dniu 01.08.2006r. między GMINĄ MIASTO KOŁOBRZEG a MIEJSKIM ZAKŁADEM ZIELENI, DRÓG i OCHRONY ŚRODOWISKA, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60,78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-192, zawarto Porozumienie w sprawie pośrednictwa w sprzedaży drewna. Na mocy zapisu § 5 ust. 3 przedmiotowego porozumienia GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zobowiązała się do wystawiania faktur VAT za sprzedane drewno oraz odprowadzania należnego podatku od towarów i usług. Przedmiotowe faktury wystawiane będą raz w miesiącu na podstawie otrzymanych zestawień sprzedaży drewna opałowego.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: zimna woda, odprowadzanie ścieków, wywóz śmieci, gniazdo TKK oraz prace naprawcze związane z dostawą mediów. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 544,42 zł, podatek VAT 38,11 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za styczeń 2009r. w poz. 28 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **164.870,00 zł** oraz w poz. 29 podatek należny w kwocie **36.271,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za styczeń 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za energię, ogrzewanie, rozmowy telefoniczne, wynajmu sal konferencyjnych (netto 9.502,31 zł, podatek VAT 2.090,52 zł),
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo (netto 113.717,34 zł, podatek VAT 24.897,63 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 42.196,25 zł, podatek VAT 9.283,18 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- „KOMUNIKACJA MIEJSKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-163,
- STAROSTWO POWIATOWE, z siedzibą: Pl. Ratuszowy 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-67-359,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,

Kołobrzeg, NIP: 671-15-98-590,

- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,

- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,

- „AGRALA” Sebastian Rokosa, z siedzibą: ul. Ludmiły 49, 61-054 Poznań, NIP: 573-220-00-72,

- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,

- SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3, z siedzibą: ul. Łopuskiego 15, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-10-30-197,

- REGIONALNE CENTRUM KULTURY w KOŁOBRZEGU, z siedzibą: ul. Solna 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-17-72-177,

- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG obciążała podmioty gospodarcze działające na terenie gminy czynszami dzierżawnymi, udostępniała grunty dróg wewnętrznych w celu posadowienia na nich urządzeń technicznych, pobierała wynagrodzenie za korzystanie przez podmioty gospodarcze z gruntów miejskich, pobierała opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów na terenie gminy, sprzedawała prawa własności działek gruntu. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 113.171,34 zł, podatek VAT 24.897,63 zł.

Wśród największych odbiorców należy wymienić:

- Firma Handlowa „BŁYSK” Elżbieta Matuszak, z siedzibą: ul. Złota 7/1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-112-81-92,

- Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Import – Export „POL – KRYM” Ryszard Plesz, ul. Piastowska 3/9, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-00-26,

- Przedsiębiorstwo Wielobranżowo – Usługowo – Komunalne „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,

- „SPOŁEM” Powszechna Spółdzielnia Spożywców „JEDNOŚĆ”, z siedzibą: ul. Dworcowa 12, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-01-01-707,

- PARAFIA RZYMSKOKATOLICKA pw. MIŁOSIĘRDZIA BOŻEGO, z siedzibą: ul. Mieszka I 5, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-85-038,

- Firma Handlowo – Usługowa Mirosław Kotowicz, z siedzibą: ul. Szymanowskiego 18, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-105-33-53,

uuu

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, ciepła woda, stała i zmienna opłata z tytułu centralnego ogrzewania, domofon, garaż, boks na śmieci oraz wynajmowała do przedsiębiorców banery reklamowe zlokalizowane na ścianach budynków. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 42.196,25 zł, podatek VAT 9.282,51 zł.

Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych w poz. 46 korekty deklaracji VAT-7 za styczeń 2009r. wykazała wartość netto w kwocie **1.000,00 zł** oraz w poz. 47 korekty deklaracji podatek naliczony w kwocie **220,00 zł**.

Do kontroli, GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła ewidencję nabycia towarów i usług za styczeń 2009r., w której ewidencjonowała jedną fakturę z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- w poz. 1, na podstawie wystawionej przez Usługi Inwestycyjne Krzysztof Chromiec, z siedzibą: ul. Kwiatów Polskich 34, Zieleniewo, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-136-78-38, faktury VAT Nr 04/UI/2009 z dnia 02.01.2009r. (data wpływu: 06.01.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 1.000,00 zł, podatek VAT 220,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi nadzoru inwestorskiego robót budowlanych na zadaniu „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, ul. Okopowa 1a w Kołobrzegu” – zapłata za m-c grudzień 2008r.

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- umowa Nr 36/I/2008 z dnia 30.07.2008r., na mocy której, zgodnie z zapisem § 1 Inspektor przyjmuje na siebie obowiązek pełnienia funkcji nadzoru inwestorskiego przy wykonywaniu robót budowlanych związanych z zadaniem: „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, ul. Okopowa 1a w Kołobrzegu. Z zapisów § 3 niniejszej umowy wynika, że nadzór inwestorski stanowiący przedmiot umowy będzie wykonywany od dnia przekazania terenu budowy – 23.07.2008r. do dnia zakończenia robót, który ustalono na dzień 31.05.2009r. W § 4 pkt 1 wskazano, że strony ustaliły, iż wynagrodzenie miesięczne, poczynając od sierpnia 2009r. w wysokości 1.850,00 zł netto,

- dziennik budowy Nr B 7359-293/08 (tom II strony 16-18), dotyczący inwestycji „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, na działkach 3/10, 10/2 i 11/2, obręb 13 przy ul. Okopowej 1a w Kołobrzegu. Inwestycja prowadzona była na podstawie pozwolenia na budowę Nr B 7351-139/08 z dnia 20.03.2008r.,

w

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za luty 2009r. w poz. 26 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **3.069,00 zł** oraz w poz. 27 podatek należny w kwocie **215,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za luty 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za media, wywóz odpadów oraz sprzedaż drewna (netto 1.301,07 zł, podatek VAT 91,07 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 1.767,99 zł, podatek VAT 123,77 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3, z siedzibą: ul. Łopuskiego 15, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-10-30-197,
- REGIONALNE CENTRUM KULTURY w KOŁOBRZEGU, z siedzibą: ul. Solna 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-17-72-177,
- CENTRUM PROMOCJI i INFORMACJI TURYSTYCZNEJ w KOŁOBRZEGU, siedziba: pl. Ratuszowy 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-94-135,
- Zestawienie sprzedaży drewna opałowego z MZZDIOS

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: zimna woda, odprowadzanie ścieków, wywóz śmieci, gniazdo TTK oraz prace naprawcze związane z dostawą mediów. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 1.767,99 zł, podatek VAT 123,77 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za luty 2009r. w poz. 28 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **413.868,00 zł** oraz w poz. 29 podatek należny w kwocie **91.051,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za luty 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za energię, ogrzewanie, rozmowy telefoniczne, wynajmu sal konferencyjnych (netto 7.634,58 zł, podatek VAT 1.679,62 zł),
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo (netto 366.435,57 zł, podatek VAT 80.615,78 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 39.798,22 zł, podatek VAT 8.755,61 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- „KOMUNIKACJA MIEJSKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-163,
- STAROSTWO POWIATOWE, z siedzibą: Pl. Ratuszowy 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-67-359,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI w KOŁOBRZEGU, siedziba: ul. Łopuskiego 38, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-98-590,
- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- BAŁTYCKI BANK SPÓŁDZIELCZY w DARŁOWIE Oddział w Kołobrzegu, z siedzibą: ul. Ratuszowa 3/2b, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 669-05-05-820,
- Ośrodek Szkolenia Wydawnictwo „JAKRO”, z siedzibą: ul. Wojciechowskiego 43, 82-400 Sztum, NIP: 579-109-96-63,
- SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3, z siedzibą: ul. Łopuskiego 15, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-10-30-197,
- REGIONALNE CENTRUM KULTURY w KOŁOBRZEGU, z siedzibą: ul. Solna 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-17-72-177,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG obciążała podmioty gospodarcze działające na terenie gminy czynszami dzierżawnymi, kosztami wyceny działek, udostępniała grunty dróg

przez podmioty gospodarcze z gruntów miejskich, pobierała opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów na terenie gminy, sprzedawała nieruchomości oraz prawa własności działek gruntu. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 366.435,57 zł, podatek VAT 80.615,78 zł.

Wśród największych odbiorców należy wymienić:

- Firma Handlowa „BŁYSK” Elżbieta Matuszak, z siedzibą: ul. Złota 7/1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-112-81-92,
- Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Import – Export „POL – KRYM” Ryszard Plesz, ul. Piastowska 3/9, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-00-26,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowo – Usługowo – Komunalne „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- Upominki – Pamiątki – Galanteria Barbara Janusz, ul. Zwycięzców 12a, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-000-77-18,
- „WIELKOPOLSKA SPÓŁKA GAZOWNICTWA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Grobla 15, 61-859 Poznań
Zakład Dystrybucji Gazu Koszalin, ul. Połczyńska 55/57, 75-808 Koszalin, NIP: 778-13-87-479,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „REZON” s.c. Joanna Szmaglińska, Dariusz Szmagliński, z siedzibą: ul. Solna 8, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-14-00-398,
- Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „GALEX” Piotr Gallon, z siedzibą: ul. Zachodnia 6, 78-132 Grzybowo, NIP: 671-124-28-70,
- „KOMUNIKACJA MIEJSKA KOŁOBRZEG” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-163,
- „KOŁOBRZESKIE TOWARZYSTWO BUDOWNICTWA SPOŁECZNEGO” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Artyleryjska 3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-61-291,
- „TATOO” Marcin Nawrocki, z siedzibą: ul. Popławskiego 10/11, 66-400 Gorzów Wielkopolski, NIP: 599-236-91-70,
- ZACHODNIOPOMORSKA SZKOŁA BIZNESU w SZCZECINIE, z siedzibą: ul. Żołnierska 53, 71-210 Szczecin, NIP: 852-00-19-079,
- „DOMAR” Kazimierz Domaracki, z siedzibą: Tatów 3, 76-039 Biesiekierz, NIP: 669-140-04-19,
- ZAKŁAD INSTALACJI SANITARNYCH i BUDOWNICTWA DROGOWEGO, z siedzibą: ul. Sulmierzyńska 1-3, 51-127 Wrocław, NIP: 897-000-71-07,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, ciepła woda, stała i zmienna opłata z tytułu centralnego ogrzewania, domofon, garaż, boks na śmieci oraz wynajmowała do przedsiębiorców banery reklamowe zlokalizowane na ścianach

budynków. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 39.798,22 zł, podatek VAT 8.755,61 zł.

WRS
[signature]

Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych w poz. 46 korekty deklaracji VAT-7 za luty 2009r. wykazała wartość netto w kwocie **2.300,00 zł** oraz w poz. 47 korekty deklaracji podatek naliczony w kwocie **506,00 zł**.

Do kontroli, GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła ewidencję nabycia towarów i usług za luty 2009r., w której ewidencjonowała dwie faktury z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- w poz. 2, na podstawie wystawionej przez Usługi Inwestycyjne Krzysztof Chromiec, z siedzibą: ul. Kwiatów Polskich 34, Zieleniewo, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-136-78-38, faktury VAT Nr 07/UI/2009 z dnia 02.02.2009r. (data wpływu: 09.01.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 800,00 zł, podatek VAT 176,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi nadzoru inwestorskiego robót budowlanych na zadaniu „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, ul. Okopowa 1a w Kołobrzegu” – zapłata za m-c styczeń 2009r.

Do faktury VAT załączony został dziennik budowy Nr B 7359-293/08 (tom II strony 18-19), dotyczący inwestycji „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, na działkach 3/10, 10/2 i 11/2, obręb 13 przy ul. Okopowej 1a w Kołobrzegu. Inwestycja prowadzona była na podstawie pozwolenia na budowę Nr B 7351-139/08 z dnia 20.03.2008.

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 03.03.2009r.

- w poz. 3, na podstawie wystawionej przez Pracownię Projektową Marek Roszkowski, z siedzibą: ul. Budziszynska 51/9a, 70-022 Szczecin, NIP: 955-102-02-85, faktury VAT Nr 1/02/2009 z dnia 03.02.2009r. (data wpływu: 03.02.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 1.500,00 zł, podatek VAT 330,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi nadzoru autorskiego zgodnie z Umową nr 39/I/2008 z dnia 30.07.2008 na zadaniu „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, ul. Okopowa 1a w Kołobrzegu” – jeden pobyt na budowie.

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- umowa Nr 39/I/2008 z dnia 30.07.2008r., na mocy której, zgodnie z zapisem § 1 Projektant przyjmuje na siebie obowiązek pełnienia funkcji nadzoru autorskiego przy wykonywaniu robót budowlanych związanych z zadaniem: „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, ul. Okopowa 1a w Kołobrzegu. Z zapisów § 3 niniejszej umowy wynika, że nadzór inwestorski stanowiący przedmiot umowy będzie wykonywany od dnia przekazania terenu budowy – 23.07.2008r. do dnia zakończenia robót, który ustalono

wysokości 1.500,00 zł netto,

- protokół przekazania terenu i placu budowy z dnia 23.07.2008r.,
 - dziennik budowy Nr B 7359-293/08 (tom II strona 19), dotyczący inwestycji „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, na działkach 3/10, 10/2 i 11/2, obręb 13 przy ul. Okopowej 1a w Kołobrzegu. Inwestycja prowadzona była na podstawie pozwolenia na budowę Nr B 7351-139/08 z dnia 20.03.2008.,
 - zawiadomienie z dnia 22.01.2008r., znak: I-7071-1/G3/2006 – wyznaczające na dzień 02.02.2009r. komisyjny odbiór robót wykonywanych przez „MEDIA STADION” Sp. z o.o.,
 - protokół spisany w dniach: 02-05.02.2009r. w sprawie odbioru robót I. etapu inwestycji: „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, ul. Okopowa 1a, Kołobrzeg”, którego zakres obejmował: boiska do piłki nożnej wraz z odwodnieniem oraz okablowaniem pod oświetlenie.
- Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 03.03.2009r.
- Kserokopie: faktury VAT Nr 07/UI/2009 z dnia 02.02.2009r. wraz z załącznikami oraz faktury VAT Nr 1/02/2009 z dnia 03.02.2009r. wraz z załącznikami stanowią dowód nr 7 /kart 13/ do protokołu kontroli.

Nabycie towarów i usług pozostałych

W korekcie deklaracji VAT-7 za luty 2009r. wykazano „Nabycie towarów i usług pozostałych” na kwotę (w zł):

- netto: **7.395,00**
- podatek naliczony: **1.542,00**

W rejestrze zakupów Gmina zaewidencjonowała faktury VAT dokumentujące nabycie towarów i usług z podziałem na nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi i nabycie towarów bez prawa do odliczenia. Z rejestru zakupów prowadzonego dla potrzeb podatku od towarów i usług za luty 2009r. wynikają następujące wartości:

1/ nabycie towarów i usług bez prawa do odliczenia:

- wartość netto: **32.481,50 zł**, podatek VAT: **6.860,14 zł**

2/ nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi:

- wartość netto: **7.395,19 zł**, podatek VAT: **1.542,97 zł**

W rejestrze zaewidencjonowano faktury VAT, na których dokonano adnotacji ze szczegółowym rozliczeniem kosztów związanych z czynnościami opodatkowanymi, w tym z zawartymi umowami najmu. Przedmiotem zakupu towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi było m.in.:

- energia elektryczna, centralne ogrzewanie, dostawa wody i odbiór ścieków, wywóz nieczystości, podatek za grunty w związku z zawartymi umowami najmu - refaktura kosztów m.in. dla schroniska dla zwierząt

- zgodnie z umową najmu z dnia 15.10.2007r. K.VIII.7080/38/07, Ryszarda Dragana związanych z zawartą umową najmu nr 149/L/2007 oraz dla Szkoły Podstawowej Nr 6 i Nr 3,
- usługi telekomunikacyjne – wykorzystywanie telefonów służbowych do celów prywatnych (refaktura kosztów dla pracowników),
- wycena nieruchomości (działki) – usługa wykonana zgodnie ze zleceniem do umowy nr 341/181/2/08 z dnia 16.01.2009r.

605

Marzec 2009r.

W poz. 42 korekty deklaracji VAT-7 za marzec 2009r., kontrolowany podmiot wykazał podstawę opodatkowania ogółem w kwocie **7.149.526,00 zł** oraz w poz. 43 deklaracji – podatek należny w kwocie ogółem **89.228,00 zł**, z czego:

Metodą wrywkową na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów sprawdzono jak niżej:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za marzec 2009r. w poz. 20 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **6.742.830,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za marzec 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące sprzedaży towarów używanych oraz fakturowania odsetek bankowych od środków pieniężnych na własnych rachunkach bankowych – 6.086.917,29 zł,
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo – 89.679,00 zł,
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg – 566.233,88 zł,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży na rzecz osób fizycznych płytek chodnikowych pochodzących z rozbiórki, które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 100,00 zł.

Ponadto, w poz. 33 ewidencji sprzedaży GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała na podstawie faktury wewnętrznej Nr 5/2009 z dnia 31.03.2009r. kwotę 141.041,29 zł – odsetki bankowe za m-c 03-2009.

W poz. 35 ewidencji sprzedaży GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała na podstawie faktury wewnętrznej Nr 7/2009 z dnia 31.01.2009r. kwotę 233.000,00 zł – aport w formie nieruchomości składającej się z działki nr 271/6 przy ul. Wolności w Kołobrzegu na rzecz KTBS Sp. z o.o.

Repertorium numer 2225/2009 – „Oświadczenie Wspólnika o objęciu nowych udziałów i ich pokryciu wkładem niepieniężnym oraz umowa przeniesienia własności nieruchomości w celu pokrycia udziałów w kapitale zakładowym”. Z przedmiotowego aktu notarialnego wynika, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG, jako jedyny wspólnik „KOŁOBRZESKIEGO TOWARZYSTWA BUDOWNICTWA SPOŁECZNEGO” Sp. z o.o., NIP: 671-15-61-291, obejmuje nowo ustanowione 233 udziały o wartości nominalnej po 1.000,00 zł za każdy udział i pokrywa je wkładem niepieniężnym (aportem) o łącznej wartości 233.000,00 zł w postaci prawa własności niezabudowanej działki gruntu o numerze 271/6, o obszarze 0,0263 ha, położonej w Kołobrzegu przy ul. Wolności – wchodzącej w skład gminnego zasobu nieruchomości. Powyższa nieruchomość znajduje się w miejscu oznaczonym w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego części obszaru miasta Kołobrzeg „5-Trzebiatowska” symbolem „MW16” – przeznaczenie podstawowe: zabudowa mieszkaniowa wielorodzinna; przeznaczenie dopuszczalne: handel, gastronomia, usługi ogólne oraz nieuciążliwe rzemiosło.

W § 6 przedmiotowego aktu notarialnego wskazano, że wydanie przedmiotu aportu w posiadanie Spółki nastąpi w dniu podpisania niniejszej umowy i z tą chwilą na Spółkę przejdą wszelkie korzyści i ciężary, tym obowiązek zgłoszenia i uiszczenia podatku od nieruchomości.

W poz. 36 ewidencji sprzedaży GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała na podstawie faktury wewnętrznej Nr 8/2009 z dnia 31.01.2009r. kwotę 425.776,00 zł – aport w formie nieruchomości składających się z działek nr 159, 160, 272/2, 307, 321, 322, 323/1 w Korzystnie na rzecz MEC Sp. z o.o.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła akt notarialny z dnia 26.03.2009r., Repertorium numer 2214/2009 – „Oświadczenie Wspólnika o objęciu nowych udziałów i ich pokryciu wkładem niepieniężnym oraz umowa przeniesienia własności nieruchomości w celu pokrycia udziałów w kapitale zakładowym”. Z przedmiotowego aktu notarialnego wynika, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG, jako jedyny wspólnik „MIEJSKIEJ ENERGETYKI CIEPLNEJ w KOŁOBRZEGU” Sp. z o.o., NIP: 671-00-11-275, obejmuje nowo ustanowione 425 udziały o wartości nominalnej po 1.000,00 zł za każdy udział pokrywa je wkładem niepieniężnym (aportem) o łącznej wartości 425.776,00 zł w postaci prawa własności niezabudowanych działek gruntu położonych w Korzystnie, gmina Kołobrzeg o numerach:

- 159 – obszar 0,3996 ha, stanowiąca w części łąki trwałe, nieużytki oraz rowy,
- 160 – obszar 1,4676 ha, stanowiąca w części łąki trwałe, grunty orne oraz rowy,
- 272/2 – obszar 3,9470 ha, stanowiąca w części łąki trwałe oraz rowy,
- 307 – obszar 1,2900 ha, stanowiąca w części łąki trwałe oraz rowy,
- 321 – obszar 0,8836 ha, stanowiąca w części użytki rolne zabudowane, łąki trwałe oraz grunty orne,
- 322 – obszar 1,9602 ha, stanowiąca pastwiska trwałe,
- 323/1 – obszar 0,9456 ha, stanowiąca w części pastwiska trwałe oraz rowy.

Powyższe działki gruntu są niezabudowane, nie ogrodzone, pokryte zielenią, częściowo porośnięte drzewami i krzewami, w części zlokalizowane są na terenach podmokłych. Działki gruntu o numerach:

323/1, 322, 321, 160 i 159 posiadają bezpośredni dostęp do drogi utwardzonej płytami betonowymi. W najbliższym sąsiedztwie nieruchomości znajduje się oczyszczalnia ścieków. Powyższe działki gruntu położone są na obszarze, dla którego brak jest obowiązującego miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, zaś w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Kołobrzeg działki o numerach: 159, 160, 321, 322 i 323/1 oznaczone są jako IF – funkcja do sprecyzowania w planie, natomiast działki gruntu o numerach: 307 i 272/2 oznaczone są jako IF i TP – pozostałe tereny zainwestowane, funkcja do sprecyzowania w planie.

W § 6 przedmiotowego aktu notarialnego wskazano, że wydanie przedmiotu aportu w posiadanie Spółki nastąpi w dniu podpisania niniejszej umowy i z tą chwilą na Spółkę przejdą wszelkie korzyści i ciężary, w tym obowiązek zgłoszenia i uiszczenia podatku od nieruchomości.

W poz. 37 ewidencji sprzedaży GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała na podstawie faktury wewnętrznej Nr 9/2009 z dnia 31.01.2009r. kwotę 5.287.000,00 zł – aport w formie nieruchomości składający się z działki nr 173/3 w Kołobrzegu na rzecz Zarządu Portu Morskiego Sp. z o.o.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła akt notarialny z dnia 31.03.2009r., Repertorium numer 2474/2009 – „Oświadczenie Wspólnika o objęciu nowych udziałów i ich pokryciu wkładem niepieniężnym oraz umowa przeniesienia własności nieruchomości w celu pokrycia udziałów w kapitale zakładowym”. Z przedmiotowego aktu notarialnego wynika, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG, jako jedyny wspólnik „ZARZĄDU PORTU MORSKIEGO KOŁOBRZEG” Sp. z o.o., NIP: 671-16-02-794, obejmuje nowo ustanowione 5.287 udziały o wartości nominalnej po 1.000,00 zł za każdy udział i pokrywa je wkładem niepieniężnym (aportem) o łącznej wartości 5.287.000,00 zł w postaci prawa własności zabudowanych działki gruntu o numerze 173/3, położonej w Kołobrzegu, obręb ewidencyjny 4 i stanowi tereny zabudowane.

Powyższa działka gruntu zabudowana jest:

- hangarem o konstrukcji stalowej, jednokondygnacyjnym, niepodpiwniczonym, o kubaturze 2.970,00 m³, o powierzchni zabudowy 540,00 m², wyposażonym w instalację elektryczną,
- budynkiem biurowo – magazynowym o konstrukcji stalowej, jednokondygnacyjnym, niepodpiwniczonym, o powierzchni zabudowy 157,00 m², powierzchni użytkowej 148,00 m², wyposażonym w instalację elektryczną, wodociągową i kanalizacyjną,
- zabytkowym budynkiem „Reduty Schilla”, rok budowy XVII/XIX wiek, jednokondygnacyjnym, niepodpiwniczonym, wykonanym z cegły czerwonej, na zaprawie wapiennej, za sklepieniem łukowym, dach pokryty papą i przykryty darnią, budynek o powierzchni 61,83 m², wyposażony w instalację elektryczną, wodociągową i kanalizacyjną,
- nabrzeżem Szkutniczym o długości fizycznej i technicznej 136,00,
- nabrzeżem Pirs o długości fizycznej i technicznej 51,50,
- nabrzeżem Turystycznym o długości fizycznej i technicznej 60,00,
- nabrzeżem Jachtowym o długości fizycznej i technicznej 48,00,

- W
- W
- nabrzeżem Manewrowym o długości fizycznej i technicznej 75,00,
 - nabrzeżem Szkolnym o długości fizycznej i technicznej 87,00,
 - nabrzeżem Łodziowym o długości fizycznej i technicznej 110,00.

Powyższa działka gruntu usytuowana jest w miejscu, dla którego brak jest miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. W Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta Kołobrzeg powyższa działka gruntu oznaczona jest symbolem TP – tereny portów i przystani. Powyższa działka gruntu objęta jest ochroną prawną, bowiem na jej terenie zlokalizowany jest obiekt wpisany do rejestru zabytków pod numerem 376 jako pozostałość twierdzy kołobrzesckiej, tzw. „Reduta Schilla”.

W § 6 przedmiotowego aktu notarialnego wskazano, że wydanie przedmiotu aportu w posiadanie Spółki już nastąpiło i z tą chwilą na Spółkę przeszły wszelkie korzyści i ciężary, w tym obowiązek zgłoszenia i uiszczenia podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług, opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

Zakres tych czynności został zdefiniowany odpowiednio w art. 7 i art. 8 ustawy o podatku od towarów i usług. Przepis art. 7 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług stanowi, że przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, przez świadczenie usług, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7, w tym również:

1. przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na formę, w jakiej dokonano czynności prawnej;
2. zobowiązanie do powstrzymania się od dokonania czynności lub do tolerowania czynności lub sytuacji;
3. świadczenie usług zgodnie z nakazem organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w jego imieniu lub nakazem wynikającym z mocy prawa.

Towarami w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług, są rzeczy ruchome, jak również wszelkie postacie energii, budynki i budowle lub ich części, będące przedmiotem czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, które są wymienione w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, a także grunty (art. 2 pkt 6 ustawy o podatku od towarów i usług).

Pod pojęciem dostawy towarów zgodnie z ww. art. 7 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, należy rozumieć przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel.

Wniesienie aportu (wkładu niepieniężnego) do spółek prawa handlowego lub cywilnego spełnia definicję dostawy towarów – następuje tutaj przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel. uoc

W myśl § 38 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2008r., Nr 212, poz. 1336 ze zm.), w okresie do dnia 31 marca 2009r. w przypadku wnoszenia wkładów niepieniężnych (aportów) do spółek prawa handlowego i cywilnego może być stosowane zwolnienie od podatku.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży (zaliczki) na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych używanych, części nieruchomości gruntowej (działka pod lokalem mieszkalnym), które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Ponadto, Podatnik obciążał osoby fizyczne opłatą dzierżawną za korzystanie z ogródków działkowych, przeznaczonych na uprawy warzyw i owoców. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 89.679,00 zł.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, zimna woda, odprowadzanie ścieków, stała i zmienna opłata za centralne ogrzewanie, antena zbiorcza, wywóz śmieci, domofon, gniazdo TTK, ciepła woda, gaz, rozliczenie roczne opłaty za centralne ogrzewanie. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 566.233,88 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za marzec 2009r. w poz. 26 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **1.636,00 zł** oraz w poz. 27 podatek należny w kwocie **115,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za marzec 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za media, wywóz odpadów oraz sprzedaż drewna (netto 1.144,78 zł, podatek VAT 80,16 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 491,55 zł, podatek VAT 34,41 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,

100-37-86,

- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3, z siedzibą: ul. Łopuskiego 15, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-10-30-197,
- REGIONALNE CENTRUM KULTURY w KOŁOBRZEGU, z siedzibą: ul. Solna 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-17-72-177,
- CENTRUM PROMOCJI i INFORMACJI TURYSTYCZNEJ w KOŁOBRZEGU, siedziba: pl. Ratuszowy 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-94-135,
- Zestawienie sprzedaży drewna opałowego z MZZDIOŚ

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: zimna woda, odprowadzanie ścieków, wywóz śmieci, gniazdo TTK oraz prace naprawcze związane z dostawą mediów. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 491,55 zł, podatek VAT 34,41 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za marzec 2009r. w poz. 28 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **405.060,00 zł** oraz w poz. 29 podatek należny w kwocie **89.113,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za marzec 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za energię, ogrzewanie, rozmowy telefoniczne, wynajmu sal konferencyjnych (netto 13.127,66 zł, podatek VAT 2.888,09 zł),
- częściowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo (netto 354.998,91 zł, podatek VAT 78.099,86 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 36.933,40 zł, podatek VAT 8.125,35 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- „KOMUNIKACJA MIEJSKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-163,
- STAROSTWO POWIATOWE, z siedzibą: Pl. Ratuszowy 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-67-359,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,

- Biuro Poselskie Posa na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI w KOŁOBRZEGU, siedziba: ul. Łopuskiego 38, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-98-590,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,
- „SGB” Grzegorz Bobola, z siedzibą: ul. Bałtycka 31, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 857-155-65-51,
- SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3, z siedzibą: ul. Łopuskiego 15, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-10-30-197,
- REGIONALNE CENTRUM KULTURY w KOŁOBRZEGU, z siedzibą: ul. Solna 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-17-72-177,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,
- „AGRALA” Sebastian Rokosa, z siedzibą: ul. Ludmiły 49, 61-054 Poznań, NIP: 573-220-00-72,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG obciążała podmioty gospodarcze działające na terenie gminy czynszami dzierżawnymi, kosztami wyceny działek, udostępniała grunty dróg wewnętrznych w celu posadowienia na nich urządzeń technicznych, pobierała wynagrodzenie za korzystanie przez podmioty gospodarcze z gruntów miejskich, pobierała opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów na terenie gminy, sprzedawała nieruchomości oraz prawa własności działek gruntu. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 354.998,91 zł, podatek VAT 78.099,86 zł.

Wśród największych odbiorców należy wymienić:

- „SPOŁEM” Powszechna Spółdzielnia Spożywców ”JEDNOŚĆ”, z siedzibą: ul. Dworcowa 12, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-01-01-707,
- Firma Handlowo – Usługowa Mirosław Kotowicz, z siedzibą: ul. Szymanowskiego 18, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-105-33-53,
- „ALITTY” Konrad Rajczakowski, z siedzibą: ul. Taczaka 17/6b, 61-819 Poznań, NIP: 694-136-59-49,
- „PORTKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-155-45-75,
- Firma „TONIO” Antoni Gabryjałowicz, z siedzibą: ul. Narutowicza 1/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-124-54-14,
- Firma T.U.H. „LATARNIA MORSKA” Marek Kuźniewicz, z siedzibą: ul. Morska 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-000-09-00,
- „VEOLIA TRANSPORT KUJAWY” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Poznańska 290e, 87-100 Toruń, NIP: 671-17-07-984,

Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,

- „DOMAR” Kazimierz Domaracki, z siedzibą: Tatów 3, 76-039 Biesiekierz, NIP: 669-140-04-19,

- ZAKŁAD INSTALACJI SANITARNYCH i BUDOWNICTWA DROGOWEGO, z siedzibą: ul. Sulmierzyńska 1-3, 51-127 Wrocław, NIP: 897-000-71-07,

- Firma Handlowa „BŁYSK” Elżbieta Matuszak, z siedzibą: ul. Złota 7/1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-112-81-92,

- Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Import – Export „POL – KRYM” Ryszard Plesz, ul. Piastowska 3/9, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-00-26,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, ciepła woda, stała i zmienna opłata z tytułu centralnego ogrzewania, domofon, garaż, boks na śmieci oraz wynajmowała do przedsiębiorców banery reklamowe zlokalizowane na ścianach budynków. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 36.933,40 zł, podatek VAT 8.125,35 zł.

Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych w poz. 46 korekty deklaracji VAT-7 za marzec 2009r. wykazała wartość netto w kwocie **800,00 zł** oraz w poz. 47 korekty deklaracji podatek naliczony w kwocie **176,00 zł**.

Do kontroli, GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła ewidencję nabycia towarów i usług za marzec 2009r., w której ewidencjonowała jedną fakturę z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- w poz. 1, na podstawie wystawionej przez Usługi Inwestycyjne Krzysztof Chromiec, z siedzibą: ul. Kwiatów Polskich 34, Zieleniewo, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-136-78-38, faktury VAT Nr 10/UI/2009 z dnia 02.03.2009r. (data wpływu: 03.03.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 800,00 zł, podatek VAT 176,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi nadzoru inwestorskiego robót budowlanych na zadaniu „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, ul. Okopowa 1a w Kołobrzegu” – zapłata za m-c marzec 2009r.

Do faktury VAT załączony został dziennik budowy Nr B 7359-293/08 (tom II strony 19-20), dotyczący inwestycji „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, na działkach 3/10, 10/2 i 11/2, obręb 13 przy ul. Okopowej 1a w Kołobrzegu. Inwestycja prowadzona była na podstawie pozwolenia na budowę Nr B 7351-139/08 z dnia 20.03.2008.

Kserokopia faktura VAT Nr 10/UI/2009 z dnia 02.03.2009r. wraz z załącznikami stanowią dowód nr 8 /kart 3/ do protokołu kontroli.

Nabycie towarów i usług pozostałych

W korekcie deklaracji VAT-7 za marzec 2009r. wykazano „Nabycie towarów i usług pozostałych” na kwotę (w zł):

- netto: **10.882,00**
- podatek naliczony: **2.313,00**

W rejestrze zakupów Gmina zaewidencjonowała faktury VAT dokumentujące nabycie towarów i usług z podziałem na nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi i nabycie towarów bez prawa do odliczenia. Z rejestru zakupów prowadzonego dla potrzeb podatku od towarów i usług za marzec 2009r. wynikają następujące wartości:

1/ nabycie towarów i usług bez prawa do odliczenia:

- wartość netto: **44.064,81 zł**, podatek VAT: **9.285,98 zł**

2/ nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi:

- wartość netto: **10.881,52 zł**, podatek VAT: **2.313,09 zł**

W rejestrze zaewidencjonowano faktury VAT, na których dokonano adnotacji ze szczegółowym rozliczeniem kosztów związanych z czynnościami opodatkowanymi, m.in. z zawartymi umowami najmu. Przedmiotem zakupu towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi było m.in.:

- energia elektryczna, energia cieplna, dostawa wody i odbiór ścieków, wywóz nieczystości, podatek za grunty w związku z zawartymi umowami najmu - m.in. schronisko dla zwierząt, Ryszard Dragan, Szkoły Podstawowe Nr 6 i Nr 3,

- usługa eksploatacji oświetlenia – częściowe obciążenie kosztem konserwacji i eksploatacji oświetlenia

firmy SGB Grzegorz Boboła na podstawie zawartej umowy na usługę eksploatacji oświetlenia,

- usługi telekomunikacyjne – wykorzystywanie telefonów służbowych do celów prywatnych (refaktura kosztów dla pracowników),

- wycena nieruchomości (działki) – usługa wykonana zgodnie ze zleceniem do umowy nr 341/181/2/08.

Kwiecień 2009r.

W poz. 42 korekty deklaracji VAT-7 za kwiecień 2009r., kontrolowany podmiot wykazał podstawę opodatkowania ogółem w kwocie **878.816,00 zł** oraz w poz. 43 deklaracji – podatek należny w kwocie ogółem **37.991,00 zł**, z czego:

Metodą wyrywkową na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów sprawdzono jak niżej:

u

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za kwiecień 2009r. w poz. 20 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **705.474,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za kwiecień 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące sprzedaży towarów używanych oraz fakturowania odsetek bankowych od środków pieniężnych na własnych rachunkach bankowych – 139.710,07 zł,
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo – 17.143,54 zł,
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg – 548.620,47 zł,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży na rzecz osób fizycznych płytek chodnikowych pochodzących z rozbiórki, które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 1.707,00 zł.

Ponadto, w poz. 33 ewidencji sprzedaży GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała na podstawie faktury wewnętrznej Nr 10/2009 z dnia 30.04.2009r. kwotę 138.003,07 zł – odsetki bankowe za m-c 04-2009.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży (zaliczki) na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych używanych, części nieruchomości gruntowej (działka pod lokalem mieszkalnym), które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Ponadto, Podatnik dokonał dostawy na rzecz osób fizycznych działek rolnych pod uprawę owoców, warzyw, kwiatów bez stawiania obiektów kubaturowych i trwałego ogrodzenia. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 17.143,54 zł.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, zimna woda, odprowadzanie ścieków, stała i zmienna opłata za centralne ogrzewanie, antena zbiorcza, wywóz śmieci, domofon, gniazdo TKK, ciepła woda, gaz, rozliczenie roczne opłaty za centralne ogrzewanie. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 548.620,47 zł.

WD
W

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za kwiecień 2009r. w poz. 26 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **958,00 zł** oraz w poz. 27 podatek należny w kwocie **67,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za kwiecień 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za media, wywóz odpadów oraz sprzedaż drewna (netto 479,16 zł, podatek VAT 33,55 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 478,92 zł, podatek VAT 33,52 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- Zestawienie sprzedaży drewna opałowego z MZZDIOS

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: zimna woda, odprowadzanie ścieków, wywóz śmieci, gniazdo TKK oraz prace naprawcze związane z dostawą mediów. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 478,47 zł, podatek VAT 33,54 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za kwiecień 2009r. w poz. 28 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **172.384,00 zł** oraz w poz. 29 podatek należny w kwocie **37.924,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za kwiecień 2009r., która zawierała:

refakturowania opłat za energię, ogrzewanie, rozmowy telefoniczne, wynajmu sal konferencyjnych, specyfikacji istotnych warunków zamówienia (netto 5.905,83 zł, podatek VAT 1.299,29 zł),

- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo (netto 124.689,80 zł, podatek VAT 27.431,76 zł),

- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 41.788,11 zł, podatek VAT 9.193,38 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- „KOMUNIKACJA MIEJSKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-163,
- STAROSTWO POWIATOWE, z siedzibą: Pl. Ratuszowy 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-67-359,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI w KOŁOBRZEGU, siedziba: ul. Łopuskiego 38, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-98-590,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,
- „KOŁOBRZESKIE PRZEDSIĘBIORSTWO INSTALACYJNE” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Matejki 10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-12-814,
- SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3, z siedzibą: ul. Łopuskiego 15, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-10-30-197,
- Przedsiębiorstwo Budownictwa Mieszkaniowego „INWEST – BLOK” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Bałtycka 5, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-98-383,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,
- Koszalińskie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego „PRZEMYSŁÓWKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Zwycięstwa 115, 75-601 Koszalin, NIP: 669-10-18-602,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG obciążała podmioty gospodarcze działające na terenie gminy czynszami dzierżawnymi, kosztami wyceny działek, udostępniała grunty dróg wewnętrznych w celu posadowienia na nich urządzeń technicznych, pobierała wynagrodzenie za korzystanie przez podmioty gospodarcze z gruntów miejskich, pobierała opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów na terenie gminy, sprzedawała nieruchomości oraz prawa własności działek 124.689,80 zł, podatek VAT 27.431,76 zł.

wśród największych odbiorców należy wymienić:

- ul. _____, NIP: _____
- Firma „URWIS – BIS” Halina Andrulonis, z siedzibą: ul. Grochowska 9, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-139-68-63,
 - „AMBROZJA” Bar Kawowy – Lodziarnia Przemysław Korbanek, z siedzibą: ul. Bulwar Szymańskiego 8/1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 781-002-13-22,
 - Usługowy Zakład Ogólnobudowlany „ŁUKARSKI” s.c. Mirosław i Wioletta Łukarscy, z siedzibą: pl. Ratuszowy 5a/9, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 857-16-72-955,
 - „ENERGA – OPERATOR” S.A. Oddział w Koszalinie, Rejon Energetyczny Kołobrzeg, z siedzibą: ul. Rolna 3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 583-00-01-190,
 - „INFRASTER” Ryszard Nawrat, z siedzibą: ul. Rawska 1b, 53-118 Wrocław, NIP: 894-000-03-07,
 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowo – Usługowo – Komunalne „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
 - „BASTION” Marta Michalska, z siedzibą: ul. Koszalińska 2/11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 898-116-08-70,
 - „TATOO” Marcin Nawrocki, z siedzibą: ul. Popławskiego 10/11, 66-400 Gorzów Wielkopolski, NIP: 599-236-91-70,
 - Firma Handlowa „BŁYSK” Elżbieta Matuszak, z siedzibą: ul. Żłota 7/1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-112-81-92,
 - Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Import – Export „POL – KRYM” Ryszard Plesz, ul. Piastowska 3/9, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-00-26,
 - „MONA” s.c. Mirosław Nastaly, Mirosław Morzyk, z siedzibą: pl. Dworcowy 13, 84-360 Łeba, NIP: 841-15-16-904

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, ciepła woda, stała i zmienna opłata z tytułu centralnego ogrzewania, domofon, garaż, boks na śmieci oraz wynajmowała do przedsiębiorców banery reklamowe zlokalizowane na ścianach budynków. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 41.788,11 zł, podatek VAT 9.193,38 zł.

Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych w poz. 46 korekty deklaracji VAT-7 za kwiecień 2009r. wykazała wartość netto w kwocie 126.250,00 zł oraz w poz. 47 korekty deklaracji podatek naliczony w kwocie 27.775,00 zł.

kwiecień 2009r., w której ewidencjonowała trzy faktury z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

war
w

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- w poz. 1, na podstawie wystawionej przez Usługi Inwestycyjne Krzysztof Chromiec, z siedzibą: ul. Kwiatów Polskich 34, Zieleniewo, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-136-78-38, faktury VAT Nr 13/UI/2009 z dnia 02.04.2009r. (data wpływu: 03.04.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 1.850,00 zł, podatek VAT 407,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi nadzoru inwestorskiego robót budowlanych na zadaniu „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, ul. Okopowa 1a w Kołobrzegu” – zapłata za m-c marzec 2009r.

Do faktury VAT załączony został dziennik budowy Nr B 7359-293/08 (tom II strony 21-22), dotyczący inwestycji „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, na działkach 3/10, 10/2 i 11/2, obręb 13 przy ul. Okopowej 1a w Kołobrzegu. Inwestycja prowadzona była na podstawie pozwolenia na budowę Nr B.7351-139/08 z dnia 20.03.2008.

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 30.04.2009r.

- w poz. 2, na podstawie wystawionej przez Pracownię Projektową „A – Z” Andrzej Zawistowski, z siedzibą: ul. Zdobywców Wału Pomorskiego 41, 64-965 Okonek, NIP: 765-134-03-38, faktury VAT Nr 11/AB/2009 z dnia 09.04.2009r. (data wpływu: 14.04.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 122.900,00 zł, podatek VAT 27.038,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wykonania dokumentacji projektowej w branży architektonicznej, konstrukcyjnej, instalacji wod.kan., c.o., kotłowni gazowej wraz z przyłączami, instalacji elektrycznych, projektu zagospodarowania terenu, kosztorysów wraz z przedmiarem robót oraz Stwor dla: „Budowa, rozbudowa, nadbudowa budynku Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu przy ul. Poznańskiej 9, działka geodezyjna nr 719/2.

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- umowa Nr 8/I/2008 z dnia 07.03.2008 – szczegółowy zakres przedmiotowej umowy zawarty został w § 1, zaś na mocy zapisów § 3 wynagrodzenie zostało ustalone w formie ryczałtu w kwocie 122.900,00 zł netto. Z zapisów § 2 pkt 1 wynika, że Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do 28.09.2008r.,

- protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 30.03.2009r.,

- protokół z dnia 11.05.2009r.,

- ugoda z dnia 25.05.2009r. dotycząca kary umownej za spóźnienie w zrealizowaniu przedmiotu umowy przez Wykonawcę,

- nota księgowa Nr 20/2009 z dnia 29.05.2009r.

Płatność za przedmiotową fakturę, obniżona o karę umowną dokonana została w dniu 29.05.2009r.

Budziszyńska 51/9a, 70-022 Szczecin, NIP: 955-102-02-85, faktury VAT Nr 1/04/2009 z dnia 27.04.2009r. (data wpływu: 27.04.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 1.500,00 zł, podatek VAT 330,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi nadzoru autorskiego zgodnie z Umową nr 39/I/2008 z dnia 30.07.2008 na zadaniu „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, ul. Okopowa 1a w Kołobrzegu” – jeden pobyt na budowie.

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- dziennik budowy Nr B 7359-293/08 (tom II strona 25), dotyczący inwestycji „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, na działkach 3/10, 10/2 i 11/2, obręb 13 przy ul. Okopowej 1a w Kołobrzegu. Inwestycja prowadzona była na podstawie pozwolenia na budowę Nr B 7351-139/08 z dnia 20.03.2008.,

- wezwanie z dnia 09.04.2008r., znak: I-7071-1/G3/2006 – wzywające Wykonawcę na dzień 14.04.2009r. dostawienia się na terenie budowy,

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 03.06.2009r.

Kserokopie: faktury VAT Nr 13/UI/2009 z dnia 02.04.2009r. wraz z załącznikami, faktury VAT Nr 11/AB/2009 z dnia 09.04.2009r. wraz z załącznikami, faktury VAT Nr 1/04/2009 z dnia 27.04.2009r. wraz z załącznikami stanowią dowód nr 9 /kart 13/ do protokołu kontroli.

Nabycie towarów i usług pozostałych

W korekcie deklaracji VAT-7 za kwiecień 2009r. wykazano „Nabycie towarów i usług pozostałych” na kwotę (w zł):

- netto: **3.517,00**

- podatek naliczony: **742,00**

W rejestrze zakupów Gmina zaewidencjonowała faktury VAT dokumentujące nabycie towarów i usług z podziałem na nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi i nabycie towarów bez prawa do odliczenia. Z rejestru zakupów prowadzonego dla potrzeb podatku od towarów i usług za kwiecień 2009r. wynikają następujące wartości:

1/ nabycie towarów i usług bez prawa do odliczenia:

- wartość netto: **27.180,99 zł**, podatek VAT: **5.979,83 zł**

2/ nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi:

- wartość netto: **3.517,21 zł**, podatek VAT: **741,59 zł**

W rejestrze zaewidencjonowano faktury VAT, na których dokonano adnotacji ze szczegółowym rozliczeniem kosztów związanych z czynnościami opodatkowanymi, m.in. z zawartymi umowami najmu. Przedmiotem zakupu towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi było m.in.:

grunty w związku z zawartymi umowami najmu - m.in. schronisko dla zwierząt, Ryszard Dragan, Starostwo Powiatowe, Szkoły Podstawowe Nr 6 i Nr 3,

- usługi telekomunikacyjne – wykorzystywanie telefonów służbowych do celów prywatnych (refaktura kosztów dla pracowników).

Maj 2009r.

W poz. 42 korekty deklaracji VAT-7 za maj 2009r., kontrolowany podmiot wykazał podstawę opodatkowania ogółem w kwocie **2.282.994,00 zł** oraz w poz. 43 deklaracji – podatek należny w kwocie ogółem **94.755,00 zł**, z czego:

Metodą wrywkową na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów sprawdzono jak niżej:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za maj 2009r. w poz. 20 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **1.849.512,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za maj 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące sprzedaży towarów używanych oraz fakturowania odsetek bankowych od środków pieniężnych na własnych rachunkach bankowych – 107.196,92 zł,
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo – 1.178.082,66 zł,
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg – 564.232,21 zł,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży stołów targowych oraz płytek chodnikowych pochodzących z rozbiórki, które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 860,00 zł.

Ponadto, w poz. 23 ewidencji sprzedaży GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała na podstawie faktury wewnętrznej Nr 13/2009 z dnia 29.05.2009r. kwotę 106.336,92 zł – odsetki bankowe za m-c 05-2009.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży (zaliczki) na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych używanych, części nieruchomości gruntowej (działka pod lokalem mieszkalnym), które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Ponadto, Podatnik dokonał dostawy na rzecz osób fizycznych

ogrodzenia. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 1.178.082,66 zł.

Ponadto, w poz. 323 przedmiotowego rejestru GMINA MIASTO KOŁOBRZEG, na podstawie wystawionej na rzecz „VILLA GRZYBOWO” Piotr Rosiak Spółka komandytowa, z siedzibą: ul. Międzyborska 117/18, 04-013 Warszawa, NIP: 113-27-03-093, faktury VAT Nr 2419/05/09 z dnia 18.05.2009r. zaewidencjonowała kwotę 1.163.500,00 zł – zaliczka na dostawę nieruchomości gruntowej działka nr 175/19, obręb 11, pow. 0,1736 ha, zabudowana budynkiem J. Narod.

Do kontroli przedłożony został akt notarialny z dnia 19.05.2009r. Rep. A Nr 4374/2009 – Umowa sprzedaży, na mocy którego GMINA MIASTO KOŁOBRZEG sprzedała za kwotę brutto 1.363.500,00 zł prawo własności zabudowanej działki gruntu nr 175/19 o powierzchni 0,1736 ha, obręb 11, oznaczoną jako tereny mieszkaniowe, która jest położona w pośredniej strefie miasta i sąsiaduje z zabudową mieszkaniowo – usługową. Powyższa działka zbudowana jest budynkiem koszarowym o powierzchni użytkowej 1.042,88 m², z trzema kondygnacjami nadziemnymi z podpiwniczeniem, murowanym, wolnostojącym, dachem płaskim, krytym papą, wybudowanym przed 1939r. W powyższym budynku znajduje się urządzenie dźwigowe (winda towarowa) z 1988r. Na terenie nieruchomości położone są podziemne sieci: kanalizacji sanitarnej, wodociągowej, energetycznej. Działka nr 175/19 w planie zagospodarowania przestrzennego oznaczona jest symbolem „MW20” jako przeznaczona pod zabudowę mieszkaniową wielorodzinną z dopuszczeniem usług nieuciążliwych w parterze budynku, np. handel, gastronomia, usługi ogólne oraz nieuciążliwe rzemiosło o powierzchni sprzedaży do 200 m².

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz pkt 10 ustawy o podatku od towarów i usług, zwalnia się od podatku dostawę towarów używanych, pod warunkiem że w stosunku do tych towarów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego oraz dostawę budynków, budowli lub ich części, z wyjątkiem gdy: dostawa jest dokonywana w ramach pierwszego zasiedlenia lub przed nim i pomiędzy pierwszym zasiedleniem a dostawą budynku, budowli lub ich części upłynął okres krótszy niż 2 lata.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, zimna woda, odprowadzanie ścieków, stała i zmienna opłata za centralne ogrzewanie, antena zbiorcza, wywóz śmieci, domofon, gniazdo TKK, ciepła woda, gaz, rozliczenie roczne opłaty za centralne ogrzewanie. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 564.232,21 zł.

W

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za maj 2009r. w poz. 26 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **4.072,00 zł** oraz w poz. 27 podatek należny w kwocie **285,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za maj 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za media, wywóz odpadów oraz sprzedaż drewna (netto 2.644,39 zł, podatek VAT 185,12 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 1.427,96 zł, podatek VAT 99,96 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: zimna woda, odprowadzanie ścieków, wywóz śmieci, gniazdo TKK oraz prace naprawcze związane z dostawą mediów. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 1.428,38 zł, podatek VAT 99,85 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za maj 2009r. w poz. 28 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **429.410,00 zł** oraz w poz. 29 podatek należny w kwocie **94.470,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za maj 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za energię, ogrzewanie, rozmowy telefoniczne, wynajmu sal konferencyjnych, specyfikacji istotnych warunków zamówienia (netto 4.387,59 zł, podatek VAT 965,30 zł),

- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo (netto 385.773,14 zł, podatek VAT 84.870,01 zł),

- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 39.248,80 zł, podatek VAT 8.634,74 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- „KOMUNIKACJA MIEJSKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-163,

- STAROSTWO POWIATOWE, z siedzibą: Pl. Ratuszowy 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-67-359,

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,

- MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI w KOŁOBRZEGU, siedziba: ul. Łopuskiego 38, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-98-590,

- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,

- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,

- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,

- : ul. , NIP:

- Prawo i Sprawiedliwość, ul. Nowogródzka 84/86, 02-018 Warszawa, Komitet Powiatowy, z siedzibą: ul. Graniczna 6, 78-100 Kołobrzeg,

- Polski Związek Działkowców Rodzinny Ogród Działkowy „STOKROTKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Krzywoustego 11/4, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-04-043,

- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG obciążała podmioty gospodarcze działające na terenie gminy czynszami dzierżawnymi, kosztami wyceny działek, udostępniała grunty dróg wewnętrznych w celu posadowienia na nich urządzeń technicznych, pobierała wynagrodzenie za korzystanie przez podmioty gospodarcze z gruntów miejskich, pobierała opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów na terenie gminy, sprzedawała nieruchomości oraz prawa własności działek 385.773,14 zł, podatek VAT 84.870,01 zł.

Wśród największych odbiorców należy wymienić:

Dygowo, NIP: 671-157-66-83,

- H.O. Firma „KAMIŚ” Kamil Staszczak, ul. Czarnieckiego 4c/10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-167-75-85,

- Przedsiębiorstwo Handlowe Feliks Aleksyuk, ul. Wojska Polskiego 24/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-131-30-73,

- Przedsiębiorstwo Budowlane „FEST – BUD” Andrzej Tenderenda, z siedzibą: Korzystno 43a, 78-132 Grzybowo, NIP: 671-142-24-02,

- „ART” Firma Wielobranżowa Tomasz Budzyński, z siedzibą: ul. Szmaragdowa 3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-101-63-46,

- Handel, Produkcja, Usługi „HERMANN” Małgorzata Piekarcz, z siedzibą: ul. Dworcowa 8/8, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-101-93-79,

- „MOSQUITO” Żak – Wiśniewski Spółka Jawna, z siedzibą: ul. Jedności Narodowej 10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-90-976,

- PIEKARNIA – CUKIERNIA Jarosław Nizioł, z siedzibą: ul. Rzemieślnicza 24, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-000-58-20,

- „BRAS” Firma Usługowo – Handlowo – Gastronomiczna Piotr Kasperek, z siedzibą: ul. Solna 1a, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-000-12-42,

- Usługi Rekreacyjno – Sportowe „MINI – GOLF” Marcin Prugar, z siedzibą: ul. Bema 6b/5, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-136-63-71,

- Zarządzanie i Prowadzenie Gastronomii Zbigniew Marzewski, z siedzibą: ul. Bajeczna 3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-131-71-31,

- Firma Handlowa „BŁYSK” Elżbieta Matuszak, z siedzibą: ul. Złota 7/1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-112-81-92,

- Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Import – Export „POL – KRYM” Ryszard Plesz, ul. Piastowska 3/9, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-00-26,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, ciepła woda, stała i zmienna opłata z tytułu centralnego ogrzewania, domofon, garaż, boks na śmieci oraz wynajmowała do przedsiębiorców banery reklamowe zlokalizowane na ścianach budynków. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 39.248,80 zł, podatek VAT 8.834,74 zł.

608

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych w poz. 46 korekty deklaracji VAT-7 za maj 2009r. wykazała wartość netto w kwocie **3.900,00 zł** oraz w poz. 47 korekty deklaracji podatek naliczony w kwocie **858,00 zł**.

Do kontroli, GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła ewidencję nabycia towarów i usług za maj 2009r., w której ewidencjonowała trzy faktury z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- w poz. 1, na podstawie wystawionej przez „MEDIA STADION” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Białowieska 2, 71-010 Szczecin, NIP: 955-21-80-571, faktury VAT Nr 25/2009 z dnia 04.05.2009r. (data wpływu: 05.05.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 870,00 zł, podatek VAT 191,40 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wykonania robót budowlanych zg. z um. nr 58/I/2008 z dnia 27.10.2008r.

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- umowa Nr 58/I/2008 z dnia 27.10.2008r., na mocy której „MEDIA STADION” Sp. z o.o. (Wykonawca) zobowiązała się do wykonania prac naprawczych na boisku szkolnym o nawierzchni ze sztucznej trawy przy Szkole Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu, polegające na: wykonaniu wymiany linii wyznaczających pola gry. Z zapisów § 3 niniejszej umowy wynika, że strony ustaliły wynagrodzenie w formie ryczałtu w wysokości 60 zł netto za 1 mb wykonanej naprawy linii,

- protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 21.04.2009r., znak: I-III-7023-1/05/2008

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 03.06.2009r.

- w poz. 2, na podstawie wystawionej przez Usługi Inwestycyjne Krzysztof Chromiec, z siedzibą: ul. Kwiatów Polskich 34, Zieleniewo, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-136-78-38, faktury VAT Nr 17/UI/2009 z dnia 04.05.2009r. (data wpływu: 04.05.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 1.850,00 zł, podatek VAT 407,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi nadzoru inwestorskiego robót budowlanych na zadaniu „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, ul. Okopowa 1a w Kołobrzegu” – zapłata za m-c kwiecień 2009r.

Do faktury VAT załączony został dziennik budowy Nr B 7359-293/08 (tom II strony 23-25), dotyczący inwestycji „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, na działkach 3/10, 10/2 i 11/2, obręb 13 przy ul. Okopowej 1a w Kołobrzegu. Inwestycja prowadzona była na podstawie pozwolenia na budowę Nr B 7351-139/08 z dnia 20.03.2008.

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 03.06.2009r.

- w poz. 3, na podstawie wystawionej przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „03.94” Marek Z. Sopilnik, z siedzibą: ul. Budowlana 4, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-125-94-68, faktury VAT Nr 13/P/2009 z

VAT 259,60 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wykonania kserokopii dokumentacji projektowej komputerowej – Rozbudowa SP Nr 6 w Kołobrzegu.

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- umowa Nr 19/I/2009 z dnia 08.04.2009r., na mocy której Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „03.94” Marek Z. Sopilnik (Wykonawca) zobowiązał się do wykonania 5 kopletów kserokopii dokumentacji projektowej. Z zapisów § 3 niniejszej umowy wynika, że strony ustaliły wynagrodzenie w formie ryczałtu w wysokości 1.440,00 zł brutto,

- protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 15.04.2009r.,

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 29.05.2009r.

Kserokopie: faktury VAT Nr 25/2009 z dnia 04.05.2009r. wraz z załącznikami, faktury VAT Nr 17/UI/2009 z dnia 04.05.2009r. wraz z załącznikami oraz faktury VAT Nr 13/P/2009 z dnia 30.04.2009r. wraz z załącznikami stanowią dowód nr 10 /kart 10/ do protokołu kontroli.

Nabycie towarów i usług pozostałych

W korekcie deklaracji VAT-7 za maj 2009r. wykazano „Nabycie towarów i usług pozostałych” na kwotę (w zł):

- netto: 2.711,00
- podatek naliczony: 523,00

W rejestrze zakupów Gmina zaewidencjonowała faktury VAT dokumentujące nabycie towarów i usług z podziałem na nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi i nabycie towarów bez prawa do odliczenia. Z rejestru zakupów prowadzonego dla potrzeb podatku od towarów i usług za maj 2009r. wynikają następujące wartości:

1/ nabycie towarów i usług bez prawa do odliczenia:

- wartość netto: 4.657,25 zł, podatek VAT: 1.024,60 zł

2/ nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi:

- wartość netto: 2.711,34 zł, podatek VAT: 523,15 zł

W rejestrze zaewidencjonowano faktury VAT, na których dokonano adnotacji ze szczegółowym rozliczeniem kosztów związanych z czynnościami opodatkowanymi, m.in. z zawartymi umowami najmu. Przedmiotem zakupu towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi było m.in.:

- energia elektryczna, energia cieplna, dostawa wody i odbiór ścieków, wywóz nieczystości, podatek za grunty w związku z zawartymi umowami najmu - m.in. schronisko dla zwierząt, Ryszard Dragan.

601
w

W poz. 42 korekty deklaracji VAT-7 za czerwiec 2009r., kontrolowany podmiot wykazał podstawę opodatkowania ogółem w kwocie **1.635.261,00 zł** oraz w poz. 43 deklaracji – podatek należny w kwocie ogółem **192.067,00 zł**, z czego:

Metodą wrywkową na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów sprawdzono jak niżej:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za czerwiec 2009r. w poz. 20 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **759.476,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za czerwiec 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące sprzedaży towarów używanych oraz fakturowania odsetek bankowych od środków pieniężnych na własnych rachunkach bankowych – 116.038,57 zł,
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo – 93.735,34 zł,
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg – 549.701,67 zł.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży na rzecz osób fizycznych płytek chodnikowych pochodzących z rozbiórki, które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 100,00 zł.

Ponadto, w poz. 28 ewidencji sprzedaży GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała na podstawie faktury wewnętrznej Nr 15/2009 z dnia 30.06.2009r. kwotę 115.938,57 zł – odsetki bankowe za m-c 06-2009.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży (zaliczki) na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych używanych, części nieruchomości gruntowej (działka pod lokalem mieszkalnym), które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Ponadto, Podatnik dokonał dostawy na rzecz osób fizycznych działek rolnych pod uprawę owoców, warzyw, kwiatów bez stawiania obiektów kubaturowych i trwałego ogrodzenia. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 93.735,34 zł.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, zimna woda, odprowadzanie ścieków, stała i zmienna opłata za centralne ogrzewanie, antena

złoty, wywóz śmieci, domofon, gniazdo TKK, ciepła woda, gaz. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 549.701,67 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%

lior
wz

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za czerwiec 2009r. w poz. 26 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **4.034,00 zł** oraz w poz. 27 podatek należny w kwocie **282,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za czerwiec 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za media, wywóz odpadów oraz sprzedaż drewna (netto 1.236,08 zł, podatek VAT 86,53 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 2.798,21 zł, podatek VAT 195,87 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3, z siedzibą: ul. Łopuskiego 15, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-10-30-197,
- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,
- Zestawienie sprzedaży drewna opałowego z MZZDIOŚ

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: zimna woda, odprowadzanie ścieków, wywóz śmieci, gniazdo TKK oraz prace naprawcze związane z dostawą mediów. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 2.798,21 zł, podatek VAT 195,87 zł.

605
[signature]

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za czerwiec 2009r. w poz. 28 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **871.751,00 zł** oraz w poz. 29 podatek należny w kwocie **191.067,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za czerwiec 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za energię, ogrzewanie, rozmowy telefoniczne, wynajmu sal konferencyjnych, specyfikacji istotnych warunków zamówienia (netto 13.027,88 zł, podatek VAT 2.866,18 zł),
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo (netto 812.270,27 zł, podatek VAT 178.699,43 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 46.453,14 zł, podatek VAT 10.219,69 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- „KOMUNIKACJA MIEJSKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-163,
- STAROSTWO POWIATOWE, z siedzibą: Pl. Ratuszowy 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-67-359,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- MIEJSKI OŚRODEK SPORTU i REKREACJI w KOŁOBRZEGU, siedziba: ul. Łopuskiego 38, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-98-590,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,
- , zam.: , NIP: - - - - -
- SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3, z siedzibą: ul. Łopuskiego 15, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-10-30-197,
- REGIONALNE CENTRUM KULTURY w KOŁOBRZEGU, z siedziba: ul. Solna 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-17-72-177,
- „KOMBINAT BUDOWLANY w KOŁOBRZEGU” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Wylotowa 87, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-01-01-699,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,

wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG obciążała podmioty gospodarcze działające na terenie gminy czynszami dzierżawnymi, kosztami wyceny działek, udostępniała grunty dróg wewnętrznych w celu posadowienia na nich urządzeń technicznych, pobierała wynagrodzenie za korzystanie przez podmioty gospodarcze z gruntów miejskich, pobierała opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów na terenie gminy, sprzedawała nieruchomości oraz prawa własności działek 385.773,14 zł, podatek VAT 84.870,01 zł.

Wśród największych odbiorców należy wymienić:

- Przedsiębiorstwo Instalacyjne „SANIT” Roman Łuszczkiewicz, z siedzibą: ul. Żurawia 10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-010-01-45,
- „DUKAT JUSTYNY” Justyna Kunc – Hapka, z siedzibą: ul. Różana 32/2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 841-148-05-66,
- Sklep „TOP” Elżbieta Szczyglewska, z siedzibą: ul. Spacerowa 39, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 839-141-96-86,
- Firma „PROFIT” Przemysław Kwaśniak, z siedzibą: ul. Grochowska 3c/22, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-117-94-56,
- „ROYAL” Elżbieta Pieluchowska – Bielawska, z siedzibą: Zwycięzców 12b, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-000-83-91,
- Firma Wielobranżowa „MAT” Zenon Biedrzycki, z siedzibą: ul. Chodkiewicza 26b/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-103-71-47,
- S.C. „CORTEZ” Zenon i Tomasz Biedrzyccy, z siedzibą: ul. Chodkiewicza 26b/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-174-60-27,
- Ośrodek Obozowo – Kolonijny „MAGDA” Lech Stępień, z siedzibą: ul. Wylotowa 81, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-000-32-41,
- Parking Strzeżony Całodobowy Aneta Nowak, z siedzibą: ul. Zygmuntowska 40b/6, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-109-92-95,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „DOM” Jadwiga Barańska, ul. Sienkiewicza 17a, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-130-28-04,
- „ART” Firma Wielobranżowa Tomasz Budzyński, z siedzibą: ul. Szmaragdowa 3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-101-63-46,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo – Handlowe „ABC” Marek Ejsmond, z siedzibą: ul. Wschodnia 5/6, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-144-73-42,
- Firma Handlowa „KOGA” Jacek Walczyk, z siedzibą: Krzemieniecka 3/10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-128-98-54,
- „CYKLON”, z siedzibą: ul. Kupiecka 2-4/58, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-168-53-95,
- Przedsiębiorstwo Handlowe „ARTIM” Janina Kropska, z siedzibą: ul. Fredry 7a/9, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-000-15-03,

- Firma Handlowo – Marketingowa Beata Wabowska, z siedzibą: ul. Wąska 12/12, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-117-80-95, war
- Pracownia Artystyczna Biżuterii Srebrnej Robert Podbielski, z siedzibą: ul. Grzybowska 76, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 718-101-06-60, w
- Firma Handlowa „ASTRA” Stanisław Furman, z siedzibą: ul. Koszalińska 52b, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-001-48-71,
- Centrum Zdrowia i Wypoczynku „IKAR” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Rodziewiczówny 24, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-62-089,
- Firma T.U.H. „LATARNIA MORSKA” Marek Kuźniewicz, z siedzibą: ul. Morska 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-000-09-00,
- Firma Handlowa „BŁYSK” Elżbieta Matuszak, z siedzibą: ul. Złota 7/1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-112-81-92,
- Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Import – Export „POL – KRYM” Ryszard Plesz, ul. Piastowska 3/9, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-00-26,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, ciepła woda, stała i zmienna opłata z tytułu centralnego ogrzewania, domofon, garaż, boks na śmieci oraz wynajmowała do przedsiębiorców banery reklamowe zlokalizowane na ścianach budynków. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 46.453,14 zł, podatek VAT 10.219,69 zł.

Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych w poz. 46 korekty deklaracji VAT-7 za czerwiec 2009r. wykazała wartość netto w kwocie **567.975,00 zł** oraz w poz. 47 korekty deklaracji podatek naliczony w kwocie **124.674,00 zł**.

Do kontroli, GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła ewidencję nabycia towarów i usług za czerwiec 2009r., w której ewidencjonowała trzy faktury z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- w poz. 1, na podstawie wystawionej przez „MD POLSKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Królowej Korony Polskiej 24, 70-486 Szczecin, NIP: 586-20-51-564, faktury VAT Nr 17/2009 z dnia 28.05.2009r. (data wpływu: 05.06.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 137.500,00 zł, podatek VAT 30.250,00 zł.

Sikorskiego, zgodnie z umową Nr 63/I/2008 z 12.11.2008.

606
u

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- umowa Nr 63/I/2009 z dnia 12.11.2008r., na mocy której, zgodnie z zapisem § 1 pkt 1 Wykonawca zobowiązuje się do wykonania dokumentacji projektowej na „Korty tenisowe przy ul. Wł. Sikorskiego w Kołobrzegu”, działka nr 3 oraz częściowo nr 2/6, obręb 5 w Kołobrzegu, obejmującej: budowę nowego budynku klubowego wraz z przyłączeniami instalacyjnymi, przebudowę nawierzchni kortów (z infrastrukturą), budowę zadaszenia namiotowego dwóch kortów, zmianę sposobu zagospodarowania terenu (ogrodzenie, komunikacja, oświetlenie sportowe i ogólne terenu). Zgodnie z zapisami § 2 Wykonawca zobowiązuje się wykonać przedmiot umowy w terminie do 27.04.2009. W § 3 przedmiotowej umowy wskazano, że wynagrodzenie ustalone w formie ryczału wyniesie 137.500,00 zł netto.
- pismo z dnia 17.06.2009r., z którego wynika, iż Zamawiający z uwagi na brak pozwolenia na budowę, zgodnie z zapisami § 4 ust. 9 umowy Nr 63/I/2008, wstrzymuje 10% wynagrodzenia umownego brutto, tj. kwotę 16.775,00 zł,

Płatność za przedmiotową fakturę, obniżona o 10% wartości dokonana została w dniu 29.06.2009r.

- w poz. 3, na podstawie wystawionej przez „MEDIA STADION” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Białowieska 2, 71-010 Szczecin, NIP: 955-21-80-571, faktury VAT Nr 32/2009 z dnia 28.05.2009r. (data wpływu: 04.06.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 428.610,00 zł, podatek VAT 94.294,20 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi przebudowy boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3 w Kołobrzegu, ul. Okopowa 1a

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- formularz oferty z dnia 03.07.2008r. wraz z opisem przedmiotu zamówienia,
- umowa o roboty budowlane Nr 32/I/2008 z dnia 15.07.2008r., na mocy której, zgodnie z zapisami § 1 Wykonawca przyjmuje do wykonania „Przebudowę boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, ul. Okopowa 1a w Kołobrzegu” zgodnie z dokumentacją projektową, której zestawienie zawiera część IV do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, opisem przedmiotu zamówienia, który stanowi część III do SIWZ oraz ofertą Wykonawcy. W § 2 pkt 2 wskazano, że termin zakończenia przedmiotu umowy:
 - boisko do piłki nożnej wraz z odwodnieniem oraz okablowaniem pod oświetlenie – w terminie trzech miesięcy, licząc od daty przekazania Wykonawcy terenu budowy,
 - pozostały zakres zadania – do 31.05.2009r.

Z zapisów § 11 przedmiotowej umowy wynika, że strony ustaliły obowiązującą formę wynagrodzenia w postaci ryczału, który zawiera wszelkie koszty związane z realizacją zadania, wynikające wprost z dokumentacji, jak również nie ujęte w dokumentacji a niezbędne do wykonania zadania oraz nakłady na: obsługę i inwentaryzację geodezyjną wykonywanych robót, roboty przygotowawcze, porządkowe, zagospodarowanie placu budowy, utrzymanie zaplecza i placu budowy, energię elektryczną, telefon,

ryczałtowa zadania wyniosła więc 1.914.742,44 zł brutto.

W. Cioch

- aneks nr 1/I/2008 z dnia 23.10.2008r. do umowy o roboty budowlane nr 32/I/2008 z dnia 15.07.2008r. na przebudowę boiska szkolnego przy Gimnazjum nr 3, ul. Okopowa 1a w Kołobrzegu. Zgodnie z zapisem § 1 przedmiotowego aneksu Wykonawca przyjmuje do wykonania dodatkowe roboty w zakresie zgodnym z protokołem konieczności wykonania robót dodatkowych, spisany w dniu 21.10.2008r., polegające na: wykonaniu na rzutni do pchnięcia kulą dodatkowych warstw z kruszywa łamanego oraz wykonanie studni deszczowej połączeniowej D=1200 mm. W § 2 przedmiotowego aneksu wskazano, że koszt robót dodatkowych wyniesie 2.940,08 zł netto,

- protokół konieczności wykonania robót dodatkowych spisany w dniu 21.10.2008r.,

- kosztorys ofertowy na roboty dodatkowe związane z wykonaniem nawierzchni rzutni kulą

- protokół odbioru wykonanych robót z dnia 26.05.2009r.,

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 29.06.2009r.

- w poz. 4, na podstawie wystawionej przez „MIEJSKI ZAKŁAD ZIELENI DRÓG i OCHRONY ŚRODOWISKA w KOŁOBRZEGU” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-192, faktury VAT Nr zFVP/00025/06/2009 z dnia 29.06.2009r. (data wpływu: 30.06.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 1.865,00 zł, podatek VAT 130,55 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wycinki drzew.

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- pismo z dnia 16.06.2009r., znak: I.7071-6/SP6/2006 – zlecenie wycięcia drzew na terenie Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu,

- protokół odbioru końcowego z dnia 22.06.2009r.,

- zestawienie ilościowe robót na drzewach i krzewach w rozbiću na poszczególne średnice wg książki obmiarów,

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 24.07.2009r.

Kserokopie: faktury VAT Nr 17/2009 z dnia 28.05.2009r. wraz z załącznikami, faktury VAT Nr 32/2009 z dnia 28.05.2009r. wraz z załącznikami, faktury VAT Nr zFVP/00025/06/2009 z dnia 29.06.2009r. wraz z załącznikami stanowią dowód nr 11 /kart 33/ do protokołu kontroli.

Nabycie towarów i usług pozostałych

W korekcie deklaracji VAT-7 za czerwiec 2009r. wykazano „Nabycie towarów i usług pozostałych” na kwotę (w zł):

- netto: 2.688,00

- podatek naliczony: 569,00

z podziałem na nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi i nabycie towarów bez prawa do odliczenia. Z rejestru zakupów prowadzonego dla potrzeb podatku od towarów i usług za czerwiec 2009r. wynikają następujące wartości:

1/ nabycie towarów i usług bez prawa do odliczenia:

- wartość netto: **8.936,41 zł**, podatek VAT: **1.966,02 zł**

2/ nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi:

- wartość netto: **2.687,58 zł**, podatek VAT: **569,31 zł**

W rejestrze zaewidencjonowano faktury VAT, na których dokonano adnotacji ze szczegółowym rozliczeniem kosztów związanych z czynnościami opodatkowanymi, m.in. z zawartymi umowami najmu. Przedmiotem zakupu towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi było m.in.:

- energia elektryczna, energia cieplna, dostawa wody i odbiór ścieków, wywóz nieczystości, podatek za grunty w związku z zawartymi umowami najmu - m.in. schronisko dla zwierząt, Ryszard Dragan, Robert Pustelnik,
- usługi telekomunikacyjne – wykorzystywanie telefonów służbowych do celów prywatnych (refaktu kosztów dla pracowników).

Lipiec 2009r.

W poz. 42 korekty deklaracji VAT-7 za lipiec 2009r., kontrolowany podmiot wykazał podstawę opodatkowania ogółem w kwocie **1.188.033,00 zł** oraz w poz. 43 deklaracji – podatek należny w kwocie ogółem **118.598,00 zł**, z czego:

Metodą wrywkową na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów sprawdzono jak niżej:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lipiec 2009r. w poz. 20 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **646.376,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za lipiec 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące sprzedaży towarów używanych – 1.030,00 zł,
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo – 74.383,80 zł,
- zamiejskowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg – 570.961,72 zł,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży na rzecz osób fizycznych płytek chodnikowych pochodzących z rozbiórki, które zgodnie z art. 43

Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 1.030,00 zł.

600
w

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży (zaliczki) na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych używanych, części nieruchomości gruntowej (działka pod lokalem mieszkalnym), które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Ponadto, Podatnik dokonał dostawy na rzecz osób fizycznych działek rolnych pod uprawę owoców, warzyw, kwiatów bez stawiania obiektów kubaturowych i trwałego ogrodzenia. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 74.383,80 zł.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, zimna woda, odprowadzanie ścieków, stała i zmienna opłata za centralne ogrzewanie, antena zbiorcza, wywóz śmieci, domofon, gniazdo TKK, ciepła woda, gaz. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 570.961,72 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lipiec 2009r. w poz. 26 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **3.776,00 zł** oraz w poz. 27 podatek należny w kwocie **264,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za lipiec 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za media, wywóz odpadów oraz sprzedaż drewna (netto 1.555,46 zł, podatek VAT 108,89 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 2.220,73 zł, podatek VAT 155,45 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,

- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,
- Zestawienie sprzedaży drewna opałowego z MZZDIOS

Woj
my

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: zimna woda, odprowadzanie ścieków, wywóz śmieci, gniazdo TKK oraz prace naprawcze związane z dostawą mediów. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 2220,73 zł, podatek VAT 155,45 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lipiec 2009r. w poz. 28 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **537.881,00 zł** oraz w poz. 20 podatek należny w kwocie **118.334,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za lipiec 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za energię, ogrzewanie, rozmowy telefoniczne, wynajmu sal konferencyjnych, specyfikacji istotnych warunków zamówienia (netto 10.469,46 zł, podatek VAT 2.303,30 zł),
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo (netto 449.890,72 zł, podatek VAT 98.975,93 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 77.520,87 zł, podatek VAT 17.054,59 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- „KOMUNIKACJA MIEJSKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-163,
- STAROSTWO POWIATOWE, z siedzibą: Pl. Ratuszowy 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-67-359,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- MIEJSKI OŚRODEK SPORTU i REKREACJI w KOŁOBRZEGU, siedziba: ul. Łopuskiego 38, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-98-590,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,

Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,

- , zam.: ul. , 78-100 Kołobrzeg,

- „PRO – BUD” S.A., z siedzibą: ul. Świętego Wojciecha 4, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-00-490,

- REGIONALNE CENTRUM KULTURY w KOŁOBRZEGU, z siedzibą: ul. Solna 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-17-72-177,

- „KOMBINAT BUDOWLANY w KOŁOBRZEGU” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Wylotowa 87, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-01-01-699,

- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,

- „PBI KORNAS” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Świętego Wojciecha 10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-07-834,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG obciążała podmioty gospodarcze działające na terenie gminy czynszami dzierżawnymi, kosztami wyceny działek, udostępniała grunty dróg wewnętrznych w celu posadowienia na nich urządzeń technicznych, pobierała wynagrodzenie za korzystanie przez podmioty gospodarcze z gruntów miejskich, pobierała opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów na terenie gminy, sprzedawała nieruchomości oraz prawa własności działek 449.890,72 zł, podatek VAT 98.975,93 zł.

Wśród największych odbiorców należy wymienić:

- Firma Handlowo – Usługowa Wojciech Różycki, z siedzibą: ul. Zielona 2, 78-113 Dygowo, NIP: 671-123-03-41,

- ZAKŁAD INSTALACJI SANTARNYCH i BUDOWNICTWA DROGOWEGO, z siedzibą: ul. Sulmierzyńska 1-3, 51-127 Wrocław, NIP: 897-000-71-07,

- Smażalnia Ryb „KARMAZYN” Jarosław Madejski, z siedzibą: ul. Jedności Narodowej 49, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-60-46,

- Przedsiębiorstwo Instalacyjne „SANIT” Roman Łuszczkiewicz, z siedzibą: ul. Żurawia 10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-010-01-45,

- „ENERGA – OPERATOR” S.A., z siedzibą: ul. Marynarki Polskiej 130, 80-557 Gdańsk, NIP: 583-000-11-90,

- „ART” Firma Wielobranżowa Tomasz Budzyński, z siedzibą: ul. Szmaragdowa 3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-101-63-46,

- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo – Handlowe „ABC” Marek Ejsmond, z siedzibą: ul. Wschodnia 5/6, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-144-73-42,

- Pracownia Artystyczna Bizuterii Srebrnej Robert Podbielski, z siedzibą: ul. Grzybowska 76, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 718-101-06-60,

- Firma Handlowa Monika Jasińska, z siedzibą: ul. Kaszubska 28b, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-138-29-15,
- Bar „SKARB” s.c. Paulina Dudala, Elżbieta Nowak, z siedzibą: al. Nadmorska 10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-166-95-80,
- Ośrodek Obozowo – Kolonijny „MAGDA” Lech Stępień, z siedzibą: ul. Wylotowa 81, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-000-32-41,
- „AS” Agnieszka Skubiszewska, z siedzibą: ul. Sienkiewicza 4/4, 75-229 Koszalin, NIP: 669-227-06-86,
- Firma Handlowa „BŁYSK” Elżbieta Matuszak, z siedzibą: ul. Złota 7/1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-112-81-92,
- Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Import – Export „POL – KRYM” Ryszard Plesz, ul. Piastowska 3/9, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-00-26,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowo – Usługowo – Komunalne „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, ciepła woda, stała i zmienna opłata z tytułu centralnego ogrzewania, domofon, garaż, boks na śmieci oraz wynajmowała do przedsiębiorców banery reklamowe zlokalizowane na ścianach budynków. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 77.520,87 zł, podatek VAT 17.054,59 zł.

Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych w poz. 46 korekty deklaracji VAT-7 za lipiec 2009r. wykazała wartość netto w kwocie **477.141,00 zł** oraz w poz. 47 korekty deklaracji podatek naliczony w kwocie **104.971,00 zł**.

Do kontroli, GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła ewidencję nabycia towarów i usług za lipiec 2009r., w której ewidencjonowała trzy faktury z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- w poz. 3, na podstawie wystawionej przez Usługi Inwestycyjne Krzysztof Chromiec, z siedzibą: ul. Kwiatów Polskich 34, Zieleniewo, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-136-78-38, faktury VAT Nr 20/UI/2009 z dnia 01.07.2009r. (data wpływu: 03.07.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 1.850,00 zł, podatek VAT 407,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi nadzoru inwestorskiego robót budowlanych

za m-c maj 2009r. – faktura końcowa.

Do faktury VAT załączony został dziennik budowy Nr B 7359-293/08 (tom III), dotyczący inwestycji „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, na działkach 3/10, 10/2 i 11/2, obręb 13 przy ul. Okopowej 1a w Kołobrzegu. Inwestycja prowadzona była na podstawie pozwolenia na budowę Nr B 7351-139/08 z dnia 20.03.2008.

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 31.07.2009r.

- w poz. 4, na podstawie wystawionej przez Pracownię Projektową Marek Roszkowski, z siedzibą: ul. Budziszyńska 51/9a, 70-022 Szczecin, NIP: 955-102-02-85, faktury VAT Nr 2/07/2009 z dnia 06.07.2009r. (data wpływu: 06.07.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 1.500,00 zł, podatek VAT 330,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wykonania nadzoru autorskiego zgodnie z Umową nr 39/I/2008 z dnia 30.07.2008r. na zadaniu: „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3 przy ul. Okopowej 1a w Kołobrzegu” – jeden pobyt na budowie

○ Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- zawiadomienie z dnia 17.06.2009r., znak: I-7071-1/G3/2006 – wyznaczające na dzień 02.02.2009r. komisyjny odbiór robót wykonywanych przez „MEDIA STADION” Sp. z o.o.,

- protokół spisany w dniach: 23.06-03.07.2009r. w sprawie odbioru robót II. etapu inwestycji: „Przebudowa boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, ul. Okopowa 1a, Kołobrzeg”,

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 05.08.2009r.

- w poz. 5, na podstawie wystawionej przez „MEDIA STADION” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Białowieska 2, 71-010 Szczecin, NIP: 955-21-80-571, faktury VAT Nr 44/2009 z dnia 10.07.2009r. (data wpływu: 13.07.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 473.791,00 zł, podatek VAT 104.234,04 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wykonania robót budowlanych zg. z um. nr 32/I/2008 z dnia 15.07.2008r.

○ Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- protokół odbioru wykonanych robót z dnia 26.05.2009r.

- pismo z dnia 27.07.2009r., znak: I-V-7071-1/G3/2006 – informacja o naliczeniu kary umownej za nieterminowe zrealizowanie przedmiotu umowy,

- nota księgową nr 35/2009 z dnia 10.08.2009r.

Płatność za przedmiotową fakturę, po obniżeniu o karę umowną dokonana została w dniu 03.06.2009r.

Kserokopie faktury VAT Nr 20/UI/2009 z dnia 01.07.2009r. wraz z załącznikami, faktury VAT Nr 2/07/2009 z dnia 06.07.2009r. wraz z załącznikami oraz faktury VAT Nr 44/2009 z dnia 10.07.2009r. wraz z załącznikami stanowią dowód nr 12 /kart 16/ do protokołu kontroli.

u

W korekcie deklaracji VAT-7 za lipiec 2009r. wykazano „Nabycie towarów i usług pozostałych” na kwotę (w zł):

- netto: 133.962,00

- podatek naliczony: 9.748,00

W rejestrze zakupów Gmina zaewidencjonowała faktury VAT dokumentujące nabycie towarów i usług z podziałem na nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi i nabycie towarów bez prawa do odliczenia. Z rejestru zakupów prowadzonego dla potrzeb podatku od towarów i usług za lipiec 2009r. wynikają następujące wartości:

1/ nabycie towarów i usług bez prawa do odliczenia:

- wartość netto: 4.381,51 zł, podatek VAT: 963,94 zł

2/ nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi:

- wartość netto: 133.961,97 zł, podatek VAT: 9.747,87 zł

W rejestrze zaewidencjonowano faktury VAT, na których dokonano adnotacji ze szczegółowym rozliczeniem kosztów związanych z czynnościami opodatkowanymi, m.in. z zawartymi umowami najmu. Przedmiotem zakupu towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi było m.in.:

- energia elektryczna, energia cieplna, dostawa wody i odbiór ścieków, wywóz nieczystości, podatek za grunty w związku z zawartymi umowami najmu - m.in. schronisko dla zwierząt, Ryszard Dragan,
- usługi telekomunikacyjne – wykorzystywanie telefonów służbowych do celów prywatnych (refaktura kosztów dla pracowników).

Ponadto w rejestrze zaewidencjonowano fakturę VAT nr 49/07/2009 z dnia 07.07.2009r. wystawioną przez: Park LEŚNY Z.U. Witosław Grygierczyk, 44-114 Gliwice Ustroń 3, NIP: 6310001735, na wartość netto: 130.895,00 zł i podatek VAT w kwocie: 9.162,65 zł, tytułem, cyt.: „Zabiegi pielęgnacyjne 868.koron drzew w Parku im. St.Żeromskiego (działka nr 5/8 w obrębie 4 miasta Kołobrzeg)” – należność za fakturę uregulowano w dniu 18.08.2009 r.

Do kontroli przedłożono Umowę Nr 62/KOIO/2009 zawartą w dniu 15.06.2009r. pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg (Zamawiającym) a firmą PARK LEŚNY Z.U. Witosław Grygierczyk, 44-114 Gliwice Ustroń 3 (Wykonawca), przedmiotem, której są usług związane z wykonaniem zabiegów pielęgnacyjnych koron 871 drzew zlokalizowanych w Parki im. Stefana Żeromskiego w Kołobrzegu.

Sierpień 2009r.

W poz. 42 korekty deklaracji VAT-7 za sierpień 2009r., kontrolowany podmiot wykazał podstawę opodatkowania ogółem w kwocie 1.138.892,00 zł oraz w poz. 43 deklaracji – podatek należny w kwocie ogółem 67.641,00 zł, z czego:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku.

601
mg

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za sierpień 2009r. w poz. 20 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **830.505,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za sierpień 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – fakturowania odsetek bankowych od środków pieniężnych na własnych rachunkach bankowych – 159.125,40 zł,
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo – 137.355,05 zł,
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg – 534.024,60 zł,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w poz. 16 ewidencji sprzedaży GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała na podstawie faktury wewnętrznej Nr 17/2009 z dnia 31.08.2009r. kwotę 159.125,40 zł – odsetki bankowe za m-c 07,08-2009.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży (zaliczki) na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych używanych, części nieruchomości gruntowej (działka pod lokalem mieszkalnym), które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Ponadto, Podatnik dokonał dostawy na rzecz osób fizycznych działek rolnych pod uprawę owoców, warzyw, kwiatów bez stawiania obiektów kubaturowych i trwałego ogrodzenia. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 137.355,05 zł.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, zimna woda, odprowadzanie ścieków, stała i zmienna opłata za centralne ogrzewanie, antena zbiorcza, wywóz śmieci, domofon, gniazdo TKK, ciepła woda, gaz. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 534.024,60 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za sierpień 2009r. w poz. 26 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **1.358,00 zł** oraz w poz. 27 podatek należny w kwocie **95,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za sierpień 2009r., która zawierała:

refakturowania opłat za media, wywóz odpadów oraz sprzedaż drewna (netto 495,76 zł, podatek VAT 34,72 zł),

- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 862,46 zł, podatek VAT 60,37 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,

- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,

- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,

- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,

- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: zimna woda, odprowadzanie ścieków, wywóz śmieci, gniazdo TKK oraz prace naprawcze związane z dostawą mediów. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 862,46 zł, podatek VAT 60,73 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za sierpień 2009r. w poz. 28 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **307.029,00 zł** oraz w poz. 29 podatek należny w kwocie **67.546,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za sierpień 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za energię, ogrzewanie, rozmowy telefoniczne, wynajmu sal konferencyjnych, specyfikacji istotnych warunków zamówienia (netto 4.397,60 zł, podatek VAT 967,49 zł),

- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo (netto 262.880,16 zł, podatek VAT 57.833,57 zł),

- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 39.751,12 zł, podatek VAT 8.745,25 zł).

faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

W. W. W.

- „KOMUNIKACJA MIEJSKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-163,
- STAROSTWO POWIATOWE, z siedzibą: Pl. Ratuszowy 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-67-359,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- MIEJSKI OŚRODEK SPORTU i REKREACJI w KOŁOBRZEGU, siedziba: ul. Łopuskiego 38, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-98-590,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,
- „KOŁOBRZESKIE PRZEDSIĘBIORSTWO INSTALACYJNE” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Matejki 10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-12-814,
- POLSKI KOMITET POMOCY SPOŁECZNEJ, z siedzibą: ul. Unii Lubelskiej 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 669-05-05-487,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG obciążała podmioty gospodarcze działające na terenie gminy czynszami dzierżawnymi, kosztami wyceny działek, udostępniała grunty dróg wewnętrznych w celu posadowienia na nich urządzeń technicznych, pobierała wynagrodzenie za korzystanie przez podmioty gospodarcze z gruntów miejskich, pobierała opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów na terenie gminy, sprzedawała nieruchomości oraz prawa własności działek 262.880,16 zł, podatek VAT 57.833,57 zł.

Wśród największych odbiorców należy wymienić:

- KOŁOBRZESKIE TOWARZYSTWO BUDOWNICTWA SPOŁECZNEGO, z siedzibą: ul. Artyleryjska 3, 78-110 Kołobrzeg, NIP: 671-15-61-291,
- „DOMAR – T” Maria Domarcka, z siedzibą: ul. Kasztanowa 4, 75-685 Koszalin, NIP: 669-140-03-88,
- „ENERGA – OPERATOR” S.A., z siedzibą: ul. Marynarki Polskiej 130, 80-557 Gdańsk, NIP: 583-000-11-90,
- „NEW LOOK ADVERTISING” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Kołowa 2/57, 03-536 Warszawa, NIP: 524-24-06-122,

671-101-63-46,

- Bar „SKARB” s.c. Paulina Dudała, Elżbieta Nowak, z siedzibą: al. Nadmorska 10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-166-95-80,

- Camping „BALTIC” nr 78 Janusz Lubiński, z siedzibą: ul. IV Dywizji Wojska Polskiego 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-000-62-68,

- „CARMEN GROUP” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Gryfińska 82, 70-772 Szczecin, NIP: 955-18-05-678,

- „AS” Agnieszka Skubiszewska, z siedzibą: ul. Sienkiewicza 4/4, 75-229 Koszalin, NIP: 669-227-06-86,

- Firma Handlowa „BŁYSK” Elżbieta Matuszak, z siedzibą: ul. Złota 7/1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-112-81-92,

- Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Import – Export „POL – KRYM” Ryszard Plesz, ul. Piastowska 3/9, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-00-26,

- Przedsiębiorstwo Wielobranżowo – Usługowo – Komunalne „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, ciepła woda, stała i zmienna opłata z tytułu centralnego ogrzewania, domofon, garaż, boks na śmieci oraz wynajmowała do przedsiębiorców banery reklamowe zlokalizowane na ścianach budynków. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 39.751,12 zł, podatek VAT 8.745,25 zł.

Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych w poz. 46 korekty deklaracji VAT-7 za sierpień 2009r. wykazała wartość netto w kwocie **470.691,00 zł** oraz w poz. 47 korekty deklaracji podatek naliczony w kwocie **103.552,00 zł**.

Do kontroli, GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła ewidencję nabycia towarów i usług za sierpień 2009r., w której ewidencjonowała dwie faktury z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- w poz. 2, na podstawie wystawionej przez „KOŁOBRZESKIE PRZEDSIĘBIORSTWO INSTALACYJNE” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Matejki 10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-12-814, faktury VAT Nr 0006/07/09/INW/FVI z dnia 31.07.2009r. (data wpływu: 03.08.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 457.191,10 zł, podatek VAT 100.582,04 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi

„Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu” – umowa nr 28/I/2009 z dnia 18.05.2009r.

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- umowa o roboty budowlane Nr 28/I/2009 z dnia 18.05.2009r.

Zgodnie z zapisem § 1 Zamawiający (GMINA MIASTO KOŁOBRZEG) zleca Wykonawcy wykonanie rozbudowy Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu zgodnie z dokumentacją, której zestawie zawiera część IV do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, opisem przedmiotu zamówienia, który stanowi część III do SIWZ oraz ofertą wykonawcy. Termin zakończenia przedmiotu umowy ustalono na dzień 15.01.2010r.

W § 11 wskazano, że wynagrodzenie ustalone w formie ryczałtu zawierać będzie wszelkie koszty związane z realizacją zadania, wynikające wprost z dokumentacji, jak również nie ujęte w dokumentacji, a niezbędne do wykonywania zadania oraz nakłady na: obsługę i inwentaryzację geodezyjną wykonywanych robót, roboty przygotowawcze, porządkowe, zagospodarowanie placu budowy, utrzymanie zaplecza i placu budowy, energię elektryczną, telefon, dozоровanie, opłaty za składowanie materiałów odpadowych na wysypisku oraz podatek VAT. Wynagrodzenie ryczałtowe wynosi więc 3.877.677,84 zł netto,

- decyzja Starostwa Powiatowego w Kołobrzegu z dnia 23.02.2009r., znak: B.7351-35/09 zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na wykonanie robót budowlanych dla GMINY MIASTO KOŁOBRZEG, ul. Ratuszowa 13,78-100 Kołobrzeg, polegających na budowie nowego budynku, rozbudowie i nadbudowie istniejącego budynku Szkoły Podstawowej Nr 6 – kategoria obiektu budowlanego IX – na działkach nr 719/2 oraz 659, obręb 9, ul. Poznańska 9 w Kołobrzegu,

- protokół odbioru wykonanych robót z dnia 31.07.2009r.

Płatność częściowa (300.000,00 zł) za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 07.08.2009r., w związku z pismem Wykonawcy z dnia 05.08.2009. Pozostała część zapłaty nastąpiła w dniu 31.08.2009r.

- w poz. 3, na podstawie wystawionej przez Pracownię Projektową „A – Z” Andrzej Zawistowski, z siedzibą: ul. Zdobywców Wału Pomorskiego 41, 64-965 Okonek, NIP: 765-134-03-38, faktury VAT Nr 18/AB/2009 z dnia 03.08.2009r. (data wpływu: 05.08.2009r.), zaewidencjonowana został kwota netto 13.500,00 zł, podatek VAT 2.970,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wykonania nadzoru autorskiego dotyczącego budowy, rozbudowy i przebudowy Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu przy ul. Poznańskiej, zgodnie z umową Nr 33/I/2009 z dnia 12.06.2009r. Zapłata częściowa (25%)

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- umowa Nr 33/I/2009 z dnia 12.06.2009r. – zgodnie z zapisem § 1 przedmiotem umowy jest nadzór autorski przy wykonywaniu robót budowlanych związanych z zadaniem: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu”, realizowanym wg przyjętego i zatwierdzonego projektu wielobranżowego pn. „Projekt budowy, rozbudowy i nadbudowy istniejącego budynku Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu przy ul. Poznańskiej 9”.

terenu budowy, tj. 02.06.2009r. do dnia całkowitego zakończenia odbioru robót – 15.01.2010r. Z zapisów § 4 niniejszej umowy wynika, że strony ustaliły wynagrodzenie w formie ryczałtu w wysokości 65.880,00 zł brutto,

- dziennik budowy Nr B-7359/305 z 2009r. (ton I, strony 10-12, 14, 16, 19, 21).

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 02.09.2009r.

Kserokopie faktury VAT Nr 0006/07/09/INW/FVI z dnia 31.07.2009r. wraz z załącznikami oraz faktury VAT Nr 18/AB/2009 z dnia 03.08.2009r. wraz z załącznikami stanowią dowód nr 13 /kart 20/ do protokołu kontroli.

Nabycie towarów i usług pozostałych

W korekcie deklaracji VAT-7 za sierpień 2009r. wykazano „Nabycie towarów i usług pozostałych” na kwotę (w zł):

- netto: **2.592,00**

- podatek naliczony: **529,00**

W rejestrze zakupów Gmina zaewidencjonowała faktury VAT dokumentujące nabycie towarów i usług z podziałem na nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi i nabycie towarów bez prawa do odliczenia. Z rejestru zakupów prowadzonego dla potrzeb podatku od towarów i usług za sierpień 2009r. wynikają następujące wartości:

1/ nabycie towarów i usług bez prawa do odliczenia:

- wartość netto: **6.044,96 zł**, podatek VAT: **1.340,69 zł**

2/ nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi:

- wartość netto: **2.592,41 zł**, podatek VAT: **529,16 zł**

W rejestrze zaewidencjonowano faktury VAT, na których dokonano adnotacji ze szczegółowym rozliczeniem kosztów związanych z czynnościami opodatkowanymi, m.in. z zawartymi umowami najmu. Przedmiotem zakupu towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi było m.in.:

- energia elektryczna, energia cieplna, dostawa wody i odbiór ścieków, wywóz nieczystości, podatek za grunty w związku z zawartymi umowami najmu - m.in. schronisko dla zwierząt, Ryszard Dragan,

- usługi telekomunikacyjne – wykorzystywanie telefonów służbowych do celów prywatnych (refaktura kosztów dla pracowników).

Do korekty deklaracji VAT-7 za sierpień 2009r. Gmina załączyła wniosek o przyśpieszenie terminu zwrotu podatku, w uzasadnieniu którego napisano m.in. cyt.: „Z uwagi na fakt, iż kwoty podatku naliczonego wykazane przez Gminę w skorygowanych deklaracjach VAT-7 zostały w całości zapłacone, Gmina niniejszym składa wniosek o zwrot różnicy podatku w terminie 25 dni...”.

2004r., Nr 54, poz. 535 z późniejszymi zmianami), stanowi, iż cytuję:

W. C. W.

„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:

- 1) faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone, z uwzględnieniem art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2007r. Nr 155, poz. 1095, z późn. zm.),
- 2) dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34, i zostały przez podatnika zapłacone,
- 3) importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, świadczenia usług, dla którego podatnikiem jest ich usługobiorca, lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji

- przy czym przepisy ust. 2 zdanie drugie i trzecie, ust. 2a, 4a-4f stosuje się odpowiednio”.

W toku kontroli stwierdzono, iż kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej za sierpień 2009r., wynikały z faktur dokumentujących nabycie towarów i usług na terytorium kraju, których kwoty należności zostały w całości zapłacone (art. 87 ust. 6 ww. ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług).

Wrzesień 2009r.

W poz. 42 deklaracji VAT-7 za wrzesień 2009r., kontrolowany podmiot wykazał podstawę opodatkowania ogółem w kwocie **1.061.907,00 zł** oraz w poz. 43 deklaracji – podatek należny w kwocie ogółem **66.147,00 zł**, z czego:

Metodą wrywkową na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów sprawdzono jak niżej:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za wrzesień 2009r. w poz. 20 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **759.108,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za wrzesień 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące sprzedaży towarów używanych oraz fakturowania odsetek bankowych od środków pieniężnych na własnych rachunkach bankowych – 21.966,41 zł,

- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg – 584.627,12 zł,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży na rzecz osób fizycznych płytek chodnikowych pochodzących z rozbiórki, które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 106,00 zł.

Ponadto, w poz. 23 ewidencji sprzedaży GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała na podstawie faktury wewnętrznej Nr 18/2009 z dnia 30.09.2009r. kwotę 21.860,41 zł – odsetki bankowe za m-c 09-2009.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży (zaliczki) na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych używanych, części nieruchomości gruntowej (działka pod lokalem mieszkalnym), które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Ponadto, Podatnik dokonał dostawy na rzecz osób fizycznych działek rolnych pod uprawę owoców, warzyw, kwiatów bez stawiania obiektów kubaturowych i trwałego ogrodzenia. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 152.514,56 zł.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, zimna woda, odprowadzanie ścieków, stała i zmienna opłata za centralne ogrzewanie, antena zbiorcza, wywóz śmieci, domofon, gniazdo TKK, ciepła woda, gaz. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 584.627,12 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za wrzesień 2009r. w poz. 26 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **3.128,00 zł** oraz w poz. 27 podatek należny w kwocie **219,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za wrzesień 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za media, wywóz odpadów oraz sprzedaż drewna (netto 1.378,46 zł, podatek VAT 96,51 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 1.749,49 zł, podatek VAT 122,46 zł).

faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,
- SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3, z siedzibą: ul. Łopuskiego 15, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-10-30-197

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: zimna woda, odprowadzanie ścieków, wywóz śmieci, gniazdo TKK oraz prace naprawcze związane z dostawą mediów. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 1749,49 zł, podatek VAT 122,46 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za wrzesień 2009r. w poz. 28 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **299.671,00 zł** oraz w poz. 29 podatek należny w kwocie **65.928,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za wrzesień 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za energię, ogrzewanie, rozmowy telefoniczne, wynajmu sal konferencyjnych, specyfikacji istotnych warunków zamówienia (netto 12.300,22 zł, podatek VAT 2.706,08 zł),
- częściowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo (netto 282.551,60 zł, podatek VAT 62.161,27 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 4.818,80 zł, podatek VAT 1.060,14 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- „KOMUNIKACJA MIEJSKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-163,
- STAROSTWO POWIATOWE, z siedzibą: Pl. Ratuszowy 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-67-359,

671-104-55-37,

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- MIEJSKI OŚRODEK SPORTU i REKREACJI w KOŁOBRZEGU, siedziba: ul. Łopuskiego 38, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-98-590,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,
- i, zam.: ul. , 78-100 Kołobrzeg,
- SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3, z siedzibą: ul. Łopuskiego 15, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-10-30-197,
- POLSKI KOMITET POMOCY SPOŁECZNEJ, z siedziba: ul. Unii Lubelskiej 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 669-05-05-487,
- Ośrodek Szkolenia Wydawnictwo „JAKRO” z siedzibą: ul. Wojciechowskiego 43, 82-400 Sztum, NIP: 579-10-99-663,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,
- REGIONALNE CENTRUM KULTURY w KOŁOBRZEGU, z siedzibą: ul. Solna 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-17-72-177,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG obciążała podmioty gospodarcze działające na terenie gminy czynszami dzierżawnymi, kosztami wyceny działek, udostępniała grunty dróg wewnętrznych w celu posadowienia na nich urządzeń technicznych, pobierała wynagrodzenie za korzystanie przez podmioty gospodarcze z gruntów miejskich, pobierała opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów na terenie gminy, sprzedawała nieruchomości oraz prawa własności działek 282.551,60 zł, podatek VAT 62.161,27 zł.

Wśród największych odbiorców należy wymienić:

- S.C. „CORTEZ” Zenon i Tomasz Biedrzyccy, z siedzibą: ul. Chodkiewicza 26b/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-174-60-27,
- „PRO – BUD” S.A., z siedziba: ul. Świętego Wojciecha 4, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-000-04-90,
- „PORTKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-54-575,
- PIEKARNIA – CUKIERNIA Jarosław Nizioł, z siedzibą: Rzemieślnicza 24, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-000-58-20,
- AUTO – PARKING – MYJNIA „U SEKA” Jarosław Sęczkowski, z siedzibą: ul. Jurkiewicza 3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-119-83-76,

Kołobrzeg, NIP: 671-000-12-42,

- Firma T.U.H. „LATARNIA MORSKA” Marek Kuźniewicz, z siedzibą: ul. Morska 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-000-09-00,

- Firma „TONIO” Antoni Gabryjałowicz, z siedzibą: ul. Narutowicza 1/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-124-54-14,

- „VEOLIA TRANSPORT KUJAWY” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Poznańska 290e, 87-100 Toruń, NIP: 671-17-07-984,

- „BASTION” Marta Michalska, z siedzibą: ul. Koszalińska 2/11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 898-116-08-70,

- Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „GALEX” Piotr Gallon, z siedzibą: ul. Zachodnia 6, 78-132 Grzybowo, NIP: 671-124-28-70,

- „AS” Agnieszka Skubiszewska, z siedzibą: ul. Sienkiewicza 4/4, 75-229 Koszalin, NIP: 669-227-06-86,

- Firma Handlowa „BŁYSK” Elżbieta Matuszak, z siedzibą: ul. Złota 7/1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-112-81-92,

- Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Import – Export „POL – KRYM” Ryszard Plesz, ul. Piastowska 3/9, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-00-26,

- Przedsiębiorstwo Wielobranżowo – Usługowo – Komunalne „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, ciepła woda, stała i zmienna opłata z tytułu centralnego ogrzewania, domofon, garaż, boks na śmieci oraz wynajmowała do przedsiębiorców banery reklamowe zlokalizowane na ścianach budynków. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 4.818,80 zł, podatek VAT 1.060,14 zł.

Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych w deklaracji VAT-7 za wrzesień 2009r. nie wykazała żadnych wartości.

Nabycie towarów i usług pozostałych

W deklaracji VAT-7 za wrzesień 2009r. wykazano „Nabycie towarów i usług pozostałych” na kwotę (w zł):

- netto: **6.520,00**

- podatek naliczony: **1.321,00**

usług z podziałem na nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi i nabycie towarów bez prawa do odliczenia. Z rejestru zakupów prowadzonego dla potrzeb podatku od towarów i usług za wrzesień 2009r. wynikają następujące wartości:

1/ nabycie towarów i usług bez prawa do odliczenia:

- wartość netto: **21.153,83 zł**, podatek VAT: **4.653,88 zł**

2/ nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi:

- wartość netto: **6.520,30 zł**, podatek VAT: **1.321,78 zł**

W rejestrze zaewidencjonowano faktury VAT, na których dokonano adnotacji ze szczegółowym rozliczeniem kosztów związanych z czynnościami opodatkowanymi, m.in. z zawartymi umowami najmu. Przedmiotem zakupu towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi było m.in.:

- energia elektryczna, energia cieplna, dostawa wody i odbiór ścieków, wywóz nieczystości, podatek za grunty w związku z zawartymi umowami najmu - m.in. schronisko dla zwierząt, Ryszard Dragan, Regionalne Centrum Kultury,
- usługi telekomunikacyjne – wykorzystywanie telefonów służbowych do celów prywatnych.

Październik 2009r.

W poz. 42 korekty deklaracji VAT-7 za październik 2009r., kontrolowany podmiot wykazał podstawę opodatkowania ogółem w kwocie **896.226,00 zł** oraz w poz. 43 deklaracji – podatek należny w kwocie ogółem **54.505,00 zł**, z czego:

Metodą wrywkową na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów sprawdzono jak niżej:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za październik 2009r. w poz. 20 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **646.900,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za październik 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące sprzedaży towarów używanych oraz fakturowania odsetek bankowych od środków pieniężnych na własnych rachunkach bankowych – 64.882,51 zł,
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo – 38.989,66 zł,
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg – 543.027,92 zł,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży na rzecz osób fizycznych płytek chodnikowych pochodzących z rozbiórki, które zgodnie z art. 43

Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 914,40 zł.

Ponadto, w poz. 27 ewidencji sprzedaży GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała na podstawie faktury wewnętrznej Nr 20/2009 z dnia 31.10.2009r. kwotę 54.395,11 zł – odsetki bankowe za m-c 10-2009.

W poz. 23 ewidencji sprzedaży GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała na podstawie wystawionej na rzecz „MIEJSKIEJ ENERGETYKI CIEPLNEJ w KOŁOBRZEGU” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Kollątaja 3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-275, faktury Nr 246/GM/10/09 z dnia 28.10.2009r. kwotę 9.573,00 zł – aport w formie nieruchomości niezabudowanej oznaczonej w ewidencji jako działka gruntu 272/1 o obszarze 0,3281 ha, stanowi łąki trwałe, położona w Korzystnie.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła akt notarialny z dnia 21.10.2009r., Repertorium A numer 10168/2009 – „Oświadczenie Wspólnika o objęciu nowych udziałów i ich pokryciu wkładem niepieniężnym oraz umowa przeniesienia własności nieruchomości w celu pokrycia udziałów w kapitale zakładowym”. Z przedmiotowego aktu notarialnego wynika, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG, jako jedyny wspólnik „MIEJSKIEJ ENERGETYKI CIEPLNEJ w KOŁOBRZEGU” Sp. z o.o., NIP: 671-00-11-275, obejmuje nowo utworzone 9 udziałów o wartości nominalnej po 1.000,00 zł za każdy udział i pokrywa je wkładem niepieniężnym (aportem) o łącznej wartości 9.573,00 zł w postaci prawa własności niezabudowanej działki gruntu o numerze 272/1, położonej w Korzystnie, gmina Kołobrzeg.

Powyższa działka gruntu jest niezabudowana, nie ogrodzona, pokryta zielenią, częściowo porośnięta drzewami i krzewami, w części zlokalizowana na terenach podmokłych. Działka posiada bezpośredni dostęp do drogi – działki gruntu o numerze 331/6. W najbliższym sąsiedztwie nieruchomości znajduje się oczyszczalnia ścieków. Powyższa działka gruntu położona jest na obszarze, dla którego brak jest obowiązującego miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, zaś w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Kołobrzeg działka gruntu o numerze 272/1 oznaczona jest jako IF i TP – pozostałe tereny zainwestowane, funkcja do sprecyzowania w planie.

W § 6 przedmiotowego aktu notarialnego wskazano, że wydanie przedmiotu aportu w posiadanie Spółki nastąpi w dniu podpisania niniejszej umowy i z tą chwilą na Spółkę przejdą wszelkie korzyści i ciężary, w tym obowiązek zgłoszenia i uiszczenia podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług, opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

Zakres tych czynności został zdefiniowany odpowiednio w art. 7 i art. 8 ustawy o podatku od towarów i usług. Przepis art. 7 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług stanowi, że przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel.

mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7, w tym również:

1. przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na formę, w jakiej dokonano czynności prawnej;
2. zobowiązanie do powstrzymania się od dokonania czynności lub do tolerowania czynności lub sytuacji;
3. świadczenie usług zgodnie z nakazem organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w jego imieniu lub nakazem wynikającym z mocy prawa.

Towarami w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług, są rzeczy ruchome, jak również wszelkie postacie energii, budynki i budowle lub ich części, będące przedmiotem czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, które są wymienione w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, a także grunty (art. 2 pkt 6 ustawy o podatku od towarów i usług).

Pod pojęciem dostawy towarów zgodnie z ww. art. 7 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług należy rozumieć przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel.

Wniesienie aportu (wkładu niepieniężnego) do spółek prawa handlowego lub cywilnego spełnia definicję dostawy towarów - następuje tutaj przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług, zwalnia się od podatku dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane oraz przeznaczone pod zabudowę.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży (zaliczki) na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych używanych, części nieruchomości gruntowej (działka pod lokalem mieszkalnym), które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Ponadto, Podatnik dokonał dostawy na rzecz osób fizycznych działek rolnych pod uprawę owoców, warzyw, kwiatów bez stawiania obiektów kubaturowych i trwałego ogrodzenia. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 38.989,66 zł.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, zimna woda, odprowadzanie ścieków, stała i zmienna opłata za centralne ogrzewanie, antena zbiorcza, wywóz śmieci, domofon, gniazdo TKK, ciepła woda, gaz. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 543.027,92 zł.

w s l o c

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za październik 2009r. w poz. 26 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **2.313,00 zł** oraz w poz. 27 podatek należny w kwocie **162,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za październik 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za media, wywóz odpadów oraz sprzedaż drewna (netto 960,44 zł, podatek VAT 67,25 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 1.352,85 zł, podatek VAT 94,70 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,
- AGENCJA HANDLOWO – USŁUGOWA „TAGO”, z siedzibą: ul. Kaszubska 37, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-00-805,
- FIRMA HANLDOWO – USŁUGOWA Mirosław Kotowicz, z siedzibą: ul. Szymanowskiego 18, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-10-53-353

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: zimna woda, odprowadzanie ścieków, wywóz śmieci, gniazdo TKK oraz prace naprawcze związane z dostawą mediów. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 1.352,85 zł, podatek VAT 94,70 zł.

111

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za październik 2009r. w poz. 28 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **247.013,00 zł** oraz w poz. 29 podatek należny w kwocie **54.343,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za październik 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za energię, ogrzewanie, rozmowy telefoniczne, wynajmu sal konferencyjnych, specyfikacji istotnych warunków zamówienia (netto 5.444,82 zł, podatek VAT 1.197,87 zł),
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo (netto 201.522,27 zł, podatek VAT 44.334,82 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 40.045,08 zł, podatek VAT 8.809,92 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- „KOMUNIKACJA MIEJSKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-163,
- STAROSTWO POWIATOWE, z siedzibą: Pl. Ratuszowy 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-67-359,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- MIEJSKI OŚRODEK SPORTU i REKREACJI w KOŁOBRZEGU, siedziba: ul. Łopuskiego 38, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-98-590,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. () Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,
- am.: ul. , NIP:
- „PRO – BUD” S.A., z siedzibą: ul. Świętego Wojciecha 4, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-00-490,
- AGENCJA HANDLOWO – USŁUGOWA „TAGO”, z siedziba: ul. Kaszubska 37, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-00-805,
- POLSKI KOMITET POMOCY SPOŁECZNEJ, z siedzibą: ul. Unii Lubelskiej 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 669-05-05-487,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,
- „ENERGOPOL – SZCZECIN” S.A., z siedzibą: ul. Świętego Floriana 9/13, 70-646 Szczecin, NIP: 852-05-00-598,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, ciepła woda, stała i zmienna opłata z tytułu centralnego ogrzewania, domofon, garaż, boks na śmieci oraz wynajmowała do przedsiębiorców banery reklamowe zlokalizowane na ścianach budynków. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 40.045,08 zł, podatek VAT 8.809,92 zł.

Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych w poz. 46 korekty deklaracji VAT-7 za październik 2009r. wykazała wartość netto w kwocie **1.701.922,00 zł** oraz w poz. 47 korekty deklaracji podatek naliczony w kwocie **374.423,00 zł**.

Do kontroli, GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła ewidencję nabycia towarów i usług październik 2009r., w której ewidencjonowała cztery faktury z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- w poz. 2, na podstawie wystawionej przez Przedsiębiorstwo Budowlane „ASTRID” Marek Wojciechowski, z siedzibą: ul. Leśna 16, 78-132 Grzybowo, NIP: 671-000-76-87, faktury VAT Nr 27/2009 z dnia 26.10.2009r. (data wpływu: 26.10.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 14.000,00 zł, podatek VAT 3.080,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi pełnienia funkcji nadzoru inwestycyjnego związanych z zadaniem: „Rozbudowa szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu” faktura przejściowa nr 1.

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- umowa Nr 32/I/2009 z dnia 02.06.2009r. – zgodnie z zapisem § 1 przedmiotem umowy jest nadzór inwestorski przy wykonywaniu robót budowlanych związanych z zadaniem: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu”. W § 3 przedmiotowej umowy wskazano, że nadzór autorskie będzie pełniony w okresie od dnia przekazania terenu budowy, tj. 02.06.2009r. do dnia całkowitego zakończenia odbioru robót – 15.01.2010r. Z zapisów § 4 niniejszej umowy wynika, że strony ustaliły wynagrodzenie w formie ryczału w wysokości 40.000,00 zł brutto,

- protokół odbioru wykonanych robót Nr 1/N/2009 z dnia 23.10.2009r.

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 26.11.2009r.

- w poz. 3, na podstawie wystawionej przez „KOŁOBRZESKIE PRZEDSIĘBIORSTWO INSTALACYJNE” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Matejki 10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-12-814, faktury

kwota netto 874.590,99 zł, podatek VAT 192.410,02 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wykonania robót ogólnobudowlanych, sanitarnych i elektrycznych na realizacji inwestycji pod nazwą: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu” – umowa nr 28/I/2009 z dnia 18.05.2009r.

Do faktury VAT załączony został protokół odbioru wykonanych robót z dnia 15.10.2009r.

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 13.11.2009r.

- w poz.4, na podstawie wystawionej przez Pracownię Projektową „A – Z” Andrzej Zawistowski, z siedzibą: ul. Zdobywców Wąhu Pomorskiego 41, 64-965 Okonek, NIP: 765-134-03-38, faktury VAT Nr 25/AB/2009 z dnia 01.10.2009r. (data wpływu: 09.10.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 13.500,00 zł, podatek VAT 2.970,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wykonania nadzoru autorskiego dotyczącego budowy, rozbudowy i przebudowy Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu przy ul. Poznańskiej, zgodnie z umową Nr 33/I/2009 z dnia 12.06.2009r. Zapłata częściowa (25%), II transza.

Do faktury VAT załączony został dziennik budowy Nr B-7359/305 z 2009r. (ton I, strony 21, 24-25, 27-29).

○ Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 29.10.2009r.

- w poz. 5, na podstawie wystawionej przez „KOŁOBRZESKIE PRZEDSIĘBIORSTWO INSTALACYJNE” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Matejki 10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-12-814, faktury VAT Nr 0004/09/09/INW/FVI z dnia 15.09.2009r. (data wpływu: 07.10.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 799.830,98 zł, podatek VAT 175.962,82 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wykonania robót ogólnobudowlanych, sanitarnych i elektrycznych na realizacji inwestycji pod nazwą: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu” – umowa nr 28/I/2009 z dnia 18.05.2009r.

Do faktury VAT załączony został protokół odbioru wykonanych robót z dnia 14.09.2009r.

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 15.10.2009r.

Kserokopie: faktury VAT Nr 27/2009 z dnia 26.10.2009r. wraz z załącznikami, faktury VAT Nr 0004/10/09/INW/FVI z dnia 16.10.2009r. wraz z załącznikami, faktury VAT Nr 25/AB/2009 z dnia 01.10.2009r. wraz z załącznikami oraz faktury VAT Nr 0004/09/09/INW/FVI z dnia 15.09.2009r. wraz z załącznikami stanowią dowód nr 14 /kart 20/ do protokołu kontroli.

Nabycie towarów i usług pozostałych

W korekcie deklaracji VAT-7 za październik 2009r. wykazano „Nabycie towarów i usług pozostałych” na kwotę (w zł):

- netto: **1.048,00**
- podatek naliczony: **222,00**

W rejestrze zakupów Gmina zaewidencjonowała faktury VAT dokumentujące nabycie towarów i usług z podziałem na nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi i nabycie

usług za październik 2009r. wynikają następujące wartości:

1/ nabycie towarów i usług bez prawa do odliczenia:

- wartość netto: **8.215,75 zł**, podatek VAT: **1.677,79 zł**

2/ nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi:

- wartość netto: **1.048,13 zł**, podatek VAT: **221,78 zł**

W rejestrze zaewidencjonowano faktury VAT, na których dokonano adnotacji ze szczegółowym rozliczeniem kosztów związanych z czynnościami opodatkowanymi, m.in. z zawartymi umowami najmu. Przedmiotem zakupu towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi było m.in.:

- energia elektryczna, energia cieplna, dostawa wody i odbiór ścieków, wywóz nieczystości, podatek za grunty w związku z zawartymi umowami najmu - m.in. schronisko dla zwierząt, Ryszard Dragan,
- usługi telekomunikacyjne – wykorzystywanie telefonów służbowych do celów prywatnych.

Do korekty deklaracji VAT-7 za październik 2009r. Gmina załączyła wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku, w uzasadnieniu którego napisano m.in. cyt.: „...Z uwagi na fakt, iż kwoty podatku naliczonego wykazane przez Gminę w skorygowanych deklaracjach VAT-7 zostały w całości zapłacone, Gmina niniejszym składa wniosek o zwrot różnicy podatku w terminie 25 dni...” – art. 87 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług.

W toku kontroli stwierdzono, iż kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej za październik 2009r., wynikały z faktur dokumentujących nabycie towarów i usług na terytorium kraju, których kwoty należności zostały w całości zapłacone (art. 87 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług).

Listopad 2009r.

W poz. 42 korekty deklaracji VAT-7 za listopad 2009r., kontrolowany podmiot wykazał podstawę opodatkowania ogółem w kwocie **1.765.418,00 zł** oraz w poz. 43 deklaracji – podatek należny w kwocie ogółem **224.960,00 zł**, z czego:

Metodą wrywkową na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów sprawdzono jak niżej:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za listopad 2009r. w poz. 20 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **739.526,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za listopad 2009r., która zawierała:

zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące sprzedaży towarów używanych oraz fakturowania odsetek bankowych od środków pieniężnych na własnych rachunkach bankowych – 66.124,54 zł,

- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo – 100.928,66 zł,

- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg – 572.473,16 zł,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży na rzecz osób fizycznych płytek chodnikowych pochodzących z rozbiórki, które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 543,00 zł.

Ponadto, w poz. 27 ewidencji sprzedaży GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała na podstawie faktury wewnętrznej Nr 23/2009 z dnia 30.11.2009r. kwotę 64.830,54 zł – odsetki bankowe za m-c 11-2009.

W poz. 16 ewidencji sprzedaży GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała na podstawie wystawionej na rzecz , zam: , faktury Nr 265/GM/11/09 z dnia 10.11.2009r. kwotę 751,00 zł – sprzedaż samochodu osobowego marki DAEWOO FSO model Lanos, nr rej. ZKLV 425, rok prod. 1998.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła umowę kupna – sprzedaży pojazdu Nr OR z dnia 10.11.2009r. Z przedmiotowej umowy wynika, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w wyniku wyboru Kupującego w V przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 05.11.2009r. sprzedała samochód osobowy marki DAEWOO FSO model Lanos, pojemność 1.498 m³, nr rej. ZKLV 425, rok prod. 1998, ilość miejsc 5, przebieg 148.110 km, kolor nadwozia: niebieski, Nr ewidencyjny: 7018.

W § 3 przedmiotowej umowy wskazano, że strony ustaliły wartość przedmiotu umowy na kwotę 751,00 zł.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług, zwalnia się od podatku dostawę towarów używanych, pod warunkiem że w stosunku do tych towarów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego

Natomiast, w myśl przepisu art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, przez towary używane, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się ruchomości, których okres używania przez podatnika dokonującego ich dostawy wyniósł co najmniej pół roku po nabyciu prawa do rozporządzania tymi towarami jak właściciel.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży (zaliczki) na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych używanych, części nieruchomości gruntowej (działka pod lokalem mieszkalnym), które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Ponadto, Podatnik dokonał dostawy na rzecz osób fizycznych

ogrodzenia. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 100.928,66 zł,

W. Stwoj

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, zimna woda, odprowadzanie ścieków, stała i zmienna opłata za centralne ogrzewanie, antena zbiorcza, wywóz śmieci, domofon, gniazdo TKK, ciepła woda, gaz. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 572.473,16 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za listopad 2009r. w poz. 26 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto 4.912,00 zł oraz w poz. 27 podatek należny w kwocie 344,00 zł.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za listopad 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za media, wywóz odpadów oraz sprzedaż drewna (netto 1.404,41 zł, podatek VAT 98,33 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 3.507,60 zł, podatek VAT 245,53 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,
- Zestawienie sprzedaży drewna opałowego z MZZDIOS

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się

naprawcze związane z dostawą mediów. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 3.507,60 zł, podatek VAT 245,53 zł.

W. Cies

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za listopad 2009r. w poz. 28 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **1.020.980,00 zł** oraz w poz. 29 podatek należny w kwocie **224.616,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za listopad 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za energię, ogrzewanie, rozmowy telefoniczne, wynajmu sal konferencyjnych, specyfikacji istotnych warunków zamówienia (netto 6.236,61 zł, podatek VAT 1.372,07 zł),
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo (netto 972.279,34 zł, podatek VAT 213.901,42 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 42.463,97 zł, podatek VAT 9.342,07 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- „KOMUNIKACJA MIEJSKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-163,
- STAROSTWO POWIATOWE, z siedzibą: Pl. Ratuszowy 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-67-359,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- MIEJSKI OŚRODEK SPORTU i REKREACJI w KOŁOBRZEGU, siedziba: ul. Łopuskiego 38, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-98-590,
- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,
- *im.: T*, NIP:
- Ośrodek Szkolenia Zawodowego Gospodarki Morskiej, z siedzibą: pl. Batorego 4, 70-207 Szczecin, NIP: 852-18-57-888,
- REGIONALNE CENTRUM KULTURY w KOŁOBRZEGU, z siedziba: ul. Solna 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-17-72-177,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,

WOS

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG obciążała podmioty gospodarcze działające na terenie gminy czynszami dzierżawnymi, kosztami wyceny działek, udostępniała grunty dróg wewnętrznych w celu posadowienia na nich urządzeń technicznych, pobierała wynagrodzenie za korzystanie przez podmioty gospodarcze z gruntów miejskich, pobierała opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów na terenie gminy, sprzedawała nieruchomości oraz prawa własności działek 972.279,34 zł, podatek VAT 213.901,42 zł.

Wśród największych odbiorców należy wymienić:

- „MIEJSKIE WODOCIĄGI i KANALIZACJA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Artyleryjska 3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-12-257,
- AUTO – PARKING – MYJNIA „U SĘKA” Jarosław Sęczkowski, z siedzibą: ul. Jurkiewicza 3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-119-83-76,
- Usługi Rekreacyjno – Sportowe „MINI – GOLF” Marian Prugar, z siedzibą: ul. Bema 6b/5, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-136-63-71,
- Firma „TONIO” Antoni Gabryjałowicz, z siedzibą: ul. Narutowicza 1/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-124-54-14,
- Firma T.U.H. „LATARNIA MORSKA” Marek Kuźniewicz, z siedzibą: ul. Morska 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-000-09-00,
- „TATOO” Marcin Nawrocki, ul. Popławskiego 10/11, 66-400 Gorzów Wielkopolski, NIP: 599-236-91-70,
- „VEOLIA TRANSPORT KUJAWY” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Poznańska 290e, 87-100 Toruń, NIP: 671-17-07-984,
- „BASTION” Marta Michalska, z siedzibą: ul. Koszalińska 2/11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 898-116-08-70,
- Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „GALEX” Piotr Gallon, z siedzibą: ul. Zachodnia 6, 78-132 Grzybowo, NIP: 671-124-28-70,
- „AS” Agnieszka Skubiszewska, z siedzibą: ul. Sienkiewicza 4/4, 75-229 Koszalin, NIP: 669-227-06-86,
- Firma Handlowa „BŁYSK” Elżbieta Matuszak, z siedzibą: ul. Złota 7/1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-112-81-92,
- Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Import – Export „POL – KRYM” Ryszard Plesz, ul. Piastowska 3/9, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-00-26,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowo – Usługowo – Komunalne „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61

Ponadto, w poz. 311 przedmiotowego rejestru GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała, na podstawie wystawionej na rzecz Firma L.V. BAU Lucyna Verhoeven, z siedzibą: ul.

wartość netto 738.442,62 zł, podatek VAT 162.457,38 zł – dostawa nieruchomości – działka niezabudowana nr 101/4, obręb 4, pow. 0,0402 ha przy ul. Spacerowej w Kołobrzegu.

Do kontroli przedłożony został akt notarialny z dnia 27.11.2009r. Rep. A Nr 11362/2009 – Umowa sprzedaży, na mocy którego GMINA MIASTO KOŁOBRZEG sprzedała za kwotę brutto 999.990,00 zł prawo własności niezabudowanej działki gruntu nr 101/4 o powierzchni 0,0402 ha, obręb 4, oznaczoną jako zurbanizowane tereny niezabudowane (Bp), która zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego części obszaru miasta Kołobrzeg przeznaczona jest pod: funkcja podstawowa – usługi handlu, gastronomii, mieszkalnictwo wielorodzinne, funkcja uzupełniająca – rekreacja. Przedmiotowa działka położona jest w uzdrowskiej strefie miasta, w dzielnicy portowej i posiada bezpośredni dostęp do drogi publicznej.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, ciepła woda, stała i zmienna opłata z tytułu centralnego ogrzewania, domofon, garaż, boks na śmieci oraz wynajmowała do przedsiębiorców banery reklamowe zlokalizowane na ścianach budynków. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 42.463,97 zł, podatek VAT 9.342,07 zł.

Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych w poz. 46 korekty deklaracji VAT-7 za listopad 2009r. wykazała wartość netto w kwocie **698.596,00 zł** oraz w poz. 47 korekty deklaracji podatek naliczony w kwocie **153.691,00 zł**.

Do kontroli, GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła ewidencję nabycia towarów i usług za listopad 2009r., w której ewidencjonowała cztery faktury z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- w poz. 1, na podstawie wystawionej przez Zakład Usług Technicznych Wanda Grodzka, z siedzibą: ul. Bliska 1b/5, 80-541 Gdańsk Nowy Port, NIP: 583-101-32-55, faktury VAT Nr 18/09/PA z dnia 13.11.2009r. (data wpływu: 16.11.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 2.622,16 zł, podatek VAT 576,88 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia prac projektowych.

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- protokół przekazania i odbioru prac projektowych z dnia 19.10.2009r.,
- protokół przekazania i odbioru prac projektowych z dnia 05.10.2009r.

u

- w poz. 3, na podstawie wystawionej przez „KOŁOBRZESKIE PRZEDSIĘBIORSTWO INSTALACYJNE” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Matejki 10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-12-814, faktury VAT Nr 0002/11/09/INW/FVI z dnia 09.11.2009r. (data wpływu: 13.11.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 72.650,00 zł, podatek VAT 15.983,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wykonania robót ogólnobudowlanych, sanitarnych i elektrycznych na realizacji inwestycji pod nazwą: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu” – umowa nr 28/I/2009 z dnia 18.05.2009r.

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- protokół odbioru wykonanych robót z dnia 09.11.2009r.,
- aneks Nr 1 z dnia 22.10.2009r. do Umowy Nr 28/I/2009 z dnia 18.05.2009r., na mocy którego Wykonawca przyjmuje do wykonania dodatkowy zakres robót zgodnie z Protokołem konieczności Nr 1/2009 z dnia 22.07.2009 oraz Protokołem konieczności Nr 2/2009 z dnia 24.08.2009r. Zgodnie z zapisem § 2 niniejszego aneksu koszt robót dodatkowych wyniesie 155.575,40 zł netto,
- protokół NR 1/2009 konieczności wykonania robót dodatkowych na budowie „Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu” z dnia 22.07.2009r.,
- protokół NR 2/2009 konieczności wykonania robót dodatkowych na budowie „Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu” z dnia 24.08.2009r.,

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 08.12.2009r.

- w poz. 4, na podstawie wystawionej przez „KOŁOBRZESKIE PRZEDSIĘBIORSTWO INSTALACYJNE” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Matejki 10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-12-814, faktury VAT Nr 0004/11/09/INW/FVI z dnia 12.11.2009r. (data wpływu: 17.11.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 623.324,04 zł, podatek VAT 137.131,29 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wykonania robót ogólnobudowlanych, sanitarnych i elektrycznych na realizacji inwestycji pod nazwą: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu” – umowa nr 28/I/2009 z dnia 18.05.2009r.

Do faktury VAT załączony został protokół odbioru wykonanych robót z dnia 12.11.2009r.

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 11.12.2009r.

Kserokopie: faktury VAT Nr 18/09/PA z dnia 13.11.2009r. wraz z załącznikami, faktury VAT Nr 0002/11/09/INW/FVI z dnia 09.11.2009r. wraz z załącznikami oraz faktury VAT Nr 0004/11/09/INW/FVI z dnia 13.11.2009r. wraz z załącznikami stanowią dowód nr 15 /kart 17/ do protokołu kontroli.

Nabycie towarów i usług pozostałych

W korekcie deklaracji VAT-7 za listopad 2009r. wykazano „Nabycie towarów i usług pozostałych” na kwotę (w zł):

- netto: **2.429,00**
- podatek naliczony: **527,00**

usług z podziałem na nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi i nabycie towarów bez prawa do odliczenia. Z rejestru zakupów prowadzonego dla potrzeb podatku od towarów i usług za listopad 2009r. wynikają następujące wartości:

1/ nabycie towarów i usług bez prawa do odliczenia:

- wartość netto: **20.833,33 zł**, podatek VAT: **4.583,21 zł**

2/ nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi:

- wartość netto: **2.428,89 zł**, podatek VAT: **527,36 zł**

W rejestrze zaewidencjonowano faktury VAT, na których dokonano adnotacji ze szczegółowym rozliczeniem kosztów związanych z czynnościami opodatkowanymi, m.in. z zawartymi umowami najmu. Przedmiotem zakupu towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi było m.in.:

- energia elektryczna, energia cieplna, dostawa wody i odbiór ścieków, wywóz nieczystości, podatek za grunty w związku z zawartymi umowami najmu - m.in. schronisko dla zwierząt, Ryszard Dragan,
- usługi telekomunikacyjne – wykorzystywanie telefonów służbowych do celów prywatnych.

Grudzień 2009r.

W poz. 42 korekty deklaracji VAT-7 za grudzień 2009r., kontrolowany podmiot wykazał podstawę opodatkowania ogółem w kwocie **1.181.375,00 zł** oraz w poz. 43 deklaracji – podatek należny w kwocie ogółem **113.223,00 zł**, z czego:

Metodą wrywkową na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów sprawdzono jak niżej:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2009r. w poz. 20 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **663.715,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za grudzień 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące sprzedaży towarów używanych oraz fakturowania odsetek bankowych od środków pieniężnych na własnych rachunkach bankowych – 35.994,55 zł,
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo – 58.939,61 zł,
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg – 568.781,33 zł,

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży na rzecz osób fizycznych płytek chodnikowych pochodzących z rozbiórki, które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 50,00 zł.

podstawie faktury wewnętrznej Nr 25/2009 z dnia 31.12.2009r. kwotę 35.944,55 zł – odsetki bankowe za m-
c 12-2009.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała sprzedaży (zaliczki) na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych używanych, części nieruchomości gruntowej (działka pod lokalem mieszkalnym), które zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług traktowane były jako towary używane. Ponadto, Podatnik dokonał dostawy na rzecz osób fizycznych działek rolnych pod uprawę owoców, warzyw, kwiatów bez stawiania obiektów kubaturowych i trwałego ogrodzenia. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 58.939,61 zł.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz osób fizycznych lokali mieszkalnych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, zimna woda, odprowadzanie ścieków, stała i zmienna opłata za centralne ogrzewanie, antena zbiorcza, wywóz śmieci, domofon, gniazdo TKK, ciepła woda, gaz. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła 568.781,33 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2009r. w poz. 26 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **4.416,00 zł** oraz w poz. 27 podatek należny w kwocie **309,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za grudzień 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za media, wywóz odpadów oraz sprzedaż drewna (netto 2.416,22 zł, podatek VAT 169,17 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 1.999,51 zł, podatek VAT 139,97 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,

- POWIATOWY URZĄD PRACY, z siedzibą: ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-16-00-401,
- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo – Usługowe „TERMO – SAN” Ryszard Biegański, z siedzibą: ul. Koralkowa 5, 78-100 Kołobrzeg,
- SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3, z siedzibą: Łopuskiego 15, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-10-30-197
- Zestawienie sprzedaży drewna opałowego z MZZDIOŚ

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: zimna woda, odprowadzanie ścieków, wywóz śmieci, gniazdo TKK. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 1.999,51 zł, podatek VAT 139,99 zł.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG w korekcie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2009r. w poz. 28 wykazała podstawę opodatkowania w kwocie netto **513.244,00 zł** oraz w poz. 29 podatek należny w kwocie **112.914,00 zł**.

Do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła ewidencję sprzedaży VAT za grudzień 2009r., która zawierała:

- zapisy dotyczące faktur VAT wystawianych przez kontrolowany podmiot – faktury dotyczące refakturowania opłat za energię, ogrzewanie, rozmowy telefoniczne, wynajmu sal konferencyjnych, specyfikacji istotnych warunków zamówienia (netto 19.039,95 zł, podatek VAT 4.188,85 zł),
- cząstkowy rejestr sprzedaży GM Kg – FV wystawione systemowo (netto 453.209,72 zł, podatek VAT 99.706,08 zł),
- zamiejscowy (KTBS) rejestr sprzedaży (część) GM Kg (netto 40.994,79 zł, podatek VAT 9.018,85 zł).

Na podstawie przedłożonych faktur VAT ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG wystawiała faktury VAT na rzecz następujących podmiotów:

- „KOMUNIKACJA MIEJSKA” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-163,
- STAROSTWO POWIATOWE, z siedzibą: Pl. Ratuszowy 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-67-359,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Czesław Hoc, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-104-55-37,
- Biuro Poselskie Posła na Sejm RP Sebastian Karpiniuk, z siedzibą: ul. Kniewskiego 11, 78-100 Kołobrzeg,
- MIEJSKI OŚRODEK SPORTU i REKREACJI w KOŁOBRZEGU, siedziba: ul. Łopuskiego 38, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-15-98-590,

- PWUK „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61,
- Stowarzyszenie Wspierania i Rozwoju Schroniska dla Zwierząt w Kołobrzegu „REKS”, z siedzibą: ul. 6 Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-175-29-96,
- zam.: ul. , NIP:
- „BANK ZACHODNI WBK” S.A. Oddział w Kołobrzegu, siedziba: ul. Emilii Gierczak 44-45, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 896-00-05-673,
- Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych „PRIN” Stanisław Zadka, z siedziba: ul. Leśna 20, 78-132 Grzybowo, NIP: 671-000-01-07,
- SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3, z siedzibą: ul. Łopuskiego 15, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-10-30-197,
- Pośrednik Ubezpieczeniowy Robert Pustelnik, z siedzibą: ul. Wczasowa 3/3, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-37-86,
- STOWARZYSZENIE KOŁOBRZESKA LOKALNA GRUPA RYBACKA, z siedzibą: ul. Szyprów 1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-17-84-051,
- „AUTO CENTRUM „JACEX” Spółka Jawna, R.E. Kozłowski, z siedzibą: ul. Bałtycka 7, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 669-234-76-44.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym faktur VAT wystawianych systemowo ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG obciążała podmioty gospodarcze działające na terenie gminy czynszami dzierżawnymi, kosztami wyceny działek, udostępniała grunty dróg wewnętrznych w celu posadowienia na nich urządzeń technicznych, pobierała wynagrodzenie za korzystanie przez podmioty gospodarcze z gruntów miejskich, pobierała opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów na terenie gminy, sprzedawała nieruchomości oraz prawa własności działek 453.209,72 zł, podatek VAT 99.706,08 zł.

Wśród największych odbiorców należy wymienić:

- Gospodarstwo Rolne Grzegorz Gliwa, z siedzibą: Karcino 36, 78-133 Drzonowo,
- Kawiarnia „CARMEN – MONROUE” Marlena Steś, z siedzibą: ul. Rodziewiczówny 24, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-155-18-32,
- „INFRASTER” Ryszard Nawrat, z siedzibą: ul. Rawska 1b, 53-118 Wrocław, NIP: 894-000-03-07,
- ZACHODNIOPOMORSKA SZKOŁA BIZNESU w SZCZECINIE, z siedzibą: ul. Żołnierska 53, 71-210 Szczecin, NIP: 852-00-19-079,
- „KOMUNIKACJA MIEJSKA w KOŁOBRZEGU” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-11-163,
- „TATOO” Marcin Nawrocki, ul. Popławskiego 10/11, 66-400 Gorzów Wielkopolski, NIP: 599-236-91-70,
- „VEOLIA TRANSPORT KUJAWY” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Poznańska 290e, 87-100 Toruń, NIP: 671-17-07-984,

- Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „GALEX” Piotr Gallon, z siedzibą: ul. Zachodnia 6, 78-132 Grzybowo, NIP: 671-124-28-70,
- „AS” Agnieszka Skubiszewska, z siedzibą: ul. Sienkiewicza 4/4, 75-229 Koszalin, NIP: 669-227-06-86,
- Firma Handlowa „BLYSK” Elżbieta Matuszak, z siedzibą: ul. Złota 7/1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-112-81-92,
- Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Import – Export „POL – KRYM” Ryszard Plesz, ul. Piastowska 3/9, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-100-00-26,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowo – Usługowo – Komunalne „DELTA” Ryszard Dragan, z siedzibą: ul. Żebrowskiego 41, 75-392 Koszalin, NIP: 669-111-38-61

Ponadto, w poz. 156 przedmiotowego rejestru GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała, na podstawie wystawionej na rzecz Zakładu Usług Budowlanych „ZETBUD” Zbigniew Caban, z siedzibą: ul. Zaplecza 5 A-D/7, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-001-50-08, faktury VAT Nr 4089/12/09 z dnia 31.12.2009r., wartość netto 54.639,34 zł, podatek VAT 12.020,66 zł – zaliczka na poczet dostawy nieruchomości gruntowej – działka niezabudowana nr 17, obręb 10, pow. 0,0246 ha przy ul. Bałtyckiej.

Do kontroli przedłożone zostały wyciągi bankowe z dnia 14.12.2009r. na kwotę 7.000,00 zł oraz z dnia 29.12.2009r. na kwotę 59.660,00 zł, a także akt notarialny z dnia 31.12.2009r. Rep. A Nr 10408/2009 – Umowa sprzedaży, na mocy którego GMINA MIASTO KOŁOBRZEG sprzedała za kwotę brutto 66.660,00 zł niezabudowaną działkę gruntu nr 17 o powierzchni 0,0246 ha, oznaczoną jako tereny mieszkaniowe, która jest działką niezabudowaną, w pełni uzbrojoną, w stadium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania miasta Kołobrzeg leży na terenach oznaczonych symbolem PS – tereny produkcyjno – składowe, posiada dostęp do drogi publicznej przez działkę gruntu nr 14, której właścicielami są Zbigniew i Elżbieta Caban. Działka nr 17 przeznaczona jest na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej – działki gruntu nr 14 i nie zostanie zagospodarowana jako odrębna nieruchomość.

Ponadto, w poz. 138 przedmiotowego rejestru GMINA MIASTO KOŁOBRZEG zaewidencjonowała, na podstawie wystawionej na rzecz „ABADES” Spółka Jawna Ewa i Dariusz Strojny, z siedzibą: ul. Sikorskiego 1/1, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-174-20-35, faktury VAT Nr 4071/12/09 z dnia 16.12.2009r., wartość netto 274.500,00 zł, podatek VAT 60.390,00 zł – dostawa nieruchomości gruntowej – działka niezabudowana nr 12/3, obręb 2, przy ul. Wylotowej w Kołobrzegu, Rep. nr 11832/09, łącznie z FV 1853/03/09 (414,80 zł).

Do kontroli przedłożony został akt notarialny z dnia 16.12.2009r. Rep. A Nr 11832/2009 – Umowa sprzedaży, na mocy którego GMINA MIASTO KOŁOBRZEG sprzedała za kwotę brutto 335.304,80 zł niezabudowaną działkę gruntu nr 12/3 o powierzchni 0,2115 ha, obręb 2, która stanowi drogę wewnętrzną, zaś w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania miasta Kołobrzeg opisana jest symbolem „PW

zagospodarowania nieruchomości przyległej – działki gruntu nr 22, położonej w Kołobrzegu przy ul. Wylotowej.

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży dotyczącym zamiejscowego (KTBS) rejestru sprzedaży (część) GM Kg ustalono, że GMINA MIASTO KOŁOBRZEG dokonywała dostawy na rzecz podmiotów gospodarczych lokali użytkowych, na którą to dostawę składały się następujące opłaty: czynsz, ciepła woda, stała i zmienna opłata z tytułu centralnego ogrzewania, domofon, garaż, boks na śmieci oraz wynajmowała do przedsiębiorców banery reklamowe zlokalizowane na ścianach budynków. Łączna wartość przedmiotowej sprzedaży w kontrolowanym okresie wyniosła netto 40.994,79 zł, podatek VAT 9.018,85 zł.

Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych w poz. 46 korekty deklaracji VAT-7 za grudzień 2009r. wykazała wartość netto w kwocie **158.533,00 zł** oraz w poz. 47 korekty deklaracji podatek naliczony w kwocie **34.877,00 zł**.

Do kontroli, GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedstawiła ewidencję nabycia towarów i usług za grudzień 2009r., w której ewidencjonowała cztery faktury z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- w poz. 2, na podstawie wystawionej przez „KOŁOBRZESKIE PRZEDSIĘBIORSTWO INSTALACYJNE” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Matejki 10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-12-814, faktury VAT Nr 0003/12/09/INW/FVI z dnia 14.12.2009r. (data wpływu: 18.12.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 51.842,40 zł, podatek VAT 11.405,33 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wykonania robót ogólnobudowlanych, sanitarnych i elektrycznych na realizacji inwestycji pod nazwą: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu” – umowa nr 28/I/2009 z dnia 18.05.2009r.

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- protokół odbioru wykonanych robót z dnia 14.12.2009r.,
- aneks Nr 1 z dnia 22.10.2009r. do Umowy Nr 28/I/2009 z dnia 18.05.2009r., na mocy którego Wykonawca przyjmuje do wykonania dodatkowy zakres robót zgodnie z Protokołem konieczności Nr 1/2009 z dnia 22.07.2009 oraz Protokołem konieczności Nr 2/2009 z dnia 24.08.2009r. Zgodnie z zapisem § 2 niniejszego aneksu koszt robót dodatkowych wyniesie 155.575,40 zł netto.

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 31.12.2009r.

- w poz. 3, na podstawie wystawionej przez „KOŁOBRZESKIE PRZEDSIĘBIORSTWO INSTALACYJNE” Sp. z o.o., z siedzibą: ul. Matejki 10, 78-100 Kołobrzeg, NIP: 671-00-12-814, faktury

kwota netto 89.091,92 zł, podatek VAT 19.600,22 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wykonania robót ogólnobudowlanych, sanitarnych i elektrycznych na realizacji inwestycji pod nazwą: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu” – umowa nr 28/I/2009 z dnia 18.05.2009r.

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- protokół odbioru wykonanych robót z dnia 16.12.2009r.,

- aneks Nr 2 z dnia 11.12.2009r. do Umowy Nr 28/I/2009 z dnia 18.05.2009r., na mocy którego Wykonawca przyjmuje do wykonania dodatkowy zakres robót zgodnie z Protokołem konieczności Nr 3/2009 z dnia 10.11.2009. Zgodnie z zapisem § 2 niniejszego aneksu koszt robót dodatkowych wyniesie 89.091,92 zł netto.

- protokół NR 3/2009 konieczności wykonania robót dodatkowych na budowie „Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu” z dnia 10.11.2009r.

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 14.01.2010r.

- w poz. 4, na podstawie wystawionej przez Pracownię Projektową „A – Z” Andrzej Zawistowski, z siedzibą: ul. Zdobywców Wału Pomorskiego 41, 64-965 Okonek, NIP: 765-134-03-38, faktury VAT Nr 34/AB/09 z dnia 02.12.2009r. (data wpływu: 02.12.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 13.500,00 zł, podatek VAT 2.970,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wykonania nadzoru autorskiego dotyczącego budowy, rozbudowy i przebudowy Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu przy ul. Poznańskiej, zgodnie z umową Nr 33/I/2009 z dnia 12.06.2009r. Zapłata częściowa (25%), III transza.

Do faktury VAT załączony został dziennik budowy Nr B-7359/305 z 2009r. (ton I, strony 15-20).

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 28.12.2009r.

- w poz. 5, na podstawie wystawionej przez Pracownię Projektową „A – Z” Andrzej Zawistowski, z siedzibą: ul. Zdobywców Wału Pomorskiego 41, 64-965 Okonek, NIP: 765-134-03-38, faktury VAT Nr 35/AB/09 z dnia 02.12.2009r. (data wpływu: 02.12.2009r.), zaewidencjonowana została kwota netto 4.098,36 zł, podatek VAT 901,64 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy nabycia usługi wykonania dokumentacji projektowo – kosztorysowej, budowy wentylacji mechanicznej nawiewno – wywiewnej w istniejącej kuchni i budowanej stołówki szkolnej w Szkole Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu przy ul. Poznańskiej.

Do faktury VAT załączone zostały następujące dokumenty:

- umowa Nr 61/I/2009 z dnia 20.10.2009r., na mocy której, zgodnie z zapisem § 1 Wykonawca zobowiązuje się do opracowania dokumentacji projektowej potrzebnej do wykonania wentylacji mechanicznej w pomieszczeniach kuchni oraz stołówki w Szkole Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę. W ramach tego Wykonawca sporządzi: projekt wentylacji mechanicznej, kosztorys inwestorski, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót. Z zapisów § 2 przedmiotowej umowy wynika, że Wykonawca zobowiązuje się dostarczyć prace wraz z wnioskiem na pozwolenia na budowę do dnia 02.11.2009r. W § 3 niniejszej umowy zapisano, że strony ustalają wynagrodzenie w formie ryczałtu w wysokości 5.000,00 zł brutto,

Płatność za przedmiotową fakturę dokonana została w dniu 23.12.2009r.

Kserokopie: faktury VAT Nr 0003/12/09/INW/FVI z dnia 14.12.2009r. wraz z załącznikami, faktury VAT Nr 0005/12/09/INW/FVI z dnia 16.12.2009r. wraz z załącznikami, faktury VAT Nr 34/AB/2009 z dnia 02.12.2009r. wraz z załącznikami oraz faktury VAT Nr 35/AB/2009 z dnia 02.12.2009r. wraz z załącznikami stanowią dowód nr 16 /kart 16/ do protokołu kontroli.

Nabycie towarów i usług pozostałych

W korekcie deklaracji VAT-7 za grudzień 2009r. wykazano „Nabycie towarów i usług pozostałych” na kwotę (w zł):

- netto: **2.552,00**
- podatek naliczony: **554,00**

W rejestrze zakupów Gmina zaewidencjonowała faktury VAT dokumentujące nabycie towarów i usług z podziałem na nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi i nabycie towarów bez prawa do odliczenia. Z rejestru zakupów prowadzonego dla potrzeb podatku od towarów i usług za grudzień 2009r. wynikają następujące wartości:

1/ nabycie towarów i usług bez prawa do odliczenia:

- wartość netto: **6.239,24 zł**, podatek VAT: **1.599,46 zł**

2/ nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi:

- wartość netto: **2.551,61 zł**, podatek VAT: **554,37 zł**

W rejestrze zaewidencjonowano faktury VAT, na których dokonano adnotacji ze szczegółowym rozliczeniem kosztów związanych z czynnościami opodatkowanymi, m.in. z zawartymi umowami najmu. Przedmiotem zakupu towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi było m.in.:

- energia elektryczna, energia cieplna, dostawa wody i odbiór ścieków, wywóz nieczystości, podatek za grunty w związku z zawartymi umowami najmu - m.in. schronisko dla zwierząt, Ryszard Dragan,
- usługi telekomunikacyjne – wykorzystywanie telefonów służbowych do celów prywatnych.

Ponadto, do kontroli GMINA MIASTO KOŁOBRZEG przedłożyła dokument z dnia 01.10.2009r., Nr 8/2009/I – OT – przyjęcie środka trwałego z dnia, który dotyczył „Przebudowy boiska szkolnego przy Gimnazjum Nr 3, ul. Okopowa 1a, w Kołobrzegu. Z przedmiotowego dokumentu wynika, że inwestycja, której koszt wyniósł 1.979.426,94 zł została zakończona.

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG, w związku z realizacją przez „KOŁOBRZESKIE PRZEDSIĘBIORSTWO INSTALACYJNE” Sp. z o.o. umowy Nr 28/I/2009 z dnia 18.05.2009r., przedłożyła również:

- aneks Nr 3 z dnia 14.01.2010r. wraz z protokołem konieczności Nr 4/2009 z dnia 18.12.2009r.,
- aneks nr 4 z dnia 15.01.2010r. wraz z protokołem konieczności Nr 5 z dnia 08.01.2010r.,

- CWF
W
- protokół z dnia 27.01.2010r. w sprawie odbioru końcowego robót,
 - protokół odbioru wykonanych robót z dnia 26.02.2010r.,
 - protokół z dnia 26.02.2010r. w sprawie odbioru końcowego robót,
 - protokół zdawczo – odbiorczy środka trwałego z dnia 18.06.2010r., na mocy którego przekazała nieodpłatnie Szkole Podstawowej Nr 6 w Kołobrzegu nakłady inwestycyjne na przebudowę i nadbudowę Szkoły o wartości 5.854.816,30 zł.

W/w dokumenty stanowią **dowód nr 17 /kart 14/** do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, 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.

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

Natomiast w art. 86 ust. 10 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług wskazano, że prawo do obniżenia kwoty podatku należnego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę albo dokument celny, z zastrzeżeniem pkt 2-5 oraz ust. 11, 12, 16 i 18.

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Natomiast, w myśl przepisu art. 15 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody, również wówczas, gdy czynność została wykonana jednorazowo w okolicznościach wskazujących na zamiar wykonywania czynności w sposób częstotliwy. Działalność gospodarcza obejmuje również czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Przepisy te stanowią implementację art. 9 ust. 1 dyrektywy 2006/112 WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 2006.374.1).

Warszawie z dnia 24 czerwca 2013r., syng. akt: I FPS 1/13, w której to wskazano, że: "W świetle art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług gminne jednostki budżetowe nie są podatnikami podatku od towarów i usług", należy stwierdzić, że gmina, zgodnie z art. 164 ust. 1 i art. 165 ust. 1 Konstytucji, jako podstawowa jednostka samorządu terytorialnego, ma osobowość prawną i jej przysługuje prawo własności i inne prawa majątkowe. Natomiast czynności podejmowane przez gminne jednostki budżetowe na podstawie umów cywilnoprawnych, które mogą być opodatkowane podatkiem od towarów i usług, realizowane są w związku z zadaniami publicznymi należącymi do właściwości gminy, wykonywanymi przez te jednostki.

Gminna jednostka budżetowa stanowi jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, zaliczaną do jednostek sektora finansów publicznych. Status takiej jednostki budżetowej wynika przede wszystkim z przepisów rozdziału 3 działu I ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w szczególności z art. 11 i 12 tej ustawy. Cechą charakterystyczną gminnej jednostki budżetowej jest brak własnego mienia i dysponowanie jedynie wyodrębnioną i przekazaną w zarząd częścią majątku osoby prawnej, jaką jest gmina. Ten organ nadaje gminnej jednostce budżetowej statut, określający nazwę, siedzibę oraz przedmiot działalności. Gospodarka finansowa takiej jednostki charakteryzuje się tym, że gminna jednostka budżetowa pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a swoje dochody odprowadza na rachunek gminy (tzw. zasada rozliczeń brutto). Powoduje to, że wielkość wydatków gminnej jednostki budżetowej nie jest w żaden sposób związana z wysokością dochodów zrealizowanych przez tę jednostkę. Ponadto gminna jednostka budżetowa nie dysponuje realizowanymi przez siebie dochodami. Natomiast organ wykonujący budżet – gmina w toku roku budżetowego ma do dyspozycji pełną kwotę dochodów uzyskiwanych przez gminne jednostki budżetowe. Ponieważ poziom wydatków ponoszonych przez taką jednostkę nie zależy od jej dochodów, nie występuje pojęcie wyniku finansowego, nie ma zatem deficytu (straty) ani nadwyżki finansowej. Wymienione cechy gminnej jednostki budżetowej powodują, że mimo jej wyodrębnienia organizacyjnego nie prowadzi ona działalności gospodarczej w sposób samodzielny, niezależny od gminy, której majątkiem, w tym środkami finansowymi, dysponuje.

Z punktu widzenia statusu takich jednostek jako podatników podatku od towarów i usług jest jednak istotne nie wyodrębnienie organizacyjne, ale przede wszystkim samodzielne, czy też niezależne wykonywanie działalności gospodarczej. Gminne jednostki budżetowe takiej działalności gospodarczej nie prowadzą. Wszelkie czynności wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych, które mogą być opodatkowane podatkiem od towarów i usług, podejmują w imieniu i na rzecz gminy, w ramach limitu środków przyznanych im na dany rok w uchwale budżetowej. Przy tym w odniesieniu do jednostki budżetowej charakterystyczny jest brak związku między skutkiem tych czynności w aspekcie finansowym a wydatkami jednostki. W związku z tym np. odprowadzenie podatku należnego jest dokonywane z tej części budżetu gminy, jaka została przekazana do dyspozycji jednostki w planie finansowym. Natomiast zwrot

jednostki budżetowej.

Z przedstawionych wyżej unormowań ustawowych wynika, że gminne jednostki budżetowe nie mają przymiotu samodzielności czy niezależności w dysponowaniu przyznanymi im środkami finansowymi, przy wykonywaniu wszelkich czynności, w tym opodatkowanych podatkiem od towarów i usług.

Zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, 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.

Natomiast w art. 90 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług wskazano, że 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.

Gminne jednostki budżetowe (Szkoła Podstawowa Nr 6 w Kołobrzegu oraz Gimnazjum Nr 3 w Kołobrzegu), jako obiekty oświatowe, w których prowadzone były wyżej opisane inwestycje, prowadzą dwa rodzaje działalności:

1. statutowe – realizacja za ich pośrednictwem przez Gminę zadań nałożonych przepisami prawa, przede wszystkim ustawy o samorządzie gminnym, tj. w szczególności wykorzystania obiektów oświatowych dla celów edukacji publicznej,
2. komercyjne – odpłatne udostępnianie pomieszczeń szkolnych, sal gimnastycznych oraz udostępnianie całych obiektów szkolnych (w celu organizacji kolonii, ferii, obozów) podmiotom trzecim na podstawie umów cywilnoprawnych; zasady komercyjnego wykorzystywania obiektów szkolnych unormowane zostało w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 26.01.2005r. w sprawie ustalania minimalnych stawek czynszu najmu pomieszczeń, będących w użytkowaniu szkół i przedszkoli prowadzonych przez Miasto Kołobrzeg.

Prowadząc dwa rodzaje działalności, GMINA MIASTO KOŁOBRZEG, nie ma możliwości ustalić, w jakiej części podatek naliczony, wynikający z faktur VAT za nabycie usług inwestycyjnych, związany jest z czynnościami opodatkowanymi, polegającymi na odpłatnym wykorzystywaniu obiektów oświatowych oraz czynnościami nieopodatkowanymi – wykorzystywaniem obiektów oświatowych w celu realizacji zadań własnych GMINY MIASTO KOŁOBRZEG. Z uwagi na fakt, iż komercyjne wykorzystywanie obiektów oświatowych uzależnione jest od zapotrzebowania zewnętrznego, którego nie można jednoznacznie określić,

przedmiotowych inwestycji, nie jest możliwe ustalenie jaka ich część związana jest z działalnością opodatkowaną, a jaka z działalnością statutową, która nie podlega podatkowi od towarów i usług.

W

Zawarte w art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług sformułowanie „czynności, w związku z którymi nie przysługuje prawo do odliczenia”, należy rozumieć jako odnoszące się do czynności zwolnionych. Skoro bowiem mowa o odliczeniu podatku, to pod uwagę można wziąć tylko takie transakcje, które w ogóle objęte są zakresem przedmiotowym VAT. Sformułowanie „czynności, w związku z którymi nie przysługuje prawo do odliczenia podatku” należy zatem rozumieć jako czynności zwolnione od podatku, bądź jako czynności opodatkowane na specjalnych zasadach, gdzie ustawa wprost stwierdza, że podatnik nie ma prawa do odliczenia. Pod tym pojęciem nie można natomiast rozumieć także czynności niepodlegających w ogóle podatkowi VAT, gdyż nie są one objęte zakresem przedmiotowym VAT, a więc pozostają niejako poza "strefą zainteresowania" tego podatku.

Wobec powyższego należy stwierdzić, że w przypadku podatku związanego tylko z czynnościami opodatkowanymi oraz z czynnościami niepodlegającymi podatkowi, podatnik nie stosuje odliczenia częściowego wedle proporcji, lecz odliczenie pełne. Wartość czynności niepodlegających w ogóle opodatkowaniu nie wchodzi bowiem do sumy wartości obrotów ustalanych dla potrzeb liczenia proporcji sprzedaży. W przypadku, gdy podatnik wykonuje wyłącznie czynności opodatkowane oraz czynności niepodlegające podatkowi, nie ma obowiązku stosowania odliczenia częściowego (gdyby ewentualnie chciał ustalać proporcję sprzedaży dla celów odliczenia, to wyniesie ona 100%).

Dokonywana przez GMINĘ MIASTO KOŁOBRZEG sprzedaż zwolniona, jak wynika z opisanego powyżej stanu faktycznego, w żaden sposób nie jest związana z prowadzonymi inwestycjami w Szkole Podstawowej Nr 6 oraz Gimnazjum Nr 3, w związku z powyższym nie ma konieczności stosowania przepisów art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług.

Wobec powyższego, z uwagi na fakt, iż przeprowadzone przez GMINĘ MIASTO KOŁOBRZEG inwestycje dotyczące Szkoły Podstawowej Nr 6 oraz Gimnazjum Nr 3, związane są z prowadzoną działalnością opodatkowaną podatkiem od towarów i usług (wynajem podmiotem zewnętrznym sal gimnastycznych, sal lekcyjnych, stołówki czy całych terenów boisk), GMINIE MIASTO KOŁOBRZEG przysługuje prawo odliczenia podatku od towarów i usług od dokonanych zakupów inwestycyjnych.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności: Panów Andrzeja Olichwiruka i Grzegorza Czakańskiego oraz Pani Marzeny Podhajeckiej
Pełnomocnictwo dla Pana Andrzeja Olichwiruka stanowi dowód nr 2 do protokołu kontroli, zaś pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi dowód nr 3 do protokołu (art. 284 § 1

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

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy – Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy – Ordynacja podatkowa).

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

Wpisu dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 4/2014

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

Brak

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Integralną część protokołu stanowią dowody ponumerowane od 1 do 17, wymienione w treści protokołu.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

99

6. Liczba załączników

Na tym protokół zakończono:

7. Protokół doręczono Pani/Panu

Panu Grzegorzowi Czakańskiemu – Skarbnikowi Miasta

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 ustawy Ordynacja podatkowa Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b ustawy Ordynacja podatkowa).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b ustawy Ordynacja podatkowa przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa).

8. Adres doręczenia protokołu

ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg

9. Data doręczenia protokołu

14.02.2014

10. Uwagi dotyczące doręczenia

Z

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

SKARBNIK MIASTA

Grzegorz Czakański
Grzegorz Czakański

12. Podpisy kontrolujących

INSPEKTOR KOMISARZ SKARBOWY

Paweł Kołacki
Paweł Kołacki

Iwona Błażejczyk
Iwona Błażejczyk

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

Z

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

Dokument nie zawiera treści niepokojących i wątpliwych o odwołanie danych osobowych

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert

15.04.19

MARZECZNIK
WYDZIAŁ FINANSOWEGO

Mareczek Podhajacka