

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W KOŚCIERZYNIE
SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

Nr postępowania: 2685

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KON-W-125/13 z dnia 21.11.2013 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W KOŚCIERZYNIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 21.11.2013 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 21.11.2013 r. Zastępcy Wójta Gminy – Panu Markowi Klasa.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 21 – 22 i 25 – 27.11.2013 r.

Liczba dni kontroli: 5

Podstawa prawna kontroli:

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

Zakres przeprowadzonej kontroli:

PRAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZENIA Z BUDŻETEM Z TYTUŁU PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

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

Okres objęty kontrolą: 01.08.2013 r. - 31.08.2013 r.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Inspektor kontroli podatkowej NAKIELSKA HELENA nr legitymacji: 7/2008
- Kierownik samodzielnego referatu KUPER KRYSZYNA nr legitymacji: 8/2008

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli, gdyż kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 21.11.2013 r. pismem nr KP/PIN/503-160/2013, które stanowi załącznik do protokołu nr 1.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy Lipusz.



B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA LIPUSZ

Nazwa skrócona: GMINA LIPUSZ

NIP: 591 15 68 529, REGON: 191675221- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.02.1984 r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: MINISTER SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI

Nazwa rejestru: PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY, numer w rejestrze:

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. WYBICKIEGO 27; 83-424 LIPUSZ

gmina: LIPUSZ; powiat: KOŚCIERSKI; woj.: POMORSKIE

tel.: 586874515 faks: 586874591 (Adres ważny od: 22.03.2013 r.)

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

- BS. / CENTRALA

Nr 93-83400001-0200047520000004 - Gospodarczy, ważny od: 24.09.2007 r.

B.5. REPREZENTACJA

Zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. tj. z 2013 nr poz. 594) osobą reprezentującą Kontrolowaną jednostkę jest Wójt.

Wójtem Gminy Lipusz jest Pan Mirosław Ebertowski, a Zastępcą Wójta jest Pan Marek Klasa.

Zastępca Wójta - Pan Marek Klasa, upoważnił do reprezentowania Wójta Gminy w trybie art.284, §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (j.t.: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), Panią Anitę Kulas i nie zrezygnował z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych.

Oświadczenie w powyższej sprawie stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): KSIĘGI RACHUNKOWE prowadzone komputerowo przy użyciu programu Radix FK + 3.03.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 22.03.2013 r.

ul. WYBICKIEGO 27; 83-424 LIPUSZ

gmina: LIPUSZ; powiat: KOŚCIERSKI; woj.: POMORSKIE

(Adres ważny od: 22.03.2013)



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

- ul. WYBICKIEGO 27; 83-424 LIPUSZ
gmina: LIPUSZ; powiat: KOŚCIERSKI; woj.: POMORSKIE
(Adres ważny od: 02.04.2013)

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

13.05.2003 r. - Mały obrót - płaci

Data rejestracji w podatku VAT: 13.05.2003 r.

B.9. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania:

Gmina Lipusz jest jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, działającą na podstawie:

- ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (*tj. Dz.U. z 2013 r., poz.885*),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*tj. Dz.U. Z 2013 r., poz. 885*),
- Statutu Gminy Lipusz, uchwalonego przez Radę Gminy, stanowiącego załącznik do uchwały z dnia 27 maja 2010 r. Nr XL III/296/2010),
- innych przepisów szczegółowych.

- Faktyczny przedmiot działania:

Mocą ustawy, Gmina Lipusz powołana została dla organizacji życia publicznego na swoim terenie. Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów.

Organami Gminy są:

- Rada gminy (15 radnych)
- Wójt

Wójt wykonuje zadania przy pomocy urzędu gminy - zgodnie z art.33 ust.1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (*tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 594*).

Organizację i zasady funkcjonowania urzędu gminy określa regulamin organizacyjny, ustanowiony przez Wójta w drodze zarządzenia. Zarządzeniem nr 16/2013 Wójta Gminy Lipusz z dnia 5 kwietnia 2013 r., ustanowiono Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Lipusz, z którego wynika, że Urząd Gminy Lipusz jest jednostką organizacyjną, przy pomocy której Wójt Gminy realizuje swoje zadania.

W Urzędzie Gminy na poszczególnych stanowiskach zatrudnione są osoby w ramach stosunku pracy, na podstawie:

- wyboru - Wójt,
- powołania - Zastępca Wójta, Skarbnik,
- umowy o pracę - Sekretarz i pozostali pracownicy.

Urzędem Gminy kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Wójt, który jest zwierzchnikiem służbowym w stosunku do pracowników Urzędu oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.

Sekretarz zapewnia sprawne funkcjonowanie Urzędu.

Skarbnik odpowiada za obsługę finansowo-księgową Urzędu, w tym także za rozliczenia z Urzędem Skarbowym.

- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu):
 - Urząd Gminy – 36 osób,
 - GOKS i R – 4 osoby,
 - OPS – 11 osób,
 - Zespół Szkół w Lipuszu – 56 osób,
 - Szkoła w Tuszkowach – 12 osób,
 - Gminna Biblioteka Publiczna – 2 osoby.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: ZASADY OGÓLNE
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 73, poz. 392 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania z dnia 28 listopada 2008 r. (Dz. U. Nr 212, poz. 1338).

Dokument podatkowy objęty kontrolą:

VAT-7 - za okres: 8 (miesiąc) / 2013 , data złożenia: 18.09.2013, kwota wg dokumentu: -128,098.00 zł

Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
10 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	6,494.00
17 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP	92,962.00
18 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	7,437.00

19 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	1,645.00
20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	377.00
35 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	101,101.00
36 RAZEM PODATEK NALEŻNY	7,814.00
39 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	578,463.00
40 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	133,046.00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	13,688.00
42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	2,866.00
45 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	135,912.00
48 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
50 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	128,098.00
51 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	128,098.00
53 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	128,098.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- rejestry VAT za sierpień 2013 r.,
- dokumenty źródłowe,
- zestawienie obrotów i sald kont od 011 do 810 za okres: od I do VIII.2013 r.,
- wydruki kont księgowych:
 - 225-001 „Rozrachunki z budżetem pod. VAT”,
 - 011 „Środki trwałe”,
 - zespołu 080 - „Inwestycje”,
 - zespołu 700 - „przychody”,
- księgi środków trwałych,
- książki serwisowe kas rejestrujących o numerach unikatowych pamięci: ABG 04006037 i ZAT 03044494,
- umowy najmu i dzierżawy gruntów i lokali.

Metoda kontroli: KOMPLETNA

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1. MAJĄTEK TRWAŁY JEDNOSTKI

Na podstawie przedłożonych do kontroli ksiąg środków trwałych oraz zestawienia stanów kont ustalono, że Gmina Lipusz posiada:

- środki trwałe (konto 011)	-	30.543.761,15 zł
- pozostałe środki trwałe (konto 013)	-	500.611,13 zł

[Handwritten signatures]

- wartości niematerialne i prawne	-	70.564,90 zł
- długoterminowe aktywa finansowe	-	163.100,00 zł

Ponadto, Gmina Lipusz realizuje projekty dofinansowywane ze środków Unii Europejskiej, które wyszczególnione są w wykazie stanowiącym **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku szczegółowego konta 080 ustalono, że nakłady inwestycyjne poniesione na realizację ww. projektów do końca sierpnia 2013 r. wyniosły 3.445.878,16 zł, w tym etapy zakończone wyniosły 477.711,13 zł.

2. DOSTAWY TOWARÓW I USŁUG I PODATEK NALEŻNY

2.1. Dane ustalone na podstawie rejestrów VAT

Tytułem:	Dostawy zwolnione	Dostawy opodatkowane stawką 8%	Dostawy opodatkowane stawką 22%	Dostawy opodatkowane stawką 23%
<u>Czynsze:</u>				
- wartość netto	6.493,97 zł	-	81,97 zł	4.772,58 zł
- podatek należny	-		18,03 zł	1.097,69 zł
<u>Kasa rej.:</u>				
- wartość netto	-	720,37 zł	-	26,00 zł
- podatek należny		57,63 zł		5,98 zł
<u>Woda:</u>				
- wartość netto	-	35.182,81 zł	-	-
- podatek należny		2.814,47 zł		
<u>Ścieki:</u>				
- wartość netto	-	57.058,40 zł	-	-
- podatek należny		4.564,57 zł		
<u>Korekty:</u>				
- wartość netto	-	-	-	(-) 3.235,65 zł
- podatek należny				(-) 744,19 zł
Razem:				
- wartość netto	6.493,97 zł	92.961,58 zł	81,98 zł	1.562,93 zł
- podatek należny	-	7.436,67 zł	18,03 zł	359,48 zł

Powyższe wartości dostaw i podatku należnego zgodne są z wartościami wykazanymi w tym zakresie, w złożonej deklaracji VAT-7 za badany miesiąc.

2.2. Przychody zaksięgowane na kontach i ich porównanie z dostawami wykazanymi w rejestrach VAT

Przychody ze sprzedaży towarów i usług zaksięgowano na kontach zespołu 7. Szczegółowej weryfikacji poddano obroty na kontach:

f. 7 *cyf* *Am.*

- 700-700-70095-0830-00 „Sprzątanie obiektu”
- 700-700-70005-0750-00 „Grunty – dzierżawa”
- 700-630-63003-0830-01 „Biwakowanie pod namiotem”
- 700-010-01010-0830-02 „Oczyszczanie nieczystości”
- 700-400-40002-0830-01 „Dostarczanie wody”

W wyniku porównania obrotów i zapisów ww. kont księgowych z wartościami dostaw wykazanymi w rejestrach VAT ustalono różnice wartości uzasadnione stosowaniem obowiązku podatkowego na podstawie art. 19 ust. 13 pkt 1 lit c i ust. 4 ustawy o podatku VAT, z tytułu usług najmu oraz usuwania nieczystości i dostarczania wody.

W pozostałym zakresie różnic nie ustalono.

2.3. Weryfikacja dowodów sprzedaży pod kątem sprawdzenia prawidłowości ujęcia do rozliczenia podatkowego dostaw i podatku należnego

Sprzedaż badanego miesiąca udokumentowano fakturami VAT i paragonami z kasy rejestrującej o numerze unikatowym pamięci ADL 04183532.

Sprzedaż zwolniona dotyczyła:

- wynajmu lokali mieszkalnych na rzecz osób fizycznych - na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy;
- usług opiekuńczych – na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy.

Stawką 8% opodatkowano towary i usługi wymienione w załączniku nr 3 do ustawy:

- opłaty za zużycie wody
- usuwanie nieczystości stałych
- usuwanie nieczystości płynnych

Stawką 23% opodatkowano sprzedaż pozostałą, dotyczącą:

- wynajmu lokali użytkowych oraz gruntów, na rzecz podmiotów gospodarczych;
- wynajmu lokali użytkowych (garaży, pomieszczeń gospodarczych) na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

Weryfikacja faktur sprzedaży wykazała, że usługi z tytułu: najmu, usuwania nieczystości i dostarczania wody opodatkowano z chwilą upływu terminu płatności, o czym mowa w treści art. 19 ust. 13 pkt 1 lit c i ust. 4 ustawy o podatku VAT.

W stosunku do pozostałych dostaw stosowano zasadę ogólną wynikającą z treści art. 19 ust. 1 ustawy o podatku VAT, tj. „z chwilą wydania towaru lub wykonania usługi”.

Celem sprawdzenia prawidłowości ujęcia do rozliczenia podatkowego dostaw z tytułu usług najmu, weryfikacji poddano przedłożone do kontroli umowy zawarte w tej sprawie. W wyniku przeprowadzonych czynności nie ustalono różnic.

2.4. Ewidencjonowanie obrotów przy zastosowaniu kasy rejestrującej

Gmina Lipusz ewidencjonowała obroty i kwoty podatku należnego na kasie rejestrującej FRIGO II o numerach:

- fabrycznym 3601494
- unikatowym ADL 04183532
- ewidencyjnym 22-11-00059/03

Gmina Lipusz posiada kasę rezerwową SHARP ER-A237P o numerach:

- fabrycznym 48199917
- unikatowym ABG 04006037
- ewidencyjnym 22-11-00188/04

Na podstawie przedłożonych do kontroli ksiąg serwisowych ww. kas ustalono, że serwis techniczny sprawuje Firma Handlowo-Usługowa „EPROM” Włodzimierz Duraj, Kościerzyna, ul. Wodna 14, NIP: 591-127-54-25, a ostatni przegląd techniczny kas przeprowadzono w dniu 10.05.2013 r.

Kontrolowana jednostka przedłożyła do kontroli: paragony oraz dobowy i okresowy raport fiskalny kasy i numery unikatowym pamięci ADL 04183532.

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono, że na kasie zarejestrowano obroty ze sprzedaży dokonanej na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej z tytułu:

- opłaty za energię elektryczną
- opłaty za pole biwakowe

Gmina Lipusz, na prośbę klienta indywidualnego wystawiła faktury VAT, do których dołączyła oryginały paragonów fiskalnych.

Przeprowadzone czynności kontrolne nie wykazały nieprawidłowości w zakresie stosowania przepisów powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie kas rejestrujących.

3. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG I PODATEK NALICZONY

3.1. Dane ustalone na podstawie rejestrów VAT

Wartości łączne zaewidencjonowanych nabyć i podatku naliczonego wynoszą:

- | | | |
|---------------------|---|---------------|
| - wartość netto | - | 592.150,44 zł |
| - podatek naliczony | - | 135.911,91 zł |

[Handwritten signatures]

Powyższe wartości zgodne są z wartościami wykazanymi w tym zakresie, w złożonej deklaracji VAT-7 za badany miesiąc.

3.2. Weryfikacja dowodów źródłowych pod kątem sprawdzenia prawidłowości ujęcia do rozliczenia podatkowego nabyć i podatku naliczonego

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono:

a) do zadeklarowanych nabyć środków trwałych zaliczono:

- usługi budowlane dot. II etapu budowy sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości Papiernia i Lipuska Huta, o wartości netto 571.462,50 plus VAT 131.436,38 zł;
- usługi nadzoru nad inwestycją, o wartości netto 7.000,00 zł plus VAT 1.610,00 zł

Faktura wystawiona przez Zakład Usług Wielobranżowych - Franciszek Kulaszewicz, 83-400 Kościerzyna (NIP: 591-100-09-70), tytułem budowy sieci wodociągowej posiada dołączony do niej protokół odbioru końcowego robót z dnia 01.08.2013 r.

Jak wynika z wymienionych powyżej dowodów, odbiór końcowy robót dotyczył: „budowy sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej Ø200, budowy sieci kanalizacji sanitarnej tłocznej Ø110, budowy sieci wodociągowej: Ø90, Ø110, budowy przyłączy kanalizacyjnych do granicy nieruchomości odbiorców usług Ø160 oraz budowy pompowni ścieków P5 w Bałachach, P10 i P11 w Papierni oraz P3 i P12 w Lipuszu z zasilaniem zalicznikowym w energię elektryczną i przystosowaniem do zasilania zalicznikowego w/w pompy”.

Kserokopia faktury w powyższej sprawie wraz z protokołem odbioru końcowego stanowią **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

Wartości netto sprzedaży i podatku należnego – wynikające z ww. faktury porównano z wartościami wykazanymi w tym zakresie, w deklaracjach VAT-7 złożonych w tut. organie podatkowych przez wystawcę faktury: Zakład Usług Wielobranżowych - Franciszek Kulaszewicz, 83-400 Kościerzyna (NIP: 591-100-09-70). W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono, że wartości te znajdują pokrycie w deklaracji VAT-7 za sierpień 2013 r.

b) do zadeklarowanych nabyć pozostałych towarów i usług zaliczono zakupy:

baterii, energii elektrycznej, za przyłącze kablowe V (Energia), za przyłącze wodno - kanalizacyjne w miejscowości Tuszkowy oraz usług: oczyszczania przepompowni, usunięcia awarii na ujęciu wody w Lipuszu, telekomunikacyjnych, usunięcia awarii wody w Gostomku, doprowadzenia wody na polu namiotowym, usług wywozu odpadów.

Przeprowadzone czynności kontrolne potwierdziły prawidłowość ujęcia do rozliczenia podatkowego faktur na zakupy zaewidencjonowane w rejestrach VAT za badany miesiąc.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Anity Kulas.

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

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

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 21.11.2013 r.

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).

Integralna część protokołu stanowią wymienione w jego treści załączniki w ilości 4 sztuki.

Protokół kontroli sporządzono na 10 (dziesięciu) stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek:

.....

Protokół doręczono Wójtowi Gminy Lipusz – Panu Mirosławowi Ebertowskiemu.

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

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

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

Data doręczenia protokołu: 28 listopada 2013 r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:


WÓJT

mgr Mirosław Ebertowski

Podpisy kontrolujących:

KIEROWNIK SAMODZIELNEGO REFERATU
KONTROLI PODATKOWEJ

INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ


Krystyna Kuper


Helena Nakielska



Kościerzyna, dnia 21 listopada 2013 r.

**NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO
W KOŚCIERZYNIE**

Załącznik nr 1

KP/PIN/503-160/2013

Gmina Lipusz
83-424 Lipusz
ul. Wybickiego 27

ZAWIADOMIENIE

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kościerzynie działając na podstawie:

- art. 282 c § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2012r poz. 749 ze zm.),

informuje, iż nie zawiadomił o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej w zakresie prawidłowości rozliczenia z budżetem z tytułu podatku od towarów i usług za sierpień 2013r z uwagi na wyłączenie, o którym mowa w:

- art.282 c § 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2012r poz. 749 ze zm.) stanowiącym, że nie zawiadamia się o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, jeżeli kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług.

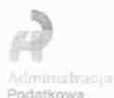
W/z Naczelnika
Urzędu Skarbowego

Zenon Kulaszewicz
Z-ca Naczelnika

Potwierdzenie odbioru zawiadomienia:

data 21.11.2013
Z up. WOJTA GMINY

podpis
Marek Klasa
Z-CA WÓJTA GMINY



Kościerzyna, 21 listopad 2013 r.

Załącznik nr 2

OŚWIADCZENIE

W związku z czynnościami kontrolnymi prowadzonymi na podstawie upoważnienia Nr KON-W-125 /13 z dnia 21.11.2013 r. oświadczam, że:

- zgodnie z treścią art. 284 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (j.t.: Dz. U. z 2012 r., poz. 749) do reprezentowania mnie w trakcie kontroli

wyznaczam: Amitę Kulos

imię i nazwisko, stanowisko

- nie wyznaczam osoby upoważnionej do zastępowania mnie w trakcie kontroli,
- nie rezygnuję z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych,
- zgodnie z art. 285 § 2 ustawy, rezygnuję z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych.

- zaznaczyć właściwe

Podpis

Z up. WOJTA GMINY

Marek Klasa
Z-CA WÓJTA GMINY

**Wykaz projektów realizowanych przez Gminę Lipusz
dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej**

Nr projektu	Nazwa projektu	Rozdział	Zakończenie projektu w roku
Nr 1	„Kształtowanie przestrzeni publicznej w Lipuszu poprzez zagospodarowanie parku wiejskiego, remont chodników i parkingów, urządzenie placu zabaw, zagospodarowanie skwerów oraz modernizacja Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji”	01041	
Nr 2	„Budowa sali sportowej wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem otoczenia przy Zespole Szkół w Lipuszu”	80101	
Nr 3	„Rozbudowa systemu wodno – ściekowego w gminie Lipusz”	01010	
Nr 4	„Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości Szklana Huta, Tuszkowy i Zielony Dwór”	01010	
Nr 5	„Adaptacja budynku usługowego na świetlicę wiejską w Szklanej Hucie oraz zagospodarowanie boiska wraz z miejscem spotkań w Gostomku”	92605	
Nr 6	„Poprawa atrakcyjności turystycznej przez budowę przystani i pomostów przy polu biwakowym na szlaku kajakowym rzeki Wdy w Lipuszu”	63003	
Nr 7	„Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Lipuszu wraz z przebudową źródeł wytwarzania energii”	70095	
Nr 8	„Zwiększenie dostępności usług medycznych poprzez rozbudowę i wyposażenie Ośrodka Zdrowia w Lipuszu”	70095	
Nr 9	„Budowa, przebudowa placów zabaw, miejsc rekreacji i boisk sportowych wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowościach Tuszkowy, Gostomko, Szklana Huta”	92605	
Nr 10	„Kształtowanie przestrzeni publicznej w Lipuszu poprzez budowę parkingu wraz z zagospodarowaniem terenu”	60016	
Nr 11	„Budowa kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości Szklana Huta i Tuszkowy”	01010	
Nr 12	„Budowa małej infrastruktury turystycznej w Lipuszu wraz z drogą dojazdową”	05011	
Nr 13	„Zakup i montaż oświetlenia scenicznego wraz z elementami nagłośnienia, lustrami i stołami do sali GOKSiR pełniącej funkcję świetlicy wiejskiej”	92195	
Nr 14	„Promocja walorów gminy Lipusz poprzez system informacji przestrzennej”	75075	
Nr 15	„Dobry start – wyrównywanie szans edukacyjno – rozwojowych dzieci klas I – III szkół podstawowych Gminy Lipusz”	85395	
Nr 16	„Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości Lipusz, Papiernia, Bałachy – etap III”	01010	
Nr 17	„Adaptacja pomieszczeń dawnej szkoły na bibliotekę”	70095	
Nr 18	„Wyposażenie nowej siedziby Gminnej Biblioteki Publicznej im. Fr. Sędzickiego w Lipuszu w meble i sprzęt audiowizualny”	92116	
Nr 19	„Budowa placów zabaw w miejscowości Lipusz”	92605	

Nr 20	„Zagospodarowanie przestrzeni publicznej wsi Lipusz poprzez odnowienie chodników i budowę parkingów”	60016	
Nr 21	„Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców Lipuska Huta, Bałachy, Lipusz”	01010	
Nr 22	„Utworzenie lapidarium upamiętniającego teren pocmentarny wraz z urządzeniem terenów zieleni	92195	
Nr 23	„Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w Gostomku poprzez budowę chodnika”	60016	
Nr 24	„Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości Lipuska Huta i Bałachy wraz z modernizacją stacji uzdatniania wody w Lipuszu”	01010	
Nr 25	„Zagospodarowanie terenu w centrum wsi – wokół planowanego placu zabaw” (Lipuska Huta)	92605	
Nr 26	„Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – INTERNET dla mieszkańców Gminy Lipusz”	75095	

Załącznik nr 4

URZĄD GMINY LIPUSZ

wpłynęło dnia 05.08.20

data wyst.: 02.08.2013

data sprz.: 01.08.2013

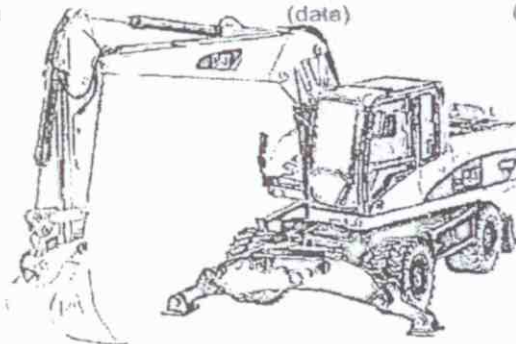
Nr 710Nr 238
kwota**Faktura VAT 2013/42**oryginał ~~kopia~~NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO
W KOŚCIERZYNIE

Za zgodność z oryginałem

SPRZEDAWCA: Zakład Usług Wielobranżowych
Franciszek Kulaszewicz
ul. Towarowa 13, 83-400 Kościerzyna
Nr identyfikacyjny :591-100-09-70

Z.A.M. ZpM
(data)

(podpis)



NABYWCA: GMINA LIPUSZ
ul. Wybickiego 27
83-424 Lipusz
Nr identyfikacyjny :591-15-68-529

nazwa usługi	j.m.	ilość	cena bez VAT	wartość bez VAT	%	VAT kwota	wartość brutto
1. Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości Papiernia oraz Lipuska Huta - etap II				571462,50	23	131436,38	702898,88
razem:				571462,50		131436,38	702898,88
łączna wartość z podatkiem VAT:				571462,50	23	131436,38	702898,88
razem do zapłaty:						702 898,88 zł	

słownie: Siedemset dwa tysiące osiemset dziewięćdziesiąt osiem złotych 88/100

- Powyższa faktura wystawiona jest na podstawie potwierdzonych raportów i dokumentów najmu
- W przypadku nie zachowania ustalonych terminów płatności zostaną naliczone odsetki ustawowe

sposób zapłaty : przelew
nr konta : 23 8328 0007 2001 0005 2520 0010
termin zapłaty : według umowy nr RG.272.7.2012

ZAKŁAD USŁUG WIELOBRANŻOWYCH
Franciszek Kulaszewicz
83-400 Kościerzyna
ul. Towarowa 13, tel. 686-4-20
NIP 591-100-09-70 REGON 140881958

potwierdzam odbiór faktury

podpis osoby uprawnionej
do wystawienia faktury

Wyegzodzenie za roboty budowlane dotynące zadania p... "wieszka" w miejscowości Lipusz, Papiernica, Bałachy - etap III zakres pozycji 3-4 i...
 ETAP II) realizacja nr 1 do umowy - realizowane na podstawie umowy VR RG. 272. F. 2012 z dnia 25.10.2012 r. oraz Sprawozdanie Nr 1 do U/P
 umowy i odczytanie protokołów odbioru końcowego dnia 01.08.2013 r.

Zamówienia dokonano na podstawie ustawy prawo zamówień publicznych Dz.U. Nr 19 poz. 177 z 2004r. z późn. zm. Dokumentacja znajduje się w 10 kopertach w 10 kopertach w 10 kopertach w 10 kopertach...
 Zamówienie Nr RG. 271. F. 2012 zgodne z umową Nr RG. 272. F. 2012 z dnia 25.10.2012 r.
 05.08.2013 r. Pelowski podpis

WYDATEK ZAKWALIFIKOWANO DO WYDATKU STRUKTURALNEGO w wysokości 166 899,40 zł, słownie sto sześćdziesiąt sześć tysięcy osiemset dziewięćdziesiąt cztery i 40/100 zł.
 Kod 45
 05.08.2013 r. Pelowski podpis pracownika

Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia 01.08.2013 r. INSPEKTOR ds. inwestycji Krzysztof Pelowski 05.08.2013 r.

WYDATEK ZAKWALIFIKOWANO DO WYDATKU STRUKTURALNEGO w wysokości 61 685,60 zł, słownie sześćdziesiąt jedna tysięcy sześćset osiemdziesiąt pięć i 60/100 zł.
 Kod 45
 05.08.2013 r. Pelowski podpis pracownika

Sprawdzono pod względem formalno - rachunkowym dnia 05.08.2013 r. podpis Fierich

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W KOŚCIERZYNIEM Za zgodność z oryginałem Z.M. 2013 (data) podpis

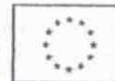
KONTO W-N	Zatwierdzono do wypłaty Kwota zł.	KONTO MA
225 01010.6050	131.436,38	201
080 01010.6057	342.877,50	201
080 01010.6059	228.585,00	201
Razem:	702.898,88	

słownie złotych: siedemset dwadzieścia dwa tysiące osiemset osiemdziesiąt osiem i 88/100
 Skarbnik Fierich (podpis)

Podatek naliczony VAT 131.436,38 zł odliczono w m-cu VIII / 2013
 podpis /podpis/

WYPŁACONO PRZELEWEM dnia 04.09.2013 podpis

WÓJŚ (podpis)



16
7

*Projekt finansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego
na lata 2007-2013*

*Projekt pod nazwą „Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości
Lipusz, Papiernia, Bałachy - etap III”*

Protokół odbioru końcowego

W dniu 01.08.2013 r. Komisja w składzie:

1. Wykonawca Zakład Usług Wielobranżowych Franciszek Kulaszewicz, ul. Towarowa 13, 83-400 Kościerzyna – Franciszek Kulaszewicz – właściciel firmy
2. Inwestor Gmina Lipusz – Marek Klasa – przewodniczący komisji odbiorowej
3. Inwestor Gmina Lipusz – Krzysztof Pelowski – członek komisji odbiorowej
4. Inwestor Gmina Lipusz – Daniel Edel – członek komisji odbiorowej
5. Inspektor Nadzoru branży sanitarnej Bartosz Dębski – członek komisji odbiorowej
6. Inspektor Nadzoru branży elektrycznej Marek Pieprznik – członek komisji odbiorowej
7. Inspektor Nadzoru branży drogowej Michał Fijałkowski – członek komisji odbiorowej
8. Kierownik budowy Rafał Kulaszewicz – przedstawiciel wykonawcy

powołana Zarządzeniem Nr 52/2013 Wójta Gminy Lipusz z dnia 22.07.2013 r. w sprawie powołania komisji odbiorowej dokonała odbioru końcowego robót:

dotyczących budowy sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej Ø200, budowy sieci kanalizacji sanitarnej tłocznej Ø110, budowy sieci wodociągowej: Ø90, Ø110, budowy przyłączy kanalizacyjnych do granicy nieruchomości odbiorców usług Ø160 oraz budowy pompowni ścieków P5 w Bałachach, P10 i P11 w Papierni oraz P3 i P12 w Lipuszu, wraz z zasilaniem zalicznikowym w energię elektryczną i przystosowaniem do zasilania zalicznikowego w/w pompowni (zakres poz. 1-4 załącznika nr 1 do umowy Nr RG.272.7.2012 z dnia 25.10.2012 r. – ETAP I i II)

(przedmiot robót)

realizowanych na podstawie umowy Nr RG.272.7.2012 z dnia 25.10.2012 r. oraz Aneksu nr 1 z dnia 09.05.2013 r. do w/w umowy.

Wartość odebranych robót wynosi 1 625 197,60 zł brutto

(słownie jeden milion sześćset dwadzieścia pięć tysięcy sto dziewięćdziesiąt siedem zł i 60/100).

Roboty zostały rozpoczęte w dniu 05.11.2012 r. zgodnie/niezgodnie z umową.

Roboty zostały zgłoszone do odbioru w dniu 12.07.2013 r.

Uwagi:

.....

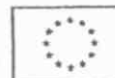
.....

.....

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO
w KOŚCIERZYNIE
Za zgodność z oryginałem

21.08.2013
(data)

(podpis)



Projekt finansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego
na lata 2007-2013

Projekt pod nazwą „Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości
Lipusz, Papiernia, Bałachy - etap III”

Komisja stwierdza:

1. Roboty zostały wykonane zgodnie/niezgodnie z umową i zasadami sztuki budowlanej.
2. Jakość wykonanych robót dobra
3. Zauważone wady i usterki

Wykonawca zobowiązuje się usunąć do dnia

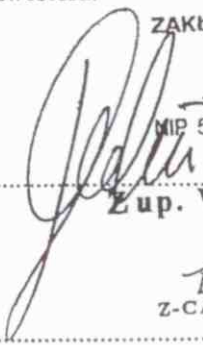
4. Na podstawie przedstawionych dokumentów oraz dokładnej kontroli Komisja uznaje roboty za odebrane/
nieodebrane z uwagi na

5. Termin gwarancji i rękojmi rozpoczyna się w dniu 02.08.2013 r. i kończy się w dniu 01.08.2016 r..

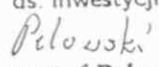
Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym egzemplarzu dla
Wykonawcy i Inwestora.

Komisja:

ZAKŁAD USŁUG WIELOBRANŻOWYCH
Franciszek Kulaszewicz
83-400 Kościerzyna
ul. Towarowa 13, tel. 686-24-20
MIP 591-100-09-70 REGON 190881958

1. 
Zup. WÓJTA GMINY

2. 
Marek Klasa
Z-CA WÓJTA GMINY

3. INSPEKTOR
ds. inwestycji

Krzysztof Pelowski

4. 

5. mgr inż. Bartosz Dębski
Uprawnienia budowlane do projektowania
i kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń
w specjalności sieci, instalacji gazowniczych, wentylacyjnych,
wentylacyjnych, gazowniczych i wentylacyjnych
Nr ewid. POM/0196/DOS/08

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO
w KOŚCIERZYNIE
Za zgodność z oryginałem

21.08.2017
(data)

(podpis)



(Handwritten initials)

Projekt finansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego
na lata 2007-2013

Projekt pod nazwą „Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości
Lipusz, Papiernia, Bałachy - etap III”

6. *(Signature)*
mgr inż. Marek Pieprznik
Uprawnienia AN B346
DOKUMENTOWANIA, NADZORSTWA I PROJEKTOWANIA
w specjalności inżyniersko-inżynierskiej
w zakresie instalacji elektrycznych
§ 2 ust. 3 pkt 15 i 16 ust. 1, pkt 4 lit. b, d, e ust. 1
(Dz. U. Nr. 8, poz. 101)

7. *(Signature)*
mgr inż. Michał Kujalkowski
Uprawnienia PROJEKTOWE I WYKONAWCZE
w specjalności inżyniersko-inżynierskiej
§ 2 ust. 2 pkt 1, 2, 5 ust. 7 § 6 ust. 1, 3 § 7 § 13 ust. 1, p. 1, 2, 3 lit. b
AN/B3-6/1-19/78 ID

8. *(Signature)*
KIEROWNIK BUDOWY
inż. Rafał Kuleszewicz
POM/0071/OHOS/11

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO
w KOŚCIERZYNI
Za zgodność z oryginałem

21.11.2011
(data)

(Signature)
(podpis)