

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W PŁOCKU</b>	Nr postępowania wg systemu <b>5726</b>	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę <b>DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b>	Kwalifikacja	

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli <b>KP.505/276/09</b>	2. Wydane dnia <b>01.06.2009</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W PŁOCKU</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>01.06.2009</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>01.06.2009</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: <b>Panu Sławomirowi Wawrzyńskiemu - Wójtowi</b>	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>01-05.06.2009 r., 08-10.06.2009</b>	8. Liczba dni kontroli <b>8</b>
9. Podstawa prawna kontroli - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 ze zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz. U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 ze zm.) - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 ze zm.)	
10. Zakres kontroli <b>Sprawdzenie zasadności zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazanego w deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2009r.</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą <b>01.03.2009 - 31.03.2009</b>	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>PATORA</b>	2. Imię <b>ARTUR</b>	3. Stanowisko <b>Starszy inspektor</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>4/2008</b>
5. Nazwisko <b>BOŃKOWSKA</b>	6. Imię <b>DOROTA</b>	7. Stanowisko <b>Inspektor</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>7/2009</b>

#### A.3. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) <b>Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji</b>			
2. Ulica	3. Nr domu <b>68</b>	4. Nr lokalu	5. Miejscowość <b>Stara Biała</b>
6. Uwagi <b>Badanie dokumentacji podatkowej przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Stara Biała.</b>			

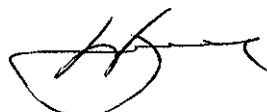
### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika <b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b>	2. Forma prawna <b>WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE</b>	
3. Nazwa pełna <b>URZĄD GMINY STARA BIAŁA</b>		
4. Nazwa skrócona <b>UG STARA BIAŁA</b>		
5. NIP <b>774 22 93 426</b>	6. REGON <b>000550568- 00000</b>	7. Data rozpoczęcia działalności <b>01.07.1990</b>

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

1. Nazwa organu rejestrowego	2. Data rejestracji w organie rej.
------------------------------	------------------------------------





3. Nazwa rejestru	4. Numer w rejestrze
-------------------	----------------------

### B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj	2. Województwo <b>MAZOWIECKIE</b>	3. Powiat <b>PŁOCKI</b>	
4. Gmina <b>STARA BIAŁA</b>	5. Ulica	6. Nr domu <b>68</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>BIALA</b>	9. Kod pocztowy <b>09-411</b>	10. Poczta <b>STARA BIAŁA</b>	
11. Telefon <b>3656409</b>	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do) <b>27.01.1998</b>	

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

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. CENTRALA STARA BIAŁA 74-90380004-0000001320000120 - Inny rachunek podmiotu</b>	2. Okres ważności (od-do) <b>23.04.2009 -</b>
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. CENTRALA STARA BIAŁA 58-90380004-0000001320000020 - Gospodarczy</b>	4. Okres ważności (od-do) <b>01.03.2004 -</b>
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. CENTRALA STARA BIAŁA 37-90380004-0000001320000010 - Gospodarczy</b>	6. Okres ważności (od-do) <b>01.03.2004 -</b>

### B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji <b>Pełnomocnik nie został ustanowiony.</b>
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) <b>Pani Zofia Jarzyńska</b>

### B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) <b>księga rachunkowa</b>			
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) <b>Pani Zofia Jarzyńska</b>			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od <b>27.01.1998</b>			
4. Gmina <b>STARA BIAŁA</b>	5. Ulica	6. Nr domu	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>STARA BIAŁA</b>	9. Kod pocztowy <b>09-411</b>	10. Poczta <b>STARA BIAŁA</b>	
11. Uwagi			

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

1. Kraj / Województwo <b>MAZOWIECKIE</b>	2. Powiat <b>PŁOCKI</b>	3. Okres ważności adresu (od-do) <b>27.01.1998 -</b>	
4. Gmina <b>STARA BIAŁA</b>	5. Ulica	6. Nr domu	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>STARA BIAŁA</b>	9. Kod pocztowy <b>09-411</b>	10. Poczta <b>STARA BIAŁA</b>	
11. Uwagi			

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

1. Status w podatku VAT <b>01.06.1998 - 31.12.2006 Średni obrót - płaci 01.01.2007 - Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - Miesiąc VAT-7</b>	2. Data rejestracji w podatku VAT <b>01.06.1998</b>
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. INNE DANE**

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

**Świadczenie usług w zakresie dostarczania wody, odprowadzania ścieków, wynajem lokali na cele użytkowe i mieszkalne.**

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

**42 osoby**

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

**Inna forma opodatkowania**

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

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:****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 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. nr 54, poz. 535 ze zm.)****Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 97, poz. 970 ze zm.)****Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r. (Dz. U. z 2008 r. Nr 212, poz. 1337) w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług****Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej z dnia 2 lipca 2004r. (Dz. U. Nr 173, poz. 1807 ze zm.)****Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. z 2005r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 ze zm.)**

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**VAT-7 - za okres: 3 (miesiąc) / 2009 , data złożenia: 14.04.2009, kwota wg dokumentu: -98,066.00 zł****Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	2,307.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.	79,295.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	5,551.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD.	3,455.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	759.00
40	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	85,057.00
41	RAZEM PODATEK NALEŻNY	6,310.00
44	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	439,065.00
45	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	96,594.00
46	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	60,977.00
47	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	7,782.00
50	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	104,376.00
53	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
55	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	98,066.00
56	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	98,066.00
57	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	98,066.00

**D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ**

1. Kontrolą objęto

**Deklaracja VAT-7 za III 2009 r.****Ewidencje dostaw i nabyć VAT za II i III 2009 r.**

Zestawienia
Dowody zapłaty
Dowody księgowe
Dokumentacja rejestracyjna
Inne dokumenty związane z zakresem kontroli
2. Metoda kontroli
Pełna

### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

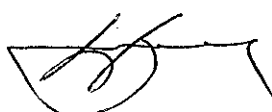
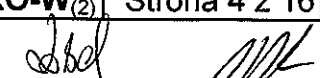
#### I. Ustalenia w zakresie dostawy towarów i usług oraz podatku należnego.

1. W deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2009 r., złożonej do Urzędu Skarbowego w Płocku w dniu 15.04.2009 r., Urząd Gminy Stara Biała wykazał następujące dane w zakresie rozliczenia transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego:

Nazwa	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1	2	3
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	2.307	-
Dostawa towarów oraz świadczenia usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	79.295	5.551
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	3.455	759
<b>Razem</b>	<b>85.057</b>	<b>6.310</b>

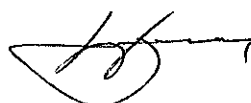
2. Nie stwierdzono naruszenia art. 99 ust. 1 w zakresie wywiązywania się z obowiązku złożenia w Urzędzie Skarbowym deklaracji podatkowej VAT-7 za marzec 2009 r. w ustawowym terminie.
3. W toku kontroli podatkowej Podatnik przedłożył zbiorowe zestawienie zatytułowane *Rejestr VAT Należnego za 03/2009* (zał. nr 4) zawierające następujące dane:
- Razem sprzedaż nieopodatkowana: 2.306,85 zł., w tym:
    - Czynsze za lokale mieszkalne: brutto: 2.306,85 zł
  - Razem sprzedaż opodatkowana VAT 7%: brutto: 84.845,60 zł, VAT: 5.550,65 zł, w tym:
    - woda VAT 7%: brutto: 62.429,32 zł, VAT: 4.084,16 zł,
    - ścieki VAT 7%: brutto: 22.416,28 zł, VAT: 1.466,49 zł.
  - Razem sprzedaż opodatkowana VAT 22%: brutto: 4.214,36 zł, VAT: 759,37 zł, w tym:
    - czynsze za lokale użytkowane pod działalność gospodarczą: brutto: 3.803,17 zł, VAT: 685,22 zł,
    - odsprzedaż energii elektrycznej: brutto: 411, 19 zł, VAT: 74,15 zł.
  - Ogółem: brutto: 91.366,81 zł, VAT: 6.310,02 zł.
4. Rejestr *Faktur VAT za marzec 2009 r.*, obejmujący faktury VAT wystawione z tytułu dostawy wody i odprowadzania ścieków, zawierający 1.009 pozycji wpisowych o łącznej wartości netto: 79.295,55 zł, VAT: 5.550,85 zł.
5. *Rejestr Podatku VAT Należnego za m-c marzec 2009 – sprzedaż opodatkowana* (zał. nr 5) zawierający 7 pozycji wpisowych o wartości:
- Dla stawki 7%:
    - Brutto: 5,16 zł,
    - Netto: 4,82 zł,
    - VAT: 0,34 zł.
  - Dla stawki 22%:
    - Brutto: 4.487,07 zł,
    - Netto: 3.677,94 zł,
    - VAT: 809,13 zł.

Ponadto w przedmiotowej ewidencji VAT ujęto wartość netto: (-) 277,87 zł, VAT: (-) 50,11 zł. Powyższe wartości są związane z wyzerowaniem wartości faktury VAT nr 9/2009 z dnia 26.01.2009 r., którą omyłkowo drugi raz zaewidencjonowano w miesiącu lutym 2009 r. W ocenie kontrolujący taki

sposób korekty podatku należnego jest nieprawidłowy. I stanowi naruszenie art. 109 ust. 3 ustawy o VAT.

6. W związku ze zbiorczym zestawieniem *Rejestr VAT Należnego za 03/2009* Urząd Gminy Stara Biała przedłożył:
- a. Odnosnie sprzedaży wody:
- *Rejestr Faktur VAT za marzec 2009 r.* (zał. nr 6) zawierający 1.009 pozycji wpisowych o łącznej wartości netto: 79.295,55 zł, VAT: 5.550,85 zł. Całość w stawce 7%.
  - *Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent I z trasy 028* z dnia 30.03.2009 r. zawierający jedną fakturę VAT z dnia 30.03.2009 r. o wartości brutto: 17,71 zł, VAT: 1,16 zł,
  - *Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent I z trasy 009* z dnia 31.03.2009 r., zawierające 32+11 (płatnych na poczcie) faktur VAT wystawionych w dniach 28-31.03.2009 r., wartość brutto: 2.716,98 zł, VAT: 177,75 zł (gotówka), brutto: 1.273,51 zł, VAT: 83,32 zł (płatne na poczcie), łącznie brutto: 3.990,49 zł, VAT: 261,07 zł.
  - *Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent I z trasy 029* z dnia 31.03.2009 r., zawierające 54+11 (płatnych na poczcie) faktur VAT wystawione w dniach 20-31.03.2009 r., wartość brutto: 3.196,21 zł, VAT: 209,10 zł (gotówka), brutto: 837,20 zł, VAT: 54,77 zł (płatne na poczcie), łącznie brutto: 4.033,41 zł, VAT: 263,87 zł.
  - *Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent I z trasy 010* z dnia 31.03.2009 r., zawierające 44+22 (płatnych na poczcie) faktur VAT wystawione w dniach 18-31.03.2009 r., wartość brutto: 3.651,16 zł, VAT: 238,89 zł (gotówka), brutto: 7.245,63 zł, VAT: 474,02 zł (płatne na poczcie), łącznie brutto: 10.896,63 zł, VAT: 712,91 zł.
  - *Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent I z trasy 023* z dnia 31.03.2009 r., zawierające 9+6 (płatnych na poczcie) faktur VAT wystawionych w dniach 18-21.03.2009 r., wartość brutto: 663,83 zł, VAT: 43,43 zł (gotówka), brutto: 1.098,29 zł, VAT: 71,84 zł (płatne na poczcie), łącznie brutto: 1.762,12 zł, VAT: 115,27 zł.
  - *Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent I z trasy 022* (bez daty), zawierające 19+8 (płatne na poczcie) faktur VAT wystawionych z dniach 18-22.03.2009 r., wartość brutto: 2.454,75 zł, VAT: 160,60 zł (gotówka), brutto: 687,47 zł, VAT: 44,97 zł (płatne na poczcie), łącznie brutto: 3.142,22 zł, VAT: 205,57 zł.
  - *Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent I z trasy 017* (bez daty), zawierające 52+13 (płatnych na poczcie) faktur VAT wystawionych w dniach 10-21.03.2009 r., wartość brutto: 4.192,44 zł, VAT: 274,32 zł (gotówka), brutto: 850,08 zł, VAT: 55,60 zł (płatne na poczcie), łącznie brutto: 5.042,52 zł, VAT: 329,92 zł.
  - *Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent I z trasy 053* (bez daty), zawierające 34+8 (płatne na poczcie) faktur VAT wystawionych w dniach 11-16.03.2009 r., wartość brutto: 3.009,70 zł, VAT: 196,93 zł (gotówka), brutto: 669,76 zł, VAT: 43,81 zł (płatne na poczcie), łącznie brutto: 3.679,46 zł, VAT: 240,74 zł.
  - *Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent I z trasy 054* z dnia 21.03.2009 r., zawierające 37+9 (płatnych na poczcie) faktur VAT wystawionych w dniach 09-18.03.2009 r., o wartości brutto: 2.501,94 zł, VAT: 163,69 zł (gotówka), brutto: 724,50 zł, VAT: 47,40 zł (płatne na poczcie), łącznie brutto: 3.226,44 zł, VAT: 211,09 zł.
  - *Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasenta I z trasy 055* (bez daty) zawierające 26+14 (płatnych na poczcie) faktur VAT wystawionych w dniach 09-21.03.2009 r., o wartości brutto: 1.819,30 zł, VAT: 119,02 zł (gotówka), brutto: 1.275,12 zł, VAT: 83,42 zł (płatne na poczcie), łącznie brutto: 3.094,42 zł, VAT: 202,44 zł.
  - *Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent II z trasy 033* z dnia 19.03.2009 r., zawierające 12+18 (płatne na poczcie) faktur VAT wystawionych w dniach 17-19.03.2009 r., o wartości brutto: 1.144,00 zł, VAT: 74,84 zł (gotówka), brutto: 7.372,16 zł, VAT: 482,30 zł (płatne na poczcie), łącznie brutto: 8.516,16 zł, VAT: 557,14 zł.
  - *Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent I z trasy 051* (bez daty), zawierające 23+13 (płatne na poczcie) faktur VAT wystawionych w dniach 06-16.03.2009 r., wartość brutto: 3.915,32 zł, VAT: 256,14 zł (gotówka), brutto: 2.133,55 zł, VAT: 139,58 zł (płatne na poczcie), łącznie brutto: 6.048,87 zł, VAT: 395,72 zł.



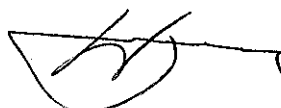
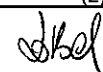
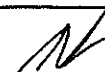
- Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent I z trasy 002 (bez daty), zawierające 45+24 (płatne na pocztce) faktury VAT wystawione w dniach 05-13.03.2009 r., wartość brutto: 4.999,57 zł, VAT: 327,06 zł (gotówka), brutto: 3.491,14 zł, VAT: 228,40 zł (płatne na pocztce), łącznie brutto: 8.490,71 zł, VAT: 555,46 zł.
- Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent I z trasy 019 z dnia 09.03.2009 r. zawierające 38+7 (płatne na pocztce) faktur VAT wystawionych w dniach 04-05.03.2009 r., wartość brutto: 3.631,55 zł, VAT: 237,58 zł (gotówka), brutto: 796,95 zł, VAT: 52,14 zł (płatne na pocztce), łącznie brutto: 4.428,50 zł, VAT: 289,72 zł.
- Zestawienie gotówki i zebranej przez: Inkasent I z trasy 025 (bez daty), zawierające 21+12 (płatne na pocztce) faktur VAT wystawionych w dniach 02-03.03.2009 r., wartość brutto: 1.474,76 zł, VAT: 96,48 zł (gotówka), brutto: 1.539,16 zł, VAT: 100,72 zł (płatne na pocztce), łącznie brutto: 3.013,92 zł, VAT: 197,20 zł.
- Zestawienie gotówki i zebranej przez: Inkasent I z trasy 015 z dnia 09.03.2009 r., zawierające 18+1 (płatna na pocztce) faktury VAT wystawione w dniach 02-03.03.2009 r., wartość brutto: 999,80 zł, VAT: 65,42 zł (gotówka), brutto: 119,14 zł, VAT: 7,79 zł (płatne na pocztce), łącznie brutto: 1.118,94 zł, VAT: 73,21 zł.
- Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent II z trasy 012 z dnia 07.03.2009 r., zawierające 27+20 (płatne na pocztce) faktur VAT wystawionych w dniu 07.03.2009 r., wartość brutto: 1.968,05 zł, VAT: 128,76 zł (gotówka), brutto: 1.863,53 zł, VAT: 121,92 zł (płatne na pocztce), łącznie brutto: 3.831,58 zł, VAT: 250,69 zł.
- Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent II z trasy 045 z dnia 07.03.2009 r., zawierające 10+6 (płatne na pocztce) faktur VAT wystawionych w dniu 06.03.2009 r., wartość brutto: 874,80 zł, VAT: 57,23 zł (gotówka), brutto: 619,65 zł, VAT: 40,55 zł (płatne na pocztce), łącznie brutto: 1.494,45 zł, VAT: 97,78 zł.
- Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent II z trasy 044 z dnia 07.03.2009 r. zawierające 12+5 (płatne na pocztce) faktury VAT wystawione w dniu 07.03.2009 r., wartość brutto: 810,21 zł, VAT: 53,01 zł (gotówka), brutto: 465,22 zł, VAT: 30,44 zł (płatne na pocztce), łącznie brutto: 1.275,43 zł, VAT: 83,45 zł.
- Zestawienie gotówki zebranej przez: Inkasent II z trasy 011 z dnia 05.03.2009 r., zawierające 42+18 (płatne na pocztce) faktury VAT wystawione w dniu 02-05.03.2009 r., wartość brutto: 3.900,86 zł, VAT: 255,16 zł (gotówka), brutto: 2.217,19 zł, VAT: 145,02 zł (płatne na pocztce), łącznie brutto: 6.118,05 zł, VAT: 400,18 zł.

b. Odnośnie czynszów:

- Rejestr Podatku VAT Należnego m-c marzec 2009 – sprzedaż opodatkowana zawierający 9 pozycji wpisowych o łącznej wartości netto: 4,82 zł, VAT: 0,34 zł dla stawki 7%, netto: 3.458,18 zł, VAT: 759,02 zł dla stawki 22%.
- Wykaz osób wynajmujących lokale mieszkalne w miesiącu marcu 2009 r. (zał. nr 7) zawierający 52 pozycje wpisowe o łącznej wartości 12.933,87 zł.

7. Kontrolujący dokonali zestawienia wartości wynikających z przedłożonych Zestawień, szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Inka-sent	Trasa	Data zestawienie	Ilość faktur VAT			Wartość faktur VAT - gotówka			Wartość faktur VAT - przelew			Wartość faktur VAT - łącznie		
				Gotówka	Przelew	Razem	Brutto	Netto	VAT	Brutto	Netto	VAT	Brutto	Netto	VAT
1	2	3	4	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	I	002	brak daty	45	24	69	4999,57	4672,50	327,07	3491,14	3262,75	228,39	8490,71	7935,24	555,47
2	I	009	2009-03-31	32	11	43	2716,98	2539,23	177,75	1273,51	1190,20	83,31	3990,49	3729,43	261,06
3	I	010	2009-03-31	44	22	66	3651,16	3412,30	238,86	7245,63	6771,62	474,01	10896,79	10183,92	712,87
4	II	011	2009-03-05	42	18	60	3900,86	3645,66	255,20	2217,19	2072,14	145,05	6118,05	5717,80	400,25
5	II	012	2009-03-07	27	20	47	1968,05	1839,30	128,75	1863,53	1741,62	121,91	3831,58	3580,92	250,66
6	I	015	2009-03-09	18	1	19	999,80	934,39	65,41	119,14	111,35	7,79	1118,94	1045,74	73,20
7	I	017	brak daty	52	13	65	4192,44	3918,17	274,27	850,08	794,47	55,61	5042,52	4712,64	329,88
8	I	019	2009-03-09	38	7	45	3631,55	3393,97	237,58	796,95	744,81	52,14	4428,50	4138,79	289,71
9	I	022	brak daty	19	8	27	2454,75	2294,16	160,59	687,47	642,50	44,97	3142,22	2936,65	205,57

10	I	023	2009-03-31	9	6	15	663,83	620,40	43,43	1098,29	1026,44	71,85	1762,12	1646,84	115,28	
11	I	025	brak daty	21	12	33	1474,76	1378,28	96,48	1539,16	1438,47	100,69	3013,92	2816,75	197,17	
12	I	028	2008-03-30	1		1	17,71	16,55	1,16		0,00	0,00	17,71	16,55	1,16	
13	I	029	2009-03-31	54	11	65	3196,21	2987,11	209,10	837,20	782,43	54,77	4033,41	3769,54	263,87	
14	II	033	2009-03-19	12	18	30	1144,00	1069,16	74,84	7372,16	6889,87	482,29	8516,16	7959,03	557,13	
15	II	044	2009-03-07	12	5	17	810,21	757,21	53,00	465,22	434,79	30,43	1275,43	1191,99	83,44	
16	II	045	2009-03-07	10	6	16	874,80	817,57	57,23	619,65	579,11	40,54	1494,45	1396,68	97,77	
17	I	051	brak daty	23	13	36	3915,32	3659,18	256,14	2133,55	1993,97	139,58	6048,87	5653,15	395,72	
18	I	053	brak daty	34	8	42	3009,70	2812,80	196,90	669,76	625,94	43,82	3679,46	3438,75	240,71	
19	I	054	2009-03-21	37	9	46	2501,94	2338,26	163,68	724,50	677,10	47,40	3226,44	3015,36	211,08	
20	I	055	brak daty	26	14	40	1819,30	1700,28	119,02	1275,12	1191,70	83,42	3094,42	2891,98	202,44	
Łącznie							782	47942,94	44806,49	3136,45	35279,25	32971,26	2307,99	83222,19	77777,75	5444,44
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% - dane wykazane w Rejestrze Faktur VAT za marzec 2009													84846,40	79295,55	5550,85	
Różnica													-1624,21	-1517,80	-106,41	

W ocenie kontrolujących różnica pomiędzy danymi wynikającymi z *Zestawień* a danymi z *Rejestru Faktur VAT za marzec 2009 r.* wynika, z odrębnego zafakturowania usług dostarczania wody i odprowadzania ścieków na rzecz części odbiorców (faktury oznaczone jako FK – łączna wartość VAT: 116,39 zł). Z uwagi na trudności w szczegółowym wyjaśnieniu przyczyny powstania różnicy i braku możliwości weryfikacji wyliczonej kwoty oraz jej niską wartość, kontrolujący przyjęli do dalszych wyliczeń wartości wynikające z *Rejestru Faktur VAT za marzec 2009 r.*

8. W deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2009r. Urząd Gminy Stara Biała zadeklarował dostawę towarów oraz świadczenie usług, na terenie kraju, zwolnione od podatku w kwocie 2.307 zł.

W dniu 04.06.2009r. Skarbnik - Pani Zofia Jarzyńska złożyła oświadczenie (zał. nr 8) o treści: „W deklaracji VAT 7 za 01/2009 wykazano sprzedaż zwolnioną kwocie – 31.881,- tj. należne dla Urzędu Gminy Stara Biała czynsze za wynajmowane lokale mieszkalne za m-ce styczeń, luty 2009, marzec 2009. Od dnia 01.03.2009 uległy zmianie stawki za wynajem lokali mieszkalnych i kwota 2.307,- wykazana w sprzedaży zwolnionej w deklaracji 03/2009 dotyczy podwyższonego czynszu za m-c marzec 2009 za wynajmowane lokale mieszkalne”

Ze względu na szczególny moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu usług najmu zawarty w art. 19 ust. 13 pkt 4 ustawy o VAT, na prośbę kontrolujących sporządzono „Wykaz osób wynajmujących lokale mieszkalne w miesiącu marcu 2009r.” zawierający dane najemców (imiona, nazwiska, adresy) oraz kwoty czynszu za m-c marzec 2009r. Na podstawie ww. zestawienia stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Urząd Gminy Stara Biała świadczył usługi najmu nieruchomości na cele mieszkaniowe na rzecz 52 najemców, łączna wartość czynszów za m-c marzec 2009r. wynosi 12.933,87 zł.

Wartości wykazane w zestawieniu skonfrontowano z umowami najmu zawartymi z poszczególnymi najemcami w wyniku czego stwierdzono, że:

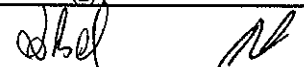
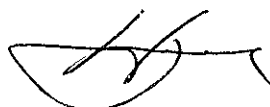
- wszystkie umowy dotyczą wynajmu lokali w budynkach mieszkalnych wielorodzinnych, stanowiących własność Gminy, z przeznaczeniem na cele mieszkaniowe,
- zgodnie z umowami najemcy zobowiązani są do zapłaty czynszu do ostatniego dnia każdego miesiąca, na konto Urzędu Gminy Stara Biała nr: BS Biała nr 37 9038 0004 0000 0013 2000 0010 lub u administratora,
- kwoty czynszu za miesiąc marzec 2009r. wynikające z umów z poszczególnymi najemcami zgodne są z wartościami wykazanymi w „Wykazie osób wynajmujących lokale mieszkalne w miesiącu marcu 2009r.”

W przypadku najmu nieruchomości na cele mieszkaniowe stwierdzono naruszenie art. 19 ust. 13 pkt 4 ustawy o VAT w zakresie określenia momentu powstania obowiązku podatkowego od w/w usług. Zgodnie z przywołanym przepisem w przypadku świadczenia na terytorium kraju usług najmu obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub fakturze.

W związku powyższym, ze względu na fakt, iż w umowach najmu termin płatności czynszu określono do ostatniego dnia każdego m-ca, w deklaracji VAT-7 Urząd Gminy Stara Biała winien wykazać łączną wartość czynszów za m-c III 2009r. wynikających z zawartych umów tj. 12.933,87 zł.

Powyższa nieprawidłowość nie ma wpływu na rozliczenie podatku VAT w okresie III 2009r. ze względu na fakt, iż usługi najmu nieruchomości na cele mieszkaniowe korzystają ze zwolnienia z podatku VAT na mocy art. art. 43 ust. 1 pkt 1 w związku z pozycją nr 4 załącznika nr 4 do ustawy z 11.03.2004 r. o VAT.

9. W zakresie świadczonych usług dostawy wody oraz odprowadzania ścieków Urząd Gminy Stara Biała skorzystał z preferencyjnej stawki podatku VAT w wysokości 7% na podstawie art. 41 ust. 2 w związku z pozycjami nr 138 i 156 załącznika nr 3 do ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowania stawki 7%.
10. Z *Rejestru Faktur VAT za marzec 2009 r.* wynika, iż Podatnik w okresie objętym kontrolą podatkową wystawił faktury VAT o następujących numerach:
  - a. Od nr F000514/2009/01 do nr F001126/2009/01.
  - b. Od nr F000285/2009/02 do nr F000452/2009/02.
  - c. FK/000032/2009, FK/000033/2009, FK/000034/2009 (dwie faktury o tym samym numerze), FK/000035/2009, FK/000037/2009, FK/000043/2009, FK/000044/2009, FK/000048/2009, FK/000906/2009,
  - d. Od nr 38/2009 do nr 42/2009, 45/2009, 47/2009.
11. W toku kontroli podatkowej Urząd Gminy w Starej Białej przedłożył jedynie kopie faktur wskazane z punkcie 10.c i 10.d. Kopii faktur VAT o numerach od F00514/2009/01 do F001126/2009/01 i od F000285/2009/02 do nr F000452/2009/02 Podatnik nie przedłożył. Z ustnych wyjaśnień składanych w toku kontroli wynika, iż przedmiotowe faktury wystawiane są przez inkasentów tylko w jednym egzemplarzu, który jest doręczany nabywcom usług. Urząd Gminy nie drukuje kopii tych faktur. W toku kontroli kontrolujący zwrócili się z prośbą o okazanie elektronicznych kopii tych dokumentów. Posiadany jednak przez Podatnika system nie pozwala na wygenerowanie zapisu dokumentu identycznego z oryginałem faktury VAT doręczonym kontrahentom, z uwagi m.in. na automatyczną zmianę numeru. W związku z powyższym kontrolujący uznają, iż Podatnik w omawianym przypadku naruszył §19 ust. 1 i 2, §21 ust. 1 i 2 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług w związku z art. 106 ust. 1 i 8 ustawy o VAT
12. W pozycjach nr 9 i 10 *Rejestru Faktur VAT za marzec 2009 r.* Urząd Gminy Stara Biała zaewidencjonował fakturę VAT nr FK/000034/2009 z dnia 04.03.2009 r. wystawioną na rzecz Sebastiana i Joanny Górnicki, Maszewo Duże 24, 09-400 Płock, z tytułu opłat za zużyta wodę i opłaty za ścieki, o wartości netto: 117,33 zł, VAT: 8,22 zł. W pozycjach nr 11 i 12 przedmiotowej ewidencji ujęto kolejną fakturę VAT o nr FK/000034/2009 z dnia 04.03.2009 r. wystawioną na rzecz Bloku w Ogorzelicach, ul. Bielska 5, 09-412 Proboszczewice, z tytułu opłaty za zużyta wodę i opłatę za ścieki, o wartości netto: 700,23 zł, VAT: 49,02 zł. Podatnik wystawiając dwie faktury VAT na rzecz różnych odbiorców, dokumentujące różne transakcje o tym samym numerze naruszył §5 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 211, poz. 1337) w zakresie nadawania numerów kolejnych fakturom VAT. W dniu 03.06.2009 r. Urząd Gminy Stara Biała złożył następujące wyjaśnienia (zał. nr 10) odnośnie wystawienia dwóch faktur VAT o numerze 34: „*faktura Nr FK/000034/2009 wystawiona była dla Pana Górnickiego Sebastiana Maszewo Duże 24. Pan Górnicki Sebastian posiada 2 wodomierze: z jednego naliczana jest należność za wodę, a z drugiego naliczana jest należność za wodę i ścieki FK/000033/2009 dotyczyła należności za wodę. Natomiast wystawiając fakturę na drugi wodomierz za wodę i ścieki pomyłkowo wpisano nr FK/000034/2009 zamiast numeru FK/000036/2009 zarezerwowanego w rejestrze*”.
13. W pozycji nr 5 *Rejestru Podatku VAT Należnego za m-c marzec 2009 – sprzedaż opodatkowana* Urząd Gminy zaewidencjonował kwoty netto: 327,36 zł, VAT: 72,01 zł z tytułu należności uiszczonych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Białej na podstawie *Umowy użytkownika lokalu Nr*





1/99 z dnia 23 kwietnia 1999 r., odnośnie przedmiotowej transakcji nie wystawiono faktury VAT. Powyższym Podatnik naruszył art. 106 ust. 1 ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług.

14. Podatnik przedłożył w/w umowę zawartą z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Białej w dniu 23.04.1999 r. Przedmiotem umowy jest oddanie w użytkowanie na rzecz SP ZOZ w Białej lokali użytkowych znajdujących się w Białej 68 i Nowych Proboszczewicach 103. Z tytułu użytkowania przedmiotowych lokali SP ZOZ zobowiązany został do dokonywania opłat z tytułu dostarczania zimnej wody, co, energii elektrycznej, odprowadzania nieczystości. W umowie określono iż należności będą płatne z góry do 10-tego dnia miesiąca, z wyjątkiem opłat za wodę, które winny być uregulowane w terminie 7 dni po otrzymaniu rachunku. Aneksem nr 10 z dnia 6 lutego 2008 r. ujednociono warunki płatności i określono, iż należności z tytułu eksploatacji lokali winny być regulowane w terminie 7 dni po otrzymaniu faktury, na konto Gminy Stara Biała.
15. W toku kontroli stwierdzono brak zaewidencjonowania faktury VAT o numerze kolejnym 46. Kontrolujący zwrócili się do Urzędu Gminy w Starej Białej o złożenie stosownych wyjaśnień. W odpowiedzi przedłożono fakturę VAT nr 46/2009 z dnia 17.03.2009 r. (zał. nr 9) wystawioną na rzecz APTEKI Elżbieta Siwińska, Biała 68, 09-411 Biała, NIP 774 109 61 78, z tytułu „za energię elektryczną zgodnie z załączonym rachunkiem”, o wartości netto: 296,22 zł, VAT: 65,17 zł. Przedmiotowa faktura nie została zaewidencjonowana i rozliczona. Powyższym Podatnik naruszył art. 5 ust. 1 pkt 1, art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. a, art. 108 ust. 1 oraz art. 109 ust. 3 ustawy o VAT.
16. W związku z wystawieniem faktury VAT nr FK/000906/2009 (zał. nr 11) Podatnik złożył następujące wyjaśnienia: „nr faktury został pobrany z wydruków inkasenta, który dokonał odczytów w PKP S.A., ale kontrahent nie życzy sobie wydruków z PSIONA, tylko przedrukowany na większym egzemplarzu i dlatego faktura wystawiona przez inkasenta ma nr F000906/2009/01, a przedrukowana z programu FK/000906/2009.
17. W toku kontroli podatkowej Urząd Gminy Stara Biała przedłożył niżej wymienione faktury VAT wystawione z tytułu wynajmu lokali na cele gospodarcze:

Lp.	Nr faktury VAT	Data	Kontrahent	Nazwa towaru / usług	7%			22%			Termin płatności określony w umowie	Data powstania obowiązku podatkowego w VAT	Uwagi
					Brutto	Netto	VAT	Brutto	Netto	VAT			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	10/2009	2009-02-05	Bank Spółdzielczy w Starej Białej, 09-411 Biała, NIP 774 10 22 031	czynsz za wynajem	0,00	0,00	0,00	122,00	100,00	22,00	2009-03-10	2009-03-10	
2	38/2009	2009-03-10	Apteka Prywatna, Elżbieta Siwińska, Biała 68, 09-411 Biała, NIP 774 1009 61 78	czynsz, opłata za wod.-kan.	5,16	4,82	0,34	1 464,00	1 200,00	264,00	2009-03-15	2009-03-15	
3	39/2009	2009-03-10	Marek Oliwkowski, Usługi Transportowe, ul. Irysowa 43, 09-412 Proboszczewice, NIP 774 156 23 21	czynsz za wynajem	0,00	0,00	0,00	713,70	585,00	128,70	2009-03-17	2009-03-17	
4	40/2009	2009-03-10	Usługi Weterynaryjne, Tomasz Szydłowski, Biała 68, 09-411 Biała, NIP 774 108 38 91	czynsz za wynajem	0,00	0,00	0,00	73,20	60,00	13,20	2009-03-17	2009-03-17	
5	41/2009	2009-03-10	Poczta Polska Centrum Infrastruktury Wydział Operacyjny Infrastruktury w Płocku, ul. Bielska 14B, 09-400 Płock, NIP 525 000 73 13	czynsz, ogrzewanie	0,00	0,00	0,00	1 025,74	840,77	184,97	2009-03-10	2009-03-10	
6	Brak		Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Białej		0,00	0,00	0,00	399,37	327,35	72,02	2009-03-10	2009-03-10*	Brak faktury VAT

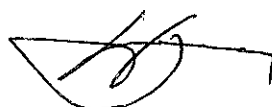
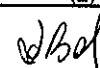
7	45/2009	2009-03-17	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Białej	za energię elektryczną	0,00	0,00	0,00	448,43	367,57	80,86	2009-03-24	2009-03-24	
8	46/2009	2009-03-17	Apteka Prywatna, Elżbieta Siwińska, Biała 68, 09-411 Biała, NIP 774 1009 61 78	za energię elektryczną	0,00	0,00	0,00	361,39	296,22	65,17	2009-03-15	2009-03-15	Faktura nie została zaewidencjonowana i rozliczona w VAT-7.
<b>Łącznie usługi, dla których obowiązek podatkowy w VAT powstał w mc III 2009 r.</b>					<b>5,16</b>	<b>4,82</b>	<b>0,34</b>	<b>4 607,83</b>	<b>3 776,91</b>	<b>830,92</b>			
9	42/2009	2009-03-10	Bank Spółdzielczy w Starej Białej, 09-411 Biała, NIP 774 10 22 031	czynsz za wynajem	0,00	0,00	0,00	122,00	100,00	22,00	2009-04-10	2009-04-10	
10	47/2009	2009-03-18	Bank Spółdzielczy w Starej Białej, 09-411 Biała, NIP 774 10 22 031	za energię elektryczną	0,00	0,00	0,00	240,63	197,24	43,39	2009-04-10	2009-04-10	
<b>Łącznie usługi, dla których obowiązek podatkowy w VAT powstał w mc IV 2009 r.</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>362,63</b>	<b>297,24</b>	<b>65,39</b>			

\*Z uwagi na brak wystawienia faktury VAT dokumentującej przedmiotową usługę, kontrolujący przyjęli termin płatności z podstawowego tekstu umowy, tj. 10.03.2009 r.

18. W związku ze świadczeniem usług dostarczania wody i odprowadzania ścieków Urząd Gminy Stara Biała przedłożył *Umowy o dostarczaniu wody i/lub odprowadzaniu ścieków* zawarte z poszczególnymi odbiorcami. Umowy sporządzono na standardowych drukach, które uzupełniano o dane nabywców, adresy oraz wskazanie tytułu prawnego do użytkowania nieruchomości. W §14 przedłożonych umów określono, iż „*usługobiorca dokonuje zapłaty za dostarczoną wodę i/lub odprowadzone ścieki w ciągu 14 od daty doręczenia rachunku*”. W załączeniu przykładowa umowa – zał. nr 12.

19. Kontrolujący, z uwagi na świadczenie przez Urząd Gminy Stara Biała usług, w stosunku do których ustawodawca przewidział szczególny moment powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług, przeprowadzili analizę prawidłowości ich określenia. Z uwagi na brak kopii faktur VAT wystawionych z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków kontrolujący opierali się na przedłożonych *Rejestrach Faktur VAT* za II i III 2009 r. oraz na umowach okazanych w toku kontroli. Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela. W tabeli uwzględniono wartości wynikające z faktury VAT nr 46/2009 z dnia 17.03.2009 r.:

Lp.	Nazwa	7%			22%		
		Brutto	Netto	VAT	Brutto	Netto	VAT
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Łącznie usługi wynajmu zafakturowane w mc II i III 2009 r., dla których obowiązek podatkowy w VAT powstał w mc III 2009 r.	5,16	4,82	0,34	4 607,83	3 776,91	830,92
2	FV wystawione z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków z II 2009 r., dla których obowiązek podatkowy w VAT powstał w mc III 2009 r.	68 418,72	63 938,47	4 480,25			
3	FV wystawione z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków z III 2009 r. dla których obowiązek podatkowy w VAT powstał w mc III 2009 r.	53 583,08	50 077,53	3 505,55			


Łącznie usługi dla których obowiązek podatkowy w VAT powstał w mc III 2009 r.		122 006,96	114 020,82	7 986,14	4 607,83	3 776,91	830,92
Wykazano w deklaracji VAT-7 za III 2009 r.		84 846,00	79 295,00	5 551,00	4 214,00	3 455,00	759,00
<b>Różnica</b>		<b><u>37 160,96</u></b>	<b><u>34 725,82</u></b>	<b><u>2 435,14</u></b>	<b><u>393,83</u></b>	<b><u>321,91</u></b>	<b><u>71,92</u></b>
4	Łącznie usługi wynajmu zafakturowane w mc III 2009 r., dla których obowiązek podatkowy w VAT powstał w mc IV 2009 r.	0,00	0,00	0,00	362,63	297,24	65,39
5	FV wystawione z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków z III 2009 r. dla których obowiązek podatkowy w VAT powstał w mc IV 2009 r.	31 263,32	29 218,02	2 045,30			
Łącznie usługi zafakturowane w III 2009 r., dla których obowiązek podatkowy w VAT powstał w mc IV 2009 r.		31 263,32	29 218,02	2 045,30	362,63	297,24	65,39

20. W miesiącu III 2009r. Podatnik świadczył usługi w zakresie wynajmu nieruchomości oraz dostawy wody i odprowadzania ścieków których odbiorcami, w przeważającej mierze były osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej. W ocenie kontrolujących, obroty osiągnięte przez Urząd Gminy Stara Biała z tytułu usług na rzecz ww. podmiotów przekroczyły kwotę uprawniającą do korzystania ze zwolnienia z ewidencjonowania za pomocą kasy fiskalnej na podstawie § 3 ust 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2008r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. Nr 228, poz. 1510). Zgodnie z § 2 pkt 2 rozporządzenia z dnia 19 grudnia 2008r. do 31.12.2009r. zwolniono z obowiązku ewidencjonowania sprzedaż w zakresie czynności wymienionych w załączniku do rozporządzenia m.in. usługi w zakresie rozprowadzania wody (poz. 3 zał.), gospodarki ściekami (poz. 27 zał.), wynajmu nieruchomości na własny rachunek – których świadczenie przez podatnika w całym zakresie dokumentowane jest fakturą (poz. 15 zał.). Z uwagi na fakt, iż Gmina nie dokumentowała usług wynajmu nieruchomości fakturami VAT, kontrolujący uznają, że nie przysługuje jej zwolnienie z ewidencjonowania na kasie na podstawie § 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2008r. w związku z poz. 15 załącznika do rozporządzenia.

Ze względu na zakres kontroli, jak również stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczące określania momentu powstania obowiązku podatkowego z tytułu usług dostawy wody oraz odbioru nieczystości kontrolujący nie mogą określić dokładnej daty przekroczenia w 2009r. kwoty obrotów uprawniających do zwolnienia o którym mowa w § 3 ust. 4 rozporządzenia z dnia 19 grudnia 2008r. a tym samym dokładnej daty od jakiej Podatnik winien rozpocząć ewidencjonowanie za pomocą kasy fiskalnej.

21. Na fakturach VAT wystawionych w m-cu III 2009r. Urząd Gminy umieszczał nr rachunku bankowego 37 9038 0004 0000 0013 2000 0010. Przedmiotowy rachunek został zgłoszony Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Płocku.

## II. Ustalenia w zakresie nabycia towarów i usług oraz podatku naliczonego.

1. W deklaracji VAT-7 za miesiąc III 2009 r., złożonej w Urzędzie Skarbowym w Płocku w dniu 15.04.2009r., Urząd Gminy Stara Biała wykazał następujące dane w zakresie nabycia towarów oraz podatku naliczonego:

Nazwa	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
1	2	3
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	-----	-----
Nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	439.065	96.594

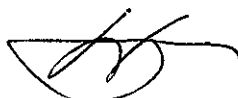
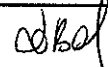


Nabycia towarów i usług pozostałych	60.977	7.782
<i>Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia</i>		<b>104.376</b>

2. Nie stwierdzono naruszenia art. 99 ust. 1 w zakresie terminu złożenia deklaracji VAT-7 za miesiąc III 2009r.
3. Do kontroli przedłożono rejestr zakupu p.n. „Rejestr VAT Naliczonego za 03/2009” zawierający 24 pozycje wpisowe na łączną kwotę brutto: 604.417,97 zł, netto: 500.041,87 zł, VAT: 104.376,10 zł w tym:
  - wydatki inwestycyjne (2 pozycje wpisowe) – brutto: 535.659,36 zł, netto: 439.065,05 zł, VAT: 96.594,31 zł,
  - wydatki bieżące (22 pozycje wpisowe) – brutto: 68.758,61 zł, netto: 60.976,82 zł, VAT: 7.781,79 zł.

Rejestr zakupów za miesiąc III 2009r. stanowi załącznik nr 14 do protokołu.

4. Nie stwierdzono naruszenia art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w zakresie zaokrąglania wartości netto oraz podatku naliczonego wynikających z podsumowania rejestru zakupu VAT przed przeniesieniem ich do deklaracji VAT-7 za okres objęty kontrolą.
5. Wszystkie zapisy ujęte w przedłożonym do kontroli rejestrze zakupów VAT za III 2009 r. zostały potwierdzone oryginałami faktur VAT w kwotach zgodnych.
6. Przedłożone w toku kontroli dokumenty związane z nabyciem towarów i usług kontrolujący poddali analizie pod względem formalnym oraz merytorycznym w zakresie prawidłowości skorzystania z prawa do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony zgodnie z art. 86 i art. 88 ustawy o podatku od towarów i usług.
7. Nie stwierdzono naruszenia art. 86 ust. 10 pkt 1, 3 i art. 86 ust. 11 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług w zakresie terminu odliczenia podatku naliczonego.
8. W zakresie zasadności i celowości odliczenia podatku VAT za okres III 2009r. nie stwierdzono naruszenia art. 86 ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług. W ocenie kontrolujących nabyte towary i usługi mają związek z czynnościami opodatkowanymi wykonywanymi przez Urząd Gminy Stara Biała. Przeważającą część nabyć bieżących stanowią usługi medialne (odprowadzanie ścieków, nabycie wody, energia elektryczna, usługi telekomunikacyjne).
9. W deklaracji VAT-7 za III 2009r. Urząd Gminy Stara Biała zadeklarował nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych na kwotę netto: 439.065 zł, VAT: 96.594 zł. Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych stwierdzono, że do środków trwałych zaliczone zostały:
  - a. budowa odcinka sieci wodociągowej w miejscowościach Brwilno, gm. Stara Biała i Nowe Proboszczewice, gm. Stara Biała. Wykonane prace udokumentowano:
    - fakturą VAT nr F VAT1/2008 z dnia 30.01.2009r. (poz. 23 rej. zakupów) o wartości brutto: 51.428,77 zł, netto: 42.154,73 zł, VAT: 9.274,04 zł wystawioną przez Zakład Usług Technicznych Budownictwa – Andrzej Osiecki, ul. Płocka 59a/5, 09-200 SIERPC, NIP: 776 000 16 93,
    - umową nr UG/20/2008 z dnia 08.12.2008r. zawartą pomiędzy Gminą Stara Biała a Zakładem Usług Technicznych Osiecki Andrzej. Zgodnie z przedmiotową umową w wyniku wygranego przetargu Gmina zleciła w/w firmie wykonanie budowy odcinków wodociągów położonych na terenie Gminy Stara Biała, w miejscowościach Brwilno (zadanie nr 1) i Nowe Proboszczewice (zadanie nr 2). Termin rozpoczęcia przedmiotu umowy ustalono na dzień 08.12.2008r., zakończenia na jeden miesiąc od dnia podpisania umowy, tj. 07.01.2009r. Strony ustaliły wartość wynagrodzenia brutto dla: zadania nr 1 – 37.077,18 zł, zadanie nr 2 – 14.351,59 zł. Zgodnie z umową odbiór zleconych prac udokumentowany zostanie protokołem końcowym. Odbiór robót odbędzie się w terminie 7 dni od daty wykonania oraz zgłoszenia do odbioru.
    - Protokołem odbioru końcowego wykonanych elementów, robót, obiektu z dnia 30.01.2009r. sporządzonym przy udziale przedstawicieli Inwestora: Gminy Stara Biała Andrzeja Koryckiego – inspektora nadzoru, Wykonawcy – Zakładu Usług Technicznych Budownictwa Andrzeja Osieckiego – kierownika budowy, na podstawie którego komisja stwierdziła, iż zakres


wykonanych robót objętych niniejszym protokołem jest zgodny ze stanem faktycznym. Zgodnie z „Zestawieniem wartości wykonanych robót” wartość robót wykonanych w ostatnim okresie rozliczeniowym do zapłaty wynosi 42.154,73 zł.

- Protokołem odbioru końcowego spisanim w dniu 18.03.2009r. Odbioru dokonała komisja w 5-cio osobowym składzie przy udziale inspektora nadzoru robót sanitarnych Pana Andrzeja Koryckiego oraz kierownika budowy Pana Andrzeja Osieckiego. Zgodnie z protokołem prace wykonane zostały w terminie od 15.12.2008r. do 07.01.2009r. jakość wykonanych prac oceniono jako dobrą.

Należność za fakturę F VAT1/2008 z dnia 30.01.2009r. uregulowano przelewem w dniu 19.03.2009r.

Faktura VAT nr F VAT1/2008 z dnia 30.01.2009r., umowa nr UG/20/2008 z dnia 08.12.2008r., protokoły odbioru z 30.01.2009r. i 18.03.2009r., polecenie przelewu z dnia 19.03.2009r. stanowią załącznik nr 15.

b. budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Brwilno, gm. Stara Biała – etap I. Wykonane prace udokumentowano:

- fakturą VAT nr 02/2009 z dnia 25.03.2009r. (poz. 24 rej. zakupów) o wartości brutto: 484.230,59 zł, netto: 396.910,32 zł, VAT: 87.320,27 zł wystawioną przez Wielobranżowy Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy Mirosław Rychlik, Bydgoszcz, ul. Jurasza 13/12, NIP: 554 046 27 12,
- Umową nr UG/8/2008 z dnia 12.06.2008r. zawartą pomiędzy Gminą Stara Biała a Wielobranżowym Zakładem Usługowo-Produkcyjno-Handlowym Rychlik Mirosław. Zgodnie z przedmiotową umową w wyniku wygranego przetargu Gmina zleciła wykonanie budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Brwilno, gm. Stara Biała – etap I. W ramach zadania zaprojektowano wykonanie: sieci kanalizacji sanitarnej o długości łącznej 5403,00 mb oraz przyłączy kanalizacyjnych z rur PCV oraz rur żeliwnych. Termin rozpoczęcia przedmiotu umowy ustalono na dzień 12.06.2008r., zakończenia do 30.09.2009r. Strony ustaliły wartość wynagrodzenia brutto na kwotę 2.425.178,77 zł w tym: sieć kanalizacji sanitarnej wraz z przepompowniami 2.234.950,61 zł brutto, przyłącza 190.228,16 zł brutto. Na podstawie § 12 umowy przedmiotem odbioru końcowego będzie przedmiot umowy. Odbiór robót odbędzie się w terminie 7 dni od daty wykonania oraz zgłoszenia do odbioru.
- Protokołem odbioru elementów robót z dnia 25.03.2009r. w którym Komisja w składzie Andrzej Korycki – inspektor nadzoru i Roman Wojtuszewski – WZUPH Mirosław Rychlik stwierdziła, że zakres wykonanych robót objętych protokołem jest zgodny z zakresem umowy. Protokół zawiera zestawienie wykonanych prac od początku budowy zgodnie z którym ogólny stan wartości wykonanych robót na dzień sporządzenia protokołu wynosi netto: 989.731,52 zł, z czego w okresie rozliczeniowym 396.910,32 zł. Zakres wykonanych prac obejmuje kanał z rur kamionkowych Ø 200 i Ø 250, przepompownie, przyłącza.

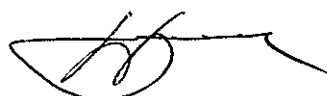
Należność za fakturę 02/2009 z dnia 25.03.2009r. uregulowano przelewem w dniu 26.03.2009r.

Faktura VAT nr 02/2009 z dnia 25.03.2009r., umowa nr UG/8/2008 z dnia 12.06.2008r., protokół odbioru z 25.03.2009r., polecenie przelewu z dnia 26.03.2009r. stanowią załącznik nr 16.

10. W toku kontroli Skarbnik - Pani Zofia Jarzyńska przedłożyła wydruk z „Księgi Głównej (Obroty Kont) – roboczy data od: 01-01-2009 do: 31-12-2009 Konto od: 080 do: 080-62” (zał. nr 17), w której w m-cu marcu 2009r. wprowadzono n.w. zapisy na kontach 080-20, 080-39 i 080-40:

- 080-20 ujęto kanalizację sanitarną w Brwilnie (484.230,59 zł) – wykazana kwota odpowiada wartości brutto z faktury VAT nr 02/2009 z dnia 25.03.2009r. wystawionej przez Wielobranżowy Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy Mirosław Rychlik Bydgoszcz, NIP: 554 046 27 12 z tytułu budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Brwilno – etap I,
- 080-39 ujęto roboty sanitarne - budowę odcinka wodociągowego (14.351,59 zł),
- 080-40 ujęto roboty sanitarne – budowę odcinka wodociągowego w Brwilnie ( 37.077,18 zł)

Wartości wykazane na koncie 080-39 i 080-40 odpowiadają kwocie brutto z faktury VAT nr F VAT1/2008 z 30.01.2009r. wystawionej przez Zakład Usług Technicznych Budownictwa –



Andrzej Osiecki, NIP: 776 000 16 93 z tytułu budowy odcinka sieci wodociągowej w miejscowościach Brwilno i Nowe Proboszczewice.

11. W dniu 05.06.2009r. przeprowadzono oględziny ww. środków trwałych. Protokół oględzin stanowi załącznik nr 18 do protokołu.
12. Do faktur VAT przedłożonych do kontroli dołączone zostały dokumenty zapłaty (potwierdzenia przelewu lub czeki) na których naniesione są dekretacje księgowe o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 Nr 76, poz. 694 ze zm.). Na odwrocie faktur VAT umieszczone są adnotacje dotyczące wykorzystania nabytego towaru bądź usługi.

### III. Ustalenia w zakresie kwoty do zwrotu.

W deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2009 r. Urząd Gminy Stara Biała wykazał nadwyżkę podatku naliczonego nad podatkiem należnym w wysokości 98.066 zł, cała ta kwota została wskazana do zwrotu na rachunek bankowy Podatnika w terminie 60 dni.

W toku kontroli podatkowej stwierdzono m.in. naruszenie art. 5 ust. 1 pkt 1, art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. a i c, art. 19 ust. 13 pkt 4, art. 106 ust. 1, art. 108 ust. 1 oraz art. 109 ust. 3 ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług, w związku z powyższym zmianie uległo rozliczenie podatku VAT za marzec 2009 r. Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Miesiąc	Zadeklarowane przez Podatnika							Ustalona						
		Podatek należny			Podatek naliczony		Nadwyżka naliczonego nad należnym	Do zwrotu	Podatek należny			Podatek naliczony		Nadwyżka naliczonego nad należnym	Do zwrotu
		7%	22%	Razem	Środki trwale	Pozostałe			7%	22%	Razem	Środki trwale	Pozostałe		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	III 2009	5 551	759	6 310	96 594	7 782	98 066	98 066	7 986	831	8 817	96 594	7 782	95 559	95 559

Powyższe ustalenie nie są ostateczne i odnoszą się do stanu faktycznego ustalonego w toku kontroli podatkowej.

W ocenie kontrolujących, Urząd Gminy Stara Biała winien złożyć korektę deklaracji VAT-7 za marzec 2009 r. oraz przeprowadzić analizę rozliczenia podatku VAT w innych miesiącach z uwzględnieniem ustaleń kontroli podatkowej i ewentualnie dokonać korekty deklaracji za inne okresy rozliczeniowe.

### IV. Ustalenia w zakresie badania ksiąg.

Zawarte w niniejszym protokole na podstawie art. 290 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

#### Podstawa prawna:

Art. 109 ust.3 ustawy z dn. 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) nakłada na podatników obowiązek prowadzenia ewidencji zawierającej dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającego podatek należny oraz kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

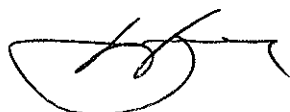
Ewidencja prowadzona na podstawie art. 109 ust. 3 stanowi księgę w rozumieniu art. 3 pkt 4 ustawy z dnia 29 VIII 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. z 2005, Dz. U. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

Zgodnie z art. 290 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa w protokole kontroli mogą być zawarte również ustalenia dotyczące badania ksiąg w zakresie przewidzianym w art. 193 ustawy O.P. W tym przypadku nie sporządza się odrębnego protokołu badania ksiąg, o którym mowa w art. 193 § 6 ustawy O.P.

### Ewidencje dostaw VAT.

Przedłożone w toku kontroli niżej wymienione ewidencje dostaw VAT za marzec 2009 r.:

- Rejestr VAT Należnego za 03/2009,
- Rejestr Faktur VAT za marzec 2009 r.,
- Rejestr Podatku VAT Należnego m-c marzec 2009 – sprzedaż opodatkowana,



– Wykaz osób wynajmujących lokale mieszkalne w miesiącu marcu 2009 r.,

kontrolujący z uwagi na liczne naruszenia art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. a i c oraz ust. 4 ustawy z 11.03.2004 r. uznają, za wadliwe i zgodnie z art. 193 §4 Op. nie stanowią one dowodu w rozumieniu art. 193 §1 Op. W ocenie kontrolujący *Rejestr Faktur VAT za marzec 2009 r.* i *Rejestr Podatku VAT Należnego m-c marzec 2009 – sprzedaż opodatkowana* nie spełniają wymogów określonych w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT i nie można na ich podstawie sporządzić deklaracji VAT-7.

Ponadto, z uwagi na niezewidencjonowanie faktury VAT nr 46/2009 z dnia 17.03.2009 r. w *Rejestrze Podatku VAT Należnego m-c marzec 2009 – sprzedaż opodatkowana* kontrolujący uznają przedmiotową ewidencję dostaw VAT za nierzetelną w tej części.

Dane wykazane w deklaracji VAT-7 za marzec 2009 r. odnośnie – *Dostawy towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnionych od podatku* – nie znajdują pokrycia w *Wykazie osób wynajmujących lokale mieszkalne w miesiącu marcu 2009 r.*

Z uwagi na fakt, iż *Rejestr VAT Należnego za 03/2009* jest zbiorczym zestawieniem dla podatku należnego, nieprawidłowości dotyczące pozostałych ewidencji dostaw VAT mają wpływ na przedmiotowy rejestr zbiorczy.

### Ewidencje nabyć VAT.

Przedłożoną w toku kontroli, niżej wymienioną ewidencję nabyć VAT:

– *Rejestr VAT Naliczonego za 03/2009,*

kontrolujący uznają zgodnie z art. 193 §2 i 3 Op., za rzetelną i niewadliwą oraz, zgodnie z art. 193 §1 Op. za stanowiące dowód tego co wynika z zawartych w nich zapisów.

Zgodnie z art. 193 §8 Ordynacji podatkowej Strona w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, może wnieść zastrzeżenia do zawartych w nim ustaleń odnośnie badania ksiąg, przedstawiając jednocześnie dowody, które umożliwią organowi podatkowemu prawidłowe określenie podstawy opodatkowania.

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

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

Do protokołu 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 adnotacji w książce kontroli

Kontrolujący nie odnotowali faktu przeprowadzenia kontroli w ewidencjach VAT z uwagi na fakt, iż ewidencje były sporządzane w toku kontroli na potrzeby kontrolujących lub istniały tylko w wersji elektronicznej.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 10.06.2009 r. pod pozycją 2 za rok 2009

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

Odstąpiono.

4. Integralną część protokołu stanowią załączniki

1. Oświadczenie z dnia 01.06.2009 r. – art. 284 §1 Op.
2. Oświadczenie z dnia 01.06.2009 r. – art. 285 §1 i 2, art. 285a §1 i 2, art. 285b oraz art. 287 §3 Op.
3. Oświadczenie z dnia 01.06.2009 r. – art. 282c §1, 2 i 3 Op.
4. Rejestr VAT Należnego za 03/2009.
5. Rejestr Podatku VAT Należnego za m0c marzec 2009 – sprzedaż opodatkowana.
6. Rejestr Faktur VAT za marzec 2009 r.
7. Wykaz osób wynajmujących lokale mieszkalne w miesiącu marcu 2009 r.
8. Wyjaśnienia z dnia 04.06.2009 r. – w/s/ sprzedaży zwolnionej.

9. Faktura VAT nr 46/2009 z dnia 17.03.2009 r.
10. Wyjaśnienia z dnia 03.06.2009 r. – w/s podwójnie wystawionej faktury nr FL/000034/2009 i faktury VAT nr FK/000906/2009.
11. Faktura VAT nr FK/000906/2009 z dnia 18.03.2009 r. z załącznikiem.
12. Umowa o dostarczanie wody i/lub odprowadzanie ścieków.
13. Wyjaśnienia – w/s/ wynajmowania lokali mieszkalnych.
14. Ewidencja nabyć za m-c III 2009r. p.n. „Rejestr VAT Naliczonego za 03/2009”.
15. Faktura VAT nr F VAT1/2008 z dnia 30.01.2009r., umowa nr UG/20/2008 z dnia 08.12.2008r., protokoły odbioru z 30.01.2009r. i 18.03.2009r.
16. Faktura VAT nr 02/2009 z dnia 25.03.2009r., umowa nr UG/8/2008 z dnia 12.06.2008r., protokół odbioru z 25.03.2009r., polecenie przelewu z dnia 26.03.2009r.
17. Wydruk z „Księgi Głównej (Obroty Kont) – roboczy data od: 01-01-2009 do: 31-12-2009 Konto od: 080 do: 080-62”
18. Protokół oględzin z dnia 05.06.2009r.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.  
Każda strona protokołu została oparafowana przez kontrolujących i kontrolowanego.

5. Liczba stron protokołu  
**16**

6. Liczba załączników  
**18**

Na tym protokół zakończono.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.

7. Protokół doręczono Panu

**Sławomirowi Wawrzyńskiemu – Wójtowi.**

Kontrolowany nie wnosi uwag i zastrzeżeń do sposobu i formy przeprowadzenia kontroli.

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.

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).

8. Miejscowość  
**Płock**

9. Data doręczenia protokołu

10. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

**WÓJT**  
*Sławomir Wawrzyński*

**WÓJT**  
GMINY STARA BIAŁA  
Biała 68  
09-411 Biała

11. Podpisy kontrolujących

**INSPEKTOR**  
*Dorota Bońkowska*

**STARSZY INSPEKTOR**  
*Artur Patora*

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