

Nr protokołu: 2213-KP.411.55.2015.35.29

Nr postępowania: 3153

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A.1 KONTROLOWANY

**G M I N A C E W I C E**

**UL. W WITOSA 16**

**84-312 CEWICE**

**NIP 841-16-22-753**

### A.2. WSTĘPNE DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr KP/411-55/15/1/00 z dnia 02.11.2015 r., nr KP/411-55/15/4/00 z dnia 09.11.2015 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W LĘBORKU.

Kontrolę rozpoczęto dnia 02.11.2015 r

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymacje służbowe okazano w dniu 02.11.2015r i 10.11.2015 r. Kontrolowanemu Wójtowi Gminy Cewice Panu Jerzemu Pernal.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 02,10 18 i 20.11.2015r 04, 09,15,17 i 29.12.2015r,  
07,08,18,20,25,26 i 28.01.2016r

Liczba dni 16 dni

#### Podstawa prawna kontroli:

- Ustawa z dnia 02 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. Z 2013r poz. 672 z późn .zm. , tj. Dz.U z 2015 poz. 584,)
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U z 2012r poz. 749 z późn. zm., t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późniejszymi zmianami)
- Ustawa z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U z 2004r nr 121 poz. 1267z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 15 stycznia 2015r o zmianie ustawy o Służbie Celnej, ustawy o urzędach i Izbach Skarbowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U z 2015r poz. 211)

#### Zakres przeprowadzonej kontroli:

SPRAWDZENIE PRAWIDŁOWOŚCI ROZLICZENIA Z BUDŻETEM PAŃSTWA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG ZA SIERPIEŃ 2015r. Z UWZGLĘDNIENIEM KWOTY NADZWYŻKI Z POPRZEDNICH DEKLARACJI.

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

Okres objęty kontrolą: 01.08.2015r - 31.08.2015r,

### A.3. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Komisarz skarbowy GRZYB RENATA nr legitymacji: OL/172-4/14
- Kierownik samodzielnego referatu KLAJDA ARKADIUSZ nr legitymacji: OL/122-6/15
- Komisarz skarbowy DOMAROS ZDZISŁAW nr legitymacji: OL/172-3/12

### A.4. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

KontroLOWANEGO nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

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

KontroLOWANEGO powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 02.11.2015r. pismem nr KP/411-55/15/2/02, które stanowi **załącznik nr 1** do protokołu z kontroli.

### A.5. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie :

1. Cewice ul. Witosa 16/ miejsce prowadzenia działalności i miejsce przechowywania dokumentacji.
2. Bukowina, Łebunia, Siemirowice, Kamieniec, Osowo Łęborskie, Oskowo, Maszewo Łęborskie, Pieski, Lesiaki, Karwica-ogłędziny inwestycji.

### A.6. ZMIANA TERMINU ZAKOŃCZENIA KONTROLI.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łęborku, w upoważnieniu do kontroli nr KP/411-55/15/1/00 z dnia 02.11.2015r wskazał termin zakończenia kontroli podatkowej do dnia 30.11.2015r.

Wezwaniem KP/411-55/15/7/04 z dnia 19.11.2015r kontrolujący zwrócili się do jednostki kontrolowanej z wnioskiem o przedłożenie:

-Wykazów wszystkich najemców lokali mieszkalnych socjalnych i komunalnych z wyszczególnieniem kwot należnego czynszu za okres od 01.02.2015r do 31.08.2015r.

-Wyjaśnienie dot nabytego w miesiącu kwietniu 2014r samochodu. Nabycie udokumentowane zostało fakturą VAT nr 1/IV/014 z dnia 04.04.2014r oraz fakturą VAT nr 01/01427/2014 z dnia 19.04.2014r dokumentującą nabycie części na ulepszenie środka trwałego. Wyjaśnienie w jakim zakresie samochód jest wykorzystywany, kto go użytkuje. Wskazanie danych kierowcy i okazania kserokopii dowodu rejestracyjnego.

-Wyjaśnienie o sposobie rozliczania energii elektrycznej, ciepłej i wody zakupionych i przypadających na blok nr 2 w Siemirowicach.

-Wyjaśnienie w jaki sposób ustalana jest wysokość czynszów za użytkowanie lokali mieszkalnych i użytkowych. Wskazanie wszystkich elementów składających się na wysokość czynszu. Kopia wezwania stanowi **załącznik nr 23** do protokołu z kontroli. Z uwagi na nieprzedłożenie do kontroli wszystkich wymaganych dokumentów i wyjaśnień, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łęborku w dniu 26.11.2015r wydał Postanowienie znak KP/411-55/15/8/08 z dnia 26.11.2015r w którym wskazał termin zakończenia kontroli do dnia 31.12.2015r. Kopia postanowienia stanowi **załącznik nr 6** do protokołu z kontroli.

-Wezwaniem KP/411-55/15/23/20 z dnia 09.12.2015r kontrolujący zwrócili się do kontrahenta jednostki kontrolowanej Pana Jarosława Florczyk z wnioskiem o przedłożenie potwierdzonych za

zgodność z oryginałem kserokopii dokumentów dotyczących sprzedaży usług budowlanych za okres od 01.02.2014r do 31.08.2015r oraz złożenia wyjaśnień. Kopia wezwania stanowi **załącznik nr 67** do protokołu z kontroli.

Z uwagi na brak dostępu do wszystkich wymaganych dokumentów i wyjaśnień, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lęborku w dniu 29.12.2015r wydał Postanowienie znak KP/411-55/15/31/08 z dnia 29.12.2015r w którym wskazał termin zakończenia kontroli do dnia 29.01.2016r. Kopia postanowienia stanowi **załącznik nr 75** do protokołu z kontroli.

## **B. DANE KONTROLOWANEGO**

### **B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

**Nazwa pełna:** GMINA CEWICE

**Nazwa skrócona:** GMINA CEWICE

**NIP:** 841 16 22 753, **REGON:** 770979750- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973r.

**Forma prawna:** WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

Jednostka kontrolowana działalność prowadzi w oparciu o statut Gminy, który został ogłoszony w Uchwale Nr XXXII/278/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 29.10.2013r. Kserokopia Statutu stanowi **załącznik nr 3** do protokołu z kontroli.

Statut ogłoszony został w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 09.12.2013r poz. 4418. Wydruk Dziennika Urzędowego stanowi **załącznik nr 4** do protokołu z kontroli.

### **B.2. ADRES SIEDZIBY**

ul. WINCENTEGO WITOSA 16; 84-312 CEWICE

gmina: CEWICE; powiat: LĘBORSKI; woj.: POMORSKIE

tel.: 8611411 faks: 0598611402

### **B.3. RACHUNKI BANKOWE**

- MIL / MILLENNIUM - CENTRUM ROZLICZENIOWE  
Nr 39-11602202-0000000230433399 - Gospodarczy, ważny od: 10.01.2013 do:  
Rachunek podstawowy.
- BGK / O. GDAŃSK  
Nr 35-11301121-0007841219200011 - Gospodarczy, ważny od: 15.05.2014 do: 10.07.2015r
- BGK / O. GDAŃSK  
Nr 0 8-11301121-0007841219200012 - Gospodarczy, ważny od: 15.05.2014 do: 24.06.2015r.
- BGK / O.GDAŃSK  
24 1130 1121 0007 8412 1920 0015-Gospodarczy, ważny od :03.02.2015r  
Rachunek bankowy nie zgłoszony w Urzędzie Skarbowym w Lęborku.  
Rachunek utworzony na potrzeby budowy sieci kanalizacyjnej sanitarnej w miejscowości Bukowina gm Cewice-I etap.
- Bank Milenium S.A  
Nr 77 1160 2202 0000 0002 3043 5431-Gospodarczy, ważny od: 01.01.2013r  
Rachunek bankowy nie zgłoszony w Urzędzie Skarbowym w Lęborku.  
Rachunek depozytowy.
- BGK / O. Gdańsk



- Nr 78 1130 1121 0007 8412 1920 0013-Gospodarczy, ważny od: 01.08.2014r  
Rachunek bankowy nie zgłoszony w Urzędzie Skarbowym w Lęborku.  
Rachunek utworzony został na potrzeby utworzenia parku wielopokoleniowego w Cewicach.
- BGK / O. Gdańsk  
Nr 51 1130 1121 0007 8412 1920 0014- Gospodarczy, ważny od:01.08.2014r.  
Rachunek bankowy nie zgłoszony w Urzędzie Skarbowym w Lęborku.  
Rachunek utworzony został na potrzeby utworzenia parku wielopokoleniowego w Cewicach..
- BGK/ Gdańsk  
Nr 94 1130 1121 0007 8412 1920 0016 -Gospodarczy, ważny od :03.02.2015r  
Rachunek bankowy nie zgłoszony w Urzędzie Skarbowym w Lęborku.  
Rachunek utworzony został na potrzeby budowy sieci kanalizacyjnej sanitarnej w miejscowości Bukowina gm Cewice-I etap.
- Bank Milenium S.A  
Nr 96 1160 2202 0000 0002 2043 5574-Gospodarczy ważny od :01.01.2013r  
Rachunek bankowy nie zgłoszony w Urzędzie Skarbowym w Lęborku.  
Rachunek utworzony został na potrzeby rozliczenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Bank Milenium S.A.  
Nr 64 1160 2202 0000 0002 3043 5665-Gospodarczy ważny od :01.01.2013r  
Rachunek bankowy nie zgłoszony w Urzędzie Skarbowym w Lęborku.  
Rachunek utworzony został na potrzeby rozliczenia Funduszu Pracy.
- Bank Milenium S.A.  
Nr 61 1160 22020 0000 0023 043 6495-Gospodarczy ważny od :01.01.2013r  
Rachunek bankowy nie zgłoszony w Urzędzie Skarbowym w Lęborku.  
Rachunek utworzony został na potrzeby Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka..
- Bank Milenium S.A.  
Nr 75 1160 2202 0000 0002 5958 0669-Gospodarczy ważny od: 24.04.2014r  
Rachunek bankowy nie zgłoszony w Urzędzie Skarbowym w Lęborku.  
Rachunek utworzony został na potrzeby rozliczenia społecznych informacji w Gminie Cewice.
- Bank Milenium S.A.  
Nr 95 1160 2202 0000 0002 7050 3188- Gospodarczy ważny od: 03.11.2014r  
Rachunek bankowy nie zgłoszony w Urzędzie Skarbowym w Lęborku.  
Rachunek utworzony został na potrzeby programu Erasmus + Mobilność kadry dorosłych.

#### B.4. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca ze statutu. Sposób i zakres reprezentacji: Wójt Gminy Pan Jerzy Pernal.

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 ustawy OP):

Zgodnie z wolą wyrażoną w oświadczeniu z dnia 10.11.2015r Wójt Gminy Cewice Pan Jerzy Pernal zgodnie z treścią art. 284 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wskazał, iż osobą reprezentującą Gminę Cewice w trakcie kontroli będzie Pani Maria Kaszkowiak.

Oświadczenie stanowi **załącznik nr 2** do protokołu z kontroli.

## B.5. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych: księgi rachunkowe

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg 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): Wójt Gminy Pan Jerzy Pernal.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych:

ul. WINCENTEGO WITOSA 16; 84-312 CEWICE

gmina: CEWICE; powiat: LĘBORSKI; woj.: POMORSKIE

## B.6. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

- ul. WINCENTEGO WITOSA 16; 84-312 CEWICE  
gmina: CEWICE; powiat: LĘBORSKI; woj.: POMORSKIE

## B.7. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Data rejestracji w podatku VAT: 13.04.2005r.

## B.8. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania : Prowadzenie wszystkich spraw publicznych o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Prowadzenie działalności gospodarczej wykraczającej poza zadania o charakterze użyteczności publicznej w przypadkach określonych w odrębnej ustawie. PKD 7511.Z

Gmina Cewice działalność prowadzi w dniach od poniedziałku do piątku.

- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego): 58 osób.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: Podatek dochodowy od osób prawnych CIT-8.
- Księgi podatkowe prowadzone są przy pomocy programu finansowo księgowego: System Finansowo-Księgowy FKB+.
- Środki trwałe będące w posiadaniu i użytkowaniu Gminy.

Na podstawie okazanej ewidencji środków trwałych ustalono, iż Gmina Cewice posiada i użytkuje następujące środki trwałe:

Pozycja ewidencji	Nazwa środka trwałego i miejsce położenia
258	Studnia Maszewo Lęborskie
259	Kanalizacja deszczowa Maszewo Lęborskie
260	Budynek hydroforni Maszewo Lęborskie
261	Sieć kanalizacyjna Siemirowcie- Cewice
262	Dz. gruntu nr 149/8,149/16,149/17 Bukowina
263	Dz. gruntu nr 232/1L i 311/1 Bukowina
264	Dz. gruntu nr 149/1 Bukowina
265	Dz. gruntu nr 122/5 Karwica
266	Udział w prawie użytkowania w gruncie Dz.nr 90/5 Maszewo Lęborskie
267	Dz.gruntu nr 205/10 Bukowina
268	Teren rekreacyjny wypoczynkowy wokół jeziora w Siemirowicach

269	Chodnik w Oskowie
270	Zatoka autobusowa w Dziechnie
271	Sieć kanalizacji sanitarnej w Kamieńcu
272	Komputer Qnap TS-869
273	Samochód Reanult Kango
274	Pompa Głębinowa Osowo Lęborskie
275	Park wielopokoleniowy w Cewicach
276	Lampa solarna uliczna w Oskowie
277	Lampa solarna uliczna w Oskowie
278	Lampa solarna uliczna w Pieskach
279	Oświetlenie drogi gminnej przy placu zabawa w Osowie Lęborskim 2 szt
280	Aparta powietrzny butlowy
281	Wentylator oddymiający
282	Komputer komputer INTEL CORE
283	Komputer komputer INTEL CORE
284	Komputer komputer INTEL CORE
285	Komputer komputer INTEL CORE
286	Sprzęt nagłaśniający
287	Plac zabaw w Unieszynie
288	Boisko przy Szkole Podstawowej w Cewicach
289	Działka gruntu nr 100/4 w Oskowie
290	Wyposażenie siłowni w Łebuni- bieżnia elektryczna
291	Wyposażenie siłowni w Łebuni Atlas Ketler
292	Wyposażenie siłowni w Łebuni Rower Eliptyczny
293	Monitoring wizyjny obiektów gminnych, teren nad jeziorem Bukowińskim
294	Monitoring wizyjny obiektów gminnych, teren wokół Urzędu Gminy
295	Monitoring wizyjny obiektów gminnych, teren GCK, Przedszkole
296	Monitoring wizyjny obiektów gminnych, teren przy SP w Siemirowicach
297	Monitoring wizyjny obiektów gminnych, teren nad jeziorem Siemirowice
298	Monitoring wizyjny obiektów gminnych, Stadion Leśnika
299	Chodnik w Okalicach
300	Plac przy UG Cewice
301	Droga Gminna na oś 40 Lecia Cewice
302	Ciąg pieszy wraz z zatoką autobusową w Siemirowicach
303	Droga Gruntowa w Bukowinie w kierunku Nicpoczolowic
304	Biegacz szt 1 Oskowo
305	Wioślarz szt 1 Oskowo
306	Ciąg pieszy w Łebuni

307	Zagospodarowanie centrum wsi Popowo Etap I
308	Droga brukowa i chodnik w Oskowie
309	Oświetlenie drogowe ul. Ogrodowa w Maszewie
310	Oświetlenie drogowe ul. Spacerowa w Cewicach
311	Oświetlenie drogowe w Okalicach
312	Oświetlenie drogowe w Unieszyńcu
313	Oświetlenie drogowe w Cewicach przy placu zabaw
314	Oświetlenie drogowe ul. Szkolna w Siemirowicach
315	Oświetlenie drogowe oś Młodych w Cewicach
316	Oświetlenie drogowe w Krępkowicach
317	Agregat prądowórczy typu APD90A
318	Agregat prądowórczy typu APD90A
319	Agregat prądowórczy typu APD90A
320	Ogrodzenie działki nr 37/13 i 37/6 w Cewicach
321	Oświetlenie drogowe w Dziechnie
322	Chodnik w Cewicach od drogi wojewódzkiej do placu zabaw
323	Automatyka dla hydroforni w Maszewie
324	Szafa sterownicza dla pompowni Cewice
325	Szafa sterownicza dla przepływomierza w Lęborku
326	Oświetlenie drogowe w Lesiakach
327	Oświetlenie drogowe w Bukowinie
328	Oświetlenie drogowe w Bukowinie
329	Oświetlenie drogowe w Bukowinie
330	Oświetlenie drogowe w Bukowinie
331	Oświetlenie drogowe w Unieszyńcu
332	Oświetlenie drogowe w Unieszynie
333	Cmentarz komunalny w Cewicach
334	Remiza OSP w Łebuni
335	Sieć kanalizacji sanitarnej w Siemirowicach
336	Sieć wodociągowa w Siemirowicach
337	Sieć wodociągowa rozdzielcza w Łebuni, Maszewie i Osowie
338	Sieć kanalizacji sanitarnej w Łebunia-Osowo-Maszewo
339	Komputer DELL INSPIRION
340	Zestaw audiowizualny – projektor, ekran, okablowanie
341	Działka nr 261/8 w Cewicach
342	Komputer Komputronik INTEL 4670
343	Komputer Komputronik INTEL 4670
344	Traktor M 200-107TC

345	Traktor M 200-107TC
346	Podkrzesywarka do wycinania gałęzi
347	Sieć kanalizacji sanitarnej w Bukowinie
348	Komputer Komputronik INTEL 4670
349	Komputer Komputronik INTEL 4670
350	Autobus Autosan
351	Ścieżka rowerowa na odcinku Kamieniec Siemirowice
352	Teren rekreacyjny nad jeziorem w Bukowinie
353	Motopompa pływająca
354	Oświetlenie drogowe na ul. Rodzinnej i Polnej w Łebuni
355	Sieć wodociągowa w Bukowinie

Kserokopia ewidencji środków trwałych stanowi **załącznik nr 7** do protokołu z kontroli.

Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:

W trakcie przeprowadzonej kontroli ustalono, iż Gmina Cewice w Urzędzie Skarbowym w Łęborku zgłosiła, iż posiada trzy rachunki bankowe tj

**MIL / MILLENNIUM - CENTRUM ROZLICZENIOWE**

Nr 39-11602202-0000000230433399

**BGK / O. GDAŃSK**

Nr 35-11301121-0007841219200011

**BGK / O. GDAŃSK**

Nr 08-11301121-0007841219200012

W trakcie przeprowadzonej kontroli ustalono, iż Gmina Cewice posiada dodatkowo 10 rachunków bankowych które do dnia wszczęcia kontroli nie zostały zgłoszone w Urzędzie Skarbowym w Łęborku. Dotyczy to następujących rachunków

**BGK / O.GDAŃSK**

Nr 24 1130 1121 0007 8412 1920 0015

**Bank Milenium S.A**

Nr 77 1160 2202 0000 0002 3043 5431

**BGK / O. Gdańsk**

Nr 78 1130 1121 0007 8412 1920 0013

**BGK / O. Gdańsk**

Nr 51 1130 1121 0007 8412 1920 0014

**BGK/ Gdańsk**

Nr 94 1130 1121 0007 8412 1920 0016

**Bank Milenium S.A**

Nr 96 1160 2202 0000 0002 2043 5574

**Bank Milenium S.A.**

Nr 61 1160 22020 0000 0023 043 6495

**Bank Milenium S.A**

Nr 75 1160 2202 0000 0002 5958 0669



## **Bank Milenium S.A**

Nr 95 1160 2202 0000 0002 7050 3188

Bank Milenium S.A

Nr 64 1160 2202 0000 0002 3043 5665.

Stwierdzona nieprawidłowość świadczy o naruszeniu przepisów art.9 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1995r o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tj.Dz.U z 2012r poz. 1314 z późniejszymi zmianami) który stanowi:

*„Podmioty, o których mowa w art. 6 ust.1, 1a i 10 mają obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym poprzez dokonanie zgłoszenia aktualizacyjnego do naczelnika urzędu skarbowego, nie później niż w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana.”*

Jednostka kontrolowana w dniu 04.12.2015r kontrolującym przedłożyła zgłoszenie aktualizacyjne druk NIP-2. Z okazanego zgłoszenia wynika, iż Gmina Cewice w dniu 04.12.2015r w Urzędzie Skarbowym w Lęborku zgłosiła tylko część posiadanych rachunków bankowych.

Kserokopia w/w zgłoszenia stanowi **załącznik nr 17** do protokołu z kontroli.

Do Urzędu Skarbowego w Lęborku nie zgłoszono następujących rachunków bankowych:

**BGK / O. Gdańsk**

Nr 78 1130 1121 0007 8412 1920 0013

**BGK / O. Gdańsk**

Nr 51 1130 1121 0007 8412 1920 0014

Kontrolującym okazano umowę zawartą w dniu 01.08.2014r z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie. Przedmiotem umowy jest otwarcie z dniem 01.08.2014r rachunków bankowych o numerach 78 1130 1121 0007 8412 1920 0013 i 51 1130 1121 0007 8412 1920 0014. Rachunki utworzone zostały na potrzeby realizacji zadania „Utworzenie wiejskiego parku wielopokoleniowego w Cewicach” w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”. Zgodnie z § 10 umowa została zawarta na czas oznaczony tj. do dnia całkowitego rozliczenia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2007-2013. Z dniem rozliczenia pożyczki w/w rachunki zostaną zamknięte. Gmina Cewice w trakcie kontroli oświadczyła, iż zadanie o którym mowa wyżej zostało zakończone w dniu 29.08.2014r, a pożyczka rozliczona. W związku z czy w/w rachunki bankowe na dzień wszczęcia kontroli były już nie aktywne.

Umowa o której mowa wyżej stanowi **załącznik nr 34** do protokołu z kontroli.

## **C. ZAKRES KONTROLI**

**Tytuł podatkowy objęty kontrolą:**

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

**Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:**

–Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 z 2011 z późn. zm.)

–Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2013 poz. 1722),

–Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz.U. Z 2013, poz. 1719)

-Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 w sprawie wystawiania faktur (Dz. z. 2013 poz. 1485),

-Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013 w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów i usług (Dz. U z 2013 poz. 1656),

-Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 w sprawie kas rejestrujących (Dz.U. Z 2013 poz. 363)

-Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2012w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2012 poz. 1382),

-Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących (t.j. Dz. U. z 2013 r, poz. 163),

-Ustawa z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników (t.j. z 2012 r., poz. 1314, z późn. zm.).

### Dokument podatkowy objęty kontrolą:

VAT-7 - za okres: 8 (M) / 2015, data złożenia: 24.09.2015, kwota dokumentu: -1 211 862,00 zł  
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
17 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST 7% ALBO 8% -PODST.OP.	83 182,00
18 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST 7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	6 655,00
19 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST 22% ALBO 23% -PODST.OP.	10 307,00
20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST 22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	2 371,00
38 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	93 489,00
39 RAZEM PODATEK NALEŻNY	9 026,00
40 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	1 172 198,00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	143 623,00
42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	33 033,00
43 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	121 744,00
44 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	15 657,00
48 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	1 220 888,00
51 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
53 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	1 211 862,00
54 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	1 211 862,00
56 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	1 211 862,00

### D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

**Kontrolą objęto:** Rejestry VAT, dokumenty źródłowe ujęte w tych rejestrach, umowy, wyciągi bankowe, raporty kasowe.

**Metoda kontroli:** Kompleksowa, źródłowa.

## Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Kontrolę w Gminie Cewice rozpoczęto w dniu 02.11.2015r. Upoważnienie do kontroli nr KP/411-55/15/1/00 z dnia 02.11.2015r w dniu 02.11.2015r doręczono Wójtowi Gminy Panu Jerzemu Pernal.

Upoważnienie do kontroli Nr KP/411-55/15/4/00 z dnia 09.11.2015r dla komisarza skarbowego Renaty Grzyb doręczono Wójtowi Gminy Panu Jerzemu Pernal w dniu 10.11.2015r.

Wójt Gminy Pan Jerzy Pernal w Urzędzie Skarbowym w Lęborku złożył pismo nr SK.0333.4.2015 z dnia 03.11.2015r o treści „ Dotyczy zawiadomienia KP/411-55/15/2/02, BA 86167/15 z dnia 02.11.2015r. W związku z otrzymanym w/w zawiadomieniem w sprawie kontroli podatkowej, zwracam się z prośbą o rozpoczęcie kontroli od dnia 09.11.2015r. Prośba o przesunięcie terminu spowodowana jest nieobecnością pracownika odpowiedzialnego za rozliczanie podatku od towarów i usług.” Pismo do Urzędu Skarbowego w Lęborku wpłynęło w dniu 03.11.2015r pocztą elektroniczną. Oryginał w/w pismo kontrolującym okazano w dniu 10.11.2015r. W/w pismo stanowi **załącznik nr 5** do protokołu z kontroli.

### I. DOSTAWA TOWARÓW I USŁUG W MIESIĄCU SIERPNIU 2015r.

Do kontroli przedłożono rejestry VAT sprzedaży za miesiąc sierpień 2015r prowadzone częściowo ręcznie oraz w zapisie komputerowym (wydruk z programu finansowo-księgowego). Gmina Cewice w okresie objętym kontrolą prowadziła łącznie 5 rejestrów sprzedaży.

a) Rejestr sprzedaży oznaczony jako „REJESTR ZG” dokumentujący sprzedaż czynszów za najem lokali użytkowych prowadzony jest ręcznie i zawiera następujące wartości:

Dostawa towarów i usług netto opodatkowana stawką VAT w wysokości 23 %	Podatek należny	L. poz.
5.564,85	1.279,90	40

Kserokopia w/w rejestru stanowi **załącznik nr 8** do protokołu z kontroli.

b) Rejestr sprzedaży oznaczony jako „REJESTR W” dokumentujący sprzedaż wody ścieków prowadzony jest ręcznie i zawiera następujące wartości:

Dostawa towarów i usług netto opodatkowana stawką VAT w wysokości 8 %	Podatek należny	L. poz.
82.768,18	6.621,50	26

Kserokopia w/w rejestru stanowi **załącznik nr 9** do protokołu z kontroli

Sprzedaż wody i ścieków dokumentowana jest fakturami, na podstawie których sporządzane są dzienne zestawienia sprzedaży. Zestawienia zaewidencjonowane są w rejestrze sprzedaży.

Zestawienia sprzedaży wody i ścieków za miesiąc sierpień 2015r stanowią **załączniki nr 10** do protokołu z kontroli.

c) Rejestr sprzedaży oznaczony jako „REJESTR M” dokumentujący sprzedaż zimnej i ciepłej wody, ścieków, refakturowania energii cieplnej i elektrycznej, opłat za użytkowanie przystanków autobusowych prowadzony jest ręcznie i zawiera następujące wartości:

Dostawa towarów i usług netto opodatkowana stawką VAT w wysokości 8 %	Podatek należny	Dostawa towarów i usług netto opodatkowana stawką VAT w wysokości 23 %	Podatek należny	L. poz.
413,58	33,07	4.741,54	1.090,58	41

Kserokopia w/w rejestru stanowi załącznik nr 11 do protokołu z kontroli.

d) Rejestr sprzedaży oznaczony jako „REJESTR SK” dokumentujący refakturowaną sprzedaż usług telekomunikacyjnych prowadzony jest ręcznie i zawiera następujące wartości:

Dostawa towarów i usług netto opodatkowana stawką VAT w wysokości 23 %	Podatek należny	L. poz.
0,62	0,14	1

Kserokopia w/w rejestru stanowi załącznik nr 12 do protokołu z kontroli.

Zbiorcze zestawienie w/w rejestrów prowadzone jest w zapisie komputerowym i zawiera następujące dane:

Dostawa towarów i usług netto opodatkowana stawką VAT w wysokości 8 %	Podatek należny	Dostawa towarów i usług netto opodatkowana stawką VAT w wysokości 23 %	Podatek należny
83.181,76	6.654,57	10.307,01	2.370,62

Gmina Cewice na podstawie w/w rejestru sporządziła deklarację podatkową VAT-7 za miesiąc sierpień 2015r. Wartości z ww. rejestru VAT są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za miesiąc sierpień 2015r złożonej w Urzędzie Skarbowym w Łęborku w dniu 25.09.2015r. Kserokopia w/w zbiorczego rejestru stanowi załącznik nr 13 do protokołu z kontroli. Podstawą zapisów w ww. rejestrach VAT były wyłącznie faktury VAT.

Jednostka kontrolowana w miesiącu sierpniu 2015r opodatkowała dostawę w kontrolowanym okresie stawką VAT 8% i 23 %, która dotyczyła sprzedaży wody i ścieków, opłat z tyt. czynszów za najem lokali użytkowych, sprzedaż zimnej i ciepłej wody, ścieków, refakturowania energii cieplnej i elektrycznej, opłat za użytkowanie przystanków autobusowych, sprzedaż usług telekomunikacyjnych.

## II. Wyciągi bankowe za okres od 01.08.2015r do 31.08.2015r

a) Rachunek nr 78 1130 1121 0007 8412 1920 0013 prowadzony przez BGK Bank Gospodarstwa Krajowego.

Rachunek nr 51 1130 1121 0007 8412 1920 0014 prowadzony przez BGK Bank Gospodarstwa Krajowego.

W/w rachunki utworzone zostały dla potrzeb rozliczenia inwestycji pod nazwą „Utworzenie parku wielopokoleniowego w Cewicach.” Rachunek ten służył do rozliczenia dotacji otrzymanych z

Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

Kontroli poddano wpływy na w/w rachunki bankowe w miesiącu sierpniu 2015r pod kątem występowania zaliczek/przedpłat, o których mowa w art. 19a ust. 8 ww. ustawy o podatku od towarów i usług.

Na w/w rachunkach nie stwierdzono aby jednostka kontrolowana otrzymała wpływy, o których mowa wyżej.

Elektroniczne zestawienie operacji na w/w rachunkach bankowych stanowią załączniki nr 14 do protokołu z kontroli.

**b) Rachunek nr 77 1160 2202 0000 0002 3043 5431** prowadzony przez Bank Milenium S.A.

Kontroli poddano wpływy na w/w rachunek bankowy w miesiącu sierpniu 2015r pod kątem występowania zaliczek/przedpłat, o których mowa w art. 19a ust. 8 ww. ustawy o podatku od towarów i usług.

Na w/w rachunku nie stwierdzono aby jednostka kontrolowana otrzymała wpływy o których mowa wyżej. W/w rachunek utworzony został na potrzeby wpłat depozytów, wadium i zabezpieczeń, które podlegają zwrotowi.

Na w/w rachunku stwierdzono następujące wpływy:

L.p.	Data wpływu	Wpłatający	Treść przelewu	Kwota wpływu
1	03.08.2015	[REDAKTOWANE]	Wpłata wadium na przetarg działki	5.000,00
2	05.08.2015	Kompleksowa Obsługa Budowlana INŻBUD Wałcz ul. Piastowska 1A/1	Zwrot należnego zabezpieczenia wykonania umowy	-837,07
3	05.08.2015	Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowe KAROS Sędławki 9	Zwrot należnego zabezpieczenia wykonania umowy	-3.638,97
4	13.08.2015	Gmina Cewice	Wpłata własna	300,00
5	25.08.2015	ARKADA Kwidzińscy i Sawiccy Lębork ul. Krzywoustego 15A	Zwrot należnego zabezpieczenia wykonania umowy	-13.365,75
6	25.08.2015	ARKADA Kwidzińscy i Sawiccy Lębork ul. Krzywoustego 15A	Zwrot należnego zabezpieczenia wykonania umowy	-5.040,31
7	25.08.2015	Pracownia Architektoniczna Marta Wachowiak Środa Wielkopolska ul. Wiosny Ludów 10	Kaucja projektowa	398,52
8	28.08.2015	Produkcja i Eksploatacja Kruszywa Niepoczółowice 3A	Zwrot należnego zabezpieczenia wykonania umowy	-1.583,76
9	28.08.2015	Spółdzielnia Usługowo Handlowa Czarna Dąbrówka	Zwrot należnego zabezpieczenia wykonania umowy	-2.819,70

Elektroniczne zestawienie operacji na w/w rachunku bankowym stanowią załączniki nr 15 do protokołu z kontroli.

**c) Rachunek nr 24 1130 1121 0007 8412 1920 0015** prowadzony przez BGK Bank Gospodarstwa Krajowego.

W/w rachunek utworzony został dla potrzeb rozliczenia inwestycji pod nazwą „Budowa Sieci Kanalizacji Sanitarnej w Miejscowości Bukowina Gmina Cewice”. Rachunek ten służył do rozliczenia dotacji otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

Kontroli poddano wpływy na w/w rachunek bankowy w miesiącu sierpniu 2015r pod kątem występowania zaliczek/przedpłat, o których mowa w art. 19a ust. 8 ww. ustawy o podatku od towarów i usług.

Na w/w rachunku nie stwierdzono aby jednostka kontrolowana otrzymała wpływy o których mowa wyżej.

Elektroniczne zestawienie operacji na w/w rachunku bankowym stanowią **załączniki nr 16** do protokołu z kontroli.

d) Rachunek nr **39 1160 2202 0000 0002 3043 3399** prowadzony przez Bank Milenium S.A.

W/w rachunek jest rachunkiem podstawowym budżetu. Rachunek służy do bieżącego rozliczenia działalności Gminy. Kontroli poddano wpływy na w/w rachunek bankowy w miesiącu sierpniu 2015r pod kątem występowania zaliczek/przedpłat, o których mowa w art. 19a ust. 8 ww. ustawy o podatku od towarów i usług.

Na w/w rachunku nie stwierdzono aby jednostka kontrolowana otrzymała wpływy o których mowa wyżej.

Na w/w rachunku stwierdzono wpływy z tyt wpłat podatku od nieruchomości, wpłat za odprowadzenie ścieków i sprzedaż wody, opłat z tyt najmu i dzierżawy oraz czynszu.

Elektroniczne zestawienie operacji na w/w rachunku bankowym stanowią **załączniki nr 18** do protokołu z kontroli.

e) Rachunek nr **94 1130 1121 0007 8412 1920 0016** prowadzony przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Kontrolującym do dnia 18 listopada 2015r wyciągów z tego rachunku nie przedłożono do wglądu.

Kontrolujący wezwaniem nr KP/411-55/15/6/04 z dnia 18 listopada 2015r zwrócili się do Gminy Cewice o przedłożenie do kontroli między innymi wyciągów bankowych ze wszystkich posiadanych rachunków bankowych za okres od 01.08.2015r do 31.08.2015r.

Kopia w/w wezwania stanowi **załącznik nr 19** do protokołu z kontroli.

W dniu 09.12.2015r kontrolującym przedłożono ostatni wyciąg z w/w rachunku. Jest to wyciąg z dnia 24.06.2015r. Za okres od 01.08.2015r do 31.08.2015r operacji na w/w wyciągu nie stwierdzono.

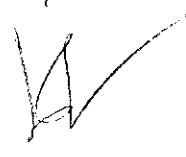
W/w rachunek utworzony został dla potrzeb rozliczenia inwestycji pod nazwą „Budowa Sieci Kanalizacji Sanitarnej w Miejscowości Bukowina Gmina Cewice”. Rachunek ten służył do rozliczenia dotacji otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

Elektroniczne zestawienie operacji na w/w rachunku bankowym stanowią **załączniki nr 35** do protokołu z kontroli.

### III. Ustalenia dot. sprzedaży towarów i usług.

W trakcie przeprowadzonej kontroli ustalono, iż Gmina Cewice prowadzi między innymi działalność polegającą na:

- odbiorze ścieków od odbiorców z terenu Gminy Cewice- opodatkowaną podatkiem VAT w wysokości 8 %,
- dostawie wody do odbiorców z terenu Gminy Cewice -opodatkowaną podatkiem VAT w wysokości 8%,
- dostawie energii ciepłej dla odbiorców z terenu Gminy Cewice- opodatkowaną podatkiem VAT w wysokości 23 %,
- dostawie energii elektrycznej dla odbiorców z terenu Gminy Cewice - opodatkowaną podatkiem VAT w wysokości 23 %,
- wynajmie lokali użytkowych i działek znajdujących się w zasobach Gminy Cewice - opodatkowaną podatkiem VAT w wysokości 23 %,
- wynajmie mieszkań komunalnych i socjalnych znajdujących się w zasobach Gminy Cewice



-zwolnioną od podatku VAT.

Ustalenia dot odbioru ścieków i dostarczania wody.

Kontrolujący wezwaniem nr KP/411-55/15/6/04 z dnia 18 listopada 2015r zwrócili się do Gminy Cewice o przedłożenie do kontroli między innymi wszystkich oryginałów umów zawartych z odbiorcami na dostawę wody i odbiór ścieków. Kopia w/w wezwania stanowi załącznik nr 19 do protokołu z kontroli.

Kontrolującym w dniach 18 i 20.11.2015r okazano oryginały umów zawartych z odbiorcami na dostawę wody i odbiór ścieków, oraz kopie faktur za miesiąc sierpień 2015r, wystawionych z tyt dostawy wody i odbioru ścieków.

Na podstawie okazanych dowodów źródłowych ustalono, iż Gmina Cewice ze wszystkimi odbiorcami i dostawcami zawarła umowy na dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia zawartych umów z odbiorcami wody i dostawcami ścieków. Stwierdzono, iż zgodnie z zawartymi umowami płatność za dostarczoną wodę i odebrane ścieki odbywa się w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Gmina Cewice dla potrzeb rozliczenia podatku VAT wystawione faktury dla wszystkich odbiorców rozlicza w miesiącu wystawienia faktury. Poniżej w tabeli przedstawiono 8 zawartych przykładowych umów ze wskazaniem nr umowy, nazwy odbiorcy, okresu rozliczeniowego, numeru i daty faktury oraz terminu zapłaty i miesiąca rozliczenia podatku VAT.

Nr umowy	Nazwa odbiorcy	Okres rozliczeniowy	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Termin zapłaty	Miesiąc rozliczenia podatku VAT
7035/170/05	██████████	17.03.2015- 20.08.2015	196/15/08/W	20.08.2015	03.09.2015	08/2015
7035/7/2014	██████████	22.04.2015- 25.08.2015	216/15/08/W	25.08.2015	08.09.2015	08/2015
7035/69/2002	██████████	24.04.2015- 01.10.2015	10/15/10/W	01.10.2015	15.10.2015	10/2015
7035/159	██████████	17.07.2015- 08.09.2015	105/15/09/W	08.09.2015	22.09.2015	09.2015
7035/201/2013	██████████	01.07.2015- 31.12.2015	322/15/07/W	21.07.2015	10.08.2015 10.09.2015 10.10.2015 10.11.2015 10.12.2015 31.12.2015	07/2015
7035/11/66	██████████	01.07.2015- 31.12.2015	423/15/07/W	22.07.2015	08.2015 09.2015 10.2015 10.11.2015 10.12.2015 12.2015	07/2015
7035/27/2014	██████████	03.06.2015- 03.08.2015	1/15/08/W	03.08.2015	17.08.2015	08/2015
7035/91/2006	██████████	25.04.2015- 03.11.2015	59/15/11/W	03.11.2015	17.11.2015	11/2015
		06.07.2013- 03.11.2015	58/15/11/W	03.11.2015	17.11.2015r	11.2015

Ustalono, iż faktury dokumentujące dostawę wody i odbiór ścieków wystawione zostały zgodnie z art. 106i ust.2 i 3 pkt. 4. ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług ( t.j. Dz.U.z 2011r nr 177 poz. 1054 z późniejszymi zmianami) który stanowi

„Jeżeli przed dniem dokonania dostawy towaru lub wykonania usługi otrzymano całość lub część

zapłaty, o której mowa w art. 106b ust.1 pkt.4, fakturę wystawia się nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy.

Fakturę wystawia się nie później niż:

z upływem terminu płatności- w przypadku, o których mowa w art. 19a ust.5 pkt.4

Kontrolujący stwierdzili, iż Gmina Cewice na podstawie faktur VAT wystawionych z w/w tytułu, w miesiącu sierpniu 2015r sporządziłaienne zestawienia, które następnie jedną kwotą wprowadzane są do rejestru sprzedaży VAT.

Zestawienia te stanowią **załączniki nr 10** do protokołu z kontroli.

Kserokopie w/w umów oraz faktur VAT stanowią **załączniki nr 20** do protokołu z kontroli.

#### Ustalenia dot wynajmu lokali użytkowych i działek.

Kontrolujący wezwaniem nr KP/411-55/15/6/04 z dnia 18 listopada 2015r zwrócili się do Gminy Cewice o przedłożenie do kontroli między innymi wszystkich oryginałów umów dot. wynajmu lokali użytkowych. Kopia w/w wezwania stanowi **załącznik nr 19** do protokołu z kontroli.

Kontrolującym w dniu 18 i 20.11.2015r okazano oryginały umów dot. wynajmu lokali użytkowych, oraz kopie faktur VAT za miesiąc sierpień 2015r, wystawionych z tyt najmu lokali użytkowych

Na podstawie okazanych dowodów źródłowych ustalono, iż Gmina Cewice ze wszystkimi najemcami lokali użytkowych zawarła umowy.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia zawartych umów na wynajem lokali użytkowych. Stwierdzono, iż zgodnie z zawartymi umowami płatność za wynajem lokali użytkowych odbywa się z góry, w terminie do dnia 10 każdego miesiąca. Gmina Cewice dla potrzeb rozliczenia podatku VAT wystawiała faktury VAT, które rozliczyła w miesiącu wystawienia faktury tj w miesiącu sierpniu 2015r. Gmina wystawiła faktury VAT do wszystkich zawartych umów. Poniżej w tabeli przedstawiono wszystkie zawarte umowy ze wskazaniem nr umowy, nazwy odbiorcy, okresu rozliczeniowego, numeru i daty faktury oraz terminu zapłaty i miesiąca rozliczenia podatku VAT.

Nr umowy	Nazwa odbiorcy	Okres rozliczeniowy	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Termin zapłaty	Miesiąc rozliczenia podatku VAT
ZG.6845.1.2014	[REDAKTOWANE]	Sierpień 2015	40/15/8/ZG	04.08.2015r	10.08.2015	Sierpień 2015
ZG.6845.2.2013	[REDAKTOWANE]	Sierpień 2015	27/15/8/ZG	04.08.2015	10.08.2015	Sierpień 2015
GG.71442/6/11	[REDAKTOWANE]	Sierpień 2015	34/15/8/ZG	04.08.2015	10.08.2015	Sierpień 2015
GG.71442/7/11	[REDAKTOWANE]	Sierpień 2015	16/15/8/ZG	04.08.2015	10.08.2015	Sierpień 2015
GG.71442/2/11	[REDAKTOWANE]	Sierpień 2015	33/15/8/ZG	04.08.2015	30 dni od daty otrzymania faktury	Sierpień 2015
GG.71442/14/10	[REDAKTOWANE]	Sierpień 2015	15/15/8/ZG	04.08.2015	15.09.2015	Sierpień 2015
GG.71442/9/11	[REDAKTOWANE]	Sierpień 2015	23/15/8/ZG	04.08.2015	15.09.2015	Sierpień 2015
GG.71442/5/11	[REDAKTOWANE]	Sierpień 2015	28/15/8/ZG	04.08.2015	20.08.2015	Sierpień 2015
GG.71442/11/11	[REDAKTOWANE]	Sierpień 2015	21/15/8/ZG	04.08.2015	10.08.2015	Sierpień 2015
GG.71442/12/10	[REDAKTOWANE]	Sierpień 2015	39/15/8/ZG	04.08.2015	15.09.2015	Sierpień 2015
GG.71442/4/11	[REDAKTOWANE]	Sierpień 2015	24/15/8/ZG	04.08.2015	10.08.2015	Sierpień 2015



GG.71442/8/11	[REDACTED]	Sierpień 2015	37/15/8/ZG	04.08.2015	15.09.2015	Sierpień 2015
GG.71442/11/10	[REDACTED]	Sierpień 2015	17/15/8/ZG	04.08.2015	15.09.2015	Sierpień 2015

Kserokopie w/w umów oraz faktur VAT stanowią załączniki nr 21 do protokołu z kontroli

Kontrolujący stwierdzili, iż Gmina Cewice w/w faktury wykazała i rozliczyła w prowadzonym rejestrze sprzedaży za miesiąc sierpień 2015r.

Kontrolującym okazano 27 faktur VAT dokumentujących wynajem nieruchomości. Gmina Cewice do dnia 04.12.2015 kontrolującym do faktur tych nie okazała i nie przedłożyła zawartych umów. Dotyczy to następujących faktur VAT:

Nazwa odbiorcy	Numer faktury	Data faktury	Wartość netto	Podatek VAT	Termin zapłaty	Miesiąc rozliczenia VAT
[REDACTED]	38/15/8/ZG	04.08.2015	12,32	2,83	10.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	36/15/8/ZG	04.08.2015	18,55	4,27	10.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	35/15/8/ZG	04.08.2015	18,55	4,27	10.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	32/15/8/ZG	04.08.2015	252,11	57,98	10.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	31/15/8/ZG	04.08.2015	18,55	4,27	10.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	30/15/8/ZG	04.08.2015	18,55	4,27	10.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	29/15/8/ZG	04.08.2015	37,10	8,53	10.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	26/15/8/ZG	04.08.2015	39,76	9,14	10.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	25/15/8/ZG	04.08.2015	18,55	4,27	10.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	22/15/8/ZG	04.08.2015	22,91	5,27	10.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	20/15/8/ZG	04.08.2015	204,77	47,10	20.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	19/15/8/ZG	04.08.2015	1,231,67	283,28	20.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	18/15/8/ZG	04.08.2015	19,14	4,40	10.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	14/15/8/ZG	04.08.2015	130,80	30,08	20.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	13/15/8/ZG	04.08.2015	18,55	4,27	10.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	12/15/8/ZG	04.08.2015	17,10	3,93	10.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	11/15/8/ZG	04.08.2015	17,10	3,93	15.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	10/15/8/ZG	04.08.2015	18,43	4,24	15.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	9/15/8/ZG	04.08.2015	18,72	4,31	15.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	8/15/8/ZG	04.08.2015	30,41	6,99	15.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	7/15/8/ZG	04.08.2015	15,68	3,61	15.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	6/15/8/ZG	04.08.2015	33,26	7,65	15.08.2015	Sierpień 2015

[REDACTED]	5/15/8/ZG	04.08.2015	13,21	3,04	15.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	4/15/8/ZG	04.08.2015	34,11	7,85	15.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	3/15/8/ZG	04.08.2015	44,18	10,16	15.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	2/15/8/ZG	04.08.2015	46,46	10,69	15.08.2015	Sierpień 2015
[REDACTED]	1/15/8/ZG	04.08.2015	40,10	9,22	15.08.2015	Sierpień 2015

Brakujące umowy kontrolującym przesłano pocztą elektroniczną w dniu 11.12.2015r.

Kserokopie w/w faktur stanowią załączniki nr 22 do protokołu z kontroli.

Kserokopie w/w umów stanowią załączniki nr 36 do protokołu z kontroli.

Kontrolujący pismem nr KP/411-55/15/7/04 z dnia 19 listopada 2015r zwrócili się do Gminy Cewice z wezwaniem o wyjaśnienie w jaki sposób ustalana jest wysokość czynszów za użytkowanie lokali użytkowych, wskazanie między innymi wszystkich elementów składających się na wysokość czynszu. Kopia wezwania stanowi załącznik nr 23 do protokołu z kontroli.

Gmina Cewice w dniu 27.11.2015r pocztą elektroniczną oraz w dniu 30.11.2015r drogą pocztową na adres Urzędu Skarbowego przesłała wyjaśnienie o treści : „ Gmina [REDACTED] wynajmuje 11 lokali użytkowych (na rzecz 13 najemców) położonych w miejscowości Cewice. Wszystkie lokale znajdują się w budynku byłego Ośrodka Zdrowia w Cewicach i zostały przeznaczone do najmu w 2000 roku - zgodnie z ówczesnie obowiązującymi przepisami – przez Zarząd Gminy Cewice. Czynsz najmu został ustalony w drodze negocjacji z Zarządem Gminy Cewice. Większość umów najmu zawartych w wyniku decyzji Zarządu Gminy Cewice, następnie przedłużanych w wyniku zgody Rady Gminy Cewice na czas nieoznaczony (z 11 najemcami), obowiązuje do dziś, a wysokość czynszu jest co roku waloryzowana o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za dany rok - zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowach najmu. Umowy najmu z 2 najemcami : [REDACTED] i WKE [REDACTED] „ZBIK” Siemirowice zostały zawarte na czas oznaczony, na okres 3 lat. W takich przypadkach zgodnie z art. 37 ust.4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015r poz. 1774) zawarcie umów najmu następuje w drodze bezprzetargowej. W tej sytuacji wysokość czynszu została ustalono przez organ zawierający umowę.”

Wyjaśnienie Gminy Cewice stanowi załącznik nr 23a do protokołu z kontroli.

#### Ustalenia dot sprzedaży energii elektrycznej oraz energii cieplnej

W trakcie przeprowadzonej kontroli w dokumentach źródłowych jednostki kontrolowanej stwierdzono faktury dokumentujące sprzedaż energii elektrycznej oraz energii cieplnej.

Na podstawie okazanych faktur dokumentujących zakupy energii elektrycznej i ciepłej stwierdzono, iż Gmina Cewice dokonuje zakupu energii elektrycznej w ENERGA OBRÓT S.A, a energii cieplnej w Przedsiębiorstwie „PROMEX” sp.j. Sprzedaż energii elektrycznej i ciepłej [REDACTED] łącznie na refakturowaniu kosztów zużycia energii elektrycznej i ciepłej. Odbiorcami są [REDACTED] budynków mieszkalnych z tyt użytkowania części wspólnych, Komenda Wojewódzkiej Policji [REDACTED] i [REDACTED] lokali użytkowych, Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminne Centrum Kultury w Cewicach.

W przypadku bloku nr 2 w Siemirowicach na Oś Na Skarpie ustalono, iż na zasadach refakturowania rozliczana jest wyłącznie energia cieplna. Zakupiona na ten blok energia elektryczna dotyczy wyłącznie części wspólnych tj klatek schodowych. W tym przypadku energia elektryczna jest jednym ze składników wchodzących w skład czynszu, podatek naliczony z faktur VAT od tej części nie jest odliczany.

Kontrolujący pismem nr KP/411-55/15/7/04 z dnia 19 listopada 2015r zwrócili się do Gminy Cewice z wezwaniem o wyjaśnienie o sposobie rozliczania energii elektrycznej i ciepłej zakupionych i

[REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Oś Na Skarpie [REDACTED]

Kserokopia umowy stanowi **załącznik nr 26** do protokołu z kontroli.

W dniu 21.06.2004 zawarto umowę na wynajem 1 lokalu mieszkalnego położonego w miejscowości Siemirowice Oś Na Skarpie [REDACTED]

Kserokopia umowy stanowi **załącznik nr 27** do protokołu z kontroli.

W/w mieszkania Gmina Cewice jako najemca podnajmuje mieszkańcom Cewic.

Jednostka kontrolowana do protokołu z kontroli sporządziła zestawienie lokali wynajętych z Wojskowej Agencji Mieszkaniowej w Siemirowicach i podnajmowanych mieszkańcom Gminy Cewice.

Zestawienie to stanowi **załącznik nr 28** do protokołu z kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, iż Gmina Cewice wynajmuje 5 mieszkań społecznych znajdujących się w zasobach Gminy. W/w mieszkania w okresie objętym kontrolą na podstawie zawartych umów wynajmowane były następującym osobom.

1. Umowa najmu zawarta w dniu 24.01.2002r z [REDACTED]. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny położony w miejscowości Unieszyno [REDACTED]
2. Umowa najmu zawarta w dniu 08.01.2015r z [REDACTED]. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny położony w miejscowości Unieszyno [REDACTED]
3. Umowa najmu zawarta w dniu 03.10.2011r z [REDACTED]. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny położony w miejscowości Unieszyno [REDACTED]
4. Umowa najmu zawarta w dniu 03.02.2014r z [REDACTED]. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny położony w miejscowości Unieszyno [REDACTED]

przypadających na blok nr 2 w Siemirowicach. Kopia wezwania stanowi załącznik nr 23 do protokołu z kontroli. Gmina Cewice w dniu 27.11.2015r pocztą elektroniczną oraz w dniu 30.11.2015r drogą pocztową na adres Urzędu Skarbowego przesłała wyjaśnienie o treści „Energia elektryczna bloku nr 2 w Siemirowicach- dotyczy energii za oświetlenie klatek schodowych. Kowalami nie są obciążani lokatorzy, ponieważ jest ona jednym ze składników wchodzących w skład stawki czynszowej. Energia ciepła bloku nr 2 w Siemirowicach rozliczana jest na podstawie wystawionej faktury VAT przez Wspólne Przedsiębiorstwo „PROMEX” sp.j. W Pruszczu Gdańskim. Koszt energii cieplnej rozliczany proporcjonalnie do powierzchni użytkowej lokalu w stosunku do powierzchni użytkowej wszystkich lokali w danym budynku, natomiast woda rozliczana jest na podstawie rzeczywistych odczytów stanów wodomierzy.”

Wyjaśnienie jednostki kontrolowanej stanowi załącznik nr 23a do protokołu z kontroli

Ustalenia dot. wynajmu lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe dla mieszkańców Gminy Cewice.

W trakcie przeprowadzonej kontroli ustalono, iż Gmina Cewice w okresie objętym kontrolą prowadziła działalność polegającą między innymi na wynajmie lokali mieszkalnych.

Gmina Cewice z Wojskową Agencją Mieszkaniową Oddział Terenowy w Gdyni zwaną wynajmującym zawarła umowy najmu lokali mieszkalnych.

W dniu 01.12.2011r zawarto umowę na wynajem ośmiu lokali mieszkalnych położonych w miejscowości Siemirowice.

Oś Na Skarpie

Oś Na Skarpie

Oś Na Skarpie

Oś Na Skarpie

Oś Na Skarpie

Oś Na Skarpie

Oś Na Skarpie

Oś Na Skarpie

Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 24 protokołu z kontroli.

W dniu 01.12.2012r zawarto umowę na wynajem siedmiu mieszkań położonych w miejscowości Siemirowice:

Oś Na Skarpie

Oś Na Skarpie

Oś Na Skarpie

Oś Na Skarpie

Oś Na Skarpie

Oś Na Skarpie

Oś Na Skarpie

Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 25 do protokołu z kontroli.

W dniu 22.08.2013 zawarto umowę na wynajem 22 mieszkań położonych w miejscowości Siemirowice:

Oś Na Skarpie

Oś Na Skarpie

5. Umowa najmu zawarta w dniu z [redacted] Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny położony w miejscowości [redacted]

Kserokopie w/w umów stanowią załączniki nr 29 do protokołu z kontroli.

Jednostka kontrolowana podczas przeprowadzonej kontroli sporządziła zestawienie posiadanych lokali socjalnych znajdujących się w zasobach Gminy Cewice .

Zestawienie to stanowi załącznik nr 30 do protokołu z kontroli.

Ponadto ustalono, iż Gmina Cewice w swoich zasobach posiada również pozostałe komunalne lokale mieszkalne znajdujące się na terenie Gminy Cewice. Zestawienie tych mieszkań przedstawiono w poniższej tabeli.

Adres mieszkania	Nazwisko i imię najemcy
Maszewo [redacted]	[redacted]
Cewice [redacted]	[redacted]
Cewice [redacted]	[redacted]
Cewice [redacted]	[redacted]
Krępkowice [redacted]	[redacted]
Krępkowice [redacted]	[redacted]
Unieszyno [redacted]	[redacted]
Unieszyno [redacted]	[redacted]
Unieszynko [redacted]	[redacted]
Unieszynko [redacted]	[redacted]
Pieski [redacted]	[redacted]
Pieski [redacted]	[redacted]
Siemirowice [redacted]	[redacted]
Siemirowice [redacted]	[redacted]
Siemirowice [redacted]	[redacted]
Siemirowice [redacted]	[redacted]
Siemirowice [redacted]	[redacted]
Siemirowice [redacted]	[redacted]
Siemirowice [redacted]	[redacted]
Siemirowice [redacted]	[redacted]
Siemirowice [redacted]	[redacted]
Siemirowice [redacted]	[redacted]
Siemirowice [redacted]	[redacted]
Siemirowice [redacted]	[redacted]
Siemirowice [redacted]	[redacted]
Siemirowice [redacted]	[redacted]

Zestawienia w/w mieszkań stanowią załączniki nr 31 do protokołu z kontroli.

W trakcie przeprowadzonej kontroli w oparciu o wewnętrzne dowody księgowe kontrolujący sporządzili miesięczne zestawienie wysokości należnych czynszów za okres od 01.02.2014r do 31.08.2015r. Zestawienie to przedstawiono w poniższej tabeli.

Miesiąc	Mieszkania w Siemirowicach Os Na Skarpie 2	Pozostałe mieszkania komunalne łącznie z socjalnymi	Mieszkania wynajmowane od WAM	Razem za miesiąc
Luty 2014	673,87	1.059,17	22.116,70	23.849,74
Marzec 2014	673,87	1.059,17	22.167,70	23.849,74
Kwiecień 2014	673,87	1.059,17	22.167,70	23.849,74
Maj 2014	673,87	1.059,17	21.959,67	23.692,71
Czerwiec 2014	673,87	1.059,17	16.680,09	18.413,12
Lipiec 2014	673,87	1.059,17	16.568,37	18.301,41
Sierpień 2014	673,87	1.059,17	15.807,24	17.540,28
Wrzesień 2014	673,87	1.059,17	8.350,21	10.083,25
Pazdziernik 2014	673,87	1.059,17	22.256,20	23.989,24
Listopad 2014	673,87	1.059,17	22.273,86	24.006,90
Grudzień 2014	673,87	1.059,17	22.132,84	23.865,88
Styczeń 2015	673,87	1.059,17	22.010,52	23.743,56
Luty 2015	673,87	1.059,17	22.010,52	23.743,56
Marzec 2015	673,87	1.059,17	22.010,52	23.743,56
Kwiecień 2015	673,87	1.059,17	21.654,08	23.387,12
Maj 2015	673,87	1.059,17	21.654,08	23.387,12
Czerwiec 2015	673,87	1.059,17	15.730,51	17.463,55
Lipiec 2015	673,87	1.059,17	15.817,18	17.550,22
Sierpień 2015	673,87	1.059,17	15.817,18	17.550,22

Dowody księgowe za okres od 01.02.2014 do 31.08.2015r stanowią załączniki nr 32 do protokołu z kontroli.

Z tyt. wynajmu mieszkań w Gminie Cewice w okresie objętym kontrolą osiągała obroty które na podstawie art. 43 ust. 1 pkt. 36 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (tekst jednolity DZ.U. z 2011 Nr 177 poz. 1054 z późniejszymi zmianami) zwolnione są z opodatkowania podatkiem od towarów i usług. Stwierdzono, że Gmina Cewice w/w uzyskanych obrotów nie wykazała i nie rozliczyła w deklaracjach VAT-7 i rejestrach sprzedaży za okres od 01.02.2014r do 31.08.2015r.

Stwierdzona nieprawidłowość świadczy o naruszeniu przepisów art. 19 a ust. 7 i 8, art. 19a ust.5 pkt.4 lit b, art. 29a ust.1, art 43 ust.1 pkt.36, art. 109 ust.3 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 z 2011 z późn. zm.) które stanowią:

**art. 19a ust 5 pkt.4 lit b, ust.7 i 8**

„Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą:

wystawienia faktury z tytułu: świadczenia usług: najmu, dzierżawy lub usług o podobnym charakterze.

W przypadkach, o których mowa w ust.5 pkt.3 i 4, gdy podatnika nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminów wystawienia faktury określonych w art. 106iust.3 i 4, a w przypadkach gdy nie określono takiego terminu- z chwilą upływu terminu płatności.

Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, w szczególności : przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, wkład budowlany lub mieszkaniowy przed ustanowieniem prawa do lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty, z zastrzeżeniem ust.5 pkt.4.”

**art. 29a ust.1**

„Podstawą opodatkowania, z zastrzeżeniem ust.2-5, art. 60a-30c, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust 4 i 5 jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów, lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczonych lub usług świadczonych przez podatnika.”

**art. 43 ust.1 pkt 36**

„Zwalnia się od podatku:

usługi w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe.”

**art. 109 ust.3**

„Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust.1 lub ~~art. 43 ust.1 pkt.36~~ wydanych na podstawie art. 82 ust.3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust.1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku ~~podlegającą~~ ~~podlegającą~~ wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w ~~art. 109 ust.3~~ art. 125, art. 134 oraz art. 138-dane określone tymi



przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.”

Kontrolujący pismem nr KP/411-55/15/7/04 z dnia 19 listopada 2015r zwrócili się do Gminy Cewice z wezwaniem o wyjaśnienie w jaki sposób ustalana jest wysokość czynszów za użytkowanie lokali mieszkalnych, wskazanie między innymi wszystkich elementów składających się na wysokość czynszu. Kopia wezwania stanowi załącznik nr 23 do protokołu z kontroli.

Gmina Cewice w dniu 27.11.2015r pocztą elektroniczną oraz w dniu 30.11.2015r drogą pocztową na adres Urzędu Skarbowego przesłała wyjaśnienie o treści : „Wysokość czynszu ustala Rada Gminy (Uchwała Nr XXVIII/254/2013 Rada Gminy Cewice z dnia 27.06.2013r w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Cewice na lata 2013-2017) na podstawie art. 21 ust.1 pkt.1 i ust.2 ustawy z dnia 21.06.2001r o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz.U. z 2005r Nr 31 poz. 266 z późniejszymi zmianami) . Wysokość stawki czynszu za 1 m2 powierzchni użytkowej lokalu ustala się na podstawie wydatków związanych z utrzymaniem wszystkich lokali, obciążających właścicieli, obejmujące:

a) podatek od nieruchomości,

b).koszty konserwacji, utrzymania należytego stanu technicznego nieruchomości oraz przeprowadzonych remontów,

c) koszty zarządzania nieruchomością,

d) koszty utrzymania pomieszczeń wspólnego użytkowania, domofonu, energii elektrycznej, dot. klatek schodowych,

e) koszty ubezpieczenia nieruchomości,

f) inne, o ile wynikają z umowy.”

Wyjaśnienie jednostki kontrolowanej stanowi załącznik nr 23a do protokołu z kontroli.

W trakcie przeprowadzonej kontroli na podstawie okazanych dowodów źródłowych ustalono, iż Gmina Cewice w okresie objętym kontrolą nie dokonywała sprzedaży nieruchomości. Sprzedaż nieruchomości miała miejsce wyłącznie w miesiąc maju i lutym 2015 oraz w miesiącu lutym 2014.

Sprzedaż nieruchomości przedstawiono w poniższej tabeli:

Data i numer faktury	Data i numer aktu notarialnego	Nazwa nabywcy	Wartość sprzedaży	Kwota podatku	Miesiąc rozliczenia VAT
22.05.2015 41/15/5/ZG	03.06.2015 Repertorium A nr 3256/2015	[REDAKTOWANE]	22.930,00	5.273,90	05/2015
20.02.2015 41/15/2/ZG	27.02.2015 Repertorium A nr 1230/2015	[REDAKTOWANE]	4.400,00	1.012,00	02/2015
24.02.2014	27.02.2014	[REDAKTOWANE]	29.290,00	6.736,70	02/2014



562/14/02	Repertorium A nr 1091/2014				
24.02.2014	27.02.2014		15.150,00	zwolnieni	02/2014
563/14/02	Repertorium A nr 1082/2014			e	

Kserokopie w/w dowodów stanowią załączniki nr 33 do protokołu z kontroli.

#### IV. NABYCIA TOWARÓW I USŁUG W MIESIĄCU SIERPNIU 2015r.

Do kontroli przedłożono rejestry VAT zakupu za miesiąc sierpień 2015r prowadzone w zapisie komputerowym (wydruk z programu finansowo-księgowego). Gmina Cewcie w okresie objętym kontrolą prowadziła jeden rejestr.

Okazany do kontroli rejestr zakupu zawiera następujące wartości:

Miesiąc	Nabycie towarów i usług pozostałych związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	Podatek naliczony	Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych netto	Podatek naliczony	L. poz.
Sierpień 2015	121.744,21 zł	15.656,69 zł	143.623,16 zł	33.033,33 zł	35

Kserokopia w/w rejestru stanowi załącznik nr 37 do protokołu z kontroli.

Na podstawie okazanych dowodów źródłowych ustalono, iż na kwotę podatku naliczonego wykazanego i rozliczonego w rejestrze nabyć i deklaracji VAT-7 za miesiąc sierpień składają się między innymi nabycia:

- Energii ciepłej zakupionej w Wspólne Przedsiębiorstwo „PROMEX” Sp jawna, 83-000 Pruszcz Gdański ul. Dywizjonu 303, NIP 593-10-08-242. Energia ciepła zakupiona została na potrzeby ogrzewania mieszkań i lokali użytkowych. Koszt energii ciepłej rozliczany jest proporcjonalnie do powierzchni użytkowej lokalu w stosunku do powierzchni użytkowej wszystkich lokali w danym budynku. W rejestrze zakupu i deklaracji VAT-7 odliczana jest wyłącznie energia zakupiona na potrzeby ogrzewania lokali użytkowych.
- Energii elektrycznej zakupionej w Energa Operator S.A. 80-557 Gdańsk ul. Marynarki Polskiej 130, NIP 583-000-11-90. Energia elektryczna zakupiona została na potrzeby prawidłowego funkcjonowania wodociągów i kanalizacji (przepompownie, hydrofornie) oraz na potrzeby funkcjonowania wynajętych lokali użytkowanych.
- Usługi badania wody nabytej w Powiatowej Stacji Sanitarno Epidemiologicznej w Lęborku, 84-300 Lębork ul. Gdańska 63, NIP 841-100-87-34. Usługi badania wody zakupione zostały na potrzeby prawidłowego funkcjonowania wodociągów gminnych.
- Usług czyszczenia kanalizacji nabytych w firmie Mechanika Blacharstwo Usługi Wodno Kanalizacyjne i Transportowe Kazimierz Szur 84-300 Lębork ul. Wierzbowa, NIP 841-115-84-22. Usługi nabyte zostały na potrzeby prawidłowego funkcjonowania gminnej kanalizacji.

- Usługi odbioru ścieków przez Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji, 84-300 Lębork ul. Pionierów 2, NIP 841-117-47-86. Poszczególni usługobiorcy obciążani są za odbiór ścieków na podstawie indywidualnych pomiarów w/g wskazań liczników.
- Usług budowlanych w Przedsiębiorstwie Inżynierii Środowiska EKOWODROL Spółka z o.o., 75-846 Koszalin ul. Słowiańska 13, NIP 669-050-01-71, oraz w Firmie Usługowo Budowlanych Witold Cygert, 83-341 Gowidlino ul. Kościelna 6, NIP 589-144-86-66. Usług nabyte zostały w związku z realizacją inwestycji polegających na budowie sieci wodociągowej w miejscowości Siemirowice i budowie sieci wodociągowej w miejscowości Karwica. Inwestycje szczegółowo opisane zostały w dalszej części protokołu.
- Usług instalatorstwa Elektrycznego w firmie Instalatorstwo Elektryczne i Pomiary Ochronne Józef Kowalczyk, 84-312 Cewice ul. W Witosy 4, NIP 841-101-41-95. Usługi elektryczne nabyte zostały w celu prawidłowego funkcjonowania gminnego wodociągu i kanalizacji.
- Części i narzędzi budowlanych nabytych w SUPHON BIS Przedsiębiorstwie Handlowo Technicznym, 84-300 Lębork ul. W Kossaka 38, NIP 841-117-47-86, w Hurtowni Kabli i Przewodów „ELSIM” 84-351 Nowa Wieś Lęborska ul. Lęborska, NIP 841-15-22-856, w firmie „FEMAX” Krzysztof Dolny 80-176 Gdańsk ul. Szczęśliwa 25, NIP 957-08-40-115, w Firmie Handlowej „BAT” Sp.z o.o Sierakowice ul. Mirachowska, NIP 589-16-61-727. Części i narzędzi budowlane i narzędzia nabyte zostały w celu prawidłowego funkcjonowania gminnego wodociągu i kanalizacji.

W trakcie przeprowadzonej kontroli na podstawie okazanych dowodów źródłowych ustalono, iż Gmina Cewice w okresie objętym kontrolą w prowadzonych rejestrach nabyć i deklaracjach VAT-7, wykazała i rozliczyła wyłącznie zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną. Faktury VAT dokumentujące nabycie towarów i usług związanych ze sprzedażą zwolnioną od podatku w rejestrach zakupu i deklaracjach VAT-7 za okres kontrolowany nie zostały rozliczone.

Wójt Gminy w dniach 20.11.2015r i 09.12.2015r do protokołu z kontroli złożył oświadczenia o treści:

**Oświadczenie z dnia 20.11.2015r** „Oświadczam, że wszystkie zakupy wykazane w rejestrach zakupu VAT za okres od lutego 2014r do sierpnia 2015r służyły wyłącznie do osiągnięcia sprzedaży opodatkowanej.”

Oświadczenie stanowi załącznik nr 38 do protokołu z kontroli.

**Oświadczenie z dnia 09.12.2015r** „Oświadczam, że Gmina Cewice nigdy nie odliczała żadnych zakupów związanych z utrzymaniem lokali mieszkalnych, wynajmowanych dla mieszkańców gminy.”

Oświadczenie stanowi załącznik nr 39 do protokołu z kontroli.

### **Analiza kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzednich deklaracji.**

W związku z analizą kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za okres od 01.02.2014r do 31.07.2015r kontrolującym okazano rejestry zakupu za okres od 01.02.2014 do 31.07.2015r. Analizie poddano wszystkie dowody księgowe mające wpływ na wysokość kwoty podatku naliczonego. Kontrolującym okazano rejestry zakupu za okres od 01.02.2014r do 31.07.2015r prowadzone w zapisie



komputerowym. Wartości wynikające z prowadzonych rejestrów przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Nabycie towarów i usług netto pozostałych związanych ze sprzedażą opodatkowaną	Podatek naliczony	Nabycie towarów i usług netto zaliczanych u kontrolowanego do środków trwałych związanych ze sprzedażą opodatkowaną	Podatek naliczony
Luty 2014	60.525,27	8.824,27	21.364,09	4.913,74
Marzec 2014	230.276,14	59.862,51	148.976,30	2.601,97
Kwiecień 2014	132.481,54	17.523,61	263.320,66	60.563,75
Maj 2014	121.686,03	12.170,86	131.479,00	30.240,17
Czerwiec 2014	137.250,50	17.278,88	222.028,67	51.066,59
Lipiec 2014	128.356,99	15.825,22		
Sierpień 2014	134.529,29	15.483,25		
Wrzesień 2014	115.290,77	12.515,65		
Pazdziernik 2014	11.769,58	2.644,30		
Listopad 2014	224.554,33	23.026,45	99.040,00	22.779,20
Grudzień 2014	108.178,88	16.011,94	160.980,00	37.025,40
Styczeń 2015	050,60	15.586,60		
Luty 2015	149.214,03	17.874,48	780.612,04	179.540,78
Marzec 2015	119.251,01	16.202,31	781.844,78	179.824,29
Kwiecień 2015	163.097,43	19.812,86	406.242,33	93.435,73
Maj 2015	141.870,88	17.411,22	555.998,17	127.879,58
Czerwiec 2015	171.036,45	26.462,69	311.054,20	71.542,46
Lipiec 2015	114.603,54	12.243,47	685.612,07	157.690,78

Kserokopie rejestrów zakupu za w/w okres stanowią załączniki nr 40 do protokołu z kontroli.

Na podstawie okazanych dowodów źródłowych ustalono, iż kwota podatku naliczonego wynika z następujących zdarzeń gospodarczych:

- zakupu energii cieplnej
- zakupu energii elektrycznej
- zakupu usług badania wody
- zakupu usług czyszczenia kanalizacji
- zakupu usług odbioru ścieków

- zakupu usług budowlanych
- zakupu usług instalatorstwa elektrycznego
- zakupu części i narzędzi budowlanych

Na podstawie okazanych do kontroli wyciągów bankowych oraz wykazów stanów i sald ustalono, iż wszystkie zakupy towarów i usług wykazane i rozliczone w rejestrze zakupu i deklaracji VAT-7 za okres od 01.02.2014r do 31.08.2015r zostały w całości zapłacone.

Kserokopie wyciągów bankowych stanowią **załączniki nr 14,15,16,18 i 35** do protokołu z kontroli.

Wydruki wykazów stanów i sald dla konta 201 stanowią **załączniki nr 41** do protokołu z kontroli.  
Wydruki wykazów stanów i sald dla konta 902 stanowią **załączniki nr 42** do protokołu z kontroli.  
Wydruki wykazów stanów i sald dla konta 904 stanowią **załączniki nr 43** do protokołu z kontroli.

W trakcie przeprowadzonej kontroli ustalono, iż Gmina Cewice w okresie objętym kontrolą w deklaracjach VAT-7 za okres od 01.02.2014r do 31.08.2015r wykazała i rozliczyła nabycie towarów i usług zaliczanych u kontrolowanego do środków trwałych. Kontrolujący pismem nr KP/411-55/13/15/21 z dnia 03.12.2015r zawiadomili jednostkę kontrolowaną, o zamiarze przeprowadzenia w dniu 04.12.2015r w miejscu wykonywania działalności dowodu z oględzin nabytych w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych. Kopia zawiadomienia stanowi **załącznik nr 44** do protokołu z kontroli

W dniu 04.12.2015r. w prowadzonych czynnościach oględzinom poddano:

1. Samochód REANULT KANGO Nr rej GLE57SG.

Zakup samochodu udokumentowany został fakturą VAT Nr 1/IV/014 z dnia 04.04.2014r

Wartość netto 3.000,00 zł podatek 690,00 zł. W rejestrze zakupu i deklaracji VAT-7 za m-c kwiecień 2014r wykazano i rozliczono wartość netto w kwocie 1.500,00 zł i podatek naliczony w kwocie 345,00 zł.

Wystawiona przez Ośrodek Tresury Psów -BAJER Sławomir Twardziak. Małoszyce 1C. Samochód został oddany do użytku w dniu 29.09.2014r.

Kserokopia w/w faktury, umowy kupna sprzedaży, zaświadczenia o przeprowadzonym badaniu technicznym pojazdu, kserokopię dowodu rejestracyjnego stanowią **załączniki nr 45** do protokołu z kontroli

Kserokopia dowodu przyjęcia środka trwałego do użytkowania stanowi **załącznik nr 46** do protokołu z kontroli.

Kontrolujący wezwaniem nr KP/411-55/15/7/04 z dnia 19.11.2015r zwrócili się do kontrolowanej Gminy Cewice o złożenie wyjaśnień dot nabytego w miesiącu kwietniu 2014r w/w samochodu. W jakim zakresie samochód jest wykorzystywany, kto go użytkuje, i wskazanie danych kierowcy.

Wezwanie to stanowi **załącznik nr 23** do protokołu z kontroli.

Gmina Cewice w dniu 27.11.2015r pocztą elektroniczną oraz w dniu 30.11.2015r drogą pocztową na adres Urzędu Skarbowego przesłała wyjaśnienie o treści: „ *Samochód RENAULT KANGOO o numerze rejestracyjnym GLE 57SG, którego nabycie udokumentowane zostało fakturą nr 1/IV/014 z dnia 04.04.2014r użytkowany jest przez Pana Czesława Birkholza, zatrudnionego w Urzędzie Gminy w Cewicach na stanowisku konserwatora wodociągów. Samochód jest wykorzystywany w celu kontroli funkcjonowania sieci wodociągowej stanowiącej własność Gminy Cewice, konserwacji tej sieci oraz jej naprawy w przypadku wystąpienia awarii. W załączeniu do niniejszego pisma okazuje się kserokopię dowodu rejestracyjnego w/w pojazdu.* ”

Wyjaśnienie to stanowi **załącznik nr 23a** do protokołu z kontroli.

2. Inwestycję polegającą na budowie sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina.

Inwestycja udokumentowana została następującymi fakturami VAT:

Nr 153/2015 z dnia 30.06.2015r wartość netto 4.000,00 zł podatek 920,00 zł.

Nr 123/2015 z dnia 11.06.2015r wartość netto 295.104,19 zł podatek 67.873,96 zł.

Nr 124/2015 z dnia 11.06.2015r wartość netto 9.000,01 zł podatek 2.070,00 zł.

Nr 096/2015 z dnia 13.05.2015r wartość netto 555.008,09 zł podatek 127.651,86 zł

Nr 069/2015 z dnia 31.03.2015r wartość netto 281.737,66 zł podatek 64.799,66 zł

Nr 065/2015 z dnia 31.03.2015r wartość netto 123.194,27 zł podatek 28.334,68 zł

Nr 260/2014 z dnia 31.12.2014r wartość netto 393.160,00 zł podatek 90.426,80 zł.

Nr 032/2015 z dnia 27.02.2015r wartość netto 60.784,19 zł podatek 13.980,36 zł.

Nr 031/2015 z dnia 27.02.2015r wartość netto 674.904,28 zł podatek 155.227,98 zł

Nr 019/2015 z dnia 30.01.2015r wartość netto 50.777,37 zł podatek 11.678,80 zł.

Wystawione przez Przedsiębiorstwo Budowlane „WÓJCIK” Wiesław Wójcik 84-300 Lębork ul. Pionierów 10.

Nr 9/2014 z dnia 28.02.2014r wartość netto 8.000,00 zł podatek 1.840,00 zł

Nr 8/2014 z dnia 28.02.2014r wartość netto 79.674,80 zł podatek 18.325,20 zł

Wystawione przez APIS Autorska Pracownia Inżynierii Sanitarnej Grzegorz Rodziewicz Piła ul. Kondratowicza.

Nr 830101074/0008/123/FP/2014 z dnia 28.01.2014r wartość netto 460,40 zł podatek 105,89 zł

Nr 830101074/015/123/FP/2015 z dnia 13.03.2015r wartość netto 465,92 zł podatek 107,16 zł

Nr 830101074/0014/123/FP/2015 z dnia 24.02.2015r wartość netto 291,20 zł podatek 66,98 zł

Nr 830101074/0013/123/FP/2015 z dnia 09.02.2015r wartość netto 174,72 zł podatek 40,19 zł

Wystawione przez ENERGA OPERATOR S.A. 80-557 Gdańsk ul. Marynarki Polskiej 130.

Nr 13/6/2015 z dnia 11.06.2015r wartość netto 6.950,00 zł podatek 1.598,50 zł

Nr 2/3/2015 z dnia 04.03.2015r wartość netto 6.950,00 zł podatek 1.598,50 zł

Wystawione przez RemProConcept Remigiusz Borzyszkowski ul. Szkolna 6, 83-400 Kościerzyna.

Nr FS 192/2015 z dnia 17.03.2015r wartość netto 99,19 zł podatek 22,81 zł

Wystawiona przez visualpartner Lębork ul. Gdańska 36.

Inwestycja oddana została do użytku w dniu 19.10.2015r.

Kserokopie w/w faktur, protokołów odbioru I etapu robót , umów z dnia 18.11.2014r, 08.06.2015r , 20.12.2012r, 05.09.2012r, na wykonanie w/w zadania inwestycyjnego stanowią **załączniki nr 47** do protokołu z kontroli.

Kserokopie dowodów przyjęcia środka trwałego do użytkowania stanowią **załączniki nr 48** do protokołu z kontroli.

3. Inwestycję polegającą na budowie studni ujęcia wody w miejscowości Lesiaki.

Inwestycja udokumentowana została fakturą VAT

Nr 1/11/2014 z dnia 14.11.2014r. wartość netto 80.160,00 zł podatek 18.436,80 zł.

Wystawioną przez Zakład Usług Hydrogeologicznych Jarosław Florczuk 83-010 Straszyn ul. Tęczowa 72.

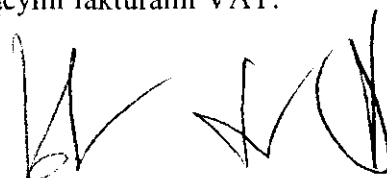

Nr 150110022 z dnia 12.01.2015r wartość netto 170,00 zł podatek 39,10 zł

Wystawioną przez Nadleśnictwo Cewice ul. Witosa 39.

Na podstawie protokołu odbioru ustalono, iż inwestycja zakończona i przekazana do użytku została w dniu 14.11.2014r.

Kserokopie w/w faktur, protokołu odbioru robót, umowy dzierżawy terenu na czas budowy stanowią **załączniki nr 49** do protokołu z kontroli.

4. Inwestycję polegającą na budowie sieci kanalizacyjnej i sieci wodociągowej w miejscowości Siemirowice. Inwestycja udokumentowana została następującymi fakturami VAT:

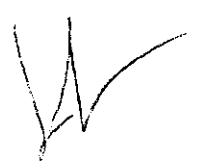
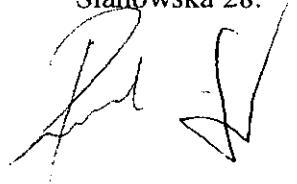


Nr FV00/15/15 z dnia 30.06.2015r wartość netto 59.612,07 zł podatek 137.220,78 zł.  
Nr FV00/15/25 z dnia 13.08.2015r wartość netto 936,09 zł podatek 215,30 zł.  
Wystawionymi przez Firmę Usługowo Budowlaną Witold Cygert 83-341 Gowidlino ul. Kościelna 6.  
Nr 6/3/2014 z dnia 06.03.2014r wartość netto 7.221,00 zł podatek 1.660,83 zł  
Wystawioną przez RemProConcept Remigiusz Borzyszkowski Kościerzyna ul. Szkolna 6.  
Nr 830101074/0018/123/FP/2015 z dnia 31.03.2015r wartość netto 698,88 zł podatek 160,74 zł  
Nr 830101074/0017/123/FP/2015 z dnia 31.03.2015r wartość netto 611,52 zł podatek 140,65 zł  
Nr 830101074/0006/123/FP/2013 z dnia 16.12.2013r wartość netto 12.273,69 zł podatek 2.822,95 zł.  
Wystawionymi przez ENERGA OPERATOR S.A. 80-557 Gdańsk ul. Marynarki Polskiej 130.  
Na podstawie protokołów odbioru robót ustalono, iż inwestycja zakończona została w dniu 18.02.2014r (odbior częściowy) i 30.06.2015r (końcowy I etap).  
Kserokopie w/w faktur VAT, umów o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej, protokołów odbioru robót, umowy z dnia 26.03.2015r, charakterystyki przedsięwzięcia stanowią **załączniki nr 50** do protokołu z kontroli.

5. Inwestycję polegającą na wykonaniu otworu eksploatacyjnego w miejscowości Pieski.  
Inwestycja udokumentowana została fakturą VAT Nr 4/12/2014 z dnia 04.12.2014r. wartość netto 36.580,00 zł podatek 8.413,40 zł. Wystawioną przez Zakład Usług Hydrogeologicznych Jarosław Florczuk 83-010 Straszyn ul. Tęczowa 72.  
Na podstawie protokołu odbioru ustalono, iż inwestycja zakończona została w dniu 05.03.2015r.  
Kserokopie w/w faktur VAT, umowy z dnia 15.10.2014r, protokołu przekazania i odbioru, stanowią **załączniki nr 51** do protokołu z kontroli.

6. Inwestycję polegającą na wykonaniu automatyki szafy sterowniczej z okablowaniem i uruchomieniem hydroforni w Maszewie. Inwestycja udokumentowana została fakturą VAT:  
Nr 82/2014 z dnia 06.11.2014r wartość netto 18.880,00 zł podatek 4.342,40 zł.  
Wystawioną przez Master Automation Łukasz Łudziński 84-300 Lębork-Mosty ul. Leśna 13.  
Nr 684/03 z dnia 21.03.2014r wartość netto 656,26 zł podatek 150,94 zł.  
Wystawioną przez Hurtownię kabli i Przewodów ELSIM Lębork ul. Gdańska 109.  
Nr 11/01/2014 z dnia 06.11.2013, wartość netto 8.630,00 zł podatek 1.984,90 zł  
Wystawianą przez ARGO Albert Zduńczyk Gdańsk/ Borkowo ul. Nasza 31.  
Nr FV05/2014/03 z dnia 21.03.2014r wartość netto 58,92 zł podatek 13,55 zł  
Wystawioną przez Firmę handlowo BAT Lębork ul. Majkowskiego 10.  
Na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego do użytkowania oraz protokołu odbioru ustalono, iż inwestycja zakończona została w dniu 04.11.2014r, a środek trwały do użytkowania oddany został w dniu 31.12.2014r.  
Kserokopie w/w faktur umów na wykonanie automatyki, protokołu odbioru, stanowią **załączniki nr 52** do protokołu z kontroli. Kserokopie dowodów przyjęcia środka trwałego do użytkowania stanowią **załączniki nr 53** do protokołu z kontroli.

7. Inwestycję polegającą na budowie sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowościach Łebunia, Oskowo, Maszewo Lęborskie, Siemirowice, Cewice i Kamieniec. Inwestycja udokumentowana została fakturami VAT:  
Nr 16/P/2014 z dnia 13.05.2014r wartość netto 130.000,00 zł podatek 29.900,00 zł  
Nr 12/P/2014 z dnia 10.04.2014r wartość netto 261.820,66 zł podatek 60.218,75 zł  
Nr 5/P/2014 z dnia 19.02.2014r wartość netto 64.65,15 zł podatek 14.872,99 zł  
Nr 6/P/2014 z dnia 19.02.2014r wartość netto 100.000,00 zł podatek 23.000,00 zł  
Nr 18/P/2014 z dnia 02.06.2014r wartość netto 212.033,67 zł podatek 48.767,74 zł  
Wystawionymi przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp.z o.o 89-600 Chojnice ul. Angowicka 47.  
Nr 18/REK/2014 z dnia 02.06.2014r wartość netto 9.995,00 zł podatek 2.298,85 zł  
Wystawioną przez Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe UNO Krzysztof Chwalisz Koszalin ul. Sianowska 28.



Nr 5/5/2014 z dnia 14.05.2014r wartość netto 1.479,00 zł podatek 340,17 zł

Wystawioną przez RemProConcept Remigiusz Borzyszkowski Kościerzyna ul. Szkolna 6.

Na podstawie protokołu odbioru robót ustalono, iż inwestycja zakończona została w dniach 04.04.2014r, 13.05.2014r, 18.03.2014r. Na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego do użytkowania ustalono, iż inwestycja została oddana do użytkowania w dniach 19.03.2014r, 31.08.2014r, 31.12.2014r

Kserokopia dowodu przyjęcia środka trwałego do użytkowania stanowi **załącznik nr 55** do protokołu z kontroli. Kserokopie w/w faktur VAT, umowy z dnia 06.08.2013r, umowy z dnia 10.09.2013r, umowy z dnia 10.09.2013r, umowy z dnia 06.08.2013r, protokołów odbioru robót stanowią **załączniki nr 54** do protokołu z kontroli.

8. Inwestycję polegającą na budowie sieci wodociągowej w miejscowości Karwica wraz ze stacją uzdatniania wody i ujęciem wody. Inwestycja udokumentowana została fakturą VAT Nr DS/302/2015 z dnia 13.07.2015r wartość netto 138.907,07 zł podatek 31.948,63 zł. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska EKOWODROL Sp.z o.o 75-846 Koszalin ul. Słowiańska 13. Nr 830101074/0020/123/FP/2015 z dnia 04.05.2015r wartość netto 990,08 zł podatek 227,72 zł.

Wystawioną przez ENERGA OPERATOR S.A. 80-557 Gdańsk ul. Marynarki Polskiej 130.

Na podstawie protokołu odbioru ustalono, iż inwestycja zakończona została w dniu 13.07.2015r.

Kserokopie w/w faktur, umów o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej, umowy z dnia 28.04.2015r na wykonanie prac budowlanych, opisu technicznego inwestycji stanowią **załączniki nr 56** do protokołu z kontroli.

9. Zakup i montaż trzech agregatów prądotwórczych typu APD20A, APD50A, APD 90A.

Zakup udokumentowany został fakturą VAT Nr H014277/DPBH z dnia 19.11.2014r wartość netto 101.600,00 zł podatek 23.368,00 zł, wystawiona przez DELTA POWER Sp.z o.o , 02-849 Warszawa ul. Krasnowolska 82R. Agregaty zainstalowane i użytkowane są na przepompowniach w Oskowie, Osowie Lęborskim i w Łebuni. Na podstawie okazanych dowodów przyjęcia w/w agregatów do użytkowania ustalono, iż w/w agregaty zostały oddane do użytkowania w dniu 31.12.2014r. Kserokopie dowodów przyjęcia środków trwałych do użytkowania stanowią **załączniki nr 57** do protokołu z kontroli. Kserokopie w/w faktur VAT oraz umowy z dnia 17.10.2014r stanowią **załączniki nr 58** do protokołu z kontroli

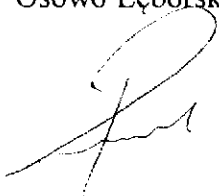
10. Zakup szafy sterowniczej dla pompowni P3 w Cewicach oraz szafki telemetrycznej dla przepływomierza w Łęborku. Zakup udokumentowany został fakturą VAT Nr 166/HBZ000/2014 z dnia 18.12.2014r wartość netto 22.800,00 zł podatek 5.244,00 zł. Wystawiona przez HYDROBUD Inżynieria Środowiska Sp.z o.o 63-200 Jarocin ul. Dożynkowa 19.

Na podstawie okazanych dowodów przyjęcia szafy sterowniczej i szafki telemetrycznej do użytkowania ustalono, iż w/w urządzenia zostały przyjęte do użytkowania w dniu 31.12.2014r.

Kserokopie dowodów przyjęcia środków trwałych do użytkowania stanowią **załączniki nr 59** do protokołu z kontroli. Kserokopie w/w faktur VAT, umowy z dnia 01.10.2014r oraz protokołu rozruchu z dnia 15.11.2014r. stanowią **załączniki nr 60** do protokołu z kontroli.

Na podstawie okazanych dowodów ustalono, iż w/w inwestycje realizowane były w oparciu o decyzje wydane przez Starostę Lęborskiego i Wojewodę Pomorskiego:

Decyzja Nr 255/12 z dnia 29.05.2012r wydana przez Starostwo Powiatowe w Łęborku w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Łebunia, tranzytowego grawitacyjnego kanału sanitarnego z miejscowości Łebunia do miejscowości Osowo Lęborskie, Skrzyżowanie, sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej w miejscowości Osowo Lęborskie , sieci kanalizacji tłocznej w miejscowości Osowo Lęborskie. Skrzyżowanie Maszewo Lęborskie wraz z likwidacją oczyszczalni ścieków w miejscowości Łebunia oraz rozbudowa sieci wodociągowej rozdzielczej w miejscowości Łebunia, Maszewo Lęborskie , Osowo Lęborskie , Skrzyżowanie Osowo Lęborskie wraz z instalacjami elektrycznymi zewnętrznymi



dla przepompowni ścieków PS1 i PL1.

Decyzja Nr 11/2012 z dnia 15.03.2012r wydana przez Wojewodę Pomorskiego w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w pasie drogi wojewódzkiej nr 214 w obrębie Lebusia, Osowo Lęborskie oraz w pasie drogowym w pasie drogi wojewódzkiej nr 212 w obrębie Osowo Lęborskie, gmina Cewice.

Decyzja Nr 445/13 z dnia 03.09.2015r wydana przez Starostę Lęborskiego w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej wraz z przepompowniami ścieków i zasilaniem energetycznym oraz przyłączem wodociągowym z instalacją zewnętrzną na terenie przepompowni ścieków w miejscowościach Siemirowice, Kamieniec i Cewice.

Decyzja nr 23/15 z dnia 14.01.2015r wydana przez Starostę Lęborskiego w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej, sieci wodociągowej, odcinki sieci do granicy działek oraz przepompowni ścieków (2 szt) w miejscowości Siemirowice.

Decyzja Nr 27Z/2013 z dnia 16.08.2013r wydana przez Wojewodę Pomorskiego w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę kanalizacji grawitacyjnej i tłocznej wraz z przepompowniami ścieków i zasilaniem energetycznym oraz siecią wodociągową w miejscowościach Siemirowice, Kamieniec, i Cewice w zakresie przejścia pod drogą wojewódzką i w pasie drogi wojewódzkiej, przejścia pod torem i na obszarze kolejowym PKP, przejścia przez tereny zamknięte.

Decyzja Nr 328/13 z dnia 10.07.2013r wydana przez Starostę Lęborskiego w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę sieci wodociągowej w miejscowości Lesiaki i Karwica wraz ze stacjami uzdatniania wody w miejscowości Lesiaki oraz zasilaniem energetycznym stacji uzdatniania wody i zjazdami.

Decyzja Nr 79/14 z dnia 21.02.2014r wydana przez Starostę Lęborskiego w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina w gminie Cewice.

Decyzja Nr 1/2014 z dnia 02.01.2014r wydana przez Wojewodę Pomorskiego w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina gmina Cewice.

Kserokopie w/w decyzji stanowią **załączniki nr 61** do protokołu z kontroli.

W trakcie przeprowadzonych oględzin wykonano fotografie przedstawiające wyżej opisane inwestycje.

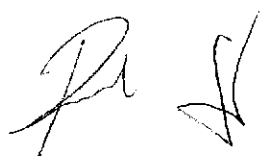
**ad.1** Samochód ciężarowy REANULT KANGOO 1,9D nr rej GLE 57SG.

Samochód w dniu oględzin znajdował się na parkingu przy Urzędzie Gminy Cewice. Samochód jest w kolorze srebrnym, czterodrzwiowy o numerze VIN VF1KC0DAF20894595. Rok produkcji 1999. W trakcie oględzin wykonano 3 fotografie przedstawiające wygląd nabytego samochodu. Fotografie te stanowią **załączniki nr 1** do protokołu z oględzin.

**ad.2** Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina.

W trakcie przeprowadzonych oględzin ustalono, iż realizowana inwestycja polegała na budowie sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej. (przygotowanie projektów, budowa przepompowni, rurociągów, włączów, nadzór budowlany)

W trakcie oględzin wykonano 16 fotografii przedstawiających stan zrealizowanej inwestycji. Fotografie te stanowią **załączniki nr 2** do protokołu z oględzin.





**ad.3** Budowa studni ujęcia wody w miejscowości Lesiaki. W trakcie oględzin stwierdzono, iż realizacja inwestycji polegała na wykonaniu otworu eksploatacyjnego, nadzorze hydrogeologicznym, operatu geodezyjnego, opracowaniu dokumentacji hydrogeologicznej, montażu obudowy naziemnej, montażu pompy głębinowej.

W trakcie oględzin wykonano 2 fotografie przedstawiające stan zrealizowanej inwestycji. Fotografie te stanowią **załączniki nr 3** do protokołu z oględzin.

**ad.4** Budowa sieci kanalizacyjnej i sieci wodociągowej w miejscowości Siemirowice. W trakcie przeprowadzonych oględzin ustalono, iż realizowana inwestycja polegała na budowie sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej. (przygotowanie projektów, budowa przepompowni, rurociągów, włazów, nadzór budowlany)

W trakcie oględzin wykonano 6 fotografii przedstawiających stan zrealizowanej inwestycji. Fotografie te stanowią **załączniki nr 4** do protokołu z oględzin.

**ad.5** Wykonanie otworu eksploatacyjnego w miejscowości Pieski. W trakcie przeprowadzonych oględzin stwierdzono, iż otwór eksploatacyjny ujęcia wody znajduje się na działce położonej w miejscowości Pieski. W trakcie oględzin wykonano 4 fotografie przedstawiającą stan zrealizowanej inwestycji. Fotografie te stanowią **załączniki nr 5** do protokołu z oględzin.

**ad.6** Wykonanie automatyki szafy sterowniczej z okablowaniem i uruchomieniem hydroformi w Maszewie. W trakcie oględzin stwierdzono, iż szafa sterownicza służy do automatycznej obsługi pomp. W trakcie oględzin wykonano 4 fotografie przedstawiającą stan zrealizowanej inwestycji. Fotografie te stanowią **załączniki nr 6** do protokołu z oględzin.

**ad.7** Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowościach Łebunia, Oskowo, Maszewo Lęborskie Siemirowice, Cewice i Kamieniec.

W trakcie przeprowadzonych oględzin ustalono, iż realizowana inwestycja polegała na budowie sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej, (przygotowanie projektów, budowa przepompowni, rurociągów, włazów, nadzór budowlany) oraz likwidacji starej oczyszczalni ścieków w miejscowości Łebunia.

W trakcie oględzin wykonano 16 fotografii przedstawiających stan zrealizowanej inwestycji. Fotografie te stanowią **załączniki nr 7** do protokołu z oględzin.

**ad.8** Budowie sieci wodociągowej w miejscowości Karwica wraz ze stacją uzdatniania wody i ujęciem wody. Inwestycja polegała na budowie rurociągu tłocznego ze studni głębinowej, montażu obudowy pompy w studni głębinowej, budowie rurociągu sieci wodociągowej. W trakcie oględzin wykonano 9 fotografii przedstawiających stan zrealizowanej inwestycji. Fotografie te stanowią **załączniki nr 8** do protokołu z oględzin.

**ad.9** Zakup i montaż trzech agregatów prądotwórczych typu APD20A, APD50A, APD 90A.

W trakcie przeprowadzonych oględzin stwierdzone, iż zakupione agregaty są agregatami prądotwórczymi. Zainstalowane i użytkowane są w miejscowościach, Oskowo, Osowo Lęborskie i Łebunia. W trakcie oględzin wykonano 3 fotografie przedstawiające stan zakupionych agregatów. Fotografie te stanowią **załączniki nr 9** do protokołu z oględzin.

**ad.10** Szafy sterownicze dla pompowni P3 w Cewicach oraz szafki telemetrycznej dla przepływomierza w Lęborku. W trakcie oględzin stwierdzono, iż szafa sterownicza służy do automatycznej obsługi pomp, natomiast szafka telemetryczna służy do pomiaru ilości odprowadzonych ścieków. W trakcie oględzin wykonano 6 fotografii przedstawiających stan zakupionych szafek. Fotografie te stanowią **załączniki nr 10** do protokołu z oględzin.



**Integralną część protokołu z oględzin stanowią zdjęcia:**

- załącznik nr 1 – zdjęcia samochodu Reanult Kango szt 3
  - załącznik nr 2 - zdjęcia kanalizacji w Bukowinie szt. 16
  - załącznik nr 3 – zdjęcia ujęcia wody w Lesiakach szt. 2
  - załącznik nr 4 – zdjęcia ujęcia wody i kanalizacji w Siemirowicach szt. 6
  - załącznik nr 5 – zdjęcia ujęcia wody w Pieskach szt. 2
  - załącznik nr 6 – zdjęcia hydroforni w Maszewie Lęborskim szt. 4
  - załącznik nr 7 – zdjęcia przepompowni w Oskowie, Łebuni, Kamieńcu, zlikwidowanej oczyszczalni w Łebuni, przepompowni w Oskowie, przepompowni w Osowie Lęborskim szt. 16
  - załącznik nr 8 – zdjęcia wodociągu w Karwicy szt. 9
  - załącznik nr 9 – zdjęcia agregatów szt. 3
  - załącznik nr 10- zdjęcia szafki sterowniczej i szafki telemetrycznej w Lęborku szt. 6.
- Protokół z przeprowadzonych oględzin wraz z załącznikami stanowi **załącznik nr 62** do protokołu z kontroli

Na podstawie okazanych dowodów ustalono, iż realizacja wyżej opisanych inwestycji współfinansowana była ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich. Pan Jerzy Pernał reprezentujący Gminę Cewice w dniu 10.06.2013r w Samorządem Województwa Pomorskiego w Gdańsku podpisał umowę o przyznanie pomocy nr 00189-6921/UM1100214/12 w ramach działania „Podstawowe usługi dla Gospodarki i Ludności Wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013.

Zgodnie z § 3 ust.1 i 2 umowy :

„Beneficjent zobowiązuje się do realizacji operacji

Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na odcinku Łebunia – Osowo Lęborskie -Maszewo Lęborskie oraz sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Oskowo Gmina Cewice.

W wyniku realizacji operacji osiągnięty zostanie następujący cel: Poprawa stanu infrastruktury technicznej w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków w Gminie Cewice dzięki budowie sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej na odcinku Łebunia- Osowo Lęborskie-Maszewo Lęborskie i budowie sieci kanalizacji sanitarnej w m Oskowo . Realizacja projektu przyczyni się do podniesienia standardu życia mieszkańców gminy, usprawnienia działanie infrastruktury sieci wod-kan oraz do rozwoju społeczno gospodarczego gminy.”

Zgodnie z § 4 ust.1 umowy - Beneficjentowi zostaje przyznana, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie, pomoc w wysokości 3.267.300,00 zł, jednak nie więcej niż 75 % poniesionych kosztów kwalifikowanych.

Zgodnie z brzmieniem § 1 ust.1 aneksu z dnia 04.06.2014r do umowy nr 00189-6921-UM1100214/12 z zawartej w dniu 10.06.2013 - Beneficjentowi zostaje przyznana, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie, pomoc w wysokości 1.787.966,00 zł, jednak nie więcej niż 75 % poniesionych kosztów kwalifikowanych.

Kserokopia w/w umowy wraz z zawartymi aneksami stanowi **załącznik nr 63** do protokołu z kontroli.

W dniu 25.08.2014r w Samorządem Województwa Pomorskiego w Gdańsku podpisał umowę o przyznanie pomocy nr 00215-6921-UM110268/14 w ramach działania „Podstawowe usługi dla Gospodarki i Ludności Wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013.

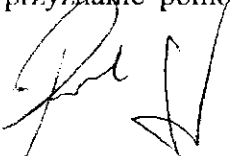
Zgodnie z § 3 ust.1 i 2 umowy :

„Beneficjent zobowiązuje się do realizacji operacji

Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Bukowina Gmina Cewice – etap I, której zakres rzeczowy i finansowy określono w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji stanowiącym załącznik do umowy.

W wyniku realizacji operacji osiągnięty zostanie następujący cel: poprawa stanu infrastruktury technicznej w zakresie odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych w Gminie Cewice, dzięki budowie sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Bukowina.

Zgodnie z § 4 ust.1 umowy „Beneficjentowi zostaje przyznana, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie, pomoc w wysokości 1.956.542,00 zł



jednak nie więcej niż 50 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.

Zgodnie z brzmieniem § 1 ust.1 aneksu z dnia 29.01.2015r do umowy nr 00215-6921-UM1100268/14 z zawartej w dniu 25.08.2014r „ Beneficjentowi zostaje przyznana, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie, pomoc w wysokości 1.269.216,00 zł, jednak nie więcej niż 50 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.

Kserokopia w/w umowy wraz z zawartymi aneksami stanowi **załącznik nr 64** do protokołu z kontroli.

W trakcie przeprowadzonej kontroli ustalono, iż Gmina Cewice zakupu maszyn, urządzeń i usług budowlanych w okresie objętym kontrolą dokonywała u następujących kontrahentów:

1. Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp.z o.o, 89-600 Chojnice ul. Angowicka 47, NIP 555-10-07-667,
2. Jarosław Florczyk 83-010 Straszyn ul. Tęczowa 72, NIP 584-193-22-59,
3. Witold Cygert, 83-341 Gowidlino ul. Kościelna 6, NIP 589-144-86-66,
4. Wiesław Wójcik 84-300 Lębork ul. Pionierów 10, NIP 841-000-25-92,
5. APIS Autorska Pracownia Inżynierii Sanitarnej Grzegorz Rodziewicz 64-920 Piła , ul. Kondratowicza 6, NIP 764-240-47-31,
6. DELTA POWER Sp.z o.o Warszawa ul. Krasnowolska 82R, NIP 527-22-30-343,
7. EKO WODROL Sp.z o.o Koszalin ul. Słowiańska 13, NIP 669-050-01-7.

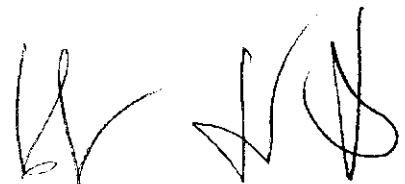
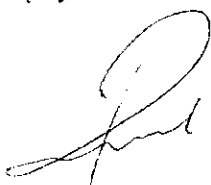
Kontrolujący w zawiązku z prowadzoną kontrolą działając w oparciu o art. 286 § 1 pkt 5, art. 155 i 274c § 1 w związku z art. 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 poz. 613 z późn. zm.), wezwali przedstawiciela Przedsiębiorstwa Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp.z o.o, 89-600 Chojnice ul. Angowicka 47, NIP 555-10-07-667 do przedłożenia potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii dokumentów dotyczących sprzedaży usług budowlanych dla kontrolowanej Gminy w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r, i złożenia wyjaśnień:

1. Wszystkich faktur VAT wystawionych dla w/w podmiotu w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,
2. Wszystkich umów zawartych z w/w podmiotem na świadczenie usług budowlanych w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,
3. Potwierdzeń zapłat wszystkich faktur VAT wystawionych dla w/w podmiotu w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,
4. Protokołów odbioru robót budowlanych,
5. Ewidencji środków trwałych,
6. Liczby wszystkich pracowników zatrudnionych w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r, z podziałem na poszczególne miesiące,
7. Złożenia wyjaśnień, czy firma świadcząc usługi dla w/w podmiotu korzystała z usług podwykonawców (jeżeli tak to proszę o ich wskazanie, okazanie faktur VAT, umów, protokołów odbioru i dowodów zapłat),

Kopia wezwania nr KP/411-55/15/22/20 z dnia 09.12.2015r, stanowi **załącznik nr 65** do protokołu z kontroli

W związku z przedłożeniem w/w dokumentów kontrolujący, w dniu 07.01.2016r. w Przedsiębiorstwie Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp.z o.o 89-600 Chojnice ul. Angowicka 47, NIP 555-10-07-667 przeprowadzili czynności sprawdzające w trakcie których ustalono, iż Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp.z o.o, posiada w swojej dokumentacji egzemplarze ww. faktur VAT, tożsame w pełnym zakresie z posiadanymi przez nabywcę. Wartości z ww. faktur VAT sprawdzany podatnik zaewidencjonował w rejestrach dostaw.

Podczas przeprowadzonych czynności kontrolującym okazano faktury VAT wystawione przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp. z. o o ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice, NIP 555-10-07-667. Faktury te dokumentują sprzedaż usług budowlanych, których odbiorcą była Gmina Cewice.



Faktury te przedstawiono w poniższej tabeli.

Nr faktury	Data	Wartość netto	Podatek	Przedmiot usługi	Zapłata data
					Zapłata forma
5/P/2014	19.02.2014	64.665,16	14.872,99	Budowa sieci sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami ścieków i zasilaniem energetycznym przyłączem wodociągowym z instalacją zewnętrzną na terenie przepompowni w miejscowości Siemirowice, Cewice, Kamieniec gm Cewice .	20.03.2014r Przelew 79.538,15 zł
6/P/2014	19.02.2014	100.000,00	23.000,00	Budowa sieci sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami ścieków i zasilaniem energetycznym przyłączem wodociągowym z instalacją zewnętrzną na terenie przepompowni w miejscowości Siemirowice, Cewice, Kamieniec gm Cewice .	18.03.2014r Przelew 123.000,00 zł
16/P/2014	13.05.2014	130.000,00	29.900,00	Budowa sieci sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami ścieków i zasilaniem energetycznym przyłączem wodociągowym z instalacją zewnętrzną na terenie przepompowni w miejscowości Siemirowice, Cewice, Kamieniec gm Cewice .	14.05.2014 Przelew 159.900,00 zł
18/P/2014	02.06.2014	212.033,67	48.767,74	Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na odcinku Łebunia- Osowo Łęborskie-Maszewo Łęborskie oraz sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Oskowo Gmina Cewice .	11.06.2014 11.06.2014 przelew 63.146,66 przelew 98.666,07
12/P/2014	10.04.2014	261.820,66	60.218,75	Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na odcinku Łebunia- Osowo Łęborskie-Maszewo Łęborskie oraz sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Oskowo Gmina Cewice .	24.04.2014 24.04.2014 przelew 134.247,73 przelew 187.791,68
12/P/2015	21.04.2015	3.500,00	805,00	Montaż studni na sieci kanalizacji sanitarnej w m Osowo Łęborskie	20.05.2015 Przelew 4.305,00

Kserokopie w/w dokumentów stanowią **załączniki nr 2** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Roboty udokumentowane fakturami VAT Nr 5/P/2014 z dnia 19.02.2014, 6/P/2014 z dnia 19.02.2014r, 16/P/2014 z dnia 13.05.2014r, wykonane zostały w oparciu o umowę nr 49/ZP/2013 zawartą w dniu 10.09.2013r pomiędzy Gminą Cewice, a Przedsiębiorstwem Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp. z o o . Przedmiotem zawartej umowy jest Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i tłocznej wraz z przepompowniami ścieków i zasilaniem energetycznym oraz przyłączem wodociągowym z instalacją zewnętrzną na terenie przepompowni ścieków w miejscowościach Siemirowice, Kamieniec gm Cewice . Do w/w umowy w dniu 18.12.2013r pomiędzy stronami zawarto aneks nr 1.

Kserokopie w/w umów stanowią **załączniki nr 3** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Roboty udokumentowane fakturami VAT nr 18/P/2014 z dnia 02.06.2014, nr 12/P/2014 z dnia 10.04.2014r wykonane zostały w oparciu o umowę nr 35/ZP/2013 zawartą w dniu 06.08.2013r pomiędzy

Gminą Cewice, a Przedsiębiorstwem Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp. z o o . Przedmiotem zawartej umowy jest Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na odcinku Lębunia-Osowo Lęborskie-Maszewo Lęborskie oraz sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Oskowo Gmina Cewice.

Kserokopia w/w umowy stanowią **załączniki nr 4** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Podczas przeprowadzonych czynności okazano kserokopię faktury VAT nr 28/HBZ00/2014 z dnia 01.04.2014r oraz noty korygującej nr 21/2014 z dnia 05.05.2014r wystawionej dla Przedsiębiorstwa Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp. z o o, stwierdzająca źródło pochodzenia.

Faktura dokumentuje zakup wyposażenia przepompowni ścieków PO1 Oskowo typ HB1540B/NP-2 wraz z automatyką.

Na podstawie okazanego dowodu ustalono, iż należność za w/w fakturę uregulowana została w dniu 06.05.2014r. Na podstawie okazanej umowy nr HBSZO/1305/24/02/2014 zawartej w dniu 24.02.2014r, ustalono, iż w/w urządzenia zakupione zostały na potrzeby budowy przepompowni ścieków w miejscowości Oskowo gm Cewice.

Kserokopie w/w dokumentów stanowią **załączniki nr 5** do niniejszego protokołu z czynności .

Ponadto Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp. z o o, podczas przeprowadzonych czynności okazało protokoły odbioru robót. Na podstawie okazanych protokołów ustalono, iż:

Faktura VAT Nr 5/P/2014 z dnia 19.02.2014r - roboty odebrane zostały w dniu 18.02.2014r

Faktura VAT Nr 6/P/2014 z dnia 19.02.2014r- roboty odebrane zostały w dniu 18.02.2014r

Faktura VAT Nr 16/P/2014 z dnia 13.05.2014r- roboty odebrane zostały w dniu 13.05.2014r

Faktura VAT Nr 18/P/2014 z dnia 02.06.2014r – roboty odebrane zostały w dniu 02.06.2014r

Faktura VAT Nr 12/P/2014 z dnia 10.04.2014r – roboty odebrane zostały w dniu 04.04.2014r

Faktura VAT Nr 12/P/2014 z dnia 21.04.2015r – roboty odebrane zostały w dniu 21.04.2015r

Kserokopie w/w protokołów stanowią **załączniki nr 2** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Na podstawie złożonego w dniu 16.12.2015r pisma ustalono, iż Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp. z o o w okresie od miesiąca stycznia 2014r do miesiąca listopada 2015 zatrudniało:

w miesiącu styczniu 2014r-111 pracowników,

w miesiącu lutym 2014r 110 pracowników

w miesiącu marcu 2014r - 113 pracowników,

w miesiącu kwietniu 2014r –131 pracowników,

w miesiącu maju 2014r - 133 pracowników,

w miesiącu czerwcu 2014r – 133 pracowników,

w miesiącu lipcu 2014r -132 pracowników,

w miesiącu sierpniu 2014r -- 130 pracowników,

w miesiącu wrześniu 2014r – 123 pracowników,

w miesiącu październiku 2014r – 118 pracowników,

w miesiącu listopadzie 2014r – 119 pracowników,

w miesiącu grudniu 2014r – 111 pracowników,

w miesiącu styczniu 2015r – 102 pracowników,

w miesiącu lutym 2015r – 106 pracowników,

w miesiącu marcu 2015r – 116 pracowników,

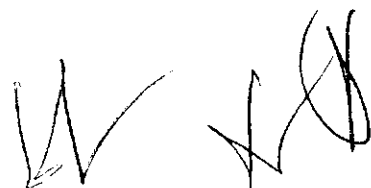
w miesiącu kwietniu 2015r – 127 pracowników,

w miesiącu maju 2015r – 123 pracowników,

w miesiącu czerwcu 2015r – 121 pracowników,

w miesiącu lipcu 2015r – 119 pracowników,

w miesiącu sierpniu 2015r – 118 pracowników.



w miesiącu wrześniu 2015r – 117 pracowników,  
w miesiącu października 2015r – 115 pracowników,  
w miesiącu listopadzie 2015r – 112 pracowników.  
Złożone pisma stanowią **załączniki nr 6** do protokołu z czynności sprawdzających.

Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp. z o.o w dniu 16.12.2015r okazało również kserokopię ewidencji środków trwałych, wg stanu na dzień 14.12.2015r której kserokopia stanowi **załącznik nr 7** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających. Protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających stanowi **załącznik nr 66** do protokołu z kontroli.

Kontrolujący w związku z prowadzoną kontrolą działając w oparciu o art. 286 § 1 pkt 5, art. 155 i 274c § 1 w związku z art. 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 poz. 613 z późn. zm.), wezwali Pana Jarosława Florczyk 83-010 Straszyn ul. Tęczowa 72, NIP 584-193-22-59 do przedłożenia potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii dokumentów dotyczących sprzedaży usług budowlanych dla kontrolowanej Gminy w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r, i złożenia wyjaśnień:

1. Wszystkie faktur VAT wystawionych dla w/w podmiotu w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,
2. Wszystkie umów zawartych z w/w podmiotem na świadczenie usług budowlanych w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,
3. Potwierdzeń zapłat wszystkich faktur VAT wystawionych dla w/w podmiotu w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,
4. Protokołów odbioru robót budowlanych,
5. Ewidencji środków trwałych,
6. Liczby wszystkich pracowników zatrudnionych w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r, z podziałem na poszczególne miesiące,
7. Złożenia wyjaśnień, czy Pańska firma świadcząc usługi dla w/w podmiotu korzystała z usług podwykonawców (jeżeli tak to proszę o ich wskazanie, okazanie faktur VAT, umów, protokołów odbioru i dowodów zapłat),

Kopia wezwania nr KP/411-55/15/23/20 z dnia 09.12.2015r, stanowi **załącznik nr 67**.

W związku z przedłożeniem w/w dokumentów kontrolujący, w dniu 18.01.2016r. w Zakładzie Usług Hydrogeologicznych Jarosław Florczyk 83-010 Straszyn ul. Tęczowa 72, NIP 584-193-22-59, przeprowadzili czynności sprawdzające, w trakcie których ustalono, iż w dniu 14.01.2016r do tut. Urzędu wpłynęło pismo o treści cyt: „*W odpowiedzi na pismo nr KP/411-55/15/23-20 w załączeniu przedkładam wymagane dokumenty:*

*-faktury wystawione dla Gminy Cewcie w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,*

*-ewidencję środków trwałych,*

*-ewidencję pracowników,*

*-potwierdzenie zapłat faktur VAT,*

*-kopię umów zawartych z Gmina Cewcie,*

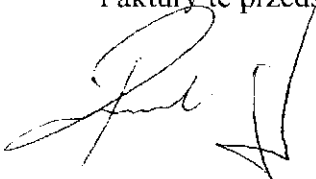
*-protokół odbioru końcowego do umowy,*

*Oświadczam, że usługi wykonane dla Gminy Cewcie zrealizowane zostały bez udziału podwykonawców.”*

W/w pismo stanowi **załącznik nr 1** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Podczas przeprowadzonych czynności kontrolującym okazano faktury VAT wystawione przez Zakład Usług Hydrogeologicznych Jarosław Florczyk 83-010 Straszyn ul. Tęczowa 72, NIP 584-193-22-59. Faktury te dokumentują sprzedaż usług budowlanych, których odbiorcą była Gmina Cewcie.

Faktury te przedstawiono w poniższej tabeli.



Nr faktury	Data	Wartość netto	Podatek	Przedmiot usługi	Zapłata data
					Zapłata forma
1/11/2014	14.11.2014	80.160,00	18.436,80	Budowa studni ujęcia wody w miejscowości Lesiaki	24.11.2014 Przelew 98.596,80
1/03/2015	05.03.2015	38.350,00	8.820,50	Wykonanie otworu eksploatacyjnego w m Pieski	16.03.2015 Przelew 47.170,50
4/12/2014	04.12.2014	36.580,00	8.413,40	Wykonanie otworu eksploatacyjnego w m Pieski	15.12.2014 Przelew 44.993,40

Kserokopie w/w dokumentów stanowią **załączniki nr 2** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Roboty budowlane udokumentowane fakturami VAT nr 1/03/2015 i nr 4/12/2014 wykonane zostały w oparciu o umowę nr 53/ZP/2014 zawartą w dniu 15.10.2014r. pomiędzy Gminą Cewice, a Zakładem Usług Hydrogeologicznych Jarosław Florczyk 83-010 Straszyn ul. Tęczowa 72, NIP 584-193-22-59. Przedmiotem zawartej umowy jest wykonanie otworu eksploatacyjnego w m Pieski gm Cewice. Kserokopia w/w umowy stanowi **załącznik nr 3** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Roboty udokumentowane fakturą VAT nr 1/11/2014 wykonane zostały w oparciu o umowę nr 353/2014 zawartą w dniu 16.06.2014r pomiędzy Gminą Cewice, a Zakładem Usług Hydrogeologicznych Jarosław Florczyk 83-010 Straszyn ul. Tęczowa 72, NIP 584-193-22-59. Przedmiotem zawartej umowy jest Budowa studni ujęcia wody w m Lesiaki. Kserokopia w/w umowy stanowi **załącznik nr 4** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Pan Jarosław Florczyk podczas przeprowadzonych czynności okazał kserokopię protokołu odbioru robót, na podstawie którego ustalono, iż roboty w zakresie budowy studni ujęcia wody w miejscowości Lesiaki gm Cewice zakończone zostały w dniu 30.10.2014r. Protokół odbioru robót stanowi **załącznik nr 5** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Na podstawie złożonego w dniu 22.12.2015r pisma ustalono, iż Zakład Usług Hydrogeologicznych Jarosław Florczyk 83-010 Straszyn ul. Tęczowa 72, NIP 584-193-22-59, w okresie od miesiąca kwietnia 2014r do miesiąca sierpnia 2015 zatrudniała:

w miesiącu kwietniu 2014r – 4 pracowników,  
w miesiącu maj 2014r – 4 pracowników,  
w miesiącu czerwcu 2014r – 4 pracowników,  
w miesiącu lipcu 2014r 4 pracowników,  
w miesiącu sierpniu 2014r – 5 pracowników,  
w miesiącu wrześniu 2014r – 5 pracowników,  
w miesiącu październiku 2014r – 5 pracowników,  
w miesiącu listopadzie 2014r – 6 pracowników,  
w miesiącu grudniu 2014r – 6 pracowników,  
w miesiącu styczniu 2015r – 6 pracowników,  
w miesiącu lutym 2015r – 6 pracowników,  
w miesiącu marcu 2015r – 8 pracowników,  
w miesiącu kwietniu 2015r – 7 pracowników,  
w miesiącu maju 2015r – 7 pracowników,  
w miesiącu czerwcu 2015r – 8 pracowników,  
w miesiącu lipcu 2015r – 7 pracowników,

w miesiącu sierpniu 2015r – 7 pracowników.

Złożone pismo stanowi załącznik nr 6 do protokołu z czynności sprawdzających.

Zakład Usług Hydrogeologicznych Jarosław Florczyk 83-010 Straszyn ul. Tęczowa 72, NIP 584-193-22-59, w dniu 14.01.2016r okazał również kserokopię ewidencji środków trwałych, której kserokopia stanowi załącznik nr 7 do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających wraz z załącznikami stanowi załącznik nr 76 do protokołu z kontroli.

Kontrolujący w związku z prowadzoną kontrolą działając w oparciu o art. 286 § 1 pkt 5, art. 155 i 274c § 1 w związku z art. 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 poz. 613 z późn. zm.), wezwali Pana Witolda Cygiert, 83-341 Gowidlino ul. Kościelna 6, NIP 589-144-86-66 do przedłożenia potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii dokumentów dotyczących sprzedaży usług budowlanych dla kontrolowanej Gminy w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r, i złożenia wyjaśnień:

1. Wszystkie faktur VAT wystawionych dla w/w podmiotu w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,
2. Wszystkie umów zawartych z w/w podmiotem na świadczenie usług budowlanych w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,
3. Potwierdzeń zapłat wszystkich faktur VAT wystawionych dla w/w podmiotu w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,
4. Protokołów odbioru robót budowlanych,
5. Ewidencji środków trwałych,
6. Liczby wszystkich pracowników zatrudnionych w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r, z podziałem na poszczególne miesiące,
7. Złożenia wyjaśnień, czy Pańska firma świadcząc usługi dla w/w podmiotu korzystała z usług podwykonawców (jeżeli tak to proszę o ich wskazanie, okazanie faktur VAT, umów, protokołów odbioru i dowodów zapłat),

Kopia wezwania nr KP/411-55/15/24/20 z dnia 09.12.2015r, stanowi załącznik nr 68 do protokołu z kontroli.

W związku z przedłożeniem w/w dokumentów kontrolujący, w dniu 08.01.2016r. w Firmie Usługowo Budowlanej Witold Cygiert 83-341 Gowidlino ul. Kościelna 6, NIP 589-14-86-66 przeprowadzili czynności sprawdzające w trakcie których ustalono, iż Pan Witold Cygiert posiada w swojej dokumentacji egzemplarze ww. faktur VAT, tożsame w pełnym zakresie z posiadanymi przez nabywcę. Wartości z ww. faktur VAT sprawdzany podatnik zaevidencjonował w rejestrach dostaw.

Podczas przeprowadzonych czynności kontrolującym okazano faktury VAT wystawione przez Firmę Usługowo Budowlaną Cygiert Witold 83-341 Gowidlino ul. Kościelna 6, NIP 589-144-86-66. Faktury te dokumentują sprzedaż usług budowlanych, których odbiorcą była Gmina Cewice.

Faktury te przedstawiono w poniższej tabeli.

Nr faktury	Data	Wartość netto	Podatek	Przedmiot usługi	Zapłata data
					Zapłata forma
1/6/2014	05.06.2014	36.827,64	8.470,36	Budowa zatoki z peronem oraz przebudowa zjazdu publicznego w pasie drogi powiatowej w m. Dziechno	18.06.2014 Przelew 45.298,00
FV00/15/15	30.06.2015	596.612,07	137.220,78	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Siemirowice- Etap I	17.07.2015 Przelew 710.012,92
FV00/15/24	13.08.2015	3.780,00	869,40	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Siemirowice- Etap I. Roboty dodatkowe rozbiórka trylinki na odcinku S146-S143	27.08.2015 Przelew 4.649,40



FV00/15/25	13.08.2015	936,09	215,30	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Siemirowice- Etap I. Usunięcie kolizji z istniejącym wodociągiem	27.08.2015 Przelew 1.151,39
------------	------------	--------	--------	--	--------------------------------

Kserokopie w/w dokumentów stanowią **załączniki nr 2** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Roboty udokumentowane fakturą VAT Nr 1/6/2014 z dnia 05.06.2014r, wykonane zostały w oparciu o umowę nr 6/ZP/2014 zawartą w dniu 07.04.2014r pomiędzy Gminą Cewice, a Firmą Usługowo Budowlaną Cygert Witold 83-341 Gowidlino ul. Kościelna 6, NIP 589-144-86-66.

Przedmiotem zawartej umowy jest Budowa zatoki autobusowej z peronem oraz przebudowa zjazdu publicznego w pasie drogi powiatowej w m. Dziechno.

Kserokopia w/w umowy stanowią **załączniki nr 3** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Roboty udokumentowane fakturami VAT nr FV00/15/15 z dnia 30.06.2015, nr FV00/15/24 z dnia 13.08.2015r, nr FV00/15/25 z dnia 13.08.2015r, wykonane zostały w oparciu o umowę nr 5/ZP/2015 zawartą w dniu 26.03.2015r pomiędzy Gminą Cewice, a Firmą Usługowo Budowlaną Cygert Witold 83-341 Gowidlino ul. Kościelna 6, NIP 589-144-86-66. Przedmiotem zawartej umowy jest Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Siemirowcie -Etap I.

Kserokopia w/w umowy stanowi **załącznik nr 4** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Podczas przeprowadzonych czynności okazano kserokopię faktury VAT nr 01/06/2015 z dnia 03.06.2015r wystawionej przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Instalacyjno Sanitarne i Remontowo Budowlane „SKIBIŃSKI „, Mieczysław Skibiński, 83-340 Sierakowice ul. A Mickiewicza 43, NIP 589-000-60-44.

Faktura dokumentuje zakup usług budowy sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Siemirowice- Etap I. Wartość faktury netto 240.000,00 zł podatek 55.200,00 zł. Kserokopia w/w faktury stanowi **załącznik nr 6** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających. Kontrolującym okazano umowę nr 1/05/2015 zawartą w dniu 13.05.2015r oraz aneks do tej umowy. Na podstawie okazanej umowy ustalono, iż Firma Usługowo Budowlana Cygert Witold 83-341 Gowidlino ul. Kościelna 6, NIP 589-144-86-66, wykonanie części robót w zakresie budowy odcinka sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej zleciła dla podwykonawcy Przedsiębiorstwu Wielobranżowo Instalacyjno Sanitarnemu i Remontowo Budowlanemu „SKIBIŃSKI „, Mieczysław Skibiński, 83-340 Sierakowice ul. A Mickiewicza 43, NIP 589-000-60-44. Kserokopia zawartej umowy wraz z aneksem stanowi **załącznik nr 5** do protokołu

Na podstawie okazanego dowodu ustalono, iż należność za w/w fakturę uregulowana została w dniu 09.07.2015r. Na podstawie okazanego protokołu ustalono, iż w/w roboty odebrane zostały w dniu 03.06.2015r. Kserokopie w/w dokumentów stanowią **załączniki nr 6** do niniejszego protokołu z czynności .

Ponadto Firma Usługowo Budowlana Cygert Witold 83-341 Gowidlino ul. Kościelna 6, NIP 589-144-86-66, podczas przeprowadzonych czynności okazała protokoły odbioru robót. Na podstawie okazanych protokołów ustalono, iż:

Faktura VAT nr FV00/15/15 z dnia 30.06.2015r- roboty odebrane zostały w dniu 30.06.2015r.

Faktura VAT nr 1/6/2014 z dnia 05.06.2014r – roboty odebrane zostały w dniu 22.05.2014r.

Kserokopie w/w protokołów stanowią **załączniki nr 2** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Na podstawie złożonego w dniu 22.12.2015r pisma ustalono, iż Firma Usługowo Budowlana Cygert Witold 83-341 Gowidlino ul. Kościelna 6, NIP 589-144-86-66, w okresie od miesiąca lutego 2014r do miesiąca września 2015 zatrudniała:

w miesiącu lutym 2014r 12 pracowników

w miesiącu marcu 2014r - 12 pracowników,  
w miesiącu kwietniu 2014r –14 pracowników,  
w miesiącu maj 2014r - 13 pracowników,  
w miesiącu czerwcu 2014r – 14 pracowników,  
w miesiącu lipcu 2014r -18 pracowników,  
w miesiącu sierpniu 2014r – 16 pracowników,  
w miesiącu wrześniu 2014r – 17 pracowników,  
w miesiącu październiku 2014r – 18 pracowników,  
w miesiącu listopadzie 2014r – 18 pracowników,  
w miesiącu grudniu 2014r – 17 pracowników,  
w miesiącu styczniu 2015r – 17 pracowników,  
w miesiącu lutym 2015r – 17 pracowników,  
w miesiącu marcu 2015r – 17 pracowników,  
w miesiącu kwietniu 2015r – 15 pracowników,  
w miesiącu maju 2015r – 16 pracowników,  
w miesiącu czerwcu 2015r – 16 pracowników,  
w miesiącu lipcu 2015r – 16 pracowników,  
w miesiącu sierpniu 2015r – 16 pracowników.  
w miesiącu wrześniu 2015r – 18 pracowników,  
Złożone pismo stanowi **załącznik nr 7** do protokołu z czynności sprawdzających.

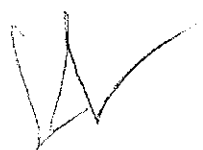
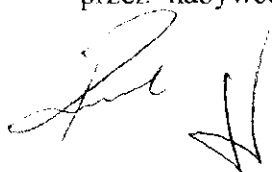
Firma Usługowo Budowlana Cygert Witold 83-341 Gowidlino ul. Kościelna 6, NIP 589-144-86-6, w dniu 22.12.2015r okazała również kserokopię ewidencji środków trwałych, której kserokopia stanowi **załącznik nr 8** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.  
Protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających stanowi **załącznik nr 69** do protokołu z kontroli.

Kontrolujący w związku z prowadzoną kontrolą działając w oparciu o art. 286 § 1 pkt 5, art. 155 i 274c § 1 w związku z art. 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 poz. 613 z późn. zm.), wezwali Pana Wiesława Wójcik 84-300 Lębork ul. Pionierów 10, NIP 841-000-25-92, do przedłożenia potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii dokumentów dotyczących sprzedaży usług budowlanych dla kontrolowanej Gminy w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r, i złożenia wyjaśnień:

- 1.Wszystkich faktur VAT wystawionych dla w/w podmiotu w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,
- 2.Wszystkich umów zawartych z w/w podmiotem na świadczenie usług budowlanych w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,
- 3.Potwierdzeń zapłat wszystkich faktur VAT wystawionych dla w/w podmiotu w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,
- 4.Protokołów odbioru robót budowlanych,
- 5.Ewidencji środków trwałych,
- 6.Liczby wszystkich pracowników zatrudnionych w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r, z podziałem na poszczególne miesiące,
- 7.Złożenia wyjaśnień, czy Pańska firma świadcząc usługi dla w/w podmiotu korzystała z usług podwykonawców (jeżeli tak to proszę o ich wskazanie, okazanie faktur VAT, umów, protokołów odbioru i dowodów zapłat),

Kopia wezwania nr KP/411-55/15/21/20 z dnia 09.12.2015r, stanowi **załącznik nr 70** do protokołu z kontroli.

W związku z przedłożeniem w/w dokumentów kontrolujący, w dniu 17.12.2015r. w firmie Przedsiębiorstwo Budowlane „Wójcik” Wiesław Wójcik 84-300 Lębork ul. Pionierów 10, NIP 841-000-25-92 przeprowadzili czynności sprawdzające w trakcie których ustalono, iż Pan Wiesław Wójcik posiada w swojej dokumentacji egzemplarze ww. faktur VAT, tożsame w pełnym zakresie z posiadanymi przez nabywcę. Wartości z ww. faktur VAT sprawdzany podatnik zaewidencjonował w rejestrach



dostaw.

Podczas przeprowadzonych czynności kontrolującym okazano faktury VAT wystawione przez Zakład Ogólnobudowlany Roman Wójcik 84-300 Lębork ul. Pionierów 10 NIP 841-117-17-82. Odbiorcą w/w faktur jest Przedsiębiorstwo Budowlane Wiesław Wójcik 84-300 Lębork ul. Pionierów 10, NIP 841-000-25-92.

Faktury te dokumentują usługi budowlane które, Pan Wiesław Wójcik prowadzący Przedsiębiorstwo Budowlane „WÓJCIK” 84-300 Lębork ul. Pionierów 10 następnie sprzedał Gminie Cewice. Faktury te przedstawiono w poniższej tabeli.

Nr faktury	Data	Wartość netto	Podatek	Przedmiot usługi	Zapłata data
					Zapłata forma
38/2015	11.06.2015	80.051,95	18.411,95	Budowa sieci sanitarnej wodociągowej w Bukowinie	29.07.2015 30.07.2015 31.07.2015 04.08.2015 05.08.2015 06.08.2015 07.08.2015 11.08.2015
					przelew 3.550,00 przelew 5.913,90 przelew 4.000,00 przelew 3.000,00 przelew 65.000,00 przelew 3.000,00 przelew 11.000,00 przelew 3.000,00
31/2015	30.04.2015	16.760,90	3.855,01	Budowa sieci sanitarnej wodociągowej w Bukowinie	9.07.2015
					Przelew 20.615,91
20/2015	31.03.2015	40.000,00	9.200,00	Budowa sieci sanitarnej wodociągowej w Bukowinie	09.06.2015 15.06.2015 24.06.2015
					Przelew 5.000,00 przelew 20.000,00 przelew 24.200,00
07/2015	30.01.2015	52.760,00	12.124,80	Budowa sieci sanitarnej wodociągowej w Bukowinie	15.04.2015 20.04.2015 24.04.2015 24.04.2015 27.04.2015
					Przelew 24.894,80 przelew 10.000,00 przelew 10.000,00 przelew 5.000,00 przelew 15.000,00
83/2014	31.12.2014	76.960,00	17.700,80	Budowa sieci sanitarnej wodociągowej w Bukowinie	20.03.2015 25.03.2015 25.03.2015 30.03.2015
					przelew 4.660,80 przelew 40.000,00 przelew 10.000,00 przelew 40.000,00

Kserokopie w/w dokumentów stanowią załączniki nr 2 do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

W/w roboty wykonane zostały w oparciu o umowę nr 1/11/2014 zawartą w dniu 18.11.2014r pomiędzy Przedsiębiorstwem Budowlanym „Wójcik” Wiesław Wójcik zwanym Generalnym Wykonawcą, a Zakładem Ogólnobudowlanym Roman Wójcik zwanym Podwykonawcą. Przedmiotem umowy jest wykonanie części zadania inwestycyjnego pod nazwą Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina Gmina Cewice Etap I w zakresie budowy kanalizacji

sanitarnej – zlewnia PL-1. Kserokopia w/w umowy stanowi załącznik nr 3 do protokołu, z przeprowadzonych czynności.

Podczas przeprowadzonych czynności kontrolującym okazano faktury VAT wystawione przez Zakład Elektryczny Zdzisław Stawikowski 84-351 Nowa Wieś Lęborska ul. Lęborska 14 L, NIP 841-000-22-50. Odbiorcą w/w faktur jest Przedsiębiorstwo Budowlane Wiesław Wójcik 84-300 Lębork ul. Pionierów 10, NIP 841-000-25-92.

Faktury te dokumentują usługi budowlane które, Pan Wiesław Wójcik prowadzący Przedsiębiorstwo Budowlane „WÓJCIK” 84-300 Lębork ul. Pionierów 10 następnie sprzedał Gminie Cewice. Faktury te przedstawiono w poniższej tabeli.

Nr faktury	Data	Wartość netto	Podatek	Przedmiot usługi	Zapłata data
					Zapłata forma
12.06.2015	18.06.2015	5.000,00	1.150,00	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w miejscowości Bukowina gm Cewice, branża elektryczna	14.07.2015 03.08.2015 Przelew 2.460,00 Przelew 3.690,00
11/06/2015	16.08.2015	16.000,00	3.680,00	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w miejscowości Bukowina gm Cewice, branża elektryczna	18.06.2015 Przelew 19.680,00

Kserokopie w/w dokumentów stanowią załączniki nr 4 do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

W/w roboty wykonane zostały w oparciu o umowę nr 2/11/2014 zawartą w dniu 18.11.2014r pomiędzy Przedsiębiorstwem Budowlanym „Wójcik” Wiesław Wójcik zwanym Generalnym Wykonawcą, a Zakładem Ogólnobudowlanym Roman Wójcik zwanym Podwykonawcą. Przedmiotem umowy jest wykonanie części zadania inwestycyjnego pod nazwą Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina Gmina Cewice Etap I w zakresie branży elektrycznej tj. wykonania przyłączy elektrycznych do tłoczni ścieków (PG) oraz przepompowni ścieków. Kserokopia w/w umowy stanowi załącznik nr 5 do protokołu, z przeprowadzonych czynności.

Pan Wiesław Wójcik przedłożył również zlecenie nr 1/05/2015 z dnia 02.05.2015r na wykonanie robót elektrycznych dodatkowych w ramach zadania Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina Gmina Cewice Etap I-nie ujętych w przedmiarze zadania podstawowego. Ustalono wartość zlecenia to 5.000,00 zł netto. Termin wykonania zadania do 29.05.2015r. Kserokopia zlecenia stanowi załącznik nr 6 do protokołu z kontroli.

Ponadto Pan Wiesław Wójcik podczas przeprowadzonych czynności okazał kopie faktur VAT dokumentujących sprzedaż usług budowlanych gdzie bezpośrednim odbiorcą jest Gmina Cewice 84-312 Cewice ul. W Witosy 16, NIP 841-16-22-753.

Do faktur załączono protokoły odbioru robót, oraz potwierdzenia zapłaty poszczególnych faktur VAT. Stwierdzono, iż wszystkie wystawione faktury zaewidencjonowane zostały w rejestrach sprzedaży w miesiącach ich wystawienia. Faktury te przedstawiono w poniższej tabeli.

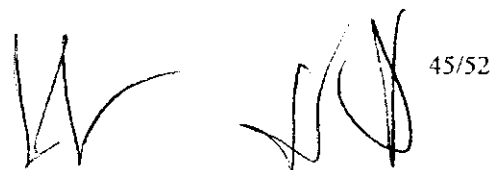
Nr faktury	Data	Wartość netto	Podatek	Przedmiot usługi	Pozycja i miesiąc zakończenia w rejestrze sprzedaży	Data odbioru robót wg protokołu	Zapłata data
							Zapłata forma
244/2015	11.09.2015	15.000,00	3.450,00	Budowa przyłączy kanalizacji sanitarnej w m Bukowina	(11/09)15	11.09.2015	7.10.2015 Przelew 18.450,00
153/2015	30.06.2015	4.000,00	920,00	Wykonanie przyłącza do działki nr 154/4 w	36/06)15	30.06.2015	9.07.2015

				miejsowości Bukowina			Przelew 4.920,00
152/2015	30.06.2015	85.000,00	19.550,00	Wykonanie przyłączy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Bukowina	35)06)15	30.06.2015	03.0.72015 104.550,00
124/2015	11.06.2015	9.000,01	2.070,00	Roboty budowlane Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina	7)06)15	11.06.2015	30.06.2015 Przelew 11.070,01
123/2015	11.06.2015	295.104,19	67.873,96	Roboty budowlane Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina	6)06)15	11.06.2015	24.06.2015 24.06.2015 Przelew215.426 ,62 przelew 147.551,53
96/2015	13.05.2015	555.008,09	127.651,86	Roboty budowlane Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina	3)05)15	30.04.2015	27.05.2015 27.05.2015 Przelew 277.504,05 przelew 405.155,90
69/2015	31.03.2015	281.737,66	64.799,66	Roboty budowlane Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina	37)03)15	31.03.2015	22.04.2015 22.04.2015 Przelew 138.130,96 przelew 208.406,36
65/2015	31.03.2015	123.194,27	28.334,68	Roboty budowlane Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina	33)03)15	31.03.2015	29.04.2015 Przelew 151.528,95
32/2015	27.02.2015	60.784,19	13.980,36	Roboty budowlane Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina	16)02)15	27.02.2015	18.03.2015 Przelew 74.764,55
31/2015	27.02.2015	674.904,28	155.227,98	Roboty budowlane Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina	15)02)15	27.02.2015	24.03.2015 24.03.2015 Przelew 337.452,14 przelew 492.680,12
19/2015	9.02.2015	50.777,37	11.678,80	Roboty budowlane Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina	3)02)15	30.01.2015	18.02.2015 Przelew 62.456,17
16/2015	30.01.2015	336.329,95	77.355,89	Roboty budowlane Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina	16)01)15	30.01.2015	23.02.2015 23.02.2015 Przelew 165.656,83 przelew 248.029,01
260/2014	31.12.2014	393.160,00	90.426,80	Roboty budowlane Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina	33)12)14	31.12.2014	22.01.2015 Przelew 483.586,80

Kserokopie w/w faktur, protokołów odbioru i potwierdzeń przelewu stanowią załączniki nr 7 do protokołu z czynności sprawdzających.

Pan Wiesław Wójcik przedłożył również kserokopie umów nr:

- 222/2015 zawartej w dniu 08.06.2015r pomiędzy Przedsiębiorstwem Budowlanym „WÓJCIK” Wiesław Wójcik, a Gmina Cewice. Przedmiotem zawartej umowy jest Budowa przyłączy kanalizacji sanitarnej w m Bukowina.
- 58/ZP/2014 zawartej w dniu 18.11.2014r pomiędzy Przedsiębiorstwem Budowlanym „WÓJCIK” Wiesław Wójcik, a Gmina Cewice. Przedmiotem zawartej umowy jest Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Bukowina Gmina Cewice.

Kserokopie w/w umów stanowią **załączniki nr 8** do protokołu z czynności sprawdzających.

Na podstawie złożonego w dniu 10.12.2015r pisma ustalono, iż Pan Wiesław Wójcik w okresie od miesiąca lutego 2014r do miesiąca sierpnia 2015 zatrudniał:

w miesiącu lutym 2014r -38 pracowników  
w miesiącu marcu 2014r - 46 pracowników,  
w miesiącu kwietniu 2014r – 48 pracowników,  
w miesiącu maj 2014r - 44 pracowników,  
w miesiącu czerwcu 2014r – 43 pracowników,  
w miesiącu lipcu 2014r -42 pracowników,  
w miesiącu sierpniu 2014r – 39 pracowników,  
w miesiącu wrześniu 2014r – 42 pracowników,  
w miesiącu październiku 2014r – 44 pracowników,  
w miesiącu listopadzie 2014r – 42 pracowników,  
w miesiącu grudniu 2014r – 41 pracowników,  
w miesiącu styczniu 2015r – 34 pracowników,  
w miesiącu lutym 2015r – 32 pracowników,  
w miesiącu marcu 2015r – 33 pracowników,  
w miesiącu kwietniu 2015r – 34 pracowników,  
w miesiącu maju 2015r – 31 pracowników,  
w miesiącu czerwcu 2015r – 31 pracowników,  
w miesiącu lipcu 2015r – 34 pracowników,  
w miesiącu sierpniu 2015r – 38 pracowników.

Oświadczenie to stanowi **załącznik nr 9** do protokołu z czynności sprawdzających.

Pan Wiesław Wójcik w dniu 10.12.2015r okazał również kserokopię ewidencji środków trwałych, wg stanu na dzień 31.12.2014r i 31.12.2015r której kserokopia stanowi **załącznik nr 10** do protokołu z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających stanowi **załącznik nr 71** do protokołu z kontroli.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w związku z prowadzoną kontrolą działając na podstawie art. 17 § 1, art. 286 § 1 pkt.5, art. 274c § 2 w związku z art. 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U z 2015 poz. 613 z późniejszymi zmianami) wystąpił do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile z wnioskiem nr KP/411-55/15/15/11 z dnia 15.12.2015r, o przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta kontrolowanego podatnika APIS Autorska Pracownia Inżynierii Sanitarnej Grzegorz Rodziewicz 64-920 Piła , ul. Kondratowicza 6, NIP 764-240-47-31, w zakresie prawidłowości, i rzetelności transakcji dokonanych z kontrolowanym udokumentowanych fakturami VAT

nr 9/2014 z dnia 28.02.2014r wartość netto 8.000,00 zł podatek 1.840,00 zł

nr 8/2014 z dnia 28.02.2014r wartość netto 79.674,80 zł podatek 18.325,20 zł

i ustalenie:

1. Czy wyżej wymieniona firma jest czynnym i aktywnym podatnikiem podatku od towarów i usług?
2. Czy w/w faktury zostały zaewidencjonowane w ewidencji dla potrzeb podatku VAT?
3. Czy rozliczono podatek VAT wynikający z w/w faktur w deklaracjach VAT-7?
4. Czy oryginały faktur znajdujące się u odbiorcy są zgodne z kopiami będącymi w posiadaniu dostawcy?
5. Ilu pracowników zatrudnia ww. firma ?
6. W jakim zakresie w/w firma prowadzi działalność ?
7. Czy zawierano umowy na świadczenie ww. usług ?
8. Kiedy i w jakiej formie dokonano zapłaty ?
9. W jaki sposób zostały doręczone faktury zakupu do odbiorcy ?

Kopia w/w wniosku stanowi **załącznik nr 72** do protokołu z kontroli.

Do dnia zakończenia kontroli odpowiedzi na w/w wniosek nie uzyskano.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile pismem nr 3019-OB-1.7004.5.2016 z dnia 18.01.2016r poinformował, iż: „W odpowiedzi na pismo nr KP/411-55/15/11 z dnia 15.12.2015r (wpływ do tut Urzędu w dniu 21.12.2015r) naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile informuje, że w dniu 15.01.2016r przeprowadzono czynności sprawdzające u podatnika APIS Autorska Pracownia Inżynierii Sanitarnej Grzegorz Rodziewicz ul. Kondratowicza 6, 64-920 Pila, NIP 764-240-47-31w zakresie ustalenia przebiegu transakcji zawartych z Gmina Cewice ul. Witosa 16,84-312 Cewice, NIP 841-16-22-753.”

W trakcie przeprowadzonych czynności ustalono, iż firma APIS Autorska Pracownia Inżynierii Sanitarnej Grzegorz Rodziewicz jest czynnym i zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT.

Na podstawie analizy zebranego materiału ustalono, że przedłożone do czynności sprawdzających w/w faktury VAT dokumentują sprzedaż usług związanych z projektem budowlanym i wykonawczym sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w miejscowości Bukowina na rzecz Gminy Cewice zgodnie z zawartymi umowami nr :

-30/ZP/2012 z dnia 05.09.2012r

-90/ZP/2012 z dnia 20.12.2012r

Faktury będące w posiadaniu sprzedawcy są zgodne z egzemplarzami faktur znajdującymi się u nabywcy. Faktury zostały poprawnie zaewidencjonowane w rejestrach sprzedaży VAT za miesiąc luty 2014r, oraz wykazane i rozliczone w deklaracji VAT-7 za miesiąc luty 2014r.

Protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających wraz z załącznikami stanowi **załącznik nr 77** do protokołu z kontroli.

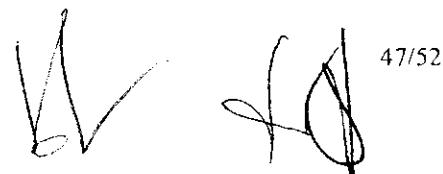
Naczelnik Urzędu Skarbowego w związku z prowadzoną kontrolą działając na podstawie art. 17 § 1, art. 286 § 1 pkt.5, art. 274c § 2 w związku z art. 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U z 2015 poz. 613 z późniejszymi zmianami), wystąpił do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Warszawie z wnioskiem nr KP/411-55/15/18/11 z dnia 15.12.2015r, o przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta kontrolowanego podatnika DELTA POWER Sp.z o.o Warszawa ul. Krasnowolska 82R, NIP 527-22-30-343, w zakresie prawidłowości, i rzetelności transakcji dokonanych z kontrolowanym udokumentowanych fakturą VAT nr H014277/DPBH z dnia 19.11.2014r, wartość netto 101.600,00 zł podatek 23.368,00 zł

i ustalenie:

1. Czy wyżej wymieniona firma jest czynnym i aktywnym podatnikiem podatku od towarów i usług?
2. Czy w/w faktura została zaewidencjonowana w ewidencji dla potrzeb podatku VAT?
3. Czy rozliczono podatek VAT wynikający z w/w faktury w deklaracjach VAT-7?
4. Czy oryginał faktury znajdujący się u odbiorcy jest zgodny z kopią będącą w posiadaniu dostawcy?
5. Czy ww. firma dysponuje zapleczem technicznym do świadczenia usług udokumentowanych w/w fakturą ?
6. Ilu pracowników zatrudnia ww. firma ?
7. W jakim zakresie w/w firma prowadzi działalność ?
8. Czy zawierano umowy na świadczenie ww. usług ?
9. Czy przeprowadzony został odbiór techniczny wykonanych usług, jeżeli tak to przez kogo ?
10. Kiedy i w jakiej formie dokonano zapłaty ?
11. W jaki sposób została doręczona faktura zakupu do odbiorcy ?
12. Czy sporządzony został kosztorys na wykonanie ww usług ?

Kopia w/w wniosku stanowi **załącznik nr 73** w/w wniosek nie uzyskano.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w związku z prowadzoną kontrolą działając na podstawie art. 17 § 1, art. 286 § 1 pkt.5, art. 274c § 2 w związku z art. 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U z 2015 poz. 613 z późniejszymi zmianami), wystąpił do Naczelnika Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie z wnioskiem nr KP/411-55/15/16/11 z dnia



15.12.2015r, o przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta kontrolowanego podatnika EKO WODROL Sp.z o.o Koszalin ul. Słowiańska 13, NIP 669-050-01-71, w zakresie prawidłowości, i rzetelności transakcji dokonanych z kontrolowanym udokumentowanych fakturą VAT nr DS/302/2015 z dnia 13.07.2015r wartość netto 138.907,07 zł podatek 31.948,63 zł i ustalenie:

1. Czy wyżej wymieniona firma jest czynnym i aktywnym podatnikiem podatku od towarów i usług?
2. Czy w/w faktura została zaewidencjonowana w ewidencji dla potrzeb podatku VAT?
3. Czy rozliczono podatek VAT wynikający z w/w faktury w deklaracjach VAT-7?
4. Czy oryginał faktury znajdujący się u odbiorcy jest zgodny z kopią będącą w posiadaniu dostawcy?
5. Czy ww. firma dysponuje zapleczem technicznym do świadczenia usług udokumentowanych w/w fakturą ?
6. Ilu pracowników zatrudnia ww. firma ?
7. W jakim zakresie w/w firma prowadzi działalność ?
8. Czy zawierano umowy na świadczenie ww. usług ?
9. Czy przeprowadzony został odbiór techniczny wykonanych usług, jeżeli tak to przez kogo ?
10. Kiedy i w jakiej formie dokonano zapłaty ?
11. W jaki sposób została doręczona faktura zakupu do odbiorcy ?
12. Czy sporządzony został kosztorys na wykonanie ww usług ?

Kopia w/w wniosku stanowi załącznik nr 74 do protokołu z kontroli.

Do dnia zakończenia kontroli odpowiedzi na w/w wniosek nie uzyskano.

Naczelnik Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie pismem nr 3271-PP2.7008/2016 z dnia 14.01.2016r poinformował Naczelnika tut Urzędu Skarbowego, iż odstąpił od przeprowadzenia czynności sprawdzających wobec EKO WODRIOL Sp. o.o.

Pismo to stanowi załącznik nr 78 do protokołu z kontroli.

Kontrolujący w związku z powyższym, w związku z kontrolą podatkową, wezwali firmę EKO WODROL Sp.z o.o 75-846 Koszalin ul. Słowiańska 13, NIP 669-050-014-71 do przedłożenia lub przesłania pocztą, w terminie 3 dni od daty otrzymania niniejszego pisma potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii dokumentów dotyczących sprzedaży usług budowlanych w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r, i złożenia wyjaśnień:

1. Wszystkie faktur VAT wystawionych dla Gminy Cewice w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,
2. Wszystkie umów zawartych z Gmina Cewice na świadczenie usług budowlanych w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,
3. Potwierdzeń zapłat wszystkich faktur VAT wystawionych dla Gminy Cewice w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r,
4. Protokołów odbioru robót budowlanych,
5. Ewidencji środków trwałych,
6. Kserokopii rejestrów sprzedaży VAT,
7. Liczby wszystkich pracowników zatrudnionych w okresie od 01.02.2014r do 31.08.2015r, z podziałem na poszczególne miesiące,
8. Złożenia wyjaśnień, czy firma EKO WODROL Sp.z o.o świadcząc usługi dla Gminy Cewice korzystała z usług podwykonawców (jeżeli tak to proszę o ich wskazanie, okazanie faktur VAT, umów, protokołów odbioru i dowodów zapłat).

Do dnia zakończenia kontroli żądanych dokumentów nie otrzymano.

Kopia wezwania stanowi załącznik nr 79 do protokołu z kontroli.

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Wójta Gminy pana Jerzego Pernal.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie





kontroli stanowi załącznik nr 2 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

Kontrolowany 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 03.11.2015r. pod pozycją.....14.....za rok ..2015.....

Kontrolę odnotowano ewidencji VAT za okres kontrolowany.

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 / nie skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

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

### Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

Lp	Nazwa załącznika	Zakres stron
1	Zawiadomienie nr KP/411-55/15/2/02	1
2	Oświadczenie z dnia 10.11.2015r	2
3	Uchwała Rady Gminy Cewice wraz z załącznikami	3-22
4	Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego	23-38
5	Pismo z dnia 03.11.2015r	39-41
6	Postanowienie nr KP/411-55/15/8/08 z dnia 26.11.2015r	42
7	Kserokopia ewidencji środków trwałych	43-54
8	Kserokopia ewidencji sprzedaży za m-c sierpień 2015r	55-60
9	Kserokopia ewidencji sprzedaży za sierpień 2015	61-64
10	Wydruki zestawień sprzedaży wody za sierpień 2015	65-85
11	Kserokopia ewidencji sprzedaży za sierpień 2015r	86-91
12	Kserokopia ewidencji sprzedaży za m-c sierpień 2015r	92-93
13	Kserokopia zestawienia rejestrów sprzedaży za sierpień 2015r	94
14	Kserokopia wyciągu bankowego za m-c sierpień 2015	95-98
15	Kserokopia wyciągu bankowego za sierpień 2015	99-104
16	Kserokopia wyciągu bankowego za sierpień 2015	105-106
17	Kserokopia zgłoszenia aktualizacyjnego NIP-2	107-109
18	Kserokopie wyciągu bankowego za m-c sierpień 2015r	110-148
19	Wezwanie nr KP/411-55/15/6/04 z dnia 18.11.2015r	149
20	Kserokopie przykładowych umów i faktur na dostawę wody	150-180
21	Kserokopie umów najmu nieruchomości	181-244
22	Kserokopie faktur dokumentujących najem nieruchomości	245-271
23	Wezwanie nr KP/411-55/15/7/04 z dnia 19.11.2015r	272
23a	Wyjaśnienie jednostki kontrolowanej z dnia 23.11.2015r wraz z załącznikami	273-285

24	Kserokopia umowy najmu mieszkań z WAM W Gdańsku	286-287
25	Kserokopia umowy najmu mieszkań z WAM w Gdańsku	288-290
26	Kserokopia umowy najmu mieszkań z WAM w Gdańsku	291-293
27	Kserokopia umowy najmu mieszkania z WAM w Gdańsku	294-295
28	Wykaz najemców lokali mieszkalnych wynajętych z WAM w Gdańsku	296-298
29	Kserokopie umów najmu mieszkań socjalnych	299-308
30	Wykaz lokali socjalnych w zasobach Gminy Cewice	309
31	Wykaz zasobów lokali mieszkalnych bez socjalnych Gminy Cewice	310-311
32	Wykazy miesięcznych opłat za czynsz za mieszkania komunalne	312-372
33	Kserokopie aktów notarialnych i faktur dokumentujących sprzedaż nieruchomości	373-384
34	Kserokopia umowy rachunku bankowego	385-390
35	Kserokopia wyciągu z rachunku bankowego	391-392
36	Kserokopie umów na dzierżawę nieruchomości	393-436
37	Kserokopia rejestru zakupu za sierpień 2015	437-438
38	Oświadczenie Gminy Cewice z dnia 20.11.2015	439
39	Oświadczenie Gminy Cewice z dnia 09.12.2015	440
40	Kserokopie rejestrów zakupu za okres 02/2014 do 07/2015	441-470
41	Wykaz salda dla konta 201	471-533
42	Wykaz salda dla konta 902	534-547
43	Wykaz salda dla konta 904	548-554
44	Zawiadomienie nr KP/411-55/13/15/21 z dnia 03.12.2015	555
45	Kserokopie dokumentów dotyczących zakupu samochodu REANULT	556-561
46	Kserokopia dowodu przyjęcia samochodu REANULT do użytkowania	562
47	Kserokopie dowodów realizacji inwestycji budowy sieci kanalizacji sanitarnej w Bukowinie.	563-667
48	Kserokopia dowodu OT przyjęcia sieci wodociągowej do użytkowania	668-669
49	Kserokopie dowodów realizacji inwestycji budowy studni ujęcia wody w m Lesiaki.	670-677
50	Kserokopie dowodów realizacji inwestycji budowy sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w Siemirowicach.	678-710
51	Kserokopie dowodów realizacji inwestycji wykonanie otworu eksploatacyjnego w m Lesiaki.	711-719
52	Kserokopie dowodów realizacji inwestycji wykonania automatyki do szafy sterowniczej.	720-726
53	Kserokopia dowodu OT przyjęcia automatyki hydroformi do użytkowania	727
54	Kserokopie dowodów realizacji inwestycji budowy sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej	728-760
55	Kserokopia dowodu OT przyjęcia sieci kanalizacyjnej do użytkowania	761-763
56	Kserokopie dowodów realizacji inwestycji budowy sieci wodociągowej wraz ze stacją uzdatniania wody	764-781

57	Kserokopie dowodów OT przyjęcia agregatów prądowórczych do użytkowania	782-784
58	Kserokopie dowodów dokumentujących nabyci agregatów prądowórczych	785-787
59	Kserokopie dowodów OT przyjęcia szafy sterowniczej i telemetrycznej do użytkowania	788-789
60	Kserokopie dowodów dokumentujących nabycie szafki sterowniczej i telemetrycznej	790-796
61	Kserokopie decyzji wydanych przez starostwo Powiatowe w Lęborku na realizacje inwestycji	797-811
62	Protokół z dokonanych oględzin	812-882
63	Kserokopia umowy o przyznanie pomocy	883-901
64	Kserokopia umowy i aneksu do umowy o przyznanie pomocy	902-915
65	Kopia wezwania nr KP/411-55/158/22/20 z dnia 09.12.2015	916-923
66	Protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających w firmie EKOMEL	924-993
67	Kopia wezwania nr KP/411-55/15/23/20	994-1002
68	Kopia wezwania nr KP/411-55/15/24/20	1003-1008
69	Protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających w firmie Witold Cygert	1009-1048
70	Kopia wezwania nr KP/411-55/15/21/20	1049-1062
71	Protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających	1063-1187
72	Wniosek o czynności nr KP/411-55/1515//11	1188
73	Wniosek o czynności nr KP/411-55/15/18/11	1189-1190
74	Wniosek o czynności nr KP/411-55/15/16/11	1191-1192
75	Kopia postanowienia nr KP/411-55/15/31/08	1193-1194
76	Protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających w firmie Jarosław Florczyk	1195-1220
77	Protokół z czynności sprawdzających Pracownia APIS	1221-1239
78	Pismo Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie	1240
79	Kopia wezwania nr 2213-KP.411.55.2015.37.20	124

Protokół kontroli sporządzono na 52 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

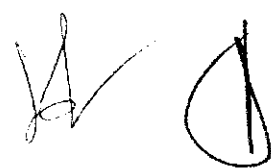
**Na tym protokół zakończono.**

W protokole dokonano następujących poprawek: .....

Protokół doręczono Panu: Jerzemu Pernal- Wójtowi Gminy Cewice

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 dotychczasowym adresem. (art.

291b Ordynacji podatkowej).

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

Adres doręczenia protokołu: Cewice ul. W Witosa 16

Data doręczenia protokołu: *28.01.2016*

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: .....

KOMISARZ SKARBOWY

*Zdzisław Domaros*

Podpisy kontrolujących: .....

**WÓJT**  
*mgr inż. Jerzy Pernal*

KOMISARZ STARSZYM

*Renata Grzyb*

Kierownik Samodzielnego  
Referatu Kontroli Podatkowej

*Arkadiusz Klajda*



GMINA CEWICE

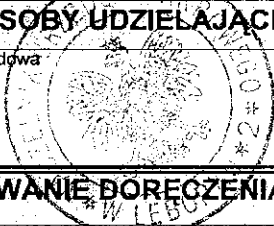
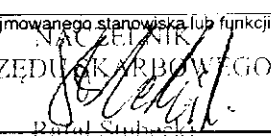
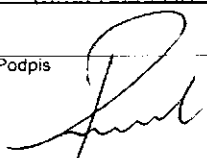
---

Ze względu na dużą objętość załączników do protokołu kontroli, załączniki są dostępne w Urzędzie Gminy w Cewicach, pokój Nr 8.



KON-W

IMIENNE UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA  
KONTROLI PODATKOWEJ

1. Numer upoważnienia KP/411-55/15/1/00		
Podstawa prawna: Art. 281 §1 i art. 283 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.).		
<b>A. DANE KONTROLUJĄCYCH</b>		
1	2. Nazwisko DOMAROS	3. Imię ZDZISŁAW
	4. Stanowisko służbowe Komisarz skarbowy	5. Nr legitymacji służbowej OL/172-3/12
2	6. Nazwisko KLAJDA	7. Imię ARKADIUSZ
	8. Stanowisko służbowe Kierownik samodzielnego referatu	9. Nr legitymacji służbowej OL/122-6/15
<b>B. DANE KONTROLOWANEGO</b>		
<b>B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>		
14. Nazwa pełna / Nazwisko, pierwsze imię GMINA CEWICE		
15. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) 8411622753		
<b>B.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA</b>		
16. Kraj POLSKA	17. Województwo POMORSKIE	18. Powiat LĘBORSKI
19. Gmina CEWICE	20. Ulica WINCENTEGO WITOSA	21. Nr domu 16
22. Nr lokalu	23. Miejscowość CEWICE	24. Kod pocztowy 84-312
	25. Poczta CEWICE	
<b>C. ZAKRES, DATA ROZPOCZĘCIA KONTROLI I PRZEWIDYWANY TERMIN JEJ ZAKOŃCZENIA</b>		
26. Zakres kontroli SPRAWDZENIE PRAWDŁOWOŚCI ROZLICZENIA Z BUDŻETEM PAŃSTWA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG ZA SIERPIEŃ 2015r. Z UWZGLĘDNIENIEM KWOTY NADZWYŻKI Z POPRZEDNICH DEKLARACJI.		
27. Rodzaj podatku PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)		
28. Okres objęty kontrolą 01.08.2015 - 31.08.2015		
29. Data rozpoczęcia kontroli w trybie art.284 §1*) 02.11.2015	30. Data rozpoczęcia kontroli w trybie art.284 §4/art.284a §1 lub §1a**) _____	31. Przewidywany termin zakończenia kontroli 30.11.2015
<b>D. PODPIS OSOBY UDZIELAJĄCEJ UPOWAŻNIENIA</b>		
32. Pieczęć urzędowa 	33. Podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska (lub funkcji) NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO 	
<b>E. POKWITOWANIE DORECZENIA UPOWAŻNIENIA</b>		
34. Nazwisko i imię Pawel Jany	35. Data doręczenia (dzień-miesiąc-rok) 02.11.2015	36. Podpis 

\*) Datą rozpoczęcia kontroli w trybie art. 284 §1 jest data doręczenia upoważnienia (poz. 35).  
\*\*) Niepotrzebne skreślić.

**Pouczenie**  
**o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego**  
wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.)

- 1) Po wszczęciu kontroli bez zawiadomienia, o którym mowa w art.282b §1, informuje się kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli (art.282c § 3).
- 2) Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej, które nie spełnia wymagań, o których mowa w art. 283 § 2, nie stanowi podstawy do przeprowadzenia kontroli. Zakres kontroli nie może wykraczać poza zakres wskazany w upoważnieniu (art. 283 § 4 i 5).
- 3) Wszczęcie kontroli podatkowej następuje przez doręczenie kontrolowanemu lub osobie reprezentującej kontrolowanego, o której mowa w art. 281a, upoważnienia do jej przeprowadzenia oraz okazanie legitymacji służbowej. Kontrolowany jest obowiązany wskazać osobę, która będzie go reprezentowała w trakcie kontroli, w czasie jego nieobecności, jeżeli nie wskazał tej osoby w trybie art.281a (art.284 §1).
- 4) Kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej, gdy czynności kontrolne są niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia. W takim przypadku upoważnienie do przeprowadzenia kontroli należy doręczyć bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni od dnia wszczęcia kontroli (art.284a § 1, 1a i 2).
- 5) Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego wskazanej, chyba że kontrolowany zrezygnuje z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych. W przypadku gdy w toku kontroli kontrolowany lub osoby go reprezentujące będą nieobecne i nie nastąpiło wskazanie osoby upoważnionej, czynności kontrolne mogą być wykonywane w obecności innego pracownika kontrolowanego, który może być uznany za osobę, o której mowa w art. 97 Kodeksu cywilnego, lub w obecności przywołanego świadka, którym powinien być funkcjonariusz publiczny, niebędący jednak pracownikiem organu przeprowadzającego kontrolę (art.285 § 1 zdanie pierwsze i § 3).
- 6) Czynności kontrolne prowadzone są w siedzibie kontrolowanego, w innym miejscu przechowywania dokumentacji oraz w miejscach związanych z prowadzoną przez niego działalnością i w godzinach jej prowadzenia, a w przypadku skrócenia w toku kontroli czasu prowadzenia działalności – czynności kontrolne mogą być prowadzone przez 8 godzin dziennie. Jeżeli księgi podatkowe są prowadzone lub przechowywane poza siedzibą kontrolowanego, kontrolowany na żądanie kontrolującego obowiązany jest zapewnić dostęp do ksiąg podatkowych w swojej siedzibie albo w miejscu ich prowadzenia lub przechowywania, jeżeli udostępnienie ich w siedzibie może w znacznym stopniu utrudnić prowadzenie przez kontrolowanego bieżącej działalności (art.285a §1).
- 7) Jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że kontrolowany będący osobą fizyczną nie ujawnił wszystkich obrotów lub przychodów mających znaczenie dla określenia lub ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, kontrolujący może zwrócić się do kontrolowanego o złożenie oświadczenia o stanie majątkowym na określony dzień. Oświadczenie składane jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Kontrolujący, zwracając się o złożenie oświadczenia, uprzedza kontrolowanego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (art.285a §3).
- 8) Kontrola lub poszczególne czynności kontrolne za zgodą kontrolowanego mogą być przeprowadzone również w siedzibie organu podatkowego, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli lub kontrolowany zrezygnował z uczestniczenia w czynnościach kontrolnych (art.285b).
- 9) Kontrolujący, w zakresie wynikającym z upoważnienia, są w szczególności uprawnieni do:
  - a) wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego,
  - b) wstępu do lokali mieszkalnych jeżeli jest to niezbędne do zweryfikowania zgodności stanu faktycznego z danymi wynikającymi ze złożonej przez podatnika deklaracji oraz z innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na cele mieszkaniowe,
  - c) żądania okazania majątku podlegającego kontroli oraz do dokonania jego oględzin,
  - d) żądania udostępniania akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków i udokumentowanego pobierania danych w formie elektronicznej,
  - e) zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą,
  - f) zabezpieczania zebranych dowodów,
  - g) legitymowania osób w celu ustalenia ich tożsamości, jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli,
  - h) żądania przeprowadzenia spisu z natury,
  - i) przesłuchiwania świadków, kontrolowanego oraz innych osób wymienionych w art.287 § 4,
  - j) zasięgania opinii biegłych (art.286 §1).
- 10) Kontrolujący może zażądać wydania, na czas trwania kontroli, za pokwitowaniem próbek towarów, akt, ksiąg i dokumentów związanych z przedmiotem kontroli:
  - a) w razie powzięcia uzasadnionego podejrzenia, że są one nierzetelne lub
  - b) gdy podatnik nie zapewnia kontrolującym warunków umożliwiających wykonywanie czynności kontrolnych związanych z badaniem tej dokumentacji, a w szczególności nie udostępnia kontrolującym samodzielnego pomieszczenia i miejsca do przechowywania dokumentów art.286 §2).
- 11) Kontrolowany, osoba upoważniona do reprezentowania lub prowadzenia spraw kontrolowanego, pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art.286, a w szczególności:
  - a) umożliwić, nieodpłatnie, filmowanie, fotografowanie, dokonywanie nagrań dźwiękowych oraz utwalanie stanu faktycznego za pomocą innych nośników informacji, jeżeli film, fotografia, nagranie lub informacja zapisana na innym nośniku może stanowić dowód lub przyczynić się do utwalenia dowodu w sprawie będącej przedmiotem kontroli,
  - b) przedstawić, na żądanie kontrolującego, tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli; czynności te kontrolowany jest obowiązany wykonać nieodpłatnie (art.287 §1 i 2).
- 12) Kontrolowanego, osobę go reprezentującą lub osobę wskazaną w trybie art.281a zawiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych przynajmniej na 3 dni przed terminem ich przeprowadzenia, a dowodu z oględzin nie później niż bezpośrednio przed podjęciem tych czynności (art.289 §1).
- 13) Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe (art.291 §1).
- 14) Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w art.291 §1 i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia, wskazując w szczególności, które zastrzeżenia nie zostały uwzględnione, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym (art.291 § 2).
- 15) W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art.291 §3).
- 16) Jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b).
- 17) Kontrolujący obowiązany są udzielać kontrolowanemu niezbędnych informacji o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli podatkowej (art.121 §2 w związku z art.292).
- 18) Kontrolowany ma prawo do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art.123 §1 w związku z art.292).
- 19) Na niezakończenie kontroli podatkowej w terminie wskazanym w upoważnieniu do kontroli służy kontrolowanemu ponaglenie do organu podatkowego wyższego stopnia (art.141 §1 pkt 1 w związku z art.292).
- 20) Do kontroli działalności gospodarczej podatnika będącego przedsiębiorcą stosuje się przepisy rozdziału 5 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (art.291c).
- 21) Podatnik będący przedsiębiorcą może wnieść sprzeciw wobec podjęcia i wykonywania przez organy kontroli czynności z naruszeniem przepisów art. 79-79b, art. 80 ust. 1 i 2, art. 82 ust. 1 oraz art. 83 ust. 1 i 2, z zastrzeżeniem art. 84d ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (art. 84c ust.1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).



**KON-W**

**IMIENNE UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA  
KONTROLI PODATKOWEJ**

1. Numer upoważnienia  
KP/411-55/15/4/00

Podstawa prawna: Art. 281 §1 i art. 283 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.).

**A. DANE KONTROLUJĄCYCH**

2. Nazwisko 1 GRZYB	3. Imię RENATA
4. Stanowisko służbowe Komisarz skarbowy	5. Nr legitymacji służbowej OL/172-4/14

**B. DANE KONTROLOWANEGO**

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

14. Nazwa pełna / Nazwisko, pierwsze imię GMINA CEWICE
15. Identyfikator podatkowy NIP / numer REGON (niepotrzebne skreślić) 8411622753

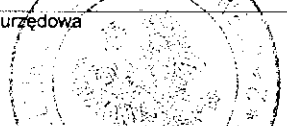
**B.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA**

16. Kraj POLSKA	17. Województwo POMORSKIE	18. Powiat LĘBORSKI	
19. Gmina CEWICE	20. Ulica WNCENTEGO WITOSA	21. Nr domu 16	22. Nr lokalu
23. Miejscowość CEWICE	24. Kod pocztowy 84-312	25. Poczta CEWICE	

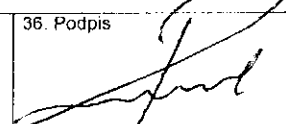
**C. ZAKRES, DATA ROZPOCZĘCIA KONTROLI I PRZEWIDYWANY TERMIN JEJ ZAKOŃCZENIA**

26. Zakres kontroli SPRAWDZENIE PRAWIDŁOWOŚCI ROZLICZENIA Z BUDŻETEM PAŃSTWA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG ZA SIERPIEŃ 2015r. Z UWZGLĘDNIENIEM KWOTY NADZWYŻKI Z POPRZEDNICH DEKLARACJI.		
27. Rodzaj podatku PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)		
28. Okres objęty kontrolą 01.08.2015 - 31.08.2015		
29. Data rozpoczęcia kontroli w trybie art.284 §1*) 02.11.2015	30. Data rozpoczęcia kontroli w trybie art.284 §4/art.284a §1 lub §1a**) _____	31. Przewidywany termin zakończenia kontroli 30.11.2015

**D. PODPIS OSOBY UDZIELAJĄCEJ UPOWAŻNIENIA**

32. Pieczęć urzędowa 	33. Podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji URZĘDU SKARBOWEGO Rafał Stubecki
---	---

**E. POKWITOWANIE DORECZENIA UPOWAŻNIENIA**

34. Nazwisko i imię Pavel Jany	35. Data doręczenia (dzień-miesiąc-rok) 10.11.2015	36. Podpis 
-----------------------------------	---	---

\*) Datą rozpoczęcia kontroli w trybie art. 284 §1 jest data doręczenia upoważnienia (poz. 35).  
\*\*) Niepotrzebne skreślić.

## Pouczenie

### o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego

wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.)

- 1) Po wszczęciu kontroli bez zawiadomienia, o którym mowa w art.282b §1, informuje się kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli (art.282c § 3).
- 2) Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej, które nie spełnia wymagań, o których mowa w art. 283 § 2, nie stanowi podstawy do przeprowadzenia kontroli. Zakres kontroli nie może wykraczać poza zakres wskazany w upoważnieniu (art. 283 § 4 i 5).
- 3) Wszczęcie kontroli podatkowej następuje przez doręczenie kontrolowanemu lub osobie reprezentującej kontrolowanego, o której mowa w art. 281a, upoważnienia do jej przeprowadzenia oraz okazanie legitymacji służbowej. Kontrolowany jest obowiązany wskazać osobę, która będzie go reprezentowała w trakcie kontroli, w czasie jego nieobecności, jeżeli nie wskazał tej osoby w trybie art.281a (art.284 §1)
- 4) Kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej, gdy czynności kontrolne są niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia. W takim przypadku upoważnienie do przeprowadzenia kontroli należy doręczyć bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni od dnia wszczęcia kontroli (art.284a § 1, 1a i 2).
- 5) Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego wskazanej, chyba że kontrolowany zrezygnuje z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych. W przypadku gdy w toku kontroli kontrolowany lub osoby go reprezentujące będą nieobecne i nie nastąpiło wskazanie osoby upoważnionej, czynności kontrolne mogą być wykonywane w obecności innego pracownika kontrolowanego, który może być uznany za osobę, o której mowa w art. 97 Kodeksu cywilnego, lub w obecności przywołanego świadka, którym powinien być funkcjonariusz publiczny, niebędący jednak pracownikiem organu przeprowadzającego kontrolę (art.285 § 1 zdanie pierwsze i § 3).
- 6) Czynności kontrolne prowadzone są w siedzibie kontrolowanego, w innym miejscu przechowywania dokumentacji oraz w miejscach związanych z prowadzoną przez niego działalnością i w godzinach jej prowadzenia, a w przypadku skrócenia w toku kontroli czasu prowadzenia działalności – czynności kontrolne mogą być prowadzone przez 8 godzin dziennie. Jeżeli księgi podatkowe są prowadzone lub przechowywane poza siedzibą kontrolowanego, kontrolowany na żądanie kontrolującego obowiązany jest zapewnić dostęp do ksiąg podatkowych w swojej siedzibie albo w miejscu ich prowadzenia lub przechowywania, jeżeli udostępnienie ich w siedzibie może w znacznym stopniu utrudnić prowadzenie przez kontrolowanego bieżącej działalności (art.285a §1).
- 7) Jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że kontrolowany będący osobą fizyczną nie ujawnił wszystkich obrotów lub przychodów mających znaczenie dla określenia lub ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, kontrolujący może zwrócić się do kontrolowanego o złożenie oświadczenia o stanie majątkowym na określony dzień. Oświadczenie składane jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Kontrolujący, zwracając się o złożenie oświadczenia, uprzedza kontrolowanego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (art.285a §3).
- 8) Kontrola lub poszczególne czynności kontrolne za zgodą kontrolowanego mogą być przeprowadzone również w siedzibie organu podatkowego, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli lub kontrolowany zrezygnował z uczestniczenia w czynnościach kontrolnych (art.285b).
- 9) Kontrolujący, w zakresie wynikającym z upoważnienia, są w szczególności uprawnieni do:
  - a) wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego,
  - b) wstępu do lokali mieszkalnych jeżeli jest to niezbędne do zweryfikowania zgodności stanu faktycznego z danymi wynikającymi ze złożonej przez podatnika deklaracji oraz z innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na cele mieszkaniowe,
  - c) żądania okazania majątku podlegającego kontroli oraz do dokonania jego oględzin,
  - d) żądania udostępnienia akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków i udokumentowanego pobierania danych w formie elektronicznej,
  - e) zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą,
  - f) zabezpieczania zebranych dowodów,
  - g) legitymowania osób w celu ustalenia ich tożsamości, jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli,
  - h) żądania przeprowadzenia spisu z natury,
  - i) przesłuchiwania świadków, kontrolowanego oraz innych osób wymienionych w art.287 § 4,
  - j) zasięgania opinii biegłych (art.286 §1).
- 10) Kontrolujący może zażądać wydania, na czas trwania kontroli, za pokwitowaniem próbek towarów, akt, ksiąg i dokumentów związanych z przedmiotem kontroli:
  - a) w razie powzięcia uzasadnionego podejrzenia, że są one nierzetelne lub
  - b) gdy podatnik nie zapewnia kontrolującym warunków umożliwiających wykonywanie czynności kontrolnych związanych z badaniem tej dokumentacji, a w szczególności nie udostępnia kontrolującym samodzielnego pomieszczenia i miejsca do przechowywania dokumentów art.286 §2).
- 11) Kontrolowany, osoba upoważniona do reprezentowania lub prowadzenia spraw kontrolowanego, pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art.286, a w szczególności:
  - a) umożliwić, nieodpłatnie, filmowanie, fotografowanie, dokonywanie nagrań dźwiękowych oraz utrwalanie stanu faktycznego za pomocą innych nośników informacji, jeżeli film, fotografia, nagranie lub informacja zapisana na innym nośniku może stanowić dowód lub przyczynić się do utrwalenia dowodu w sprawie będącej przedmiotem kontroli,
  - b) przedstawić, na żądanie kontrolującego, tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli; czynności te kontrolowany jest obowiązany wykonać nieodpłatnie (art.287 §1 i 2).
- 12) Kontrolowany, osobę go reprezentującą lub osobę wskazaną w trybie art.281a zawiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych przynajmniej na 3 dni przed terminem ich przeprowadzenia, a dowodu z oględzin nie później niż bezpośrednio przed podjęciem tych czynności (art.289 §1).
- 13) Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe (art.291 §1).
- 14) Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w art.291 §1 i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia, wskazując w szczególności, które zastrzeżenia nie zostały uwzględnione, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym (art.291 § 2).
- 15) W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustalen kontroli (art.291 §3).
- 16) Jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b).
- 17) Kontrolujący obowiązani są udzielać kontrolowanemu niezbędnych informacji o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli podatkowej (art.121 §2 w związku z art.292).
- 18) Kontrolowany ma prawo do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art.123 §1 w związku z art.292).
- 19) Na niezakończenie kontroli podatkowej w terminie wskazanym w upoważnieniu do kontroli służy kontrolowanemu ponaglenie do organu podatkowego wyższego stopnia (art.141 §1 pkt 1 w związku z art.292).
- 20) Do kontroli działalności gospodarczej podatnika będącego przedsiębiorcą stosuje się przepisy rozdziału 5 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (art.291c).
- 21) Podatnik będący przedsiębiorcą może wnieść sprzeciw wobec podjęcia i wykonywania przez organy kontroli czynności z naruszeniem przepisów art. 79-79b, art. 80 ust. 1 i 2, art. 82 ust. 1 oraz art. 83 ust. 1 i 2, z zastrzeżeniem art. 84d ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (art. 84c ust.1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).