

Przedłożona do kontroli ewidencja nabyć VAT zawiera dane:

nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych:

- wartość netto 344.654,04
 - podatek naliczony 75.823,89
- nabycie towarów i usług pozostałych
- wartość netto 1.847,39
 - podatek naliczony 406,43

W okresie kontrolowanym podatnik wykazał wydatki związane z prowadzoną inwestycją budową sieci kanalizacji sanitarnej we wsi Warpęsy co zostało udokumentowane fakturą VAT nr 33/2010 z dnia 14.12.2010r. wartość netto 329.654,04zł., podatek VAT 72.523,89zł., nabywcą powyższej usługi była Gmina Jasieniec, oraz fakturą VAT nr 26/2010 z dnia 01.12.2010r. dotyczącą opracowania związanego z projektowaną rozbudową i modernizacją oczyszczalni ścieków w Jasieńcu wartość netto 15.000,00zł., podatek VAT 3.300,00zł., nabywcą usług jest Gmina Jasieniec.

Pozostałe wydatki dotyczyły opłat za energię

Oryginały faktur VAT zaewidencjonowane w ewidencji nabycia VAT za miesiąc grudzień 2010r. stanowią podstawę do obniżenia przez nabywcę kwoty podatku należnego o podatek naliczony z nich wynikający.

Badanie ewidencji dostaw i nabycia VAT, prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2010r.

W wyniku badania ewidencji dostaw VAT i nabycia VAT za miesiąc grudzień 2010r. stwierdzono, że dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty i zgodnie z art. 193 § 1 i 2 Ordynacji Podatkowej stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

Poinformowano podatnika o możliwości złożenia zastrzeżeń do zawartych ustaleń, przedstawiając jednocześnie dowody, w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu – zgodnie z art. 193 § 8 Ordynacji podatkowej z dnia 29.08.1997r. (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

miesiąc styczeń 2011r.

w zakresie sprzedaży

Przedłożona do kontroli ewidencja dostaw VAT zawiera dane:

dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 23%:

- podstawa opodatkowania 4.518,42zł.
- podatek należny 1.038,27zł.

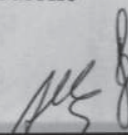
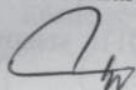
dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 8%:

- podstawa opodatkowania 30.262,25zł.
- podatek należny 2.199,17zł.

dostawa towarów zwolniona – wartość 2.869,20zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe - stawka 23%, rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych - stawka 8% i czynszów za lokale mieszkalne - stawka zwolniona. Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Gminę Jasieniec. Czynsze naliczane zgodnie z zawartymi umowami.

Podczas kontroli porównano kompleksowo okazane dowody dokumentujące wpisy do ewidencji dostaw VAT za miesiąc styczeń 2011r. i stwierdzono, że wszystkie faktury zostały zaewidencjonowane w wartościach z nich wynikających. Dane wynikające z ewidencji dostaw za miesiąc styczeń 2011r. zostały odzwierciedlone w deklaracji podatkowej VAT-7 za miesiąc styczeń 2011r. w prawidłowych wartościach.



Przedłożona do kontroli ewidencja nabyć VAT zawiera dane:

- nabycie towarów i usług pozostałych
- wartość netto 9.025,29zł.
- podatek naliczony 1.985,57

Pozostałe wydatki dotyczyły opłat za energię i usług transportowych.

Oryginały faktur VAT zaewidencjonowane w ewidencji nabycia VAT za miesiąc styczeń 2011r. stanowią podstawę do obniżenia przez nabywcę kwoty podatku należnego o podatek naliczony z nich wynikający.

miesiąc luty 2011r.

w zakresie sprzedaży

Przedłożona do kontroli ewidencja dostaw VAT zawiera dane:

- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 23%:
 - podstawa opodatkowania 4.546,56zł
 - podatek należny 1.035,58zł
- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 8%:
 - podstawa opodatkowania 20.634,54zł,
 - podatek należny 1.650,64zł
- dostawa towarów zwolniona – wartość 2.869,20zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe - stawka 23%, rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych - stawka 8% i czynszów za lokale mieszkalne - stawka zwolniona. Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Gminę Jasieniec. Czynsze naliczane zgodnie z zawartymi umowami.

Podczas kontroli porównano kompleksowo okazane dowody dokumentujące wpisy do ewidencji dostaw VAT za miesiąc luty 2011r. i stwierdzono, że wszystkie faktury zostały zaewidencjonowane w wartościach z nich wynikających. Dane wynikające z ewidencji dostaw za miesiąc luty 2011r. zostały odzwierciedlone w deklaracji podatkowej VAT-7 za miesiąc luty 2011r. w prawidłowych wartościach.

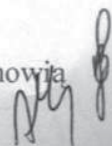
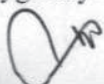
w zakresie nabycia

Przedłożona do kontroli ewidencja nabyć VAT zawiera dane:

- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych:
 - wartość netto 245.901,64zł.
 - podatek naliczony 56.557,38zł.
- nabycie towarów i usług pozostałych
 - wartość netto 5.639,73zł.
 - podatek naliczony 1.270,22zł.

W okresie kontrolowanym podatnik wykazał w ewidencji nabycia VAT za miesiąc luty i w deklaracji VAT -7 za miesiąc luty wydatki związane z prowadzoną inwestycją budową sieci kanalizacji sanitarnej z przepompownią ścieków i linią zasilającą dla wsi Jasieniec, Czachów, Wola Boglewska, udokumentowane fakturą VAT nr 8 z dnia 25.02.2011r., wartość netto 245.901,64zł., podatek VAT 56.557,38zł., nabywcą powyższej usługi była Gmina Jasieniec. Pozostałe wydatki dotyczyły opłat za energię.

Oryginały faktur VAT zaewidencjonowane w ewidencji nabycia VAT za miesiąc luty 2011r. stanowią



podstawę do obniżenia przez nabywcę kwoty podatku należnego o podatek naliczony z nich wynikający.

miesiąc marzec 2011r.

w zakresie sprzedaży

Przedłożona do kontroli ewidencja dostaw VAT zawiera dane:

dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 23%:

- podstawa opodatkowania 3.563,10zł.
- podatek należny 819,53zł.

dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 8%:

- podstawa opodatkowania 24.664,44zł.
- podatek należny 1.973,04zł.

dostawa towarów zwolniona – wartość 3.029,20zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe - stawka 23%, rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych - stawka 8% i czynszów za lokale mieszkalne - stawka zwolniona. Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Gminę Jasieniec. Czynsze naliczane zgodnie z zawartymi umowami.

Podczas kontroli porównano kompleksowo okazane dowody dokumentujące wpisy do ewidencji dostaw VAT za miesiąc marzec 2011r. i stwierdzono, że wszystkie faktury zostały zaewidencjonowane w wartościach z nich wynikających. Dane wynikające z ewidencji dostaw za miesiąc marzec 2011r. zostały odzwierciedlone w deklaracji podatkowej VAT-7 za miesiąc marzec 2011r. w prawidłowych wartościach.

w zakresie nabycia

Przedłożona do kontroli ewidencja nabyć VAT zawiera dane:

nabycie towarów i usług pozostałych

- wartość netto 6.694,24zł.
- podatek naliczony 1.548,64zł.

Pozostałe wydatki dotyczyły opłat za energię.

Oryginały faktur VAT zaewidencjonowane w ewidencji nabycia VAT za miesiąc marzec 2011r. stanowią podstawę do obniżenia przez nabywcę kwoty podatku należnego o podatek naliczony z nich wynikający.

miesiąc kwiecień 2011r.

w zakresie sprzedaży

Przedłożona do kontroli ewidencja dostaw VAT zawiera dane:

dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 23%:

- podstawa opodatkowania 3.561,68zł.
- podatek należny 819,20zł.

dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 8%:

- podstawa opodatkowania 20.494,67zł.
- podatek należny 1.639,49zł.

dostawa towarów zwolniona – wartość 2.869,20zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe - stawka 23%, rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych - stawka 8% i

czynszów za lokale mieszkalne - stawka zwolniona. Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Gminę Jasieniec. Czynsze naliczane zgodnie z zawartymi umowami.

Podczas kontroli porównano kompleksowo okazane dowody dokumentujące wpisy do ewidencji dostaw VAT za miesiąc kwiecień 2011r. i stwierdzono, że wszystkie faktury zostały zaewidencjonowane w wartościach z nich wynikających. Dane wynikające z ewidencji dostaw za miesiąc kwiecień 2011r. zostały odzwierciedlone w deklaracji podatkowej VAT-7 za miesiąc kwiecień 2011r. w prawidłowych wartościach.

w zakresie nabycia

Przedłożona do kontroli ewidencja nabyć VAT zawiera dane:

- nabycie towarów i usług pozostałych
- wartość netto 4.967,82zł.
- podatek naliczony 1.136,17zł.

Pozostałe wydatki dotyczyły opłat za energię, wydatków remontowych i zakupu środków czystości.

Oryginały faktur VAT zaewidencjonowane w ewidencji nabycia VAT za miesiąc kwiecień 2011r. stanowią podstawę do obniżenia przez nabywcę kwoty podatku należnego o podatek naliczony z nich wynikający.

.miesiąc maj 2011r.

w zakresie sprzedaży

Przedłożona do kontroli ewidencja dostaw VAT zawiera dane:

- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 23%:
- podstawa opodatkowania 3.854,36zł
- podatek należny 886,52zł
- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 8%:
- podstawa opodatkowania 29.258,18zł,
- podatek należny 2.337,70zł
- dostawa towarów zwolniona – wartość 2.869,20zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe - stawka 23%, rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych - stawka 8% i czynszów za lokale mieszkalne - stawka zwolniona. Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Gminę Jasieniec. Czynsze naliczane zgodnie z zawartymi umowami.

Podczas kontroli porównano kompleksowo okazane dowody dokumentujące wpisy do ewidencji dostaw VAT za miesiąc maj 2011r. i stwierdzono, że wszystkie faktury zostały zaewidencjonowane w wartościach z nich wynikających. Dane wynikające z ewidencji dostaw za miesiąc maj 2011r. zostały odzwierciedlone w deklaracji podatkowej VAT-7 za miesiąc maj 2011r. w prawidłowych wartościach.

w zakresie nabycia

Przedłożona do kontroli ewidencja nabyć VAT zawiera dane:

- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych:
- wartość netto 512.612,73zł.
- podatek naliczony 117.900,93zł.
- nabycie towarów i usług pozostałych
- wartość netto 11.498,59zł.

- podatek naliczony 2.657,49zł.

W okresie kontrolowanym podatnik wykazał wydatki związane z prowadzoną inwestycją budową sieci kanalizacji sanitarnej z przepompownią ścieków i linią zasilającą dla wsi Jasieniec, Czachów, Wola Boglewska – etap III, udokumentowane fakturą VAT nr 22 z dnia 27.04.2011r., wartość netto 508.112,73zł., podatek VAT 116.865,93zł., nabywcą powyższej usługi była Gmina Jasieniec oraz wydatki udokumentowane fakturą VAT nr FS-90/11/04 z dnia 21.04.2011r. wartość netto 4.500zł., podatek VAT 1.035zł., dotyczącą układu do sterowania i kontroli pracy przepompowni ścieków i uruchomienia pracy przepompowni.

Pozostałe wydatki dotyczyły opłat za energię, zakupu materiałów remontowych.

Oryginały faktur VAT zaewidencjonowane w ewidencji nabycia VAT za miesiąc maj 2011r. stanowią podstawę do obniżenia przez nabywcę kwoty podatku należnego o podatek naliczony z nich wynikający.

miesiąc czerwiec 2011r.

w zakresie sprzedaży

Przedłożona do kontroli ewidencja dostaw VAT zawiera dane:

dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 23%:

- podstawa opodatkowania 3.561,68zł
- podatek należny 819,20zł

dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 8%:

- podstawa opodatkowania 38.853,60zł,
- podatek należny 3.108,61zł

dostawa towarów zwolniona – wartość 2.869,20zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe - stawka 23%, rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych - stawka 8% i czynszów za lokale mieszkalne - stawka zwolniona. Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Gminę Jasieniec. Czynsze naliczane zgodnie z zawartymi umowami.

Podczas kontroli porównano kompleksowo okazane dowody dokumentujące wpisy do ewidencji dostaw VAT za miesiąc czerwiec 2011r. i stwierdzono, że wszystkie faktury zostały zaewidencjonowane w wartościach z nich wynikających. Dane wynikające z ewidencji dostaw za miesiąc czerwiec 2011r. zostały odzwierciedlone w deklaracji podatkowej VAT-7 za miesiąc czerwiec 2011r. w prawidłowych wartościach.

w zakresie nabycia

Przedłożona do kontroli ewidencja nabyć VAT zawiera dane:

nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych:

- wartość netto 270.303,41zł.
- podatek naliczony 62.169,81zł.

nabycie towarów i usług pozostałych

- wartość netto 7.980,59zł.
- podatek naliczony 1.638,49zł.

W okresie kontrolowanym podatnik wykazał wydatki związane z prowadzoną inwestycją budowy sieci wodociągowej w gminie Jasieniec, Czachów, Olszany, Wola Boglewska, Miedzechów, Nowy Miedzechów, Stefanków, udokumentowane fakturą VAT nr 03/2011 z dnia 17.04.2011r., wartość netto 269.803,51, podatek VAT 62.054,81zł. oraz wydatki udokumentowane fakturą VAT nr 1/06/2011 z dnia 03.06.2011r., wartość netto 500,00zł., podatek VAT 115,00zł., dotyczącą rozpoznania warunków gruntowo-wodnych pod projektowaną rozbudowę oczyszczalni ścieków położonej w Jasieńcu. Nabywcą

Pozostałe wydatki dotyczyły opłat za energię i wywóz nieczystości,
Oryginały faktur VAT zaewidencjonowane w ewidencji nabycia VAT za miesiąc czerwiec 2011r. stanowią podstawę do obniżenia przez nabywcę kwoty podatku należnego o podatek naliczony z nich wynikający.

Badanie ewidencji dostaw i nabycia VAT, prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2011r.

W wyniku badania ewidencji dostaw VAT i nabycia VAT za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2011r. stwierdzono, że dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty i zgodnie z art. 193 § 1 i 2 Ordynacji Podatkowej stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

Poinformowano podatnika o możliwości złożenia zastrzeżeń do zawartych ustaleń, przedstawiając jednocześnie dowody, w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu – zgodnie z art. 193 § 8 Ordynacji podatkowej z dnia 29.08.1997r. (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Elżbiety Krawczyk

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

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

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 30.08.2011r.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za miesiąc grudzień 2010r., styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2011r.

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

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

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego: wskazanie osoby upoważnionej do reprezentowania, ksero faktury VAT nr 33/2010 z dnia 14.12.2010r., faktury VAT nr 26/2010 z dnia 01.12.2010r., faktury VAT nr 8 z dnia 25.02.2011r., faktury VAT nr FS-90/11/04 z dnia 21.04.2011r., faktury VAT nr 22 z dnia 27.04.2011r., faktury VAT nr 1/06/2011 z dnia 03.06.2011r., faktury VAT nr 03/2011 z dnia 17.04.2011r.

Protokół kontroli sporządzono na 13 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

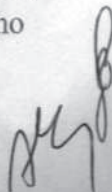
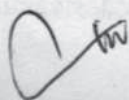
Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Pani / Panu:

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

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

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej



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

Adres doręczenia protokołu: Grójec

Data doręczenia protokołu: 13.09.2011r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Podpisy kontrolujących:

WÓJT

mgr inż. Marek Pietrzak

Gmina Jasieniec
ul. Warecka 42, 05-604 Jasieniec
NIP 797-194-57-41
Regon 670223729