

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W CHOJNICACH
SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

J. Kobus / p. A. Modol
e/a BIP

Nr protokołu:

Nr kontroli: 5621

URZĄD MIEJSKI w BRUSACH	
Wpłynęło	2016 -04- 11
Nr 5327	Zat.

OPR / BF
11.04.2016



PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr 2203-KP.411.22.2016.1 z dnia 07.03.2016 roku udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W CHOJNICACH.

Kontrolę rozpoczęto dnia 09.03.2016 roku.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymacje okazano w dniu 09.03.2016 roku Panu Witoldowi Ossowskiemu – Burmistrzowi Gminy Brusy.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 9, 10, 16, 17, 18, 22, 29 marca 2016 roku oraz 4, 5, 6 kwietnia 2016 roku

Liczba dni kontroli: 10.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (t. j. Dz. U. z 2015 roku poz. 584, z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 roku Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2015 roku poz. 613, z późn. zm.)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 roku o urzędach i izbach skarbowych (t. j. Dz. U. z 2015 roku poz. 578)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

prawidłowość rozliczeń z budżetem - zasadność zwrotu podatku od towarów i usług

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

Okres objęty kontrolą: 01.09.2011 roku – 31.10.2011 roku

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Inspektor BIELAWSKA MARTA nr legitymacji: 87/2015



- Starszy inspektor ROGOWSKA ROMANA nr legitymacji: 49/2016

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na fakt, iż 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 09.03.2016 roku. Oświadczenie stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy Brusy: ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy oraz w siedzibie Urzędu Skarbowego w Chojnicach: ul. Młyńska 22, 89-600 Chojnice. Zgodę na przeprowadzenie kontroli w w/w miejscach wyrażono w oświadczeniu, które stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA BRUSY

Nazwa skrócona: GMINA BRUSY

NIP: 555 19 21 230

REGON: 092351251- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973 roku

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. NA ZABORACH 1; 89-632 BRUSY

gmina: BRUSY; powiat: CHOJNICKI; woj.: POMORSKIE

tel.: 3982358

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BS. / CENTRALA

Nr 38-81440005-2005050034000001 - Gospodarczy, ważny od: 21.05.2004 roku

- BS. / CENTRALA

Nr 38-81440005-2005050034000001 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 20.05.2004 roku



- BS. / CENTRALA
Nr 81-81440005-2005050034000003 - Gospodarczy, ważny od: 02.03.2009 roku
- BS. / CENTRALA
Nr 75-81440005-2005050012670005 - Gospodarczy, ważny od: 02.03.2009 roku
- BS. / CENTRALA
Nr 5-81440005-2005050012670004 - Gospodarczy, ważny od: 02.03.2009 roku
- BS. / CENTRALA
Nr 21-81440005-2005050012670007 - Gospodarczy, ważny od: 02.03.2009 roku
- BS. / CENTRALA
Nr 59-81440005-2005050012670002 - Gospodarczy, ważny od: 02.03.2009 roku
- PEKAO / I O. W CZŁUCHOWIE
Nr 67-12403796-1111001014004741 - Gospodarczy, ważny od: 02.03.2009 roku
- BS. / CENTRALA
Nr 54-81440005-2005050034000004 - Gospodarczy, ważny od: 02.03.2009 roku
- BS. / CENTRALA
Nr 32-81440005-2005050034000012 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 02.03.2009 roku
- BS. / CENTRALA
Nr 64-81440005-2005050034000018 - Gospodarczy, ważny od: 02.03.2009 roku

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Pan Witold Ossowski – Burmistrz Gminy Brusy nie wyznaczył pełnomocnika do reprezentowania podczas kontroli podatkowej.

Zgodnie z art. 284 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 roku Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2015 roku poz. 613, z późn. zm.) Pan Witold Ossowski ustanowił pełnomocnika w osobie Pani Ewy Trzebiatowska-Gryglewska na wypadek swojej nieobecności w czasie kontroli - oświadczenie stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księga rachunkowa

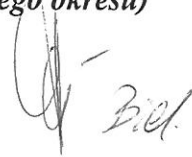
Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny):

ul. NA ZABORACH 1; 89-632 BRUSY

gmina: BRUSY; powiat: CHOJNICKI; woj.: POMORSKIE

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

- ul. NA ZABORACH 1; 89-632 BRUSY

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

01.01.2004 roku - 11.02.2004 roku Inny powód - płaci

12.02.2004 roku - Inny powód - płaci

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- art. 77 - 84d ustawy z dnia 02 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (jednolity tekst Dz. U. z 2015 roku, poz. 584 z późn.zm.)
- art. 121 § 2, art. 193, art. 281-292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (jednolity tekst: Dz. U. z 2015 roku, poz. 613 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (jednolity tekst: Dz. U. z 2011 roku, poz. 177, poz. 1054 z późn. zm.)

Zgodnie z art. 121 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, podatnikowi udzielono niezbędnych wyjaśnień o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli.

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

VAT-7 - za okres: 9 (M) / 2011 , data złożenia: 17.10.2011, kwota dokumentu: 22 947,00 zł

Dane szczegółowe:

7CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
20DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	9 201,00
27DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	1 449,00
28DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	116,00
29DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	101 356,00
30DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	23 312,00
45RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	112 006,00
46RAZEM PODATEK NALEŻNY	23 428,00
51NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	2 410,00
52NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	481,00
55RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	481,00
58KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	22 947,00

VAT-7 - za okres: 9 (M) / 2011 , data złożenia: 29.12.2015, kwota dokumentu: -670 217,00 zł

Dane szczegółowe:

7CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	9 201,00
27DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	1 449,00
28DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	116,00
29DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	101 356,00
30DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	23 312,00
45RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	112 006,00

46RAZEM PODATEK NALEŻNY	23 428,00
48KWOTA PODATKU NALICZONEGO WYNIKAJĄCEGO ZE SPISU Z NATURY	0,00
49NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	3 013 756,00
50NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	693 164,00
51NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	2 410,00
52NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	481,00
55RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	693 645,00
60NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	670 217,00
61KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	670 217,00
63W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	670 217,00

VAT-7 - za okres: 9 (M) / 2011 , data złożenia: 19.02.2016, kwota dokumentu: -668 496,00 zł

Dane szczegółowe:

7CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	9 219,00
27DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	330 435,00
28DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	26 434,00
29DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	140 564,00
30DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	32 330,00
45RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	480 218,00
46RAZEM PODATEK NALEŻNY	58 764,00
47KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	20 811,00
49NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	3 028 314,00
50NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	696 512,00
51NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	135 030,00
52NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	24 966,00
55RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	742 289,00
58KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	683 525,00
61KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	668 496,00
63W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	668 496,00
65KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	15 029,00

VAT-7 - za okres: 10 (M) / 2011 , data złożenia: 29.12.2015, kwota dokumentu: -1 600 671,00 zł

Dane szczegółowe:

7CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	101 746,00
27DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	1 211,00
28DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	97,00
29DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	14 182,00
30DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	3 262,00
45RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	117 139,00
46RAZEM PODATEK NALEŻNY	3 359,00
49NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	6 972 561,00
50NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	1 603 689,00
51NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	1 803,00
52NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	341,00
55RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	1 604 030,00
60NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	1 600 671,00
61KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	1 600 671,00
63W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	1 600 671,00

VAT-7 - za okres: 10 (M) / 2011 , data złożenia: 19.02.2016, kwota dokumentu: -1 551 439,00 zł

Dane szczegółowe:

7CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	126 027,00
27DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	394 496,00
28DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	31 559,00
29DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	59 304,00
30DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	13 640,00
45RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	579 827,00
46RAZEM PODATEK NALEŻNY	45 199,00
47KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	15 029,00
49NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	6 972 642,00

50NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	1 603 708,00
51NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	175 598,00
52NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	36 310,00
55RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	1 655 047,00
58KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	1 609 848,00
61KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	1 551 439,00
63W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	1 551 439,00
65KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	58 409,00
VAT-7 - za okres: 10 (M) / 2011 , data złożenia: 17.11.2011, kwota dokumentu: 3 018,00 zł	
Dane szczegółowe:	
7CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
20DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	101 746,00
27DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	1 211,00
28DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	97,00
29DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	14 182,00
30DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	3 262,00
45RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	117 139,00
46RAZEM PODATEK NALEŻNY	3 359,00
51NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	1 803,00
52NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	341,00
55RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	341,00
	3 018,00
58KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- ewidencje dostaw towarów oraz świadczenia usług prowadzone na potrzeby podatku VAT za miesiące wrzesień 2011 roku i październik 2011 roku;
- ewidencje nabyć towarów i usług prowadzone na potrzeby podatku VAT za miesiące wrzesień 2011 roku i październik 2011 roku;
- w zakresie dostawy: oryginały faktur VAT dotyczące sprzedaży towarów i usług – ujęcie dokumentów źródłowych w `przedłożonych ewidencjach VAT pod względem prawidłowości wykazanych kwot, jak również prawidłowości rozpoznania terminu powstania obowiązku podatkowego za miesiąc wrzesień 2011 roku i październik 2011 roku
- w zakresie nabycia: oryginały faktur VAT dotyczące nabywanych towarów i usług ujęte w przedłożonych ewidencjach VAT pod względem zasadności i terminowości dokonanych zmniejszeń podatku naliczonego dokonanych w miesiącach wrześniu 2011 roku i październiku 2011 roku;
- prawidłowość przeniesienia kwot należnego i naliczonego podatku od towarów i usług z rejestru dostaw i rejestru nabyć prowadzonych na potrzeby podatku VAT do odpowiednich wierszy deklaracji „VAT-7” za miesiąc wrzesień 2011 roku i październik 2011 roku;
- prawidłowość zastosowanych stawek w podatku VAT za miesiąc wrzesień 2011 roku i październik 2011 roku;
- terminowość złożenia deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc wrzesień 2011

roku i październik 2011 roku

- prawidłowość dokonania centralizacji za miesiąc wrzesień i październik 2011 Gminy Brusy.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Ewidencje służące rozliczaniu podatku od towarów i usług kontrolowanego podmiotu gospodarczego, za kontrolowany okres, prowadzone były komputerowo we własnym zakresie za pomocą programu U.I.INFOR-SYSTEM.

Dnia 29 grudnia 2015 roku Gmina Brusy złożyła na podstawie art. 81 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015, poz. 613 z późn. zm.) korekty deklaracji VAT-7 za miesiące: styczeń 2011 roku, kwiecień 2011 roku, czerwiec 2011 roku, wrzesień 2011 roku, październik 2011 roku, listopad 2011 roku, grudzień 2011 roku, wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT za korygowane okresy. Jako uzasadnienie złożonych korekt, Gmina Brusy podała uwzględnienie w w/w korektach *„podatku VAT naliczonego wynikającego z inwestycji wodno-kanalizacyjnych realizowanych przez Gminę w 2011 roku.”* Jednocześnie, w uzasadnieniu gmina wyjaśnia, iż w 2011 roku *„realizowała projekty inwestycyjne, polegające na budowie i modernizacji gminnej infrastruktury wodno-kanalizacyjnej. Inwestycje te były finansowane ze środków własnych Gminy, częściowo korzystały z dofinansowania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013. Dotychczas Gmina nie odliczyła podatku VAT naliczonego wynikającego z faktur zakupowych związanych z realizacją wskazanych inwestycji.”*

Jednocześnie Gmina wyjaśniła, iż wraz z zakończeniem poszczególnych inwestycji, kolejne elementy infrastruktury przekazywane były nieodpłatnie Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Brusach, który jest samorządowym zakładem budżetowym, działającym na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Brusach nr III/19/94 z dnia 8 września 1994 roku w sprawie utworzenia Zakładu Gospodarki Komunalnej.

W uzasadnieniu do złożenia korekt Gmina podała *„Przy użyciu przekazanej przez Gminę infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, Zakład świadczy usługi w zakresie dostawy wody i odbioru ścieków od mieszkańców Gminy, na podstawie pisemnych umów zawartych z odbiorcami. Usługi wykonywane przez Zakład opodatkowane są podatkiem od towarów i usług. Zakład jest zarejestrowany dla celów podatku VAT, składa deklaracje VAT, w których wykazuje sprzedaż opodatkowaną z tytułu dostawy wody i odbioru ścieków. Wytworzona w ramach inwestycji infrastruktura przekazana do użytkowania Zakładowi jest w całości wykorzystywana do czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług. Nie są świadczone za jej pomocą żadne czynności dodatkowe, które by nie podlegały opodatkowaniu, bądź były od tego podatku zwolnione.”*



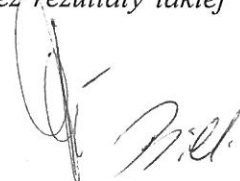
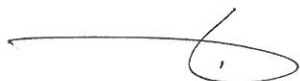
Kontrolowana jednostka w wyjaśnieniu powołała się na treść art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2011 roku, poz. 177, poz. 1054 z późn. zm.), który mówi, iż podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonania czynności opodatkowanych. Zdaniem Gminy Brusy „*W niniejszej sytuacji, spełnione zostały wszystkie warunki do doliczenia przez Gminę podatku naliczonego z faktur zakupowych związanych z realizacją Inwestycji. W szczególności – zdaniem Gminy – nie ulega wątpliwości, iż towary i usługi, z których nabyciem podatek został naliczony (tj. towary i usługi nabyte w związku z realizacją Inwestycji) są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych (tj. do świadczenia usługi w zakresie odpłatnego dostarczania wody i odbioru ścieków). Bez znaczenia przy tym pozostaje fakt, iż czynności opodatkowane podatkiem VAT są wykonywane przez gminny zakład budżetowy, gdyż działalność tego zakładu jest przejawem działalności samej Gminy.*”

Na poparcie stanowiska Gmina powołuje się na:

1. Uchwałę Naczelnego Sądu Administracyjnego w składzie 7 sędziów z 26 października 2015 roku (sygn. I FPS 4/15) „W świetle art. 15 ust. 1 oraz art. 86 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług gmina ma prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur zakupowych związanych z realizacją inwestycji, które zostały następnie przekazane do gminnego zakładu budżetowego, który realizuje powierzone mu zadania własne tej Gminy, jeżeli te inwestycje są wykorzystywane do sprzedaży opodatkowanej podatkiem od towarów i usług.”;
2. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 16 stycznia 2015 roku (sygn. I FSK 2039/13);
3. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 21 października 2014 roku (sygn. I FSK 1576/13);
4. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 2 września 2014 roku (sygn. I FSK 938/14)

Jednocześnie Gmina Brusy powołuje się na wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (wielka izba) z dnia 29 września 2015 roku w sprawie C-276/14 (Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów), które dotyczy wykładni art. 9 ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. U. L 347, s.1), gdzie Naczelny Sąd Administracyjny zwrócił się do Trybunału z następującym pytaniem prejudycjalnym: „*Czy w świetle art. 4 ust. 2 [TUE] w związku z art. 5 ust. 3 [TUE] jednostka organizacyjna gminy (lokalnego organu władzy w Polsce) może być uznana za podatnika VAT, w sytuacji gdy wykonuje czynności w charakterze innym niż organ władzy publicznej w rozumieniu art. 13 dyrektywy [VAT], pomimo że nie spełnia warunku samodzielności (niezależności) przewidzianego w art. 9 ust. 1 tej dyrektywy?*”.

Art. 9 dyrektywy mówi: "1. Podatnikiem" jest każda osoba prowadząca samodzielnie w dowolnym miejscu jakkolwiek działalność gospodarczą, bez względu na cel czy też rezultaty takiej działalności.



"Działalność gospodarcza" obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, włącznie z górnictwem, działalnością rolniczą i wykonywaniem wolnych zawodów lub uznanych za takie. Za działalność gospodarczą uznaje się w szczególności wykorzystywanie, w sposób ciągły, majątku rzeczowego lub wartości niematerialnych w celu uzyskania z tego tytułu dochodu.

2. Poza osobami, o których mowa w ust. 1, za podatnika uznawana jest każda osoba, która okazjonalnie dokonuje dostawy nowego środka transportu wysyłanego lub transportowanego do nabywcy przez sprzedawcę, przez nabywcę albo na rzecz sprzedawcy lub nabywcy, do miejsca przeznaczenia znajdującego się poza terytorium państwa członkowskiego, ale na terytorium Wspólnoty."

Natomiast art. 13 w/w dyrektywy zawiera przepis mówiący *„Krajowe, regionalne i lokalne organy władzy oraz inne podmioty prawa publicznego nie są uważane za podatników w związku z działalnością, którą podejmują lub transakcjami, których dokonują jako organy władzy publicznej, nawet jeśli pobierają należności, opłaty, składki lub płatności w związku z takimi działaniami lub transakcjami.*

Jednakże w przypadku gdy podejmują one takie działania lub dokonują takich transakcji, są uważane za podatników w odniesieniu do tych działań lub transakcji, gdyby wykluczenie ich z kategorii podatników prowadziło do znaczących zakłóceń konkurencji.

W każdych okolicznościach podmioty prawa publicznego są uważane za podatników w związku z czynnościami określonymi w załączniku I, chyba że niewielka skala tych działań sprawia, że mogą być one pominięte."

Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (wielka izba) w wyroku z dnia 29 września 2015 roku w sprawie C-276/14 (Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów) stwierdził iż, *„na pytanie prejudycjalne należy odpowiedzieć, iż art. 9 ust. 1 dyrektywy VAT powinien być interpretowany w ten sposób, że podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe będące przedmiotem postępowania głównego, nie mogą być uznane za podatników VAT, ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności przewidzianego w tym przepisie."*

Dnia 29 września 2015 roku Ministerstwo Finansów wydało komunikat w związku z wyrokiem TSUE z dnia 29 września 2015 roku w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów, z którego treści wynika, iż *„Mając na uwadze powyższe rozstrzygnięcie TSUE zakłada się obowiązkowe scentralizowanie w samorządach rozliczeń w zakresie podatku VAT", dalej „Zakłada się, że scentralizowanie rozliczeń nastąpi w przód. Samorzady mogą jednak, zgodnie z wyrokiem TSUE, podjąć decyzję o dokonaniu korekt rozliczeń (uwzględniając model scentralizowany) nieobjętych przedawnieniem, przy czym – celem zachowania zasady neutralności- korekty muszą zostać sporządzone w odniesieniu do całego poprzedniego 5 letniego okresu nieobjętego przedawnieniem. Nie będzie możliwe sporządzenia korekt wybiórczych, tj. tylko za wybrane przez samorzady okresy rozliczeniowe.*

Sporządzenie korekt musi obejmować w szczególności: skorygowanie wysokości deklarowanego obrotu, m. in. poprzez uwzględnienie obrotów jednostek budżetowych dotychczas zwolnionych z VAT oraz zastosowanie w odliczeniach podatku naliczonego zasad dotyczących tzw. przewspółczynnika.”

Dnia 26 października 2015 roku zapadła uchwała Naczelnego Sądu Administracyjnego w składzie 7 sędziów (sygn. I FPS 4/15), w uchwale tej NSA zauważa, iż samodzielność podmiotowości w zakresie podatku od towarów i usług w przypadku jednostek i zakładów budżetowych tworzonych przez jednostki samorządu, należy rozpatrywać w płaszczyznach:

- samodzielności wykonywania działalności
- wyodrębnienia organizacyjnego
- wyodrębnienia majątkowego
- wyodrębnienia finansowego

We wspomnianej powyżej uchwale NSA stwierdził, że:

„1. Samorządowy zakład budżetowy nie ma osobowości prawnej:

- *działa w imieniu i na rachunek podmiotu, który go utworzył,*
- *kierownik zakładu działa jednoosobowo na podstawie udzielonego pełnomocnictwa.*

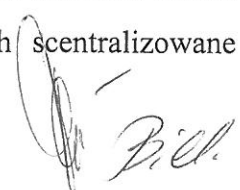
2. Samorządowy zakład budżetowy realizuje tylko zadania własne jednostki samorządu terytorialnego w zakresie gospodarki komunalnej o charakterze czynności użyteczności publicznej.

3. Wydzielenie mienia na rzecz samorządowego zakładu budżetowego ma jedynie charakter organizacyjny. Mienie pozostaje w bezpośrednim władztwie jednostki samorządu terytorialnego, która określa zasady gospodarowania mieniem wydzielonym na potrzeby zakładu.

4. Odpowiedzialność za zobowiązania samorządowego zakładu budżetowego ponosi jednostka samorządu terytorialnego, która go utworzyła. Jednostka samorządu terytorialnego przejmuje również zobowiązania zakładu budżetowego w przypadku jego likwidacji.

Zatem – w świetle kryteriów samodzielności podatnika wskazanych w wyroku TSUE z 29 września 2015 r., w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław - nie można uznać, że samorządowy zakład budżetowy wykonuje działalność gospodarczą we własnym imieniu, na własny rachunek i własną odpowiedzialność oraz że ponosi on związane z prowadzeniem działalności gospodarczej ryzyko gospodarcze.”

W toku wszczętego dnia 29 grudnia 2015 roku na wniosek Gminy Brusy postępowania podatkowego, w związku z wnioskiem stwierdzeniem nadpłaty w podatku VAT, Naczelnik Urzędu Skarbowego w dniu 25 stycznia 2016 roku działając na podstawie art. 155 § 1 w związku z art. 165 oraz art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 roku, poz. 613 z późn. zm.) w związku z treścią orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 pismem nr 2203-PP.4213.2.2016 BA:5331/2016 wezwał Gminę Brusy do złożenia korekt deklaracji VAT-7 za okresy objęte przedmiotowym wnioskiem uwzględniających *scentralizowane*



rozliczenie Gminy i wszystkich jej jednostek, jako jednego podatnika podatku od towarów i usług w rozumieniu art. 15 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2004 roku nr 54, poz. 535 z późn. zm., od dnia 26.08.2011 roku tj. Dz. U. z 2011 roku, nr 177, poz 1054 z późn. zm.).

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chojnicach jednocześnie poinformował, iż dokonując centralizacji „wstecz” jednostka jej dokonująca obowiązana jest do uwzględnienia rozliczenia zarówno jednostki samorządu terytorialnego, jak również jej jednostek organizacyjnych – samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. W świetle orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14, stanowią one jeden podmiot będący podatnikiem podatku od towarów i usług - jednego podatnika. Zasada neutralności podatku od towarów i usług wyklucza możliwość rozliczenia – scentralizowania – jedynie po stronie podatku naliczonego, z pominięciem podatku należnego, jak również dokonania centralizacji „wstecz” za okres nieobjęty przedawnieniem jedynie za wybrane, przez daną jednostkę samorządu terytorialnego, okresy rozliczeniowe. Niedopuszczalne jest zatem dokonywanie centralizacji „wstecz” jedynie za okresy wyborcze, w których jednostki samorządu terytorialnego realizują inwestycje, które następnie, nieodpłatnie przekazują samorządowym jednostkom budżetowym bądź samorządowym zakładom budżetowym, z pominięciem obowiązków powstałych po stronie podatku należnego, a wynikających wprost z ustawy o podatku od towarów i usług. „Wyborcze” dokonywanie korekt przez dokonywanie centralizacji tylko za korzystne dla podmiotu okresy rozliczeniowe prowadziłyby do sytuacji, w której nie jest możliwe stwierdzenie, iż wykazana w nich kwota zwrotu jest kwotą, o której mowa w art. 87 ust 2 ustawy o podatku od towarów i usług. Bowiem status podatnika ma charakter obiektywny i przy ciągłości prowadzenia działalności nie podlega zmianom.

Dnia 19 lutego 2016 roku Gmina Brusy w odpowiedzi na wezwanie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chojnicach z dnia 25 stycznia 2016 roku złożyła korekty deklaracji VAT-7 za okres od stycznia do grudnia 2011 roku, które, w myśl treści wyjaśnienia przyczyn korekt „zawierają scentralizowane rozliczenie Gminy i jej jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji tj.:

- Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach,
- Gminnego Zakładu Oświaty w Brusach
- *Wszystkich jednostek budżetowych Gminy niezarejestrowanych w 2011 roku jako czynni podatnicy podatku VAT”*

Wraz z korektami Gmina Brusy złożyła wniosek o stwierdzenia nadpłaty w podatku VAT za miesiące 2011 roku: styczeń, marzec, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, grudzień.

Przepis art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2011 roku, Nr. 177, poz. 1054 z późn. zm.) mówi, iż „podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.”

Gmina, jako podstawowa jednostka samorządu terytorialnego, wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność oraz została wyposażona w osobowość prawną (art. 2 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. 2011 Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., tj. Dz. U. 2016 roku, Nr 446). Gminie przysługuje prawo własności i inne prawa majątkowe. Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, gmina w celu wykonywania zadań może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami. Zatem czynności podejmowane przez gminne jednostki budżetowe na podstawie umów cywilnoprawnych, które mogą być opodatkowane podatkiem od towarów i usług, realizowane są w związku z zadaniami publicznymi należącymi do właściwości gminy, wykonywanymi przez te jednostki.

Zgodnie z art. 12 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst ogłoszony Dz. U. z 2009 roku, Nr 157, poz 1240 z późn. zm., tj. Dz. U. 2013 roku, poz 885 z późn. zm) jednostki budżetowe, z zastrzeżeniem odrębnych ustaw tworzą organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego. Natomiast zgodnie z art. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst ogłoszony Dz. U. z 2009 roku, Nr 157, poz 1240 z późn. zm., tj. Dz. U. 2013 roku, poz 885 z późn. zm) w formie samorządowego zakładu budżetowego wykonywane mogą być wyłącznie zadania własne gminy w zakresie:

- gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi,
- dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- lokalnego transportu zbiorowego,
- targowisk i hal targowych,
- zieleni gminnej i zadrzewień,
- kultury fizycznej i sportu, w tym utrzymywania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- pomocy społecznej, reintegracji zawodowej i społecznej oraz rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych,
- utrzymywania różnych gatunków egzotycznych i krajowych zwierząt, w tym w szczególności prowadzenia hodowli zwierząt zagrożonych wyginięciem, w celu ich ochrony poza miejscem naturalnego występowania,
- cmentarzy.



Cytując uchwałę Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24.06.2013 roku I FPS 1/13: „Gminna jednostka budżetowa stanowi jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, zaliczaną do jednostek sektora finansów publicznych. Status takiej jednostki budżetowej wynika przede wszystkim z przepisów rozdziału 3 działu I ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 11 i art. 12 tej ustawy. Cechą charakterystyczną gminnej jednostki budżetowej jest brak własnego mienia i dysponowanie jedynie wyodrębnioną i przekazaną w zarząd częścią majątku osoby prawnej, jaką jest gmina. W związku z tym gminna jednostka budżetowa działa jako *statio municipi*.”, dalej: „Gospodarka finansowa takiej jednostki charakteryzuje się tym, że gminna jednostka budżetowa pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a swoje dochody odprowadza na rachunek gminy (tzw. zasada rozliczeń brutto). Powoduje to, że wielkość wydatków gminnej jednostki budżetowej nie jest w żaden sposób związana z wysokością dochodów zrealizowanych przez tę jednostkę. Ponadto gminna jednostka budżetowa nie dysponuje realizowanymi przez siebie dochodami. Natomiast organ wykonujący budżet – gmina w toku roku budżetowego ma do dyspozycji pełną kwotę dochodów uzyskiwanych przez gminne jednostki budżetowe.”

Zatem samorządowa jednostka organizacyjna, mimo organizacyjnego wyodrębnienia, nie posiada osobowości prawnej, nie prowadzi działalności w sposób samodzielny ani nie odpowiada za szkody wyrządzone swoją działalnością.

W przypadku zakładów budżetowych warto przytoczyć uchwałę Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26.10.2015 roku I FPS 4/15: „Zatem samorządowy zakład budżetowy nie ma osobowości prawnej i działa w imieniu jednostki samorządu terytorialnego, która go utworzyła, jako jej wyodrębniona jednostka organizacyjna, która realizuje zadania własne tej jednostki.”, dalej: „Wprowadzenie samorządowe zakłady budżetowe stanowią formę organizacyjno-prawną prowadzenia gospodarki budżetowej opartą na zasadzie gospodarowania netto, co oznacza, iż zakład odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych, lecz należy uwzględnić, że dotacje w sposób trwały i znaczny wpisują się w sposób finansowania działalności zakładu budżetowego. Mieć bowiem należy na uwadze, że zadania, które realizują obecnie zakłady budżetowe służą przede wszystkim interesom wspólnoty samorządowej, a nie osiągnięciu jak najlepszych wyników finansowych. Zadania własne jednostek samorządu terytorialnego, które są wykonywane przez samorządowe zakłady budżetowe mieszczą się w pojęciu "gospodarka komunalna - zadania o charakterze użyteczności publicznej", a ich celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności.” Oraz: „jednostka samorządu terytorialnego ma bezpośrednią kontrolę nad finansami zakładu budżetowego oraz jest dysponentem nadwyżki środków obrotowych, czy: „O braku wystarczającej samodzielności finansowej świadczy również ograniczona możliwość zaciągania zobowiązań.”

Przenosząc powyższe rozważania na grunt prowadzonej kontroli należy mieć na względzie również § 6 ust. 1 Statutu Gminy Brusy uchwalonego przez Radę Miejską w Brusach uchwałą nr XXVII-

279/01 z dnia 13 września 2001 roku stanowi „w celu wykonywania zadań własnych gmina może tworzyć jednostki organizacyjne zawierać umowy z innymi podmiotami”.

Zatem należy stwierdzić, iż jednostkami budżetowymi Gminy Brusy podlegającymi scentralizowanemu rozliczeniu podatku od towarów i usług są:

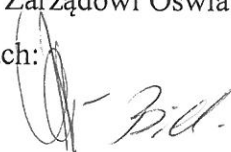
1. Zakład Gospodarki Komunalnej w Brusach ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 jest samorządowym zakładem budżetowym, działającym na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Brusach nr III/19/94 z dnia 08 września 1994 roku w sprawie utworzenia Zakładu Gospodarki Komunalnej.

Zgodnie z § 3 statutu samorządowego zakładu budżetowego o nazwie Zakład Gospodarki Komunalnej w Brusach, stanowiącego załącznik do Uchwały nr IV/17/11 Rady Miejskiej w Brusach z dnia 31 marca 2011 roku, Zakład wykonuje zadania o charakterze użyteczności publicznej do których należą w szczególności:

- zbiorowe zaopatrzenie w wodę,
- zaopatrzenie w wodę do celów ppoż,
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,
- odprowadzanie i oczyszczanie wód deszczowych,
- prowadzenie działalności eksploatacyjnej, konserwacyjnej i remontowej urządzeń, budowli, obiektów wodociągowych, kanalizacyjnych, sanitarnych i deszczowych,
- budowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnych,
- odpłatne wykonywanie usług związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i odprowadzaniem ścieków,
- wywóz nieczystości stałych i płynnych,
- utrzymanie czystości i porządku na terenie miasta i gminy,
- utrzymanie i rozwój terenów zieleni w mieście,
- prowadzenie remontów i konserwacji gminnych dróg, ulic, chodników oraz placów w tym zimowego utrzymania dróg na terenie miasta i gminy

Zakładem na podstawie § 4 w/w statutu kieruje Kierownik, podległy służbowo Burmistrzowi Brus oraz jest przez Burmistrza Brus zatrudniany i zwalniany.

2. Gminny Zarząd Oświaty w Brusach ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551255678 jest jednostką organizacyjną Gminy Brusy działającą na podstawie uchwały Rady Miejskiej z dnia 31 października 2007 roku nr VII/69/2007 w sprawie nadania statutu Gminnemu Zarządowi Oświaty w Brusach. Gminny Zarząd Oświaty wykonuje swoje zadania w 3 płaszczyznach:



- zadania w zakresie edukacji publicznej takie jak: zapewnienie obsługi kadrowej i socjalnej szkół i obsługi pracowniczej kasy zapomogowo pożyczkowej, zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowo-księgowej i organizacyjnej, z wyodrębnieniem poszczególnych jednostek organizacyjnych, opracowywanie wniosków, przygotowywanie projektów i wykonywanie uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza Brus w sprawach związanych z organizacją sieci szkolnej, współdziałanie z dyrektorami szkół w celu zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki, udział w przeglądach stanu technicznego i BHP oraz wykonywanie remontów i zadań inwestycyjnych w tym zakresie, przygotowywanie projektów decyzji administracyjnych, pomoc merytoryczno-prawna szkołom, sporządzanie merytorycznych materiałów i analiz dla organów gminy oraz innych, organizacja dowozu dzieci do szkół, przygotowywanie i przeprowadzanie przetargów na świadczenie usług w tym zakresie, prowadzenie zadań zleconych przez organy administracji rządowej z zakresu oświaty
- zadania w zakresie pomocy materialnej dla uczniów np przygotowywanie projektów uchwał Rady Miejskiej w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej dla uczniów, przyznawanie świadczeń pomocy materialnej w formie decyzji administracyjnych
- do innych zadań należy również zakup i dystrybucja ciepła dla potrzeb mieszkańców i jednostek organizacyjnych Gminy

Gminnym Zarządem Oświaty na podstawie § 7 w/w statutu kieruje Dyrektor, podległy służbowo Burmistrzowi Brus oraz przez Burmistrza Brus zatrudniany i zwalniany.

3. Placówki edukacyjne w tym:

- a) Szkoły podstawowe działające na terenie Gminy Brusy realizujące cele i zadania określone w ustawie z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2015 poz. 2156 z późn. zm.)
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Brusach ul. Ogrodowa 2, 89-632 Brusy
 - Szkoła Podstawowa w Czapiewicach, Czapiewice, 89-632 Brusy
 - Szkoła Podstawowa im. Bł. Ks. Józefa Jankowskiego w Czyczkowach ul. Główna 46, 89-632 Brusy
 - Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Leśnie ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 15, 89-634 Leśno
 - Szkoła Podstawowa im. Tajnej Organizacji Wojskowej Gryf Pomorski w Lubni ul. Szkolna 13, 89-632 Brusy
 - Szkoła Podstawowa w Męcikale ul. Szkolna 7, 89-632 Brusy
 - Szkoła Podstawowa im. Księdza Kanonika Bolesława Śledzia w Kosobudach ul. Szkolna 30, 89-632 Brusy

- Szkoła Podstawowa im. Stanisława Sikorskiego w Wielkich Chełmach Wielkie Chełmy 35, 89-632 Brusy
 - Szkoła Podstawowa w Zalesiu ul. Gdańsk 26, 89-632 Brusy
- b) Gimnazja działające na terenie Gminy Brusy
- Gimnazjum w Lubni ul. Szkolna 12, 89-632 Brusy
 - Gimnazjum w Brusach ul. Ogrodowa 2, 89-632 Brusy
- c) Przedszkola działające na terenie Gminy Brusy
- Przedszkole nr 1 w Brusach ul. Ogrodowa 2, 89-632 Brusy
 - Punkt Przedszkolny ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy

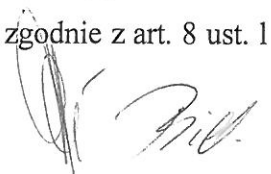
Obiekty Oświatowe wykorzystywane są przez Gminę na dwóch płaszczyznach:

- do realizacji zadań nałożonych na Gminę przepisami prawa, przede wszystkim ustawą o samorządzie gminnym, które są związane sensu stricto z zadaniami z zakresu edukacji i oświaty, w tym zakresie czynności Gminy nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług;
- do realizacji celów komercyjnych tj wykorzystywanie obiektów oświatowych w sposób odpłatny na gruncie prawa cywilnego poprzez umowy zawierane z podmiotami trzecimi (odpłatne udostępnianie) np. wynajem pomieszczeń szkolnych, sal gimnastycznych – w tym przypadku przy centralizacji - czynności te podlegają opodatkowaniu VAT jako czynności związane z działalnością gospodarczą prowadzoną przez podatnika podatku VAT jakim jest Gmina Brusy, nie zaś przez wyodrębnione z jej struktury jednostki budżetowe, które zgodnie z wyrokiem TSUE nie mają samodzielnego bytu jako podatnicy podatku od towarów i usług.

W tym miejscu konieczne jest wskazanie, iż samorządowa instytucja kultury, jaką jest Centrum Kultury i Biblioteki im Jana Karnowskiego w Brusach ul. Dworcowa 18, 89-632 Brusy, utworzona przez Gminną Radę Narodową w Brusach dnia 30 stycznia 1987 roku Uchwałą nr XIV-91/87, posiada odrębną od Gminy Brusy osobowość prawną i jako taka, w świetle wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 roku w sprawie C-276/14 (Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów), jak również na gruncie orzecznictwa krajowego – uchwała Naczelnego Sądu Administracyjnego w składzie 7 sędziów z dnia 26 października 2015 roku (sygn. I FPS 4/15) nie podlega obowiązkowi scentralizowania rozliczeń w zakresie podatku VAT.

Zatem zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2011 roku, poz. 177, poz. 1054 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

Przez dostawę towarów w myśl przepisu art. 7 ust. 1 ustawy o VAT rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, natomiast przez świadczenie usług, zgodnie z art. 8 ust. 1

ustawy o VAT, rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7.

Dostawa towarów i świadczenie usług podlega opodatkowaniu w przypadku gdy dostawcą/świadczeniodawcą jest podatnik, którymi w myśl art. 15 ust. 1 ustawy o VAT są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

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

Jednocześnie ustawodawca w art. 15 ust. 6 tej ustawy zaznaczył, iż nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Jest to zbieżne z art. 13 Dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 roku w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U.UE.L 2006.347.1 z późn. zm.), zgodnie z którymi krajowe, regionalne i lokalne organy władzy oraz inne podmioty prawa publicznego nie są uważane za podatników w związku z działalnością, którą podejmują lub transakcjami, których dokonują jako organy władzy publicznej, nawet jeśli pobierają należności, opłaty, składki lub płatności w związku z takimi działaniami lub transakcjami.

W odpowiedzi na wezwanie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chojnicach z dnia 25 stycznia 2016 roku (2203-PP.4213.2.2016, BA:5331/2016), będącą jednocześnie wyjaśnieniem przyczyny złożenia korekt za okres od stycznia 2011 roku do grudnia 2011 roku, Gmina Brusy wyjaśnia, iż złożone korekty „zawierają scentralizowane rozliczenie Gminy i jej jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji tj: Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach, Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach, wszystkich jednostek budżetowych Gminy niezarejestrowanych w 2011 roku jako czynni podatnicy podatku VAT.” Dalej Gmina Brusy wyjaśnia, iż „Centralizacja rozliczeń w podatku VAT przeprowadzona przez Gminę polegała na:

1. zsumowaniu wartości wykazanych w deklaracjach VAT-7 za poszczególne okresy rozliczeniowe 2011 roku złożone przez Gminę, Zakład i GZO (zarówno po stronie podatku VAT należnego, jak i po stronie podatku VAT naliczonego) oraz



2. wykazaniu czynności sprzedażowych podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT dokonanych przez poszczególne jednostki budżetowe Gminy niezarejestrowane dla celów podatku VAT.”.

Wraz z korektami deklaracji VAT-7 Gminy Brusy za okres od stycznia 2011 roku do grudnia 2011 roku, dnia 19 lutego 2016 roku do tutejszego Urzędu wpłynęły korekty deklaracji VAT-7 za okres od stycznia 2011 roku do grudnia 2011 roku Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach oraz korekty deklaracji VAT-7 za okres od stycznia 2011 roku do grudnia 2011 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach, które zgodnie z odpowiedzią Gminy Brusy na wezwanie z dnia 19 lutego 2016 roku „uwzględniają wartości zerowe w wyniku ujęcia kwot wykazanych przez Gminny Zarząd Oświaty w deklaracjach Gminy (zarówno po stronie podatku należnego, jak i podatku naliczonego” oraz „uwzględniają wartości zerowe w wyniku ujęcia kwot wykazanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w deklaracjach Gminy (zarówno po stronie podatku należnego, jak i podatku naliczonego.”

GMINNY ZARZĄD OŚWIATY W BRUSACH

Z prowadzonych przez Gminny Zarząd Oświaty w Brusach ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551255678 ewidencji sprzedaży na potrzeby podatku od towarów i usług za miesiąc wrzesień 2011 roku i październik 2011 roku, jak również faktur dokumentujących dostawę wynika, iż Gminny Zakład Oświaty w Brusach dokonywał w kontrolowanym okresie dostaw mediów - (refaktury) energii (z uwzględnieniem mocy zamówionej, energii zużytej oraz usług przesyłowych) wg stawki 23% VAT, przy jednoczesnym rozpoznaniu daty powstania obowiązku podatkowego zgodnie z art. 19 ust 13 pkt 1 a ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (jednolity tekst: Dz. U. z 2011 roku, Nr. 177, poz. 1054 z późn. zm.) w brzmieniu na dzień 29.07.2011 roku, stanowiący iż obowiązek podatkowy w przypadku dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego powstaje z chwilą upływu terminu płatności. Głównymi odbiorcami byli: Gmina Brusy, Kaszubska Spółdzielnia Mieszkaniowa w Brusach, Wspólnota Mieszkaniowa „Nasz Dom” w Brusach, Zespół Szkół ponadgimnazjalnych w Brusach, Szkoła Podstawowa im Jana Pawła II w Brusach, Gimnazjum w Brusach, Przedszkole nr 1 w Brusach.

Z prowadzonej przez Gminny Zarząd Oświaty w Brusach ewidencji zakupów na potrzeby podatku od towarów i usług za miesiące wrzesień 2011 roku i październik 2011 roku, jak również faktur dokumentujących nabycie wynika, iż Gminny Zarząd Oświaty w Brusach dokonywał w kontrolowanym okresie odliczenia podatku naliczonego od nabycie mediów z tytułu energii elektrycznej, ciepłej i wody.

WRZESIEŃ 2011 ROKU

Ze złożonej dnia 20.10.2011 roku (tj. w terminie przewidzianym w art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (jednolity tekst: Dz. U. z 2011 roku, Nr. 177, poz. 1054 z późn. zm.)) deklaracji VAT-7 za wrzesień 2011 roku Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach

wynika:

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO:		
	podstawa opodatkowania	podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	28.742,00	6.611,00
Razem:	28.742,00	6.611,00
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO:		
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		4.651,00
	wartość netto	podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	0	0
Nabycie towarów i usług pozostałych	28.302,00	6.409,00
Razem:	28.302,00	6.409,00
OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU:		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		4.449,00
w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni		0
w tym kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		4.449,00

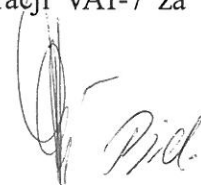
Wyciąg z rejestru sprzedaży za wrzesień 2011 roku Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2):

REJESTR SPRZEDAŻY				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	stawka	Netto:	VAT:
9	73-81	zw	0	0
		5%	0	0
		8%	0	0
		23%	28.742,24	6.610,75
Łącznie:			28.742,24	6.610,75

Wyciąg z rejestru nabyć za wrzesień 2011 roku Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2):

REJESTR ZAKUPÓW				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	Rodzaj nabyć	Netto:	VAT:
2	22-23	zaliczone do środków trwałych	0	0
		nabycia pozostałe	28.302,04	6.409,20
Łącznie:			28.302,04	6.409,20

Dnia 19.02.2016 roku Gminny Zarząd Oświaty w Brusach złożył korektę deklaracji VAT-7 za wrzesień 2011 roku, z której wynika:

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO:		
	podstawa opodatkowania	podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	0	0
Razem:	0	0
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO:		
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		0
	wartość netto	podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	0	0
Nabycie towarów i usług pozostałych	0	0
Razem:	0	0
OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU:		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni w tym kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		0

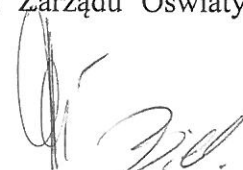
Z prowadzonych przez Gminny Zarząd Oświaty w Brusach ewidencji sprzedaży i zakupów na potrzeby podatku od towarów i usług za wrzesień 2011 roku po korekcie wyniku (kserokopia w/w dokumentów stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu – liczba kart: 1 oraz załącznik nr 5 do niniejszego protokołu – liczba kart: 1):

REJESTR SPRZEDAŻY				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	stawka	Netto:	VAT:
0	-	zw	0	0
		5%	0	0
		8%	0	0
		23%	0	0
Łącznie:			0	0

REJESTR ZAKUPÓW				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	Rodzaj nabyć	Netto:	VAT:
0	-	zaliczone do środków trwałych	0	0
		nabycia pozostałe	0	0
Łącznie:			0	0

PAŹDZIERNIK 2011 ROKU

Ze złożonej dnia 23.11.2011 roku (tj. w terminie przewidzianym w art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (jednolity tekst: Dz. U. z 2011 roku, Nr. 177, poz. 1054 z późn. zm.)) deklaracji VAT-7 za październik 2011 roku Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach wynika:

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO:		
	podstawa opodatkowania	podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	29.425,00	6.768,00
Razem:	29.425,00	6.768,00
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO:		
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		4.449,00
	wartość netto	podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	0	0
Nabycie towarów i usług pozostałych	59.813,00	13.611,00
Razem:	59.813,00	13.611,00
OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU:		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		11.292,00
w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni		0
w tym kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		11.292,00

Wyciąg z rejestru sprzedaży za październik 2011 roku Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach (kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2):

REJESTR SPRZEDAŻY				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	stawka	Netto:	VAT:
9	73-81	zw	0	0
		5%	0	0
		8%	0	0
		23%	29.425,49	6.767,89
Łącznie:			29.425,49	6.767,89

Wyciąg z rejestru nabyć za październik 2011 roku Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach (kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 7 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2):

REJESTR ZAKUPÓW				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	Rodzaj nabyć	Netto:	VAT:
2	22-23	zaliczone do środków trwałych	0	0
		nabycia pozostałe	59.812,58	133.610,57
Łącznie:			59.812,58	133.610,57

Dnia 19.02.2016 roku Gminny Zarząd Oświaty w Brusach złożył korektę deklaracji VAT-7 za październik 2011 roku, z której wynika:




ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO:		
	podstawa opodatkowania	podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	0	0
Razem:	0	0
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO:		
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		0
	wartość netto	podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	0	0
Nabycie towarów i usług pozostałych	0	0
Razem:	0	0
OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU:		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni w tym kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		0

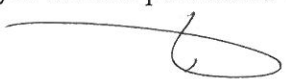
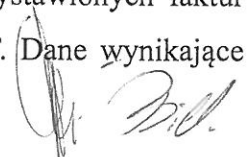
Z prowadzonych przez Gminny Zarząd Oświaty w Brusach ewidencji sprzedaży i zakupów na potrzeby podatku od towarów i usług za październik 2011 roku po korekcie wyniku (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu – liczba kart: 1 oraz załącznik nr 9 do niniejszego protokołu– liczba kart: 1):

REJESTR SPRZEDAŻY				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	stawka	Netto:	VAT:
0	-	zw	0	0
		5%	0	0
		8%	0	0
		23%	0	0
Łącznie:			0	0

REJESTR ZAKUPÓW				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	Rodzaj nabyć	Netto:	VAT:
0	-	zaliczone do środków trwałych	0	0
		nabycia pozostałe	0	0
Łącznie:			0	0

PODSUMOWANIE:

W zakresie dokonanych dostaw kontrolą objęto faktury sprzedaży VAT ujęte w rejestrze sprzedaży za okres od 01 września 2011 roku do 31 października 2011 roku. Ustalono prawidłowość udokumentowania dokonanych dostaw na podstawie przedłożonych oryginałów wystawionych faktur VAT, w tym termin powstania obowiązku podatkowego i zastosowaną stawkę VAT. Dane wynikające

z rejestrów sprzedaży za kontrolowany okres są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracjach VAT-7 za miesiąc wrzesień 2011 rok i październik 2011 roku pierwotnych, jak i ich korektach.

W zakresie podatku naliczonego odliczonego od podatku należnego, kontrolą objęto faktury ujęte w rejestrach zakupów za okres od 01 września 2011 roku do 31 października 2011 roku pod względem prawidłowości otrzymanej faktury oraz ujęcia jej w prawidłowych kwotach w rejestrze oraz zasadności dokonania odliczenia podatku VAT naliczonego. W zakresie podatku naliczonego kontrolujący nie wykazali nieprawidłowości.

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ W BRUSACH

Z dostarczonych kontrolującym dokumentów wynika, iż Zakład Gospodarki Komunalnej w Brusach ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 ewidencjonuje prowadzoną sprzedaż towarów i świadczenie usług w 3 rejestrach:

1. Nazwa rejestru: ZGK

Rejestr prowadzony za okres od 01.09.2011 roku do dnia 30.09.2011 roku oraz za okres od 01.10.2011 roku do dnia 31.10.2011 roku wg daty powstania obowiązku podatkowego - obejmuje faktury wystawione na osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej oraz podmioty prowadzące działalność gospodarczą dokumentujące: dostawę pojemników plastikowych na kółkach, plombowanie podliczników, wydawanie warunków technicznych, uzgodnienia dokumentacji – zastosowana stawka 23%.

2. Nazwa rejestru: Wywóz nieczystości

Rejestr prowadzony za okres od 01.09.2011 roku do dnia 30.09.2011 roku oraz za okres od 01.10.2011 roku do dnia 31.10.2011 roku - obejmuje faktury wystawione na osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej, podmioty prowadzące działalność gospodarczą, jednostki oświaty, wspólnoty mieszkaniowe, spółdzielnie dokumentujące: wywóz odpadów komunalnych i popiołu z pojemników o różnej pojemności – zastosowano stawkę 8% zgodnie z pozycjami 143-151 załącznik nr 3 do ustawy o VAT (stan prawny na dzień 29.07.2011 roku) zawierający wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku 8% (PKD ex 38 – usługi związane ze zbieraniem, obróbką, usuwaniem odpadów).

3. Nazwa rejestru: Zbyt wody

Rejestr prowadzony za okres od 01.09.2011 roku do dnia 30.09.2011 roku oraz za okres od 01.10.2011 roku do dnia 31.10.2011 roku - obejmuje faktury wystawione na osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej, podmioty prowadzące działalność gospodarczą, jednostki oświaty, wspólnoty mieszkaniowe, spółdzielnie dokumentujące świadczenie usług dostarczania wody i odprowadzania ścieków – zastosowano stawkę 8% zgodnie z pozycjami 140-142 załącznik nr 3 do

ustawy o VAT (stan prawny na dzień 29.07.2011 roku) zawierający wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku 8% (PKD ex 36 – usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci wodociągowych, usługi związane z handlem wodą dostarczaną za pośrednictwem sieci wodociągowych, ex 37 – usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków).

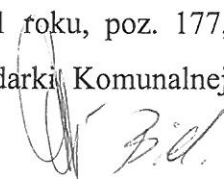
Z prowadzonej przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Brusach ewidencji zakupów na potrzeby podatku od towarów i usług za miesiąc wrzesień 2011 roku i październik 2011 roku, jak również faktur dokumentujących nabycia wynika, iż Zakład Gospodarki Komunalnej w Brusach dokonywał w kontrolowanym okresie odliczenia podatku naliczonego od nabyć mediów – energii elektrycznej, usług telekomunikacyjnych, art. biurowych (taśmy, kleje, druki, papier komputerowy, notesy, markery, rolki termiczne), składowania na wysypisku, paliwa (oleju napędowego i benzyny), części do samochodów ciężarowych, serwisu kabiny (ToiToi), prenumeraty pism specjalistycznych (rachunkowość podatkowa), dostępu do portalu kadrowego, opieki serwisowej programów komputerowych, badań laboratoryjnych (analiza wody), badania i sporządzenia sprawozdania z określenia narażenia na czynniki środowiska pracy w ZGK, zaworów, kolanek, rur, taśm izolacyjnych, rękawic itp.

Ponad to Zakład Gospodarki Komunalnej w Brusach odliczał raty leasingowe zgodnie z umowami:

- umowa leasingu operacyjnego z dnia 29.12.2008 roku nr K 116899 zawarta pomiędzy Finansującym: Millenium Leasing Sp. z o. o. ul. Zarna 2A, 02-593 Warszawa; NIP: 5260213126 a Korzystającym: Zakład Gospodarki Komunalnej ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322, której przedmiotem była koparko-ładowarka JCB 3CX Super, o wartości netto: 210,000,00 zł; VAT: 46.200,00 zł (kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 10 do niniejszego protokołu – liczba kart: 3);
- umowa leasingu operacyjnego z dnia 23.07.2013 roku nr NA942K (UL) zawarta pomiędzy Finansującym: Raiffeisen-Leasing Polska Spółka Akcyjna ul. Prosta 51, 00-838 Warszawa; NIP: 5252014760 a Korzystającym: Zakład Gospodarki Komunalnej ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322, której przedmiotem był samochód specjalny DAF Farid T1SM na podwoziu samochodu ciężarowego DAF FAG CF75 ze zgniotem 6:1 o pojemności skrzyni ładunku rok produkcji 2009, o wartości 520.000,00 zł (kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 11 do niniejszego protokołu – liczba kart: 5).

WRZESIEŃ 2011 ROKU

Ze złożonej dnia 21.10.2011 roku (tj. w terminie przewidzianym w art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (jednolity tekst: Dz. U. z 2011 roku, poz. 177, poz. 1054 z późn. zm.)) deklaracji VAT-7 za wrzesień 2011 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej



w Brusach wynika:

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO:		
	podstawa opodatkowania	podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	328.987,00	26.319,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	7.893,00	1.815,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca	1.209,00	0
Razem:	338.089,00	28.134,00
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO:		
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		17.291,00
	wartość netto	podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	14.558,00	3.348,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	104.317,00	18.075,00
Razem:	118.875,00	21.423,00
OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU:		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		10.580,00
w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni		0
w tym kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		10.580,00

Wyciąg z rejestrów sprzedaży Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach za wrzesień 2011 roku:

I. Nazwa rejestru: ZGK (kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 12 do niniejszego protokołu – liczba kart: 3):

REJESTR SPRZEDAŻY NAZWA REJESTRU: ZGK				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	stawka	Netto:	VAT:
46	503-548	zw	0	0
		5%	0	0
		8%	405,00	32,40
		23%	7.893,46	1.815,51
		NP	1.209,00	-
Łącznie:			9.507,46	1.847,91

II. Nazwa rejestru: Wywóz nieczystości (kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 13 do niniejszego protokołu – liczba kart: 70):

REJESTR SPRZEDAŻY NAZWA REJESTRU: WYWÓZ NIECZYSTOŚCI				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	stawka	Netto:	VAT:
174	-	zw	0	0
		5%	0	0

		8%	119.165,55	9.533,84
		23%	0	0
		Łącznie:	119.165,55	9.533,84

III. Nazwa rejestru: Zbyt wody (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 14 do niniejszego protokołu – liczba kart: 91):

REJESTR SPRZEDAŻY NAZWA REJESTRU: ZBYT WODY				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	stawka	Netto:	VAT:
1174	-	zw	0	0
		5%	0	0
		8%	209.416,04	16.752,00
		23%	0	0
		Łącznie:	209.416,04	16.752,00

Łącznie sprzedaż Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach we wrześniu 2011 roku:

SPRZEDAŻ ŁĄCZNA		
stawka	Netto:	VAT:
zw	0	0
5%	0	0
8%	328.986,59	26.318,24
23%	7.893,46	1.815,51
NP	1.209,00	0
Łącznie:	338.089,05	28.133,75

Wyciąg z rejestru nabyć Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach za wrzesień 2011 roku (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 15 do niniejszego protokołu – liczba kart: 7):

REJESTR ZAKUPÓW				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	Rodzaj nabyć	Netto:	VAT:
2		zaliczone do środków trwałych	14.557,98	3.348,34
43		nabycia pozostałe	104.317,39	18.075,46
Łącznie:			118.875,37	21.423,80

Z rejestrów i faktur dokumentujących nabycia wynika, iż we wrześniu 2011 roku Zakład Gospodarki Komunalnej dokonał nabyć inwestycyjnych w postaci:

- faktura nr (S) FS-6070/11/BG z dnia 01.09.2011 roku (data sprzedaży: 01.09.2011 roku) wystawiona przez Rurex Sp. z o. o. ul. Bodycha 8A, 05-816 Opacz k. Warszawy, Oddział Bydgoszcz; NIP: 5341013495, wartość netto: 10.724,38 zł; VAT: 2.466,61 zł dokumentująca nabycie artykułów kanalizacyjno-sanitarnych (rur, uszczelki, kolanki, hydrantów itp.) inwestycja

Brusy ul. Poniatowskiego (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 16 do niniejszego protokołu – liczba kart: 5);

- faktura nr (S) FS-6703/11/BG z dnia 21.09.2011 roku (data sprzedaży: 16.09.2011 roku) wystawiona przez Rurex Sp. z o. o. ul. Bodycha 8A, 05-816 Opacz k. Warszawy, Oddział Bydgoszcz; NIP: 5341013495, wartość netto: 3.833,60 zł; VAT: 881,73 zł dokumentująca nabycie rury litej – inwestycja Brusy ul. Poniatowskiego (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 17 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2):

Dnia 19.02.2016 roku Zakład Gospodarki Komunalnej w Brusach złożył korektę deklaracji VAT-7 za wrzesień 2011 roku, z której wynika:

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO:		
	podstawa opodatkowania	podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca	0	0
Razem:	0	0
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO:		
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		0
	wartość netto	podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	0	0
Nabycie towarów i usług pozostałych	0	0
Razem:	0	0
OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU:		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni w tym kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		0

Z prowadzonych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Brusach ewidencji sprzedaży i zakupów na potrzeby podatku od towarów i usług za wrzesień 2011 roku po korekcie wyniku (kserokopia w/w dokumentów stanowi załącznik nr 18 do niniejszego protokołu – liczba kart: 1 oraz załącznik nr 19 do niniejszego protokołu – liczba kart: 1):

REJESTR SPRZEDAŻY				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	stawka	Netto:	VAT:
0	-	zw	0	0
		5%	0	0
		8%	0	0
		23%	0	0
Łącznie:			0	0

REJESTR ZAKUPÓW				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	Rodzaj nabyć	Netto:	VAT:
0	-	zaliczone do środków trwałych	0	0
		nabycia pozostałe	0	0
Łącznie:			0	0

PAŹDZIERNIK 2011 ROKU

Ze złożonej dnia 17.11.2011 roku (tj. w terminie przewidzianym w art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (jednolity tekst: Dz. U. z 2011 roku, Nr. 177, poz. 1054 z późn. zm.)) deklaracji VAT-7 za październik 2011 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach wynika:

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO:		
	podstawa opodatkowania	podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	389.796,00	31.184,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	12.941,00	2.976,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca	0	0
Razem:	402.737,00	34.160,00
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO:		
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		10.580,00
	wartość netto	podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	81,00	19,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	113.983,00	22.358,00
Razem:	114.064,00	22.377,00
OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU:		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		1.203,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni w tym kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		0

Wyciąg z rejestrów sprzedaży Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach za październik 2011 roku:

I. Nazwa rejestru: ZGK (kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 20 do niniejszego protokołu – liczba kart: 4):

REJESTR SPRZEDAŻY NAZWA REJESTRU: ZGK				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	stawka	Netto:	VAT:
66	549-614	zw	0	0
		5%	0	0
		8%	264,00	21,12
		23%	12.940,89	2.976,34
		NP	-	-

Łącznie:	13.204,89	2.997,46
----------	-----------	----------

II. Nazwa rejestru: Wywóz nieczystości (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 21 do niniejszego protokołu – liczba kart: 63):

REJESTR SPRZEDAŻY				
NAZWA REJESTRU: WYWÓZ NIECZYSTOŚCI				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	stawka	Netto:	VAT:
1054	-	zw	0	0
		5%	0	0
		8%	118.685,34	9.495,10
		23%	0	0
Łącznie:			118.685,34	9.495,10

III. Nazwa rejestru: Zbyt wody (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 22 do niniejszego protokołu – liczba kart: 114):

REJESTR SPRZEDAŻY				
NAZWA REJESTRU: ZBYT WODY				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	stawka	Netto:	VAT:
1469	-	zw	0	0
		5%	0	0
		8%	270.846,21	21.666,21
		23%	0	0
Łącznie:			270.846,21	21.666,21

Łącznie sprzedaż Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach w październiku 2011 roku:

SPRZEDAŻ ŁĄCZNA		
stawka	Netto:	VAT:
zw	0	0
5%	0	0
8%	389.795,55	31.182,43
23%	12.940,89	2.976,34
NP	0	0
Łącznie:	402.736,44	34.158,77

Wyciąg z rejestru nabyc VAT Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach za październik 2011 roku (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 23 do niniejszego protokołu – liczba kart: 5):

REJESTR ZAKUPÓW				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	Rodzaj nabyc	Netto:	VAT:
2	-	zaliczone do środków trwałych	81,14	18,66
51		nabycia pozostałe	113.982,66	22.357,84

Łącznie:	114.063,80	22.376,50
----------	------------	-----------

Z rejestrów i faktur dokumentujących nabycia wynika, iż w październiku 2011 roku Zakład Gospodarki Komunalnej dokonał nabyć inwestycyjnych w postaci:

- faktura nr 0779/10/10/11/FVH z dnia 11.10.2011 roku (data sprzedaży: 11.10.2011 roku) wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska „EKOMEL” Sp. z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice; NIP: 5551007667, wartość netto: 45,04 zł; VAT: 10,36 zł dokumentująca nabycie uszczelki – inwestycja Brusy ul. Poniatowskiego (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 24 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2);
- faktura nr F 2046/A z dnia 19.10.2011 roku (data sprzedaży: 19.10.2011 roku) wystawiona przez Handel i Usługi Transportowe Wojciech Brelski ul. Polna 3, 89-632 Brusy; NIP: 5551304365, wartość netto: 36,10 zł; VAT: 8,30 zł, dokumentująca nabycie kolanka – inwestycja Brusy ul. Poniatowskiego (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 25 do niniejszego protokołu – liczba kart: 3).

Dnia 19.02.2016 roku Zakład Gospodarki Komunalnej w Brusach złożył korektę deklaracji VAT-7 za październik 2011 roku, z której wynika:

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO:		
	podstawa opodatkowania	podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca	0	0
Razem:	0	0
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO:		
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		0
	wartość netto	podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	0	0
Nabycie towarów i usług pozostałych	0	0
Razem:	0	0
OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU:		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni w tym kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		0

Z prowadzonych przez Zakład Gospodarki komunalnej w Brusach ewidencji sprzedaży i zakupów na potrzeby podatku od towarów i usług za październik 2011 roku po korekcie wyniku (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 26 do niniejszego protokołu – liczba kart: 1 oraz załącznik nr 27 do niniejszego protokołu – liczba kart: 1):

REJESTR SPRZEDAŻY				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	stawka	Netto:	VAT:
0	-	zw	0	0
		5%	0	0
		8%	0	0
		23%	0	0
Łącznie:			0	0

REJESTR ZAKUPÓW				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	Rodzaj nabyć	Netto:	VAT:
0	-	zaliczone do środków trwałych	0	0
		nabycia pozostałe	0	0
Łącznie:			0	0

PODSUMOWANIE:

W zakresie dokonanych dostaw kontrolą objęto faktury sprzedaży VAT ujęte w rejestrze sprzedaży za okres od 01 września 2011 roku do 31 października 2011 roku. Ustalono prawidłowość udokumentowania dokonanych dostaw na podstawie przedłożonych oryginałów wystawionych faktur VAT, w tym termin powstania obowiązku podatkowego i zastosowaną stawkę VAT. Dane wynikające z rejestrów sprzedaży za kontrolowany okres są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracjach VAT-7 za miesiąc wrzesień 2011 rok i październik 2011 roku pierwotnych, jak i po ich korektach.

W zakresie podatku naliczonego odliczonego od podatku należnego, kontrolą objęto faktury ujęte w rejestrach zakupów VAT za okres od 01 września 2011 roku do 31 października 2011 roku pod względem prawidłowości otrzymanej faktury oraz ujęcia jej w prawidłowych kwotach w rejestrze oraz zasadności dokonania odliczenia podatku VAT naliczonego. W zakresie podatku naliczonego kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości.

GMINA BRUSY

Z prowadzonych przez Gminę Brusy ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551921230 ewidencji sprzedaży na potrzeby podatku od towarów i usług za miesiąc wrzesień 2011 roku i październik 2011 roku, jak również faktur dokumentujących dostawy wynika, iż Gmina Brusy dokonywała w kontrolowanym okresie dostaw towarów i świadczenia usług wg nazewnictwa z faktur: czynsz dzierżawy (opodatkowany stawką 23% VAT), czynsz najmu lokalu (PKD 68.32.11.0 VAT zwolniony zgodnie z art. 43 ust. 36 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług), najmu dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą (23% VAT), usług w zakresie centralnego ogrzewania - refaktury (23% VAT), woda oraz odprowadzanie ścieków (PKD 36.00.20.0 stawka 8% VAT), usług korzystania z windy (23% VAT), sprzedaży energii elektrycznej (23% VAT), usługi przesyłowe

(23% VAT), koszty reklamy (23% VAT), refaktura usług telefonicznych (23% VAT), wywóz nieczystości, wynajem Sali – wg umów najmu (23% VAT), wypożyczanie krzeseł i stołów (23% VAT), sprzedaż działek rolnych (zwolnione z VAT zgodnie z art. 43 pkt 9 ustawy o VAT), sprzedaż lokalu mieszkalnego (zwolnione z VAT zgodnie z art. 43 ust. 2 i 10 ustawy o VAT). Gmina w zakresie wynajmu mieszkań wystawiła faktury obejmujące pozycje kwoty czynszu (VAT zw), oraz opłaty za wodę, ścieki, ciepło wg podliczników (8% VAT). Gmina prowadziła miesięczne wykazy zbiorczych „czynszów mieszkaniowych” w których znajdowały się dane odbiorców indywidualnych z uwzględnieniem kwot należnych za poszczególne media oraz kwoty należne za czynsze (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 59 do niniejszego protokołu – liczba kart: 3 oraz załącznik nr 60 do niniejszego protokołu – liczba kart: 3).

Z prowadzonej przez Gminę Brusy ewidencji zakupów na potrzeby podatku od towarów i usług za miesiąc wrzesień 2011 roku i październik 2011 roku, jak również faktur dokumentujących nabycia wynika, iż Gmina Brusy dokonywała w kontrolowanym okresie odliczenia podatku naliczonego od nabyć mediów – energii elektrycznej (wg stanu podlicznika), usług telekomunikacyjnych (wg wykazu rozmów), reklama sprzedaży działek (w proporcji do ilości sprzedanych działek), wyceny działek (w proporcji do ilości sprzedanych działek), usług komunalnych, energii elektrycznej – wg proporcji (odliczane 73%). Proporcję do odliczenie mediów (energii elektrycznej) 27:73 ustalono na podstawie wielkości wykorzystywania powierzchni użytkowej budynku komunalnego w Brusach przy ul. Armii Krajowej 1 do celów socjalno-sportowych (27%) oraz części wspólnej oraz wykorzystywanej przez Zakład Usługowy „Telesat”, przedszkole, Gminny Zarząd Oświaty i Warsztaty Terapii Zajęciowej (73%).

WRZESIEŃ 2011 ROKU

Ze złożonej dnia 17.10.2011 roku (tj. w terminie przewidzianym w art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (jednolity tekst: Dz. U. z 2011 roku, Nr. 177, poz. 1054 z późn. zm.)) deklaracji VAT-7 za wrzesień 2011 roku Gminy Brusy wynika:

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO:		
	podstawa opodatkowania	podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	9.201,00	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	1.449,00	116,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	101.356,00	23.312,00
Razem:	112.006,00	23.428,00
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO:		
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		0
	wartość netto	podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	0	0
Nabycie towarów i usług pozostałych	2.410,00	481,00
Razem:	2.410,00	481,00
OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU:		

Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	22.947,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni w tym kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	0

Wyciąg z rejestru sprzedaży Gminy Brusy za wrzesień 2011 roku (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 28 do niniejszego protokołu – liczba kart: 7):

REJESTR SPRZEDAŻY				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	stawka	Netto:	VAT:
128	751-881	zw	9.201,09	0
		5%	0	0
		8%	1.448,64	115,89
		23%	101.356,38	23.312,00
Łącznie:			112.006,11	23.427,89

Wyciąg z rejestru nabyć Gminy Brusy za wrzesień 2011 roku (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 29 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2):

REJESTR ZAKUPÓW				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	Rodzaj nabyć	Netto:	VAT:
9	-	zaliczone do środków trwałych	0	0
		nabycia pozostałe	2.410,29	481,14
Łącznie:			2.410,29	481,14

Dnia 29.12.2015 roku Gmina Brusy złożyła korektę deklaracji VAT-7 za wrzesień 2011 roku, z której wynika:

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO:		
	podstawa opodatkowania	podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	9.201,00	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	1.449,00	116,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	101.356,00	23.312,00
Razem:	112.006,00	23.428,00
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO:		
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		0
	wartość netto	podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	3.013.756,00	693.164,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	2.410,00	481,00
Razem:	3.016.166,00	693.645,00
OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU:		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni w tym kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		670.217,00 670.217,00

Dnia 19.02.2016 roku Gmina Brusy złożyła korektę deklaracji VAT-7 za wrzesień 2011 roku, która jest deklaracją scentralizowaną, z której wynika:

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO:		
	podstawa opodatkowania	podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	9.219,00	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	330.435,00	26.434,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	140.564,00	32.330,00
Razem:	480.218,00	58.764,00
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO:		
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		20.811,00
	wartość netto	podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	3.028.314,00	696.512,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	135.030,00	24.966,00
Razem:	3.163.344,00	721.478,00
OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU:		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		683.525,00
w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni		668.496,00
w tym kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		15.029,00

PAŹDZIERNIK 2011 ROKU

Ze złożonej dnia 17.11.2011 roku (tj. w terminie przewidzianym w art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (jednolity tekst: Dz. U. z 2011 roku, Nr. 177, poz. 1054 z późn. zm.)) deklaracji VAT-7 za październik 2011 roku Gminy Brusy wynika:

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO:		
	podstawa opodatkowania	podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	101.746,00	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	1.211,00	97,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	14.182,00	3.262,00
Razem:	117.139,00	3.359,00
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO:		
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		0
	wartość netto	podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	0	0
Nabycie towarów i usług pozostałych	1.803,00	341,00
Razem:	1.803,00	341,00
OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU:		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		3.018,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0
w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni		
w tym kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		

Wyciąg z rejestru sprzedaży VAT Gminy Brusy za październik 2011 roku (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 30 do niniejszego protokołu – liczba kart: 8):

REJESTR SPRZEDAŻY				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	stawka	Netto:	VAT:
147	882-1028	zw	101.746,16	0
		5%	0	0
		8%	1.211,27	96,69
		23%	14.182,15	3.261,94
Łącznie:			117.139,58	3.358,63

Wyciąg z rejestru nabyć Gminy Brusy za październik 2011 roku (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 31 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2):

REJESTR ZAKUPÓW				
Ilość pozycji w rejestrze:	lp.w rejestrze	Rodzaj nabyć	Netto:	VAT:
9	-	zaliczone do środków trwałych	0	0
		nabycia pozostałe	1.802,71	341,38
Łącznie:			1.802,71	341,38

W rejestrze zakupów za październik 2011 roku w poz. 5 widnieje faktura nr 77/2011 z dnia 30.09.2011 roku (termin płatności 14.10.2011 roku), wystawiona przez Gminny Zarząd Oświaty w Brusach ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551255678, dokumentująca zakup mediów (zamówiona moc gr. Taryfowa IIa, zużyta energia ciepła (C.W.U.), usługi przesyłowe gr. Taryfowa IIa, usługi przesyłowe opłata zmienna. Wartość faktury netto: 721,74 zł, VAT: 166,00 zł. W rejestrze odliczono kwotę netto: 194,87 zł, VAT: 44,82 zł, co stanowi 27% wartości faktury. W przypadku mediów, kontrolowanej jednostce przysługiwała możliwość odliczenia 73% wartości faktury tj netto: 526,87 zł, VAT: 121,18 zł, czyli całej części wykorzystywanej do wykonywania czynności opodatkowanych (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 61 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2).

Dnia 29.12.2015 roku Gmina Brusy złożyła korektę deklaracji VAT-7 za październik 2011 roku, z której wynika:

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO:		
	podstawa opodatkowania	podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	101.746,00	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	1.211,00	97,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	14.182,00	3.262,00
Razem:	117.139,00	3.359,00

ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO:		
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		0
	wartość netto	podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	6.972.561,00	1.603.689,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	1.803,00	341,00
Razem:	6.974.364,00	1.604.030,00
OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU:		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		1.600.671,00
w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni		1.600.671,00
w tym kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		0

Dnia 19.02.2016 roku Gmina Brusy złożyła korektę deklaracji VAT-7 za październik 2011 roku, która jest deklaracją scentralizowaną, z której wynika:

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO:		
	podstawa opodatkowania	podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	126.027,00	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	394.496,00	31.559,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	59.304,00	13.640,00
Razem:	579.827,00	45.199,00
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO:		
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		15.029,00
	wartość netto	podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	6.972.642,00	1.603.708,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	175.598,00	36.310,00
Razem:	7.148.240,00	1.640.018,00
OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU:		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		1.609.848,00
w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni		1.551.439,00
w tym kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		58.409,00

CENTRALIZACJA:

W odpowiedzi na wezwanie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chojnicach z dnia 25 stycznia 2016 roku (2203-PP.4213.2.2016, BA:5331/2016), będącą jednocześnie wyjaśnieniem przyczyn złożenia korekt za okres od stycznia 2011 roku do grudnia 2011 roku, Gmina Brusy wyjaśnia, iż „Centralizacja rozliczeń w podatku VAT przeprowadzona przez Gminę polegała na:

1. zsumowaniu wartości wykazanych w deklaracjach VAT-7 za poszczególne okresy rozliczeniowe 2011 roku złożone przez Gminę, Zakład i GZO (zarówno po stronie podatku VAT należnego, jak i po stronie podatku VAT naliczonego) oraz
2. wykazaniu czynności sprzedażowych podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT dokonanych przez poszczególne jednostki budżetowe Gminy niezarejestrowane dla celów podatku VAT.”

Na terenie Gminy Brusy placówkami edukacyjnymi są:

1. Szkoły podstawowe

- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Brusach ul. Ogrodowa 2, 89-632 Brusy
- Szkoła Podstawowa w Czapiewicach, Czapiewice, 89-632 Brusy
- Szkoła Podstawowa im. Bł. Ks. Józefa Jankowskiego w Czyczkowach ul. Główna 46, 89-632 Brusy
- Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Leśnie ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 15, 89-634 Leśno
- Szkoła Podstawowa im. Tajnej Organizacji Wojskowej Gryf Pomorski w Lubni ul. Szkolna 13, 89-632 Brusy
- Szkoła Podstawowa w Męcikale ul. Szkolna 7, 89-632 Brusy
- Szkoła Podstawowa im. Księdza Kanonika Bolesława Śledzia w Kosobudach ul. Szkolna 30, 89-632 Brusy
- Szkoła Podstawowa im. Stanisława Sikorskiego w Wielkich Chełmach Wielkie Chełmy 35, 89-632 Brusy
- Szkoła Podstawowa w Zalesiu ul. Gdańska 26, 89-632 Brusy

2. Gimnazja:

- Gimnazjum w Lubni ul. Szkolna 12, 89-632 Brusy
- Gimnazjum w Brusach ul. Ogrodowa 2, 89-632 Brusy

3. Przedszkola

- Przedszkole nr 1 w Brusach ul. Ogrodowa 2, 89-632 Brusy
- Punkt Przedszkolny ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy

PODATEK NALEŻNY:

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 roku, nr 177, poz. 1054 z późn. zm) opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, podlegają: odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów, import towarów na terytorium kraju, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju, wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

Ustawodawca zdefiniował dostawę towarów w art. 7 ust. 1 w/w ustawy, którą jest przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, natomiast definicja świadczenia usług znajduje się w art. 8 ustawy o VAT i rozumiana jest jako „każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej

lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7.”

Podczas wykonywania czynności, kontrolujące dokonały porównania wartości ustalonych po stronie podatku należnego wynikającego z dokonanych, w kontrolowanym okresie, dostaw towarów oraz świadczenia usług Gminnego Zarządu Oświaty, (GZO) Zakładu Gospodarki Komunalnej (ZGK) oraz Gminy Brusy (GB) – wartości sprzed korekt - jak również pozostałych jednostek budżetowych Gminy niezarejestrowanych w 2011 roku jako podatników podatku VAT z wartościami wykazanymi przez Gminę Brusy w deklaracji scentralizowanej.

„Czynnościami sprzedażowymi podlegającymi opodatkowaniu podatkiem VAT dokonanyymi przez poszczególne jednostki budżetowe Gminy niezarejestrowane dla celów podatku VAT” jest dostawa towarów oraz świadczenie usług dokonywane przez jednostki oświatowe Gminy Brusy tj. przedszkola, gimnazja oraz szkoły podstawowe, które poza zadaniami z zakresu edukacji i oświaty (czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług) realizują, jak już wspomniano wcześniej, cele komercyjne tj wykorzystują obiekty oświatowe w sposób odpłatny na gruncie prawa cywilnego poprzez umowy zawierane z podmiotami trzecimi (odpłatne udostępnianie) np. wynajem pomieszczeń szkolnych, sal gimnastycznych (czynności podlegające opodatkowaniu VAT jako czynności związane z działalnością gospodarczą prowadzoną przez podatnika podatku VAT jakim jest Gmina Brusy).

Na podstawie dowodów wpłat, rachunków oraz zestawień odpłatności poszczególnych placówek oświatowych za 2011 rok (kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 36 do niniejszego protokołu – liczba kart: 13), kontrolujące ustaliły, iż w kontrolowanym okresie powyższe placówki osiągnęły obroty ze sprzedaży towarów i usług podlegające opodatkowaniem podatkiem od towarów i usług bądź zwolnionych z VAT w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, w wysokościach przedstawionych w poniższych tabelach (wartości w PLN). Dowody wpłaty i rachunki wystawiane były w kwotach brutto. Dokonując wyliczenia wielkości podatku we wpłatach zastosowano metodę „w stu”.

Ustalono również, iż powyższe placówki świadczyły usługi i dokonywały dostawy towarów polegających na:

- w przypadku szkół podstawowych – wynajem pomieszczeń (plac manewrowy, pomieszczenia na centralę telefoniczną w Wielkich Chełmach) 23% VAT, czynsz mieszkaniowy, żywienie w stołówce, żywienie w stołówce z programu „Maciuś”, dożywianie „Pajacyk”
- w przypadku gimnazjów – wynajem pomieszczeń (sali gimnastycznej) – 8% VAT
- w przypadku przedszkola – chesne za pobyt oraz opłaty za wyżywienie – zwolnione z VAT

W trakcie kontroli stwierdzono prawidłowość zastosowanych stawek podatku VAT dla dostawy

towarów i świadczenia usług jednostek oświatowych Gminy Brusy wykazanych w deklaracjach scentralizowanych Gminy Brusy za miesiąc wrzesień 2011 roku oraz październik 2011 roku.

Gmina Brusy do korekt deklaracji VAT-7 za okres od stycznia 2011 roku do grudnia 2011 roku dołączyła załączniki:

- załącznik nr 2 – Gmina Brusy – obiekty oświatowe: wykaz rachunków i dowodów wpłaty w okresach rozliczeniowych od stycznia do grudnia 2011 roku. Sprzedaż opodatkowana 8% (kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 32 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2);
- załącznik nr 3 – Gmina Brusy – obiekty oświatowe: wykaz rachunków i dowodów wpłaty w okresach rozliczeniowych od stycznia do grudnia 2011 roku. Sprzedaż opodatkowana 23% (kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 33 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2);
- załącznik nr 4 – Gmina Brusy – obiekty oświatowe: wykaz rachunków, dowodów wpłaty oraz wyciągów bankowych w okresach rozliczeniowych od stycznia do grudnia 2011 roku. Sprzedaż zwolniona (kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 32 do niniejszego protokołu – liczba kart: 4);
- załącznik nr 5 – Gmina Brusy – konsolidacja (podsumowanie) – zestawienie za okres od stycznia 2011 roku do grudnia 2011 podatku należnego i naliczonego z podziałem na poszczególne pozycje w deklaracji VAT-7 deklaracji pierwotnych (sprzed konsolidacji) jednostek i zakładów budżetowych Gminy Brusy oraz w deklaracji skonsolidowanej (kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 35 do niniejszego protokołu – liczba kart: 3).

WRZESIEŃ 2011 ROKU

Nazwa jednostki	Sprzedaż towarów oraz świadczenie usług wg stawki 5%		Sprzedaż towarów oraz świadczenie usług wg stawki 8%		Sprzedaż towarów oraz świadczenie usług wg stawki 23%		Sprzedaż towarów oraz świadczenie usług zwolnionych	
	netto:	VAT:	netto:	VAT:	netto:	VAT:	netto:	VAT:
SP w Brusach	0	0	0	0	663,63	152,64	18,00	zw
SP Czapiewicach	0	0	0	0	301,61	69,37	0	zw
SP Czyczkowach	0	0	0	0	0	0	0	zw
SP w Lesnie	0	0	0	0	0	0	0	zw
SP w Lubni	0	0	0	0	140,65	32,35	0	zw
SP w Męcikale	0	0	0	0	277,16	63,75	0	zw
SP w Kosobudach	0	0	0	0	174,91	40,23	0	zw
SP w Wielkich Chełmach	0	0	0	0	389,45	89,57	0	zw
SP w Zalesiu	0	0	0	0	0	0	0	zw
Gimnazjum w Lubni	0	0	0	0	0	0	0	zw
Gimnazjum w Brusach	0	0	0	0	624,39	143,61	0	zw
Przedszkole w Brusach	0	0	0	0	0	0	0	zw
Punkt Przedszkolny w Brusach	0	0	0	0	0	0	0	zw
Łącznie:	0	0	0	0	2.571,80	591,52	18,00	zw

PODATEK NALEŻNY								
	GZO		ZGK		GB		Łącznie:	
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	0	0	0	0	9.201,00	0	9.201,00	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0	0	0	0	0	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	0	0	328.987,00	26.319,00	1.449,00	116,00	330.436,00	26.435,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	28.742,00	6.611,00	7.893,00	1.815,00	101.356,00	23.312,00	137.991,00	31.738,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca	0	0	1.209,00		0	0	1.209,00	0
	28.742,00	6.611,00	338.089,00	28.134,00	112.006,00	23.428,00	478.837,00	58.173,00

PODATEK NALEŻNY						
	GZO + ZGK + GB		Pozostałe jednostki		łącznie	
	netto	VAT	budżetowe		netto	VAT
			netto	VAT		
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	9.201,00	0	18,00	zw	9.219,00	zw
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0	0	0	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	330.436,00	26.435,00	0	0	330.436,00	26.435,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	137.991,00	31.738,00	2.572,00	592,00	140.563,00	32.330,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca	1.209,00	0	0	0	1.209,00	0
	478.837,00	58.173,00	2.590,00	592,00	481.427,00	58.756,00

Kontrolujące dokonały porównania kwot podatku należnego ustalonego w toku kontroli podatkowej z wartościami wykazanymi przez Gminę Brusy w deklaracji scentralizowanej za wrzesień 2011 roku. Wynik porównania przedstawia poniższa tabela:

PODATEK NALEŻNY						
	GZO + ZGK + GB +		Deklaracja scentralizowana		różnica	
	pozostałe jednostki budżetowe		netto	VAT	netto	VAT
	netto	VAT				
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	9.219,00	zw	9.219,00		-	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0	0	0	-	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	330.436,00	26.435,00	330.435,00	26.434,00	1	1
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	140.563,00	32.330,00	140.564,00	32.330,00	1	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca	1.209,00	0	0	0	1.209,00	0
Łącznie:	481.427,00	58.756,00	480.218,00	58.764,00	-	-

W trakcie kontroli wykazano brak prawidłowości w przeniesieniu wartości dostawy towarów oraz świadczenia usług dla których podatnikiem jest nabywca do deklaracji scentralizowanej Gminy Brusy za wrzesień 2011 roku. W deklaracji scentralizowanej nie wykazano sprzedaży udokumentowanej fakturą nr 2011/539 z dnia 30.09.2011 roku, której wystawcą jest Zakład Gospodarki Komunalnej ul. Botla 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 a nabywcą Z-d Recyklingu i Przet.Zuż.Sprz.Elekt.i Elektr. P.T.H. PESTAR Eugeniusz Piechowski ul. Iwaszkiewicza 15, 83-200 Starogard Gdański; NIP: 5920002425. Wartość bez podatku: 1.209,00 zł; VAT: np., faktura dokumentuje dostawę: *zużyty sprzęt elektrycz. I elektronicz. PKWiU art.17 st. 1 pkt.7.*, do której została wystawiona przez kupującego nota korygująca nr FZNK/30/2011 z dnia 28.11.2011 roku dotycząca *wykazania PKWiU: 38.11.58.0 oraz podstawy prawnej: art. 17 ust 1 pkt. 7 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 z późn. zm, załącznik nr 11. PODATEK VAT ROZLICZA NABYWCA*” (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 37 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2).

Powyższa dostawa ujęta została w rejestrze sprzedaży Zakładu Gospodarki Komunalnej ul. Botla 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 o nazwie ZGK za wrzesień 2011 roku w poz. 37, oraz wykazana w deklaracji pierwotnej złożonej przez Zakład Gospodarki Komunalnej ul. Botla 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 za wrzesień 2011 roku.

W pozostałej części podatku należnego wykazanego w deklaracji scentralizowanej nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono prawidłowość w zakresie ujęcia dokumentów źródłowych w przedłożonych ewidencjach VAT pod względem prawidłowości wykazanych kwot, jak również prawidłowości rozpoznania terminu powstania obowiązku podatkowego za miesiąc wrzesień 2011 roku. Różnice +/- 1 PLN wykazane w tabeli porównującej podatek należny wykazany w deklaracjach VAT-7 jednostek organizacyjnych Gminy Brusy i samej Gminy sprzed centralizacji a deklaracją scentralizowaną Gminy Brusy za wrzesień 2011 rok, wynikają z dokonanych zaokrągleń.

PAŹDZIERNIK 2011 ROKU

Nazwa jednostki:	Sprzedaż towarów oraz świadczenie usług wg stawki 5%		Sprzedaż towarów oraz świadczenie usług wg stawki 8%		Sprzedaż towarów oraz świadczenie usług wg stawki 23%		Sprzedaż towarów oraz świadczenie usług zwolnionych	
	netto:	VAT:	netto:	VAT:	netto:	VAT:	netto:	VAT:
SP w Brusach	0	0	2.055,57	164,43	1.232,73	283,54	6.585,5	zw
SP Czapiewicach	0	0	0	0	301,61	69,37	0	zw
SP Czyczkowach	0	0	0	0	0	0	0	zw
SP w Leśnie	0	0	92,59	7,41	0	0	0	zw
SP w Lubni	0	0	222,23	17,77	140,65	32,35	0	zw
SP w Męcikale	0	0	0	0	277,16	63,75	9,00	zw
SP w Kosobudach	0	0	1.018,52	81,48	174,91	40,23	0	zw
SP w Wielkich Chełmach	0	0	0	0	452,87	104,15	0	zw
SP w Zalesiu	0	0	0	0	0	0	0	zw
Gimnazjum w Lubni	0	0	0	0	0	0	0	zw
Gimnazjum w Brusach	0	0	0	0	175,61	40,39	0	zw
Przedszkole w Brusach	0	0	99,81	7,99	0	0	17.686,30	zw

Punkt Przedszkolny w Brusach	0	0	0	0	0	0	0	zw
Łącznie:	0	0	3.488,72	279,08	2.755,54	633,78	24.280,80	zw

PODATEK NALEŻNY								
	GZO		ZGK		GB		Łącznie:	
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	0	0	0	0	101.746,00	0	101.746,00	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0	0	0	0	0	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	0	0	389.796,00	31.184,00	1.211,00	97,00	391.007,00	31.281,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	29.425,00	6.768,00	12.941,00	2.976,00	14.182,00	3.262,00	56.548,00	13.006,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca	0	0	0	0	0	0	0	0
	29.425,00	6.768,00	402.737,00	34.160,00	117.139,00	3.359,00	549.301,00	44.287,00

PODATEK NALEŻNY						
	GZO + ZGK + GB		Pozostałe jednostki budżetowe		łącznie	
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	101.746,00	zw	24.281,00	zw	126.027,00	zw
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0	0	0	0	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	391.007,00	31.281,00	3.489,00	279,00	394.496,00	31.560,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	56.548,00	13.006,00	2.756,00	634,00	59.304,00	13.640,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca	0	0	0	0	0	0
	549.301,00	44.287,00	30.526,00	913,00	579.827,00	45.200,00

PODATEK NALEŻNY						
	GZO + ZGK + GB + pozostałe jednostki budżetowe		Deklaracja scentralizowana		różnica	
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	126.027,00	zw	126.027,00	0	-	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%	0	0	0	0	-	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%	394.496,00	31.560,00	394.496,00	31.559,00	-	1
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%	59.304,00	13.640,00	59.304,00	13.640,00	-	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca	0	0	0	0	-	-
Łącznie:	579.827,00	45.200,00	579.827,00	45.199,00	-	-

W podatku należnym wykazanym w deklaracji scentralizowanej nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono prawidłowość w zakresie ujęcia dokumentów źródłowych w przedłożonych ewidencjach VAT pod względem prawidłowości wykazanych kwot, jak również prawidłowości rozpoznania terminu powstania obowiązku podatkowego za miesiąc październik 2011 roku. Różnice +/- 1 PLN wykazane w tabeli porównującej podatek należny wykazany w deklaracjach VAT-7 jednostek organizacyjnych Gminy Brusy i samej Gminy sprzed centralizacji a deklaracją scentralizowaną Gminy Brusy za październik 2011 rok, wynikają z zaokrągleń.

PODATEK NALICZONY:

Na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 roku, nr 177, poz. 1054 z późn. zm) w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124., natomiast zgodnie z art. 86 ust 2 ustawy o VAT kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług, dokonania całości lub części zapłaty przed nabyciem towaru lub wykonaniem usługi.

W toku czynności, kontrolujące dokonały porównania wartości ustalonych po stronie podatku naliczonego wynikającego z nabytych w kontrolowanym okresie dostaw towarów oraz świadczenia usług Gminnego Zarządu Oświaty, (GZO) Zakładu Gospodarki Komunalnej (ZGK) oraz Gminy Brusy (GB) – wartości sprzed korekt - jak również pozostałych jednostek budżetowych Gminy niezarejestrowanych w 2011 roku jako podatników podatku VAT z wartościami wykazanymi przez Gminę Brusy w deklaracji scentralizowanej.

Ustalono, iż Gmina Brusy w deklaracjach scentralizowanych za kontrolowany okres tj. wrzesień 2011 roku oraz październik 2011 roku dokonała odliczeń wydatków inwestycyjnych dokonywanych w ramach dwóch projektów:

- „Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej” – projekt współfinansowany ze środków unijnych zgodnie z umową z dnia 16 października 2009 roku nr UDA-RPPM.08.02.00-00-028/08-00 o dofinansowanie Projektu „Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 8. Lokalna infrastruktura podstawowa, Działania 8.2. Lokalna infrastruktura ochrony środowiska, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, zawartą pomiędzy

Województwem Pomorskim ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Pomorskiego w osobach: Marszałka Województwa Pomorskiego – Pana Jana Kozłowskiego oraz Wicemarszałka Województwa Pomorskiego – Pana Mieczysława Struka a Beneficjentem – Gminą Brusy ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551921230, reprezentowanym przez Burmistrza – Pana Witolda Ossowskiego (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 38 do niniejszego protokołu – liczba kart: 45);

- „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Brusach – etap I” - projekt współfinansowany ze środków unijnych zgodnie z umową z dnia 16 grudnia 2009 roku o przyznanie pomocy nr 00005-6921-UM1100077/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013, zawartą pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk, reprezentowanym przez Marszałka Województwa Pomorskiego – Pana Jana Kozłowskiego oraz Wicemarszałka Województwa Pomorskiego – Pana Mieczysława Struka a Beneficjentem – Gminą Brusy ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551921230, reprezentowanym przez Burmistrza – Pana Witolda Ossowskiego (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 39 do niniejszego protokołu – liczba kart: 18).

Inwestycje poczynione przez Gminę Brusy finansowane były ze środków własnych oraz ze środków pochodzących z przyznanego dofinansowania i pomocy w ramach poszczególnych projektów.

1. *Projekt „Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej”*

Zgodnie z umową z dnia 16 października 2009 roku nr UDA-RPPM.08.02.00-00-028/08-00 przez dofinansowanie należy rozumieć środki pochodzące z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, które przekazywane były przez instytucję Zarządzającą tj. Zarząd Województwa Pomorskiego, na rachunek bankowy Beneficjenta tj. Gminy Brusy w formie dotacji rozwojowej.

Wydatki na w/w projekt obejmują:

- a) wydatki kwalifikowane tj. wydatki lub koszty poniesione przez Beneficjenta lub podmiot upoważniony do ich ponoszenia w związku z realizacją projektu, zgodnie z zapisami „wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WP”, w tym:
 - środki pochodzące z Funduszu stanowiące wg umowy nie więcej niż 57,38% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu
 - wkład własny tj. środki finansowe (w przypadku Beneficjenta będącego jednostką samorządu terytorialnego lub jednostką podległą – pochodzące przynajmniej częściowo ze środków własnych lub pożyczek) albo rzeczowe zagwarantowane przez Beneficjenta w kwocie niezbędnej do uzupełnienia dofinansowania Projektu
- b) wydatki niekwalifikowane ponoszone ze środków własnych tj. ze środków finansowych Beneficjenta, przeznaczonych na realizację Projektu, z wyłączeniem środków pochodzących z części budżetowych

poszczególnych dysponentów, funduszy celowych lub innych środków publicznych oraz pożyczek preferencyjnych

2. Projekt „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Brusach – etap I”

Zgodnie z umową z dnia 16 grudnia 2009 roku o przyznanie pomocy nr 00005-6921-UM1100077/09 przez pomoc należy rozumieć pomoc finansową przyznaną na realizację operacji z publicznych środków krajowych i wspólnotowych, polegająca na refundacji części kosztów kwalifikowanych operacji, poniesionych w wysokości oraz zgodnie z warunkami określonymi w Programie, rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 01.04.2008 roku w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów wiejskich na lata 2007-2013 (Dz. U. Nr 60, poz. 373), umowie oraz przepisach odrębnych.

Wydatki na w/w projekt obejmują:

- a) koszty kwalifikowane tj. koszty związane z realizacją operacji, które zgodnie z przepisami w/w rozporządzenia mogą zostać objęte pomocą w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”, w tym:
- środki pochodzące z pomocy stanowiące wg umowy nie więcej niż 50% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji
 - wkład własny tj. środki finansowe pokrywające koszty uznane jako kwalifikowalne w kwocie przekraczającej wysokość przyznanej pomocy.
- b) wydatki niekwalifikowane ponoszone ze środków własnych tj. ze środków finansowych Beneficjenta, przeznaczonych na realizację operacji.

Gmina Brusy do korekt deklaracji VAT-7 za okres od stycznia 2011 roku do grudnia 2011 roku dołączyła załącznik nr 3 zawierający wykaz faktur dokumentujących wydatki związane z realizacją inwestycji wodno-kanalizacyjnych za poszczególne miesiące 2011 roku (kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 40 do niniejszego protokołu – liczba kart: 1).

Poniższa tabela przedstawia zestawienie faktur inwestycyjnych odliczanych przez Gminę Brusy w deklaracji scentralizowanej za miesiąc wrzesień 2011 roku i październik 2011 roku z podsumowaniem łącznej kwoty i wskazaniem projektu, którego dotyczą poszczególne wydatki:

nr faktury	sprzedawca	data wystawienia	kwota netto	VAT	Nazwa projektu
1000251420	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. ul. Targowa 74, 03-734 Warszawa Zakład Linii Kolejowych w Gdyni ul. Morska 24, 81-333 Gdynia NIP: 1132316427	12.09.2011	308,00	70,84	„Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej”
1612351953	ENEA Operator Sp. z o. o.	14.09.2011	2.910,72	669,46	„Rozwiązanie gospodarki wodno-

	ul. Strzeszyńska 58, 60-479 Poznań NIP: 7822377160				ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej”
Faktura korygująca nr 2/Pk/2011 do faktury nr 251/P/2011	Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice NIP: 5551007667	30.09.2011	3.004.586,11	691.054,81	„Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej”
252/P/2011	Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice NIP: 5551007667	30.09.2011	5.951,22	1.368,78	„Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej”
Łącznie: odliczenie we wrześniu 2011 roku			3.013.756,05	693.163,89	
1000253914	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. ul. Targowa 74, 03-734 Warszawa Zakład Linii Kolejowych w Gdyni ul. Morska 24, 81-333 Gdynia NIP: 1132316427	29.09.2011	464,00	106,72	„Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej”
013/2011	PRO-IMPRES Andrzej Kostiuk ul. Gołębia 1 B/4, 80-455 Gdańsk NIP: 2910035901	26.10.2011	400,00	92,00	„Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej”
131/11	Przedsiębiorstwo Usług Inwestycyjnych „POWIERNIK” Spółka z o. o. ul. 4 Marca 38, 75-708 Koszalin NIP: 6690505754	30.09.2011	15.302,57	3.519,59	„Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej”
275/P/2011	Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice NIP: 5551007667	27.10.2011	6.841.343,33	1.573.508,97	„Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Brusach – etap I”
KF/06/10/2011	Rejonowy Zarząd Inwestycji Człuchów Sp. z o. o. ul. Średnia 12 77-300 Człuchów NIP: 8431355031	27.10.2011	115.051,38	26.461,82	„Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Brusach – etap I”
Łącznie: odliczenie w październiku 2011 roku			6.972.561,28	1.603.689,10	
Łącznie w kontrolowanym okresie:			9.986.317,33	2.296.852,99	

Kontrolujący ustalili wysokość kosztów kwalifikowanych (w tym finansowanych z dotacji/pomocy oraz ze środków własnych) i niekwalifikowanych. Proporcje przedstawia poniższa tabela:

nr faktury	sprzedawca	kwota faktury		Wydatki kwalifikowane				Wydatki niekwalifikowane	
		Netto	VAT	Pochodzące z pomocy		własne		netto	VAT
				netto	VAT	netto	VAT		
1000251420	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. NIP: 1132316427	308,00	70,84	0%		0%		308,00	70,84
				0	0	0	0		
1612351953	ENEA Operator Sp. z o. o. NIP: 7822377160	2.910,72	669,46	57,38%		42,62%		0	0
				1.670,17	384,14	1.240,52	285,32		
F-ra koryg. 2/Pk/2011 do fy 251/P/2011	P.P.M. i O.Ś. EKOMEL Spółka z o. o. NIP: 5551007667	3.004.586,11	691.054,81	57,38%		42,62%		442.082,41	101.678,95
				1.470.275,22	338.163,30	1.092.228,48	251.212,55		
252/P/2011	P.P.M. i O.Ś. EKOMEL Spółka z o. o. NIP: 5551007667	5.951,22	1.368,78	57,38%		42,62%		0	0
				3.414,60	785,36	2.536,62	583,42		
Łącznie: odliczenie we wrześniu 2011		3.013.756,05	693.163,89	1.475.359,99	339.332,80	1.096.005,62	252.081,29	442.390,41	101.749,79
1000253914	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. NIP: 1132316427	464,00	106,72	0%		0%		464,00	106,72
				0	0	0	0		
013/2011	PRO-IMPRES Andrzej Kostiuk NIP: 2910035901	400,00	92,00	0%		0%		400,00	92,00
				0	0	0	0		
131/11	P.U.O. „POWIERNIK” Spółka z o.o. NIP: 6690505754	15.302,57	3.519,59	57,38%		42,62%		10.698,61	2.460,68
				2.641,59	607,57	1.962,37	451,34		
275/P/2011	P.P.M. i O.Ś. EKOMEL Spółka z o. o. NIP: 5551007667	6.841.343,33	1.573.508,97	42,07%		57,93%		1.279.275,59	294.233,38 538.159,35
				2.339.823,26	538.159,35	3.222.244,49	741.116,23		
KF/06/10/2011	Rejonowy Zarząd Inwestycji Człuchów NIP: 8431355031	115.051,38	26.461,82	42,07%		57,93%		21.513,67	4.948,15 9.059,27
				39.348,98	9.050,27	54.188,72	12.463,41		
Łącznie: odliczenie w październiku 2011		6.972.561,28	1.603.689,10	2.381.813,83	547.817,19	3.278.395,58	754.030,98	1.312.351,87	301.840,93
Łącznie w kontrolowanym okresie:		9.986.317,33	2.296.852,99	3.857.173,82	887.149,99	4.374.401,20	1.006.112,27	1.754.742,28	403.590,72

WRZESIEŃ 2011 ROKU

	PODATEK NALICZONY							
	GZO		ZGK		GB		Łącznie:	
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	0	0	14.558,00	3.348,00	0	0	14.558,00	3.348,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	28.302,00	6.409,00	104.317,00	18.075,00	2.410,00	481,00	135.029,00	24.965,00
Razem:	28.302,00	6.409,00	118.875,00	21.423,00	2.410,00	481,00	149.587,00	28.313,00

Kontrolujący ustalili, że Gmina Brusy w deklaracji scentralizowanej za miesiąc wrzesień 2011 roku nie odliczała podatku naliczonego od nabyć związanych z działalnością opodatkowaną prowadzoną przez pozostałe jednostki budżetowe (jednostki oświatowe).

Wykaz faktur inwestycyjnych odliczonych we wrześniu 2011 roku:

1. Faktura nr 1000251420 z dnia 12.09.2011 roku wystawiona przez PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. ul. Targowa 74, 03-734 Warszawa Zakład linii Kolejowych w Gdyni ul. Morska 24, 81-333 Gdynia, NIP: 1132316427.
Wartość netto: 308,00 zł, VAT: 70,84 zł (23%),
dokumentująca: *usługi na rzecz obcego przedsiębiorstwa – uzgodnienie dokumentacji.*
(kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 41 do niniejszego protokołu – liczba kart: 1).
Faktura wystawiona na podstawie uzgodnienia nr IZIW-505-197/2011 z dnia 09.09.2011 roku zawartego pomiędzy PKP PLK S.A. a Gminą Brusy dotyczącej budowy sieci kanalizacyjnej z przejściem pod torami linii kolejowej nr 211 Chojnice-Kościężyna na km, 31,481 i km 32,384.
(kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 42 do niniejszego protokołu – liczba kart: 1).
Zapłacona przelewem dnia 30.09.2011 roku.
2. Faktura nr 1612351953 z dnia 14.09.2011 roku wystawiona przez ENEA Operator Sp. z o. o. ul. Strzeszyńska 58, 60-479 Poznań; NIP: 7822377160.
Wartość netto: 2.910,72 zł; VAT: 669,46 zł (23%),
dokumentująca: *Opl. Przył. II cz. UP-RE3-253/2008.*
(kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 43 do niniejszego protokołu – liczba kart: 1).
Faktura wystawiona na podstawie umowy o przyłączenie do sieci w obiekcie przepompowni ścieków PS4 w Lubni nr UP-RE3-0253-2008 z dnia 22.02.2008 roku zawartej pomiędzy ENEA Operator Sp. z o. o. ul. Strzeszyńska 58, 60-479 Poznań; NIP: 7822377160 a Gminą Brusy.
(kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 44 do niniejszego protokołu – liczba kart: 3).
Zapłacona przelewem dnia 19.09.2011 roku.
3. Faktura korygująca nr 2/Pk/2011 z dnia 30.09.2011 roku do faktury nr 251/P/2011 z dnia 30.09.2011 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice; NIP: 5551007667.
Wartość netto: 3.004.586,11 zł, VAT: 691.054,81 zł (23%),
dokumentująca: *„Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej”. Kanalizacja sanitarna w m. Lamk, w m. Orlik, w m. Lubnia i w m. Zalesie oraz sieć wodociągowa w m. Lubnia. Za roboty wykonane zgodnie z protokołem odbioru.*
(kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 45 do niniejszego protokołu – liczba kart: 9).
Faktura wystawiona na podstawie umowy nr ZP 342-17/09 z dnia 30.10.2009 roku zawartej pomiędzy Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice; NIP: 5551007667 a Gminą Brusy na wykonanie zadania zgodnie z treścią nazwy projektu.
(kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 46 do niniejszego protokołu – liczba kart: 21).

Zapłacona przelewem dnia 26.10.2011 roku.

4. Faktura nr 252/P/2011 z dnia 30.09.2011 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice; NIP: 5551007667.

Wartość netto: 5.951,22 zł, VAT: 1.368,78 zł (23%),

dokumentująca: „Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej”. Promocja projektu – tablice pamiątkowe wykonane zgodnie z protokołem odbioru nr 2/2011.

(kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 47 do niniejszego protokołu – liczba kart: 4).

Faktura wystawiona na podstawie umowy nr ZP 342-17/09 z dnia 30.10.2009 roku pomiędzy Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice; NIP: 5551007667 a Gminą Brusy na wykonanie zadania zgodnie z treścią nazwy projektu.

(kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 46 do niniejszego protokołu – liczba kart: 21).

Zapłacona przelewem dnia 26.10.2011 roku.

Dowody zapłaty w/w faktur inwestycyjnych w postaci wyciągów bankowych kont należących do Gminy Brusy (Urząd Miejski w Brusach) stanowią załącznik nr 58 do niniejszego protokołu – liczba kart: 18.

W deklaracji scentralizowanej VAT-7 za wrzesień 2011 roku Gmina Brusy wykazała wydatki inwestycyjne w łącznej kwocie: **netto: 3.013.756,05 zł; VAT: 693.163,89 zł.**

	PODATEK NALICZONY					
	GZO + ZGK +GB		Wydatki inwestycyjne		Deklaracja scentralizowana	
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	14.558,00	3.348,00	3.013,756,00	693.164,00	3.028.314,00	696.512,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	135.029,00	24.965,00	0	0	135.030,00	24.966,00
Razem:	149.587,00	28.313,00	3.013,756,00	693.164,00	3.163.344,00	721.478,00

Kontrolujące stwierdziły prawidłowość przeniesienia danych z poszczególnych rejestrów nabyć towarów i usług jednostek centralizowanych oraz faktur dokumentujących wydatki inwestycyjne ponoszone zgodnie z projektem inwestycyjnym „Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej” do deklaracji scentralizowanej za wrzesień 2011 roku Gminy Brusy.



PAŹDZIERNIK 2011 ROKU

	PODATEK NALICZONY							
	GZO		ZGK		GB		Łącznie:	
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	0	0	81,00	19,00	0	0	81,00	19,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	59.813,00	13.611,00	113.983,00	22.358,00	1 803,00	341,00	175.599,00	36.310,00
Razem:	59.813,00	13.611,00	114.064,00	22.377,00	1 803,00	341,00	175.680,00	36.329,00

Kontrolujący ustalili, że Gmina Brusy w deklaracji scentralizowanej za miesiąc październik 2011 roku nie odliczała podatku naliczonego od nabyć związanych z działalnością opodatkowaną prowadzoną przez pozostałe jednostki budżetowe (jednostki oświatowe).

Wykaz faktur inwestycyjnych odliczonych w październiku 2011 roku:

1. Faktura nr 1000253914 z dnia 29.09.2011 roku wystawiona przez PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. ul. Targowa 74, 03-734 Warszawa Zakład linii Kolejowych w Gdyni ul. Morska 24, 81-333 Gdynia, NIP: 1132316427.

Wartość netto: 464,00 zł, VAT: 106,72 zł (23%),

dokumentująca: *Praca komisji przy przekazaniu placu budowy, odbiorze robót i szkoleniu pracowników wykonawcy. Nadzór eksploatacyjny w trakcie robót.*

(kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 48 do niniejszego protokołu – liczba kart: 1).

Faktura wystawiona na podstawie umowy nr 51/205/127/00/23001845/2011 z dnia 12.09.2011 roku zawartej pomiędzy PKP PLK S.A. a Gminą Brusy dotyczącą zasad czasowego udostępnienia pasa kolejowego PKP PLK S.A. oraz warunki i zasady realizacji robót w granicach i sąsiedztwie obszaru kolejowego w zakresie „budowa sieci kanalizacji pod torami linii kolejowej nr 211 relacji Chojnice-Kościerzyna na km 31,481 i km 32,384.

(kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 49 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2).

Zapłacona przelewem dnia 18.10.2011 roku.

2. Faktura nr 013/2011 z dnia 26.10.2011 roku wystawiona przez PRO-IMPRES Andrzej Kostiuk ul. Gołębia 1 B/4, 80-455 Gdańsk, NIP: 2910035901.

Wartość netto: 400,00 zł; VAT: 92,00 zł (23%), dokumentująca: *analiza finansowa z wyliczeniem luki w finansowaniu dla zadania pn „Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej”, finansowanego ze środków UE w ramach EFRR.*

(kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 50 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2).

Faktura wystawiona na podstawie zlecenia nr IFZ.032.10.2011 z dnia 07.10.2011 roku toku zawartego pomiędzy PRO-IMPRES Andrzej Kostiuk ul. Gołębia 1 B/4, 80-455 Gdańsk, NIP: 2910035901 a Gminą Brusy.

(kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 51 do niniejszego protokołu – liczba kart: 1).

Zapłacona przelewem dnia 10.11.2011 roku.

3. Faktura nr 131/11 z dnia 30.09.2011 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Inwestycyjnych „POWIERNIK” Spółka z o. o. ul. 4 Marca 38, 75-708 Koszalin; NIP: 6690505754.

Wartość netto: 15.302,57 zł; VAT: 3.519,59 zł (23%),

dokumentująca: *za pełnienie obowiązków inżyniera kontraktu dla pn. „Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej”.*

(kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 52 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2).

Faktura wystawiona na podstawie umowy nr ZP 342-12/09 z dnia 11.08.2009 roku zawartej pomiędzy Przedsiębiorstwo Usług Inwestycyjnych „POWIERNIK” Spółka z o. o. ul. 4 Marca 38, 75-708 Koszalin; NIP: 6690505754 a Gminą Brusy, której przedmiotem jest pełnienie obowiązków Inżyniera Kontraktu w w/w projekcie.

(kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 53 do niniejszego protokołu – liczba kart: 9).

Faktura zapłacona przelewem dnia 24.10.2011 roku.

4. Faktury nr 275/P/2011 z dnia 27.09.2011 roku wystawionej przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice; NIP: 5551007667.

Wartość netto: 6.841.343,33 zł, VAT: 1.573.508,97 zł (23%),

dokumentująca: *„przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Brusach – Etap I”, wykonanie zgodnie z protokołem odbioru nr 1/2011.*

(kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 54 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2).

Faktura wystawiona na podstawie umowy nr ZP.272.4.2011 z dnia 14.02.2011 roku zawartej pomiędzy Przedsiębiorstwem Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice; NIP: 5551007667 a Gminą Brusy w sprawie zamówienia publicznego współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

(kserokopia w/w dokumencie stanowi załącznik nr 55 do niniejszego protokołu – liczba kart: 27).

Zapłacona przelewem dnia 25.11.2011 roku.

5. Faktura nr KF/06/10/2011 z dnia 27.10.2011 roku wystawiona przez Rejonowy Zarząd Inwestycji Człuchów Sp. z o. o. ul. Średnia 12, 77-300 Człuchów; NIP: 8431355031.

Wartość netto: 115.051,38 zł; VAT: 26.461,82 zł (23%),

dokumentująca: *wynagrodzenie za pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją projektu pn. „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Brusach – Etap I”. Zgodnie z nr NR. ZP 342-4/10 z dnia 15.06.2010 r. - paragraf 5, wg f-ry nr 275/P/2011 wyst. Przez P.R.M i O.S. :EKOMEL: Chojnice- faktura częściowa.*

(kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 56 do niniejszego protokołu – liczba kart: 2).

Faktura wystawiona na podstawie umowy nr ZP 342-4/10 z dnia 15.06.2010 roku zawartej pomiędzy Rejonowym Zarządem Inwestycji Człuchów Sp. z o. o. ul. Średnia 12, 77-300 Człuchów; NIP: 8431355031 a Gminą Brusy, której przedmiotem jest zlecenie pełnienia obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją projektu pn. „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Brusach – etap I.”

(kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik nr 57 do niniejszego protokołu – liczba kart: 14).

Zapłacona przelewem dnia 25.11.2011 roku.

Dowody zapłaty w/w faktur inwestycyjnych w postaci wyciągów bankowych kont należących do Gminy Brusy (Urząd Miejski w Brusach) stanowią załącznik nr 58 do niniejszego protokołu – liczba kart: 18.

W deklaracji scentralizowanej VAT-7 za październik 2011 roku Gmina Brusy wykazała wydatki inwestycyjne w łącznej kwocie: **netto: 6.972.561,28 zł; VAT: 1.603.689,10 zł.**

	PODATEK NALICZONY					
	GZO + ZGK +GB		Wydatki inwestycyjne		Deklaracja scentralizowana	
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	81,00	19,00	6.972.561,00	1.603.689,00	6.972.642,00	1.603.708,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	175.599,00	36.310,00	0	0	175.598,00	36.310,00
Razem:	175.680,00	36.329,00	6.972.561,00	1.603.689,00	7.148.240,00	1.640.018,00

Stwierdzono prawidłowość przeniesienia danych z poszczególnych rejestrów nabyć towarów i usług jednostek centralizowanych oraz faktur dokumentujących wydatki inwestycyjne ponoszone zgodnie z projektami inwestycyjnymi „Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej” oraz „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Brusach – etap I.” do deklaracji scentralizowanej za miesiąc październik 2011 roku Gminy Brusy.

W myśl postanowień art. 109 ust 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 roku nr 177, poz.1054 z późn. zm.) podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów 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 wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, art. 130d,

art. 134 oraz art. 138 – dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

Przepisy art. 193 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 roku, poz. 613 z późn. zm.) mówi, iż księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów zgodnie z art. 193 § 2 wyżej cytowanej ustawy księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, natomiast w myśl art. 193 § 3 za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów.

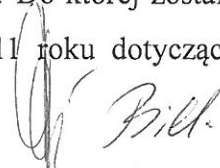
W świetle art. 193 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj: Dz. U. z 2015 roku, poz. 613 ze zm.) w prowadzonych ewidencjach dostaw VAT (Gminny Zarząd Oświaty w Brusach, Zakład Gospodarki Komunalnej w Brusach, Gmina Brusy) za miesiąc wrzesień 2011 roku i październik 2011 roku stwierdza się rzetelność i niewadliwość a zatem w/w ewidencje mogą stanowić dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisach w rozumieniu art. 193 § 2 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

W zakresie nabyć, na podstawie art. 193 § 3 Ordynacji podatkowej rejestr zakupów VAT (Gminny Zarząd Oświaty w Brusach, Zakład Gospodarki Komunalnej w Brusach, Gmina Brusy) za miesiąc wrzesień 2011 roku i październik 2011 roku stwierdza się rzetelność i niewadliwość a zatem w/w ewidencje mogą stanowić dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisach w rozumieniu art. 193 § 2 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z art. 121 § 2 Ordynacji podatkowej, podatnikowi udzielono niezbędnych wyjaśnień o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli.

W myśl art. 193 § 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 roku, poz. 613 ze zm.) „strona, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, może wnieść zastrzeżenia do zawartych w nim ustaleń, przedstawiając jednocześnie dowody, które umożliwią organowi podatkowemu prawidłowe określenie podstawy opodatkowania.”

W związku z nieuwzględnieniem przez Gminę Brusy, w deklaracji scentralizowanej VAT-7 za miesiąc wrzesień 2011 roku sprzedaży wynikającej z faktury nr 2011/539 z dnia 30.09.2011 roku, której wystawcą jest Zakład Gospodarki Komunalnej ul. Botla 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 a nabywcą Z-d Rycyklingu i Przet.Zuż.Sprz.Elekt.i Elektr. P.T.H. PESTAR Eugeniusz Piechowski ul. Iwaszkiewicza 15, 83-200 Starogard Gdański; NIP: 5920002425. Wartość bez podatku: 1.209,00 zł; VAT: np. Faktura dokumentuje dostawę: *zużyty sprzęt elektrycz. I elektronicz. PKWiU art.17 st. 1 pkt.7*. Do której została wystawiona przez kupującego nota korygująca nr FZNK/30/2011 z dnia 28.11.2011 roku dotycząca



wykazania PKWiU: 38.11.58.0 oraz podstawy prawnej: art. 17 ust 1 pkt. 7 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 z późn. zm, załącznik nr 11. **PODATEK VAT ROZLICZA NABYWCA**”, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chojnicach działając na podstawie art. art. 274 § 1 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 roku, poz. 613 z późn. zm.), który mówi, iż „w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień (...) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny”, w związku z art. 292 wyżej cytowanej ustawy wzywa do skorygowania deklaracji VAT-7 scentralizowanej za miesiąc wrzesień 2011 roku.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pana Witolda Ossowskiego – Burmistrza Brus.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielały również: Pani Ewa Trzebiatowska-Gryglewska (Skarbnik) oraz Pani Katarzyna Kłodzińska (Wydział Budżetu i Finansów), Pani Katarzyna Krygowska (Pozyskiwanie Funduszy Zewnętrznych).

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 rozpoczęcia kontroli - dnia 09 marca 2016 roku.

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).

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

Załącznik nr 1	oświadczenie podatnika o poinformowaniu o przyczynach braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej;
Załącznik nr 2	kserokopia ewidencji sprzedaży za miesiąc wrzesień 2011 roku Gminnego Zakładu Oświaty w Brusach ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551255678 – przed korektą
Załącznik nr 3	kserokopia ewidencji zakupów za miesiąc wrzesień 2011 roku Gminnego Zakładu Oświaty w Brusach ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551255678 – przed korektą
Załącznik nr 4	kserokopia ewidencji sprzedaży za miesiąc wrzesień 2011 roku Gminnego Zakładu Oświaty w Brusach ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551255678 – po korekcie
Załącznik nr 5	kserokopia ewidencji zakupów za miesiąc wrzesień 2011 roku Gminnego Zakładu Oświaty w Brusach ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551255678 – po korekcie
Załącznik nr 6	kserokopia ewidencji sprzedaży za miesiąc październik 2011 roku Gminnego Zakładu Oświaty w Brusach ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551255678 – przed korektą

Załącznik nr 7	kserokopia ewidencji zakupów VAT za miesiąc październik 2011 roku- Gminnego Zakładu Oświaty w Brusach ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551255678 – przed korektą
Załącznik nr 8	kserokopia ewidencji sprzedaży VAT za miesiąc październik 2011 roku Gminnego Zakładu Oświaty w Brusach ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551255678 – po korekcie
Załącznik nr 9	kserokopia ewidencji zakupów VAT za miesiąc październik 2011 roku Gminnego Zakładu Oświaty w Brusach ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551255678 – po korekcie
Załącznik nr 10	kserokopia umowy leasingu operacyjnego z dnia 29.12.2008 roku nr K 116899 zawartej pomiędzy Finansującym: Millenium Leasing Sp. z o. o. ul. Zarna 2A, 02-593 Warszawa; NIP: 5260213126 a Korzystającym: Zakład Gospodarki Komunalnej ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322
Załącznik nr 11	kserokopia umowy leasingu operacyjnego z dnia 23.07.2013 roku nr NA942K (UL) zawarta pomiędzy Finansującym: Raiffeisen-Leasing Polska Spółka Akcyjna ul. Prosta 51, 00-838 warszawa; NIP: 5252014760 a Korzystającym: Zakład Gospodarki Komunalnej ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322,
Załącznik nr 12	kserokopia ewidencji sprzedaży ZGK za miesiąc wrzesień 2011 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 – przed korektą
Załącznik nr 13	kserokopia ewidencji sprzedaży Wywóz nieczystości za miesiąc wrzesień 2011 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 – przed korektą
Załącznik nr 14	kserokopia ewidencji sprzedaży Zbyt wody za miesiąc wrzesień 2011 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 – przed korektą
Załącznik nr 15	kserokopia ewidencji zakupów VAT (nabycia pozostałe i inwestycyjne) za miesiąc wrzesień 2011 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 – przed korektą
Załącznik nr 16	kserokopia faktury nr (S) FS-6070/11/BG z dnia 01.09.2011 roku (data sprzedaży: 01.09.2011 roku) wystawiona przez Rurex Sp. z o. o. ul. Bodycha 8A, 05-816 Opacz k. Warszawy, Oddział Bydgoszcz; NIP: 5341013495,
Załącznik nr 17	kserokopia faktury nr (S) FS-6703/11/BG z dnia 21.09.2011 roku (data sprzedaży: 16.09.2011 roku) wystawiona przez Rurex Sp. z o. o. ul. Bodycha 8A, 05-816 Opacz k. Warszawy, Oddział Bydgoszcz; NIP: 5341013495
Załącznik nr 18	kserokopia ewidencji sprzedaży VAT za miesiąc wrzesień 2011 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 – po korekcie
Załącznik nr 19	kserokopia ewidencji zakupów VAT za miesiąc wrzesień 2011 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 – po korekcie
Załącznik nr 20	kserokopia ewidencji sprzedaży ZGK za miesiąc październik 2011 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 – przed korektą
Załącznik nr 21	kserokopia ewidencji sprzedaży Wywóz nieczystości za miesiąc październik 2011 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 – przed korektą
Załącznik nr 22	kserokopia ewidencji sprzedaży Zbyt wody za miesiąc październik 2011 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 – przed korektą
Załącznik nr 23	kserokopia ewidencji VAT zakupów (nabycia pozostałe i inwestycyjne) za miesiąc październik 2011 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 – przed korektą
Załącznik nr 24	kserokopia faktury nr 0779/10/10/11/FVH z dnia 11.10.2011 roku (data sprzedaży: 11.10.2011 roku) wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska „EKOMEL” Sp. z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice; NIP: 5551007667
Załącznik nr 25	kserokopia faktury nr F 2046/A z dnia 19.10.2011 roku (data sprzedaży: 19.10.2011 roku) wystawiona przez Handel i Usługi Transportowe Wojciech Breński ul. Polna 3, 89-632 Brusy; NIP: 5551304365
Załącznik nr 26	kserokopia ewidencji sprzedaży VAT za miesiąc październik 2011 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 – po korekcie
Załącznik nr 27	kserokopia ewidencji zakupów VAT za miesiąc październik 2011 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brusach ul. Bolta 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 – po korekcie
Załącznik nr 28	kserokopia ewidencji sprzedaży VAT za miesiąc wrzesień Gminy Brusy ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551921230 – przed korektą
Załącznik nr 29	kserokopia ewidencji zakupów VAT za miesiąc wrzesień Gminy Brusy ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551921230 – przed korektą

Załącznik nr 30	kserokopia ewidencji sprzedaży VAT za miesiąc październik Gminy Brusy ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551921230 – przed korektą
Załącznik nr 31	kserokopia ewidencji zakupów VAT za miesiąc październik Gminy Brusy ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551921230 – przed korektą
Załącznik nr 32	Kserokopia załącznika nr 2 – Gmina Brusy – obiekty oświatowe: wykaz rachunków i dowodów wpłaty w okresach rozliczeniowych od stycznia do grudnia 2011 roku. Sprzedaż opodatkowana 8%
Załącznik nr 33	kserokopia załącznika nr 3 – Gmina Brusy – obiekty oświatowe: wykaz rachunków i dowodów wpłaty w okresach rozliczeniowych od stycznia do grudnia 2011 roku. Sprzedaż opodatkowana 23%
Załącznik nr 34	kserokopia załącznika nr 4 – Gmina Brusy – obiekty oświatowe: wykaz rachunków, dowodów wpłaty oraz wyciągów baniowych w okresach rozliczeniowych od stycznia do grudnia 2011 roku. Sprzedaż zwolniona
Załącznik nr 35	kserokopia załącznika nr 5 – Gmina Brusy – konsolidacja (podsumowanie)
Załącznik nr 36	kserokopie zestawień odpłatności poszczególnych placówek oświatowych w roku 2011.
Załącznik nr 37	kserokopia faktury nr 2011/539 z dnia 30.09.2011 roku, której wystawcą jest Zakład Gospodarki Komunalnej ul. Botla 10, 89-632 Brusy; NIP: 5551002322 a nabywcą Z-d Recyklingu i Przet.Zuż.Sprz.Elekt.i Elektr. P.T.H. PESTAR Eugeniusz Piechowski ul. Iwaszkiewicza 15, 83-200 Starogard Gdański; NIP: 5920002425 wraz z notą korygującą nr FZNK/30/2011 z dnia 28.11.2011 roku.
Załącznik nr 38	kserokopia umowy z dnia 16 października 2009 roku nr UDA-RPPM.08.02.00-00-028/08-00 o dofinansowanie Projektu „Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 8. Lokalna infrastruktura podstawowa, Działania 8.2. Lokalna infrastruktura ochrony środowiska, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wraz z aneksami nr UDA-RPPM.08.02.00-00-028/08-01 z dnia 23.12.2009 roku oraz nr UDA-RPPM.08.02.00-00-028/08-02 z dnia 12 stycznia 2012 roku
Załącznik nr 39	kserokopia umowy z dnia 16 grudnia 2009 roku o przyznanie pomocy nr 00005-6921-UM1100077/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 wraz z aneksami nr 1 z dnia 15 marca 2010 roku, nr 2 z dnia 28.03.2011 roku oraz nr 3 z dnia 06.06.2011 roku
Załącznik nr 40	kserokopia załącznika nr 3 zawierający wykaz faktur dokumentujących wydatki związane z realizacją inwestycji wodno-kanalizacyjnych za poszczególne miesiące 2011 roku.
Załącznik nr 41	kserokopia faktury nr 1000251420 z dnia 12.09.2011 roku wystawiona przez PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. ul. Targowa 74, 03-734 Warszawa Zakład linii Kolejowych w Gdyni ul. Morska 24, 81-333 Gdynia, NIP: 1132316427.
Załącznik nr 42	kserokopia uzgodnienia nr IZIW-505-197/2011 z dnia 09.09.2011 roku zawartego pomiędzy PKP PLK S.A. a Gminą Brusy
Załącznik nr 43	kserokopia faktury nr 1612351953 z dnia 14.09.2011 roku wystawiona przez ENEA Operator Sp. z o. o. ul. Strzeszyńska 58, 60-479 Poznań; NIP: 7822377160.
Załącznik nr 44	kserokopia umowy o przyłączenie do sieci w obiekcie przepompowni ścieków PS4 w Lubni nr UP-RE3-0253-2008 z dnia 22.02.2008 roku zawartej pomiędzy ENEA Operator Sp. z o. o. ul. Strzeszyńska 58, 60-479 Poznań; NIP: 7822377160 a Gminą Brusy
Załącznik nr 45	kserokopia faktury korygującej nr 2/Pk/2011 z dnia 30.09.2011 roku do faktury nr 251/P/2011 z dnia 30.09.2011 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice; NIP: 5551007667.
Załącznik nr 46	kserokopia umowy nr ZP 342-17/09 z dnia 30.10.2009 roku zawarte pomiędzy Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice; NIP: 5551007667 a Gminą Brusy
Załącznik nr 47	kserokopia faktury nr 252/P/2011 z dnia 30.09.2011 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice; NIP: 5551007667.
Załącznik nr 48	kserokopia faktury nr 1000253914 z dnia 29.09.2011 roku wystawiona przez PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. ul. Targowa 74, 03-734 Warszawa Zakład Linii Kolejowych w Gdyni ul. Morska 24, 81-333 Gdynia, NIP: 1132316427
Załącznik nr 49	kserokopia umowy nr 51/205/127/00/23001845/2011 z dnia 12.09.2011 roku zawartego pomiędzy PKP PLK S.A. a Gminą Brusy
Załącznik nr 50	kserokopia faktury nr 013/2011 z dnia 26.10.2011 roku wystawiona przez PRO-IMPRES Andrzej Kostiuk ul. Gołębia 1 B/4, 80-455 Gdańsk, NIP: 2910035901

Załącznik nr 51	kserokopia zlecenia nr IFZ.032.10.2011 z dnia 07.10.2011 roku zawartego pomiędzy PRO-IMPRES Andrzej Kostiuk ul. Gołębia 1 B/4, 80-455 Gdańsk, NIP: 2910035901 a Gminą Brusy.
Załącznik nr 52	kserokopia faktury nr 131/11 z dnia 30.09.2011 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Inwestycyjnych „POWIERNIK” Spółka z o. o. ul. 4 Marca 38, 75-708 Koszalin; NIP: 6690505754.
Załącznik nr 53	kserokopia umowy nr ZP 342-12/09 z dnia 11.08.2009 roku zawartej pomiędzy Przedsiębiorstwo Usług Inwestycyjnych „POWIERNIK” Spółka z o. o. ul. 4 Marca 38, 75-708 Koszalin; NIP: 6690505754 a Gminą Brusy
Załącznik nr 54	kserokopia faktury nr 275/P/2011 z dnia 27.09.2011 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice; NIP: 5551007667.
Załącznik nr 55	kserokopia umowy nr ZP.272.4.2011 z dnia 14.02.2011 roku zawarta pomiędzy Przedsiębiorstwem Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o. o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice; NIP: 5551007667 a Gminą Brusy
Załącznik nr 56	kserokopia faktury nr KF/06/10/2011 z dnia 27.10.2011 roku wystawiona przez Rejonowy Zarząd Inwestycji Człuchów Sp. z o. o. ul. Średnia 12, 77-300 Człuchów; NIP: 8431355031.
Załącznik nr 57	kserokopia umowy nr ZP 342-4/10 z dnia 15.06.2010 roku zawartej pomiędzy Rejonowym Zarządem Inwestycji Człuchów Sp. z o. o. ul. Średnia 12, 77-300 Człuchów; NIP: 8431355031 a Gminą Brusy
Załącznik nr 58	kserokopie dowodów zapłat za faktury inwestycyjne związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych
Załącznik nr 59	kserokopia wykazu czynszu mieszkaniowego za miesiąc wrzesień 2011 roku prowadzonego przez Gminę Brusy
Załącznik nr 60	kserokopia wykazu czynszu mieszkaniowego za miesiąc w październik 2011 roku prowadzonego przez Gminę Brusy
Załącznik nr 61	Kserokopia faktury nr 77/2011 roku z dnia 30.09.2011 roku wystawiona przez Gminny Zarząd Oświaty w Brusach ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551255678 na rzecz Gminy Brusy ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy; NIP: 5551921230.

Protokół kontroli sporządzono na 58 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Panu Witoldowi Ossowskiemu – Burmistrzowi Brus.

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 (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Adres doręczenia protokołu: ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy

Data doręczenia protokołu: 8.10.2016r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

BURMISTRZ

dr inż. Witold Ossowski

Inspektor

Marta Bielawska, starszy inspektor

Podpisy kontrolujących:

Roman Rogowski

Dokonało popłatki str 47 (Habela, 8 ppława, skłębienia pułapki)

Marta Bielawska
Roman Rogowski
Ewa Tachlebot-Gryffel

Brusy, 09.03.2016r.

OŚWIADCZENIE

zadanie nr 1 do protokołu

kontrola z dnia 08.04.2015

W związku z kontrolą podatkową wszczętą :

- na podstawie upoważnienia numer 2203 - KP.411. d. 2016.1 z dnia 04.03.2016 r.

oświadczam, że:

- nie jest obecnie wobec mnie prowadzona kontrola przez inny organ kontroli,
- posiadam / nie posiadam książki kontroli,
- zostałem poinformowany na podstawie art. 282 c § 3 ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r, poz. 613 z późn. zm.) o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli zgodnie z przepisem

- będę / nie będę osobiście reprezentował/a:

GMINA BRUSY

ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy
tel. (052) 39-69-300 fax (052) 39-69-303
(nazwa kontrolowanego podmiotu)
NIP 555-192-12-30 Regon 092351251

- zgodnie z treścią art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 02 lipca 2004r o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 584 z późn. zm.) oraz art. 284 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r, poz. 613 z późn. zm.) wskazuję:

Elż. Incbiakówną, Gygienę, Stanisław Kwiatkowski

(imię i nazwisko, stanowisko, adres do korespondencji)

- jako osobę, która będzie mnie reprezentowała jako pełnomocnik na wypadek mojej nieobecności w czasie kontroli

- rezygnuję / nie rezygnuję z prawa uczestnictwa w czynnościach kontrolnych

- wyrażam zgodę na / proszę o przeprowadzenie czynności kontrolnych w

budynku Wefim w Koszale i budynku Starobna w Chojnicy

- używam / nie używam następujący program finansowo-księgowy: u. i. INFO - SYSTEM

- prowadzę działalność gospodarczą przez 7 dni w tygodniu, od - do -

JRZĄD SKARBOWY
89-600 CHOJNICE
ul Młyńska 22

Inspektor
Marta Bielawska

POTWIERDZAM
za zgodność z oryginałem

08.04.2015

BURMISTRZ

dr inż. Witold Ossowski
(podpis kontrolowanego)

