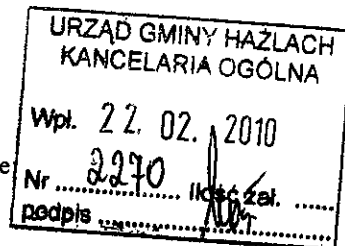


## PROTOKÓŁ



z kontroli podatkowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Skarbowego w Cieszynie:  
1. Urszulę Kusy - inspektora kontroli podatkowej - nr legitymacji 494,  
2. Lidzię Kowol - starszego inspektora - nr legitymacji 392,  
działających na podstawie upoważnienia nr 505-33/10 z dnia 17.02.2010 roku wydanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Cieszynie.

Zgodnie z art. 79a ust.1 ustawy z dnia 02.07.2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej /jednolity tekst Dz. U. z 2007r. Nr 155, poz. 1095 z późn. zm./, oraz art.284 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 roku Ordynacja podatkowa /jednolity tekst Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm./ jeden z egzemplarzy w/w upoważnienia, po uprzednim okazaniu legitymacji służbowych, doręczono w dniu rozpoczęcia kontroli, tj. 18.02.2010r., Wójtowi Gminy Panu Karolowi Folwarcznemu.

Zgodnie z art. 282c §3 Ordynacji podatkowej, poinformowano o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, wynikającej z § 1 ust. 1 lit.a tego artykułu.

W związku z tym, że niniejsza kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego zwrotu, to zgodnie z przepisem art. 83 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2007r. Nr 155 poz. 1095 z późn. zm.) nie stosuje się ograniczeń czasu kontroli wynikających z art. 83 ust. 1.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 18 i 22.02.2010r., w siedzibie Gminy.

Oświadczenie o uczestniczeniu w czynnościach kontrolnych oraz o wskazaniu osoby upoważnionej do reprezentowania w trakcie kontroli, stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

### PODSTAWA PRAWNA DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI :

- przepisy Rozdziału 5 „Kontrola działalności gospodarczej przedsiębiorcy” ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej /Dz.U. z 2007r. nr 155 poz. 1095 z późn. zm./,
- przepisy Działu VI „Kontrola Podatkowa” ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa /tekst jednolity z 2005 r. Dz. U. Nr 8, poz.60 z późn. zm./.

### PRZEDMIOT KONTROLI:

Sprawdzenie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług.  
Okres objęty kontrolą: 01.12.2009 – 31.12.2009.

### I. INFORMACJE WSTĘPNE :

Nazwa i siedziba jednostki:

**Gmina Hażlach**  
43-419 Hażlach, ul. Główna 57  
NIP : 548-240-49-73.

Miejsce wykonywania działalności w okresie objętym kontrolą: teren działania Gminy Hażlach.

Miejsce przechowywania ksiąg: 43-419 Hażlach, ul. Główna 57.

Rodzaj prowadzonej działalności: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej – PKD 75.11.Z.

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973r.

Forma opodatkowania: zasady ogólne.

Nr identyfikacji podatkowej: 548-24-04-973 :

- NIP- 4 z dnia 10.05.2004r.,
- VAT-5 z dnia 10.05.2004r.,
- VAT-5UE z dnia 07.09.2007r.

REGON: 072182479 – zaświadczenie z dnia 30.04.2004r.

Numery rachunków bankowych:

- Bank Spółdzielczy Cieszyn, oddział Hażlach nr 63 8113 1017 2003 0000 0505 0002 – umowa z dnia 29.08.2008r.

**Informacje dotyczące prawnych podstaw działalności:**

Zaświadczenie Wojewódzkiej Rady Narodowej w Katowicach z dnia 01.01.1973:

- na podstawie art.101 ust.1 ustawy z dnia 25.01.1958 roku o radach narodowych (DZ.U. Nr 49 z 1972 roku, poz.314), uchwałą Wojewódzkiej Rady Narodowej w Katowicach Nr XX/99/72 z dnia 06.12.1972r., tworzy się w powiecie cieszyńskim Gminę Hażlach.

Zaświadczenie wydane w dniu 13.11.2006r.:

- stosownie do art.22 ustawy z dnia 20.06.2002 roku o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (DZ.U. Nr 113, poz. 984 późn.zm.), Gmina Komisja Wyborcza w Hażlachu stwierdza, że w wyborach, które odbyły się w dniu 12.11.2006r., Pan Folwarczny Karol wybrany został Wójtem Gminy Hażlach – podpisała przewodnicząca Gminej Komisji Wyborczej w Hażlachu – Stanisława Kula.

Podczas kontroli Gmina reprezentowana była przez Pana Karola Folwarczny – wójta Gminy oraz Panią Danutę Gasczyk – skarbnika Gminy.

Czynności kontrolne przeprowadzono w obecności j.w. , którzy udzielali informacji i wyjaśnień do protokołu.

Wpisu do książki kontroli dokonano pod nr.1/2010. Niniejsza kontrola jest pierwszą kontrolą przeprowadzaną w 2010 rok .

**II.USTALENIA SZCZEGÓŁOWE****1.1. Podstawa prawna zakresu przedmiotowej kontroli podatkowej:**

- ustawa z dnia 11.03.2004r o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54 z dnia 05.04.2004r. poz. 535 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1336),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 roku w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337).

**1.2. Do kontroli przedłożono:**

- ewidencję dostaw prowadzoną dla potrzeb podatku VAT za m-c 12/2009,
- ewidencję nabyć prowadzoną dla potrzeb podatku VAT za m-c 12/2009,
- dowody źródłowe będące podstawą zapisów w w/w ewidencjach,
- zestawienie obrotów i sald za m-c12/2009,
- zawarte umowy cywilno-prawne,
- dokumenty rejestracyjne.

Dane wynikające z deklaracji VAT-7 za m-c grudzień 2009r. złożonej w Urzędzie Skarbowym w Cieszynie w dniu 12.01.2010r:

- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku – podstawa opodatkowania (poz. 20) 4.325,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania (poz. 26) 44.791,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podatek należny (poz. 27) 3.135,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podstawa opodatkowania (poz. 28) 9.987,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podatek należny (poz. 29) 2.197,00
- razem podstawa opodatkowania (poz. 42) 59.103,00
- razem podatek należny (poz. 43) 5.332,00
- nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych- wartość netto (poz. 46) 491.783,00
- nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych -podatek naliczony ( poz. 47) 108.192,00
- nabycie towarów i usług pozostałych - wartość netto (poz. 48) 41.076,00
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony (poz. 49) 8.601,00
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia (poz. 52) 116.793,00
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym (poz. 57) 111.461,00
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy (poz. 58) 111.461,00
- w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni (poz. 60) 111.461,00

## 2. Podatek należny

### Czynności kontrolne obejmowały:

- 1) sprawdzenie prawidłowości ewidencjonowania obrotu ,
- 2) sprawdzenie zgodności faktur VAT z wymogami wynikającymi z przepisów art.106 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, w powiązaniu z przepisami § 4, § 5, § 9, § 10 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.11.2008r. (Dz. U. Nr 212, poz. 1337),
- 3) sprawdzenie prawidłowości stosowania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług o którym mowa w art. 19 i 20 w/w ustawy,
- 4) sprawdzenie prawidłowości zastosowania stawek podatkowych, o których mowa w art. 41 w/w ustawy,
- 5) porównanie zapisów dokonanych w ewidencjach prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług z przedłożonymi dowodami źródłowymi, zgodnie z wymogami art.109 ust. 3 w/w ustawy,
- 6) sprawdzenie prawidłowości wykazania kwoty podatku do zwrotu na rachunek bankowy w świetle art. 87 ustawy.

Kontrolę w zakresie podatku należnego przeprowadzono metodą wrywkową polegającą na sprawdzeniu wybranych zapisów z dokumentami źródłowymi.

2.1 W celu dokonania rozliczenia podatku należnego, kontrolowana Jednostka sporządziła zbiorczy rejestr sprzedaży vat, z którego wynika:

- dostawy zwolnione 4.324,69
- dostawy netto 7% 44.790,57 vat 3.135,31
- dostawy netto 22% 9.987,40 vat 2.197,23

Rejestr zawiera 27 pozycji i ujęto w nim:

- wpływy za wydanie dowodów osobistych w wys. 719,00 vat zw.,
- wpływy za udzielone zezwolenie na sprzedaż alkoholu w wys.164,60 vat zw.,
- dane wynikające z rejestrów sprzedaży dokumentujących usługi odprowadzania ścieków ,
- dane wynikające z rejestru sprzedaży dokumentujących sprzedaż usług najmu wraz z mediami.

Dane wynikające ze zbiorczego rejestru odzwierciedlono w deklaracji VAT-7 w wartościach zgodnych .

Do kontroli przedłożono następujące rejestry sprzedaży vat :

- 1/ Rejestr sprzedaży vat- zawierający 6 poz. na wartość netto 7% 16.053,25 vat 1.123,69
- 2/ Rejestr sprzedaży vat- zawierający 322 poz. na wartość netto 7% 27.727,78 vat 1.940,96
- 3/ Rejestr korekt vat- zawierający 1 poz. na wartość netto „-” 15,57 vat zw.
- 4/ Rejestr sprzedaży vat- zawierający 42 poz. na wartość netto :
 

zwolnione	3.456,66		
netto 7%	1.009,54	vat	70,66
netto 22%	9.987,40	vat	2.197,23

### ad.1

#### Rejestr sprzedaży za okres 01.12.2009 – 31.12.2009 zawierający 6 pozycji :

W przedmiotowym rejestrze zarejestrowano faktury VAT wystawione w grudniu 2009, o terminie płatności grudzień 2009, za odprowadzanie ścieków – PKWiU 90.0 – stawka VAT 7%. Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru.

W poz.1–4 zarejestrowano faktury VAT o symbolu i nr : Z1/2236/2009 – Z1/2239/2009 wystawione na rzecz : Górnicza Spółdzielnia Mieszkaniowa Cieszyn, Przedszkole Hażlach, Szkoła Podstawowa Hażlach, oraz najemcy lokali nieruchomości położonej

W poz. 5-6 zarejestrowano faktury korygujące VAT o symbolu i nr ZK/40/2009i ZK/41/2009, wystawione na rzecz

Są to faktury korygujące zmniejszające wartości wynikające z faktur pierwotnych wystawionych na rzecz w/w, który za odprowadzanie ścieków był fakturowany ryczałtowo, wystawione w związku ze zmianą liczby osób zameldowanych w lokalu.

### ad.2

#### Rejestr sprzedaży za okres 01.11.2009 – 30.11.2009 zawierający 322 pozycje.

W przedmiotowym rejestrze zarejestrowano faktury VAT wystawione w listopadzie 2009, o terminie płatności grudzień 2009, za odprowadzanie ścieków – PKWiU 90.0 – stawka VAT 7%.

Sprawdzono pierwsze pięć pozycji z każdej rozpoczynającej się 50 tj; 1-5, 51-55, 101-105, 151-155, 201-205, 251-255, 301-305.

W powyższym rejestrze zarejestrowano faktury VAT o symbolu i nr :

- od 0004/1942/2009 do 0004/2382/2009,
- od Z1/1815/2009 do Z1/2235/2009,
- od ZK/32/2009 do ZK/39/2009.

Faktury o symbolu 0004/nr/rok – są to faktury wystawiane w terenie, podczas odczytu. Osoba dokonująca odczytu u nabywcy usługi pozostawia trzy faktury z kolejnymi numerami : jedną fakturę zawierającą rozliczenie na podstawie bieżącego odczytu oraz dwie faktury – prognozy, o terminach płatności przypadających na kolejne miesiące, dlatego więc w rejestrze zarejestrowany jest co trzeci nr faktury o symbolu jw.

Faktury o symbolu Z1/nr/rok – wystawiane są w Gminie.

Faktury o symbolu ZK/nr/rok – są to faktury korygujące zmniejszające, spowodowane zmianą wcześniej zafakturowanej zbyt wysokiej prognozy oraz brakiem poboru wody przez nabywcę, któremu wcześniej wystawiono faktury – prognozy.

#### ad.3

##### Rejestr korekt zawierający 1 pozycję.

W przedmiotowym rejestrze zarejestrowano fakturę VAT nr 0009/09/FKS z dnia 23.12.2009.

Jest to faktura korygująca zmniejszająca do faktury za czynsz. W trakcie miesiąca nastąpiła zmiana lokalu na mniejszy w związku z czym skorygowano fakturę pierwotną.

#### ad.4

##### Rejestr sprzedaży faktury VAT za okres 01.12.2009 – 31.12.2009 zawierający 42 pozycje.

W przedmiotowym rejestrze zarejestrowano faktury VAT wystawione w grudniu 2009, o terminie płatności grudzień 2009, za :

- korzystanie z lokalu mieszkalnego – PKWiU 70.20.11 – zw
- za pobór wody – PKWiU 41.00.2 – stawka VAT 7%,
- czynsz lokale użytkowe – stawka VAT 22%,
- wynajem sali – stawka VAT 22%,
- refakturowanie : gazu, energii elektrycznej, rozmów telefonicznych (stacjonarnych i komórkowych),
- wywóz śmieci- - PKWiU 90.00.21

Sprawdzono pierwsze dziesięć pozycji z każdej rozpoczynającej się 20 tj; 1-10, 21-30.

Na podstawie okazanych umów dotyczących najmu lokali użytkowych kontrolujący stwierdzili, że wysokości czynszów zafakturowane zostały w wysokości zgodnej z obowiązującymi aneksami.

Obrót z tytułu najmu wykazany został zgodnie z obowiązkiem podatkowym.

Najemcami lokali użytkowych są m.in.:

- Firma Handlowo-Usługowa „STYL” Katarzyna Wojacka, 43-419 Hażlach, Kończyce Wielkie, ul. Ks. Olszaka 8,
- Telekomunikacja Polska S.A. Pion Administracji Region Zarządzania Standardami i Zasobami – Południe, 40-506 Katowice, ul. Francuska 101,
- Zakład Usługowo-Handlowy Jerzy Koterbicki, 43-410 Kończyce Małe, ul. Folwarczna 2,,
- Zakład Fryzjerski M.Plisz, 43-418 Pogwizdów, ul. Katowicka 5,
- „EKOBUD” Sp. jawna, A.Rojek, M. Gałosz, 43-400 Cieszyn, ul. Z.Kossak-Szatkowskiej 12/45.

Zgodnie z uchwałą nr XIII/129/03 Rady Gminy Hażlach z dnia 29.12.2003 roku, zmieniającą uchwałę własną nr III/16/94 z dnia 20.09.1994 roku, w sprawie zasad i trybu wynajmu lokali użytkowych stanowiących mienie komunalne Gminy Hażlach oraz ustalenia minimalnych stawek czynszu za w/w lokale i grunty, zmieniono dotychczasowy załącznik nr 1 tej uchwały.

Zasady i tryb wynajmu lokalu wg załącznika nr 1 :

- 1) wynajmu lokali użytkowych dokonuje Wójt Gminy na okres 10 lat, w drodze przetargowej,
- 2) Wójt Gminy może odstąpić od przetargowej formy wynajmu lokali użytkowych w przypadku :
  - a) wynajmu lokalu użytkowego gminnej jednostce organizacyjnej,
  - b) najemca będzie prowadzić działalność charytatywną, opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, badawczo-rozwojową, wychowawczą lub sportowo-turystyczną,
  - c) gdy dotychczasowy najemca rezygnując z niezależnych od siebie przyczyn z najmu wskaże jako najemcę członka rodziny lub współnika,
  - d) w innych przypadkach po uzyskaniu pozytywnej opinii stosownej Komisji Rady Gminy,
- 3) czynsz płatny będzie miesięcznie z góry do dnia 10 każdego miesiąca,
- 4) w przypadku braku oferenta w postępowaniu przetargowym upoważnia się Wójta Gminy do ustalenia wysokości czynszu wg uznania.

Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Ustaw Województwa Śląskiego.

#### **2.2. Dane wynikające z zestawienia obrotów i sald :**

- konto 70005-0830 dochody z najmu 5.872,51
- konto 75023-0830 wpływy z usług ( media w administracji) 1.007,49
- konto 90001-0830 wpływy z usług 7.665,26
- konto 70005-0750 dochody z najmu i dzierżawy skł. maj. 5.502,03
- konto 75023-0750 dochody z najmu administracja 156,00
- konto 240-00-0918 dowody osobiste 719,00
- konto 70005-0770-02 sprzedaż mienia – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności 1.900,00

- konto 75618-0480 wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu 164,60.

### 3. Podatek naliczony

#### Czynności kontrolne obejmowały:

- 1) sprawdzenie zgodności faktur VAT z wymogami wynikającymi z przepisów oraz § 4, § 5 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.11.2008r. (Dz. U. Nr 212, poz. 1337),
- 2) sprawdzenie prawidłowości odliczenia podatku naliczonego w świetle przepisów art.86 i 88 w/w ustawy,
- 3) sprawdzenie prawidłowości wykazywania kwoty podatku do zwrotu na rachunek bankowy zgodnie z art.87 w/w ustawy o VAT,
- 4) sprawdzenie rzetelności i prawidłowości zaewidencjonowania nabycia towarów i usług w rejestrach zgodnie z art.109 ust.3 w/w ustawy,
- 5) porównanie danych wynikających z ewidencji z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7.

Kontrolę w zakresie podatku naliczonego przeprowadzono metodą kompletną polegającą na porównaniu wszystkich zapisów dokonanych w rejestrach zakupu z dokumentami źródłowymi.

3.1 W celu dokonania rozliczenia podatku naliczonego za grudzień 2009, kontrolowana Jednostka prowadziła komputerowo następujące rejestry zakupów VAT :

- 1/ rejestr zakupu – inwestycje -oddz. 002 zawierający 3 pozycje na wartość netto 487.879,88 vat 107.333,58
- 2/ rejestr zakupu – inwestycje -oddz. 007 zawierający 3 pozycje na wartość netto 3.903,04 vat 858,67
- 3/ rejestr zakupu (5,7) zawierający 44 pozycje na wartość netto 7% 2.904,22 vat 203,29  
netto 22% 38.171,30 vat 8.397,69

Razem zakupy inwestycyjne netto 491.782,92 vat 108.192,25

Razem zakupy pozostałe netto 41.075,52 vat 8.600,98

Dane wynikające z rejestrów zakupu odzwierciedlono w deklaracji VAT-7 w wartościach zgodnych .

#### ad.1

Na podstawie oryginałów faktur stwierdzono, że nabycia ujęte w rejestrze obejmowały roboty budowlane – kanalizacja sanitarna , udokumentowane fakturami vat wystawionymi przez Ekobud spółka jawna Anna Rojek Marek Gałysz Cieszyn, ul. Kossak Szatkowskiej 12/45 NIP 548-005-68-35:

- nr FV/28/2009 z dnia 23.11.2009r. ( data wpływu do Gminy 02.12.2009r.) na wartość netto 130.544,71 vat 22% 28.719,84 - kanalizacja sanitarna w Hażlachu – etap I,
- nr FV/29/2009 z dnia 23.11.2009r. ( data wpływu do Gminy 02.12.2009r.) na wartość netto 176.000,00 vat 22%38.720,00 - kanalizacja sanitarna w Hażlachu – etap II,
- nr FV/30/2009 z dnia 27.11.2009r. ( data wpływu do Gminy 09.12.2009r.) na wartość netto 181.335,17 vat 22% 39.893,74- kanalizacja sanitarna w Hażlachu – etap II.

Decyzją Starosty Cieszyńskiego z dnia 27.06.2003 roku, syg.akt WB 7353-P/268/2003/385 zatwierdzono projekt budowlany kanalizacji sanitarnej w miejscowości Hażlach i Zamarski w zakresie kolektora głównego wraz z przykanalikami, wykonany przez Danutę Mleczek (upr.10/94/BB), w maju 2003r.i udzielono pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Hażlach i Zamarski, w zakresie kolektora głównego wraz z przykanalikami, zgodnie z projektem jak wyżej.

Do kontroli przedłożono :

- umowę nr PR/ZP/342/10/09 zawartą dnia 27.05.2009 roku pomiędzy Gminą Hażlach, zwaną dalej Gminą a „EKOBU D” Spółka jawna Anna Rojek i Marek Gałysz, 43-400 Cieszyn, ul. Z.Kossak-Szatkowskiej 12/45, zwaną dalej wykonawcą. ( I etap)

Gmina zleca wykonawcy wykonanie do 30.10.2009r., kanalizacji sanitarnej w Hażlachu, etapu obejmującego realizację sieci o długości 2475m, o średnicy 200mm i 1031,5m o średnicy 160mm, kanału głównego od pk A2 do studni nr A37 i przynależnych kanałów bocznych A, B, C, D, wraz z sięgaczami, szczegółowo opisanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stanowiących załącznik nr 1 do umowy, oraz zgodnie z przepisami budowlanymi i warunkami pozwolenia na budowę.

Za wykonanie umowy Gmina zapłaci wykonawcy 876.624,55 zł brutto, przelewem na konto wykonawcy 85 1050 1096 1000 0001 01408 6296, w terminie 30 dni od otrzymania faktury przez Gminę, przy czym strony dopuszczają możliwość wypłat częściowych na podstawie faktur poszczególnych etapów robót odpowiadających harmonogramowi rzeczowo-finansowemu, stanowiącym załącznik nr 2.

Wykonawca udziela Gminie gwarancji na okres 60 miesięcy od daty sporządzenia protokołu odbioru końcowego. Z kosztorysu inwestorskiego budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Hażlach i Zamarski z dnia 07.02.2009 – etap I wynotowano następujący zakres robót :

- przygotowanie terenu pod budowę,
- usuwanie wierzchniej warstwy gleby,
- roboty w zakresie burzenia, roboty ziemne,

- roboty w zakresie przygotowania terenu pod budowę i roboty ziemne,
- roboty budowlane w zakresie budowy wodociągów i rurociągów do odprowadzania ścieków,
- roboty w zakresie naprawy dróg;

- umowę nr PR/ZP/342/15/09 zawartą dnia 31.07.2009 roku pomiędzy Gminą Hażlach, zwaną dalej Gminą a „EKOBUD” Spółka jawna Anna Rojek i Marek Gałosz, 43-400 Cieszyn, ul. Z.Kossak-Sztkowskiej 12/45, zwaną dalej wykonawcą. (II etap)

Gmina zleca wykonawcy wykonanie do 30.11.2009r., kanalizacji sanitarnej w Hażlachu, etapu obejmującego realizację sieci o długości 1850m, o średnicy 200mm i 550,5m o średnicy 160mm, kanału głównego od pk A37 do studni nr A44 i przynależnych kanałów bocznych E i F wraz z sięgaczami, szczegółowo opisanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stanowiących załącznik nr 1 do umowy, oraz zgodnie z przepisami budowlanymi i warunkami pozwolenia na budowę.

Za wykonanie umowy Gmina zapłaci wykonawcy 650.668,91 zł brutto, przelewem na konto wykonawcy 85 1050 1096 1000 0001 01408 6296, w terminie 30 dni od otrzymania faktury przez Gminę, przy czym strony dopuszczają możliwość wypłat częściowych na podstawie faktur poszczególnych etapów robót odpowiadających harmonogramowi rzeczowo-finansowemu, stanowiącym załącznik nr 2.

Wykonawca udziela Gminie gwarancji na okres 60 miesięcy od daty sporządzenia protokołu odbioru końcowego. Z kosztorysu inwestorskiego budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Hażlach i Zamarski z dnia 06.06.2009 – etap II wynotowano następujący zakres robót :

- przygotowanie terenu pod budowę,
- usuwanie wierzchniej warstwy gleby,
- roboty w zakresie burzenia, roboty ziemne,
- roboty w zakresie przygotowania terenu pod budowę i roboty ziemne,
- roboty budowlane w zakresie budowy wodociągów i rurociągów do odprowadzania ścieków,
- roboty w zakresie naprawy dróg.

#### ad.2

Na podstawie oryginałów faktur stwierdzono, że nabycia ujęte w rejestrze obejmowały usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego nad budową kanalizacji sanitarnej w Hażlachu zgodnie z umową GK/K/33291/8/09 udokumentowane fakturami vat wystawionymi przez Usługi Budowlane „WOD-KAN” inż. Henryk Molga ul. Kukuczka 3 Skoczów NIP 548-101-48-04 :

- nr 45/2009 z dnia 02.12.2009r. na wartość netto 1.044,36 vat 229,76,
- nr 46/2009 z dnia 04.12.2009r. na wartość netto 1.408,00 vat 309,76
- nr 47/2009 z dnia 10.12.2009r. na wartość netto 1.450,68 vat 319,15

Do kontroli przedłożono umowę nr GK/K/33291/8/09 zawartą w dniu 27.01.2009 roku, pomiędzy Gminą Hażlach zwaną dalej Gminą, a Firmą Usługi Budowlane „WOD-KAN” Molga Henryk inż., 43-430 Skoczów, ul. Kukuczka 3, NIP : 548-101-48-04, zwaną dalej Inspektorem Nadzoru.

Gmina w wykonaniu prac związanych z przygotowaniem realizacji inwestycji budowy kanalizacji sanitarnej zleca Inspektorowi :

- 1) sporządzanie specyfikacji technicznych wraz z kosztorysami inwestorskimi, oraz przedmiarami robót potrzebnych do procedur przetargowych, oraz weryfikacja kosztorysów powykonawczych,
- 2) pełnienie doradztwa technicznego w postępowaniach przetargowych mających na celu wyłonienie wykonawców zadania związanego z realizacją robót kanalizacyjnych, sprawdzenie i weryfikacja kosztorysów ofertowych w tych postępowaniach,
- 3) pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad budową kanalizacji sanitarnej wyłonionego w przetargu wykonawcy na podstawie umowy zawartej z Gminą.

Umowa zawarta zostaje od dnia 27.01.2009 do 31.12.2009r., przy czym w przypadku czynności rozpoczętych podczas obowiązywania umowy a nie zakończonych do 31.12.2009r., na czynności te zostanie zawarta osobna umowa.

Za wykonanie umowy Gmina zapłaci Inspektorowi Nadzoru wynagrodzenie :

- 1) za opracowanie specyfikacji 244,- zł brutto,
- 2) za sporządzenie kosztorysu inwestorskiego wraz z przedmiotami robót 9,75 zł brutto od pozycji kosztorysu,
- 3) za sprawowanie nadzoru inwestorskiego w wysokości 0,8% wartości zweryfikowanych kosztorysów netto + VAT,

płatne w terminie 14 dni od otrzymania przez Gminę faktury na konto 83 8126 0007 0008 0783 3000 0010, z zastrzeżeniem, że wartość umowy przez cały czas jej trwania nie może przekroczyć kwoty 25.000,-zł.

#### ad.3

Na podstawie oryginałów faktur stwierdzono, że nabycia ujęte w rejestrze obejmowały:

- zakupy mediów : gaz, energia elektryczna, usługi telekomunikacyjne, wywóz śmieci,
- materiały eksploatacyjne : farba, żarówki, taśma, puszka, wg opisu na fakturze wykorzystane w oczyszczalni ścieków,

- zakup części remontowych przeznaczone do bieżących napraw urządzeń elektrycznych na przepompowniach i oczyszczalniach ścieków,
- usługę szlifowania pompy,
- zakup siarczanu żelazowego, który wykorzystywany jest w technologii oczyszczania ścieków,
- zakup sterownika EASY,
- odbiór odpadów (osadów ściekowych z oczyszczalni),
- zakup nagrzewnicy,
- zakup cementu do zabudowy słupków podtrzymujących konstrukcję wsporczą pompy,
- koszty analizy ścieków,
- abonament za monitorowanie oczyszczalni ścieków w Hażlachu i Pogwizdowie,
- zakup pompy Lawara do oczyszczania ścieków w Pogwizdowie,
- remont pompy zatapialnej Grundfos- oczyszczalnia ścieków w Hażlachu,
- wykonanie dokumentacji budowlanej obejmującej rozbiórkę starej przepompowni ścieków w Pogwizdowie przy ul. Kolejowej 47 na podstawie faktury vat nr FV /04/12/2009 z dnia 29.12.2009r. (wpływ do Urzędu 30.12.2009r.) na wartość netto 6.500,00 vat 1.430,00 wystawionej przez Archi-Kon Sylwia Płoneczka -Parot ul. Szosowska 36, 43-254 Warszowice NIP 638-155-23-71; Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Danuty Gaszczyk stara przepompownia służyła do odprowadzania ścieków w latach 2000-2004.

Przy kwalifikowaniu podatku naliczonego do odliczenia z faktur ujętych w tym rejestrze, kontrolowana jednostka każdorazowo ustala w jakiej części podatek naliczony związany jest ze sprzedażą opodatkowaną. Podatek naliczony odliczany jest w całości w przypadku zakupów związanych z oczyszczalniami ścieków. W przypadku zakupu mediów podatek naliczony odliczany jest w części związanej ze sprzedażą opodatkowaną a więc w części dotyczącej wynajmu nieruchomości, oczyszczalni ścieków, a w przypadku usług telekomunikacyjnych ponadto w części dotyczącej prywatnych rozmów pracowników Gminy, których kosztem w wysokości brutto byli obciążani.

#### 4. Podsumowanie i uwagi końcowe

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono, na dzień jej zakończenia, nieprawidłowości w zakresie kontroli opisanym w protokole.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- załącznik nr 1 – oświadczenie do kontroli.

Protokół został sporządzony na 7 stronach, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz po odczytaniu i podpisaniu wręczono Panu Karolowi Folwarcznemu w siedzibie Gminy.

Na podstawie art. 291 § 1 i 3 Ordynacji podatkowej poinformowano, że kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, do Urzędu Skarbowego w Cieszynie, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe. W razie niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Zgodnie z art. 291b Ordynacji podatkowej, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli.

Zgodnie z treścią art. 81b § 1 pkt 2a w/w ustawy Ordynacja podatkowa w powiązaniu z art. 290 § 2 pkt 7 tej ustawy, podatnikowi po zakończeniu kontroli podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji.

Na tym protokół zakończono.

Hażlach, 22.02.2010r.

Za kontrolowaną jednostkę:

**WOJT**  
Karol Folwarczy

**GINA HAZLACH**  
ul. Główna 57  
43-419 HAZLACH  
NIP 548-240-49-73

Kontrolujący:

*mgr Urszula Kusy*

Inspektor kontroli podatkowej

*mgr inż. Lidia Kowal*

ST. INSPEKTOR