

KA. 1716.4.2013

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO WE WROCŁAWIU	Nr postępowania wg systemu 2969	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI	
1. Numer upoważnienia do kontroli 505-222/13	2. Wydane dnia 07.10.2013
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO WE WROCŁAWIU	
4. Data rozpoczęcia kontroli 11.10.2013 r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 11.10.2013 r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Panu Piotrowi Kopec – Zastępcy Wójta Gminy Kobierzyce	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 11.10.2013 r. do 29.10.2013r	8. Liczba dni kontroli 14
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli Podatek od towarów i usług.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.04.2013 - 31.07.2013	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko JACHIMIAK	2. Imię JOANNA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 1/2012
5. Nazwisko BENCAL	6. Imię RADOSŁAW	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 2/2009

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej - 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).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem nr KP/505-222/1/13 , które stanowi załącznik do protokołu nr 1	3. Data powiadomienia 11.10.2013r

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba			
2. Ulica Al. Pałacowa	3. Nr domu 1	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Kobierzyce

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE	
1. Rodzaj podatnika	2. Forma prawna

Podatnik niebędący osobą fizyczną		WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE	
3. Nazwa pełna GMINA KOBIERZYCE			
4. Nazwa skrócona GMINA KOBIERZYCE			
5. NIP 896 13 08 068	6. REGON 931935075- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 01.01.1990	

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ	
1. Nazwa organu rejestrowego PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO	2. Data rejestracji w organie rej.
3. Nazwa rejestru PODMIOTY NIE PODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI	4. Numer w rejestrze

B.3. ADRES SIEDZIBY			
1. Kraj POLSKA	2. Województwo DOLNOŚLĄSKIE	3. Powiat WROCŁAWSKI	
4. Gmina KOBIERZYCE	5. Ulica AL. PAŁACOWA	6. Nr domu 1	7. Nr lokalu
8. Miejscowość KOBIERZYCE	9. Kod pocztowy 55-040	10. Poczta KOBIERZYCE	
11. Telefon 3111215	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do) 23.07.2011 -	

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)	
1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / CENTRALA 68-95750004-0000013020000050 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 19.09.2001 -
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / CENTRALA 81-95750004-0000013020000010 - Gospodarczy	4. Okres ważności (od-do) 19.09.2001 -
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / CENTRALA 53-95750004-0000084020000040 - Gospodarczy	6. Okres ważności (od-do) 17.08.2010 -
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / CENTRALA 27-95750004-0000013020000400 - Gospodarczy	8. Okres ważności (od-do) 19.09.2001 -
9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / CENTRALA 68-95750004-0000013020000050 - Inny rachunek podmiotu	10. Okres ważności (od-do) 08.07.2008 -
11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / CENTRALA 53-95750004-0000084020000040 - Inny rachunek podmiotu	12. Okres ważności (od-do) 11.08.2010 -

B.5. REPREZENTACJA	
1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Wójt Gminy Kobierzycy – Ryszard Pacholik – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kobierzycach o wybraniu Wójta Gminy Kobierzycy z dnia 22.11.2010r Skarbnik Gminy – Maria Prodeus – uchwała nr XLIV/346/01 Rady Gminy Kobierzycy z dnia 26.04.2001r w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kobierzycy	
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 ustawy OP) Pani Maria Prodeus - Skarbnik Gminy oraz Pani Hanna Truś – Podinspektor ds. wynagrodzeń i księgowości	
3. Uwagi	

B.6. KSIĘGI PODATKOWE	
1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) Księgi rachunkowe	
2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)	

Wójt Gminy Kobierzyce – Ryszard Pacholik			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011			
4. Gmina KOBIERZYCE	5. Ulica AL. PAŁACOWA	6. Nr domu 1	7. Nr lokalu
8. Miejscowość KOBIERZYCE	9. Kod pocztowy 55-040	10. Poczta KOBIERZYCE	

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)			
1. Kraj / Województwo DOLNOŚLĄSKIE	2. Powiat WROCŁAWSKI	3. Okres ważności adresu (od-do) 23.07.2011 -	
4. Gmina KOBIERZYCE	5. Ulica PARKOWA	6. Nr domu 1	7. Nr lokalu
8. Miejscowość KOBIERZYCE	9. Kod pocztowy 55-040	10. Poczta KOBIERZYCE	

B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG	
1. Status w podatku VAT 01.08.2001 - Inny powód - płaci	2. Data rejestracji w podatku VAT 01.08.2001
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe	

B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)
1. Obowiązek podatkowy brak

B.10. INNE DANE
1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie zadania wynikające z obsługi mieszkańców w ramach działalności jednostek terytorialnych
2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu) 79 osób na koniec roku
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym Zasady ogólne
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym brak
5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),
2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli - Ustawa z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz.Ź. Z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.) - Rozporządzenie Ministra Finansów z 04.04.2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Z 2011 r. Nr 73 poz. 392) - Rozporządzenie Ministra Finansów z 28.03.20011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Z 2011 r. Nr 68 poz. 360 ze zm.) - Ustawa o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. Z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.)
3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą Deklaracje VAT-7 za IV, V, VI, VII 2013 r.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

--

M

1. Kontrolą objęto
Rejestry częstkowe zakupu za okres od kwietnia do lipca 2013 r.
Rejestr zbiorczy zakupu za okres od kwietnia do lipca 2013r.
Rejestr sprzedaży za okres od kwietnia do lipca 2013 r.
Rejestr sprzedaży za okres od kwietnia do lipca 2013 r.
Umowy cywilnoprawne obowiązujące w miesiącach kontrolowanych
Konta rozrachunkowe dot. rozliczenia VAT
Deklaracje VAT-7 za IV, V, VI, VII 2013 r.
Faktury VAT własne i obce za okres od kwietnia do lipca 2013 r.
2. Metoda kontroli
Pełna w wyżej wymienionym zakresie.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

I. Ustalenia w zakresie objętym kontrolą

Według złożonych Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za kolejne miesiące od kwietnia 2013r. do lipca 2013r. Podmiot kontrolowany wykazywał nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w miesiącach kwiecień, maj, lipiec. Kwoty tej nadwyżki wahały się w granicach od 10.474,00zł za maj'13 do 489.505,00 zł za kwiecień'13. Sumaryczne wielkości wynikające z deklaracji VAT-7 za kolejne miesiące od kwietnia 2013 r. do lipca 2013 r. przedstawia poniższa tabela. W czerwcu 2013r Jednostka w deklaracji VAT-7 wykazała kwotę VAT do wpłaty w wys.7.337,00zł.

Tab. 1. Sumaryczne kwoty wynikające z deklaracji VAT-7 za kolejne miesiące od kwietnia 2013 r. do lipca 2013 r.

Treść	Wartość
RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	338 375
RAZEM PODATEK NALEŻNY	61 659
KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	0
NABYCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	4 230 966
NABYCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH - PODATEK NALICZONY	973 551
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	3 953
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	241
RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	973 792
NADWYŻKA PODATKU NALEŻNEGO NAD NALICZONYM	919 470
KWOTA PODATKU PODLEGAJACA WPLACIE	7 337
KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	919 470
KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES	0

Z powyższego zestawienia wynika, że przy znacznej kwocie nadwyżki wartości nabytych w okresie od kwietnia 2013r. do lipca 2013r. oprócz czerwca 2013r., towarów i usług opodatkowanych nad wartością sprzedanych towarów i usług powstała nadwyżka podatku naliczonego na należnym podatkiem od towarów i usług w kwocie 919.470,00 zł. Do zwrotu na rachunek bankowy kontrolowana spółka wykazała kwotę 919.470,00 zł. Powstanie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kontrolowanym okresie także wynikało z różnicy pomiędzy stawkami VAT, według których opodatkowane były towary i usługi nabywane dla potrzeb prowadzonej działalności gospodarczej oraz stawkami VAT, według których opodatkowane były sprzedawane w tym okresie towary i usługi. W czerwcu 2013r Jednostka wykazała nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym i kwotę podatku podlegającego wpłacie w wysokości 7.337,00zł

Tab.2. Wskaźniki

Średnia stawka vat dla dostarczonych towarów i świadczonych usług	18,22%
Średnia stawka vat dla nabytych towarów pozostałych	6,10%

Nadwyżka naliczonego podatku od towarów i usług nad podatkiem należnym w kwietniu, maju i lipcu 2013r. wynikała z nadwyżki podatku związanego z nabytymi towarami i usługami zaliczonymi do środków trwałych.

Tab. 3. Przyczyny powstania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym

Wpływ czynników na powstanie nadwyżki podatku należnego nad naliczonym	Kwota	%
Nabycie towarów zaliczanych do środków trwałych	-973 551	-105,88%
Nadwyżka podatku naliczonego z przeniesienia z poprzedniego okresu	0	0,00%
Różnica stawek vat pomiędzy nabyciem pozostałych towarów i usług oraz dostawą	41 030	4,46%
Różnica wartości nabyć pozostałych towarów i usług oraz dostaw	20 388	2,22%
RAZEM	-912 133	-99,20%

II.1. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG ZA IV 2013 R.

Kontrolowana jednostka w dniu 27.05.2013 r. złożyła Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za IV 2013 r., w której wykazała następujące wielkości:

Tab. Dane wykazane w deklaracji VAT-7 za IV 2013 r.

Treść	Wartość
DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG, NA TERYTORIUM KRAJU, ZWOLNIONE OD PODATKU	39.470,00
DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG, NA TERYTORIUM KRAJU, OPODATKOWANE STAWKĄ ODPOWIEDNIO 22% ALBO 23% - PODSTAWA OPODATKOWANIA	41.908,00
DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG, NA TERYTORIUM KRAJU, OPODATKOWANE STAWKĄ ODPOWIEDNIO 22% ALBO 23% - PODATEK NALEŻNY	9.633,00
RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	81.378,00
RAZEM PODATEK NALEŻNY	9.633,00
NABYCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	2.170.163,00
NABYCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH - PODATEK NALICZONY	499.138,00
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	0
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	0
RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	499.138,00
NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	489.505,00
KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA W TERMINIE 60 DNI	489.505,00

II.1.1. Ustalenia w zakresie dostaw towarów i świadczenia usług oraz należnego podatku od towarów i usług za IV 2013 r.

II.1.1.1. Porównanie danych wykazanych w deklaracji VAT – 7 za IV 2013 r. z danymi wykazanymi z rejestrów sprzedaży VAT i zapisami na kontach księgowych dot. VAT należnego, kwot obrotu.

Zestawienie kwot wartości dostaw i VAT należnego w dekl. VAT-7, kont zespołu 7, konta VAT należnego dot. IV/2013:

deklaracja VAT-7 za IV 2013		zapisy na kontach	
wartość dostawy	wartość VAT należny	wartość przychodu	wartość VAT należny 225-02-01
81378,00	9.633,00	2107575,02	9.722,44

przychody		IV 2013
2.107.575,02	w. netto	VAT
Razem rejestry sprzedaży:	81.377,83	9.633,18

Różnica w kwocie 89,26 zł pomiędzy kwotą VAT należnego wykazaną w rejestrze sprzedaży VAT a kwotą VAT należnego wykazanego na koncie 225-02-01 nie jest możliwa do wyjaśnienia przez kontrolujących w trakcie kontroli. Wyjaśnienie Jednostki stanowi załącznik nr 5 do protokołu. Do niniejszego protokołu dołączono wydruki z kont przychodowych zespołu 7 i rozrachunkowego 225-02-01 dot. VAT należnego.

II.1.1.2. Ustalenia w zakresie dostaw towarów i świadczenia usług oraz należnego podatku od towarów i usług za IV 2013 r.

Porównanie danych wykazanych w deklaracji VAT – 7 za IV 2013 r. z danymi wykazanymi w rejestrze

dostaw VAT.

Zgodnie z deklaracją VAT-7 za IV 2013 r. wartość dostaw towarów i usług wyniosła:

- | | |
|---|--|
| - wartość netto (23%) 41.908,00 zł | - podatek VAT (23%) 9.633,00 zł |
| - wartość netto (zw) 39.470,00 zł | |

W rejestrze sprzedaży za IV 2013 r. wykazano:

- | | |
|---|--|
| - wartość netto (23%) 41.908,13 zł | - podatek VAT (23%) 9.633,18 zł |
| - wartość netto (zw) 39.469,70 zł | |

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przeniesienia danych z rejestru dostaw VAT za IV 2013 r. do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za IV 2013 r. złożonej Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu.

II.1.1.3. Porównanie danych ujętych w rejestrze dostaw VAT za IV 2013 r. z danymi wynikającymi z dowodów dostaw.

Przedmiotem dostaw w kontrolowanym okresie opodatkowanych stawką 23% były: czynsze za najem lokali użytkowych (m.in. bufet, gabinet stomatologiczny, apteka, przychodnie lekarskie), szkolnych (sala gimnastyczna, sale lekcyjne), czynsze za dzierżawę gruntów, czynsze za najem świetlicy wiejskiej, czynsz za dzierżawę gruntu pod tablice reklamowe,

Ponadto w kontrolowanym okresie Gmina Kobierzyce wynajmowała lokale komunalne dla ludności na cele mieszkaniowe (VAT zw).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych wynikających z dowodów dostaw do rejestru sprzedaży VAT za IV 2013 r.

II.1.2. Ustalenia w zakresie nabycia towarów i usług opodatkowanych oraz naliczonego podatku od towarów i usług za IV 2013 r.

W złożonej deklaracji VAT-7 za IV 2013 r., podmiot kontrolowany nabyte towary i usługi zaliczył do zakupów środków trwałych, związanych ze sprzedażą opodatkowaną.

W rejestrze zakupów Kontrolowana Gmina ujęła następujące zakupy:

- pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej w ramach budowy świetlicy samorządowej wraz z rozbudową sieci wodociągowej z przyłączami w Wierzbicach,
- budowę kanalizacji sanitarnej dla części południowej Gminy Kobierzyce,
- wykonanie prac budowlanych, instalacyjnych oraz elektrycznych przy dokończeniu rozbudowy świetlicy wiejskiej w Dobkowicach,
- wykonanie robót budowlanych przy budowie świetlicy samorządowej w Wierzbicach,

II.1.2.1. Porównanie danych wykazanych w deklaracji VAT-7 za IV 2013 r. z danymi wykazanymi w rejestrze nabyć VAT.

Zgodnie z deklaracją VAT-7 za IV 2013 r. wartość nabytych towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych wynosi:

- | | |
|--|------------------------------------|
| - wartość netto 2.170.163,00 zł | - podatek VAT 499.138,00 zł |
|--|------------------------------------|

W rejestrze zakupów VAT za IV 2013 r. wykazano:

- | | |
|--|------------------------------------|
| - wartość netto 2.170.163,45 zł | - podatek VAT 499.137,61 zł |
|--|------------------------------------|

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych z rejestru nabyć towarów i usług VAT do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za IV 2013 r. złożonej Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w zakresie zakwalifikowania zakupów do nabyć środków trwałych.

II.1.2.2. Porównanie danych ujętych w rejestrach nabyć VAT za IV 2013 r. z danymi wynikającymi z dowodów nabyć.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych wynikających z dowodów nabyć do rejestru nabyć towarów i usług VAT za IV 2013 r. w zakresie zakwalifikowania zakupów do nabyć środków trwałych.

II.2. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG ZA V 2013 R.

Kontrolowana jednostka w dniu 25.06.2013 r. złożyła Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za V 2013 r., w której wykazała następujące wielkości:

Treść	Wartość
DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG, NA TERYTORIUM KRAJU, ZWOLNIONE OD PODATKU	13.499,00
DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG, NA TERYTORIUM KRAJU, OPODATKOWANE STAWKĄ ODPOWIEDNIO 22% ALBO 23% - PODSTAWA OPODATKOWANIA	43.405,00
DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG, NA TERYTORIUM KRAJU, OPODATKOWANE STAWKĄ ODPOWIEDNIO 22% ALBO 23% - PODATEK NALEŻNY	9.983,00
RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	56.904,00
RAZEM PODATEK NALEŻNY	9.983,00
NABYCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	88.945,00
NABYCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH - PODATEK NALICZONY	20.457,00
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	0
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	0
RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	20.457,00
NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	10.474,00
KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA W TERMINIE 60 DNI	10.474,00

Tab. Dane wykazane w deklaracji VAT-7 za V 2013 r.

II.2.1. Ustalenia w zakresie dostaw towarów i świadczenia usług oraz należnego podatku od towarów i usług za V 2013 r.

II.2.1.1. Porównanie danych wykazanych w deklaracji VAT – 7 za V 2013 r. z danymi wykazanymi z rejestrów sprzedaży VAT i zapisami na kontach księgowych dot. VAT należnego, kwot obrotu.

Zestawienie kwot wartości dostaw i VAT należnego w dekl. VAT-7, kont zespołu 7, konta VAT należnego dot. V/2013:

deklaracja VAT-7 za V 2013		zapisy na kontach	
wartość dostawy	wartość VAT należny	wartość przychodu	wartość VAT należny 225-02-01
56.904,00	9.983,00	3.008.390,81	9.944,20

przychody		V 2013
3.008.390,81	w. netto	VAT
Razem rejestry sprzedaży:	56.904,20	9.983,09

Różnica w kwocie 38,89 zł pomiędzy kwotą VAT należnego wykazaną w rejestrze sprzedaży VAT a kwotą VAT należnego wykazanego na koncie 225-02-01 nie jest możliwa do wyjaśnienia przez kontrolujących w trakcie kontroli. Wyjaśnienie Jednostki stanowi **załącznik nr 5** do protokołu. Do niniejszego protokołu dołączono wydruki z kont przychodowych zespołu 7 i rozrachunkowego 225-02-01 dot.VAT należnego.

II.2.1.2. Ustalenia w zakresie dostaw towarów i świadczenia usług oraz należnego podatku od towarów i usług za V 2013 r.

Porównanie danych wykazanych w deklaracji VAT – 7 za V 2013 r. z danymi wykazanymi w rejestrze dostaw VAT.

Zgodnie z deklaracją VAT-7 za V 2013 r. wartość dostaw towarów i usług wyniosła:

- wartość netto (23%) **43.405,00 zł** - podatek VAT (23%) **9.983,00 zł**
- wartość netto (zw) **13.499,00 zł**

W rejestrze sprzedaży za V 2013 r. wykazano:

- wartość netto (23%) **43.404,99 zł** - podatek VAT (23%) **9.983,09 zł**
- wartość netto (zw) **13.499,21 zł**

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przeniesienia danych z rejestru dostaw VAT za V 2013 r. do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za V 2013 r. złożonej Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu.

II.2.1.3. Porównanie danych ujętych w rejestrze dostaw VAT za V 2013 r. z danymi wynikającymi z dowodów dostaw.

Przedmiotem dostaw w kontrolowanym okresie opodatkowanych stawką 23% były: czynsze za najem lokali użytkowych (m.in. bufet, gabinet stomatologiczny, apteka, przychodnie lekarskie), szkolnych (sala gimnastyczna, sale lekcyjne), czynsze za dzierżawę gruntów, czynsze za najem świetlicy wiejskiej, czynsz za dzierżawę gruntu pod tablice reklamowe,

Ponadto w kontrolowanym okresie Gmina Kobierzyce wynajmowała lokale komunalne dla ludności na cele mieszkaniowe (VAT zw).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych wynikających z dowodów dostaw do rejestru sprzedaży VAT za V 2013 r.

II.2.2. Ustalenia w zakresie nabycia towarów i usług opodatkowanych oraz naliczonego podatku od

towarów i usług za V 2013 r.

W złożonej deklaracji VAT-7 za V 2013 r., podmiot kontrolowany nabyte towary i usługi zaliczył do zakupów środków trwałych, związanych ze sprzedażą opodatkowaną.

W rejestrze zakupów Kontrolowana Gmina ujęła następujące zakupy:

- wykonanie robót budowlanych przy budowie świetlicy samorządowej w Wierzbicach,
- usługi geodezyjne dotyczące rozbudowy świetlicy wiejskiej w Dobkowicach,
- wykonanie prac polegających na odprowadzeniu wód deszczowych, a także uzupełnienie i wymiana płytek okładzinowych w pomieszczeniach sanitarnych w świetlicy wiejskiej w Dobkowicach,
- nadzór inwestorski nad budową świetlicy samorządowej w Wierzbicach,

II.2.2.1. Porównanie danych wykazanych w deklaracji VAT-7 za V 2013 r. z danymi wykazanymi w rejestrze nabyć VAT.

Zgodnie z deklaracją VAT-7 za V 2013 r. wartość nabytych towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych wynosi:

- wartość netto **88.945,00 zł**

- podatek VAT **20.457,00 zł**

W rejestrze zakupów VAT za V 2013 r. wykazano:

- wartość netto **88.944,76 zł**

- podatek VAT **20.457,30 zł**

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych z rejestru nabyć towarów i usług VAT do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za V 2013 r. złożonej Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w zakresie zakwalifikowania zakupów do nabyć środków trwałych.

II.2.2.2. Porównanie danych ujętych w rejestrach nabyć VAT za V 2013 r. z danymi wynikającymi z dowodów nabyć.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych wynikających z dowodów nabyć do rejestru nabyć towarów i usług VAT za V 2013 r. w zakresie zakwalifikowania zakupów do nabyć środków trwałych.

II.3. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG ZA VI 2013 R.

Kontrolowana jednostka w dniu 23.07.2013 r. złożyła Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za VI 2013 r., w której wykazała następujące wielkości:

Tab. Dane wykazane w deklaracji VAT-7 za VI 2013 r.

Treść	Wartość
DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG, NA TERYTORIUM KRAJU, ZWOLNIONE OD PODATKU	14.392,00
DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG, NA TERYTORIUM KRAJU, OPODATKOWANE STAWKĄ ODPOWIEDNIO 22% ALBO 23% - PODSTAWA OPODATKOWANIA	144.259,00
DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG, NA TERYTORIUM KRAJU, OPODATKOWANE STAWKĄ ODPOWIEDNIO 22% ALBO 23% - PODATEK NALEŻNY	33.180,00
DOSTAWA ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG, DLA KTÓRYCH PODATNIKIEM JEST NABYWCA	5,00
RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	158.656,00
RAZEM PODATEK NALEŻNY	33.180,00
NABYCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	110.497,00
NABYCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH - PODATEK NALICZONY	25.843,00
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	0
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	0
RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	25.843,00
KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	7.337,00

II.3.1. Ustalenia w zakresie dostaw towarów i świadczenia usług oraz należnego podatku od towarów i usług za VI 2013 r.

II.3.1.1. Porównanie danych wykazanych w deklaracji VAT – 7 za VI 2013 r. z danymi wykazanymi z rejestrów sprzedaży VAT i zapisami na kontach księgowych dot. VAT należnego, kwot obrotu.

Zestawienie kwot wartości dostaw i VAT należnego w dekl. VAT-7, kont zespołu 7, konta VAT należnego dot. VI/2013:

deklaracja VAT-7 za VI 2013		zapisy na kontach	
wartość dostawy	wartość VAT należny	wartość przychodu	wartość VAT należny 225-02-01
158.656,00	33.180,00	7.816.938,83	33.218,44

przychody		VI 2013
7.816.938,83	w. netto	VAT
Razem rejestry sprzedaży:	158.655,91	33.179,55

Różnica w kwocie 38,44 zł pomiędzy kwotą VAT należnego wykazaną w rejestrze sprzedaży VAT a kwotą VAT należnego wykazanego na koncie 225-02-01 nie jest możliwa do wyjaśnienia przez kontrolujących w trakcie kontroli. Wyjaśnienie Jednostki stanowi załącznik nr 5 do protokołu. Do niniejszego protokołu dołączono wydruki z kont przychodowych zespołu 7 i rozrachunkowego 225-02-01 dot. VAT należnego.

7

II.3.1.2. Ustalenia w zakresie dostaw towarów i świadczenia usług oraz należnego podatku od towarów i usług za VI 2013 r.

Porównanie danych wykazanych w deklaracji VAT – 7 za VI 2013 r. z danymi wykazanymi w rejestrze dostaw VAT.

Zgodnie z deklaracją VAT-7 za VI 2013 r. wartość dostaw towarów i usług wyniosła:

- | | | | |
|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| – wartość netto (23%) | 144.259,00 zł | – podatek VAT (23%) | 33.180,00 zł |
| – wartość netto (nd.) | 5,00 zł | | |
| – wartość netto (zw) | 14.392,00 zł | | |

W rejestrze sprzedaży za VI 2013 r. wykazano:

- | | | | |
|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| - wartość netto (23%) | 144.258,94 zł | - podatek VAT (23%) | 33.179,55 zł |
| - wartość netto (nd.) | 4,90 zł | | |
| - wartość netto (zw) | 14.392,07 zł | | |

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przeniesienia danych z rejestru dostaw VAT za VI 2013 r. do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za VI 2013 r. złożonej Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu.

II.3.1.3. Porównanie danych ujętych w rejestrze dostaw VAT za VI 2013 r. z danymi wynikającymi z dowodów dostaw.

Przedmiotem dostaw w kontrolowanym okresie opodatkowanych stawką 23% były: czynsze za najem lokali użytkowych (m.in. bufet, gabinet stomatologiczny, apteka, przychodnie lekarskie), szkolnych (sala gimnastyczna, sale lekcyjne), czynsze za dzierżawę gruntów, czynsze za najem świetlicy wiejskiej, czynsz za dzierżawę gruntu pod tablice reklamowe,

Ponadto w kontrolowanym okresie Gmina Kobierzyce wynajmowała lokale komunalne dla ludności na cele mieszkaniowe (VAT zw).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych wynikających z dowodów dostaw do rejestru sprzedaży VAT za VI 2013 r.

II.3.2. Ustalenia w zakresie nabycia towarów i usług opodatkowanych oraz naliczonego podatku od towarów i usług za VI 2013 r.

W złożonej deklaracji VAT-7 za VI 2013 r., podmiot kontrolowany nabyte towary i usługi zaliczył do zakupów środków trwałych, związanych ze sprzedażą opodatkowaną.

W rejestrze zakupów Kontrolowana Gmina ujęła następujące zakupy:

- wykonanie robót budowlanych przy budowie świetlicy samorządowej w Wierzbicach,
- nadzór inwestorski nad budową świetlicy samorządowej w Wierzbicach,
- usługa serwisowa związana z usprawnieniem działania kotłowni w świetlicy w Chrzanowie,
- pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej w ramach budowy świetlicy samorządowej wraz z rozbudową sieci wodociągowej z przyłączami w Wierzbicach,
- usługa architektoniczna – opracowanie dokumentacji projektowej świetlicy wiejskiej wraz z parkingami w Wysokiej.

II.3.2.1. Porównanie danych wykazanych w deklaracji VAT-7 za VI 2013 r. z danymi wykazanymi w rejestrze nabyć VAT.

Zgodnie z deklaracją VAT-7 za VI 2013 r. wartość nabytych towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych wynosi:

- wartość netto **110.497,00 zł**

- podatek VAT **25.843,00 zł**

W rejestrze zakupów VAT za VI 2013 r. wykazano:

- wartość netto **110.496,79 zł**

- podatek VAT **25.842,75 zł**

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych z rejestru nabyć towarów i usług VAT do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za VI 2013 r. złożonej Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w zakresie zakwalifikowania zakupów do nabyć środków trwałych.

II.3.2.2. Porównanie danych ujętych w rejestrach nabyć VAT za VI 2013 r. z danymi wynikającymi z dowodów nabyć.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych wynikających z dowodów nabyć do rejestru nabyć towarów i usług VAT za VI 2013 r. w zakresie zakwalifikowania zakupów do nabyć środków trwałych.

II.4 Rozliczenie podatku od towarów i usług za lipiec 2013r

II.4.1. Porównanie danych wykazanych w deklaracji VAT – 7 za VII 2013 r. z danymi wykazanymi z rejestrów sprzedaży VAT i zapisami na kontach księgowych dot. VAT należnego, kwot obrotu.

Zestawienie kwot wartości dostaw i VAT należnego w dekl. VAT-7, kont zespołu 7, konta VAT należnego dot. VII/2013:

deklaracja VAT-7 za VII 2013		zapisy na kontach	
wartość dostawy	wartość VAT należny	wartość przychodu	wartość VAT należny 225-02-01
41.437,00	8.863,00	-64.165,37	8.621,97

przychody		VII 2013
(-)64.165,37	w. netto	VAT
Razem rejestry sprzedaży:	41.437,92	8.862,83

Różnica w kwocie 240,86 zł pomiędzy kwotą VAT należnego wykazaną w rejestrze sprzedaży VAT a kwotą VAT należnego wykazanego na koncie 225-02-01 nie jest możliwa do wyjaśnienia przez kontrolujących w trakcie kontroli. Wyjaśnienie Jednostki stanowi **załącznik nr 5** do protokołu. Do niniejszego protokołu dołączono wydruki z kont przychodowych zespołu 7 i rozrachunkowego 225-02-01 dot. VAT należnego.

II.4.2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką zwolnione od podatku

Zgodnie z przedłożonymi rejestrami częściowymi sprzedaży wartość wynosi 12.996,82zł, z tego przypada na poszczególne rejestry częściowe:

- LOM 12.946,56zł

- DZR 50,26zł

Do sprzedaży tej Jednostka zaliczyła czynsze za lokale komunalne wynajmowane osobom fizycznym nie prowadzącym działalności gospodarczej.

W złożonej w tut. Urzędzie Skarbowym w dniu 28.08.2013r deklaracji VAT-7 za lipiec 2013r kontrolowana Gmina nie wykazała tej sprzedaży w deklaracji.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przeniesienia danych z rejestru dostaw VAT za VII 2013 r. do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za VII 2013 r. złożonej Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w części dot. wykazania dostaw zwolnionych z VAT .

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych wynikających z dowodów dostaw do rejestru sprzedaży VAT za VII 2013 r.

II.4.3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 3% albo 5%

Zgodnie ze zbiorczym rejestrem sprzedaży wartość wyniosła netto:3.710,48zł, podatek VAT(5%):185,52zł
Zgodnie z deklaracją VAT-7 wartość netto:3.710zł, podatek VAT:186zł

Wartości powyższe wynikają z zakupu sześćdziesięciu książek udokumentowanego fakturą VAT nr FAS/72/06/2013 z dnia 19.06.2013r otrzymaną od Sabiny Kacprowskiej NIP:6462324875, jako nagród dla wyróżniających się uczniów na zakończenie roku szkolnego 2013. Książki zostały przekazane w dniu 27.06.2013r wg protokołu przekazania nr REKiS.4463.0010.2013.001.13. Kwoty wynikające z faktury VAT zakup zostały ujęte w zbiorczym zestawieniu sprzedaży VAT pod poz.6 za lipiec 2013r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przeniesienia danych z rejestru dostaw VAT za VII 2013 r. do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za VII 2013 r. złożonej Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych wynikających z dowodów dostaw do rejestru sprzedaży VAT za VII 2013 r.

II.4.4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%

Zgodnie ze zbiorczym rejestrem sprzedaży wartość wyniosła netto: 37.727,77zł, podatek VAT:8.677,31zł, z tego wg poszczególnych rejestrów częściowych sprzedaży:

- rejestr DZG

- wartość netto: 6.138,60zł

- podatek VAT: 1.411,88zł

- rejestr REK

- wartość netto: 3.763,35zł

- podatek VAT: 865,57zł

- rejestr LOS

- wartość netto: 275,03zł

- podatek VAT: 63,26zł

- rejestr LOU

- wartość netto: 27.309,92zł

- podatek VAT: 6.281,26zł

Ponadto Jednostka ujęta pod poz.5 w zbiorczym zestawieniu rejestrów sprzedaży VAT za 07/2013 kwoty netto:242,28zł, podatek VAT:55,72zł, które wynikają z f-ry VAT nr nr 31 z dnia 18.07.2013r wyst. przez BW-Jawa W. Wronkowski, B. Krzyszstanowicz sp. jawna NIP:8970013579 za zakup dwóch sztuk opiekaczy Moulinex, które zostały przekazane w dniu 18.07.2013r dwóm parom małżeńskim zamieszkałym na terenie Gminy Kobierzyce z okazji pięćdziesiątej rocznicy ślubu. Faktura została ujęta w rejestrze zakupu w dwóch kwotach częściowych pod poz.8 i 9.

Wg złożonej deklaracji VAT-7 wykazano wartość netto: 37.727,00zł, podatek VAT: 8.677,00zł

Przedmiotem dostaw w kontrolowanym okresie opodatkowanych stawką podstawową były: czynsz za dzierżawę gruntu, czynsz za najem budynków, czynsz za najem lokali, czynsz za najem świetlicy, czynsz za dzierżawę gruntu pod tablice reklamowe, nieodpłatne przekazanie towarów.

W związku z występowaniem znacznych różnic w wyliczaniu kwot czynszu za najem lokali użytkowych od poszczególnych kontrahentów kontrolujący przeanalizowali umowy najmu w korelacji z przepisami, na mocy których zostały wyliczone stawki czynszu.

Podstawowy akt stanowi ustawa z dnia 21.08.1997r o gospodarce nieruchomościami (t.j. z 2010r Dz.U. nr 102, poz.651 z późn.zm.) oraz uchwała nr XXXIII/411/04 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 03 listopada 2004r w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kobierzyce oraz uchwała nr XLVI/553/10 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 29.06.2010r w sprawie zmiany uchwały w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kobierzyce, Wójt Gminy rozporządza nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kobierzyce, który zgodnie z §1 - dokonuje wyboru formy prawnej przekazania nieruchomości osobom fizycznym i jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do obrotu cywilnoprawnego, - przeprowadza postępowanie przewidziane przepisami prawa, w przypadku ustawowego lub wynikającego z uchwał Rady Gminy obowiązku przeprowadzenia przetargu, - przeprowadza postępowanie przewidziane przepisami prawa w przypadku przekazania nieruchomości osobom prawnym i fizycznym w trybie bezprzetargowym, - zawiera umowy cywilnoprawne oraz w przypadkach przewidzianych ustawą wydaje decyzje administracyjne.

Zgodnie z pkt5 §1 cyt. wyżej uchwały przy oddawaniu nieruchomości w użytkowanie, dzierżawę lub najem Wójt Gminy może odstąpić od przetargu w przypadkach:

1. umów zawieranych na czas nie dłuższy niż 5 lat, przy czym nie jest dopuszczalne zawarcie w trybie bezprzetargowym kolejnych umów pomiędzy tymi samymi stronami, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata
2. gdy przedmiotem umowy są grunty o powierzchni poniżej 1ha oddawane do używania na cele rolnicze,
3. innych – nie wymienionych w pkt 1 i 2 z ważnych przyczyn, w szczególności w przypadku przekazania nieruchomości osobom prawnym i fizycznym prowadzącym działalność charytatywną, opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, badawczo-rozwojową, wychowawczą lub sportowo-turystyczną na cele nie związane z działalnością zarobkową oraz jednostkom użyteczności publicznej.

Kolejnym aktem normalizującym zarządzanie majątkiem Gminy jest Zarządzenie nr RBPPiZN.0050.1.0105.2011 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 24.05.2011r w sprawie ustalania stawek czynszu za lokale użytkowe, powierzchnie użytkowe w budynkach stanowiących własność Gminy Kobierzyce i okresu za które są stosowane. Zgodnie z §1 ustalono następujące minimalne stawki miesięczne czynszu w budynkach należących do zasobu komunalnego mienia Gminy Kobierzyce, za niżej wymienione lokale oraz powierzchnie użytkowe:

1. Przeznaczone na działalność Podstawowej Opieki Zdrowotnej w wys.1,23zł brutto/m²
2. Przeznaczone na działalność związaną z niepubliczną służbą zdrowia posiadającą podpisany kontrakt z NFZ z wyłączeniem Podstawowej Opieki Zdrowotnej w wys.6,15zł brutto/m²
3. Przeznaczone na działalność związaną z niepubliczną służbą zdrowia nie posiadającą podpisanego kontraktu z NFZ w wysokości 11,44zł brutto/m²
4. Przeznaczone na działalność rzemieślniczą, usługową i inną w wysokości 11,44zł brutto/m²
5. Przeznaczone na garaże 3,69zł brutto/m²

Zgodnie z §3 ustala się miesięczną stawkę czynszu w wysokości 0,12zł brutto/m² dla podmiotów prowadzących działalność i realizujących zadania własne Gminy, otrzymujących dotacje z Gminy Kobierzycy, finansujących swoją działalność co najmniej w 90% ze środków publicznych, w przypadku wykorzystania przedmiotu najmu na zajęcia lub imprezy odpłatne

Kontrolujący w toku kontroli przeanalizowali kilka przykładowych umów cywilnoprawnych pod kątem ustalenia powstania obowiązku podatkowego i naliczenia wysokości czynszu i dotyczy to:

-umowa dzierżawy nr RBPPiZN.71442-0094/2010 zawarta w dniu 05.05.2010r. z **SPECTRUM Szkolenia Promocje Gołębiowska Wanda** z/s Bielany Wrocławskie, ul. Agrestowa 19 NIP:8981113741.

Przedmiotem umowy jest dzierżawa nieruchomości zabudowanej budynkiem o pow. użytkowej 256m² w granicach działki nr 123 o pow.828,4m² oraz działki sąsiedniej nr 124/1 o pow.237m² położonej w miejscowości Bielany Wrocławskie przy ul. Kolejowej 2a. Umowa obowiązuje od 1 maja 2010r. Czas trwania umowy:01.05.2010-30.04.2019. Dzierżawca oświadcza, iż przedmiot dzierżawy będzie mu służył do prowadzenia działalności edukacyjnej pod nazwą Centrum Rozwoju Dziecka. Zgodnie z §4 umowy czynsz miesięczny będzie wynosił za:

- budynek o pow.256m² w wys.4,00zł/m² plus VAT, tj.1.249,28zł zgodnie z Zarządzeniem nr RBPPiZN.0151/0005/10 z dnia 04.01.2010r w sprawie ustalania stawek czynszu...

- działkę nr 123 o łącznej pow.828,4m², obręb Bielany Wr., w wys.1.162,20zł brutto zgodnie z Zarządzeniem nr RBPPiZN-213/0151/08 Wójta Gminy Kobierzycy z dnia 27.10.2008r. w sprawie ustalania stawek czynszu za place i obiekty położone na gruntach stanowiących własność Gminy Kobierzycy, przeznaczonych pod działalność gospodarczą i inną tj.za

- 212m² gruntu bezpośrednio związanego z działalnością gosp. x 4,29zł/m²=909,48zł plus VAT

- 616,4 m² gruntu związanego z działalnością inną w tym jako infrastruktura tow. X 0,07zł/m²=43,15zł plus VAT

- działkę nr 124/1 o łącznej pow.237m² w wys.20,24zł brutto za grunt związanego z działalnością inną w tym jako infrastruktura tow. x 0,07zł/m²=16,59zł plus VAT

- umowa najmu lokalu użytkowego – apteka zawarta dnia 20.10.2005r z **FARMEXIM sp.z o.o.**NIP:8951762357. Czynsz najmu 127zł/m², co daje 18.264,42zł brutto. 114,40m² powierzchnia. w Kobierzycach ul. Witosa 5

Umowa zawarta na okres 20.10.2005r do 19.10.2014r

- umowa najmu lokalu użytkowego z przeznaczeniem na gabinet stomatologiczny w Pustkowie Wilczkowskim przy ul. Wrocławska 2 z **Elżbietą Stankiewicz** NIP:8991620095. Lokal użytkowy 20m², okres umowy 01.06.2013-31.05.2018r. 11,44zł brutto/m², łączna.kwota czynszu miesięcznego 1026,72zł brutto

- umowa najmu lokalu użytkowego w Kobierzycach, ul. Witosa 15 o pow.12,3m² dla **EFFECTOR-PROJEKT sp. z o.o.** okres umowy 01.04.2011-31.03.2014. Stawka czynszu 9,30zł netto/m²

Umowa najmu lokalu – gabinet ortodontyczny w Ślęzie, ul. Przystankowa 2 o pow.14,35m². Czynsz 6,15zł/m².umowa zawarta na okres 01.09.2011r-31.08.2014r

- umowa dzierżawy nr RBPPiZN.71442-0156/2011 z dnia 01.09.2011r zawarta z **Gminnym Centrum Kultury i Sportu w Kobierzycach** nieruchomości zabudowanej budynkiem hali sportowej o pow. użytkowej 3.232,85m², w granicach części działek o łącznej pow.11.386m² położonych w Kobierzycach. Zgodnie z § 2 umowy okres dzierżawy strony ustaliły od.01.09.2011r do 31.08.2016r. W §4 umowy strony ustaliły czynsz miesięczny za:

- nieruchomość – budynek o pow. użytkowej 3232,85m² x 0,12zł brutto/m² tj.387,94zł brutto

- powierzchnia działek stanowiących infrastrukturę towarzyszącą 8.807m² x 0,07zł netto/m². Łączna kwota opłat miesięcznych za dzierżawę wynosi 1.146,22zł

- umowa najmu lokalu użytkowego – ośrodek zdrowia zawarta dnia 21.12.2005r zawarta z **Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Twój Lekarz sp. z o.o.** NIP:8961341835 na czas nieokreślony o pow. użytkowej 394,1m² wraz z przedsiionkiem położonego w Kobierzycach przy ul.Witosa 5. Miesięczna kwota czynszu zgodnie z aneksem nr 6 do umowy najmu z dnia 20.03.2013r ustalona została na 484,74zł brutto. Najemca ponosić będzie również dodatkowe koszty miesięcznie z tytułu c.o. w wys.3,44zł brutto/m² x 394,10m² = 1.355,70zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przeniesienia danych z rejestru dostaw VAT za VII 2013 r. do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za VII 2013 r. złożonej Naczelnikowi

Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych wynikających z dowodów dostaw do rejestru sprzedaży VAT za VII 2013 r.

II.4.5. Nabycie towarów i usług zaliczonych u podatnika do środków trwałych

Zgodnie z deklaracją VAT-7 za 07/2013 wartość zakupów wyniosła wartość netto: : 1.861.361,00zł, podatek VAT: 428.113,00zł

Zgodnie z rejestrem zakupu przedstawionym przez jednostkę wartość wyniosła odpowiednio netto: 1.861.360,68zł, podatek VAT:428.112,96zł

Do zakupionych środków trwałych kontrolowana jednostka zaliczyła:

- usługi budowlane realizowane na podstawie umowy nr RŚZiZP.UM-0072/2012 z dnia 10.09.2012r zawartej z ATA-TECHNIK sp. z o.o. spółka komandytowo-akcyjna z/s 64-840 Budzyń, Osiedle Cechowe 31 NIP:7660004249. Przedmiotem umowy jest kompleksowa realizacja zadania p/n Budowa kanalizacji sanitarnej dla części południowej gminy Kobierzyce – dokończenie inwestycji dla wsi Solna, Wierzbice, Cieszyce, Rolantowice, Dobkowice, Damianowice, Jaszowice, Żurawice, Pustków Żurawski, Żurawice, Owsianka wraz z wykonaniem dokumentacji projektowej, dodatkowo wykonanie w części wsi infrastruktury wodociągowej oraz w miejscach wykonania w drodze instalacji sanitarnej uzupełnienie i położenie nakładek asfaltowych na całej szerokości drogi, wykonanie potrzebnych przepompowni ścieków.

Zgodnie z §2 umowy termin zakończenia robót:10.03.2015r.

Zgodnie z §10 umowy wynagrodzenie ryczałtowe zostało ustalone na kwotę brutto:20.195.502,00zł.

Zgodnie z §11 umowy strony ustaliły, że rozliczenie za wykonane roboty nastąpi raz na kwartał – po zrealizowaniu zakresu wg harmonogramu rzeczowo-finansowego. Dniem złożenia faktury VAT za okres kwartalny jest ostatni dzień miesiąca danego kwartału. Podstawą do wystawienia faktur VAT za wykonane roboty stanowią będąc podpisane przez osoby wskazane w umowie protokoły rzeczowo-finansowe zaawansowania robót. Podstawą wystawienia faktury końcowej VAT za wykonane roboty będzie stanowił bezusterkowy protokół odbioru końcowego lub protokół odbioru końcowego z pisemnym potwierdzeniem przez Inspektora Nadzoru usunięcia usterek zgłoszonych w tym protokole. Harmonogram rzeczowo-finansowy musi uwzględniać okoliczność, iż Gmina Kobierzyce przeznaczy na finansowanie realizacji przedmiotu umowy nie więcej niż: w roku 2012 -1.695.888,54zł, w roku 2013 – nie więcej niż 5.396.265,07zł, w roku 2014 – 6.403.712,59zł, w roku 2015 – 6.699.635,80zł. Zgodnie z pkt6 §11 umowy do każdej faktury VAT firma wykonawcza dołączy dokumenty stanowiące podstawę jej wystawienia, a także oświadczenie Wykonawcy i podwykonawców, że wszelkie należności na rzecz podwykonawców za roboty objęte danym protokołem rzeczowo-finansowym lub protokołem odbioru końcowego zostały rozliczone.

Faktura VAT nr 13FS0147/12-15 z dnia 28.06.2013r na kwotę:1.840.260,50zł, VAT:423.259,92zł. Do faktury VAT został dołączony protokół rzeczowo-finansowy zaawansowania robót II kwartał 2013r podpisany przez strony dnia 23.07.2013r.

Zakup usług nadzoru archeologicznego dla inwestycji pn "Rozbudowa świetlicy w miejscowości Dobkowice, oraz korekta cenowa wykonanych usług nadzoru archeologicznego, zakup trzech klimatyzatorów LG wraz z ich montażem w świetlicy wiejskiej w Pustkowie Żurawskim przy ul. Kolejowej 46, usługi nadzoru inwestorskiego nad budową kanalizacji sanitarnej dla części południowej gminy Kobierzyce – branża drogowa wyk. przez Biuro Obsługi Inwestycji Rafał Andrzejczak NIP:6681064150, usługi nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi – dot. remontu świetlicy w Dobkowicach wyk. przez Biuro Obsługi Inwestycji Rafał Andrzejczak NIP:6681064150

Kontrolujący dokonali w dniu 29.10.2013r oględzin inwestycji w towarzystwie p. Dariusza Mirek – podinspektora ds. inwestycji komunalnych oraz p. Grzegorza Morawskiego – inspektora ds. inwestycji komunalnych, czego efektem jest sporządzony protokół oględzin.z dnia 29.10.2013r stanowiący **załącznik nr 6** do niniejszego protokołu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych z rejestru nabyć towarów i usług VAT do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za VII 2013 r. złożonej Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w zakresie zakwalifikowania zakupów do

7

nabyć środków trwałych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych wynikających z dowodów nabyć do rejestru nabyć towarów i usług VAT za VII 2013 r. w zakresie zakwalifikowania zakupów do nabyć środków trwałych.

II.4.6. Nabycie towarów i usług pozostałych

Wg deklaracji VAT-7

-wartość netto: 3.953,00zł podatek VAT: 241,00zł

Wg rejestru zakupów

Wartość netto: 3.952,76zł podatek VAT: 241,24zł

Na wartość zakupów składa się:

Zakup 60 podręczników dla wyróżniających się uczniów z terenu Gminy Kobierzyce w roku szkolnym 2012/2013. Kopia faktury wraz z protokołem przekazania stanowi załącznik nr do protokołu.

Zakup dwóch opiekaczy jako upominków na rzecz dwóch par małżeńskich zamieszkałych na terenie Gminy Kobierzyce z okazji 50 rocznicy ślubu, które zostały wręczone w dniu 18.07.2013r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych z rejestru nabyć towarów i usług VAT do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za VII 2013 r. złożonej Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w zakresie zakwalifikowania zakupów do pozostałych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego przeniesienia danych wynikających z dowodów nabyć do rejestru nabyć towarów i usług VAT za VII 2013 r. w zakresie zakwalifikowania zakupów do pozostałych.

III. Zakres i metody kontroli

III.1. Zakres kontroli

- ustalenie przyczyn powstania nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym za okres kontrolowany.
- porównanie wartości netto dostaw towarów i usług za okres od kwietnia 2013 r. do lipca 2013 r. z wartością przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym za te okresy.
- porównanie wartości VAT należnego za okres od kwietnia 2013 r. do lipca 2013 r. wykazanego w dekl.VAT-7 za poszczególne okresy z kwotą podatku należnego wynikającego z rejestrów sprzedaży VAT za poszczególne miesiące oraz z wartością VAT należnego ujętego na koncie 225 za poszczególne okresy.
- prawidłowość przeniesienia wartości netto i podatku naliczonego z rejestrów zakupu za okres od kwietnia do lipca 2013 r. do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za ten okres.
- prawidłowość przeniesienia wartości netto i podatku należnego z rejestrów sprzedaży za okres od kwietnia do lipca 2013 r. do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za ten okres.
- prawidłowość ujęcia wybranych faktur Vat obcych w rejestrach zakupu za okres od kwietnia do lipca 2013r.
- prawidłowość ustalenia kwoty podatku naliczonego podlegającej odliczeniu za okres od kwietnia do lipca 2013 r.
- prawidłowość ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług.
- analiza ksiąg podatkowych objętych kontrolą w oparciu o zebrane dowody.

III.2. Kontrolą objęto następujące księgi i dokumenty udostępnione przez Kontrolowanego

Rejestr sprzedaży prowadzony przez podmiot kontrolowany dla podatku od towarów i usług za okres od kwietnia do lipca 2013 r.

Rejestr zakupu prowadzony przez podmiot kontrolowany dla podatku od towarów i usług za okres od kwietnia do lipca 2013 r.

Dokumenty źródłowe stanowiące podstawę zapisów w rejestrach sprzedaży i zakupu za okres od kwietnia do lipca 2013 r.

Deklaracje VAT-7 złożone przez podmiot kontrolowany Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu za okres od kwietnia do lipca 2013 r. w zakresie zgodności danych wykazanych w deklaracjach z przedstawionymi rejestrami sprzedaży i zakupu dla podatku od towarów i usług.

Obroty na kontach księgowych zespołu 7 /Sprzedaż/

Obroty na koncie księgowym 225 /VAT należny/

Inne dokumenty mające wpływ na treść zapisów w urzędzenia księgowych podmiotu kontrolowanego, wymienione w treści protokołu.

III.3. Opis metody doboru dokumentów źródłowych do kontroli.

Faktury Vat wystawione przez podmiot kontrolowany, ujęte w rejestrze sprzedaży VAT za okres od kwietnia do lipca 2013 r. sprawdzono metodą pełną

Faktury Vat obce, ujęte w rejestrach zakupu za okres od kwietnia do lipca 2013 r. sprawdzono metodą pełną.

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zapisów w prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług rejestrach sprzedaży oraz rejestrach zakupu za okres od kwietnia do lipca 2013 r. na podstawie posiadanych dokumentów źródłowych.

IV. Księgi jako dowód w postępowaniu kontrolnym.

Zgodnie z przepisami art.290 § 5 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, dokonano oceny prowadzonych przez Kontrolowaną spółkę ksiąg podatkowych pod kątem ich rzetelności.

Na etapie kontroli podatkowej, w oparciu o materiał zgromadzony do dnia zakończenia kontroli na podstawie art. 290 § 5 oraz 193 § 2 Ordynacji podatkowej, rejestry sprzedaży VAT i rejestry zakupu VAT za okres od kwietnia do lipca 2013 r. prowadzone przez Kontrolowaną Gminę dla potrzeb podatku od towarów i usług uznano za rzetelne i niewadliwie prowadzone.

Oświadczenie Kontrolowanej Gminy złożone przed rozpoczęciem kontroli stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

Oświadczenie Kontrolowanej Gminy o wyznaczeniu osoby do reprezentowania stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Oświadczenie Kontrolowanej Gminy o podmiotach powiązanych stanowi **załącznik nr 4** do protokołu.

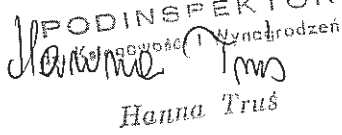
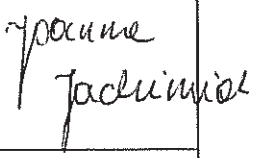
Protokół z dokonanych oględzin środków trwałych i nabyć zaliczonych przez podatnika do środków trwałych w okresie kwiecień-lipiec 2013r stanowi **załącznik nr 6**.

Wydruki z konta 225-02-1 VAT należny za okres kwiecień-lipiec 2013r stanowią **załącznik nr 7** do protokołu

Wydruki z konta zespołu 7 za okres kwiecień-lipiec 2013r stanowią **załącznik nr 8** do protokołu.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Hanny Truś – Podinspektora do spraw wynagrodzeń i księgowości.	
Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 3 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej). Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).	
2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.) Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 1 za 2013 r.	
3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających 0	
4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego 1. Zawiadomienie o braku zawiadomienia o wszczęciu kontroli podatkowej. 2. Oświadczenie Kontrolowanej Gminy złożone przed rozpoczęciem kontroli. 3. Oświadczenie Kontrolowanej Gminy o wyznaczeniu osoby do reprezentowania. 4. Oświadczenie Kontrolowanej Gminy o podmiotach powiązanych. 5. Wyjaśnienie Jednostki dot. niemożliwości rozliczenia podatku VAT należnego i kwot przychodów za 04-07/13 6. Protokół z oględzin środków trwałych 7. Wydruki z konta nr 225-02-1 za okres 04-07/13 8. Wydruki z konta zespołu 7 za okres 04-07/13	

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.	
5. Liczba stron protokołu 20	6. Liczba załączników osiem
Na tym protokół zakończono.	
7. Protokół doręczono Pani Hannie Truś	
Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli. Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej). Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).	
8. Adres doręczenia protokołu Al. Pałacowa 1 55-040 Kobierzyce	9. Data doręczenia protokołu 29.10.2013r
10. Uwagi dotyczące doręczenia Doręczono osobiście	
11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu  Hanna Truś	12. Podpisy kontrolujących  Stanisław Skarbowy  Radosław Bencal  Jacek
13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)	

Załącznik nr ..62... do protokołu kontroli

PROTOKÓŁ

ogłędzin dokonanych na podstawie przepisów art. 286 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.), w zakresie uprawnień wynikających z upoważnienia do kontroli udzielonego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu, o numerze 505-222/13 z dnia 07.10.2013 r.

Dnia 29.10.2013 r. w miejscu Owsianka, Solna, Dobkowice, Wierzbice, Jaszowice, Rolantowice, Damianowice, Pustków Żurawski w obecności pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu Joanny Jachimiak i Radosława Bencala oraz Pana Dariusza Mirka – Podinspektora ds. inwestycji komunalnych oraz Pana Grzegorza Morawskiego – Inspektora ds. inwestycji komunalnych reprezentujących podmiot kontrolowany – Gminę Kobierzyce, dokonano oględzin świetlic, kanalizacji sanitarnej, klimatyzatorów oraz odbudowanych nawierzchni dróg, będących przedmiotem zakupów w miesiącach od kwietnia do lipca 2013 r.

W Wierzbicach wybudowano kanalizację sanitarną wzdłuż ulicy Lipowej, Lwowskiej i Spacerowej na długości około 5 km. Na drogach tych widać odbudowaną nawierzchnię. Ponadto na drodze znajduje się wjazd do pompowni, której jeszcze nie zbudowano.

W Wierzbicach znajduje się świetlica samorządowa. Przed budynkiem wybudowano parking o powierzchni 200 m², wyłożony betonowymi puzzlami. Na parkingu znajdują się latarnie oświetleniowe. Budynek świetlicy jest parterowy z użytkowym poddaszem. Budynek jest otynkowany i pomalowany i posiada dach spadzisty, obłożony dachówkami. Budynek posiada cztery wejścia. Główne wejście jest reprezentacyjne, zadaszone, oświetlone. Przed wejściem wyłożone są puzzle betonowe. W budynku jest zamontowana klimatyzacja oraz wentylacja z rekuperacją. Ściany wewnątrz budynku są otynkowane i pomalowane na biało. Drzwi wejściowe są szklane i prowadzą do dużej sali o powierzchni około 120 m². W sali są zamontowane okna z roletami antywłamaniowymi, grzejniki elektryczne, oświetlenie, parapety granitowe. Na podłodze są wyłożone płytki. Znajdują się tu stoły i krzesła. Następnie przez drzwi z płyty paździerzowej okleinowanej przechodzi się do holu wyłożonego płytkami, a następnie do biblioteki i czytelnicy o powierzchniach 40 m². W pomieszczeniach tych są zamontowane grzejniki elektryczne oraz oświetlenie, są okna z parapetami granitowymi. W oknach są zainstalowane rolety antywłamaniowe. Na podłogach jest ułożony parkiet z desek typu Barlinek. Pomiedzy pomieszczeniami są zamontowane drzwi przesuwne. W budynku znajdują się dwie toalety, wyposażone w sanitariaty, oświetlenie oraz wyłożone kafelkami. Drzwi do poszczególnych pomieszczeń w budynku są z płyty paździerzowej okleinowanej. Wewnątrz budynku znajduje się pomieszczenie techniczne oraz kuchnia. Kuchnia posiada okno oraz dwa wejścia. Wyposażona jest w następujący sprzęt: trzon kuchenny, patelnia elektryczna, taboret elektryczny, okap, stół chłodniczy, zmywarkę, stół, regał, półki, trzy zlewy, młynek. Na podłodze w kuchni i pomieszczeniu technicznym są położone kafle. W pomieszczeniu technicznym jest szafa chłodnicza. Z pomieszczenia tego jest wyjście z budynku przez szklane drzwi. Obok kuchni jest pomieszczenie gospodarcze oświetlone, z wyłożonymi na podłodze kaflami. Znajdują się w nim trzy regały. W budynku jest oddzielne wejście do pomieszczeń dla sportowców. Drzwi wejściowe są szklane. Znajdują się tu dwie szatnie dla zawodników oraz dwa pokoje z oknami: dla trenerów i sędziego. W pomieszczeniach podłogi są wyłożone płytkami, znajdują się tam grzejniki elektryczne. Szatnie są wyposażone w trzy ławki oraz trzy wieszaki. Z szatni są przejścia do toalet, wyposażonych w sanitariaty oraz do pomieszczeń z prysznicami. W pokojach dla trenerów i sędziego stoją po jednym stole i po cztery krzesła. W jednym z pokoi stoi pralka.

W Rolantowicach zbudowano kanalizację sanitarną na długości około 700 m. Na drodze widać ślady prac. Położono nowy asfalt na tej części drogi.

W Jaszowicach wybudowano kanalizację sanitarną wzdłuż ulicy Słonecznej i Mickiewicza na długości około 2 km. Na drogach tych widać odbudowaną nawierzchnię.

W Dobkowicach znajduje się świetlica wiejska. Przed budynkiem wybudowano parking wyłożony puzzlami betonowymi o powierzchni około 150 m². Budynek świetlicy jest parterowy, otynkowany i pomalowany. Wewnątrz jest sprawne oświetlenie, ściany są otynkowane i pomalowane na biało. Są

zamontowane grzejniki elektryczne, podłogi są wyłożone płytkami. Pomieszczenia mają okna. Budynek posiada zamontowaną wentylację z rekuperacją. Drzwi wejściowe są szklane. W budynku jest pomieszczenie techniczne, dwie toalety wyposażone w sanitariaty, kuchnia, pomieszczenie magazynowe, pokój z nowym stołem bilardowym, duża sala. Kuchnia jest wyposażona w następujący sprzęt: patelnia, trzon kuchenny z 6 palnikami z piekarnikiem, taboret gazowy, okap, szafę chłodniczą dwudrzwiową, dwa zlewy, zmywarkę, stół okładczy z nastawką, stół okładczy z szafkami, szafę na naczynia z kompletem naczyń. Pomieszczenie magazynowe posiada okno i drzwi aluminiowe. Znajdują się tam: lada chłodnicza, szafki, lodówka, kuchenka gazowa, zmywarka, komplet garnków. W dużej sali znajdują się stoły i krzesła. Duża sala ma powierzchnię około 100 m². Z dużej sali przez szklane drzwi wychodzi się na taras, który jest wyłożony kostką brukową. Taras jest zadaszony i oświetlony, ma powierzchnię około 72 m². Otoczony jest stalowymi barierkami. Budynek świetlicy posiada odprowadzenie wód deszczowych w postaci rynien i drenażu pod ziemią.

W Domianowicach wybudowano kanalizację sanitarną wzdłuż ulicy Spółdzielczej na długości około 700 m. Na drodze tej widać odbudowaną nawierzchnię.

W Pustkowie Żurawskim wybudowano kanalizację sanitarną wzdłuż ulicy Ogrodowej i Działkowej na długości około 500 m. Na drogach tych widać odbudowaną nawierzchnię. Droga wzdłuż ulicy Jarzębinowej jest utwardzona tłuczniem. W Solnej jest wybudowana świetlica, na zewnątrz której widać trzy klimatyzatory.

W Solnej wybudowano kanalizację sanitarną wzdłuż ulicy Kruczej i Wiosennej na długości około 2 km. Na drogach tych widać odbudowaną nawierzchnię.

W Owsiance wybudowano kanalizację sanitarną wzdłuż ulicy Wiśniowej i Polnej na długości około 2 km. Na drogach tych widać odbudowaną nawierzchnię.

Uwagi zgłoszone przez osoby reprezentujące podmiot kontrolowany : *brak uwag*

St. Komisarz Skarbowy

mgr Włodzisław Benoit

podpisy osób dokonujących oględzin

Joanna Jachimiak

PODLINSEKTOR

ds. Inwestycji Komunalnych
Wodociągów i Kanalizacji

podpisy osób reprezentujących kontrolowanego
mgr inż. Dariusz Mirek