

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W GRUDZIĄDZU

SAMODZIELNY REFERAT ANALIZ I PLANOWANIA

Nr postępowania: 5769

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr AP/505-183/2013 z dnia 04.11.2013 r. udzielonego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grudziądzu.

Kontrolę rozpoczęto dnia 04.11.2013 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 04.11.2013 r. Pani Danucie Dulskiej - Sekretarzowi Gminy Grudziądz.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 04.11.2013 r. - 06.11.2013 r.

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 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz. U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.).

Zakres przeprowadzonej kontroli:

ZASADNOŚĆ ODLICZENIA PODATKU NALICZONEGO Z TYTUŁU NABYCIA TOWARÓW I USŁUG ZALICZONYCH DO ŚRODKÓW TRWAŁYCH - PRZED ZWROTEM PODATKU VAT.

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

Okres objęty kontrolą: 01.01.2013 r. - 31.01.2013 r.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Inspektor kontroli podatkowej GORALEWSKI JANUSZ nr legitymacji: 6/2011,
- Inspektor kontroli podatkowej ŻUKOTYŃSKI DANIEL nr legitymacji: 13/2011.

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na to, że kontrola dotyczy zasadności odliczenia podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług zaliczonych do środków trwałych - przed zwrotem podatku VAT (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a

Ordynacji podatkowej).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 04.11.2013 r. Stosowną informację podpisaną przez Panią Danutę Dulską - Sekretarza Gminy Grudziądz. załączono do akt sprawy.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy Grudziądz tj. 86-300 Grudziądz, ul. Wybickiego 38.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA GRUDZIĄDZ

Nazwa skrócona: GMINA GRUDZIĄDZ

NIP: 876 23 13 291,

REGON: 871118626- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 10.05.1990 r.

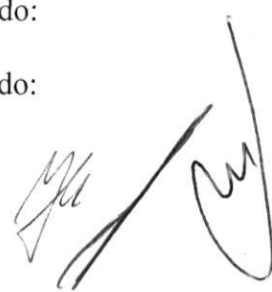
Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ADRES SIEDZIBY

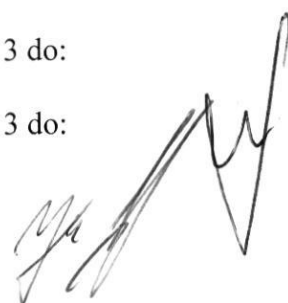
ul. J. WYBICKIEGO 38; 86-300 GRUDZIĄDZ,
gmina: M. GRUDZIĄDZ; powiat: M. GRUDZIĄDZ; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE,
tel.: 45111111 faks: 4511132.

B.3. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BS. / CENTRALA
Nr 86-95000008-0008872120000001 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 13.07.2010 do:
- BS. / CENTRALA
Nr 86-95000008-0008872120000001 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
Nr 32-95000008-0008872120000003 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
Nr 5-95000008-0008872120000004 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
Nr 50-95000008-0008872120000067 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
Nr 23-95000008-0008872120000068 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
Nr 39-95000008-0008872120000071 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA



- Nr 60-95000008-0008872120000081 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 92-95000008-0008872120000087 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 65-95000008-0008872120000088 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 38-95000008-0008872120000089 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 11-95000008-0008872120000090 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 53-95000008-0008872120000110 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 45-95000008-0008872120000060 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 95-95000008-0008872120000130 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 18-95000008-0008872120000061 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 19-95000008-0008872120000140 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 40-95000008-0008872120000150 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 17-95000008-0008872120000079 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 61-95000008-0008872120000160 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 82-95000008-0008872120000170 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 6-95000008-0008872120000180 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 27-95000008-0008872120000190 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 69-95000008-0008872120000210 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 90-95000008-0008872120000220 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 14-95000008-0008872120000230 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 35-95000008-0008872120000240 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 56-95000008-0008872120000250 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 77-95000008-0008872120000260 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 98-95000008-0008872120000270 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 22-95000008-0008872120000280 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 43-95000008-0008872120000290 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA



- Nr 10-95000008-0008872120000011 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 4-95000008-0008872120000022 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA
- Nr 32-95000008-0008872120000100 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Do oświadczenia z dnia 04.11.2013 r. podpisanego przez Panią Danutę Dulską załączono zestawienie, w którym wskazano, iż w/w rachunki bankowe związane są z prowadzoną przez Gminę Grudziądz działalnością.

Przedmiotowe oświadczenie wraz załącznikiem nr 1 (zestawieniem posiadanych rachunków bankowych) znajduje się w aktach sprawy.

B.4. REPREZENTACJA

Do akt sprawy załączono kserokopię upoważnienia z dnia 25.11.2002 r. podpisanego przez Pana Jana Tesmera - Wójta Gminy Grudziądz o treści:

„Na podstawie art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) upoważniam Panią Danutę Dulską – Sekretarza Gminy do prowadzenia w moim imieniu następujących spraw gminy:

- załatwianie bieżących spraw gminy,
- reprezentowanie gminy na zewnątrz w porozumieniu z wójtem lub z polecenia wójta,
- reprezentowanie wójta jako strony przy dokonywaniu czynności prawnych.”

W myśl art. 284 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa Pani Danuta Dulska - Sekretarz Gminy Grudziądz, w związku z wszczęciem kontroli wyznaczyła osobę, która będzie reprezentowała ją w trakcie kontroli, w czasie jej nieobecności tj. Panią Ewę Gajewską. Jednocześnie na podstawie art. 285 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa Pani Danuta Dulska nie zrezygnowała z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych.

Stosowne oświadczenie w tej sprawie z dnia 04.11.2013r. znajduje się w aktach sprawy.

B.5. KSIĘGI PODATKOWE

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

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych:

ul. J. WYBICKIEGO 38; 86-300 GRUDZIĄDZ,

gmina: M. GRUDZIĄDZ; powiat: M. GRUDZIĄDZ; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE.

B.6. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

05.07.1993 r. - 30.04.2010 r. sprzedaż lub usługi wyłącznie zwolnione.

01.05.2010 r. -

Podatnik: rozpoczyna działalność gospodarczą bez prawa do zwolnienia, rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, traci (utracił) zwolnienie art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy oraz art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy – WYBÓR.

Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) – REZYGNACJA.
Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7.

Data rejestracji w podatku VAT: druk VAT-R złożono w dniu 9 kwietnia 2010 r.

B.7. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania: budowa infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: Zasady ogólne - działalność gospodarcza.
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT).

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 73, poz. 392 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011r. 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. z 2011 r. Nr 68, poz. 360 z późn. zm.).

Dokument podatkowy objęty kontrolą:

VAT-7 - za okres: 1 (miesiąc) / 2013 r., data złożenia: 24.10.2013 r., kwota wg dokumentu: -374.328,00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	11.352,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	29.119,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	2.329,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	7.190,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1.654,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	47.661,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	3.983,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1.641.719,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	377.595,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	8.603,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	716,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	378.311,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	374.328,00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	374.328,00
62	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	374.328,00

71	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
72	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1,00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- rejestr nabyć VAT RPO za miesiąc I/2013 r. w konfrontacji z fakturami VAT, będącymi podstawą zapisów w tym rejestrze,
- rejestr nabyć VAT POIŚ za miesiąc I/2013 r. w konfrontacji z fakturami VAT, będącymi podstawą zapisów w tym rejestrze,
- spełnienie warunków określonych w art. 87 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług – w zakresie podatku naliczonego wykazanego w korekcie deklaracji VAT-7 za styczeń 2013 r. wynikających z faktura VAT dokumentujących nabycie towarów i usług zaliczonych do środków trwałych.

Metoda kontroli: kompleksowa w zakresie kontroli.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Przedłożone do kontroli prowadzone w sposób ręczny rejestry nabyć VAT – środki trwałe wykazują za miesiąc I/2013 r. następujące dane:

Treść rejestru	Rejestr RPO	Rejestr POIŚ
<u>Rej. nabyć VAT – środki trwałe:</u>		
- brutto	2.010.405,37	8.909,30
- netto 23%	1.634.475,91	7.243,33
- VAT 23%	375.929,46	1.665,97
- pozycje	1 - 2	1 - 2

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- Wartości nabyć netto oraz podatku naliczonego wynikające z rejestrów nabyć VAT – środki trwałe RPO i POIŚ za miesiąc I/2013 r. zostały zadeklarowane przez Gminę Grudziądz w deklaracji korygującej VAT-7 za ten miesiąc złożonej w dniu 24.10.2013 r. (poz. 49 i 50 deklaracji VAT-7, nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnik do środków trwałych: wartość netto, podatek naliczony).,
- W rejestrze nabyć VAT – środki trwałe POIŚ za miesiąc I/2013 r. zostały zaewidencjonowane następujące faktury VAT:

Nr i data wystawienia faktury	Dane sprzedawcy	Netto 23%	VAT 23%	Brutto	Przedmiot zakupu	Zapłata
12/12/2012 z dnia 21.12.2012 r.	QUADRA POLSKA 85-236 Bydgoszcz ul. Grunwaldzka 18A NIP: 556-190-82-83	3.800,00 zł	874,00 zł	4.674,00 zł	- „Wykonanie usługi – pełnienie obowiązku inspektora nadzoru inwestorskiego – zgodnie z umową nr 8/2012”,	- przelew z dnia 16.01.2013 r. na kwotę 4.674,00 zł,
4/2013 z dnia 01.01.2013 r.	EUROSTO Michał Szymczak	3.443,33 zł	791,97 zł	4.235,30 zł	- „Wynagrodzenie za pełnienie obowiązków	- przelew z dnia 18.01.2013 r. na

	ul. Dworcowa 4 85-009 Bydgoszcz NIP: 953-242-39-41				MAO – umowa 90/2011 z dnia 2.11.2011 – za miesiąc styczeń 2013 r.”,	kwotę 4.235,30 zł,
Razem:		7.243,33 zł	1.665,97 zł	8.909,30 zł	-	-

Do akt sprawy załączono kserokopie przedmiotowych faktur VAT oraz dowodów zapłat.

- W rejestrze nabyć VAT – środki trwałe RPO za miesiąc I/2013 r. zostały zaewidencjonowane następujące faktury VAT:

Nr i data wystawienia faktury	Dane sprzedawcy	Netto 23%	VAT 23%	Brutto	Przedmiot zakupu	Protokół odbioru robót	Zapłata
FS-1/13/I z dnia 15.01.2013 r.	ALSTAL GRUPA BUDOWLANA Sp. z o.o. Spółka Komandytowa Jacewo 76 88-100 Inowrocław NIP: 556-26-84-532	1.280.718,97 zł	294.565,36 zł	1.575.284,33 zł	- „Roboty budowlano - montażowe zgodnie z umową nr 29/2011 z dnia 17.06.2011 r. Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – I etap”,	- kosztorys powykonawczy - protokół odbioru robót nr 5 z dnia 15.01.2013 r. na kwotę 1.280.718,97 zł,	- przelew z dnia 05.02.2013 r. na kwotę 1.575.284,33 zł,
FS-2/13/I z dnia 15.01.2013 r.	ALSTAL GRUPA BUDOWLANA Sp. z o.o. Spółka Komandytowa Jacewo 76 88-100 Inowrocław NIP: 556-26-84-532	353.756,94 zł	81.364,10 zł	435.121,04 zł	- „Roboty budowlano - montażowe zgodnie z umową nr 29/2011 z dnia 17.06.2011 r. Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – I etap, roboty dodatkowe”	- kosztorys powykonawczy - protokół nr 5 – roboty dodatkowe cz. 1_2 z dnia 15.01.2013 r. na kwotę 353.756,94 zł,	- przelew z dnia 21.02.2013 r. na kwotę 435.121,04 zł,
Razem:		1.634.475,91 zł	375.929,46 zł	2.010.405,37 zł	-	-	-

Do akt sprawy załączono kserokopie przedmiotowych faktur VAT, dowodów zapłat oraz pierwszych stron kosztorysów powykonawczych.

W dniu 5 listopada 2013 r. wpłynęło do tut. Urzędu skarbowego pismo (wyjaśnienia) Gminy Grudziądz nr PLF.3228.1.2013 z dnia 4 listopada 2013 r., które załączono do akt sprawy o treści:

„Gmina Grudziądz będąc czynnym podatnikiem podatku VAT w latach 2006 – 2012 zrealizowała zadania inwestycyjne – budowy sieci wodno – kanalizacyjnych. Gmina nie ubiegała się o zwrot podatku VAT od zapłaconych faktur związanych z realizacją powyższych zadań, ponieważ po zakończeniu inwestycji i oddaniu do użytkowania wybudowane sieci nieodpłatnie przekazała Miejskim Wodociągom i Oczyszczalni Spółka z o.o. z siedzibą w Grudziądzu celem eksploatacji i dostarczania wody do odbiorców z terenu gminy Grudziądz.

Gmina Grudziądz od dnia 01.01.2013 r. na mocy zawartego porozumienia z MWIO Spółką z o.o. przejęła wcześniej przekazane nieodpłatnie sieci wodno – kanalizacyjne celem samodzielnego świadczenia usług, polegających na dostarczaniu wody i odprowadzaniu ścieków, podlegających opodatkowaniu VAT. Nastąpiła zmiana przeznaczenia wykorzystywania przez Gminę Grudziądz z nieopodatkowanej na opodatkowaną umożliwiającą odliczenie podatku należnego od naliczonego z tytułu wydatków poniesionych na ich wytworzenie.

Gmina Grudziądz w latach 2011 – 2013 rozpoczynała realizację następujących Projektów:
1). Projekt **Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap I** dofinansowanie z Europejskiego Funduszy Rozwoju Regionalnego w ramach osi priorytetowej 2

Zachowanie i racjonalne użytkowanie środowiska Działanie 2.1. Rozwój infrastruktury wodno – ściekowej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2007 – 2013.

Umowa nr WPW.I.3043-2-45-686/2010 na realizację projektu podpisana 30 grudnia 2010 r. pomiędzy Gmina Grudziądz Instytucją Zarządzającą. Projekt obejmuje wybudowanie sieci wodociągowej na terenie gminy Grudziądz w miejscowościach Mokre, Lisie Kąty, Zakurzewo, Wielki Węlcz. Termin realizacji Projektu 30.11.2013 r.

2). Projekt **Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap II** w dniu 28 października 2011 r. została podpisana umowa nr POIS.01.01.00-00-220/10-00 na jego realizację. Dofinansowanie w ramach działania 1.1. Gospodarka wodno – ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM priorytetu I: Gospodarka wodno - ściekowa Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007 – 2013. Projekt obejmuje budowę sieci kanalizacyjnej sanitarnej w systemie grawitacyjno – tłocznym o łącznej długości 16,8 km wraz z 408 przyłączami i niezbędnym uzbrojeniem na sieci. Powstaną 4 zbiorcze przepompownie oraz 8 przydomowych.

W związku z powyższym Gmina Grudziądz korzysta z przysługującego jej prawa do korekty podatku naliczonego związanego z obsługą tych inwestycji.”

Ponadto do akt sprawy załączono kserokopię:

- Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.01.00-00-220/10-00 Projektu „Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap II” w ramach działania 1.1: Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM priorytetu I: Gospodarka wodno-ściekowa Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 zawartej w dniu 28.10.2011 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu.
Przedmiotem umowy jest udzielenie Beneficjentowi dofinansowania na realizację Projektu „Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap II” nr POIS.00.00-00-220/10. Beneficjentowi udzielone zostanie dofinansowanie na realizację Projektu, w kwocie nie większej niż 3.729.679 zł.,
- Stron od 1 do 9 wniosku o potwierdzenie pomocy, Fundusz Spójności, Inwestycje w Infrastrukturę „Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap II”.
W ramach inwestycji powstanie sieć kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej, łącznie o długości ok. 16,8 km wraz z przyłączami i niezbędnym uzbrojeniem na sieci.,
- Umowy nr 8/2012 zawartej w dniu 22.06.2012 r. z Panią Aliną Latos właścicielką firmy JUBANA Polska 85-136 Bydgoszcz, ul. Grunwaldzka 18 A, której przedmiotem jest przyjęcie obowiązków Inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych polegających na budowie sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjno – tłocznej, łącznie o długości ok. 16,8 km wraz z przyłączami i niezbędnym uzbrojeniem na sieci w miejscowościach Nowa Wieś i Świerkocin.,
- Aneksu nr 1 zawartego w dniu 04.10.2012 r. do umowy nr 8/2012 z dnia 22.06.2012 r. (dot. zmiany nazwy wykonawcy),
- Umowy nr MS 90/2011 zawartej w dniu 02.11.2011 r. z Panem Michałem Szymaczkiem zam. w Bydgoszczy przy ul. Lwowskiej 1A/62 prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą EUROSTO Michał Szymczak 85-009 Bydgoszcz, ul. Dworcowa 4 której

przedmiotem jest pełnienie obowiązków MAO (ang. Measure Authorising Officer) projektu „Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap II”.

- Umowy nr WPW.I.3043-2-45-686/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap I” Nr RPKP.02.01.00-04-013/10 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 2. Zachowanie i racjonalne użytkowanie środowiska Działanie 2.1 Rozwój infrastruktury wodno-ściekowej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2007-2013 zawartej w dniu 30 grudnia 2010 r. z Województwem Kujawsko-Pomorskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013. Zgodnie z umową całkowita wartość Projektu wynosi 9.540.972,61 zł. Całkowite wydatki kwalifikowane w ramach Projektu wynoszą 7.695.462,47 zł, w tym dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie nie większej niż 5.002.050,59 zł, co stanowi nie więcej niż 65% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu.
- Strony od 1 do 14 wniosku o dofinansowanie Projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Projektu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2007-2013.
W ramach projektu przewidziano do realizacji m.in. następujące działania: prace przygotowawcze (przygotowanie dokumentacji technicznej, uzyskanie właściwych decyzji i pozwoleń, przygotowanie studium wykonalności i wniosku), prace budowlano – montażowe związane z siecią wodociągową, nadzór nad pracami (nadzór inwestorski, nadzór archeologiczny, inwentaryzacja podwykonawcza), promocja projektu.
W zakresie prac budowlano – montażowych przedmiotowy projekt obejmuje budowę sieci wodociągowej wraz z uzbrojeniem w Mokrem, Lisich Kątach, Zakurzewie, oraz w Wielkim Węlczu. Łączna długość sieci w projekcie wyniesie 56,177km, w tym sieć główna magistralna 45,029 km oraz przyłącza 11.148 km.
- Umowy nr 29/2011 zawartej w dniu 17.06.2011 r. z Konsorcjum Alstal Grupa Budowlana Sp. z o.o., Spółka Komandytowa Jacewo 76, 88-100 Inowrocław NIP: 556-26-84-532, której przedmiotem jest wykonanie przez Konsorcjum prac polegających na wykonaniu „Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap I”. Termin zakończenia robót ustalono na dzień 30.11.2013 r., a wynagrodzenie wykonawcy ustalono w oparciu kosztorys ofertowy w kwocie 8.000.002,55 zł.
- Porozumienia zawartego w dniu 17 września 2012 r. pomiędzy Gminą Grudziądz a Miejskimi Wodociągami i Oczyszczalnią Sp. z o.o. w Grudziądzu. Zgodnie z zapisami Porozumienia od dnia 1 stycznia 2013 r. Gmina Grudziądz będzie samodzielnie realizowała zadania z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Grudziądz, z wykorzystaniem urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych będących w jej posiadaniu.
W celu realizacji zadania Gmina na podstawie art. 6 ust. 1a ustawy z 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym odprowadzaniu ścieków będzie dokonywała hurtowego zakupu wody i hurtowego odprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacyjnych Spółki na podstawie zawartej w tym celu odrębnej umowy, którą Strony zgodnie zobowiązują się zawrzeć do 31.12.2013 r.,

- Umowy nr 5448/P zawartej w dniu 15.11.2012 r. pomiędzy Gminą Grudziądz a Miejskimi Wodociągami i Oczyszczalnią Sp. z o.o. w Grudziądzu, której przedmiotem jest hurtowa dostawa wody z miejskiej sieci wodociągowej oraz hurtowy odbiór ścieków z terenu Gminy przez Spółkę MWiO. Umowa wchodzi w życie z dniem 01.01.2013 r. i zawarta jest na czas nieokreślony.

Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w terminie 25 dni

W dniu 24.10.2013 r. wpłynęła do tut. Urzędu deklaracja korygująca VAT-7 za styczeń 2013 r., w której podatnik wskazał:

- kwotę zwrotu nadwyżki podatku VAT na rachunek bankowy w wysokości 374.328 zł w terminie 25 dni.

Do niniejszej deklaracji załączony był wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku.

Zgodnie z art. 87 ust. 1. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j. t. Dz. U. z 2011 r. Nr 177 poz. 1054 z późn. zm.) w przypadku gdy kwota podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 2, jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, podatnik ma prawo do obniżenia o tę różnicę kwoty podatku należnego za następne okresy lub do zwrotu różnicy na rachunek bankowy.

Ust. 2 cytowanego artykułu stanowi natomiast, że zwrot różnicy podatku, z zastrzeżeniem ust. 6, następuje w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika na rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo - kredytowej, której jest członkiem, wskazane w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach. Jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanego w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej lub postępowania kontrolnego na podstawie przepisów o kontroli skarbowej. Jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, o którym mowa w zdaniu poprzednim, urząd skarbowy wypłaca podatnikowi należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.

W ust. 6 cytowanego artykułu wskazano, iż na wniosek podatnika, złożony wraz z deklaracją podatkową, urząd skarbowy jest obowiązany zwrócić różnicę podatku, o której mowa w ust. 2, w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia, w przypadku gdy kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej, wynikają z:

- 1) faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone, z uwzględnieniem art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447, z późn. zm.),
 - 2) dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34, i zostały przez podatnika zapłacone,
 - 3) importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, świadczenia usług, dla którego podatnikiem jest ich usługobiorca, lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji
- przy czym przepisy ust. 2 zdanie drugie i trzecie, ust. 2a, 4a-4f stosuje się odpowiednio.



Uwzględniając ustalenia opisane w niniejszym protokole należy uznać, iż w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie wskazanym w upoważnieniu do kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości rzutujących na przysługujące Gminie Grudziądz prawo do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 25 dni kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za styczeń 2013 r. w żądanej wysokości tj. 374.328 zł.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pani Alicji Marchlewicz – Skarbnika Gminy oraz Pani Ewy Gajewskiej – osoby wyznaczonej w trybie art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej.

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

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 04.11.2013 r. pod poz. 6 za rok 2013.

Kontrolę odnotowano także w rejestrze nabyć VAT RPO oraz POIŚ za miesiąc I/2013 r. pod ostatnimi pozycjami.

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).

Protokół kontroli sporządzono na 12 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

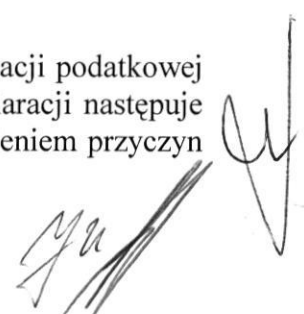
Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Panu Janowi Tesmer - Wóitowi Gminy Grudziądz.

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

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

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



Adres doręczenia protokołu: 86-300 Grudziądz, ul. Wybickiego 38.

GMINA GRUDZIĄDZ

ul. Wybickiego 38

86-300 GRUDZIĄDZ

woj. kujawsko-pomorskie

Data doręczenia protokołu: 06 listopada 2013 r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

6.11.2013

WÓJT

mgr inż. JAN TESMER

**INSPEKTOR
KONTROLI PODATKOWEJ**

Kierownik Samodzielnego
Referatu Analiz i Planowania

mgr Janusz Gorąlewski

mgr Daniel Żukotyński

Podpisy kontrolujących: