

Urząd Gminy Dobrcz
2005-02-04
Wpł. da. _____
Nr 1073 zel. _____

Tylko do użytku służbowego

Inspektor Kontroli Skarbowej
Helena Pilcek
w Urzędzie Kontroli Skarbowej
w Bydgoszczy
ul. K. Marcinkowskiego 7

Nr sprawy WD-II- 431- 11/2005

PROTOKÓŁ z przebiegu kontroli

sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60), w związku z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 roku o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.).

Kontrolę podatkową na podstawie upoważnienia wydanego w dniu 03 lutego 2005 r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy, w ramach postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 04 lutego 2005 r. postanowieniem nr 04050082 przeprowadzili:

- 1) Helena Pilcek inspektor kontroli skarbowej
 w dniu: 04 lutego 2005 r.
- 2) Tomasz Szablewski referendarz
 w dniu: 04 lutego 2005 r.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy Dobrcz, ul. Długa 50, 86 – 022 Dobrcz.

Kontrolowany:	Gmina Dobrcz ul. Długa 50 86-022 Dobrcz 554-12-97-971
NIP:	
nadany Urzędowi Gminy Dobrcz	
REGON:	000534256
nadany Urzędowi Gminy Dobrcz (na podstawie nr REGON)	
Szczególna forma prawna:	29 Gminne Samorządowe Jednostki Organizacyjne
Własność:	113 Własność Samorządowa
EKD:	
Rodzaj przeważającej działalności :	7511 Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej
Wójt Gminy:	Pan Krzysztof Szala, pełniący funkcję od 3 listopada 1998 r. na podstawie Uchwały Rady Gminy w Dobrczu z dnia 3 listopada 1998 r w sprawie wyboru wójta.
Reprezentacja:	oświadczenie woli w imieniu gminy składa jednoosobowo wójt albo upoważniony przez niego zastępca

Skarbnik Gminy: Pani Jadwiga Rogozińska
powołana na stanowisko Uchwałą Rady Gminy w Dobrczu
nr VII/62/99 z dnia 27 lutego 1999 r., funkcję skarbnika
pełni od dnia 27 lutego 1999 r.
Rachunek bankowy: Bank Spółdzielczy w Bydgoszczy O/Dobrcz z siedzibą w
Kotomierzu
nr rachunku 90 8142 1062 0000 0345 2000 0009

Przedmiot i zakres kontroli:

Kontrola prawidłowości klasyfikacji podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowanych w Programie SAPARD w okresie od 01.07.2002 do 30.09.2004 r.

Osoba wskazana przez kontrolowanego do zastępstwa w czasie jego nieobecności – Pani Jadwiga Rogozińska

Książka kontroli:

Niniejsza kontrola została wpisana do książki kontroli w dniu jej rozpoczęcia tj. 04.02.2005 roku.

Dane Wstępne:

Gmina Dobrcz działa na podstawie Statutu, zatwierdzonego Uchwałą Rady Gminy Dobrcz z dnia 30 grudnia 2002 roku. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym nie zastrzeżone przepisami prawa na rzecz innych podmiotów. Gmina wykonuje również zadania zlecone oraz realizowane w ramach odrębnych porozumień.

Organami Gminy są: Rada Gminy oraz Wójt Gminy.

W celu wykonaniu zadań gminy Rada Gminy tworzy gminne jednostki organizacyjne.

Jednostką pomocniczą w gminie jest sołectwo.

Rejestracja podatkowa.

Gmina Dobrcz nie posiada numeru identyfikacji podatkowej NIP.

Decyzją NIP-4 w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 29.07.1996 r. Pierwszy Urząd Skarbowy w Bydgoszczy nadał na podstawie zgłoszenia Urzędu Gminy (NIP-2) następujący numer NIP:

554 – 12 – 97 –971

W dniu 27.07.1999 r. Pierwszy Urząd Skarbowy w Bydgoszczy potwierdził zgłoszenie rejestracyjne (VAT-5) Urzędu Gminy Dobrcz jako podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego o numerze:

554 – 12 – 97 –971

Kontrole poprzedzające.

W 2004 roku przeprowadzona została kontrola przez Regionalną Izbę Obrachunkową. Kontrolą objęto m.in. wydatki na inwestycję tj. legalność inwestycji i prawidłowość finansowania „Wodociągu Kozielec”. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w dniu 29.08.2003 r. przeprowadziła wizytację terenową, z której sporządzono raport nr 116/2003. Kontrolą objęto wnioski o płatność końcową w zakresie zgodności z zatwierdzonym projektem, umową i fakturą przedstawioną do płatności oraz dokonano wizytacji terenu budowy i sprawdzono atesty i certyfikaty pochodzenia materiałów i urządzeń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Badaniem objęto:

- Wniosek o pomoc finansową złożony w dniu 15.09.2002 r.,
- Umowę nr 2670/731-020014/02 zawartą 17.06.2003 r.,
- Protokół odbioru robót nr 1/2003 sporządzony w dniu 25.07.2003 r.,
- Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji z dnia 25.07.2003 r.,
- fakturę VAT nr 35/P/2003 z dnia 25.07.2003 r.,
- przelew z dnia 05.08.2003 r. na kwotę 198.465,17 zł. na rzecz firmy EKOMAL Sp. z o.o.,
- pismo z 25.07.2003 r. Wójta Gminy w sprawie nieodpłatnego przekazania środka trwałego Zakładowi Usług Komunalnych,
- protokół przekazania środka trwałego nr PT 346 z dnia 05.08.2003 r.,
- Wniosek o płatność na zadanie realizowane w ramach programu SAPARD z dnia 06.08.2003 r.,
- wyciąg nr 1 z dnia 24.10.2003 r. na kwotę 99.232,56 zł.,
- polecenie przelewu z dnia 23.10.2003 r. na kwotę 99.232,56 zł.,
- polecenie przelewu z dnia 31.10.2003 r. (przekazanie środków z rachunku pomocowego na rachunek bieżący Gminy) na kwotę 99.232,56 zł.,
- deklaracje VAT-7 za miesiące 07 i 08.2003 r. złożone przez Urząd Gminy Dobrcz do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy,
- zapisy na koncie 080 – 2 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

Ustalono:

Gmina Dobrcz realizowała w latach 2002 - 2003 inwestycję w postaci budowy wodociągu z uzbrojeniem przyłączami i studzienkami wodomierzowymi-2 etap powiat bydgoski, woj. kujawsko-pomorskie przy pomocy środków finansowych z Funduszu Unii Europejskiej t.j. Programu SAPARD, w zakresie przewidzianym w Rocznej Umowie Finansowej zawartej na rok 2000/2001 między Komisją Wspólnot Europejskich, a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej w ramach:

- Oś: Poprawa warunków prowadzenia działalności gospodarczej i tworzenia miejsc pracy;
- Działanie 3: Rozwój i poprawa infrastruktury obszarów wiejskich;
- Schemat: **Zaopatrzenie gospodarstw wiejskich w wodę wraz z uzdatnianiem.**

Zarząd Gminy Dobrcz w dniu 15.09.2002 r. złożył wniosek nr rej. 731-020015/02 do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z siedzibą w Warszawie, Kujawsko-Pomorski Oddział Regionalny w Toruniu, ul. Rejtana 2-4 o pomoc finansową z Programu SAPARD. Wartość (kosztorysowa) robót przewidzianych do wykonania w latach 2002 – 2003 szacowano na kwotę 297.665,24 zł.

Efektem pozytywnie rozpatrzonego wniosku było zawarcie w dniu 17.06.2003 r. umowy nr 2670/731-020015/02 pomiędzy w/w Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, reprezentowaną przez Włodzimierza Mikulskiego, a Gminą Dobrcz, reprezentowaną przez Wójta Gminy Krzysztofa Szalę.

Zgodnie z w/w umową wysokość pomocy finansowej wyniosła 99.232,58 zł tj. nie więcej niż 50 % kwalifikowanych kosztów inwestycji wynoszących łącznie 198.465,17 zł. Kwota pomocy finansowej obejmowała środki krajowe w kwocie 24.808,14 zł oraz środki pochodzące z Unii Europejskiej w kwocie 74.424,44 (§ 3 pkt 1a Umowy). Gmina Dobrcz jako beneficjent zobowiązana była zapewnić środki na sfinansowanie całości inwestycji w

wysokości 109.724,59 zł, co stanowiło 55,29 % całkowitych kosztów kwalifikowanych inwestycji (zgodnie z § 4 Umowy).

W/w inwestycja zrealizowana była przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o.o. z siedzibą w Chojnicy ul. Angowicka 47.

Po zakończeniu prac na podstawie „Protokołu końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji z dnia 25.07.2003 r., Spółka wystawiła fakturę VAT nr 35/P/2003 z dnia 25.07.2003 r. na kwotę 198.465,17 zł, w tym podatek VAT w kwocie 12.983,70 zł. dla beneficjenta tj. Gminy Dobrcz, na fakturze umieszczony został numer identyfikacji podatkowej NIP Urzędu Gminy Dobrcz. Zapłaty za powyższą fakturę dokonano przelewem z dnia 05.08.2003 r.

Po ukończeniu budowy środek trwały pod nazwą „wodociąg z uzbrojeniem, przyłączami i studzienkami” bezpośrednio przekazano na podstawie protokołu przekazania – przejęcia środka trwałego nr PT 346 z dnia 05.08.2003 r. do Zakładu Usług Komunalnych ul. Jesionowa 9, 86-022 Dobrcz. Ww. środek trwały przekazany został nieodpłatnie - pismo Wójta Gminy z dnia 25.07.2003 r.

Urząd Gminy Dobrcz w dniu 06.08.2003 r. złożył w Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, Oddział w Toruniu, wniosek o płatność na zadanie realizowane w ramach programu SAPARD. W dokumencie tym Urząd przedstawił koszt wykonanych robót według stanu na dzień 25.07.2003 r. zgodnie z poniższym:

- koszt realizowanej inwestycji ogółem	208.957,17
- kwalifikujące się do finansowania koszty inwestycji	198.465,17
- nie kwalifikujące się do finansowania koszty inwestycji	10.492,00

oraz wystąpił o płatność końcową w wysokości określonej w umowie, tj. o kwotę 99.232,58 zł, która wpłynęła na bankowy „Rachunek środków pomocowych” Urzędu Gminy w dniu 23.10.2003 r.

Podsumowanie:

- 1) Gmina Dobrcz nie jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług. Zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług jest Urząd Gminy Dobrcz. Faktura VAT, dokumentująca poniesienie kwalifikowanych kosztów inwestycji, współfinansowanych z środków Programu SAPARD wystawiona została na gminę Dobrcz, a zawiera NIP Urzędu Gminy Dobrcz.
- 2) Budowany w wyniku realizacji ww. inwestycji wodociąg przekazany został nieodpłatnie do Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu przy ul. Jesionowa 9 NIP: 554-22-27-659 (zakładu budżetowego gminy). Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu zajmuje się eksploatacją i konserwacją wodociągu oraz uzyskuje przychody z tytułu usług rozprowadzania wody.

Ze względu na okoliczności wymienione ww. punktach beneficjentowi – Gminie Dobrcz nie przysługiwało prawo do odliczenia od podatku należnego podatku naliczonego określonego w fakturze VAT nr 35/P/2003 z dnia 25.07.2003 r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Spółka z o.o. z siedzibą w Chojnicy ul. Angowicka 47. na kwotę netto 185.481,47 plus podatek VAT w kwocie 12.983,70 razem 198.465,17 zł.

Zestawienie dokumentacji roboczej (kserokopie)

- Wniosek o pomoc finansową złożony w dniu 15.09.2002 r.,
- Umowa nr 2670/731-020014/02 zawarta 17.06.2003 r.,
- Protokół odbioru robót nr 1/2003 sporządzony w dniu 25.07.2003 r.,
- Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji z dnia 25.07.2003 r.,
- faktura VAT nr 35/P/2003 z dnia 25.07.2003 r.,
- przelew z dnia 05.08.2003 r. na kwotę 198.465,17 zł. na rzecz firmy EKOMAL Sp. z o.o.,
- pismo z 25.07.2003 r. Wójta Gminy w sprawie nieodpłatnego przekazania środka trwałego Zakładowi Usług Komunalnych,
- protokół przekazania środka trwałego nr PT 346 z dnia 05.08.2003 r.,
- Wniosek o płatność na zadanie realizowane w ramach programu SAPARD z dnia 06.08.2003 r.,
- wyciąg nr 1 z dnia 24.10.2003 r. na kwotę 99.232,56 zł.,
- polecenie przelewu z dnia 23.10.2003 r. na kwotę 99.232,56 zł.,
- polecenie przelewu z dnia 31.10.2003 r. (przekazanie środków z rachunku pomocowego na rachunek bieżący Gminy) na kwotę 99.232,56 zł.,
- deklaracje VAT-7 za miesiące 07 i 08.2003 r. złożone przez Urząd Gminy Dobrcz do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy,
- zapisy na koncie 080 – 2 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
- decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej (NIP-4),
- zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego (VAT-7),
- potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego (VAT-5),
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON.

Na tym protokół z przebiegu kontroli zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Wójtowi Gminy Panu Krzysztofowi Szala.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu może w terminie 14 dni od daty jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia i wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

Zgodnie z art. 291 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa w przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Dobrcz, dnia 04 lutego 2005 r.

**URZĄD GMINY
DOBRCZ**
ul. Długa 50
86-022 Dobrcz
woj. kujawsko-pomorskie
000534256

**WÓJT
Gminy Dobrcz**
mgr Krzysztof Szala

Kontrolujący:

Inspektor Kontroli Skarbowej

2005-02-04 mgr. Hanna Filcek

04.02.2005

(Tomasz Szablewski – referendarz)

Ekstymulator 4/11/05r.