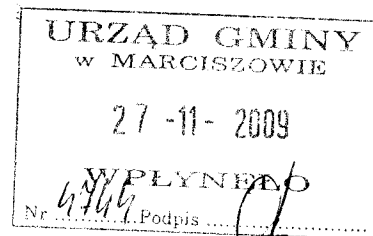




Jelenia Góra, 25.11.2009r.

**D Y R E K T O R**  
**URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ**  
**we Wrocławiu**

adres do korespondencji:  
**Urząd Kontroli Skarbowej we Wrocławiu**  
**Ośrodek Zamiejscowy w Jeleniej Górze**  
**ul. Okopowa 6, 58-500 Jelenia Góra**  
**tel. /075/ 752 69 26; fax /075/ 752-66-03**  
**ozuks0292@ds.mofnet.gov.pl**



Fu

*Urząd*

UKS 0292/W5B1/42/50/09/19/024/2148  
Egz. Nr 1

**Gmina Marciszów**  
**ul. Szkolna 6**  
**58-410 Marciszów**  
**NIP: 614-010-22-70**

**WYNIK KONTROLI**  
**Nr W5B1/092148/1/024**

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b) ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu nr 02092148 z dnia 22 września 2009r. przedstawiam następujące ustalenia i wnioski:

**I. Zakres kontroli.**

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania w 2007 roku wybranymi środkami publicznymi. Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia 2007r. do grudnia 2007r.

**II. Ustalenia kontroli.**

**A. Syntetyczne podsumowanie ustaleń.**

W ramach przeprowadzonego postępowania kontrolnego badaniem objęto wybrane zagadnienia z zakresu gospodarowania środkami publicznymi, a mianowicie:

- prawidłowość realizacji obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości u wybranych podatników w 2007 roku,
- sprzedaż nieruchomości gminnych w 2007 roku,
- prawidłowość przestrzegania przez Gminę obowiązujących zasad i procedur związanych z udzielaniem dotacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych oraz rozliczenia tych dotacji w 2007 roku,
- prawidłowość stosowania procedur przewidzianych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych w 2007 roku.

Badaniem objęto również rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia 2007 r. do grudnia 2007r.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie prawidłowości stosowania w 2007 roku procedur przewidzianych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2006r. nr 164, poz. 1163 ze zm.) zwanej dalej „ustawą PZP”, stwierdzono, iż:
  - a) przy przeprowadzaniu procedury o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania „Odbiór odpadów komunalnych” - Gmina nieprawidłowo ustaliła szacunkową wartość zamówienia, co stanowi naruszenie art. 34 ust. 3 pkt 2b „ustawy PZP”,
  - b) przy przeprowadzaniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na sporządzenie dokumentacji projektowej sieci wodociągowej w miejscowości Ciechanowice - Gmina nie udokumentowała

- zamieszczenia ogłoszenia w BZP, co stanowi naruszenie art. 12 ust. 3 pkt 1 „ustawy PZP”,
- c) przy przeprowadzeniu procedury o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania: „Budowa świetlicy wiejskiej w Wieściszowicach” - Gmina żądała wykazu robót nieodpowiadających swoją wartością robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia, co stanowi naruszenie art. 7 ust. 1 w związku z art. 25 ustawy PZP oraz w związku z § 1 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz.U. z 2006r. Nr 87, poz. 605),
- d) Gmina zawarła umowę na dostawę gazu płynnego do celów grzewczych na czas nieokreślony, co stanowi naruszenie art. 143 ust. 1 ustawy PZP.
2. W zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług za okres od stycznia do grudnia 2007r. stwierdzono:
- a) zaniżenie zobowiązania:
- |                      |                     |
|----------------------|---------------------|
| - za luty 2007r.     | w kwocie 179,00 zł, |
| - za kwiecień 2007r. | w kwocie 143,00 zł, |
| - za czerwiec 2007r. | w kwocie 44,00 zł,  |
| - za sierpień 2007r. | w kwocie 68,00 zł,  |
| - za grudzień 2007r. | w kwocie 33,00 zł,  |
- b) zawyżenie zobowiązania:
- |                         |                     |
|-------------------------|---------------------|
| - za styczeń 2007r.     | w kwocie 14,00 zł,  |
| - za marzec 2007r.      | w kwocie 152,00 zł, |
| - za maj 2007r.         | w kwocie 280,00 zł, |
| - za lipiec 2007r.      | w kwocie 192,00 zł, |
| - za wrzesień 2007r.    | w kwocie 368,00 zł, |
| - za październik 2007r. | w kwocie 123,00 zł, |
| - za listopad 2007r.    | w kwocie 131,00 zł, |
- c) zaniżenie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy:
- |                      |                    |
|----------------------|--------------------|
| - za wrzesień 2007r. | w kwocie 73,00 zł. |
|----------------------|--------------------|
3. W zakresie:
- prawidłowości realizacji obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości u wybranych podatników w 2007 roku,
  - sprzedaży nieruchomości gminnych w 2007 roku,
  - prawidłowości przestrzegania przez Gminę obowiązujących zasad i procedur związanych z udzielaniem dotacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych oraz rozliczenia tych dotacji w 2007 roku,
- nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **B. Szczegółowy opis dokonanych ustaleń.**

### **1. Ustalenia dotyczące przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych w 2007 roku.**

W toku postępowania kontrolnego badaniem objęto 7 postępowań o zamówienie publiczne przeprowadzone w 2007 roku, nieprawidłowości stwierdzono w niżej wymienionych postępowaniach:

#### Zamówienie na usługi – „Odbiór odpadów komunalnych” w trybie przetargu nieograniczonego.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na usługi pn. „Odbiór odpadów komunalnych” przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej 60.000,00 EUR. Zamówienie to przewidywało podpisanie umowy na świadczenie ww. usług w okresie 4 lat.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 18.12.2007r.

Do upływu terminu składania ofert złożono 2 oferty, z których za najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej „SANIKOM” Sp. z o.o. z Lubawki. Za wykonanie całego przedmiotu zamówienia oferent zaproponował kwotę wynagrodzenia miesięcznie w wysokości brutto 8.988,00 zł (netto 8.400,00 zł, VAT 588,00 zł). Z ww. wykonawcą Gmina zawarła w dniu 04.01.2008r. umowę nr 342/3/8 na wykonanie usług na kwotę brutto 8.988,00 zł.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, iż Gmina ustaliła wartość zamówienia w skali jednego roku na wartość 93.699,36 zł, co stanowiło równowartość 21.358,40 EUR (ustalenia tego dokonano w dniu 23.11.2007r., na podstawie wydatków poniesionych na świadczenie przedmiotowych usług w okresie VIII 2005 – X 2007).

Gmina nieprawidłowo ustaliła szacunkową wartość zamówienia. Oszacowania wartości dokonała w skali jednego roku, podczas gdy w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu termin wykonania zadania określono na 48 miesięcy (4 lata). Powyższe stanowi naruszenie art. 34 ust. 3 pkt 2b „ustawy PZP”, zgodnie z treścią którego, jeżeli zamówienia udziela się na czas oznaczony dłuższy niż 12 miesięcy, wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu wykonywania zamówienia.

#### Zamówienie na usługi – „Sporządzenie dokumentacji projektowej sieci wodociągowej w miejscowości Ciechanowice” w trybie przetargu nieograniczonego.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na usługi pn. „Sporządzenie dokumentacji projektowej sieci wodociągowej w miejscowości Ciechanowice” przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej 60.000,00 EUR.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 08.06.2007r.

Do upływu terminu składania ofert złożono 8 ofert, z których za najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez „Dom Technika NOT” Sp. z o.o. z Legnicy. Za wykonanie całego przedmiotu zamówienia oferent zaproponował kwotę wynagrodzenia w wysokości brutto 82.960,00 zł.

Z ww. wykonawcą Gmina zawarła w dniu 30.07.2007r. umowę nr 342/17/2007 na wykonanie usług na kwotę brutto 82.960,00 zł.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, iż Gmina nie udokumentowała zamieszczenia ogłoszenia o wszczęciu postępowania o zamówienie publiczne w Biuletynie Zamówień Publicznych. Powyższe stanowi naruszenie art. 12 ust. 3 pkt 1 PZP, zgodnie z treścią którego, zamawiający jest obowiązany udokumentować zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, a w szczególności przechowywać dowód jego zamieszczenia.

#### Zamówienie na roboty budowlane - „Budowa świetlicy wiejskiej w Wieściszowicach” w trybie przetargu nieograniczonego.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w Wieściszowicach” przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 „ustawy PZP”. Ogłoszenie o zamówieniu zostało wysłane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 27.02.2007r.

Do upływu terminu składania ofert złożono 3 oferty, z których za najkorzystniejszą uznano ofertę firmy: Budownictwo Ogólne Daniel Kubacki z Lubawki. Za wykonanie całego przedmiotu zamówienia oferent zaproponował kwotę wynagrodzenia w wysokości brutto 465.001,73 zł.

Z ww. wykonawcą Gmina zawarła w dniu 12.04.2007r. umowę nr ZPI/342/PN/6/2007 na wykonanie usług na kwotę brutto 465.001,73 zł.

W zakresie przedmiotowego postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego dot. „Budowy świetlicy wiejskiej w Wieściszowicach” stwierdzono, iż:

Gmina w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu zamieściła żądania znacznie ograniczające udział podmiotów w przedmiotowym postępowaniu, co stanowi naruszenie zasady uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców wyrażonej w art. 7 ust. 1 ustawy PZP.

Gmina dokonała oszacowania wartości zamówienia określając ją w wysokości 342.558,64 zł (netto), która po powiększeniu o podatek VAT (22%) wyniosła brutto 417.921,54 zł.

W ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 27.02.2007r. oraz w opracowanej Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) – udostępnionej Wykonawcom, zamieściła m.in. następujące żądania:

- okazanie się doświadczeniem w wykonaniu roboty budowlanej polegającej na wybudowaniu budynku mieszkalnego, przemysłowego lub użyteczności publicznej o wartości nie mniejszej niż 600.000,00 zł (brutto),
- posiadanie na rachunku środków finansowych w wysokości co najmniej 700.000,00 zł lub zdolności kredytowej Wykonawcy w wysokości co najmniej 500.000,00 zł.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż Zamawiający żądał od Wykonawców okazania się realizacją równoważnego zadania o wartości przewyższającej o 30% kwotę planowanej inwestycji oraz okazania się środkami finansowymi o wartości przewyższającej o 67% kwotę planowanej inwestycji.

Zgodnie z treścią art. 25 PZP w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

Rodzaje dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz formy, w jakich dokumenty te mogą być składane zostały określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz.U. z 2006r. Nr 87, poz. 605).

Z treści § 1 ust. 2 pkt 1 ww. rozporządzenia wynika, iż Zamawiający mógł żądać jedynie wykazu robót odpowiadających swoim rodzajem i wartością robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia.

Gmina w złożonym piśmie z dnia 08.10.2009r. wyjaśniła, iż ustalając takie warunki udziału dla Wykonawców starała się zapewnić udział w postępowaniu takich wykonawców, którzy – jeśli ich oferta została by wybrana – będą w stanie zrealizować zadanie w terminie określonym na jego rozliczenie w umowie oraz będą w stanie na bieżąco sfinansować wydatki, które poniosą w czasie realizacji zadania.

Zamiar Gminy wyrażony w powołanym piśmie wcale nie gwarantował należytego wykonania zadania, gdyż fakt, iż ktoś wykonywał droższe zadania i posiadał więcej środków na rachunku bankowym, nie stanowił o jakości i terminowości wykonawstwa.

W świetle powyższego żądanie przez Zamawiającego okazaniem się wykonawstwem robót o wartości znacznie przekraczającej wartość zadania stanowi naruszenie zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania podmiotów (art. 7 ust. 1 PZP) poprzez ograniczenie liczby podmiotów mogących przystąpić do przedmiotowego postępowania o zamówienie publiczne.

#### Dokumentacja przetargowa z przeprowadzonego postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki na dostawę gazu płynnego do celów grzewczych oraz dzierżawę zbiorników.

W badanym 2007 roku dostawę gazu płynnego do celów grzewczych Gmina realizowała na podstawie umowy na wynajem instalacji zbiornikowej BP POLSKA Sp. z o.o. oraz na dostawę do celów komercyjnych zawartej w dniu 13.06.2005r. Przedmiotową umowę zawarto na czas nieokreślony. Zgodnie z treścią art. 143 ust. 1 ustawy PZP na czas nieoznaczony może być zawierana umowa, której przedmiotem są dostawy:

- wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzanie ścieków do takiej sieci;
- energii elektrycznej z sieci elektroenergetycznej;
- gazu z sieci gazowej;
- ciepła z sieci ciepłowniczej.

W związku z powyższym przedmiotowa umowa na dostawę gazu do celów grzewczych została zawarta z naruszeniem ww. art. 143 ust. 1 ustawy PZP. Wartość zakupów gazu płynnego dokonanych przez Gminę w 2007 roku wyniosła brutto 58.257,32 zł (netto 47.751,90 zł, VAT 10.495,42 zł), co ustalono na podstawie niżej wymienionych faktur zakupu:

L.p.	Numer faktury	Data wystawienia	Ilość litrów gazu	Wartość netto	Kwota podatku VAT	Wartość brutto
1.	F303003123 ✓	08.01.2007	5000	8 650,00	1 903,00	10 553,00
2.	F303003249 ✓	13.02.2007	3000	4 830,00	1 062,60	5 892,60
3.	F301002934 ✓	08.03.2007	4000	6 040,00	1 328,80	7 368,80
4.	F307001075 ✓	12.09.2007	6170	9 686,90	2 121,12	11 818,02
5.	AS02000154 ✓	21.11.2007	5000	8 700,00	1 914,00	10 614,00
6.	F303004290 ✓	27.12.2007	5500	9 845,00	2 165,90	12 010,90
x	RAZEM	x	x	47 751,90	10 495,42	58 257,32

## 2. Ustalenia dotyczące rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia 2007r. do grudnia 2007r.

Kontrolę podatkową w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług zakończono doręczeniem Stronie protokołu kontroli w dniu 28.10.2009r.

Do protokołu kontroli Strona nie wniosła zastrzeżeń ani wyjaśnień, natomiast korzystając z uprawnień wynikających z art. 14c ust. 2 ww. ustawy o kontroli skarbowej złożyła w dniu 05.11.2009r. w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług „VAT-7” za miesiące od stycznia 2007r. do grudnia 2007r., uwzględniając w całości ustalenia kontroli.

Gmina nie prowadzi ewidencji sprzedaży za pośrednictwem kas rejestrujących. W badanym 2007r. jednostka nie miała obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, gdyż prowadziła sprzedaż zwolnioną z obowiązku ewidencjonowania wymienioną w załączniku, powołanym w § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.03.2006r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. nr 51, poz. 375 z późn. zm.), a po zmianie rozporządzenia w § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.06.2007r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. nr 116, poz. 804). Na sprzedaż zwolnioną z obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących (dla osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej), prowadzoną przez Gminę Marciszów i wymienioną w ww. załączniku składało się:

- sprzedaż usług w zakresie rozprowadzania wody - refakturowanie (poz. 3 załącznika),
- sprzedaż usług w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, usługi sanitarne i pokrewne (poz. 32 załącznika do rozporządzenia MF z dnia 28.03.2006r., a po zmianie rozporządzenia poz. 27),
- sprzedaż usług pogrzebowych i pokrewnych (poz. 35 załącznika do rozporządzenia MF z dnia 28.03.2006r., a po zmianie rozporządzenia poz. 30).

### Rozliczenie podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2007r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, iż Gmina:

- wynajmuje nieruchomości o charakterze mieszkalnym i prowadzi usługi z zakresu zarządzania nieruchomościami mieszkalnymi świadczonymi na zlecenie oraz czynności obejmujące: odbiór ścieków i nieczystości stałych, dostarczanie energii cieplnej, jak również dostarczanie wody do lokali mieszkalnych, które zalicza zarówno do czynności opodatkowanych, jak i zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT,
- prowadzi wynajem nieruchomości o charakterze niemieszkalnym oraz czynności obejmujące dostarczanie energii cieplnej i energii elektrycznej, które zalicza do czynności opodatkowanych wg stawki 22%, a odbiór ścieków i nieczystości stałych oraz dostarczanie wody do lokali użytkowych zalicza do czynności opodatkowanych wg stawki 7%.

W ramach realizacji zadań dotyczących zarządzania zasobem mieszkaniowym, Gmina zawierała umowy najmu lokali mieszkalnych z indywidualnymi najemcami. Z umów najmu wynika, iż przedmiotem umowy jest lokal mieszkalny o określonej powierzchni wyposażony w określone instalacje, za lokal określona została stawka bazowa czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej. W umowie zawarta została również informacja o obowiązku uiszczania za pośrednictwem wynajmującego opłat miesięcznych z tytułu wywozu śmieci, dostaw zimnej wody i odprowadzania ścieków, centralnego ogrzewania.

Informację o wysokości stawki bazowej czynszu wraz ze zwyżkami i wysokości opłat za dostarczane media była przekazywana dla poszczególnych najemców w formie zawiadomień o wysokości opłat.

W ramach prowadzonej działalności Gmina Marciszów zarządza również nieruchomościami mieszkalnymi świadczonymi na zlecenie, która to czynność polega na zarządzaniu nieruchomością wspólną w budynkach.

W badanym roku Gmina nie zawierała indywidualnych umów z właścicielami nieruchomości na zarządzanie nieruchomością wspólną w budynkach, jak również nie zostały zawarte umowy na dostarczanie mediów do poszczególnych lokali własnościowych tj. na wywóz śmieci i odbiór

ścieków. Opłaty za odprowadzanie ścieków i nieczystości stałych, uiszczane były na rzecz Gminy, na podstawie wcześniej kierowanych pism do właścicieli poszczególnych lokali mieszkalnych.

W przedmiotowej sprawie Gmina dostarcza bądź pośredniczy m.in. w dostarczaniu energii cieplnej i wody, odbiorze ścieków i nieczystości stałych oraz usług do zasobów mieszkaniowych. Dla celów podatku od towarów i usług Gmina jest odrębnym podatnikiem podatku od towarów i usług. Zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 54, poz. 535 ze zm.) zwanej dalej „ustawą VAT”, podstawowa stawka podatku wynosi 22%. Jednocześnie przepisy powołanej wyżej ustawy, jak i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004r. nr 97, poz. 970 ze zm.) - wprowadzają preferencyjne stawki podatku w wysokościach 7%, 3%, 0%, a także zwolnienia od podatku w odniesieniu do określonych towarów i usług.

Dla zastosowania właściwej stawki podatku od towarów i usług podstawowe znaczenie ma prawidłowe określenie symbolu PKWiU danej usługi czy towaru. Zgodnie z art. 8 ust. 3 ustawy VAT dla potrzeb podatku VAT usługi wymienione w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej są identyfikowane za pomocą tych klasyfikacji. Obowiązek prawidłowego zakwalifikowania wykonywanych czynności ciąży na podatniku.

W myśl § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 06.04.2004r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) – (Dz. U. Nr 89, poz. 844) - do celów podatku od towarów i usług stosuje się Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług (PKWiU), wprowadzoną jako załącznik do ww. rozporządzenia.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy VAT, zwalnia się od podatku usługi wymienione w załączniku nr 4 do ustawy VAT.

Pod poz. 4 załącznika nr 4 do ww. ustawy VAT ustawodawca ujął usługi o symbolu PKWiU ex 70.20.11 w zakresie wynajmowania lub dzierżawienia nieruchomości o charakterze mieszkalnym na własny rachunek, z wyłączeniem wynajmu lokali w budynkach mieszkalnych na cele inne niż mieszkaniowe, gdzie: ex – dotyczy tylko danej usługi z danego grupowania.

Niezależnie od wyżej wymienionego zwolnienia od podatku od towarów i usług w § 8 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.04.2004r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 97, poz. 970 ze zm.) przewidziane zostało zwolnienie od podatku od towarów i usług, usług w zakresie zarządzania nieruchomościami mieszkalnymi, świadczonych na zlecenie, z wyłączeniem wyceny nieruchomości mieszkalnych (PKWiU ex 70.32.11), gdzie: ex – dotyczy tylko danej usługi z danego grupowania.

Natomiast czynności polegające na:

- dostarczaniu ciepła i energii elektrycznej - nie zostały wymienione w przepisach wprowadzających preferencyjne stawki podatkowe, stąd podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług wg stawki podstawowej 22%,
- odprowadzaniu ścieków - sklasyfikowane w grupowaniu PKWiU 90.01.11 na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy VAT w powiązaniu z poz. 153 do załącznika nr 3 do ustawy VAT opodatkowane są stawką 7%,
- dostarczaniu wody - sklasyfikowane w grupowaniu PKWiU 41.00.20 na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy VAT w powiązaniu z poz. 138 do załącznika nr 3 do ustawy VAT opodatkowane jest stawką 7%,
- usuwaniu nieczystości stałych - sklasyfikowane w grupowaniu PKWiU 90.00.21 na podstawie art. 43 ust. 1 pkt. 1 ustawy VAT w powiązaniu z poz. 153 do załącznika nr 3 do ustawy VAT opodatkowane jest stawką 7%.

W toku postępowania kontrolnego na podstawie przedłożonych ewidencji sprzedaży VAT ustalono, iż Gmina z tytułu należnych przychodów dot. czynszu najmu lokali oraz opłat za zarządzanie wspólnotami mieszkaniowymi, opłat za wywóz nieczystości i śmieci oraz odprowadzania ścieków wykazała:

Miesiąc 2007	Czynsz zwol. z VAT	Wywóz nieczystości			Śmieci			Ścieki			Razem		
	Netto/Brutto	Netto	VAT 7%	Brutto	Netto	VAT 7%	Brutto	Netto	VAT 7%	Brutto	Netto	VAT 7%	Brutto
I	1 000,00	467,29	32,71	500,00	150,00	10,50	160,50	128,50	9,00	137,50	1 745,79	52,21	1 798,00
II	1 000,00	467,29	32,71	500,00	127,04	8,89	135,93	397,84	27,84	425,68	1 992,17	69,44	2 061,61

III	4 000,00	1 396,69	97,77	1 494,46	127,04	8,89	135,93	397,84	27,84	425,68	5 921,57	134,50	6 056,07
IV	4 000,00	1 396,69	97,77	1 494,46	127,04	8,89	135,93	397,84	27,84	425,68	5 921,57	134,50	6 056,07
V	4 000,00	1 396,69	97,77	1 494,46	127,04	8,89	135,93	397,84	27,84	425,68	5 921,57	134,50	6 056,07
VI	8 000,00	934,58	65,42	1 000,00	127,04	8,89	135,93	128,50	9,00	137,50	9 190,12	83,31	9 273,43
VII	10 000,00	934,58	65,42	1 000,00	127,04	8,89	135,93	128,50	9,00	137,50	11 190,12	83,31	11 273,43
VIII	10 000,00	934,58	65,42	1 000,00	127,04	8,89	135,93	128,50	9,00	137,50	11 190,12	83,31	11 273,43
IX	20 000,00	1 401,87	98,13	1 500,00	127,04	8,89	135,93	128,50	9,00	137,50	21 657,41	116,02	21 773,43
X	20 000,00	1 401,87	98,13	1 500,00	127,04	8,89	135,93	128,50	9,00	137,50	21 657,41	116,02	21 773,43
XI	5 000,00	934,58	65,42	1 000,00	127,04	8,89	135,93	128,50	9,00	137,50	6 190,12	83,31	6 273,43
XII	5 000,00	934,58	65,42	1 000,00	817,29	57,21	874,50	405,84	28,41	434,25	7 157,71	151,04	7 308,75
RAZEM	92 000,00	12 601,29	882,09	13 483,38	2 237,69	156,61	2 394,30	2 896,70	202,77	3 099,47	109 735,68	1 241,47	110 977,15

Dane zawarte w rejestrach sprzedaży w powyższym zakresie nie są zgodne z prowadzonymi przez Gminę „Zestawieniami naliczeń czynszów” za poszczególne miesiące 2007 roku. Przychody brutto z wyżej wymienionych tytułów wynikające z powołanych „Zestawień naliczeń czynszów” przedstawiają się następująco:

Miesiąc 2007	Eksploatacja i czynsz	Zimna i ścieki	C.o.	Wywóz śmieci	RAZEM
I	23 196,52	9 249,35	478,50	3 181,74	36 106,11
II	23 469,98	9 126,69	478,50	3 128,26	36 203,43
III	22 758,50	9 073,14	356,84	3 108,70	35 297,18
IV	22 758,50	9 073,17	356,84	3 101,06	35 289,57
V	22 785,45	9 053,53	227,92	3 108,24	35 175,14
VI	22 747,61	9 050,39	227,92	3 104,42	35 130,34
VII	21 381,53	8 777,49	227,92	3 020,38	33 407,32
VIII	21 381,53	8 773,42	227,92	3 020,38	33 403,25
IX	21 308,88	8 764,52	217,81	3 023,28	33 314,49
X	20 912,14	8 793,72	227,92	3 033,32	32 967,10
XI*	20 912,14	8 793,72	227,92	3 033,32	32 967,10
XII*	20 912,14	8 793,72	227,92	3 033,32	32 967,10
RAZEM	264 524,92	107 322,86	3 483,93	36 896,42	412 228,13

\* z uwagi na awarię systemu komputerowego Gmina przychody w miesiącach listopad i grudzień 2007 roku z powyższych tytułów przyjęła w wielkościach wykazanych w miesiącu październiku 2007 roku.

Z uwagi na fakt, iż w powyższym zakresie, dane wynikające z ewidencji sprzedaż VAT i dane ujęte w „Zestawieniach naliczeń czynszów” są rozbieżne - pismem z dnia 08.10.2009r. zwrócono się do Gminy o złożenie wyjaśnień - czego dotyczyły zapisy ujmowane w rejestrach sprzedaży w ostatnich pozycjach każdego miesiąca 2007 roku, dla których jako przedmiot opodatkowania wskazywano: czynsz, wywóz nieczystości, śmieci i ścieki, oraz z jakich dokumentów wynikały kwoty netto i kwoty podatku należnego dot. ww. zapisów w rejestrach sprzedaży.

Ponadto zwrócono się o ustalenie prawidłowych:

- kwot podatku należnego za poszczególne miesiące 2007 roku z tyt. wywozu śmieci i nieczystości, dostarczania zimnej wody, energii cieplnej do lokali mieszkalnych. Łączne kwoty brutto należnych opłat z powyższych tytułów wynikają ze sporządzonych przez Gminę „Zestawień naliczeń czynszów” za poszczególne miesiące 2007r.
- kwot podatku naliczonego za poszczególne miesiące 2007 roku związanych ze sprzedażą opodatkowaną dokonywaną przez Gminę.

W odpowiedzi na powyższe pismo Gmina przedłożyła zestawienia kwot podatku należnego i naliczonego za poszczególne miesiące 2007 roku z tytułu wywozu śmieci i nieczystości, dostarczania zimnej wody, energii cieplnej do lokali mieszkalnych. Jednocześnie Gmina zwróciła się o możliwość odliczenia kwot podatku naliczonego związanego z usługami opodatkowanymi podatkiem VAT, z którego Gmina wcześniej nie korzystała, tj. z:

- faktur za energię elektryczną z przydomowych oczyszczalni ścieków,
- faktur za media tj. c.o., woda i ścieki oraz nieczystości stałe, wystawianych przez TBS za lokale mieszkalne wynajęte przez Gminę,

- faktur za zakup paliwa wykorzystywanego do wywozu nieczystości płynnych z budynków komunalnych oraz paliwa do sprzętu związanego z utrzymaniem poboczy drogi krajowej nr 5, za które zgodnie z umową obciążana jest Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad w Wałbrzychu,
- faktur za korzystanie z wagi w celu pomiaru odpadów trafiających na nasze wysypisko śmieci w Ciechanowicach.

Ponadto Gmina wyjaśniła, iż zapisy ujmowane w rejestrach sprzedaży w ostatnich pozycjach każdego miesiąca 2007 roku, dla których jako przedmiot opodatkowania wskazano: czynsz, wywóz nieczystości, śmieci oraz ścieki zostały przyjęte pomyłkowo. Prawidłowe kwoty podstaw opodatkowania - Gmina do prawidłowego wyliczenia - przyjęła z prowadzonych „Zestawień naliczeń czynszów”.

Z uwagi na fakt, iż Gmina w składanych deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2007r. wykazała:

- podatek należny VAT w nieprawidłowej wysokości nie mającej odzwierciedlenia w dokumentach źródłowych Gminy. W toku postępowania kontrolnego podatek ten ustalono na podstawie sporządzonych ponownie przez Gminę rejestrów sprzedaży uwzględniających dane zawarte w ww. „Zestawieniach naliczeń czynszów”.
- podatek naliczony VAT w wysokości nieuwzględniającej pełnego prawa do odliczenia. W toku postępowania kontrolnego podatek ten ustalono na podstawie sporządzonych ponownie przez Gminę rejestrów zakupu VAT. Sporządzone rejestry zakupu i przedłożone faktury potwierdzające zakup towarów i usług zostały zweryfikowane w toku postępowania i ustalono, iż Gmina ma prawo do odliczenia podatku naliczonego w nich zawartych na podstawie art. 86 ust. 13 ustawy VAT, który stanowi, iż jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach, o których mowa w ust. 10, 11, 12, 16 i 18, może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego.

Mając na uwadze powyższe - rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2007r. przedstawia się następująco:

a) Styczeń 2007r.

W deklaracji VAT-7 za styczeń 2007r. złożonej w dniu 23.02.2007r. w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze - Gmina wykazała:

Nazwa pozycji deklaracji	Podstawa opodatkowania	Podatek
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	63.644,00	-
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7%	4.605,00	322,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22%	5.750,00	1.265,00
- razem podstawa opodatkowania	73.999,00	-
- razem podatek należny	-	1.587,00
- nabycie towarów i usług pozostałych	8.733,00	1.325,00
- kwota nadwyżki towarów poprzedniej deklaracji	-	0,00
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	-	1.325,00
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	262,00

- Rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego za styczeń 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku należnego za styczeń 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
75.586,57	5.750,36	1.265,09	4.604,95	322,37	63.643,81	1.587,46



Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji sprzedaży VAT za styczeń 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku należnego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
108.484,98	6.142,57	1.351,38	14.159,51	991,19	85.840,33	2.342,47

- Rozliczenie podatku naliczonego za styczeń 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za styczeń 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
10.057,50	4.757,50	1.046,65	3.975,11	278,24	1.324,89

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji zakupu VAT za styczeń 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku naliczonego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
20.844,93	5.208,43	1.145,86	13.542,64	948,00	2.093,86

Na podstawie dokonanej analizy dokumentów źródłowych i złożonych przez Gminę wyjaśnień rozliczenie podatku od towarów i usług za styczeń 2007r. przedstawia się następująco:

Nazwa pozycji deklaracji	Wg deklaracji VAT-7	Wg ustaleń kontroli	Różnica (+) zniżenie (-) zawyżenie
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	63.644,00	85.840,00	(+)22.196,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	4.605,00	14.160,00	(+)9.555,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podatek należny	<b>322,00</b>	<b>991,00</b>	<b>(+)669,00</b>
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podstawa opodatkowania	5.750,00	6.143,00	(+)393,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podatek należny	<b>1.265,00</b>	<b>1.351,00</b>	<b>(+)86,00</b>
- razem podstawa opodatkowania	73.999,00	106.143,00	(+)32.144,00
- razem podatek należny	<b>1.587,00</b>	<b>2.342,00</b>	<b>(+)755,00</b>
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	8.733,00	18.751,00	(+)10.018,00
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	<b>1.325,00</b>	<b>2.094,00</b>	<b>(+)769,00</b>
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	<b>1.325,00</b>	<b>2.094,00</b>	<b>(+)769,00</b>
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	<b>262,00</b>	<b>248,00</b>	<b>(-)14,00</b>

b) Luty 2007r.

W deklaracji VAT-7 za luty 2007r. złożonej w dniu 23.03.2007r. w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze - Gmina wykazała:

Nazwa pozycji deklaracji	Podstawa opodatkowania	Podatek
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	47.200,00	-
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7%	4.876,00	341,00

- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22%	5.746,00	1.264,00
- razem podstawa opodatkowania	57.822,00	-
- razem podatek należny	-	1.605,00
- kwota nadwyżki towarów poprzedniej deklaracji	-	0,00
- nabycie towarów i usług pozostałych	6.345,00	881,00
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	-	881,00
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	724,00

- Rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego za luty 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za luty 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
59.426,74	5.745,13	1.263,94	4.875,92	341,31	47.200,44	1.605,25

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji sprzedaży VAT za luty 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku należnego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
92.158,86	6.137,34	1.350,23	14.019,50	981,37	69.670,42	2.331,40

- Rozliczenie podatku naliczonego za luty 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za luty 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
7.226,43	2.913,67	641,01	3.431,56	240,19	881,20

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji zakupu VAT za luty 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku naliczonego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
13.374,61	3.945,25	867,96	8.001,31	560,09	1.428,05

Na podstawie dokonanej analizy dokumentów źródłowych i złożonych przez Gminę wyjaśnień rozliczenie podatku od towarów i usług za luty 2007r. przedstawia się następująco:

Nazwa pozycji deklaracji	Wg deklaracji VAT-7	Wg ustaleń kontroli	Różnica (+) zniżenie (-) zawyżenie
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	47.200,00	69.670,00	(+)22.470,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	4.876,00	14.020,00	(+)9.144,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podatek należny	<b>341,00</b>	<b>981,00</b>	<b>(+)640,00</b>
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podstawa opodatkowania	5.746,00	6.137,00	(+)391,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podatek należny	<b>1.264,00</b>	<b>1.350,00</b>	<b>(+)86,00</b>
- razem podstawa opodatkowania	57.822,00	89.827,00	(+)32.005,00

- razem podatek należny	1.605,00	2.331,00	(+)726,00
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	6.345,00	11.947,00	(+)5.602,00
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	881,00	1.428,00	(+)547,00
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	881,00	1.428,00	(+)547,00
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	724,00	903,00	(+)179,00

c) Marzec 2007r.

W deklaracji VAT-7 za marzec 2007r. złożonej w dniu 25.04.2007r. w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze - Gmina wykazała:

Nazwa pozycji deklaracji	Podstawa opodatkowania	Podatek
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	18.247,00	-
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7%	5.746,00	402,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22%	5.789,00	1.274,00
- razem podstawa opodatkowania	29.782,00	-
- razem podatek należny	-	1.676,00
- kwota nadwyżki towarów poprzedniej deklaracji	-	0,00
- nabycie towarów i usług pozostałych	7.321,00	1.082,00
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	-	1.082,00
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	594,00

- Rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego za marzec 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za marzec 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
31.458,12	5.789,17	1.273,62	5.746,47	402,24	18.246,62	1.675,86

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji sprzedaży VAT za marzec 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku należnego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
59.289,53	6.081,66	1.337,97	13.892,32	972,46	37.005,12	2.310,43

- Rozliczenie podatku naliczonego za marzec 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za marzec 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
8.403,41	3.796,03	835,12	3.525,49	246,77	1.081,89

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji zakupu VAT za marzec 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku naliczonego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
17.229,36	5.285,34	1.162,74	10.076,02	705,36	1.868,10

Na podstawie dokonanej analizy dokumentów źródłowych i złożonych przez Gminę wyjaśnień rozliczenie podatku od towarów i usług za marzec 2007r. przedstawia się następująco:

Nazwa pozycji deklaracji	Wg deklaracji VAT-7	Wg ustaleń kontroli	Różnica (+) zniżenie (-) zawyżenie
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	18.247,00	37.005,00	(+)18.758,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	5.746,00	13.892,00	(+)8.146,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podatek należny	<b>402,00</b>	<b>972,00</b>	<b>(+)570,00</b>
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podstawa opodatkowania	5.789,00	6.082,00	(+)293,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podatek należny	<b>1.274,00</b>	<b>1.338,00</b>	<b>(+)64,00</b>
- razem podstawa opodatkowania	29.782,00	56.979,00	(+)27.197,00
- razem podatek należny	<b>1.676,00</b>	<b>2.310,00</b>	<b>(+)634,00</b>
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	7.321,00	15.361,00	(+)8.040,00
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	<b>1.082,00</b>	<b>1.868,00</b>	<b>(+)786,00</b>
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	<b>1.082,00</b>	<b>1.868,00</b>	<b>(+)786,00</b>
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	<b>594,00</b>	<b>442,00</b>	<b>(-)152,00</b>

d) Kwiecień 2007r.

W korekcie deklaracji VAT-7 za kwiecień 2007r. złożonej w dniu 13.11.2007r. (data złożenia pierwotnej deklaracji 25.05.2007r.) w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze - Gmina jednostka wykazała:

Nazwa pozycji deklaracji	Podstawa opodatkowania	Podatek
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	11.363,00	-
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7%	14.885,00	1.042,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22%	4.789,00	1.054,00
- razem podstawa opodatkowania	31.037,00	-
- razem podatek należny	-	2.096,00
- kwota nadwyżki towarów poprzedniej deklaracji	-	0,00
- nabycie towarów i usług pozostałych	3.907,00	324,00
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	-	324,00
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	1.772,00

- Rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego za kwiecień 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za kwiecień 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
33.132,99	4.788,73	1.053,52	14.885,26	1.041,98	11.363,50	2.095,50

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji sprzedaży VAT za kwiecień 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku należnego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
61.831,96	5.081,22	1.117,87	23.841,92	1.668,95	30.122,00	2.786,82

- Rozliczenie podatku naliczonego za kwiecień 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za kwiecień 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
4.231,71	340,48	74,90	3.566,67	249,66	324,56

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji zakupu VAT za kwiecień 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku naliczonego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
11.610,50	805,00	177,10	9.933,07	695,33	872,43

Na podstawie dokonanej analizy dokumentów źródłowych i złożonych przez Gminę wyjaśnień rozliczenie podatku od towarów i usług za kwiecień 2007r. przedstawia się następująco:

<i>Nazwa pozycji deklaracji</i>	<i>Wg deklaracji VAT-7</i>	<i>Wg ustaleń kontroli</i>	<i>Różnica (+) заниzenie (-) завишение</i>
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	11.363,00	30.122,00	(+)18.759,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	14.885,00	23.842,00	(+)8.957,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podatek należny	<b>1.042,00</b>	<b>1.669,00</b>	<b>(+)627,00</b>
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podstawa opodatkowania	4.789,00	5.081,00	(+)292,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podatek należny	<b>1.054,00</b>	<b>1.118,00</b>	<b>(+)64,00</b>
- razem podstawa opodatkowania	31.037,00	59.045,00	(+)28.008,00
- razem podatek należny	<b>2.096,00</b>	<b>2.787,00</b>	<b>(+)691,00</b>
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	3.907,00	10.738,00	(+)6.831,00
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	<b>324,00</b>	<b>872,00</b>	<b>(+)548,00</b>
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	<b>324,00</b>	<b>872,00</b>	<b>(+)548,00</b>
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	<b>1.772,00</b>	<b>1.915,00</b>	<b>(+)143,00</b>

e) Mai 2007r.

W deklaracji VAT-7 za maj 2007r. złożonej w dniu 25.06.2007r. w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze - Gmina wykazała:

<i>Nazwa pozycji deklaracji</i>	<i>Podstawa opodatkowania</i>	<i>Podatek</i>
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	14.394,00	-
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7%	9.636,00	675,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22%	4.104,00	903,00
- razem podstawa opodatkowania	28.134,00	-
- razem podatek należny	-	1.578,00
- kwota nadwyżki towarów poprzedniej deklaracji	-	0,00
- nabycie towarów i usług pozostałych	3.792,00	266,00
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	-	266,00

- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	1.312,00
--	---	----------

- Rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego za maj 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za maj 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
29.710,98	4.103,57	902,79	9.635,74	674,49	14.394,39	1.577,28

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji sprzedaży VAT za maj 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku należnego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
57.456,81	4.290,39	943,89	17.796,91	1.245,78	33.179,84	2.189,67

- Rozliczenie podatku naliczonego za maj 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za maj 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
4.058,11	0,00	0,00	3.792,31	265,80	265,80

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji zakupu VAT za maj 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku naliczonego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
14.068,74	1.640,99	361,01	11.391,32	797,42	1.158,43

Na podstawie dokonanej analizy dokumentów źródłowych i złożonych przez Gminę wyjaśnień rozliczenie podatku od towarów i usług za maj 2007r. przedstawia się następująco:

Nazwa pozycji deklaracji	Wg deklaracji VAT-7	Wg ustaleń kontroli	Różnica (+) zniżenie (-) zawyżenie
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	14.394,00	33.180,00	(+)18.786,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	9.636,00	17.797,00	(+)8.161,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podatek należny	<b>675,00</b>	<b>1.246,00</b>	<b>(+)571,00</b>
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podstawa opodatkowania	4.104,00	4.290,00	(+)186,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podatek należny	<b>903,00</b>	<b>944,00</b>	<b>(+)41,00</b>
- razem podstawa opodatkowania	28.134,00	55.267,00	(+)27.133,00
- razem podatek należny	<b>1.578,00</b>	<b>2.190,00</b>	<b>(+)612,00</b>
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	3.792,00	13.032,00	(+)9.240,00
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	<b>266,00</b>	<b>1.158,00</b>	<b>(+)892,00</b>
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	<b>266,00</b>	<b>1.158,00</b>	<b>(+)892,00</b>
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	<b>1.312,00</b>	<b>1.032,00</b>	<b>(-)280,00</b>

f) Czerwiec 2007r.

W deklaracji VAT-7 za czerwiec 2007r. złożonej w dniu 17.07.2007r. w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze - Gmina wykazała:

Nazwa pozycji deklaracji	Podstawa opodatkowania	Podatek
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	18.602,00	-
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7%	5.946,00	416,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22%	3.508,00	772,00
- razem podstawa opodatkowania	28.056,00	-
- razem podatek należny	-	1.188,00
- kwota nadwyżki towarów poprzedniej deklaracji	-	0,00
- nabycie towarów i usług pozostałych	3.679,00	257,00
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	-	257,00
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	931,00

- Rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego za czerwiec 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za czerwiec 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
29.243,32	3.507,94	771,76	5.945,79	416,20	18.601,63	1.187,96

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji sprzedaży VAT za czerwiec 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku należnego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
53.824,24	3.694,76	812,86	14.922,79	1.044,59	33.349,24	1.857,55

- Rozliczenie podatku naliczonego za czerwiec 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za czerwiec 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
3.936,65	0,00	0,00	3.679,13	257,52	257,52

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji zakupu VAT za czerwiec 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku naliczonego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
11.732,23	819,98	180,41	10.029,72	702,12	882,53

Na podstawie dokonanej analizy dokumentów źródłowych i złożonych przez Gminę wyjaśnień rozliczenie podatku od towarów i usług za czerwiec 2007r. przedstawia się następująco:

Nazwa pozycji deklaracji	Wg deklaracji VAT-7	Wg ustaleń kontroli	Różnica (+) zniżenie (-) zawyżenie
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju	18.602,00	33.349,00	(+)14.747,00

zwolnione od podatku			
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	5.946,00	14.923,00	(+)8.977,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podatek należny	<b>416,00</b>	<b>1.045,00</b>	<b>(+)629,00</b>
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podstawa opodatkowania	3.508,00	3.695,00	(+)187,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podatek należny	<b>772,00</b>	<b>813,00</b>	<b>(+)41,00</b>
- razem podstawa opodatkowania	28.056,00	51.967,00	(+)23.911,00
- razem podatek należny	<b>1.188,00</b>	<b>1.858,00</b>	<b>(+)670,00</b>
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	3.679,00	10.850,00	(+)7.171,00
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	<b>257,00</b>	<b>883,00</b>	<b>(+)626,00</b>
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	<b>257,00</b>	<b>883,00</b>	<b>(+)626,00</b>
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	<b>931,00</b>	<b>975,00</b>	<b>(+)44,00</b>

g) Lipiec 2007r.

W deklaracji VAT-7 za lipiec 2007r. złożonej w dniu 29.08.2007r. (data wysyłki 27.08.2007r.) w Urzędzie Skarbowym w Jeleniej Górze kontrolowana jednostka wykazała:

Nazwa pozycji deklaracji	Podstawa opodatkowania	Podatek
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	11.211,00	-
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7%	7.212,00	505,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22%	3.877,00	853,00
- razem podstawa opodatkowania	22.300,00	-
- razem podatek należny	-	1.358,00
- kwota nadwyżki towarów poprzedniej deklaracji	-	0,00
- nabycie towarów i usług pozostałych	3.783,00	340,00
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	-	340,00
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	1.018,00

- Rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego za lipiec 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za lipiec 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
23.659,90	3.877,70	853,11	7.212,64	504,89	11.211,56	1.358,00

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji sprzedaży VAT za lipiec 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku należnego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
44.517,80	4.064,52	894,21	15.856,06	1.109,92	22.593,09	2.004,13

- Rozliczenie podatku naliczonego za lipiec 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za lipiec 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	



4.123,67	502,34	110,51	3.281,15	229,67	340,18
----------	--------	--------	----------	--------	--------

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji zakupu VAT za lipiec 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku naliczonego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
14.356,25	1.705,74	375,26	11.472,14	803,11	1.178,37

Na podstawie dokonanej analizy dokumentów źródłowych i złożonych przez Gminę wyjaśnień rozliczenie podatku od towarów i usług za lipiec 2007r. przedstawia się następująco:

Nazwa pozycji deklaracji	Wg deklaracji VAT-7	Wg ustaleń kontroli	Różnica (+) zniżenie (-) zawyżenie
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	11.211,00	22.593,00	(+)11.382,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	7.212,00	15.856,00	(+)8.644,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podatek należny	<b>505,00</b>	<b>1.110,00</b>	<b>(+)605,00</b>
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podstawa opodatkowania	3.877,00	4.065,00	(+)188,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podatek należny	<b>853,00</b>	<b>894,00</b>	<b>(+)41,00</b>
- razem podstawa opodatkowania	22.300,00	42.514,00	(+)20.214,00
- razem podatek należny	<b>1.358,00</b>	<b>2.004,00</b>	<b>(+)646,00</b>
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	3.783,00	13.178,00	(+)9.395,00
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	<b>340,00</b>	<b>1.178,00</b>	<b>(+)838,00</b>
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	<b>340,00</b>	<b>1.178,00</b>	<b>(+)838,00</b>
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	<b>1.018,00</b>	<b>826,00</b>	<b>(-)192,00</b>

#### h) Sierpień 2007r.

W deklaracji VAT-7 za sierpień 2007r. złożonej w dniu 26.09.2007r. w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze - Gmina wykazała:

Nazwa pozycji deklaracji	Podstawa opodatkowania	Podatek
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	141.595,00	-
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7%	6.576,00	460,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22%	3.273,00	720,00
- razem podstawa opodatkowania	151.444,00	-
- razem podatek należny	-	1.180,00
- kwota nadwyżki towarów poprzedniej deklaracji	-	0,00
- nabycie towarów i usług pozostałych	3.483,00	244,00
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	-	244,00
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	936,00

- Rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego za sierpień 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za sierpień 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
152.624,35	3.272,51	719,96	6.576,21	460,33	141.595,34	1.180,29

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji sprzedaży VAT za sierpień 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku należnego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
173.842,83	3.459,33	761,06	15.556,62	1.088,95	152.976,87	1.850,01

- Rozliczenie podatku naliczonego za sierpień 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za sierpień 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
3.726,94	0,00	0,00	3.483,14	243,80	243,80

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji zakupu VAT za sierpień 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku naliczonego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
10.114,99	1.312,46	288,75	7.956,77	557,01	845,76

Na podstawie dokonanej analizy dokumentów źródłowych i złożonych przez Gminę wyjaśnień rozliczenie podatku od towarów i usług za sierpień 2007r. przedstawia się następująco:

Nazwa pozycji deklaracji	Wg deklaracji VAT-7	Wg ustaleń kontroli	Różnica (+) zniżenie (-) zawyżenie
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	141.595,00	152.977,00	(+)11.382,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	6.576,00	15.557,00	(+)8.981,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podatek należny	<b>460,00</b>	<b>1.089,00</b>	<b>(+)629,00</b>
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podstawa opodatkowania	3.273,00	3.459,00	(+)186,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podatek należny	<b>720,00</b>	<b>761,00</b>	<b>(+)41,00</b>
- razem podstawa opodatkowania	151.444,00	171.993,00	(+)20.549,00
- razem podatek należny	<b>1.180,00</b>	<b>1.850,00</b>	<b>(+)670,00</b>
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	3.483,00	9.269,00	(+)5.786,00
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	<b>244,00</b>	<b>846,00</b>	<b>(+)602,00</b>
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	<b>244,00</b>	<b>846,00</b>	<b>(+)602,00</b>
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	<b>936,00</b>	<b>1.004,00</b>	<b>(+)68,00</b>

i) Wrzesień 2007r.

W deklaracji VAT-7 za wrzesień 2007r. złożonej w dniu 26.10.2007r. w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze kontrolowana jednostka wykazała:

Nazwa pozycji deklaracji	Podstawa opodatkowania	Podatek
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	66.847,00	-
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7%	9.742,00	682,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22%	3.855,00	848,00
- razem podstawa opodatkowania	80.444,00	-
- razem podatek należny	-	1.530,00
- kwota nadwyżki towarów poprzedniej deklaracji	-	0,00
- nabycie towarów i usług pozostałych	7.571,00	1.162,00
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	-	1.162,00
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	368,00

- Rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego za wrzesień 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za wrzesień 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
81.973,47	3.854,99	848,12	9.741,59	681,92	66.846,85	1.530,04

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji sprzedaży VAT za wrzesień 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku należnego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
92.761,21	4.033,52	887,40	18.396,78	1.287,78	68.155,73	2.175,18

- Rozliczenie podatku naliczonego za wrzesień 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za wrzesień 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
8.733,43	4.212,61	926,78	3.358,92	235,12	1.161,90

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji zakupu VAT za wrzesień 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku naliczonego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
20.636,50	6.405,76	1.409,25	11.982,72	838,77	2.248,02

Na podstawie dokonanej analizy dokumentów źródłowych i złożonych przez Gminę wyjaśnień rozliczenie podatku od towarów i usług za wrzesień 2007r. przedstawia się następująco:

Nazwa pozycji deklaracji	Wg deklaracji VAT-7	Wg ustaleń kontroli	Różnica (+) zniżenie (-) zawyżenie
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	66.847,00	68.156,00	(+)1.309,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	9.742,00	18.397,00	(+)8.655,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju	<b>682,00</b>	<b>1.288,00</b>	<b>(+)606,00</b>

opodatkowane stawką 7% - podatek należny			
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podstawa opodatkowania	3.855,00	4.034,00	(+)179,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podatek należny	<b>848,00</b>	<b>887,00</b>	<b>(+)39,00</b>
- razem podstawa opodatkowania	80.444,00	90.587,00	(+)10.143,00
- razem podatek należny	<b>1.530,00</b>	<b>2.175,00</b>	<b>(+)645,00</b>
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	7.571,00	18.388,00	(+)10.817,00
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	<b>1.162,00</b>	<b>2.248,00</b>	<b>(+)1.086,00</b>
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	<b>1.162,00</b>	<b>2.248,00</b>	<b>(+)1.086,00</b>
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	<b>368,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(-)368,00</b>
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	<b>0,00</b>	<b>73,00</b>	<b>(+)73,00</b>

j) Październik 2007r.

W deklaracji VAT-7 za październik 2007r. złożonej w dniu 22.11.2007r. w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze - Gmina wykazała:

Nazwa pozycji deklaracji	Podstawa opodatkowania	Podatek
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	34.080,00	-
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7%	7.758,00	543,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22%	6.512,00	1.433,00
- razem podstawa opodatkowania	48.350,00	-
- razem podatek należny	-	1.976,00
- kwota nadwyżki towarów poprzedniej deklaracji	-	0,00
- nabycie towarów i usług pozostałych	3.497,00	245,00
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	-	245,00
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	1.731,00

- Rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego za październik 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za październik 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
50.325,76	6.511,78	1.432,62	7.758,27	543,09	34.080,00	1.975,71

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji sprzedaży VAT za październik 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku należnego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
60.419,69	6.698,60	1.473,72	16.126,37	1.128,86	34.992,14	2.602,58

- Rozliczenie podatku naliczonego za październik 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za październik 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
3.741,40	0,00	0,00	3.496,72	244,68	244,68

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji zakupu VAT za październik 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku naliczonego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
12.083,33	937,89	206,33	10.223,46	715,65	921,98

Na podstawie dokonanej analizy dokumentów źródłowych i złożonych przez Gminę wyjaśnień rozliczenie podatku od towarów i usług za październik 2007r. przedstawia się następująco:

Nazwa pozycji deklaracji	Wg deklaracji VAT-7	Wg ustaleń kontroli	Różnica (+) zaniżenie (-) zawyżenie
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	34.080,00	34.992,00	(+)912,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	7.758,00	16.126,00	(+)8.368,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podatek należny	<b>543,00</b>	<b>1.129,00</b>	<b>(+)586,00</b>
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podstawa opodatkowania	6.512,00	6.699,00	(+)187,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podatek należny	<b>1.433,00</b>	<b>1.474,00</b>	<b>(+)41,00</b>
- razem podstawa opodatkowania	48.350,00	57.817,00	(+)9.467,00
- razem podatek należny	<b>1.976,00</b>	<b>2.603,00</b>	<b>(+)627,00</b>
- kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	<b>0,00</b>	<b>73,00</b>	<b>(+)73,00</b>
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	3.497,00	11.161,00	(+)7.664,00
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	<b>245,00</b>	<b>922,00</b>	<b>(+)677,00</b>
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	<b>245,00</b>	<b>995,00</b>	<b>(+750,00)</b>
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	<b>1.731,00</b>	<b>1.608,00</b>	<b>(-)123,00</b>

k) Listopad 2007r.

W deklaracji VAT-7 za listopad 2007r. złożonej w dniu 24.12.2007r. w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze kontrolowana jednostka wykazała:

Nazwa pozycji deklaracji	Podstawa opodatkowania	Podatek
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	256.545,00	-
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7%	13.132,00	919,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22%	2.709,00	596,00
- razem podstawa opodatkowania	272.386,00	-
- razem podatek należny	-	1.515,00
- kwota nadwyżki towarów poprzedniej deklaracji	-	0,00
- nabycie towarów i usług pozostałych	3.400,00	237,00
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	-	237,00
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	1.278,00

- Rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego za listopad 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za listopad 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
273.902,33	2.709,05	596,01	13.132,14	919,25	256.545,88	1.515,26

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji sprzedaży VAT za listopad 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku należnego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
299.478,02	2.895,87	637,11	21.950,49	1.536,53	272.458,02	2.173,64

- Rozliczenie podatku naliczonego za listopad 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za listopad 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
3.638,25	0,00	0,00	3.400,74	237,51	237,51

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji zakupu VAT za listopad 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku naliczonego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
13.554,36	998,50	219,66	11.529,09	807,11	1.026,77

Na podstawie dokonanej analizy dokumentów źródłowych i złożonych przez Gminę wyjaśnień rozliczenie podatku od towarów i usług za listopad 2007r. przedstawia się następująco:

Nazwa pozycji deklaracji	Wg deklaracji VAT-7	Wg ustaleń kontroli	Różnica (+) zniżenie (-) zawyżenie
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	256.545,00	272.458,00	(+)15.913,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	13.132,00	21.950,00	(+)8.818,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podatek należny	<b>919,00</b>	<b>1.537,00</b>	<b>(+)618,00</b>
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podstawa opodatkowania	2.709,00	2.896,00	(+)187,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podatek należny	<b>596,00</b>	<b>637,00</b>	<b>(+)41,00</b>
- razem podstawa opodatkowania	272.386,00	297.304,00	(+)24.918,00
- razem podatek należny	<b>1.515,00</b>	<b>2.174,00</b>	<b>(+)659,00</b>
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	3.400,00	12.528,00	(+)9.128,00
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	<b>237,00</b>	<b>1.027,00</b>	<b>(+)790,00</b>
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	<b>237,00</b>	<b>1.027,00</b>	<b>(+)790,00</b>
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	<b>1.278,00</b>	<b>1.147,00</b>	<b>(-)131,00</b>

l) Grudzień 2007r.

W deklaracji VAT-7 za grudzień 2007r. złożonej w dniu 23.01.2008r. w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze - Gmina wykazała:

Nazwa pozycji deklaracji	Podstawa opodatkowania	Podatek
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	6.368,00	-
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7%	7.829,00	548,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22%	5.340,00	1.175,00
- razem podstawa opodatkowania	19.537,00	-
- razem podatek należny	-	1.723,00
- kwota nadwyżki towarów poprzedniej deklaracji	-	0,00
- nabycie towarów i usług pozostałych	7.005,00	1.012,00
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	-	1.012,00
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	711,00

- Rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego za grudzień 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za grudzień 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
21.260,70	5.340,50	1.174,91	7.829,01	548,03	6.368,25	1.722,94

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji sprzedaży VAT za grudzień 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku należnego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem sprzedaż brutto	Sprzedaż opodatkowana według stawki				Sprzedaż zwolniona z podatku VAT	Podatek należny od sprzedaży
	22%		7%			
	Netto	VAT	Netto	VAT		
45.788,92	5.527,32	1.216,01	15.668,41	1.096,79	22.280,39	2.312,80

- Rozliczenie podatku naliczonego za grudzień 2007r.

W ewidencji prowadzonej dla celów rozliczenia podatku naliczonego za grudzień 2007r., na podstawie której Gmina sporządziła deklarację VAT-7 wykazano:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
8.016,85	3.480,00	765,60	3.524,54	246,70	1.012,30

Na podstawie ponownie sporządzonej ewidencji zakupu VAT za grudzień 2007r. – zweryfikowanej w trakcie niniejszego postępowania – stwierdzono, iż prawidłowe dane w zakresie podstaw opodatkowania i podatku naliczonego VAT przedstawiają się następująco:

Ogółem wartość brutto zakupów	Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej VAT według stawki				VAT podlegający odliczeniu
	22%		7%		
	Netto	VAT	Netto	VAT	
15.861,62	3.790,45	833,90	10.502,12	735,15	1.569,05

Na podstawie dokonanej analizy dokumentów źródłowych i złożonych przez Gminę wyjaśnień rozliczenie podatku od towarów i usług za grudzień 2007r. przedstawia się następująco:

Nazwa pozycji deklaracji	Wg deklaracji VAT-7	Wg ustaleń kontroli	Różnica (+) zniżenie (-) zawyżenie
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione od podatku	6.368,00	22.280,00	(+)15.912,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	7.829,00	15.668,00	(+)7.839,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju	<b>548,00</b>	<b>1.097,00</b>	<b>(+)549,00</b>

opodatkowane stawką 7% - podatek należny			
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podstawa opodatkowania	5.340,00	5.527,00	(+)187,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% - podatek należny	<b>1.175,00</b>	<b>1.216,00</b>	<b>(+)41,00</b>
- razem podstawa opodatkowania	19.537,00	43.475,00	(+)23.938,00
- razem podatek należny	<b>1.723,00</b>	<b>2.313,00</b>	<b>(+)590,00</b>
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	7.005,00	14.293,00	(+)7.288,00
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	<b>1.012,00</b>	<b>1.569,00</b>	<b>(+)557,00</b>
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	<b>1.012,00</b>	<b>1.569,00</b>	<b>(+)557,00</b>
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	<b>711,00</b>	<b>744,00</b>	<b>(+)33,00</b>

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości: (-)

IV. Termin usunięcia nieprawidłowości: (-)

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.



Z upoważnienia Dyrektora  
**WICEDYREKTOR**  
 Urzędu Kontroli Skarbowej  
 we Wrocławiu  
*Beata Klimowicz-Kmieć*  
 mgr Beata Klimowicz-Kmieć

Otrzymują:

egz. nr 1 - Adresat,  
 egz. nr 2 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze,  
 egz. nr 3 - aa.