

## PROTOKÓŁ

z czynności sprawdzających przeprowadzonych w dniu 08-12.09.2016 roku przez  
pracownika Urzędu Skarbowego we Włoszczowie

- Lesława Bierońskiego - nr leg. służb. 86/2015

### 1. Podstawa prawna przeprowadzenia czynności sprawdzających:

- art. 272 ustawy z dnia 29-08-1997r. Ordynacja podatkowa ( j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 613  
z późn. zmianami)

### 2. Kontrolowany:

GMINA KRASOCIN

NIP: 609 00 03 636, REGON: 291010145- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973r.

**Forma prawna:** WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

### 3. Miejsce przeprowadzenia czynności sprawdzających:

- siedziba organu podatkowego ul. Wiśniowa 10

### 4. Zakres czynności sprawdzających:

- Podatek od towarów i usług :

Prawidłowość dokonanych rozliczeń i wykazanej w korektach deklaracji VAT -7 nadwyżki  
podatku naliczonego nad należnym za okres 2013 i 2014 roku deklarowanego do zwrotu w  
miesiącach VII,XI,XII 2013r. i XII 2014r. na rachunek bankowy w terminie 60 dni.

### 5. Zgłoszenia rejestracyjne:

#### ADRES SIEDZIBY

ul. MACIERZY SZKOLNEJ 1; 29-105 KRASOCIN  
gmina: KRASOCIN; powiat: WŁOSZCZOWSKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE  
tel.: 41 3917026 3917067 faks: 41 3917010

#### RACHUNKI BANKOWE

- BS. / CENTRALA

Nr 46-8525-0002-0010-0012-0043-0004 - Gospodarczy, ważny od: 26.03.2015r.

Okazano umowę o prowadzenie bankowej obsługi jednostki budżetowej zawartą w dniu 30.10.2015 roku z Bankiem Spółdzielczym we Włoszczowie ul. Partyzantów 5, 29-100 Włoszczowa zgodnie z którą bank zobowiązuje się prowadzić na rzecz Gminy Krasocin rachunki rozliczeniowe:

- rachunek wydatków,
- rachunek bieżący jednostek budżetowych,
- rachunek dochodów 46-8525-0002-0010-0012-0043-0004 (rachunek wskazany do zwrotu podatku),
- rachunek sum depozytowych,
- rachunek pomocniczy – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

## **REPREZENTACJA**

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji:

Na potrzeby czynności sprawdzających, Gminę Krasocin reprezentowali: Pani Dorota Jackiewicz – z-ca skarbnika Gminy

## **KSIĘGI PODATKOWE**

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

Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym czynnościami i na dzień prowadzenia czynności sprawdzających) :

- dla Urzędu Gminy w 2013 i 2014r. Pani Mietelska Janina / aktualnie Pani Stańczyk Antonina
- dla Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Krasocinie Pani Henryka Robak
- dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie Pani Sobczyk Wanda
- dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Krasocinie Pani Joanna Lis

## **ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI jednostek wchodzących w skład**

### **Gminy Krasocin ul. Macierzy Szkolnej 1**

- Zespół Placówek Oświatowych w Bukowie,
- Szkoła Podstawowa w Czostkowie,
- Zespół Placówek Oświatowych w Krasocinie,
- Zespół Placówek Oświatowych w Olesznie,
- Szkoła Podstawowa w Mieczynie,
- Szkoła Podstawowa w Cieślach,

- Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Krasocinie ul. Macierzy Szkolnej 1
- Urząd Gminy Krasocin ul. Macierzy Szkolnej 1
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krasocinie ul. Wyzwolenia 6
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Krasocinie ul. Godlewskiego 11

## **OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

**Gmina Krasocin** dokonała rejestracji do podatku od towarów i usług przez złożenie w dn. 25 XI 2013r. wniosku VAT-R wskazując początek na dn. 01-12-2013r. składając za ten okres pierwszą deklarację VAT-7 w systemie miesięcznym.

W wyniku złożenia przez Gminę deklaracji VAT-7 korygujących rozliczenia scentralizowanych jednostek należących do Gminy odpowiednio :

Za rok 2010 w dn. 29-12-2014r.

Za rok 2011 w dn. 29-12-2015r.

Za rok 2012 w dn. 10-05-2016r.

Za rok 2013 w dn. 12-07-2016r.

Za rok 2014 w dn. 25-08-2016r.

Dokonano otwarcia obowiązku w podatku VAT od dn. 01-01-2010r.

### **B.11. INNE DANE**

- Faktyczny przedmiot działania: jednostka budżetowa.
- Wyżej opisane dane są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

### **C. PODSTAWA PRAWNA :**

- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. z 2011 r. Dz.U. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) oraz przepisy wykonawcze do ustawy,
- wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 roku (Dziennik Urzędowy unii Europejskiej Seria C nr 381 str. 7),
- uchwała Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 roku sygn. I FPS 4/15.

**Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:**

| Kod form.         | Rok Ok. | St. W. | Nabytce wewnątrz-wspólnol. | Dotacja wewnątrz-wspólnol. | Sprzedż. | St. %     | Podstawa opodatkow. | Nabytce środków finansowych | Pozostałe nabytca | Podatek należny | Podatek należny w okresie roz. | Podatek należny do odlicz. | Nadwyżka należna do zapłaty | Kwota podat. rachunek | Zwrot na przeliczenie | Kon.    |  |
|-------------------|---------|--------|----------------------------|----------------------------|----------|-----------|---------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|---------|--|
| VAT-7             | 2013    | 1      | Z                          | 1                          | 0        | 81,070    | 7,5                 | 51 070                      | 0                 | 52 814          | 4 606                          | 8 995                      | 10 496                      | 0                     | 0                     | 5 890   |  |
| VAT-7             | 2013    | 2      | Z                          | 1                          | 0        | 164 902   | 6,9                 | 164 902                     | 11 005            | 34 444          | 11 375                         | 9 821                      | 15 711                      | 0                     | 0                     | 4 336   |  |
| VAT-7             | 2013    | 3      | Z                          | 1                          | 0        | 169 640   | 6,8                 | 169 640                     | 175 192           | 56 883          | 11 586                         | 52 931                     | 57 267                      | 0                     | 0                     | 45 681  |  |
| VAT-7             | 2013    | 4      | Z                          | 1                          | 0        | 118 364   | 8,3                 | 118 364                     | 0                 | 36 269          | 9 861                          | 6 410                      | 52 091                      | 0                     | 0                     | 42 230  |  |
| VAT-7             | 2013    | 5      | Z                          | 1                          | 0        | 211 738   | 7,0                 | 211 738                     | 0                 | 67 063          | 14 906                         | 14 405                     | 56 635                      | 0                     | 0                     | 41 729  |  |
| VAT-7             | 2013    | 6      | Z                          | 1                          | 0        | 89 498    | 6,8                 | 89 498                      | 479 438           | 27 277          | 6 124                          | 115 450                    | 157 179                     | 0                     | 0                     | 151 055 |  |
| VAT-7             | 2013    | 7      | Z                          | 1                          | 0        | 163 980   | 8,6                 | 163 980                     | 172 364           | 63 836          | 14 062                         | 51 593                     | 202 648                     | 0                     | 48 064                | 140 522 |  |
| VAT-7             | 2013    | 8      | Z                          | 1                          | 0        | 137 347   | 8,9                 | 137 347                     | 15 724            | 24 324          | 12 195                         | 8 178                      | 148 701                     | 0                     | 0                     | 136 506 |  |
| VAT-7             | 2013    | 9      | Z                          | 1                          | 0        | 101 135   | 6,5                 | 101 135                     | 4 880             | 62 900          | 6 602                          | 14 990                     | 151 505                     | 0                     | 0                     | 144 903 |  |
| VAT-7             | 2013    | 10     | Z                          | 1                          | 0        | 213 006   | 7,2                 | 213 006                     | 88 674            | 105 532         | 15 391                         | 41 726                     | 188 620                     | 0                     | 0                     | 171 236 |  |
| VAT-7             | 2013    | 11     | Z                          | 1                          | 0        | 155 884   | 7,3                 | 155 884                     | 16 685            | 38 567          | 11 347                         | 11 554                     | 182 792                     | 0                     | 22 423                | 149 022 |  |
| VAT-7             | 2013    | 12     | Z                          | 2                          | 0        | 135 210   | 8,7                 | 135 210                     | 26 018            | 43 900          | 11 762                         | 15 376                     | 164 398                     | 0                     | 145 312               | 7 324   |  |
| Razem w roku 2013 |         |        |                            |                            | 0        | 1 721 774 |                     | 1 721 774                   | 989 980           | 614 989         | 129 817                        | 351 439                    |                             | 0                     | 215 799               |         |  |
|                   |         |        |                            |                            |          |           |                     |                             |                   |                 |                                |                            |                             |                       |                       |         | Prozostałe nabytca / Sprzedż = 35,72 % |
| Razem w roku 2013 |         |        |                            |                            | 0        | 1 721 774 |                     | 1 721 774                   | 989 980           | 614 989         | 129 817                        | 351 439                    |                             | 0                     | 215 799               |         |  |
|                   |         |        |                            |                            |          |           |                     |                             |                   |                 |                                |                            |                             |                       |                       |         | Prozostałe nabytca / Sprzedż = 7,54 %  |
| RAZEM ZA OKRES    |         |        |                            |                            | 0        | 2 083 947 | 6,1                 | 2 083 947                   | 8 730             | 49 104          | 12 811                         | 10 337                     | 17 661                      | 0                     | 0                     | 4 850   |  |
| VAT-7             | 2014    | 1      | Z                          | 2                          | 0        | 85 186    | 9,0                 | 85 186                      | 0                 | 76 033          | 7 629                          | 9 128                      | 14 278                      | 0                     | 0                     | 6 649   |  |
| VAT-7             | 2014    | 2      | Z                          | 2                          | 0        | 232 921   | 7,6                 | 232 921                     | 98                | 44 385          | 17 617                         | 9 617                      | 16 266                      | 0                     | 0                     | 0       |  |
| VAT-7             | 2014    | 3      | Z                          | 2                          | 0        | 114 286   | 7,1                 | 114 286                     | 722               | 46 051          | 8 134                          | 8 982                      | 8 982                       | 0                     | 1 351                 | 0       |  |
| VAT-7             | 2014    | 4      | Z                          | 3                          | 0        | 152 575   | 8,9                 | 152 575                     | 6 400             | 53 970          | 13 923                         | 13 347                     | 14 195                      | 0                     | 0                     | 848     |  |
| VAT-7             | 2014    | 5      | Z                          | 2                          | 0        | 166 312   | 7,1                 | 166 312                     | 377 120           | 53 608          | 11 659                         | 96 841                     | 87 313                      | 0                     | 0                     | 672     |  |
| VAT-7             | 2014    | 6      | Z                          | 2                          | 0        | 155 725   | 8,1                 | 155 725                     | 439 616           | 35 193          | 12 577                         | 108 306                    | 193 760                     | 0                     | 0                     | 85 454  |  |
| VAT-7             | 2014    | 7      | Z                          | 2                          | 0        | 38 919    | 10,7                | 38 919                      | 550 194           | 32 833          | 4 273                          | 133 727                    | 314 910                     | 0                     | 0                     | 181 183 |  |
| VAT-7             | 2014    | 8      | Z                          | 2                          | 0        | 243 980   | 7,1                 | 243 980                     | 2 285             | 62 788          | 17 284                         | 14 487                     | 325 124                     | 0                     | 0                     | 310 637 |  |
| VAT-7             | 2014    | 9      | Z                          | 2                          | 0        | 229 366   | 9,4                 | 229 366                     | 767 097           | 46 704          | 21 650                         | 185 134                    | 492 074                     | 0                     | 0                     | 307 840 |  |
| VAT-7             | 2014    | 10     | Z                          | 3                          | 0        | 132 738   | 8,7                 | 132 738                     | 11 000            | 37 651          | 11 528                         | 10 551                     | 481 875                     | 0                     | 0                     | 471 324 |  |
| VAT-7             | 2014    | 11     | Z                          | 3                          | 0        | 325 010   | 7,5                 | 325 010                     | 407 320           | 47 451          | 24 251                         | 102 889                    | 573 235                     | 0                     | 0                     | 470 346 |  |
| VAT-7             | 2014    | 12     | Z                          | 2                          | 0        | 2 086 966 |                     | 2 086 966                   | 2 570 582         | 585 775         | 163 137                        | 703 446                    |                             | 0                     | 546 984               | 0       |  |
| Razem w roku 2014 |         |        |                            |                            | 0        | 2 978 611 |                     | 2 978 611                   | 14 757 682        | 781 192         | 251 380                        | 3 422 689                  |                             | 1 351                 | 546 984               |         |  |
|                   |         |        |                            |                            |          |           |                     |                             |                   |                 |                                |                            |                             |                       |                       |         | Prozostałe nabytca / Sprzedż = 28,07 % |
| RAZEM ZA OKRES    |         |        |                            |                            | 0        | 2 083 947 |                     | 2 083 947                   | 989 980           | 614 989         | 129 817                        | 351 439                    |                             | 0                     | 215 799               |         |  |
|                   |         |        |                            |                            |          |           |                     |                             |                   |                 |                                |                            |                             |                       |                       |         | Prozostałe nabytca / Sprzedż = 35,72 % |

## **D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ**

### **Kontrolą objęto:**

- rejestry zakupów i sprzedaży zaprowadzone dla: Urzędu Gminy Krasocin, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Krasocinie, Zespołu obsługi placówek oświatowych w Gminie Krasocin
- dokumenty źródłowe zakupu i sprzedaży VAT.

### **Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

Gmina Krasocin z siedzibą ul. Macierzy Szkolnej 1; 29-105 Krasocin powstała dnia 1 stycznia 1973 roku na mocy uchwały nr XVII/79/72 z dnia 8.12.1972 roku Wojewódzkiej Rady Narodowej w Kielcach. W dniu 25.11.2013 roku Gmina złożyła w tutejszym Urzędzie deklarację VAT-R i dokonała rejestracji w podatku od towarów i usług od dnia 01.12.2013 roku.

W dniu 12.07.2016 roku do tutejszego Urzędu Skarbowego wpłynęły deklaracje VAT-7 kontrolowanego podmiotu za okres od stycznia do grudnia 2013 roku, gdzie w deklaracjach za miesiąc lipiec, listopad, grudzień 2013 roku wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni, w łącznej kwocie 215 799,00zł. Natomiast dniu 25.08.2016 roku do tutejszego Urzędu Skarbowego wpłynęły deklaracje VAT-7 kontrolowanego podmiotu za okres od stycznia do grudnia 2014 roku, gdzie w deklaracji za miesiąc grudzień 2014 roku wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni, w kwocie 548 984,00zł.

Ponadto Gmina złożyła wniosek o zwrot nadpłat podatku VAT za okres 2013r. w łącznej kwocie 30 186,00zł oraz za 2014r. w łącznej kwocie 42 903,00zł, które wynikają z różnicy pomiędzy wynikiem skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy a jej jednostek organizacyjnych głównie Zakładu Gospodarki Komunalnej w Krasocinie.

Należy zaznaczyć że w kwoty VAT do zwrotu wykazane w korygowanych deklaracjach za miesiące lipiec 2013(48 064,00zł), listopad 2013(22 423,00zł), zostały już wcześniej zwrócone na konto bankowe Zakładu Gospodarki Komunalnej. Jak również została zwrócona kwota za miesiąc III 2014 w wys. 6573,00zł co przy powstaniu po złożeniu korekt za III 2014 zobowiązania w kwocie 1351,00zł powoduje zaległość podatkową w kwocie łącznej 7924,00zł a nie jak pisze Gmina we wniosku o zwrot w pkt.2 w kwocie 6573,00zł.

W złożonych korektach deklaracji VAT-7 za ww. okresy rozliczeniowe Gmina wykazuje nieujmowane wcześniej kwoty podatku naliczonego wynikające z faktur zakupowych dotyczących budowy infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, która jest wykorzystywana do czynności

opodatkowanych VAT t.j. dostawa wody oraz odbiór ścieków a także kilku faktur zakupowych oleju opałowego.

Zgodnie z art. 86 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. W przypadku Gminy czynnością opodatkowaną VAT z którą wiążą się zakupy inwestycyjne dotyczące infrastruktury jest usługa dostawy wody i odbioru ścieków świadczona przez Gminę Krasocin za pośrednictwem skonsolidowanego Zakładu Gospodarki Komunalnej (ZGK) z siedzibą w Krasocinie – działającego w formie samorządowego zakładu budżetowego. Jak ustalono w szczególności Gmina Krasocin za pośrednictwem ZGK wykorzystuje infrastrukturę budowaną przez Gminę do wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu VAT. Zgodnie z podejściem Ministra Finansów wyrażonym m.in. w komunikatach z dnia 29 września 2015r. oraz 29 października 2015 roku w związku ze złożonymi korektami dokonano centralizacji rozliczeń VAT dla Gminy Krasocin t.j. wszystkich wchodzących w jej skład jednostek nie zarejestrowanych do VAT oraz 2 jednostek zarejestrowanych do VAT :

- Zespół Placówek Oświatowych w Bukowie – zwolnienie na podstawie art. 113 ustawy o VAT,
- Szkoła Podstawowa w Czostkowie– zwolnienie na podstawie art. 113 ustawy o VAT,
- Zespół Placówek Oświatowych w Krasocinie– zwolnienie na podstawie art. 113 ustawy o VAT,
- Zespół Placówek Oświatowych w Olesznie– zwolnienie na podstawie art. 113 ustawy o VAT,
- Szkoła Podstawowa w Mieczynie– zwolnienie na podstawie art. 113 ustawy o VAT,
- Szkoła Podstawowa w Cieślach– zwolnienie na podstawie art. 113 ustawy o VAT,
- Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Krasocinie– zwolnienie na podstawie art. 113 ustawy o VAT,
- **Urząd Gminy Krasocin - rejestracja w VAT od dnia 01.12.2013 roku NIP 6560003988**
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krasocinie – zwolnienie na podstawie art. 113 ustawy o VAT,
- **Zakład Gospodarki Komunalnej w Krasocinie - rejestracja w VAT od dnia 01.01.2011 roku. NIP 6090060887**

## 1. Uwarunkowania prawne:

Podstawę dokonanych zmian i złożonych korekt deklaracji VAT-7 za okres od stycznia do grudnia 2013 i 2014 roku stanowi:

- wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 roku (Dziennik Urzędowy unii Europejskiej Seria C nr 381 str. 7) – zgodnie z którym art. 9 ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 roku w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, dalej Dyrektywa 2006/112/WE należy interpretować w ten sposób, że podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe będące przedmiotem postępowania głównego, nie mogą być uznane za podatników podatku od wartości dodanej, ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności przewidzianego w tym przepisie. Zdaniem TSUE jednostki te nie ponoszą ryzyka gospodarczego związanego z działalnością gospodarczą powierzoną im w imieniu i na rachunek gminy oraz nie odpowiadają za szkody spowodowane tą działalnością (odpowiedzialność tą ponosi wyłącznie gmina), ponieważ nie dysponują własnym majątkiem, nie osiągają własnych dochodów i nie ponoszą kosztów dotyczących takiej działalności. W konsekwencji zapadłego wyroku należy uznać, że jednostki

budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie przepisów o podatku od towarów i usług, a zatem wszelkie czynności przez nie dokonywane na rzecz osób trzecich powinny być rozliczane przez jednostkę samorządu terytorialnego, która je utworzyła.

- uchwała Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26.10.2015 roku I FPS 4/15 – zgodnie, z którą gmina ma prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur zakupowych związanych z realizacją inwestycji, które zostały następnie przekazane do gminnego zakładu budżetowego, który realizuje powierzone mu zadania własne tej gminy, jeżeli inwestycje te są wykorzystywane do sprzedaży opodatkowanej podatkiem od towarów i usług,

W konsekwencji wyroku TSUE i aktualnych wyjaśnień Min. Fin. oraz w/w uchwały NSA w stosunku do całej działalności, a więc gminy, urzędu gminy, zakładów budżetowych podatnikiem podatku od towarów i usług jest gmina a nie urząd gminy i poszczególne jednostki wchodzące w skład Gminy. Tak więc na Gminie ciąży obowiązek związany z rejestracją w zakresie podatku od towarów i usług, którego w jej imieniu dokonuje urząd gminy. Ministerstwo Finansów w piśmie z dnia 31-05-2016 znak: PT8.8101.103.2016/PSG/337 wskazuje na konieczność odstąpienia w tym konkretnym przypadku od wykładni literalnej na rzecz wykładni celowościowej i prounijnej, z których wynika konieczność centralizacji rozliczeń.

## **2. Obowiązki podatkowe:**

- **Zakład Gospodarki Komunalnej w Krasocinie ul. Godlewskiego 11, 29-105 Krasocin NIP 609-00-60-887**

Zakład budżetowy powołany uchwałą Rady Gminy Krasocin nr XXXVIII/191/10 z 20.05.2010, zarejestrowany w tut. Urzędzie skarbowym od dnia 10.09.2010 roku. Obowiązek w podatku od towarów i usług otwarty został od dnia 01.01.2011 roku (VAT-R złożony w dniu 07.12.2010 roku) i zamknięty w dniu 31.05.2016 roku (VAT-Z złożony w dniu 31.05.2016 roku.)

- **Urząd Gminy Krasocin ul. Macierzy szkolnej 1, 29-105 Krasocin NIP 656-000-39-88**

Urząd Gminy Krasocin powołany został na mocy uchwały nr XVII/79/72 z dnia 8.12.1972 roku Wojewódzkiej Rady Narodowej w Kielcach. W dniu 18.04.2005 roku nastąpiła rejestracja w Urzędzie skarbowym we Włoszczowie, obowiązek w podatku VAT otwarty od dnia 01.07.2004 roku, zamknięty 31.05.2014 roku (VAT-Z złożony w dniu 06.05.2014 roku)

- **Gmina Krasocin ul. Macierzy Szkolnej 1, 29-105 Krasocin NIP 609-00-03-636**

Gmina Krasocin powołana została na mocy uchwały nr XVII/79/72 z dnia 8.12.1972 roku Wojewódzkiej Rady Narodowej w Kielcach. W dniu 18.04.2005 roku dokonano rejestracji w tut. Urzędzie skarbowym, obowiązek w podatku VAT od dnia 18.04.2013 roku (deklaracja VAT-R złożona w dniu 25.11.2013 roku).

Pozostałe jednostki wchodzące po konsolidacji w skład Gminy Krasocin nie posiadały otwartych obowiązków podatkowych w podatku od towarów i usług.

## **ROZLICZENIA W ZAKRESIE VAT:**

Na dzień prowadzenia n/n czynności jednostki konsolidowane posiadały zamknięte obowiązki w podatku VAT. W celu sprawdzenia poprawności rozliczeń skonsolidowanej jednostki gminy Krasocin za okres miesięcy styczeń do grudzień 2013 i styczeń do grudzień 2014r. dokonano weryfikacji rejestrów głównych gminy z podrejestrami jednostek wchodzących w jej skład oraz dowodami źródłowymi.

W związku z występowaniem w okresie 2013 i 2014r. odrębnych rozliczeń każdej jednostki a w tym przypadku dwóch jako czynnych podatkowo w zakresie VAT dokonano kontroli tych rozliczeń na podstawie prowadzących wówczas rejestrów.

Należy podkreślić, że faktury zakupu co do których jednostka Gminy nie korzystała wcześniej z prawa do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony z nich wynikający, dotyczą



głównie inwestycji budowy kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Krasocin wraz z przyłączami do sieci dystrybucyjnej.

Faktury dotyczące inwestycji zwiększające po konsolidacji podatek naliczony wykazany w korektach deklaracji VAT -7 za poszczególne miesiące roku 2013 i 2014 zostały ujęte w rejestrach nazwanych „ Rejestr korygujący – nabycia towarów i usług – środki trwałe”. Z przedstawionych rejestrów korygujących nabycia – śr. trwałych wynikają następujące wartości podatku naliczonego :

| m-c / rok |      | m-c / rok  |      |      |            |
|-----------|------|------------|------|------|------------|
| II        | 2013 | 2531,10    | I    | 2014 | 52,92      |
| III       | 2013 | 40294,07   | III  | 2014 | 22,50      |
| VI        | 2013 | 110 270,80 | IV   | 2014 | 166,14     |
| VII       | 2013 | 37,77      | V    | 2014 | 1472,00    |
| VIII      | 2013 | 3616,43    | VI   | 2014 | 86 737,60  |
| IX        | 2013 | 57,50      | VII  | 2014 | 101 111,72 |
| X         | 2013 | 18 394,57  | VIII | 2014 | 126 544,52 |
| XII       | 2013 | 467,59     | IX   | 2014 | 525,46     |
|           |      |            | X    | 2014 | 176 432,33 |
|           |      |            | XII  | 2014 | 93 683,60  |

W miesiącach I, IV,V,XI 2013r. oraz II,XI 2014r. nie dokonywano zwiększenia wartości podatku naliczonego z tytułu nabyć śr. trwałych.

Do przedstawionych rejestrów zawierających :

- datę wystawienia faktury
- datę otrzymania faktury
- nr. faktury
- opis zadania inwestycyjnego
- nazwę, NIP kontrahenta
- wartości netto, VAT, brutto wykazane na fakturze
- miesięczne podsumowanie wartości netto i VAT faktur

przedstawiono oryginały faktur wykazanych w rejestrze. Stwierdzono zgodność merytoryczną i rachunkową danych zawartych w rejestrach z dowodami źródłowymi. Poniżej przedstawiono rejestry korygujące nabycia i usługi za okres 2013 i 2014r. których nabywcą była Gmina Krasocin:

XX

▪ **DODATKOWE USTALENIA W ZAKRESIE KORZYSTANIA Z FUNDUSZY EUROPEJSKICH**

Gmina Krasocin w dniu 10.08.2009 roku na podstawie umowy nr UDA-RPSW.04.02.00-26-219/08-00 zawartej z Województwem Świętokrzyskim przystąpiła do projektu WND-RPSW.04.02.00-26-219/08 pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla Gminy Krasocin – Zlewnia Krasocin wraz z budową oczyszczalni ścieków miejscowości Krasocin współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Działania: 4.2 „Rozwój Systemów lokalnej infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej” Osi 4 „Rozwój infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013. Zgodnie z umową całkowita wartość projektu wynosiła 16.666.666,67 zł, w tym:

- dofinansowanie z Europejskiego Funduszu rozwoju Regionalnego w kwocie 10.000.000,00 zł,
- wkład własny beneficjenta w kwocie 6.666.666,67 zł.

Zgodnie z umową realizacja projektu obejmowała etapy ustalone na:

1. rozpoczęcie realizacji – 21.07.2008 roku,
2. rozpoczęcie realizacji rzeczowej – 27.12.2007 roku,
3. zakończenie rzeczowe realizacji – 31.10.2012 roku,
4. zakończenie finansowe realizacji – 15.12.2012 roku.

Do chwili obecnej Gmina Krasocin dokonała dwóch przelewów na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach, dotyczących zwrotu dotacji:

1. w dn. 13.04.2016 roku – należność główna – 1.200.000,00 zł,
2. w dn. 13.04.2016 roku – należność główna – 15.839,42 zł,

Łącznie dokonano zwrotu dotacji w ramach projektu RPSW.04.02.00-26-219/08-00 na łączną kwotę 1.215.839,42 zł

Wg wyjaśnień kwestię sporną pomiędzy Gminą Włoszczowa a Urzędem Marszałkowskim pozostaje część z niezapłaconych odsetek od nienależnie pobranych dotacji w kwocie 467.403,69 zł. Jak wynika z okazanego pisma Zarządu Województwa Świętokrzyskiego rozstrzygnięcie w kwestii zwrotu pozostałej części odsetek przedłużono i ma zostać dokonane do XI 2016 roku .

W zakresie wydatków udokumentowanych fakturami VAT umieszczonymi w rejestrze korygującym za lata 2013 i 2014 dotyczącymi dofinansowania kanalizacji w miejscowościach Gruszczyn, Występy, Cieśle Gmina nie korzystała ze zwrotu podatku VAT w ramach

dofinansowania zadań z programu P.R.O.W. 2007-2013 co wynika z umowy o przyznanie pomocy nr 00210-6921-UM1300194/13 w ramach działania "Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej" zawartej z Samorządem Województwa Świętokrzyskiego.

W umowie określono że podatek VAT jest kosztem niekwalifikowanym. Ponadto w związku z kwalifikowaniem przez Gminę wydatków z roku 2014 do programu P.R.O.W. 2007-2013 wyjaśniono że program został przedłużony do 30 VI 2015r. zgodnie z zasadą n+2.

## USTALENIA KOŃCOWE

W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdza się prawidłowość rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług za okres 2013 i 2014r. dla scentralizowanych jednostek Gminy Krasocin oraz prawidłowe wartości nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazanych do zwrotu w deklaracjach VAT-7 za okres 2013-2014r złożonych w 12-07-2016 za 2013r. i 25-08-2016 za 2014r. Podkreślić należy że Zakład Gospodarki Komunalnej złożył w dn. 12-07-2016 za 2013r. i 25-08-2016 za 2014r. deklaracje VAT-7 korekty własnych rozliczeń zerując wszelkie rozliczenia.

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Czynności przeprowadzono w obecności: Pani Doroty Jackiewicz

Protokół spisany na 45 stronach doręczono Pani: Dorocie Jackiewicz

Adres doręczenia protokołu:

U.S.we Włoszczowie ul.Wisniowa 10

Data doręczenia protokołu:

12-09-2016  
ZASTĘPCA SKARBNIKA

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

mgr inż. Dorota Jackiewicz

Podpis dokonującego czynności :

STARSZY  
KOMISARZ SKARBOWY

Lesław Bieroński