

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr 2615-APKP.411.33.2016.1 z dnia 10.06.2016 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO WE WŁOSZCZOWIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 13.06.2016r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 13.06.2016r. reprezentującemu Gminę Krasocin Wójtowi –

Kontrolę przeprowadzono w dniach 13,14,20,23,24 VI 2016r .

Liczba dni kontroli: 5

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Prawidłowość dokonywanych rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług oraz zasadność zwrotu wykazanej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za miesiące I, III, VI, XII 2012r.

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)
Okres objęty kontrolą: 01.01.2012 - 31.12.2012.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy nr legitymacji: 90/2015
- Starszy komisarz skarbowy nr legitymacji: 86/2015

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na: Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP). Kontrolowanego powiadomiono ustnie o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 13.06.2016r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono:

- w siedzibie Urzędu Gminy Krasocin ul. Macierzy Szkolnej 1, 29-105 Krasocin,

B.6. 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 kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) :

- dla Urzędu Gminy w 2012r. _____ a / aktualnie Pani _____
- dla Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Krasocinie
- dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie
- dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Krasocinie

B.7. 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

B.8. 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.

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

B.11. INNE DANE

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

B.6. 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 kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) :

- dla Urzędu Gminy w 2012r. 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

B.7. 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

B.8. 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.

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

B.11. INNE DANE

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

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą: PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT).

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. 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:

VAT-7 - za okres: 1 (M) / 2012 , data złożenia: 11.05.2016, kwota dokumentu: -1 663,00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	33 549,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	90 752,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	7 263,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	9 446,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	2 172,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	133 747,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	9 435,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1 034 144,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	237 853,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	64 802,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	8 972,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	246 825,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	237 390,00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	1 663,00
62	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	1 663,00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	235 727,00
71	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1,00
VAT-7 - za okres: 2 (M) / 2012 , data złożenia: 11.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	18 905,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	124 211,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	9 944,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	10 934,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	2 514,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	154 050,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	12 458,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	235 727,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	36 783,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	8 323,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	244 050,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	231 592,00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	231 592,00
VAT-7 - za okres: 3 (M) / 2012 , data złożenia: 11.05.2016, kwota dokumentu: -6 666,00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	38 499,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	48 391,00

28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	3 874,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	10 072,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	2 317,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	96 962,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	6 191,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	231 592,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	519 615,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	119 512,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	46 958,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	10 501,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	361 605,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	355 414,00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	6 666,00
62	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	6 666,00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	348 748,00
71	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1,00

VAT-7 - za okres: 4 (M) / 2012 , data złożenia: 11.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	29 229,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	106 539,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	8 523,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	8 988,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	2 066,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	144 756,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	10 589,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	348 748,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	333 120,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	76 618,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	48 358,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	9 274,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	434 640,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	424 051,00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	424 051,00

VAT-7 - za okres: 5 (M) / 2012 , data złożenia: 11.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	30 892,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	129 188,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	10 335,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	29 523,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	6 790,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	189 603,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	17 125,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	424 051,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1 345 019,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	309 354,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	28 541,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	6 248,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	739 653,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	722 528,00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	722 528,00

VAT-7 - za okres: 6 (M) / 2012 , data złożenia: 11.05.2016, kwota dokumentu: -8 420,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	32 705,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	25 475,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	2 038,00

29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	9 194,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	2 114,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	67 374,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	4 152,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	722 528,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	77 282,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	17 775,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	46 112,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	10 326,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	750 629,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	746 477,00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	8 420,00
62	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	8 420,00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	738 057,00
71	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1,00

VAT-7 - za okres: 7 (M) / 2012 , data złożenia: 11.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	6 271,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	203 454,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	16 276,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	9 485,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	2 182,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	219 210,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	18 458,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	738 057,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	271 622,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	62 473,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	62 270,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	11 562,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	812 092,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	793 634,00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	793 634,00

VAT-7 - za okres: 8 (M) / 2012 , data złożenia: 11.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	5 483,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	62 684,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	5 015,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	9 560,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	2 199,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	77 727,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	7 214,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	793 634,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	78 218,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	17 990,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	36 817,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	8 295,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	819 919,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	812 705,00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	812 705,00

VAT-7 - za okres: 9 (M) / 2012 , data złożenia: 11.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	38 568,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	22 231,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	1 778,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	19 708,00

30	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	4 533,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	80 507,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	6 311,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	812 705,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	3 234,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRW. -PODATEK NALICZONY	744,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	48 185,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	10 659,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	824 108,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	817 797,00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	817 797,00

VAT-7 - za okres: 10 (M) / 2012 , data złożenia: 11.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ. USŁ. NA TER. KRAJU ZWOLN. OD POD.-PODST. OPOD	40 951,00
27	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 7% ALBO 8% -PODST. OP.	228 422,00
28	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	18 273,00
29	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% -PODST. OP.	9 266,00
30	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	2 131,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	278 639,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	20 404,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	817 797,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	62 609,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRW. -PODATEK NALICZONY	14 400,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	40 288,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	6 847,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	839 044,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	818 640,00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	818 640,00

VAT-7 - za okres: 11 (M) / 2012 , data złożenia: 11.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ. USŁ. NA TER. KRAJU ZWOLN. OD POD.-PODST. OPOD	35 838,00
27	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 7% ALBO 8% -PODST. OP.	26 582,00
28	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	2 126,00
29	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% -PODST. OP.	7 728,00
30	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1 777,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	70 148,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	3 903,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	818 640,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	1 813,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRW. -PODATEK NALICZONY	417,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	42 860,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	9 441,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	828 498,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	824 595,00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	824 595,00

VAT-7 - za okres: 12 (M) / 2012 , data złożenia: 11.05.2016, kwota dokumentu: -873 525,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ. USŁ. NA TER. KRAJU ZWOLN. OD POD.-PODST. OPOD	34 314,00
27	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 7% ALBO 8% -PODST. OP.	261 660,00
28	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	20 932,00
29	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% -PODST. OP.	6 355,00
30	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1 461,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	302 329,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	22 393,00

47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	824 595,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	262 552,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	60 387,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	64 411,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	12 437,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	897 419,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	875 026,00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	873 525,00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	873 525,00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	1 501,00

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 11.05.2016 roku w do tutejszego Urzędu Skarbowego wpłynęły deklaracje VAT-7 kontrolowanego podmiotu za okres od stycznia do grudnia 2012 roku, gdzie w deklaracjach za miesiąc styczeń, marzec, czerwiec oraz grudzień 2012 roku wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni, w tym za XII w kwocie **873.525,00 zł**.

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.

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 2012 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. To 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 rozpoczęcia kontroli jednostki konsolidowane posiadały zamknięte obowiązki w podatku VAT. W celu sprawdzenia poprawności rozliczeń skonsolidowanej jednostki gminy Krasocin za okres miesięcy styczeń do grudzień 2012r. dokonano weryfikacji rejestrów głównych gminy z podrejestrami jednostek wchodzących w jej skład oraz dowodami źródłowymi.

W związku z występowaniem w okresie 2012r. odrębnych rozliczeń każdej jednostki a w tym przypadku dwóch jako czynnych podatkowo w zakresie VAT dokonano kontroli tych rozliczeń w jednostkach prowadzących wówczas te rejestry z udziałem osób za nie odpowiedzialnych.

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 wyłącznie inwestycji budowy kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Krasocin wraz z budową oczyszczalni ścieków.

Faktury te w **rejestrze głównym** nazwano jako „Faktury objęte korektami” i przedstawiono w kolumnie E – wiersz > Nabycie towarów śr. trwałe :

Kwoty łączne w tym rejestrze wynikają z następujących faktur:

Faktury objęte korektami w 2012 roku

Styczeń 2012

	DATA WYSTAWIENIA FAKTURY	NR FAKTURY	OPIS	DOTYCZY	NAZWA DOSTAWCY	NIP	NETTO	VAT
1	2012-01-10	0054/1	Sieć kanalizacyjna: Gmina Krasocin, etap III msc. Bukowa, ul. Spacerowa, msc. Występy	Kopie map inwestycyjnych	Poligraf s.c.	657-195-96-21	49,11	11,29
2	2012-01-04	Fra 1112000101*	Oczyszczalnia ścieków w Skorkowie	Biologiczna oczyszczalnia ścieków Skorków	Lhoist Bukowa sp. z o.o.	656-146-91-28	822.755,06	189.233,66
3	2011-12-30	I/1/0004/12/2011	Sieć kanalizacyjna Oleszno	Wykonanie robót	Instal Warszawa S.A.	527-00-08-600	210.689,78	48.458,65
4	2012-01-18	Fra00532F1202E01	Sieć kanalizacyjna Oleszno	Zakup ogłoszenia	Media Regionalne Sp. z o.o.	897-10-10-229	500,00	115,00
5	2012-01-18	101/01/2012/FA	Sieć kanalizacyjna Oleszno	Tablica informacyjna	PPUH D.W.A. s.c.	959-15-50-003	150,00	34,50
							1.034.144,00	237.853,00

*- faktura dokumentuje zakup zabudowanej nieruchomości gruntowej o powierzchni 1,44 ha za kwotę 1.100.000,00 zł brutto (netto 910.766,34 zł, VAT 189.233,66 zł) położonej w Skorkowie gmina Krasocin w skład której wchodzi:

- biologiczna oczyszczalnia ścieków, grunty pod oczyszczalnią ścieków, budynek techniczno socjalny, budynek technologiczny oczyszczalni, ogrodzenie oczyszczalni ścieków, plac przy oczyszczalni ścieków, przyłącze energetyczne, stacja transformatorowa, kolektor sanitarny, przyłącze wodociągowe, kolektor sanitarny. Do faktury został sporządzony akt notarialny z dnia 28.12.2011 roku Repertorium A 7557/11 przez notariusza Sławomira Dębskiego ul. Ks. Jaworskiego 1, 29-100 Włoszczowa. Zgodnie z treścią aktu notarialnego płatność za dokonany zakup miała nastąpić w trzech ratach:

1. kwota 370.000,00 zł do dnia 03.04.2012 roku (okazano potwierdzenie przelewu bankowego wykonanego dnia 03.04.2012 roku na kwotę 370.000,00 zł),
2. kwota 365.000,00 zł do dnia 30.04.2013 roku (okazano potwierdzenie przelewu bankowego wykonanego dnia 29.03.2013 roku na kwotę 365.000,00 zł),
3. kwota 365.000,00 zł do dnia 30.04.2014 roku (okazano potwierdzenie przelewu bankowego wykonanego dnia 17.04.2014 roku na kwotę 365.000,00 zł).

Kserokopie aktu notarialnego oraz dowodów wpłat stanowią załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.

Marzec 2012

	DATA WYSTAWIENIA FAKTURY	NR FAKTURY	OPIS	DOTYCZY	NAZWA DOSTAWCY	NIP	NETTO	VAT
1	2012-03-09	07/2012/B	Budowa sieci kanalizacyjnej Gminy Krasocin: msc: Krasocin, Lipie, Nowy Dwór, Czostków – zlewnia Krasocin	Budowa sieci kanalizacyjnej	Budkomplex Sp. j.	868-000-08-06	284.552,84	65.447,15
2	2012-02-28	F0810440000002508	Budowa sieci kanalizacyjnej Gminy Krasocin: msc: Krasocin, Lipie, Nowy Dwór, Czostków – zlewnia Krasocin	Energia	PGE Obrót S.A.	813-02-68-082	1.484,31	341,39

3	2012-03-06	2/03/2012	Budowa sieci kanalizacyjnej Gminy Krasocin: msc: Krasocin, Lipie, Nowy Dwór, Czostków – zlewnia Krasocin	Budowa sieci kanalizacyjnej	PPU Konsitex	657-100-48-27	226.578,23	52.112,99
4	2012-03-06	22/2012	Budowa sieci kanalizacyjnej Gminy Krasocin: msc: Krasocin, Lipie, Nowy Dwór, Czostków – zlewnia Krasocin	Opracowanie projektu zmiany	WPPU Sumax	727-012-61-40	7.000,00	1610,00
							519.615,00	119.512,00

Kwiecień 2012

	DATA WYSTAWIENIA FAKTURY	NR FAKTURY	OPIS	DOTYCZY	NAZWA DOSTAWCY	NIP	NETTO	VAT
1	2012-02-28	F081044000003008	Sieć kanalizacyjna w msc. Sulków	Energia	PGE Obrót S.A.	813-02-68-082	291,22	66,97
2	2012-04-02	01/04/2012	Sieć kanalizacyjna Gmina Krasocin Etap III msc: Bukowa, Występy	Roboty inżynieryjne	Hydrobud Krzysiek Sp.j.	959-15-81-280	329.533,66	75.792,74
3	2012-04-02	4/04/2012	Sieć kanalizacyjna Gmina Krasocin Etap III msc: Bukowa, Występy	Inspektor nadzoru	Biuro Usług Budowlanych i Nadzoru inwestycyjnego	959-081-89-46	3.295,34	757,93
							333.120,00	76.618,00

Maj 2012

	DATA WYSTAWIENIA FAKTURY	NR FAKTURY	OPIS	DOTYCZY	NAZWA DOSTAWCY	NIP	NETTO	VAT
1	2012-05-21	18/2012/B	Sieć kanalizacyjna w msc. Sulków	Budowa sieci kanalizacyjnej	Budkomplex Sp. j.	868-000-08-06	292.150,05	67.194,51
2	2012-05-17	6/05/2012	Sieć kanalizacyjna w msc. Sulków	Budowa sieci kanalizacyjnej	PPU Konsitex	657-100-48-27	699.827,52	160.960,33
3	2012-05-17	7/05/2012	Sieć kanalizacyjna w msc. Sulków	Budowa sieci kanalizacyjnej	PPU Konsitex	657-100-48-27	33.270,53	7.652,22
4	2012-05-21	03/05/2012	Sieć kanalizacyjna gmina Krasocin etap III msc: Bukowa, Występy	Roboty inżynieryjne	Hydrobud Krzysiek Sp.j.	959-15-81-280	319.770,55	73.547,23
							1.345.019,00	309.354,00

Czerwiec 2012

	DATA WYSTAWIENIA FAKTURY	NR FAKTURY	OPIS	DOTYCZY	NAZWA DOSTAWCY	NIP	NETTO	VAT
1	2012-06-14	14/06/2012	Sieć kanalizacyjna w msc: Sulków	Nadzór inwestorski	Biuro techniczno handlowe DOMINIK	657-171-11-86	2.581,93	593,84
2	2012-06-05	Fra01/06/2012	Koncepcja rozbudowy oczyszczalni ścieków w Skorkowie	Koncepcja rozbudowy	Ekoprojekt Waldemar Kiniorski	657-157-27-44	17.500,00	4.025,00

				oczyszczalni w Skorkowie				
3	2012-06-19	Fra 54/2012	Sieć kanalizacyjna w msc: Oleszno	Opracowanie projektu zmiany	WPPU Sumax Instal warszawa S.A.	727-012-61-40	5.200,00	1.196,00
4	2012-06-20	I/1/0002/06/2011	Sieć kanalizacyjna w msc: Oleszno	Wykonanie robót	Instal Warszawa	527-00-08-600	52.000,00	11.960,00
							77.282,00	17.775,00

Lipiec 2012

	DATA WYSTAWIENIA FAKTURY	NR FAKTURY	OPIS	DOTYCZY	NAZWA DOSTAWCY	NIP	NETTO	VAT
1	2012-07-05	34/07/2012	Sieć kanalizacyjna w msc: Sulków	Tablice informacyjne	Media-System M. Tzebiński	959-132-20-06	3301,63	759,37
2	2012-06-29	F08 1044 000 0036 08	Sieć kanalizacyjna w msc: Sulków	Energia	PGE Obrót S.A.	813-02-68-082	808,70	186,00
3	2012-07-19	68/2012	Sieć kanalizacyjna w msc: Sulków	Zmiana pozwolenia na budowę	WPPU Sumax Instal Warszawa S.A.	727-012-61-40	32490,00	7472,7
4	2012-07-04	01/07/2012	Sieć kanalizacyjna Gmina Krasocin Etap III msc: Bukowa, Występy	Roboty inżynieryjne	Hydrobud Krzysiek Sp.j.	959-15-81-280	163.148,19	37.524,08
5	2012-07-12	2012/08/00744	Sieć kanalizacyjna Gmina Krasocin Etap III msc: Bukowa, Występy	Energia	PGE Dystrybucja S.A.	946-259-38-55	1.001,52	230,35
6	2012-0730	13/2012	Wodociąg rozdzielczy – Oleszno ul Słoneczna	Budowa wodociągu	Zakład instalacji i sieci sanitarnych AKWEDUKT	866-109-82-53	14.872,35	3.420,64
7	2012-07-16	12/2012	Wodociąg rozdzielczy – Oleszno ul Słoneczna	Budowa wodociągu	Zakład instalacji i sieci sanitarnych AKWEDUKT	886-109-82-53	56.000,00	12.880,00
							271.622,00	62.473,00

Sierpień 2012

	DATA WYSTAWIENIA FAKTURY	NR FAKTURY	OPIS	DOTYCZY	NAZWA DOSTAWCY	NIP	NETTO	VAT
1	2012-06-29	08 1044 000 0037 08	Sieć kanalizacyjna w msc: Sulków	Energia	PGE Obrót S.A.	813-02-68-082	708,60	162,98
2	2012-08-06	Fra 17/08/12	Sieć kanalizacyjna Gmina Krasocin Etap III msc: Bukowa, Występy	Inspektor nadzoru	Biuro Usług Budowlanych i Nadzoru inwestycyjnego	959-081-89-46	4.829,19	1.110,71
3	2012-08-23	Fra 20/08/12	Sieć kanalizacyjna Gmina Krasocin Etap III msc: Bukowa, Występy	Inspektor nadzoru	Biuro Usług Budowlanych i Nadzoru inwestycyjnego	959-081-89-46	705,51	162,27
4	2012-08-23	Fra 04/08/2012	Sieć kanalizacyjna Gmina Krasocin Etap III msc: Bukowa, Występy	Roboty inżynieryjne	Hydrobud Krzysiek Sp.j.	959-15-81-280	70.750,80	16.272,68
5	2012-08-23	Fra 2012/08/00900	Sieć kanalizacyjna w msc: Kozia Wieś	Opłata za przyłączenie	PGE Dystrybucja S.A.	946-259-38-55	1.224,08	281,54
							78.218,00	17.990,00

Wrzesień 2012

	DATA WYSTAWIENIA FAKTURY	NR FAKTURY	OPIS	DOTYCZY	NAZWA DOSTAWCY	NIP	NETTO	VAT
1	2012-09-18	136/W/09/12	Sieć kanalizacyjna w msc: Sulków	Taśma kablowa	Hurtownia elektryczna ELEKTRIM	656-183-23-27	14,63	3,36
2	2012-09-07	Fra88/09/12	Sieć kanalizacyjna w msc: Kozia Wieś	Wykonanie zasilania	Zakład usług instalatorstwa Elektrycznego	656-123-90-26	3.219,51	740,49
							3.234,00	744,00

Listopad 2012

	DATA WYSTAWIENIA FAKTURY	NR FAKTURY	OPIS	DOTYCZY	NAZWA DOSTAWCY	NIP	NETTO	VAT
1	2012-11-07	Fa 36/12	Sieć kanalizacyjna Gmina Krasocin Etap III msc: Bukowa, Występy	Inspekcja przykanalików	EKKO Polska s.c.	959-179-64-02	384,00	88,32
2	2012-10-30	08 1044 000 0041 08	Sieć kanalizacyjna w msc: Kozia Wieś	Energia	PGE Obrót S.A.	813-02-68-082	672,43	154,66
3	2012-10-30	080 162 000 0558 08	Sieć kanalizacyjna w msc: Oleszno	Energia	PGE Obrót S.A.	813-02-68-082	756,15	173,91
							1.813,00	417,00

Grudzień 2012

	DATA WYSTAWIENIA FAKTURY	NR FAKTURY	OPIS	DOTYCZY	NAZWA DOSTAWCY	NIP	NETTO	VAT
1	2012-19-19	13/2011	Sieć kanalizacyjna Gmina Krasocin Etap III msc: Bukowa, Występy	Projekt budowy	WPPU Sumax Instal Warszawa S.A.	727-012-61-40	30000,00	6900,00
2	2012-12-03	7/2012	Sieć kanalizacyjna w msc: Kozia Wieś	Budowa sieci kanalizacyjnej	Zakład instalacji sanitarnych i gazowych Cedzyński	657-000-06-03	113.717,79	26.155,09
3	2012-12-05	Fra 425/2012	Sieć kanalizacyjna w msc: Kozia Wieś	Nadzór inwestorski	PPUH Vitaro	772-105-30-71	1341,87	308,63
4	2012-10-30	08 1044 000 0042 08	Sieć kanalizacyjna w msc: Kozia Wieś	Energia	PGE Obrót S.A.	813-02-68-082	223,83	51,48
5	2012-12-31	Fra 21/2012	Projekt i budowa wodociągu w msc. Rudnik	Opracowania dokumentacji	Przedsiębiorstwo bezwykopowej Renowacji sieci podziemnych	657-03-08-459	7500,00	1725,00
6	2012-12-19	9/2012	Sieć kanalizacyjna w msc: Kozia Wieś	Budowa sieci kanalizacyjnej	Zakład instalacji sanitarnych i gazowych Cedzyński	657-000-06-06	97560,98	22.439,02
							250.344,00	57.579,00

W toku kontroli okazano oryginały w/w faktur i na żądanie kontrolujących również dowody zapłaty z których wynika że należności zostały w całości uregulowane.

W toku kontroli ustalono że Gmina posiada zbiorcze faktury VAT dotyczące zakupu energii elektrycznej z firmy PGE wg podziału liczników zamontowanych w jednostkach należących do gminy a nie zarejestrowanych do VAT. W przypadku tych faktur podmiot kontrolowany dokonał wybiórczego rozliczenia podatku naliczonego wynikającego z poboru energii wyłącznie przez podmioty zarejestrowane do VAT.

Wobec faktu że podmiot kontrolowany był w stanie przyporządkować koszty do poszczególnych jednostek i dokonał odliczeń VAT naliczonego tylko w przypadku kosztów odnoszących się do sprzedaży opodatkowanej VAT to nie wystąpiła potrzeba rozliczania podatku naliczonego wg tzw. struktury udziału sprzedaży zwolnionej do opodatkowanej o której mowa w art. 90 ust. 3-6, 9a i 10 ustawy o VAT.

Niżej przedstawiony zbiorczy rejestr korygujący przedstawiający rozliczenie końcowe zawiera :

W kolumnie A „GMINA”

Zestawienie podatku należnego wynikającego z przychodów Urzędu Gminy w stawce 23% które dotyczą czynszów dzierżawnych działek pod budynkami, najmu garaży, najmu lokali, użytkowych oraz centralnego ogrzewania dla TP.S.A.

Jako zwolnione z VAT występują przychody z tytułu najmu lokali mieszkaniowych.

Okazane rejestry cząstkowe sprzedaży VAT są zgodne z wystawionymi fakturami VAT

W kolumnie B „Zakład”

Wykazano rozliczenia Zakładu Gospodarki Komunalnej w którym sprzedaż w kontrolowanym okresie dotyczyła:

- wg stawki podatku VAT 8% - sprzedaż wody i ścieków,
- wg stawki podatku VAT 23% - dotyczy wydania warunków technicznych w celu podłączenia obiektów.

Sprzedaż w 100% dokonywana jest na faktury VAT dla podmiotów gospodarczych i osób fizycznych. Podatek należny z tytułu usług dostarczania wody i odprowadzania ścieków wykazywany jest zgodnie z przepisem art. 19 ust. 13 pkt. 1 ustawy o podatku od towarów i usług (wówczas w 2012r. wg terminu płatności na fakturze).

Zakupy towarów i usług pozostałych w kontrolowanym okresie dotyczą: zakupu energii elektrycznej (w punktach: hydrofornia Skorków, Krasocin, Mieczyn, wodociągi Czostków, Oleszno, Cieśle, Kozia Wieś) ujęcie wody Ludynia, oczyszczalnia ścieków Oleszno, usług

telekomunikacyjnych, zakup wody, zakup ścieków, remonty wodociągów i kanalizacji, materiałów biurowych, armatury wodociągowej do remontów. Podatek naliczony wynikający z faktur VAT za energię elektryczną, usługi telekomunikacyjne obniżający podatek należny wykazywany jest zgodnie z art. 86 ust. 10 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług. Dane wykazane w rejestrach sprzedaży i zakupów VAT zostały w prawidłowych kwotach wykazane w rejestrze głównym kolumna B.

Ponoszone przez Zakład wydatki z których odliczany jest podatek naliczony są ściśle związane z zakresem i przedmiotem prowadzonej działalności gospodarczej .

Zobowiązania wynikające z zakupów towarów i usług pozostałych zostały uregulowane gotówką i przelewami bankowymi

W kolumnie C „Pozostałe jednostki”

Wykazano przychody jednostek:

- Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Krasocinie
- Zespołu Placówek Oświatowych w Bukowie
- Szkoły Podstawowej w Czostkowie
- Zespołu Placówek Oświatowych w Krasocinie
- Zespołu Placówek Oświatowych w Olesznie
- Szkoły Podstawowej w Mieczynie
- Szkoły Podstawowej w Cieślach
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie

Jako zwolnione z VAT wykazano przychody dotyczące odpłatności za opiekę nad dziećmi przedszkolnymi w czasie wykraczającym poza minimum programowe, sprzedaż obiadów na rzecz dzieci i nauczycieli, wynajmu mieszkań.

Usługi w zakresie żywienia (stołówka) świadczone na rzecz uczniów i wychowanków placówek oświatowych, zarówno opłacane przez rodziców jak i refundowane przez Ośrodki Pomocy Społecznej - jako usługi mieszczące się w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą – od dnia 1 stycznia 2011 r. nie podlegają opodatkowaniu korzystając ze zwolnienia od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o podatku od towarów i usług. Zwolnienie dotyczy również pracowników pedagogicznych placówki.

Świadczenie zaś usług „stołówkowych” przez stołówkę placówki na rzecz pracowników administracyjnych i obsługi placówki podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług

według właściwej stawki podatku VAT, tj. 8% – usługi te nie są bowiem usługami ściśle związanymi z usługami w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą.

W związku z powyższym kontrolujący dokonali sprawdzenia czy w skład uzyskanych przez placówki oświatowe przychodów z odpłatnego wyżywienia wchodzi opłaty od pracowników administracyjnych i obsługi. Na podstawie okazanych kwitariuszy przychodowo – ewidencyjnych opłat za wyżywienie prowadzonych osobno dla poszczególnych placówek oraz zestawienia pracowników placówek z wyszczególnieniem funkcji stwierdzono że opłaty za wyżywienie dotyczą wyłącznie uczniów.

Wykazane przychody opodatkowane dotyczą odsprzedaży energii elektrycznej, ciepłej (C.O.), wody, ścieków dla CARITAS KIELECKA Ostrów 57.

Stwierdza się że podstawą naliczenia podatku należnego w tym przypadku są noty księgowe obciążeniowe z powodu że w okresie 2012r. placówki nie były czynnymi podatnikami VAT uprawnionymi do wystawiania faktur. Po sprawdzeniu stwierdzono prawidłowość zastosowanych stawek podatku VAT w wyliczeniu tego podatku z wartości not brutto.

Do dnia 20-06-2016r. kontrolującym nie okazano rejestrów VAT dotyczących rozliczeń :

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie których to rozliczeń nie uwzględniono w rejestrze głównym.

W dn. 23-06-2016r. przedstawiono kontrolującym oświadczenie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, z treści którego wynika że wykonuje swe czynności wyłącznie na podstawie decyzji administracyjnych co oznacza że nie podlegają one opodatkowaniu VAT.

Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Krasocinie, który rozlicza pozostałe placówki oświatowe Gminy Krasocin przedstawił zestawienie zbiorcze z podziałem na miesiące i źródła przychodów brutto bez wyszczególnienia podatku VAT oraz zestawienia poszczególnych jednostek z podziałem na miesiące i źródła przychodów brutto bez wyszczególnienia podatku VAT. Kontrolujący wyznaczyli jednostce kontrolowanej termin sporządzenia rejestrów na dn. 22.VI.2016r. Mimo upływu tego terminu nie sporządzono takich rejestrów, wobec czego kontrolujący sprawdzili prawidłowość wykazanych kwot w rejestrze zbiorczym na podstawie dowodów źródłowych.

Brak sporządzenia rejestrów VAT dla placówek Oświatowych w których występuje sprzedaż opodatkowana stanowi naruszenie przepisów art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług.

Kontrolujący stwierdzają, że w zakresie pozostałych w/w jednostek (kol. C) nie dokonywano żadnych odliczeń podatku naliczonego w związku z występowaniem większości obrotów zwolnionych od podatku.

Zestawienie zbiorczych rejestrów korygujących za 2012 rok

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

Zbiorczy rejestr korygujący za styczeń 2012 r.

Styczeń	A		B		C		D (A + B + C)		E		
	Gmina		Zakład		Pozostałe Jednostki		Suma		Korekta		
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto po korekcie	VAT po korekcie	
VAT NALEŻNY											
Dostawa towarów zw	zł 466,00		zł -		zł 33 083,00		zł 33 549,00	zł -	zł 33 549,00		
Dostawa towarów 0%	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 3% lub 5%	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 7% lub 8%	zł -	zł -	zł 90 752,00	zł 7 263,00	zł -	zł -	zł 90 752,00	zł 7 263,00	zł 90 752,00	zł 7 263,00	zł 7 263,00
Dostawa towarów 22% lub 23%	zł 9 224,00	zł 2 121,00	zł 200,00	zł 46,00	zł 22,00	zł 5,00	zł 9 446,00	zł 2 172,00	zł 9 446,00	zł 2 172,00	zł 2 172,00
Dostawa - podatnikiem nabywca	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Razem	zł 9 690,00	zł 2 121,00	zł 90 952,00	zł 7 309,00	zł 33 105,00	zł 5,00	zł 133 747,00	zł 9 435,00	zł 133 747,00	zł 9 435,00	zł 9 435,00
VAT NALICZONY											
Kwota nadwyżki z poprz.deklaracji	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Nabywanie towarów środki trwałe	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł 1 034 144,00	zł 237 853,00	zł 237 853,00
Nabywanie towarów i usług pozostałych	zł -	zł -	zł 64 802,00	zł 8 972,00	zł -	zł -	zł 64 802,00	zł 8 972,00	zł 64 802,00	zł 8 972,00	zł 8 972,00
Korekt podatku naliczonego od nabycia śr. trwałych		zł -		zł -		zł -		zł -		zł -	zł -
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		zł -		zł -		zł -		zł -		zł -	zł -
Razem	zł -	zł -	zł 64 802,00	zł 8 972,00	zł -	zł -	zł 64 802,00	zł 8 972,00	zł 1 098 946,00	zł 246 825,00	zł 246 825,00
Należny - naliczony		zł 2 121,00		zł (1 663,00)		zł 5,00		zł 463,00		zł (237 390,00)	
Zapłacono		zł 2 121,00		zł (1 663,00)		zł 5,00		zł 2 121,00		zł 2 121,00	
Nadpłata		zł -		zł -		zł -		zł -	nadpłata	zł 2 121,00	
do przeniesienia na nast. m-c		zł -		zł -		zł -		zł -			
									zaległość	zł -	
									do przeniesienia	zł 235 727,00	

Gmina Krasocin
 ul. Macierzy Szkolnej 1
 29-106 Krasocin
 NIP: 609-00-03-636

Zbiorczy rejestr korygujący za luty 2012 r.

Luty	A		B		C		D (A + B + C)		E	
	Gmina		Zakład		Pozostałe Jednostki		Suma		Korekta	
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto po korekcie	VAT po korekcie
VAT NALEŻNY										
Dostawa towarów zw	zł 465,00				zł 18 440,00		zł 18 905,00	zł -	zł 18 905,00	
Dostawa towarów 0%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 3% lub 5%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 7% lub 8%			zł 124 211,00	zł 9 944,00	zł -	zł -	zł 124 211,00	zł 9 944,00	zł 124 211,00	zł 9 944,00
Dostawa towarów 22% lub 23%	zł 9 671,00	zł 2 224,00	zł 1 200,00	zł 276,00	zł 63,00	zł 14,00	zł 10 934,00	zł 2 514,00	zł 10 934,00	zł 2 514,00
Dostawa - podatnikiem nabywca					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Razem	zł 10 136,00	zł 2 224,00	zł 125 411,00	zł 10 220,00	zł 18 503,00	zł 14,00	zł 154 050,00	zł 12 468,00	zł 154 050,00	zł 12 468,00
VAT NALICZONY										
Kwota nadwyżki z poprz.deklaracji					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł 235 727,00
Nabycie towarów srodki trwale					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Nabycie towarów i usług pozostałych			zł 36 783,00	zł 8 323,00	zł -	zł -	zł 36 783,00	zł 8 323,00	zł 36 783,00	zł 8 323,00
Korekt podatku naliczonego od nabycia śr. trwałych	zł -			zł -						zł -
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	zł -			zł -						zł -
Razem	zł -	zł -	zł 36 783,00	zł 8 323,00	zł -	zł -	zł 36 783,00	zł 8 323,00	zł 36 783,00	zł 244 050,00
Należny - naliczony	zł 2 224,00			zł 1 897,00		zł 14,00		zł 4 136,00		zł (231 692,00)
Zapłacono	zł 2 224,00			zł 1 897,00		zł 14,00		zł 4 121,00		zł 4 121,00
Nadpłata	zł -			zł -		zł -		zł -	nadpłata	zł 4 121,00
do przeniesienia na nast. m-c	zł -			zł -		zł -		zł -		zł -
									zaległość	zł -
									do przeniesienia	zł 231 692,00

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

Zbiorczy rejestr korygujący za marzec 2012 r.

Marzec	A		B		C		D (A + B + C)		E		
	Gmina		Zakład		Pozostałe Jednostki		Suma		Korekta		
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto po korekcie	VAT po korekcie	
VAT NALEŻNY											
Dostawa towarów zw	zł 3 721,00				zł 34 778,00		zł 38 499,00	zł -	zł 38 499,00		
Dostawa towarów 0%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	
Dostawa towarów 3% lub 5%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	
Dostawa towarów 7% lub 8%			zł 45 032,00	zł 3 605,00	zł 3 359,00	zł 200,00	zł 48 391,00	zł 3 874,00	zł 48 391,00	zł 3 874,00	
Dostawa towarów 22% lub 23%	zł 7 496,00	zł 1 724,00	zł 1 000,00	zł 230,00	zł 1 576,00	zł 363,00	zł 10 072,00	zł 2 317,00	zł 10 072,00	zł 2 317,00	
Dostawa - podatnikiem nabywca					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	
Razem	zł 11 217,00	zł 1 724,00	zł 46 032,00	zł 3 835,00	zł 39 713,00	zł 632,00	zł 96 962,00	zł 6 191,00	zł 96 962,00	zł 6 191,00	
VAT NALICZONY											
Kwota nadwyżki z poprz.deklaracji					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł 231 592,00	
Nabycie towarów środki trwałe					zł -	zł -	zł -	zł -	zł 5 19 615,00	zł 119 512,00	
Nabycie towarów i usług pozostałych			zł 46 958,00	zł 10 501,00	zł -	zł -	zł 46 958,00	zł 10 501,00	zł 46 958,00	zł 10 501,00	
Korekt podatku naliczonego od nabycia śr. trwałych		zł -		zł -		zł -		zł -		zł -	
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		zł -		zł -		zł -		zł -		zł -	
Razem	zł -	zł -	zł 46 958,00	zł 10 501,00	zł -	zł -	zł 46 958,00	zł 10 501,00	zł 566 573,00	zł 361 605,00	
Należny - naliczony		zł 1 724,00		zł (6 666,00)		zł 632,00		zł (4 310,00)		zł (355 414,00)	
Zapłacono		zł 1 724,00		zł (6 666,00)		zł 632,00		zł 1 724,00		zł 1 724,00	
Nadpłata		zł -		zł -		zł -		zł -	nadpłata	zł 1 724,00	
do przeniesienia na nast. m-c		zł -									
									zaległość	zł -	
									do przeniesienia	zł 346 748,00	

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

Zbiorny rejestr korygujący za kwiecień 2012 r.

Kwiecień	A		B		C		D (A + B + C)		E		
	Gmina		Zakład		Pozostałe Jednostki		Suma		Korekta		
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto po korekcie	VAT po korekcie	
VAT NALEŻNY											
Dostawa towarów zw	zł 2 688,00				zł 26 541,00		zł 29 229,00	zł -	zł 29 229,00		
Dostawa towarów 0%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	
Dostawa towarów 3% lub 5%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	
Dostawa towarów 7% lub 8%			zł 106 539,00	zł 8 523,00	zł -	zł -	zł 106 539,00	zł 8 523,00	zł 106 539,00	zł 8 523,00	
Dostawa towarów 22% lub 23%	zł 7 930,00	zł 1 823,00	zł 1 000,00	zł 230,00	zł 58,00	zł 13,00	zł 8 988,00	zł 2 066,00	zł 8 988,00	zł 2 066,00	
Dostawa - podatnikiem nabywca					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	
Razem	zł 10 618,00	zł 1 823,00	zł 107 539,00	zł 8 753,00	zł 26 599,00	zł 13,00	zł 144 756,00	zł 10 589,00	zł 144 756,00	zł 10 589,00	
VAT NALICZONY											
Kwota nadwyżki z poprz.deklaracji					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł 348 748,00	
Nabywanie towarów środki trwałe					zł -	zł -	zł -	zł -	zł 333 120,00	zł 76 618,00	
Nabywanie towarów i usług pozostałych			zł 48 358,00	zł 9 274,00	zł -	zł -	zł 48 358,00	zł 9 274,00	zł 48 358,00	zł 9 274,00	
Korekta podatku naliczonego od nabycia śr. trwałych	zł -		zł -		zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	zł -		zł -		zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	
Razem	zł -	zł -	zł 48 358,00	zł 9 274,00	zł -	zł -	zł 48 358,00	zł 9 274,00	zł 381 478,00	zł 434 640,00	
Należny - naliczony	zł 1 823,00		zł (521,00)		zł 13,00		zł 1 315,00		zł (424 051,00)		
Zapłacono	zł 1 823,00		zł (521,00)		zł 13,00		zł 1 823,00		zł 1 823,00		
Nadpłata	zł -		zł -		zł -		zł -		nadpłata	zł 1 823,00	
do przeniesienia na nast. m-c	zł -		Przeniesienie	zł 521,00							
									zaległość	zł -	
									do przeniesienia	zł 424 051,00	

Gmina Krasocin
 ul. Macierzy Szkolnej 1
 29-106 Krasocin
 NIP: 609-00-03-636

Zbiorczy rejestr korygujący za maj 2012 r.

Maj	A		B		C		D (A + B + C)		E		
	Gmina		Zakład		Pozostałe Jednostki		Suma		Korekta		
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto po korekcie	VAT po korekcie	
VAT NALEŻNY											
Dostawa towarów zw	zł 566,00				zł 30 326,00		zł 30 892,00	zł -	zł 30 892,00		
Dostawa towarów 0%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 3% lub 5%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 7% lub 8%			zł 129 189,00	zł 10 335,00	zł -	zł -	zł 129 189,00	zł 10 335,00	zł 129 189,00	zł 10 335,00	
Dostawa towarów 22% lub 23%	zł 28 840,00	zł 6 633,00	zł 632,00	zł 145,00	zł 51,00	zł 12,00	zł 29 523,00	zł 6 790,00	zł 29 523,00	zł 6 790,00	
Dostawa - podatnikiem nabywca					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	
Razem	zł 29 406,00	zł 6 633,00	zł 129 820,00	zł 10 480,00	zł 30 377,00	zł 12,00	zł 189 603,00	zł 17 125,00	zł 189 603,00	zł 17 125,00	
VAT NALICZONY											
Kwota nadwyżki z poprz deklaracji				zł 521,00	zł -	zł -	zł -	zł 521,00	zł -	zł 424 051,00	
Nabywanie towarów środki trwałe					zł -	zł -	zł -	zł -	zł 1 345 019,00	zł 309 354,00	
Nabywanie towarów i usług pozostałych			zł 28 541,00	zł 6 248,00	zł -	zł -	zł 28 541,00	zł 6 248,00	zł 28 541,00	zł 6 248,00	
Korekta podatku naliczonego od nabycia śr. trwałych	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	
Razem	zł -	zł -	zł 28 541,00	zł 6 769,00	zł -	zł -	zł 28 541,00	zł 6 769,00	zł 1 373 560,00	zł 739 653,00	
Należny - naliczony		zł 6 633,00		zł 3 711,00		zł 12,00		zł 10 356,00		zł (722 528,00)	
Zapłacono		zł 6 633,00		zł 3 711,00		zł 12,00		zł 10 344,00		zł 10 344,00	
Nadpłata		zł -		zł -		zł -		zł -	nadpłata	zł 10 344,00	
do przeniesienia na nast. m-c		zł -		zł -				zł 6 769,00		zł -	
									zaległość	zł -	
									do przeniesienia	zł 722 628,00	

Gmina Krasocin
 ul. Małcherzy Szkolnej 1
 29-105 Krasocin
 NIP: 609-00-03-636

Zbiorczy rejestr korygujący za czerwiec 2012 r.

Czerwiec	A		B		C		D (A + B + C)		E		
	Gmina		Zakład		Pozostałe Jednostki		Suma		Korekta		
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto po korekcie	VAT po korekcie	
VAT NALEŻNY											
Dostawa towarów zw	zł 3 493,00		zł 320,00		zł 28 892,00		zł 32 705,00	zł -	zł 32 705,00	zł -	zł -
Dostawa towarów 0%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 3% lub 5%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 7% lub 8%			zł 22 095,00	zł 1 768,00	zł 3 390,00	zł 270,00	zł 25 475,00	zł 2 038,00	zł 25 475,00	zł 2 039,00	zł 2 114,00
Dostawa towarów 22% lub 23%	zł 7 354,00	zł 1 691,00	zł 600,00	zł 138,00	zł 1 240,00	zł 285,00	zł 9 194,00	zł 2 114,00	zł 9 194,00	zł 2 114,00	zł -
Dostawa - podatnikiem nabywca					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Razem	zł 10 847,00	zł 1 691,00	zł 23 015,00	zł 1 906,00	zł 33 512,00	zł 555,00	zł 67 374,00	zł 4 152,00	zł 67 374,00	zł 4 152,00	
VAT NALICZONY											
Kwota nadwyżki z poprz.deklaracji					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł 722 529,00
Nabycie towarów środki trwałe					zł -	zł -	zł -	zł -	zł 77 282,00	zł -	zł 17 775,00
Nabycie towarów i usług pozostałych			zł 46 112,00	zł 10 326,00	zł -	zł -	zł 46 112,00	zł 10 326,00	zł 46 112,00	zł 19 326,00	zł -
Korekt podatku naliczonego od nabycia śr. trwałych		zł -		zł -		zł -		zł -			zł -
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		zł -		zł -		zł -		zł -			zł -
Razem	zł -	zł -	zł 46 112,00	zł 10 326,00	zł -	zł -	zł 46 112,00	zł 10 326,00	zł 123 394,00	zł 750 629,00	
Należny - naliczony		zł 1 691,00		zł (8 420,00)		zł 555,00		zł (6 174,00)		zł (746 477,00)	
Zapłacono		zł 1 691,00		zł (8 420,00)		zł 555,00		zł 1 691,00		zł 1 691,00	
Nadpłata		zł -		zł -		zł -		zł -	nadpłata	zł 1 691,00	
do przeniesienia na nast. m-c		zł -									
									zaległość	zł -	
									do przeniesienia	zł 738 057,00	

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

Zbiorczy rejestr korygujący za lipiec 2012 r.

Lipiec	A		B		C		D (A + B + C)		E		
	Gmina		Zakład		Pozostałe Jednostki		Suma		Korekta		
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto po korekcie	VAT po korekcie	
VAT NALEŻNY											
Dostawa towarów zw	zł 488,00				zł 5 783,00		zł 6 271,00	zł -	zł 6 271,00		
Dostawa towarów 0%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 3% lub 5%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 7% lub 8%			zł 203 454,00	zł 16 276,00	zł -	zł -	zł 203 454,00	zł 16 276,00	zł 203 454,00	zł 16 276,00	zł 16 276,00
Dostawa towarów 22% lub 23%	zł 8 744,00	zł 2 011,00	zł 650,00	zł 150,00	zł 91,00	zł 21,00	zł 9 485,00	zł 2 182,00	zł 9 485,00	zł 2 182,00	zł 2 182,00
Dostawa - podatnikiem nabywca					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Razem	zł 9 232,00	zł 2 011,00	zł 204 104,00	zł 16 426,00	zł 5 874,00	zł 21,00	zł 219 210,00	zł 18 458,00	zł 219 210,00	zł 18 458,00	zł 18 458,00
VAT NALICZONY											
Kwota nadwyżki z poprz deklaracji					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł 738 057,00	zł 738 057,00
Nabycie towarów środków trwałych					zł -	zł -	zł -	zł -	zł 271 622,00	zł 62 473,00	zł 62 473,00
Nabycie towarów i usług pozostałych			zł 62 270,00	zł 11 562,00	zł -	zł -	zł 62 270,00	zł 11 562,00	zł 62 270,00	zł 11 562,00	zł 11 562,00
Korekta podatku naliczonego od nabycia śr. trwałych		zł -		zł -		zł -		zł -		zł -	zł -
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		zł -		zł -		zł -		zł -		zł -	zł -
Razem	zł -	zł -	zł 62 270,00	zł 11 562,00	zł -	zł -	zł 62 270,00	zł 11 562,00	zł 333 892,00	zł 812 092,00	zł 812 092,00
Należny - naliczony		zł 2 011,00		zł 4 864,00		zł 21,00		zł 6 896,00		zł (793 634,00)	
Zapłacono		zł 2 011,00		zł 4 864,00		zł 21,00		zł 6 875,00		zł 6 875,00	
Nadpłata		zł -		zł -		zł -		zł -	nadpłata	zł 6 875,00	zł 6 875,00
do przeniesienia na nast. m-c		zł -		zł -		zł -		zł -		zł -	zł -
									zaległość	zł -	zł -
									do przeniesienia	zł 793 634,00	zł 793 634,00

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

Zbiorczy rejestr korygujący za sierpień 2012 r.

Sierpień	A		B		C		D (A + B + C)		E	
	Gmina		Zakład		Pozostałe Jednostki		Suma		Korekta	
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto po korekcie	VAT po korekcie
VAT NALEŻNY										
Dostawa towarów zw	zł 488,00				zł 4 995,00		zł 5 483,00	zł -	zł 5 483,00	
Dostawa towarów 0%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 3% lub 5%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 7% lub 8%			zł 60 482,00	zł 4 839,00	zł 2 202,00	zł 176,00	zł 62 684,00	zł 5 015,00	zł 62 684,00	zł 5 015,00
Dostawa towarów 22% lub 23%	zł 7 431,00	zł 1 709,00	zł 1 575,00	zł 362,00	zł 554,00	zł 128,00	zł 9 560,00	zł 2 199,00	zł 9 560,00	zł 2 199,00
Dostawa - podatnikiem nabywca					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Razem	zł 7 919,00	zł 1 709,00	zł 62 057,00	zł 5 201,00	zł 7 751,00	zł 304,00	zł 77 727,00	zł 7 214,00	zł 77 727,00	zł 7 214,00
VAT NALICZONY										
Kwota nadwyżki z poprz.deklaracji					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł 783 634,00
Nabycie towarów środki trwałe					zł -	zł -	zł -	zł -	zł 78 218,00	zł 17 990,00
Nabycie towarów i usług pozostałych			zł 36 817,00	zł 8 295,00	zł -	zł -	zł 36 817,00	zł 8 295,00	zł 36 817,00	zł 8 295,00
Korekta podatku naliczonego od nabycia śr. trwałych						zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć						zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Razem	zł -	zł -	zł 36 817,00	zł 8 295,00	zł -	zł -	zł 36 817,00	zł 8 295,00	zł 115 035,00	zł 819 919,00
Należny - naliczony		zł 1 709,00		zł (3 094,00)		zł 304,00		zł (1 081,00)		zł (812 705,00)
Zapłacono		zł 1 709,00		zł (3 094,00)		zł 304,00		zł 1 709,00		zł 1 709,00
Nadpłata		zł -		zł -		zł -		zł -	nadpłata	zł 1 709,00
do przeniesienia na nast. m-c		zł -	Przeniesienie	zł 3 094,00						zł -
									zaległość	zł -
									do przeniesienia	zł 812 705,00

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

Zbiorczy rejestr korygujący za wrzesień 2012 r.

Wrzesień	A		B		C		D (A + B + C)		E	
	Gmina		Zakład		Pozostałe Jednostki		Suma		Korekta	
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto po korekcie	VAT po korekcie
VAT NALEŻNY										
Dostawa towarów zw	zł 2 934,00				zł 35 634,00		zł 38 568,00	zł -	zł 38 568,00	
Dostawa towarów 0%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 3% lub 5%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 7% lub 8%			zł 22 231,00	zł 1 778,00	zł -	zł -	zł 22 231,00	zł 1 778,00	zł 22 231,00	zł 1 778,00
Dostawa towarów 22% lub 23%	zł 19 658,00	zł 4 521,00	zł 50,00	zł 12,00	zł -	zł -	zł 19 708,00	zł 4 533,00	zł 19 708,00	zł 4 533,00
Dostawa - podatnikiem nabywca					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Razem	zł 22 592,00	zł 4 521,00	zł 22 281,00	zł 1 790,00	zł 35 634,00	zł -	zł 80 607,00	zł 6 311,00	zł 80 607,00	zł 6 311,00
VAT NALICZONY										
Kwota nadwyżki z popr.deklaracji				zł 3 094,00	zł -	zł -	zł -	zł 3 094,00	zł -	zł 812 705,00
Nabycie towarów środki trwałe					zł -	zł -	zł -	zł -	zł 3 234,00	zł 744,00
Nabycie towarów i usług pozostałych			zł 48 185,00	zł 10 659,00	zł -	zł -	zł 48 185,00	zł 10 659,00	zł 48 185,00	zł 10 659,00
Korekt podatku naliczonego od nabycia śr. trwałych	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Razem	zł -	zł -	zł 48 185,00	zł 13 753,00	zł -	zł -	zł 48 185,00	zł 13 753,00	zł 51 419,00	zł 824 108,00
Należny - naliczony	zł 4 521,00		zł (11 963,00)		zł -	zł -	zł (7 442,00)		zł (817 797,00)	
Zapłacono	zł 4 521,00		zł (11 963,00)		zł -	zł -	zł 4 521,00		zł 4 521,00	
Nadpłata	zł -		zł -		zł -	zł -	zł -	nadpłata	zł 4 521,00	
do przeniesienia na nast. m-c			Przeniesienie	zł 11 963,00					zł -	
								zaległość	zł -	
								do przeniesienia	zł 817 797,00	

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

Zbiorczy rejestr korygujący za październik 2012 r.

Październik	A		B		C		D (A + B + C)		E		
	Gmina		Zakład		Pozostałe Jednostki		Suma		Korekta		
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto po korekcie	VAT po korekcie	
VAT NALEŻNY											
Dostawa towarów zw	zł 849,00				zł 40 102,00		zł 40 951,00	zł -	zł 40 951,00		
Dostawa towarów 0%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 3% lub 5%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 7% lub 8%	zł 60,00	zł 4,00	zł 228 362,00	zł 18 269,00	zł -	zł -	zł 228 422,00	zł 18 273,00	zł 228 422,00	zł 18 273,00	zł 18 273,00
Dostawa towarów 22% lub 23%	zł 8 266,00	zł 1 901,00	zł 1 000,00	zł 230,00	zł -	zł -	zł 9 266,00	zł 2 131,00	zł 9 266,00	zł 2 131,00	zł 2 131,00
Dostawa - podatnikiem nabywca					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Razem	zł 9 175,00	zł 1 905,00	zł 229 362,00	zł 18 499,00	zł 40 102,00	zł -	zł 278 639,00	zł 20 404,00	zł 278 639,00	zł 20 404,00	zł 20 404,00
VAT NALICZONY											
Kwota nadwyżki z poprz.deklaracji				zł 11 963,00	zł -	zł -	zł -	zł 11 963,00	zł -	zł 817 797,00	zł 817 797,00
Nabycie towarów środki trwałe					zł -	zł -	zł -	zł -	zł 62 609,00	zł 14 400,00	zł 14 400,00
Nabycie towarów i usług pozostałych			zł 40 288,00	zł 6 847,00	zł -	zł -	zł 40 288,00	zł 6 847,00	zł 40 288,00	zł 6 847,00	zł 6 847,00
Korekt podatku naliczonego od nabycia śr. trwałych	zł -	zł -		zł -				zł -			zł -
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyt	zł -	zł -		zł -				zł -			zł -
Razem	zł -	zł -	zł 40 288,00	zł 18 810,00	zł -	zł -	zł 40 288,00	zł 18 810,00	zł 102 897,00	zł 839 044,00	zł 839 044,00
Należny - naliczony	zł 1 905,00			zł (311,00)				zł 1 594,00		zł (818 640,00)	zł (818 640,00)
Zapłacono	zł 1 905,00			zł (311,00)				zł 1 905,00		zł 1 905,00	zł 1 905,00
Nadpłata	zł -			zł -				zł -	nadpłata	zł 1 905,00	zł 1 905,00
do przeniesienia na nast. m-c			Przeniesienie	zł 311,00						zł -	zł -
									zaległość	zł -	zł -
									do przeniesienia	zł 518 640,00	zł 518 640,00

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

Zbiorczy rejestr korygujący za listopad 2012 r.

Listopad	A		B		C		D (A + B + C)		E	
	Gmina		Zakład		Pozostałe Jednostki		Suma		Korekta	
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto po korekcie	VAT po korekcie
VAT NALEŻNY										
Dostawa towarów zw	zł 946,00				zł 34 892,00		zł 35 838,00	zł -	zł 35 838,00	
Dostawa towarów 0%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 3% lub 5%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 7% lub 8%	zł 416,00	zł 33,00	zł 26 166,00	zł 2 093,00	zł -	zł -	zł 26 582,00	zł 2 126,00	zł 26 582,00	zł 2 126,00
Dostawa towarów 22% lub 23%	zł 6 528,00	zł 1 501,00	zł 1 200,00	zł 276,00	zł -	zł -	zł 7 728,00	zł 1 777,00	zł 7 728,00	zł 1 777,00
Dostawa - podatnikiem nabywca					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Razem	zł 7 890,00	zł 1 534,00	zł 27 366,00	zł 2 369,00	zł 34 892,00	zł -	zł 70 148,00	zł 3 903,00	zł 70 148,00	zł 3 903,00
VAT NALICZONY										
Kwota nadwyżki z poprz.deklaracji				zł 311,00	zł -	zł -	zł -	zł 311,00	zł -	zł 818 640,00
Nabycie towarów środka trwałe					zł -	zł -	zł -	zł -	zł 1 813,00	zł 417,00
Nabycie towarów i usług pozostałych			zł 42 860,00	zł 9 441,00	zł -	zł -	zł 42 960,00	zł 9 441,00	zł 42 860,00	zł 9 441,00
Korekt podatku naliczonego od nabycia śr. trwałych	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Razem	zł -	zł -	zł 42 860,00	zł 9 752,00	zł -	zł -	zł 42 860,00	zł 9 752,00	zł 44 673,00	zł 828 498,00
Należny - naliczony	zł 1 534,00			zł (7 383,00)			zł (5 849,00)			zł (824 595,00)
Zapłacono	zł 1 534,00			zł (7 383,00)			zł 1 534,00			zł 1 534,00
Nadpłata	zł -			zł -			zł -		nadpłata	zł 1 534,00
do przeniesienia na nast. m-c	zł -		Przeniesienie	zł 7 383,00						zł -
									zaległość	zł -
									do przeniesienia	zł 824 595,00

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

Zbiorczy rejestr korygujący za grudzień 2012 r.

Grudzień	A		B		C		D (A + B + C)		E	
	Gmina		Zakład		Pozostałe Jednostki		Suma		Korekta	
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto po korekcie	VAT po korekcie
VAT NALEŻNY										
Dostawa towarów zw	zł 8 416,00				zł 25 898,00		zł 34 314,00	zł -	zł 34 314,00	
Dostawa towarów 0%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 3% lub 5%					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Dostawa towarów 7% lub 8%	zł 45,00	zł 3,00	zł 261 615,00	zł 20 929,00	zł -	zł -	zł 261 660,00	zł 20 932,00	zł 261 660,00	zł 20 932,00
Dostawa towarów 22% lub 23%	zł 5 482,00	zł 1 263,00	zł 863,00	zł 198,00	zł -	zł -	zł 6 355,00	zł 1 461,00	zł 6 355,00	zł 1 461,00
Dostawa - podatnikiem nabywca					zł -	zł -	zł -	zł -	zł -	zł -
Razem	zł 13 953,00	zł 1 266,00	zł 262 478,00	zł 21 127,00	zł 25 898,00	zł -	zł 302 329,00	zł 22 393,00	zł 302 329,00	zł 22 393,00
VAT NALICZONY										
Kwota nadwyżki z poprz.deklaracji				zł 7 383,00	zł -	zł -	zł -	zł 7 383,00	zł -	zł 824 595,00
Nabycie towarów środki trwałe			zł 12 208,00	zł 2 808,00	zł -	zł -	zł 12 208,00	zł 2 808,00	zł 262 552,00	zł 60 387,00
Nabycie towarów i usług pozostałych			zł 64 411,00	zł 12 437,00	zł -	zł -	zł 64 411,00	zł 12 437,00	zł 64 411,00	zł 12 437,00
Korekta podatku naliczonego od nabycia śr. trwałych		zł -		zł -		zł -		zł -		zł -
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		zł -		zł -		zł -		zł -		zł -
Razem	zł -	zł -	zł 76 619,00	zł 22 628,00	zł -	zł -	zł 76 619,00	zł 22 628,00	zł 326 963,00	zł 897 419,00
Należny - naliczony		zł 1 266,00		zł (1 501,00)		zł -		zł (235,00)		zł (876 026,00)
Zapłacono		zł 1 266,00		zł (1 501,00)		zł -		zł 1 266,00		zł 1 266,00
Nadpłata		zł -		zł -		zł -		zł -	nadpłata	zł 1 266,00
do przeniesienia na nast. m-c		zł -	Przeniesienie	zł 1 501,00						
									zaległość	zł -
									do przeniesienia	zł 1 501,00

Zalecenia pokontrolne, stwierdzone nieprawidłowości:

Kontrolujący w toku prowadzonych czynności stwierdzili, że dokumentacja podatkowa kontrolowanej Gminy Krasocin prowadzona jest odrębnie przez poszczególne jednostki wchodzące w jej skład. Następnie do celów rozliczenia podatku VAT przez Gminę Krasocin, poszczególne jednostki przekazują zestawienia podatku należnego, naliczonego. Jak stwierdzono:

1. dokumentacja rachunkowa, rejestry zakupów i sprzedaży VAT, dokumenty źródłowe zakupu i sprzedaży **Zakładu Gospodarki Komunalnej** prowadzone i przechowywane są pod adresem 29-105 Krasocin ul. Godlewskiego 11,
dokumentacja rachunkowa, rejestry zakupów i sprzedaży VAT, dokumenty źródłowe zakupu i sprzedaży **Urzędu Gminy Włoszczowa** prowadzone i przechowywane są pod adresem 29-105 Krasocin ul. Macierzy Szkolnej 1,
3. dokumentacja rachunkowa podległych szkół prowadzona jest przez **Zespół Obsługi Placówek Oświatowych** z siedzibą 29-105 Krasocin ul. Macierzy Szkolnej 1,
4. dokumentacja rachunkowa **Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej** prowadzona jest pod adresem 29-105 Krasocin ul. Wyzwolenia 6.

Zgodnie z art. 11a W przypadku gdy księgi rachunkowe są prowadzone poza siedzibą jednostki lub miejscem sprawowania zarządu, kierownik jednostki jest obowiązany: powiadomić właściwy urząd skarbowy o miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych w terminie 15 dni od dnia ich wydania; 2) zapewnić dostępność ksiąg rachunkowych wraz z dowodami księgowymi uprawnionym organom zewnętrznej kontroli lub nadzoru w siedzibie jednostki lub w miejscu sprawowania zarządu albo w innym miejscu za zgodą organu kontroli lub nadzoru

▪ 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.

Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

W ramach przyznanych środków inwestycja realizowana była na podstawie umowy nr 342/4/09 z dnia 25.08.2009 roku przez firmę BUDKOMPLEX Sp. j. Andrzej Kosturek i Wojciech Nowa Sp. j. Bochnia ul. Gazowa 10 i obejmowała zgodnie z tą umową budowę sieci kanalizacyjnej Gminy Krasocin – w miejscowościach Krasocin, Nowy Dwór, Lipie i Czostków – Zlewnia Krasocin.

W piśmie z dnia 20.04.2016 roku sygn: EFRR.V-433-RPO-4.2-29-2016-A Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w związku ze stwierdzeniem pobrania nienależnie środków dofinansowania w ramach Umowy nr UDA-RPSW.04.02.00-26-219/08-00 wezwał do zwrotu środków dofinansowania wraz z odsetkami (kserokopia pisma stanowi załącznik do protokołu).

Do dnia zakończenia kontroli 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 do dnia zakończenia kontroli dokonano zwrotu dotacji w ramach projektu RPSW.04.02.00-26-219/08-00 na łączną kwotę 1.215.839,42 zł (kopie przelewów stanowią załącznik do protokołu).

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 z dnia 02.06.2016 roku rozstrzygnięcie w kwestii zwrotu pozostałej części odsetek ma zostać dokonane do dnia 05.08.2016 roku (kserokopia pisma stanowi załącznik do protokołu).

USTALENIA KOŃCOWE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolujący stwierdzają prawidłowość rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług za okres 2012r. dla scentralizowanych jednostek Gminy Krasocin oraz prawidłowe wartości nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazanych do zwrotu w deklaracjach za miesiące: I, III, VI, XII 2012r. złożonych dnia 11-05-2016r. będących przedmiotem kontroli. Podkreślić należy że jednostki centralizowane tj. Urząd Gminy Krasocin i Zakład Gospodarki Komunalnej złożyły w dn. 11-05-2016 deklaracje VAT-7 korekty własnych rozliczeń za okres 2012r. zerując wszelkie rozliczenia oraz Urząd Gminy złożył wniosek o zwrot nadpłaty za miesiące I – XII 2012 w kwocie 39634,00zł. Natomiast Zakład Gospodarki Komunalnej w pierwotnych rozliczeniach

podatku VAT za okres m-cy I – XII 2012r. otrzymał wyłącznie zwrot podatku w łącznej wys. 16749,00 co zostanie uwzględnione w rozliczeniu kwoty zwrotu podatku VAT Gminy Krasocin.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

Kontrolowany złożył oświadczenie o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych przeprowadzanych w organie podatkowym. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 13.06.2016 roku pod pozycją 23 za rok 2016. Podczas czynności kontrolnych (art. 121 §2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz nie skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 §1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

1. oświadczenie z dnia 13.06.2016 roku o zgodzie na prowadzenie czynności kontrolnych w siedzibie organu podatkowego,
2. kserokopia oświadczenia Kierownika GOPS w Krasocinie z dnia 22.06.2016 roku,
3. umowa nr UDA-RPSW.04.02.00-26-219/08-00 z dnia 10.08.2009 roku,
4. kserokopia umowy o prowadzenie bankowej obsługi jednostki budżetowej z dnia 30.10.2015 roku,
5. umowa nr 342/4/09 z dnia 25.08.2009 roku dotycząca budowy sieci kanalizacyjnej Gminy Krasocin – w miejscowościach Krasocin, Nowy Dwór, Lipie i Czostków – Zlewnia Krasocin,
6. kserokopia aktu notarialnego z dnia 28.12.2011 roku Repertorium A7557/11 wraz z dowodami zapłaty kolejnych transz,
7. kserokopia pisma z dnia 20.04.2016 roku Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr EFRR.V-433-RPO-4.2-29-2016-A,
8. kserokopia pisma z dnia 02.06.2016 roku Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr EFRR.V-433-RPO-4.2-46-2016-AJ,
9. kserokopie przelewów dotyczących zwrotów dotacji z dnia 13.04.2016 roku.

Protokół kontroli sporządzono na 34 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

(Zgodnie z art. 290 §6 Ordynacji podatkowej protokół jest sporządzany w dwóch egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu kontrolujący doręcza kontrolowanemu, z wyłączeniem załączonych do protokołu kontroli fotokopii, odpisów i wydruków z akt, ksiąg oraz innych, dokumentów udostępnionych przez kontrolowanego, które zostały zwrócone przez kontrolującego, czyniąc o tym wzmiankę w protokole kontroli).

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Panu:

Zgodnie z art. 291 §1 i §3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego

doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod dotychczasowym adresem (art. 291b Ordynacji podatkowej). Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji (art. 81 §2 Ordynacji podatkowej).

Adres doręczenia protokołu:

ul. Macierzy Szkolnej 1 29-105 Krasocin

Data doręczenia protokołu:

27-06-2016

SKARBNIK GMINY

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Podpisy kontrolujących:

STARSZY
...KOMISARZ SKARBOWY

Starszy Komisarz Skarbowy