

1  
M. DK. 1094 - 2/05

## PROTOKÓŁ KONTROLI ŹRÓDŁOWEJ

przeprowadzonej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 1412/KP/505/UDK-49/05 wydanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim w dniu 18.02.2005r.

### Wskazanie kontrolowanego:

**Nazwa:** Urząd Gminy w Siennicy

**NIP:** Kontrolowany podatnik jest zarejestrowanym i czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług i posiada nr NIP 822-14-65-090

**Status prawny:** jednostka samorządu terytorialnego powołana dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium

**Siedziba:** 05-332 Siennica ul. Kołbielska 1

Controlowanego poinformowano o wynikającym z art.285 § 1 prawie do osobistego uczestnictwa w czynnościach kontrolnych lub osoby przez niego wskazanej oraz o obowiązkach wymienionych z art. 286 i 287 Ordynacji podatkowej.

### Wskazanie osób kontrolujących:

Jacek Janiszewski – starszy inspektor

Maksymilian Paczuski – starszy inspektor

Janusz Serwatko – starszy komisarz skarbowy

### Podstawa prawna:

Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa /Dz.U.nr 137 poz.926 z późn. zm./.

### Przedmiot i zakres kontroli:

Rzeczność deklarowanych podstaw opodatkowania i prawidłowość rozliczeń z budżetem państwa w podatku od towarów i usług w okresie 01.07.2004r. - 31.12.2004r.

**Data rozpoczęcia kontroli:** 18.02.2005r.

### Data doręczenia upoważnienia:

Upoważnienie do kontroli doręczono podatnikowi w dniu 18.02.2005r.

### Określenie miejsca i czasu przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach 18, 21, 22 i 25 lutego 2005r. w siedzibie Urzędu Gminy.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Renaty Nowakowskiej – osoby zajmującej się rozliczeniami podatku VAT Urzędu Gminy.

Kontrolą objęto działalność gminy określoną w statucie gminy podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

3/2

#### Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- ustawa z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa /Dz.U.nr 127 poz.926 z późn. zm./
- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług /Dz.U.nr 54 poz.535/
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług /Dz.U.nr 97 poz.970/.

#### USTALENIA SZCZEGÓLWE

Działalność opodatkowana podatkiem VAT prowadzona przez Urząd Gminy w kontrolowanym okresie polegała na usługach cmentarnych na cmentarzu komunalnym, wynajem autokaru, wywóz nieczystości, czynsze za najem pomieszczeń pod działalność gospodarczą, refakturowanie rozmów telefonicznych, usługi ksero, usługi wodociągów i kanalizacji, wykonywanie specyfikacji dokumentów dla celów przetargowych.

Do kontroli okazano: ewidencje sprzedaży VAT i ewidencje zakupu VAT, dowody źródłowe za okres 01.07.2004r. – 31.12.2004r.

W okresie objętym kontrolą zapisy do rejestrów VAT dokonywane były ręcznie. Metodą pełną sprawdzono zgodność zapisów w rejestrach VAT za kontrolowany okres z okazanymi dowodami źródłowymi. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### Zestawienie prowadzonych rejestrów VAT za okres lipiec-grudzień 2004r.:

##### **miesiąc lipiec 2004r.**

##### Sprzedaż

1. Rejestr sprzedaży VAT – ścieki odwożone /wywóz nieczystości/ zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto 1.681,18 zł. w tym:  
stawka 7% kwota netto – 1.571,20 zł. podatek VAT – 109,98 zł.
2. Rejestr sprzedaży VAT – usługi telefoniczne /refakturowanie rozmów telefonicznych/ zawiera 1 pozycję na łączną kwotę brutto 1,42 zł.  
stawka 22% kwota netto – 1,16 zł. podatek VAT – 0,26 zł.
3. Rejestr sprzedaży VAT – specyfikacje do przetargów zawiera 11 pozycji na łączną kwotę brutto 320,00 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 262,29 zł. podatek VAT – 57,71 zł.
4. Rejestr sprzedaży VAT – czynsze zawiera 15 pozycji na łączną kwotę brutto 11.107,70 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 8.376,38 zł. podatek VAT – 1.842,78 zł.  
stawka 7% kwota netto – 9,52 zł. podatek VAT – 0,67 zł.  
sprzedaż zw. kwota netto – 878,35 zł.
5. Rejestr VAT sprzedaży – usługi pogrzebowe zawiera 2 pozycje na łączną kwotę brutto 280,00 zł. w tym:  
stawka 7% kwota netto – 261,68 zł. podatek VAT – 18,32 zł.
6. Rejestr VAT sprzedaży – różne zawiera 2 pozycje na łączną kwotę brutto 889,10 zł. w tym:  
stawka 7% kwota netto – 64,00 zł. podatek VAT – 4,48 zł.  
sprzedaż zw. kwota netto – 820,62 zł.

3  
ff

7. Rejestr sprzedaży VAT – odpady komunalne zawiera 327 na łączną kwotę brutto 5.213,03 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 4.872,00 zł. podatek VAT – 341,03 zł.

8. Rejestr sprzedaży VAT – woda ścieki zawiera 381 na łączną kwotę brutto 23.567,45 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 22.025,60 zł. podatek VAT – 1.541,85 zł.

#### Zakupy

1. Rejestr zakupu VAT - inwestycje zawiera 5 pozycji na łączną kwotę brutto – 160.436,73 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 1.943,69 zł. podatek VAT – 427,61 zł.

stawka 7% kwota netto – 147.724,70 zł. podatek VAT – 10.340,73 zł.

2. Rejestr zakupu VAT- wodociągi zawiera 4 pozycje na łączną kwotę brutto 17.866,12 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 14.398,80 zł. podatek VAT – 3.167,72 zł.

stawka 7% kwota netto – 280,00 zł. podatek VAT – 19,60 zł.

3. Rejestr zakupu VAT – oczyszczalnia zawiera 4 pozycje na łączną kwotę brutto 1.927,95 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 1.927,95 zł. podatek VAT – 265,64 zł.

stawka 7% kwota netto – 425,12 zł. podatek VAT – 29,76 zł.

4. Rejestr zakupu VAT – składowisko odpadów zawiera 4 pozycje na łączną kwotę brutto – 13.323,56 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 65,38 zł. podatek VAT – 14,38 zł.

stawka 7% kwota netto – 12.377,38 zł. podatek VAT – 866,42 zł.

6. Rejestr zakupu VAT – usługi telefoniczne zawiera 1 pozycję na łączną kwotę brutto 1,42 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 1,42 zł. podatek VAT – 0,26 zł.

#### **miesiąc sierpień 2004r.**

##### Sprzedaż

1. Rejestr sprzedaży VAT – ścieki odwożone /wywóz nieczystości/ zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto 1.590,45 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 1.486,40 zł. podatek VAT – 104,05 zł.

2. Rejestr sprzedaży VAT – usługi telefoniczne /refakturowanie rozmów telefonicznych/ zawiera 1 pozycję na łączną kwotę brutto 2,12 zł.

stawka 22% kwota netto – 1,74 zł. podatek VAT – 0,38 zł.

3. Rejestr sprzedaży VAT – faktury VAT wewnętrzne zawiera 1 pozycję na łączną kwotę brutto – 14,80 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 12,13 zł. podatek VAT – 2,67 zł.

4. Rejestr sprzedaży VAT – czynsze zawiera 14 pozycji na łączną kwotę brutto 3.787,04 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 2.431,51 zł. podatek VAT – 534,90 zł.

stawka 7% kwota netto – 9,52 zł. podatek VAT – 0,67 zł.

sprzedaż zw. kwota netto – 810,44 zł.

5. Rejestr VAT sprzedaży – usługi pogrzebowe zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto 580,00 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 542,05 zł. podatek VAT – 37,95 zł.

6. Rejestr VAT sprzedaży – różne zawiera 1 pozycje na łączną kwotę brutto 592,78 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 554,00 zł. podatek VAT – 38,78 zł.

7. Rejestr sprzedaży VAT – odpady komunalne zawiera 335 na łączną kwotę brutto 5.693,85 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 5.321,40 zł. podatek VAT – 372,45 zł.

8. Rejestr sprzedaży VAT – woda ścieki zawiera 127 na łączną kwotę brutto 5.542,20 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 5.179,60 zł. podatek VAT – 362,60 zł.

#### Zakupy

1. Rejestr zakupu VAT - inwestycje zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto – 114.066,00 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 1.826,28 zł. podatek VAT – 401,78 zł.

stawka 7% kwota netto – 104.521,44 zł. podatek VAT – 7.316,50 zł.

2. Rejestr zakupu VAT – wodociągi zawiera 4 pozycje na łączną kwotę brutto – 6.521,76 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 4.994,88 zł. podatek VAT – 1.098,88 zł.

stawka 7% kwota netto – 400,00 zł. podatek VAT – 28,00 zł.

3. Rejestr zakupu VAT – oczyszczalnia zawiera 1 pozycje na łączną kwotę brutto – 428,00 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 400,00 zł. podatek VAT – 28,00 zł.

4. Rejestr zakupu VAT – składowisko odpadów zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto – 13.109,88 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 12.252,22 zł. podatek VAT – 857,66 zł.

5. Rejestr zakupu VAT – usługi telefoniczne zawiera 1 pozycje na łączną kwotę brutto 2,12 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 1,74 zł. podatek VAT – 0,38 zł.

#### **miesiąc wrzesień 2004r.**

##### Sprzedaż

1. Rejestr sprzedaży VAT – ścieki odwożone /wywóz nieczystości/ zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto 1.795,67 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 1.678,20 zł. podatek VAT – 117,47 zł.

2. Rejestr sprzedaży VAT – usługi telefoniczne /refakturowanie rozmów telefonicznych/ zawiera 1 pozycje na łączną kwotę brutto 0,35 zł.

stawka 22% kwota netto – 0,29 zł. podatek VAT – 0,06 zł.

3. Rejestr sprzedaży VAT – faktury VAT wewnętrzne zawiera 1 pozycje na łączną kwotę brutto – 16,40 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 13,44 zł. podatek VAT – 2,96 zł.

4. Rejestr sprzedaży VAT – czynsze zawiera 15 pozycji na łączną kwotę brutto 3.524,37 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 2.216,20 zł. podatek VAT – 487,54 zł.

stawka 7% kwota netto – 9,52 zł. podatek VAT – 0,67 zł.

sprzedaż zw. kwota netto – 810,44 zł.

5. Rejestr VAT sprzedaży – różne zawiera 1 pozycje na łączną kwotę brutto 68,48 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 64,00 zł. podatek VAT – 4,48 zł.

6. Rejestr sprzedaży VAT – odpady komunalne zawiera 845 na łączną kwotę brutto 17.510,54 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 16.364,88 zł. podatek VAT – 1.145,66 zł.

7. Rejestr sprzedaży VAT – woda ścieki zawiera 504 na łączną kwotę brutto 40.117,49 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 37.492,91 zł. podatek VAT – 2.624,58 zł.

#### zakupy

1. Rejestr zakupu VAT - inwestycje zawiera 5 pozycji na łączną kwotę brutto – 211.309,55 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 2.115,12 zł. podatek VAT – 465,33 zł.

stawka 7% kwota netto – 195.073,92 zł. podatek VAT – 13.655,18 zł.

2. Rejestr zakupu VAT – wodociągi zawiera 5 pozycje na łączną kwotę brutto – 5.445,81 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 4.218,20 zł. podatek VAT – 928,01 zł.

stawka 7% kwota netto – 280,00 zł. podatek VAT – 19,60 zł.

3. Rejestr zakupu VAT – oczyszczalnia zawiera 6 pozycji na łączną kwotę brutto – 4.982,36 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 4.083,90 zł. podatek VAT – 898,46 zł.

4. Rejestr zakupu VAT – składowisko odpadów zawiera 5 pozycji na łączną kwotę brutto – 13.310,55 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 54,71 zł. podatek VAT – 12,04 zł.

stawka 7% kwota netto – 12.377,38 zł. podatek VAT – 866,42 zł.

5. Rejestr zakupu VAT – usługi telefoniczne zawiera 1 pozycję na łączną kwotę brutto 0,35 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 0,29 zł. podatek VAT – 0,06 zł.

#### **miesiąc październik 2004r.**

##### Sprzedaż

1. Rejestr sprzedaży VAT – ścieki odwożone /wywóz nieczystości/ zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto 1.993,41 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 1.863,00 zł. podatek VAT – 130,41 zł.

2. Rejestr sprzedaży VAT – czynsze zawiera 14 pozycji na łączną kwotę brutto 2.958,43 zł. w tym:

stawka 22% kwota netto – 1.752,32 zł. podatek VAT – 385,48 zł.

stawka 7% kwota netto – 9,52 zł. podatek VAT – 0,67 zł.

sprzedaż zw. kwota netto – 810,44 zł.

3. Rejestr VAT sprzedaży – różne zawiera 1 pozycje na łączną kwotę brutto 196,18 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 174,00 zł. podatek VAT – 12,18 zł

4. Rejestr sprzedaży VAT – odpady komunalne zawiera 326 na łączną kwotę brutto 5.163,60 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 4.825,80 zł. podatek VAT – 337,80 zł.

5. Rejestr sprzedaży VAT – woda ścieki zawiera 235 na łączną kwotę brutto 7.965,94 zł. w tym:

stawka 7% kwota netto – 7.444,80 zł. podatek VAT – 521,14 zł.

##### Zakupy

3  
11

1. Rejestr zakupu VAT - inwestycje zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto – 22.597,59 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 15.241,89 zł. podatek VAT – 3.353,22 zł.  
stawka 7% kwota netto – 3.740,53 zł. podatek VAT – 261,85 zł.
2. Rejestr zakupu VAT- wodociągi zawiera 5 pozycji na łączną kwotę brutto – 10.271,36 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 8.419,15 zł. podatek VAT – 1.852,21 zł.
3. Rejestr zakupu VAT – składowisko odpadów zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto – 13.480,95 zł. w tym:  
stawka 7% kwota netto – 12.599,02 zł. podatek VAT – 881,93 zł.

#### **miesiąc listopad 2004r.**

##### Sprzedaz

1. Rejestr sprzedaży VAT – ścieki odwożone /wywóz nieczystości/ zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto 1.690,60 zł. w tym:  
stawka 7% kwota netto – 1.580,00 zł. podatek VAT – 110,60 zł.
2. Rejestr sprzedaży VAT – faktury VAT wewnętrzne zawiera 1 pozycję na łączną kwotę brutto – 14,00 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 11,48 zł. podatek VAT – 2,52 zł.
3. Rejestr sprzedaży VAT – specyfikacje do przetargów zawiera 9 pozycji na łączną kwotę brutto 180,00 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 147,51 zł. podatek VAT – 32,49 zł.
4. Rejestr sprzedaży VAT – czynsze zawiera 15 pozycji na łączną kwotę brutto 10.435,61 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 8.195,01 zł. podatek VAT – 1.802,87 zł.  
stawka 7% kwota netto – 9,52 zł. podatek VAT – 0,67 zł.  
sprzedaż zw. kwota netto – 810,40 zł.
5. Rejestr sprzedaży VAT – usługi pogrzebowe zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto 760,00 zł. w tym:  
stawka 7% kwota netto – 710,22 zł. podatek VAT – 49,72 zł.
6. Rejestr VAT sprzedaży – różne zawiera 1 pozycje na łączną kwotę brutto 141,61 zł. w tym:  
stawka 7% kwota netto – 64,00 zł. podatek VAT – 4,48 zł.
7. Rejestr sprzedaży VAT – odpady komunalne zawiera 596 na łączną kwotę brutto 9.949,65 zł. w tym:  
stawka 7% kwota netto – 9.298,80 zł. podatek VAT – 650,85 zł.
8. Rejestr sprzedaży VAT – woda ścieki zawiera 205 na łączną kwotę brutto 11.546,64 zł. w tym:  
stawka 7% kwota netto – 10.791,20 zł. podatek VAT – 755,44 zł.

##### zakupy

1. Rejestr zakupu VAT - inwestycje zawiera pozycje na łączną kwotę brutto – 71.943,20 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 3.669,90 zł. podatek VAT – 807,38 zł.  
stawka 7% kwota netto – 62.247,59 zł. podatek VAT – 4.357,33 zł.
2. Rejestr zakupu VAT- wodociągi zawiera 2 pozycje na łączną kwotę brutto 4.848,42 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 3.974,12 zł. podatek VAT – 874,30 zł.

3  
A

stawka 7% kwota netto – 262,52 zł. podatek VAT – 18,38 zł.  
3. Rejestr zakupu VAT – oczyszczalnia zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto – 4.590,07 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 3.522,22 zł. podatek VAT – 774,90 zł.  
stawka 7% kwota netto – 273,79 zł. podatek VAT – 19,16 zł.  
4. Rejestr zakupu VAT – składowisko odpadów zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto – 13.217,81 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 85,75 zł. podatek VAT – 18,86 zł.  
stawka 7% kwota netto – 12.255,33 zł. podatek VAT – 857,87 zł.

#### miesiąc grudzień 2004r.

##### Sprzedaż

1. Rejestr sprzedaży VAT – ścieki odwożone /wywóz nieczystości/ zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto 1.629,61 zł. w tym:  
stawka 7% kwota netto – 1.523,00 zł. podatek VAT – 106,61 zł.  
2. Rejestr sprzedaży VAT – faktury VAT wewnętrzne zawiera 1 pozycję na łączną kwotę brutto – 7,20 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 5,90 zł. podatek VAT – 1,30 zł.  
3. Rejestr sprzedaży VAT – specyfikacje do przetargów zawiera 10 pozycji na łączną kwotę brutto – 200,00 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 163,90 zł. podatek VAT – 36,10 zł.  
4. Rejestr sprzedaży VAT – czynsze zawiera 13 pozycji na łączną kwotę brutto 4.059,36 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 2.654,72 zł. podatek VAT – 584,01 zł.  
stawka 7% kwota netto – 9,52 zł. podatek VAT – 0,67 zł.  
sprzedaż zw. kwota netto – 810,44 zł.  
5. Rejestr VAT sprzedaży – różne zawiera 1 pozycje na łączną kwotę brutto 141,61 zł. w tym:  
stawka 7% kwota netto – 132,35 zł. podatek VAT – 9,26 zł.  
6. Rejestr sprzedaży VAT – odpady komunalne zawiera 609 na łączną kwotę brutto 13.721,90 zł. w tym:  
stawka 7% kwota netto – 12.824,08 zł. podatek VAT – 897,82 zł.  
7. Rejestr sprzedaży VAT – woda ścieki zawiera 418 na łączną kwotę brutto 27.564,92 zł. w tym:  
stawka 7% kwota netto – 25.761,53 zł. podatek VAT – 1.803,39 zł.

##### zakupy

1. Rejestr zakupu VAT - inwestycje zawiera 8 pozycji na łączną kwotę brutto – 264.914,35 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 58.340,80 zł. podatek VAT – 12.834,98 zł.  
stawka 7% kwota netto – 181.064,09 zł. podatek VAT – 12.674,48 zł.  
2. Rejestr zakupu VAT – wodociągi zawiera 2 pozycje na łączną kwotę brutto – 3.385,61 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 2.775,09 zł. podatek VAT – 610,52 zł.  
3. Rejestr zakupu VAT – oczyszczalnia zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto – 1.255,35 zł. w tym:  
stawka 22% kwota netto – 798,73 zł. podatek VAT – 175,72 zł.

3  
MF

4. Rejestr zakupu VAT – składowisko odpadów zawiera 3 pozycje na łączną kwotę brutto – 12.624,95 zł. w tym:  
stawka 7% kwota netto – 11.799,02 zł. podatek VAT – 825,93 zł.

Deklaracje VAT-7 za wyżej wymienione miesiące złożone były w niżej wymienionych terminach:

deklaracja VAT-7 za miesiąc lipiec	2004r. – 24.08.2004r.
deklaracja VAT-7 za miesiąc lipiec	2004r. - 18.02.2004r. korekta
deklaracja VAT-7 za miesiąc sierpień	2004r. – 13.09.2004r.
deklaracja VAT-7 za miesiąc sierpień	2004r. - 18.02.2004r. korekta
deklaracja VAT-7 za miesiąc wrzesień	2004r. – 22.10.2004r.
deklaracja VAT-7 za miesiąc wrzesień	2004r. – 10.11.2004r. korekta
deklaracja VAT-7 za miesiąc październik	2004r. – 23.11.2004r.
deklaracja VAT-7 za miesiąc październik	2004r. - 18.02.2004r. korekta
deklaracja VAT-7 za miesiąc listopad	2004r. – 27.12.2004r.
deklaracja VAT-7 za miesiąc listopad	2004r. - 18.02.2004r.
deklaracja VAT-7 za miesiąc grudzień	2004r. – 19.01.2005r.

Korekty deklaracji VAT-7 za wyżej wymienione miesiące dotyczyły zmiany stawki VAT na usługi pogrzebowe. W I wersji deklaracji stosowano zwolnienie z podatku VAT. W korektach opodatkowano te usługi stawką 7%.

Korekty zostały złożone w dniu 18.02.2004r. przed wszczęciem kontroli podatkowej. W chwili wszczęcia kontroli okazano kontrolującemu korekty deklaracji złożone bezpośrednio do Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim. Okazane kopie potwierdzone były pieczęcią wpływu Urzędu Skarbowego.

Sprzedaż opodatkowana podatkiem VAT prowadzona przez Urząd Gminy w kontrolowanym okresie polegała na usługach cmentarnych na cmentarzu komunalnym, wynajem autokaru, wywóz nieczystości, czynsze za najem pomieszczeń pod działalność gospodarczą, refakturowanie rozmów telefonicznych, usługi ksero, usługi wodociągów i kanalizacji, wykonywanie specyfikacji dokumentów dla celów przetargowych.

Sprzedaż zwolniona z podatku VAT dotyczyła wynajmu pomieszczeń dla celów mieszkalnych.

Zakupy za kontrolowany okres dotyczyły refakturowania usług telefonicznych /rozmowy z telefonów sołtysów/, wywóz odpadów stałych, wykonania wykopu pod wodociąg, wywóz osadu w kontenerach z oczyszczalni, obsługa wysypiska – podpychanie śmieci, wykonania i oprawienia studzienki na ul Kołbielskiej w Siennicy, wywóz śmieci z wysypiska z Siennicy, energia elektryczna z takich obiektów jak: stacja uzdatniania wody, wysypisko śmieci, oczyszczalnia ścieków, usługi geodezyjne przy budowie wodociągów, pełnienie funkcji inspektora nadzoru robót sanitarnych na budowie sieci wodociągów, wykonanie sieci wodociągowej, worki do oczyszczalni ścieków, dokumentacja projektowo-kosztorysowa sieci wodociągowej, wykonanie map pod budowę wodociągu.

Urząd Gminy w kontrolowanym okresie prowadził inwestycję dotyczącą budowy wodociągu na terenie gminy.



9/11

Do protokołu kontrolowany złożył oświadczenie o nie rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Podczas czynności kontrolnych kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej.

Kontrolowany oświadcza, że do przeprowadzonych czynności kontrolnych okazał wszystkie posiadane dokumenty związane z zakresem i przedmiotem kontroli.

Czynnościom sprawdzającym poddano niżej wymienione dowody zakupu:

1. Faktura VAT nr 84-14/04 z dnia 29.12.2004r. wartość netto – 57.073,44 zł. podatek VAT – 12.556,16 zł. wystawioną przez Geodezyjno-Dokumentacyjną Spółdzielnię Pracy „TECHNOPLAN”, 00-422 Warszawa ul. Wilanowska 14 NIP 525-000-32-84
2. Faktura VAT nr 30/2004 z dnia 25.06.2004r. wartość netto – 10.655,84 zł. podatek VAT – 2.344,28  
Faktura VAT nr 51/2004 z dnia 01.10.2004r. wartość netto – 4.721,00 zł. podatek VAT – 1.038,68 zł.  
wystawione przez Pracownię Geodezyjną Zdzisław Rumak, 08-470 Wilga, Trzcianka 92 NIP 826-106-57-41

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach /jeden egzemplarz protokołu został doręczony kontrolowanemu/.

Zgodnie z art.291 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia złożyć zastrzeżenie lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

W razie nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

podpis kontrolowanego

podpis kontrolującego

25.02.2005

SKARBNIK GMINY

Krzyszyna Pałdyna

WÓJT

Wojciech Zieliński

Urząd Gminy w Siennicy

05-332 Siennica, ul. Kołbińska 1  
NIP 822-14-65-090

tel (025) 757 22 90, fax (025) 757 20 95

Starszy Inspektor

Maksymilian Hączuski

St. Komisja Skarbowy

Janina S. Rudko

Starszy Inspektor

Jacek Janiszewski