



**NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO  
W BIELSKU PODLASKIM**

Bielsk Podlaski, dnia 17 listopada 2011 r.

**PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ**

przeprowadzonej na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli Nr APKP/505/335/11, wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bielsku Podlaskim.

- 1) Wskazanie kontrolowanego :  
Miasto Bielsk Podlaski  
ul. Mikołaja Kopernika 1  
17-100 Bielsk Podlaski  
NIP 543-20-66-155
- 2) Wskazanie osób kontrolujących :  
st. komisarz skarb. Aleksy Krasowski nr legit. 3/09  
st. komisarz skarb. Cezary Falkowski nr legit. 1/07
- 3) Określenie zakresu kontroli, rodzaju podatku i okresu objętego kontrolą:  
- sprawdzenie zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego zwrotu  
- podatek od towarów i usług za okres 01.09 - 30.09.2011 r.
- 4) Określenie miejsca i czasu przeprowadzenia kontroli :  
  
Siedziba podatnika - Bielsk Podlaski ul. Koprenika 1  
Kontrola w okresie 04.11 – 17.11.2011 r.

**Podstawa prawna kontroli :**

- art.77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t. j. Dz. U. z 2010r. , Nr 220, poz.1447 ze zm.),
- art.281 i 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa ( t. j. Dz. U. z 2005 Nr 8 , poz. 60 ze zm.),
- art.5 ust.6 pkt 3 ustawy z dnia 21 czerwca 1996r. o urzędach i izbach skarbowych (t. j. Dz.U. z 2004 r. Nr 121 , poz. 1267 ze zm.) .

**USTALENIA KONTROLNE**

**I. Ustalenia wstępne :**

1. Data doręczenia upoważnienia do kontroli oraz okazania legitymacji służbowej 04.11.2011 r. Dnia 04.11.2011 r. w związku z rozpoczęciem kontroli podmiot kontrolowany poinformowano o przyczynie baraku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli w oparciu o treść zapisu art.282c, §1,pkt 1, lit a – ustawy ordynacja podatkowa.



Administracja  
Podatkowa

APKP 503/189/11

2. Wskazanie osoby , której doręczono upoważnienie oraz okazano legitymację :

Burmistrz Miasta Pan Eugeniusz Berezowiec

3. Osoba upoważniona do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli na podstawie pisemnego wskazania kontrolowanego :

Skarbnik Miasta - Pan Janusz Panasiuk

4. Dane o kontrolowanym:

- 1) Rodzaj podatnika : osoba prawna - wspólnota samorządowa
- 2) Nazwa pełna : Miasto Bielsk Podlaski
- 3) Adresy siedziby : 17-100 Bielsk Podlaski , ul. Kopernika 1
- 4) Dokumentacja rejestracyjna podmiotu : Miasto zgłoszenie rejestracyjne w podatku od towarów i usług VAT-R złożyło dnia 20.04.2004 r.
- 5) Przedmiot i podstawowy rodzaj działalności : kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej .
- 6) Miejsce przechowywania ksiąg podatkowych : siedziba miasta.

Podstawa prawna :

- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług ( Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24.12.2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 224, poz.1799 - inne rozporządzenie z 04.04.2011r.) .

## **II. Ustalenia szczegółowe kontroli :**

### 1. Ustalenia w zakresie prawidłowości rozliczeń w podatku od towarów i usług.

- 1) Księgi i wszelkiego rodzaju dokumenty do celów podatku VAT przedłożone do kontroli za m-c IX. 2011 r. :
  - rejestr sprzedaży VAT ,
  - rejestr zakupów VAT ,
  - faktury VAT, dotyczące nabyć usług inwestycyjnych oraz pozostałych towarów i usług ,
  - faktury VAT , dotyczące sprzedaży towarów i usług .

Księgi podatkowe prowadzone były przez jednostkę we własnym zakresie.

### 2) Ustalenia w zakresie sprzedaży i kwot podatku należnego.

W kontrolowanym okresie jednostka dokonywała dostaw usług i towarów zarówno na rzecz podmiotów gospodarczych jak i osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej . Obroty ze sprzedaży generowane były w głównej mierze z tytułu wynajmu miejsc na targowicach miejskich, wynajmu autobusu, garaży, sprzedaży nieruchomości ( działki i lokale mieszkalne ), sprzedaży usług komunalnych energii elektrycznej i ciepłej , towarów używanych oraz sprzedaży usług przewozu osób. Obrót ze sprzedaży jednostki w kontrolowanym okresie stanowią obroty udokumentowane jak i nieudokumentowane - dokumentują je faktury VAT oraz dobowe i okresowy raport z kasy fiskalnej.

49

2  
[Signature]

Analiza okazanych do kontroli dowodów sprzedaży wykazała, iż w kontrolowanym okresie dokonywano dostaw usług i towarów opodatkowanych :

- 8 % stawką podatku VAT w przypadku dostaw wody, odbioru ścieków i nieczystości stałych oraz transportu zbiorowego,
- 23 % - stawka podatku VAT w przypadku czynszów dzierżawnych od wynajmu miejsc targowych, nieruchomości, wynajmu autobusu, świadczenia dostaw usług c. o., i energii elektrycznej .

1. sprzedaż zwolniona dotyczyła sprzedaży lokali mieszkalnych (używanych), czynszów mieszkalnych oraz odsetek dopisanych do rachunku bankowego.

W kontrolowanym okresie największy wartościowo obrót osiągnięto ze sprzedaży nieruchomości (działki) na rzecz podmiotu Jan-Bud Joanna Januszevska, Bielsk Podlaski, ul . Wita Stwosza 15 .

### 3) Ustalenia w zakresie zakupów i podatku naliczonego

Wg wyjaśnień skarbnika miasta , w rejestrze zakupów VAT ewidencjonowane były wyłącznie te zakupy, które bezpośrednio związane były ze sprzedażą opodatkowaną.

Kwotowo największe zakupy zaewidencjonowane w rejestrze dotyczą poniesionych wydatków na budowę sieci kanalizacji sanitarnej w mieście wraz z odtworzeniem nawierzchni ulic. Inwestycje dotyczą następujących ulic: Mickiewicza-zaulek, 11-go Listopada, Wysockiego, Słowackiego, Myśliwskiej, Orzeszkowej, Rejtana , Sadowej, Żeromskiego, 3-go Maja, Kościuszki i Szkolnej .

W toku kontroli dnia 15.11.2011 r. podmiot kontrolowany złożył wyjaśnienie dotyczące budowy kanalizacji sanitarnej w związku z odliczaniem podatku naliczonego z faktur VAT dotyczących budowy kanalizacji sanitarnej i odtworzenia nawierzchni dróg. Podatnik wyjaśnił, iż budując trasę kanalizacji sanitarnej na szerokości tej inwestycji rozbierana i odtwarzana jest jezdnia. W ramach tych inwestycji odtworzenie nawierzchni asfaltowych nastąpiło na tych ulicach, które taka nawierzchnię posiadały pierwotnie. W przypadku dróg, które nie posiadały nawierzchni utwardzonych nawierzchnie utwardzone wykonuje się w ramach innych zadań inwestycyjnych.

Ponadto miasto w ewidencji zakupu ujęło częściowe opłaty dotyczące nabycia usług komunalnych, energii elektrycznej i ciepłej związanej z odsprzedażą tych medii -ów.

W/w. zakupów dokonywano głównie w firmach :

- Zakład Energetyczny Białystok, RE Bielsk Podl., NIP 5420000239 ,
- Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o., Bielsk Podlaski, ul. Studziwodzka 37, NIP 543-020-04-31,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A., 17-100 Bielsk Podlaski, ul. 3-go Maja 22, NIP 543-020-04-02.

Całość zapisów w rejestrze udokumentowana jest fakturami VAT.

Odliczania podatku naliczonego z innych dowodów księgowych - nie stwierdzono.

21/

*[Signature]*

#### 4) Ustalenia faktyczne dotyczące złożonych deklaracji VAT- 7

W złożonej deklaracji VAT -7 za m-c IX. 2011 podatnik wykazał następujące dane ( w zł ) :

Rozliczenie dostaw towarów oraz świadczenie usług :

dostawy zwolnione od podatku	127.988		
dostawy oraz usługi opodatkowane stawką 8 %	netto 3.655	VAT	292
dostawy oraz usługi opodatkowane stawką 23 %	netto 63.846	VAT	14.685
razem podatek należny VAT	14.977		

Rozliczenie podatku naliczonego :

nabycie towarów i usług środków trwałych, zaliczanych do środków trwałych			
	netto 776.197	VAT	178.525
nabycie towarów i usług pozostałych	netto 4.134	VAT	403
razem kwota podatku naliczonego do odliczenia			178.928

Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu :

nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	163.951
w tym : kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	163.951

Nabycia środków trwałych (zakupy inwestycyjne) dotyczące budowy kanalizacji sanitarnej realizowane były przez firmy :

- Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „MAKSUBUD” 17-100 Bielsk Podlaski Sp. Z o.o., ul. Mickiewicza 183, NIP 543-02-01-086,
- Przedsiębiorstwo Instalacyjno Budowlane „BIELBUD” Sp. Z o.o., 17-100 Bielsk Podlaski, Białowieska 113E, NIP 543-20-12-538.

Na dzień złożenia deklaracji podatkowej VAT-7 za m-c IX.2011 r. miasto w całości opłaciło należności na rzecz dostawców towarów i usług w formie bezgotówkowej wynikające z faktur VAT dotyczących podatku naliczonego i ujętych w przedmiotowej w/w deklaracji .

#### 5) Ustalenia dotyczące badania ksiąg podatkowych

A) W zakresie podatku należnego prowadzono jeden rejestr sprzedaży. Zapisów w nim dokonywano ręcznie , w typowej księdze. Obroty w całości udokumentowane są fakturami VAT , wystawionymi na rzecz podmiotów gospodarczych. Zapisy w rejestrze obejmują łącznie 55 pozycji i składa się na nie 4 strony zapisów ,

Stan zapisów wg rejestrów sprzedaży VAT ( w zł ) za m-c IX.2011 r. :

netto 23 % VAT	netto 8 %	VAT	zwolniona
63.846,34	14.684,61	3.654,70	292,38
			127.988,40

Porównanie okazanych do kontroli dowodów sprzedaży z zapisami w rejestrze sprzedaży nie wykazało istnienia rozbieżności odnośnie wartości sprzedaży i kwot podatku należnego. Sumowanie rejestru nie wykazało istnienia błędów natury rachunkowej.

B) W zakresie podatku naliczonego prowadzony był jeden rejestr zakupów VAT , obejmujący zarówno nabycie środków trwałych oraz pozostałych towarów i usług. Zapisy w rejestrze dokonywane były ręcznie w typowej księdze. Obejmują 1 stronę i składa się na nie 15 pozycji księgowych.

Zapisy transakcji dokonywane były w oparciu o faktury VAT.

Stan zapisów wg rejestru zakupów VAT ( w zł ) :

netto 23 % VAT	
776.675,48	178.635,35 w tym nabycia inwestycyjne 776.196,52 178.525,25
netto 8% VAT	
3654,89	292,38

Porównanie okazanych do kontroli dowodów zakupów z zapisami w rejestrze zakupów nie wykazało istnienia rozbieżności odnośnie wartości zakupów i kwot podatku naliczonego. Sumowanie rejestru nie wykazało istnienia błędów natury rachunkowej.

### III. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonych dowodów:

- f-ra VAT Nr: F 0070/2011, F 0071/2011, 713/2001 FVS i 714/2011 FVS dotyczące wykonania kanalizacji sanitarnej ,
- przelewy bankowe szt.7 dokumentujące opłaty ww f-r VAT.

### IV . Zakończenie protokołu .

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności skarbnika miasta P. Janusza Panasiuka i Pani Ireny Zdanowicz.
2. Na tym protokół zakończono .
3. Integralną część protokołu stanowią załączniki .
4. Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach
  - ilość stron protokołu - 5
  - ilość załączników - 0
5. Jeden egzemplarz kopii protokołu wręczono kontrolowanemu.
6. Z poszczególnymi etapami kontroli kontrolowany zapoznawany był na bieżąco i oświadczył, iż nie wnosi uwag zarówno co do sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli .
7. Kontrolowany oświadcza, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli .

#### Pouczenie:

Zgodnie z art.291 §1 Ordynacji Podatkowej, kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli /art.291 §3 Ord. Pod/

Stosownie z art.290,§1 , pkt 7 ustawy Ordynacja podatkowa Kontrolowany – po zakończeniu kontroli podatkowej - ma prawo złożenia korekty deklaracji podatkowej.

Miejscowość i data :

*Bielsk Podlaski*

Kontrolowany :

Kontrolujący :

17.11.2011

Z up. Burmistrza Miasta

*Janusz Panasiuk*  
SKARBNIK MIASTA

SI. KUMISAKI SKARBOWY

*Cezary Falkowski*

SI. KUMISAKI SKARBOWY

*mgr Aleksy Krasowski*