

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
w WARSZAWIE**

Egz. Nr ².....

UKS/SU/K-0007/8117/05

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Gminie Lesznowola sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.). Postępowanie kontrolne wszczęte zostało postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie Nr UKS/SU/K-0007/8117/05 z dnia 04.02.2005 r., czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Nr UKS/SU/K007/8117/05 z dnia 04.02.2005 r. wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie

Kontrolę przeprowadzili w siedzibie jednostki niżej wymienieni pracownicy upoważnieni przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej:

- Hanna Skibińska -inspektor kontroli skarbowej, nr leg. 00268
w dniach: 07.02.2005 r. do 14 02.2005 r.
- Andrzej Kwietniewski –starszy komisarz skarbowy, nr leg.01596
w dniach: 07.02.2005 r. do 14 02.2005 r.

Zakres kontroli

Kontrola prawidłowości klasyfikacji podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowanych w Programie SAPARD w ramach projektu Nr 732-070018/02

I. Ustalenia ogólne

1. Jednostka kontrolowana: Gmina Lesznowola
ul. Gminnej Rady Narodowej 60
05-506 Lesznowola

2. Przedstawiciele jednostki:

Wójt Gminy Lesznowola

Z-ca Wójta Gminy Lesznowola

Skarbnik Gminy Lesznowola

- p. Maria Batycka-Wąsik
 - p. Grzegorz Lewandowski
 - p. Elżbieta Obłuska
- Ju* *sc*

3. NIP:123-00-93-690 - nadany Urzędowi Gminy Lesznowola w dniu 11.07.1996 r. przez Urząd Skarbowy w Piasecznie, 05-500 Piaseczno ul. Czajewicza 2/4
Urząd Gminy Lesznowola w dniu 11.12.1996 r. uzyskał potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego.

4. REGON: 000539012 - nadany Urzędowi Gminy Lesznowola zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Warszawie z dnia 22.03.2001 r. Do powyższego numeru identyfikacji REGON przypisane są m.in. następujące informacje:

- podstawowa forma prawna: 1- osoba prawna lub podmiot posiadający osobowość prawną
- szczególna forma prawna: 03 – samorząd terytorialny
- własność: 113 – własność samorządowa

Rodzaj przeważającej działalności:

- wg EKD: 7511 - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

5. Gmina Lesznowola nie posiada numeru NIP i REGON

6. Pismem z dnia 07.02.2005 r. Wójt Gminy Lesznowola do bezpośredniego kontaktu z kontrolującymi wyznaczył Panią Elżbietę Obluską- Skarbnika Gminy.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W toku prowadzonych czynności kontrolnych w Gminie Lesznowola kontrolujący dokonali sprawdzenia:

- umowy nr 2597/732-070018/02 zawartej w dniu 10.06.2003r. pomiędzy Gminą Lesznowola (Beneficjentem) a Agencją Restrukturyzacji Modernizacji Rolnictwa z siedzibą w Warszawie wraz z kompletem załączników,
- wniosku o płatność wraz z kompletem załączników,
- faktur za realizację inwestycji,
- oświadczenia dotyczącego deklaracji zaliczenia podatku VAT jako kosztu niekwalifikowanego,
- rejestrów zakupu i sprzedaży VAT za 2003r. i 2004 r.

W ramach programu SAPARD Gmina Lesznowola wnioskuje o udzielenie pomocy finansowej na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Mroków, realizowanej w Mrokowie, Jabłonowie, Stefanowie, Kolonii Mrokowskiej, Stachowie, gm. Lesznowola, pow. piaseczyński, woj. mazowieckie. . Wniosek o pomoc finansową został złożony dnia 15.09.2003 r. (nr 732-070018/02) do Mazowieckiego Oddziału Regionalnego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z siedzibą w Warszawie, Al. Jana Pawła II/70.



2. Umowy zawierane pomiędzy Gminą Lesznowola a jednostkami zaangażowanymi w realizację inwestycji częściowo dotowanej z programu SAPARD.

2.1. Umowa z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

Gmina Lesznowola zawarła z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w dniu 10.06.2003 r. umowę nr 2597/732-070018/02, określającą warunki i tryb udzielania przez Agencję Beneficjentowi pomocy finansowej z funduszy Unii Europejskiej i funduszy krajowych- program SAPARD w ramach:

- Oś: Poprawa warunków prowadzenia działalności gospodarczej i tworzenia miejsc pracy,
- Działanie 3: Rozwój i poprawa infrastruktury obszarów wiejskich,
- Schemat: Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków komunalnych.

W treści niniejszej umowy określona została:

- kwota kosztów kwalifikowanych inwestycji – 3.484.268,98 zł
- udział % pomocy finansowej z programu SAPARD – 48,77%
- **kwota pomocy finansowej – 1.699.277,98 zł**

w tym:

- środki krajowe - 424.819,49 zł
- środki z Unii Europejskiej 1.274.458,49 zł

Inwestycja polegała na **Budowie kanalizacji sanitarnej w miejscowości Mroków** i miała zostać zrealizowana w Mrokowie, Jabłonowie, Stefanowie, Kolonii Mrokowskiej, Stachowie gm. Lesznowola, pow. piaseczyński, woj. mazowieckie.

Pismem znak PRI-7037-17/45/2003 z dnia 10.10.2003 r. Gmina Lesznowola poinformowała, iż w trakcie realizacji zadania inwestycyjnego część właścicieli nieruchomości wycofała swoją zgodę na wejście z inwestycją na ich teren co w konsekwencji spowodowało zmianę zakresu rzeczowego inwestycji i jej wartość. W związku z tym Gmina przygotowała Aneks nr 2 z dnia 19.11.2003 r. do ww. Umowy, w którym kwota pomocy finansowej została obniżona do 1.656.517,13 zł. (udział pomocy na poziomie 48,77% całkowitych kwalifikowanych kosztów inwestycji pozostał bez zmian).

Na przedstawionej do kontroli kopii ww. Aneksu brak podpisów ze strony ARiMR.

Na powyższą okoliczność w dniu 09.02.2005 r. Wójt Gminy p. Maria Batycka-Wąsik złożył kontrolującym pisemne wyjaśnienie następującej treści cyt.: „... wszystkie egzemplarze aneksu nr 2 z dnia 19.11.2003 r. do umowy 2597/732-070018/02 z 10.06.2003 posiadające obustronne podpisy stron znajdują się w chwili obecnej w posiadaniu Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie, która do dnia dzisiejszego nie przesłała odpowiedniego egzemplarza do siedziby gminy Lesznowola.”

Powyższa umowa wraz z aneksami i wyjaśnieniem Beneficjenta stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Oświadczenie Beneficjenta przedstawiające koszty nie stanowiące kosztów kwalifikowanych inwestycji.

Gmina przedstawiła kontrolującym Oświadczenie (**załącznik nr 2** do protokołu kontroli) informujące, iż do kosztów kwalifikowanych inwestycji nie zalicza:

- 1.podatku VAT w kwocie 243.898,83 zł
2.kosztów nadzoru 18.910,00 zł
3.Kosztów obsługi bankowej, ksero, przygotowania materiałów przetargowych- 959,00 zł
Razem: 263.767,83 zł

Oświadczenie zostało podpisane przez kierownika Referatu Przygotowania i Realizacji Inwestycji mgr inż. Arch. Andrzeja Olbrysz.. Na oświadczeniu brak daty.

2.2.Umowa z wykonawcą inwestycji

W dniu 15.05.2003 r. Gmina Lesznowola reprezentowana przez wójta p. Jolantę Bałtycką-Wąsik zawarła umowę na wykonanie robót –Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Mroków-Jabłonowo-Stefanowo-Kolonia Mrokowska-Stachowo, z Wykonawcą- Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Uslugowym „Crulex” Sp.z o.o. ul. Fabryczna 11, 85-741 Bydgoszcz reprezentowanym przez Prezesa Zarządu p. Stanisława Gierszewskiego.

Wartość umowy określono na kwotę netto 3.484.268,98 zł
Plus VAT 243.898,83 zł
Razem brutto 3.728.167,81 zł

W pkt.4 Umowy zapisano, iż cyt.: „VAT oraz inne podatki nie będą opłacane z funduszy pochodzących z Komisji Europejskiej”.

Ww. umowa stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli

3.Protokół końcowego odbioru inwestycji.

Zarządzeniem Nr 174/2003 z dnia 26.09.2003 r. Wójt Gminy Lesznowola powołał Komisję ds. przeprowadzenia wstępnego odbioru kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Mroków-Jabłonowo-Stefanowo—Kolonia Mrokowska-Stachowo w składzie 8-osobowym.

Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji został podpisany przy udziale wykonawcy tj .Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Uslugowego „Crulex” Sp. z o.o. w dniu 30.09.2003 r.. bez zastrzeżeń. Komisja stwierdziła, że inwestycja odpowiada przeznaczeniu i jest gotowa do użytku .

Urząd Gminy Lesznowola przyjął sieć kanalizacyjną z przyłączami do ewidencji księgowej dowodem OT nr PR/7037-17/04/18/2003 z dnia 30.09.2003 r. wg. wartości wytworzenia w kwocie 3.742.204,82 zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do protokołu przyjęcia środka trwałego w skład zadania weszły następujące elementy składowe:

- kolektory PVC-U fi 200 mm grawitacyjny – 5.155 m
- j.w. PE fi 160 mm- ciśnieniowy -1.703 m
- j.w. PE fi 110 mm- ciśnieniowy -1.847 m
- j.w. PE fi 90 mm- ciśnieniowy -1.707 m
- j.w. PE fi 63 mm- ciśnieniowy –2.844 m
- przepompownie P-1,P-2,P-3 - 3 szt.
- przykanaliki fi 50 mm PE-ciśnieniowe- 861 mb/2 szt.
- przykanaliki fi 40 mm PE-ciśnieniowe-3.255 mb/103 szt.
- j.w. fi 160 mm PVC-U-grawitacyjny - 2.034 mb/79 szt.
- przewierthy pod Al.Krakowską - 2 szt.

Decyzją Nr 268/2003 z dnia 10.10.2003 r. Piaseczyński Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego wydał pozwolenie na użytkowanie kanalizacji sanitarnej w miejscowości Mroków

Sieć kanalizacyjna z przyłączami w dniu 30.12.2003 r. została przekazana dowodem PT do użytkowania Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Lesznowoli.

4. Faktury za wykonanie inwestycji.

Za wykonanie kanalizacji sanitarnej wystawione zostały na Urząd Gminy Lesznowola faktury w okresie 30.06.2003-30.09.2003 r. na ogólną kwotę: netto 3.404.590,39 zł
 VAT 239.521,33 zł
 brutto 3.644.111,72 zł

zgodnie z:

a) umową PRI-7037-17/04/18/2003 z dnia 15.05.2003 r. zawartą z wykonawcą kanalizacji sanitarnej- Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Uslugowym „Crullex” Sp. z o.o. wystawiono następujące faktury:

l.p.	faktura					zapłata faktury	
	data	nr	kwota w zł			data	kwota w zł
			netto	VAT (7%)	brutto		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	30.06.03	114/03	370.512,86	25.935,90	396.448,76	30.07.03 12.08.03 18.08.03	100.000,00 196.448,76 100.000,00
2	31.07.03	143/03	1.457.503,01	102.025,21	1.559.528,22	18.08.03 09.08.03 15.09.03 19.09.03	289.528,22 400.000,00 200.000,00 670.000,00
3	20.08.03	158/03	604.972,22	42.348,06	647.320,28	26.08.03 09.09.03	500.000,00 147.320,28
4	30.08.03	167/03	600.000,00	42.000,00	642.000,00	19.09.03 08.10.03	342.000,00 300.000,00
5	30.09.03	176/03	363.602,30	25.452,16	389.054,46	09.10.03	389.054,46
Razem:			3.396.590,39	237.761,33	3.634.351,72		3.634.351,72

b) umową PRI-2220/2/31/2002 z dnia 02.12.2002 r. zawartą z pełniącym obowiązki nadzoru inwestorskiego nad robotami sanitarnymi wykonywanymi na zlecenie gminy na całym jej terenie Zarządem Remontów Kapitałnych i Inwestycyjnych Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Ciołka 35 paw. 73.

W związku z realizacją przedmiotowej inwestycji wystawiono następujące faktury:

l.p.	faktura					zapłata faktury	
	data	nr	kwota w zł			data	kwota w zł
			netto	VAT(22%)	brutto		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	30.06.03	107/03	2.000,00	440,00	2.440,00	12.08.03	2.440,00
2	31.07.03	119/03	2.000,00	440,00	2.440,00	29.08.03	2.440,00
3	29.08.03	152/03	2.000,00	440,00	2.440,00	12.09.03	2.440,00
4	30.09.03	198/03	2.000,00	440,00	2.440,00	08.10.03	2.440,00
Razem:			8.000,00	1.760,00	9.760,00		9.760,00

W Mazowieckim Oddziale Regionalnym ARiMR złożone zostało przez Beneficjenta oświadczenie o pochodzeniu usług, robót, dostaw dotyczących realizacji przedsięwzięcia.

5. Wniosek o płatność.

Wniosek o płatność złożony został przez Beneficjenta w Mazowieckim Oddziale Regionalnym Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w dniu 10.10.2003 r.

Gmina określiła koszt wykonanych robót wg. stanu na dzień 30.09.2003 r. na kwotę 3.644.111,72 zł., w tym koszty kwalifikujące się do finansowania 3.396.590,39 zł, koszty nie kwalifikujące się do finansowania 247.521,33 zł

Beneficjent wystąpił o środki z funduszu SAPARD do refundacji w wysokości 1.656.517,13 zł tj. o kwotę pomocy finansowej określoną w zawartej umowie.

Do wniosku o płatność dołączony został załącznik zawierający zestawienie zapłaconych faktur z podaniem kwot przewidzianych do refundacji z funduszu SAPARD.

Na podstawie powyższego załącznika kontrolujący sporządzili poniższe zestawienie:

l.p.	faktura					źródła finansowania kwoty brutto faktury w zł	
	data	nr	Kwota w zł			refundacja SAPARD	fundusz Beneficjenta
			netto	VAT	brutto		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	30.06.03	114/03	370.512,86	25.935,90	396.448,76	180.699,12	215.749,64
2	31.07.03	143/03	1.457.503,01	102.025,21	1.559.528,22	710.824,22	848.704,00
3	20.08.03	158/03	604.972,22	42.348,06	647.320,28	295.044,95	352.275,33
4	30.08.03	167/03	600.000,00	42.000,00	642.000,00	292.620,00	349.380,00
5	30.09.03	176/03	363.602,30	25.452,16	389.054,46	177.328,84	211.725,62
6	30.06.03	107/03	2.000,00	440,00	2.440,00	-	2.440,00
7	31.07.03	119/03	2.000,00	440,00	2.440,00	-	2.440,00
8	29.08.03	152/03	2.000,00	440,00	2.440,00	-	2.440,00
9	30.09.03	198/03	2.000,00	440,00	2.440,00	-	2.440,00
Razem:			3.404.590,39	239.521,33	3.644.111,72	1.656.517,13	1.987.594,59

Wniosek o płatność wraz z zestawieniem zapłaconych faktur i poleceń przelewu za wykonanie zadania stanowi **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

ARiMR w dniu 07.01.2004 r. dokonała przelewu kwoty 1.656.517,13 zł na konto Urzędu Gminy Lesznówola.

6. Umowy na przyłączenie kanalizacji sanitarnej oraz na zaopatrywanie nieruchomości w wodę i odprowadzenie ścieków bytowych.

Gmina Lesznowola nie zawierała umów z mieszkańcami na przyłączenie kanalizacji sanitarnej. Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy p. Elżbiety Obłuskiej, stanowiącym **załącznik nr. 5** do protokołu kontroli, mieszkańcy nie byli zobowiązani do dokonywania wpłat z tytułu wykonania kanalizacji.

Umowy na zaopatrywanie nieruchomości w wodę i odprowadzenie ścieków zawierał Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Lesznowoli jako Dostawca oraz właściciele-użytkownicy nieruchomości jako Odbiorcy.

W związku ze zrealizowaną inwestycją Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej pobiera opłaty z tyt. dostawy wody wg. cennika zatwierdzonego przez Radę Gminy Lesznowola. Przykładowa umowa z odbiorcą stanowi **załącznik nr.6** do protokołu kontroli.

7. Podatek VAT

7.1. Dla potrzeb rozliczenia podatku VAT Urząd Gminy prowadzi rejestry zakupu i sprzedaży oraz składa deklaracje VAT-7 do Urzędu Skarbowego w Piasecznie.

Kontrolujący ustalili, iż Urząd Gminy Lesznowola w ramach przedmiotowej inwestycji nie wnosił o uznanie podatku VAT za koszt kwalifikowany. Oświadczenie jednostki stanowi załącznik nr 2. do protokołu kontroli (zostało szczegółowo opisane w pkt.2.1 protokołu str.3, 4).

Z uwagi na powyższe ARiMR nie dokonała refundacji ww. podatku w ramach funduszu SAPARD.

W trakcie kontroli sprawdzono prowadzone przez Urząd Gminy Lesznowola rejestry zakupu i sprzedaży za lata 2003-2004. Kontrolujący ustalili, iż Gmina Lesznowola nie korygowała naliczonego podatku VAT z tytułu przedmiotowej inwestycji.

Na powyższą okoliczność w dniu 10.02.2005 r. pisemne wyjaśnienie do protokołu złożyła p. Elżbieta Obłuska –Skarbnik Gminy. Z ww. wyjaśnienia wynika, iż Urząd Gminy Lesznowola cyt.: „nie korygował i nie będzie korygować podatku VAT o podatek naliczony wynikający z faktur zakupu dotyczących realizacji inwestycji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Mroków”, ponieważ nie uzyskuje przychodów z tytułu użytkowania w/w inwestycji. Inwestycja użytkowana jest przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej, który jest osobnym zakładem samodzielnie rozliczającym się z podatku VAT.”

Ww. wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 7** do protokołu kontroli.

7.2. Przychody z eksploatacji inwestycji w 2004 roku w kwocie netto 30.136,41 zł plus VAT 7%- 2.109,55 zł razem brutto 32.245,96 zł uzyskuje Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej (będący jednostką budżetową Gminy), któremu Gmina przekazała kanalizację w nieodpłatne użytkowanie(dokument przekazania środka trwałego –PT z 30.12.2003 r.)

Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej jest odrębnym podatnikiem VAT zarejestrowanym pod nr 123-00-86-017, prowadzącym własną ewidencję podatkową VAT (rejestry, deklaracje)

Pismo z dnia 08.02.2005 r. zawierające wyjaśnienia w powyższej sprawie, podpisane przez p.Grzegorza Lewandowskiego –Zastępcę Wójta stanowi załącznik nr.8 do protokołu kontroli

III. Ustalenia końcowe

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i zawiera 8 kolejno ponumerowanych i zaparafowanych stron.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono p. Marii Batyckiej-Wąsik – Wójtowi Gminy Lesznowola

POUCZENIE

Od niniejszego protokołu na podstawie art. 291 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137 poz.926 z późn. zm.) służy kontrolowanemu prawo wniesienia zastrzeżeń lub wyjaśnień, wskazując jednocześnie stosowne wnioski dowodowe w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu.


Poniższe załączniki stanowią integralną część niniejszego protokołu:

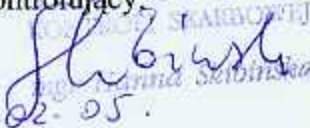
Załącznik nr	Oznaczenie załącznika	Ilość stron
1	Umowa z ARiMR Nr 2597/732-070018/02 z dnia 10.06.2003 r. wraz z aneksami i wyjaśnieniem Beneficjenta z dnia 09.02.2005	16
2	Oświadczenie UG Lesznowola dot. kosztów nie stanowiących kosztów kwalifikowanych	1
3	Umowa z wykonawcą firmą „Crulex”-Bydgoszcz nr PRI-7037-17/04/18/2003 z dnia 15.05.2003 r.	2
4	Wniosek o płatność z dnia 10.10.2003 wraz z zestawieniami rzeczowo-finansowym robót oraz faktur i poleceń przelewu	14
5	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 07.02.2005	1
6	Umowa nr 562/2004 z dnia 07.12.2004 dot. zaopatrzenia w wodę i odprowadzenia ścieków bytowych	1
7	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Obluskiej z dnia 10.02.2005 w sprawie podatku VAT przy realizacji inwestycji-kanalizacja sanitarna w Mrokowie	1
8	Pismo z dnia 08.02.2005 r p.Grzegorza Lewandowskiego-Zastępcy Wójta, wraz z załącznikami	5

Lesznowola 14.02.2005 r.

Kontrolowany:

Kontrolujący:

14.02.2005 r. 
WÓJT
mgr Maria Juliana Batycka-Wąsik


14.02.05.
DIREKTOR
KANCELARIA SEKRETARZA
GMINY LESZNOWOLA

SKARBNIK GMINY


Elżbieta Obluska

8

14.02.2005 r.

STARSZY
SO. STARZ SKARBNIK


Andrzej Kwaśniewski
14.02.2005