

10

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W GRÓJCU
SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu:

Nr kontroli: 4174

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr 1407/KP-411/KW-115/15/1 z dnia 03.09.2015 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W GRÓJCU.

Kontrolę rozpoczęto dnia 03.09.2015 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 03.09.2015 r. P. Marek Ścisłowski – Starosta Grójecki.

Kontrolę przeprowadzono w dniach ; 03, 04,08,10,11.14,15,17, 22, 23.09.2015r ; 02, 06, 07,08, 09, 12 , 13.10.2015r .

Liczba dni kontroli: 8.

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)
- ▲ Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613)
- ▲ Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Kontrola podatkowa w zakresie sprawdzenia prawidłowości i rzetelności rozliczeń z budżetem państwa

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.07.2015 - 31.07.2015.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- ▲ Komisarz skarbowy NAJDER MARCIN nr legitymacji: 1407/44/15
- ▲ Starszy komisarz skarbowy OPAŁKA JERZY nr legitymacji: 1407/48/15
- ▲ Kierownik referatu MAZUR ANDRZEJ nr legitymacji: 1407/39/15

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 rozpoczęcia kontroli .

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Powiatu Grójeckiego ul. Iłsudskiego 59

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: POWIAT GRÓJECKI

Nazwa skrócona: POWIAT GRÓJECKI

NIP: 797 20 52 212, **REGON:** 670223149- 00000 PKD 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

Data rozpoczęcia działalności: 28.10.2013r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego:

Data rejestracji w organie rejestrowym:

Nazwa rejestru: , numer w rejestrze: Jednostka Samorządu Terytorialnego

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. PIŁSUDSKIEGO 59; 05-600 GRÓJEC

gmina: GRÓJEC; powiat: GRÓJECKI; woj.: MAZOWIECKIE

tel.: 486651110 faks: 486704414 (Adres ważny od: 28.10.2013)

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

Bank Spółdzielczy w Grójcu

Rachunek : 96 9128 0002 2001 0000 0866 0032 – umowa z dnia 20 grudnia 2013r.

B.5. REPREZENTACJA

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

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP): wskazano P. Józefa Zawisłaka Z-ca Naczelnika Wydziału Finansowego.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): pełna księgowość księga rachunkowa.

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) P. Ostrowska Jadwiga Skarbnik Powiatu.

W dniu 11.09.2015r Starosta Powiatu P. Marek Ścisłowski udzielił na piśmie pełnomocnictwa do składania w imieniu Powiatu Grójeckiego wyjaśnień w związku z kontrolą podatkową w zakresie podatku od towarów i usług za okres 01.07.2015r – 31.07.2015r doradcy podatkowemu P. Zofii Nowak reprezentującą spółkę doradztwa podatkowego działającą pod firmą Nowotax Sp. z o. o w Piasecznie.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 28.10.2013

ul. PIŁSUDSKIEGO 59; 05-600 GRÓJEC

gmina: GRÓJEC; powiat: GRÓJECKI; woj.: MAZOWIECKIE

(Adres ważny od: 28.10.2013)

Do kontroli przedłożono umowę o świadczenie usług zastępstwa procesowego i usług doradztwa w zakresie zastępstwa procesowego zawartą w dniu 17 lutego 2015r pomiędzy Powiatem Grójeckim a firmą Nowotax Sp. z o.o z siedzibą w Piasecznie ul. Jana Pawła II 9c lok.14 Regon 146681188 Artur Woźniakowski.

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

▲ ul. PIŁSUDSKIEGO 59; 05-600 GRÓJEC

gmina: GRÓJEC; powiat: GRÓJECKI; woj.: MAZOWIECKIE

B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

01.11.2013 -

Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - REZYGNACJA
Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Data rejestracji w podatku VAT: Do kontroli przedłożono potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP 7972052212 dla Powiat Grójecki z dnia 28.10.2013r wydane przez naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu.

Podatnik przedłożył zgłoszenie identyfikacyjne osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem na druku NIP-2 w którym to zgłoszeniu zaznaczono przeznaczenie formularza jako zgłoszenie identyfikacyjne Powiatu Grójeckiego. Przedmiotowe zgłoszenie zostało złożone w dniu 29.10.2013r w Urzędzie Skarbowym w Grójcu co potwierdza pieczęć Urzędu Skarbowego. W zgłoszeniu w polu B.5 (daty dotyczące prowadzonej działalności) zakreślono kwadrat rozpoczęcie działalności ze wskazaną datą 01.11.2013r.

B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)

B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY (aktualni i z kontrolowanego okresu) - nie dotyczy

B.11. INNE DANE

▲ Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: zasady ogólne – pełna księgowość

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2015r. Dz. U. poz. 613);
- Ustawa z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447)
- Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług / t. j. Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 /
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 73, poz.392 z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 68, poz. 360).

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

VAT-7 - za okres: 7 (M) / 2015 , data złożenia: 19.08.2015, kwota dokumentu: -3 101 160,00 zł

Dane szczegółowe:

| | |
|---|--------------|
| 7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA | 1,00 |
| 10 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD | 23 400,00 |
| 19 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP. | 22 628,00 |
| 20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL. | 5 204,00 |
| 38 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA | 46 028,00 |
| 39 RAZEM PODATEK NALEŻNY | 5 204,00 |
| 45 KOREKTA PODATKU NALICZONEGO OD NABYCIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH | 3 106 364,00 |

| | |
|---|--------------|
| 48 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA | 3 106 364,00 |
| 51 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO | 0,00 |
| 53 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM | 3 101 160,00 |
| 54 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA | 3 101 160,00 |
| | 3 101 160,00 |
| 56 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI | |

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- rejestr zakupów inwestycyjnych – faktur VAT
- rejestr sprzedaży za m-c lipiec 2015r
- dowody źródłowe (faktury VAT)
- dokumenty związane z rejestracją w zakresie podatku VAT
- upoważnienie do podpisywania deklaracji podatkowych

Metoda kontroli:

sprawdzono przedłożone do kontroli faktury VAT dotyczące zakupów i porównano z wpisami do rejestru zakupu.

Sprawdzono dane rejestracyjne w zakresie podatku VAT

Sprawdzono upoważnienie z dnia 03.10.2006r do składania i podpisywania deklaracji podatkowych

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Kontrolowany podatnik przedłożył do kontroli rejestr zakupów inwestycyjnych - faktur VAT (Rewitalizacja zespołu pałacowo-parkowego w Warce który to zawiera wpisy od poz. 1 faktura VAT nr 08/12/2008 z dnia 01.12.2008r na kwotę netto 5.000,00 zł VAT 1.100,00 zł i dotyczy projektowania architektonicznego do poz. 126 faktura VAT nr 15-FVS/0120 z dnia 30.06.2015r na kwotę netto 116.525,25 zł VAT 26.800,81 zł i dotyczy robót budowlanych przy budowie Centrum edukacyjno-Muzealnego im. Kazimierza Pułaskiego w Warce wraz z parkingiem.

Ogółem zakupy na kwotę netto 13.527.888,39 zł podatek VAT 3.106363,91 zł.

W trakcie czynności kontrolnych przedłożono do kontroli dowody źródłowe (faktury VAT) w oparciu o które sporządzono rejestr zakupów. Kontrolujący porównali przedłożone do kontroli faktury VAT rejestrem zakupów i stwierdzili, że zapisy w rejestrze zakupów mają odzwierciedlenie .

Do kontroli przedłożono rejestr sprzedaży VAT za lipiec 2015r który zawiera wpisy od poz. 1 do poz. 78 na ogólną kwotę netto 46.028,39 VAT 5.204,45 zł.

Do kontroli przedłożono potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP 7972052212 dla Powiat Grójecki z dnia 28.10.2013r wydane przez naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu.

Do kontroli przedłożono potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT na druku VAT-5 o numerze identyfikacji podatkowej 7972052212 Powiat Grójecki - z dnia 28.10.2013r jako podatnika VAT zwolnionego.

Podatnik przedłożył zgłoszenie identyfikacyjne osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem na druku NIP-2 w którym to zgłoszeniu zaznaczono przeznaczenie formularza (pole A4 jako zgłoszenie identyfikacyjne Powiatu Grójeckiego. Przedmiotowe zgłoszenie zostało złożone w dniu 29.10.2013r w Urzędzie Skarbowym w Grójcu co potwierdza pieczęć Urzędu Skarbowego. W zgłoszeniu w polu B.5 (data dotyczące prowadzonej działalności) zakreślono kwadrat rozpoczęcie działalności ze wskazaną datą 01.11.2013r oraz w polu B5 kwadracie 31 datę rozpoczęcia działalności 01.11.2013r. W przedmiotowym zgłoszeniu podano NIP Powiatu Grójeckiego 7972052212.

Do kontroli przedłożono zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług Powiatu Grójeckiego w którym zaznaczono cel złożenia zgłoszenia jako „ rejestracyjny” zaznaczając jednocześnie w polu C1 kwadrat 33 oraz zapis dokonany przez zgłaszającego iż pierwsza deklaracja zostanie złożona za miesiąc listopad 2013r.

Powiat Grójecki zgłaszając rozpoczęcie działalności nie złożył do Urzędu Skarbowego upoważnienia w zakresie do składania i podpisywania deklaracji VAT-7 przez P. Janinę Kamińską.

Przedłożone do kontroli upoważnienie z dnia 03.10.2006r wydane przez zarejestrowanego i czynnego w tym czasie podatnika podatku VAT tj. Starostwo Powiatowe w Grójcu NIP 7971585521 do składania i podpisywania deklaracji VAT między innymi przez P. Janinę Grażynę Kamińską przestało obowiązywać z dniem 31.10.2013r tj. z dniem zamknięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku VAT przez Starostwo Powiatowe NIP 7971585521.

Kontrolujący w oparciu o zebrany materiał ustalił że złożona przez Powiat Grójecki NIP 7972052212 deklaracja podatkowa VAT-7 za m-c lipiec 2015r została podpisana przez inspektor Janinę Kamińską która to jest osobą nieupoważnioną do podpisywania deklaracji VAT-7. Regulacje dotyczące uprawnień w zakresie podpisywania deklaracji podatkowych zawiera art. 80a § 1 Ordynacja podatkowa. Podpisanie deklaracji przez osobę nieupoważnioną jest błędem formalnie skutkującym nieważnością deklaracji VAT-7. Biorąc powyższe pod uwagę deklarację uznaje się za nieważną.

W trakcie czynności kontrolnych została przesłuchana w charakterze świadka P. Janina Grażyna Kamińska który to protokół stanowi załącznik do protokołu z kontroli podatkowej.

W trakcie kontroli ustalono, że w dniu 25 września 2008r Starostwo Powiatowe w Grójcu złożyło wnioski o dofinansowanie projektu „Rewitalizacja zespołu pałacowo-parkowego w Warce do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych. Umowa o dofinansowanie została zawarta w dniu 29.07.2010r pomiędzy Województwem Mazowieckim a Starostwem Powiatowym w Grójcu zgodnie z którą dofinansowanie przeznaczone jest na pokrycie 63,06% wydatków kwalifikowanych poniesionych na realizację projektu. Okres realizacji projektu określono na ; 01.01.2007r do 27.09.2013r. Zakres rzeczowy projektu obejmuje :

- modernizację budynku Muzeum w Warce
- rewitalizację zabytkowego parku
- budowę Centrum Edukacyjno-Muzealnego
- konserwację zbiorów i zabytków muzealnych
- digitalizację zbiorów i eksponatów

Właścicielem infrastruktury jest Powiat Grójecki , który na podstawie art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 1998r nr 91 poa. 578) wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami.

Przedłożony do kontroli rejestr zakupów za miesiąc lipiec 2015r zawiera wpisy faktur VAT za lata 2008 – 2015 które dotyczą inwestycji związanej z modernizacją budynku Muzeum w Warce, rewitalizacją zabytkowego parku, budową Centrum Edukacyjno-Muzealnego. Z zebranego w trakcie kontroli materiału wynika, że w rejestrze nie są zaewidencjonowane faktury dotyczące konserwacji zbiorów i zabytków muzealnych , digitalizacji zbiorów i eksponatów.

Ustalono , że zaewidencjonowane w rejestrze zakupów VAT za miesiąc lipiec 2015r faktury VAT na ogólną kwotę netto 13.527.888,39 zł podatek VAT 3.106.363,91 zł dotyczą niżej wymienionych inwestycji w warościach tj. :

- modernizację budynku Pałac - Muzeum w Warce (49 faktur)
wartość netto 5.400.857,09 zł podatek VAT 1.243.870,74 zł
- rewitalizację zabytkowego parku (29 faktur)

wartość netto 2.465.653,49 zł podatek VAT 566.377,28 zł

budowę Centrum Edukacyjno-Muzealnego (48 faktur)

wartość netto 5.645.790,65 zł podatek VAT 1.296.115,89 zł

W dniu 14 lipca 2009r została wydana decyzja nr 680/2009 przez Starostę Grójeckiego zatwierdzająca projekt budowlany i zezwalająca na wykonanie robót budowlanych polegających na generalnym remoncie i modernizacji pałacu w Warce , siedziby Muzeum im. Kazimierza Pułaskiego.

Do kontroli przedłożono dziennik budowy Nr 19/2011 tom pierwszy wydany dnia 19.01.2011r - Inwestor Zarząd Powiatu Grójeckiego - dotyczący wykonania robót budowlanych na budynku Pałacu w Warce - siedziby Muzeum który składa się z pięciu tomów tj.;

Tom pierwszy zawiera jako pierwszy wis z datą 07.02.2011r który dotyczy rozpoczęcia prac przy obiekcie (zrywanie parkietów, demontaż schodów). Ostatni zapis z dnia 04.05.2011r dotyczy rozpoczęcia robót instalacyjnych i omawianie z wykonawcami innych prac budowlanych.

Tom drugi wydany dnia 04.05.2011r zawiera jako pierwszy wis z datą 11.05.2011r który dotyczy rozpoczęcia budowy klatki schodowej , oraz odbytej narady koordynacyjnej z udziałem inwestora i konserwatora zabytków. Ostatni zapis z dnia 20.07.2011r dotyczy różnych robót budowlanych na obiekcie i ustaleń z wykonawcami .

Tom trzeci wydany dnia 25.07.2011r zawiera jako pierwszy wis z datą 27.07.2011r który dotyczy opisu stanu zaawansowania prac ujęty w 5 punktach . Ostatni zapis z dnia 16.11.2011r dotyczy załączenia ogrzewania budynku z opisem w 3 punktach wykonywanych prac budowlanych na obiekcie.

Tom czwarty wydany dnia 21.11.2011r zawiera jako pierwszy wis z datą 09.11.2011r który dotyczy opisu stanu prac związanych z przyłączem wodociągowym i zgłoszenia do odbioru zakończenia robót dot. wykonania przyłącza wodociągowego. Ostatni zapis z dnia 08.02.2012r dotyczy zainstalowania suszarek na ścianach, montaż regałów w 50% i inne.

Tom piąty wydany dnia 09.02.2012r zawiera jako pierwszy wis z datą 16.02.2012r który w 4 punktach dotyczy opisu wykonywanych prac na budowie. Ostatni zapis z dnia 02.05.2012r o treści cyt. „ potwierdzam zakończenie prac wg projektów i pozwoleń na budowie”. Również z tą datą (02.05.2012r) jest pod odrębną pozycją zapis o treści cyt. „ w dniu dzisiejszym zakończono wszelkie roboty budowlane i instalacje związane z remontem i modernizacją pałacu w Warce. Niniejszym zgłaszam inwestycje do odbioru. Na tym dziennik budowy zakończono.

W dniu 13 kwietnia 2010r została wydana decyzja nr 306/2010 przez Starostę Grójeckiego zatwierdzająca projekt budowlany i zezwalająca na budowę Centrum Edukacyjno – Muzealnego przy Muzeum Kazimierza Pułaskiego w Warce.

Do kontroli przedłożono dziennik budowy Nr 1033/2011 wydany dnia 21.12.2011r - Inwestor Zarząd Powiatu Grójeckiego - dotyczący budowy budynku Centrum-Edukacyjno Muzealnego przy Muzeum im. Kazimierza Pułaskiego oraz budowy parkingu który składa się z pięciu tomów tj.;

Tom pierwszy wydany dnia 21.12.2011r zawiera jako pierwszy wis z datą 29.02.2012r który dotyczy rozpoczęcia prac przy obiekcie (grodzenie terenu, organizowanie prac budowlanych). Ostatni zapis z dnia 10.07.2012r dotyczy zgłoszenia zakończenia prac murarskich na parterze i zbrojenia szacht i podciągów. Tom drugi wydany dnia 01.08.2012r zawiera jako pierwszy wis z datą 27.07.2012r który dotyczy potwierdzenia wykonania prawidłowego zbrojenia windy - I piętro. Ostatni zapis z dnia 26.09.2012r dotyczy betonowania oczepów wzdłuż ściany budynku oraz ułożenie betonu do poziomu 0,19.

Tom drugi wydany dnia 01.08.2012r zawiera jako pierwszy wis z datą 10.07.2012r który dotyczy rozpoczęcia prac przy obiekcie (zbrojenia , betonowania). Ostatni zapis z dnia 28.09.2012r dotyczy betonowania oczepów wzdłuż ściany budynku oraz ułożenie betonu do poziomu 0,19.

Tom trzeci wydany dnia 02.10.2012r zawiera jako pierwszy wis z datą 27.09.2012r który dotyczy

informacja cyt. „, trwają prace przy odwiertach pod sądy ciepła”. Ostatni zapis z dnia 29.05.2013r o treści cyt. „, w związku z rozwiązaniem umowy pomiędzy inwestorem a wykonawcą z dniem dzisiejszym przestaje pełnić funkcję Kierownika budowy”. Zapis ten jest poprzedzony zapisem z dnia 19.05.2013r o treści cyt. „, w dniu dzisiejszym wstrzymuję roboty na budowie. Teren budowy zabezpieczono”.

Tom czwarty wydany dnia 28.05.2014r zawiera jako pierwszy wis z datą 27.05.2014r który dotyczy przystąpienia do rozfolgowania okien i drzwi oraz częściowe wypompowanie wody z piwnic. Ostatni zapis z dnia 01.09.2014r dotyczy zgłoszenia do odbioru częściowego robót budowlanych wykonanych w m-cu sierpniu 2014r.

Tom piąty wydany dnia 20.08.2014r zawiera jako pierwszy wis z datą 03.09.2014r który dotyczy wykonanych prac przy montażu stolarki okiennej, prace pokrycia dachu, prace z elewacją fundamentów i odprowadzenia wód. Ostatni zapis z dnia 01.06.2015r dotyczy zapisu o treści cyt. „, zakończono roboty objęte umową , wykonane zgodnie z dokumentacją , pozwoleniem na budowę i uzgodnieniami. Teren uporządkowano. Obiekt nadaje się do użytkowania.

Do kontroli przedłożono dziennik budowy Nr 1152/2013 wydany dnia 05.11.2013r - Inwestor Zarząd Powiatu Grójeckiego - dotyczący rewitalizacji zabytkowego parku w Warce przy Muzeum im. Kazimierza Pułaskiego który składa się z trzech tomów tj.;

Tom pierwszy wydany dnia 05.11.2013r zawiera jako pierwszy wis z datą 09.11.2013r który dotyczy rozpoczętych robót budowlanych, rozbiórki istniejącej nawierzchni drogi dojazdowej do Muzeum. Ostatni zapis z dnia 12.05.2014r o treści cyt. „, zakończono wpisy w I tomie dziennika budowy. Zapis ten jest bezpośrednio poprzedzony zapisem z dnia 09.05.2014r o treści cyt. „, zakończono budowę muru oporowego za budynkiem pałacu, ułożenie drugiej warstwy kruszywa przed budynkiem”.

Tom drugi wydany dnia 13.05.2014r zawiera jako pierwszy wis z datą 19.05.2014r zapisu o treści cyt. „, proszę Kierownika budowy o pilne zabezpieczenie, kostki przy budowie oraz w miejscach demontażowych słupów elektrycznych. Ostatni zapis z dnia 22.07.2014r o treści cyt. „, w dniu dzisiejszym zostały odebrane mostki M1 i M2 , potwierdzam wykonanie ogrodzenia i innych(zapis mało czytelny)

Tom trzeci wydany dnia 11.07.2014r zawiera jako pierwszy wis z datą 30.07.2014r zapisu zalecającego po wykonaniu prac zgłosić telefonicznie do odbioru. Ostatni zapis z dnia 03.10.2014r o treści cyt. „,potwierdzam zakończenie prac zadania „ Rewitalizacja zespołu parkowo przy Muzeum K. Pułaskiego w Warce. Podczas przeglądu technicznego prace zostały wskazane – niedorubki ujęte w notatce. Niedorubki nie mają wpływu na użytkowanie Parku.

W dniu 27 kwietnia 2005r została podjęta uchwała Nr XXIII /2012 Rady Powiatu Grójeckiego w sprawie nadania statutu Muzeum im. Kazimierza Pułaskiego w Warce która wchodzi w życie z dniem podjęcia. Załącznik do w/w uchwały stanowi statut Muzeum imieniem Kazimierza Pułaskiego w Warce Powiat Grójecki . W § 1 Statutu zapisano, że Muzeum imienia Kazimierza Pułaskiego w Warce Powiat Grójecki, zwane dalej „Muzeum” jest samorządową instytucją kultury i działa w szczególności na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998r o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.). W § 3 Statutu zapisano, że Organizatorem Muzeum jest Rada Powiatu Grójeckiego, a która zapewnia Muzeum środki niezbędne dla jego utrzymania i rozwoju. Bezpośredni nadzór nad Muzeum sprawuje Zarząd Powiatu Grójeckiego. W rozdziale V w § 16 Statutu zapisano, że Majątek Muzeum stanowi własność Powiatu Grójeckiego i może być wykorzystany jedynie dla celów związanych z wykonywaniem zadań przez Muzeum.Przedłożono numer wpisu do rejestru :(01) z datą wpisu 12.11.2012r

W dniu 18.09.2015r Starosta Powiatu Grójeckiego P. Marek Ścisłowski złożył ko ntrolującym oświadczenie o treści cyt. „, Oświadczam, że w dniu 09 lipca 2015r na posiedzeniu Zarządu Powiatu Grójeckiego podjęto uchwałę Zarządu Powiatu Grójeckiego Nr 40/2015 w wyniku której nastąpiła zmiana przeznaczenia inwestycji dotyczącej ; Rewitalizacji zespołu pałacowo-parkowego w Warce” tj. środków trwałych w budowie. Oświadczam, że do dnia podjęcia uchwały tj. do 09 lipca 2015r , w/w inwestycja nie została przekazana do ewidencji środków grwałych i nie została opddana do użytkowania. Uchwałą Nr. 40/2015 z dnia 09 lipca 2015r Zarząd Powiatu Grójeckiego postanowił wydzierżawić do Muzeum im. Kazimierza Pułaskiego w Warce – nieruchomości położone w Warce przy

ul. Pułaskiego 24. Szczegółowe warunki dzierżawy odpłatnej określać będzie umowa cywilno-prawna, która rozpocznie się z chwilą oddania środków trwałych do użytkowania. Powiat Grójecki z tytułu dzierżawy będzie osiągać przychód (obróć), który będzie podlegał opodatkowaniu w zakresie podatku od towarów i usług. Z tego tytułu Powiat Grójecki będzie wystawiał Faktury VAT dla Muzeum im. Kazimierza Pułaskiego w Warce, w stawce 23%.”- (koniec cytatu oświadczenia). Tej samej treści oświadczenie złożył również na piśmie w dniu 09.09.2015r P. Józef Zawisłak Z-ca Naczelnika Wydziału Finansowego.

Do kontroli przedłożono Uchwałę nr 40/2015 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 09 lipca 2015r w sprawie wydzierżawienia Muzeum im. Kazimierza Pułaskiego w Warce nieruchomości zabudowanych położonych w Warce przy ul. Pułaskiego 24. W § 2 uchwały zapisano, że szczególowe warunki dzierżawy określa umowa której to na wydane przez kontrolujących postanowienie nie przedłożono. Na powyższą okoliczność działający z up. Starosty Grójeckiego P. Józef Zawisłak Z-ca Naczelnika Wydziału Finansowego złożył w dniu 10.09.2015r oświadczenie o treści cyt., oświadczam, że zgodnie z wydanym postanowieniem nie przedłożę umowy dzierżawy (aktu notarialnego) na nieruchomość położoną w Warce przy ul. Pułaskiego 24 ponieważ w/w umowa jest w stanie projektowej i nie jest podpisana przez strony. Do chwili obecnej nie był sporządzony akt notarialny. Oświadczam, że zmodernizowane obiekty na nieruchomości w Warce przy ul. Pułaskiego 24 nie zostały jeszcze przekazane „ - koniec cytatu oświadczenia.

Muzeum im. Kazimierza Pułaskiego w Warce jako Powiatowa Samorządowa Jednostka Organizacyjna mimo uznania za samodzielny podatkodawcę VAT w

stosunku do tworzącej go jednostki samorządowej tj Powiatu Grójeckiego w zakresie realizacji powierzonych mu zadań własnych tej jednostki, czynności wewnątrz organizacyjnych realizowanych w ramach tej jednostki z udziałem samorządowej jednostki organizacyjnej nie można traktować jako realizowanych pomiędzy odrębnymi podatkodawcami VAT, gdyż w tego rodzaju stosunkach samorządowa jednostka organizacyjna nie ma na tyle wyodrębnionej autonomii, aby uznać, że czynności te są wykonywane przez nią całkowicie niezależnie od tworzącej go jednostki samorządowej, w związku z tym włącza to wzajemne odpłatne świadczenie pomiędzy Powiatem Grójeckim a Samorządową Jednostką Organizacyjną w szczególności zawierania umów cywilno-prawnych.

Do kontroli przedłożono wykaz ksiąg wieczystych z z treścią księgi wieczystej Nr RA1G/00069433/9 wg stanu na dzień 15.09.2015r z których to dokumentów wynika, że właścicielem nieruchomości gruntowej w Warce zespołu pałacowo-parkowego jest Powiat Grójecki.

W dniu 08.07.2015r Powiat Grójecki złożył do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych wnioski o dofinansowanie projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Wojództwa Mazowieckiego 2007 - 2013 (RPO WM).

W dniu 11.09.2015r przesłuchano w charakterze świadka P. Janinę Grażynę Kamińską na okoliczność wykonywanych czynności przez Powiat grójecki związanych z okresem objętym kontrolą.

W dniu 22.09.2015r zostały przeprowadzone oględziny nieruchomości pałacowo-parkowej wraz z centrum edukacyjno-muzealnego. Z czynności tych został sporządzony protokół oraz sporządzono zdjęcia które wraz z protokołem stanowią załącznik do protokołu z kontroli podatkowej.

W dniu 24.09.2015r kontrolujący wystąpili na piśmie do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Grójcu o podanie informacji w zakresie :

- ▲ czy Powiat Grójecki dokonał zgłoszenia zakończenia robót budowlanych dotyczących budynku – pałac-muzeum, budynku Centrum Edukacyjno-Muzealnego wraz z parkiem zabytkowym w związku z realizacją inwestycji pn.: Rewitalizacja zespołu pałacowo-parkowego w Warce ul. Pułaskiego 24 – prosimy o podanie dokładnej daty
- ▲ czy zostało wydane pozwolenie na użytkowanie w/w obiektów

Kiedy i jakie dokumenty zostały złożone w Powiatowy Inspektoracie Nadzoru Budowlanego przez Powiat Grójecki dotyczące w/w obiektów

W dniu 28.09.2015r Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Grójcu pismem Nr PINB-II-7357/67/2015 udzielił odpowiedzi informując między innymi, że Zarząd Powiatu Grójeckiego w dniu 25.05.2015r wystąpiła z wnioskiem o udzielenie pozwolenia na użytkowanie „Centrum Edukacyjno-Muzealnego przy Muzeum w Warce im. Kazimierza Pułaskiego w Warce wraz z parkingiem.

W sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie „Generalnego remontu i modernizacji pałacu w Warce – Winiarach – siedziby Muzeum im. Kazimierza Pułaskiego w Warce przy ul. Kazimierza Pułaskiego wniosek złożono w dniu 19.09.2012r. W dniu 27.09.2012r decyzją nr 407/2012 PINB w Grójcu udzielił pozwolenia na użytkowanie dla inwestycji polegającej na wykonaniu robót budowlanych polegających na generalnym remoncie i modernizacji pałacu w Warce – siedziba Muzeum im. Kazimierza Pułaskiego.

W dniu 18.12.2014r Powiat Grójecki złożył również zawiadomienie o zakończeniu budowy i przystąpienia do użytkowania inwestycji „Rewitalizacja zabytkowego parku w Warce- Winiarach wchodzący w skład zespołu pałacowo-parkowego.

Pismem Nr 1407KP-50/KW-4174/2015/JO z dnia 28.09.2015r wystąpiono do Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie o nadesłanie kserokopii protokołu z czynności przeprowadzonych w okresie od 18 września 2012r do 14 listopada 2012r w Powiecie Grójeckim w zakresie „Rewitalizacja zespołu pałacowo-parkowego w Warce oraz protokołu z oględzin zespołu pałacowo-parkowego w Warce z dnia 25.10.2012r. Nadesłane w dniu 09.10.2015r materiały zostały włączone do akt kontroli wydanym postanowieniem w dniu 12.10.2015r które za pokwitowaniem zostało doręczone do Powiatu Grójeckiego w dniu 12.10.2015r.

W dniu 12.10.2015r został przedłożony wydruk komputerowy tj, zestawienie środków trwałych w/ stanu na dzień 30.09.2015r na stronach od nr 1 do nr 23.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: P. Zawisłak Józefa osoby wskazanej do reprezentowania Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 03.09.2015r pod pozycją 1 za rok 2015.

Kontrolę odnotowano także ewidencji VAT za rok 2015/ miesiąc lipiec.

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 skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

Określenie liczby podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających bądź informacja o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających.

W dniu 08.10.2015r pismem nr 1407/KP-411/7/2015/JO wystąpiono do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Piasecznie o przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta w firmie „TOM” Tomasz Gromski Włostów 157 27-545 Włostów NIP 863-149-82-55 transakcji wynikających z 7 faktur VAT.

W dniu 08.10.2015r pismem nr 1407/KP-411/5/2015/JO wystąpiono do Naczelnika Łódzkiego Urzędu Skarbowego w Łodzi ul. Kościuszki 85 o przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta w firmie „ECO-THERM” Sp. z o. o ul. Jana Pawła II 177/179 99-400 Łowicz NIP 834-18-22-256 transakcji wynikających z 10 faktur VAT.

W dniu 08.10.2015r pismem nr 1407/KP-411/8/2015/JO wystąpiono do Naczelnika Urzędu

Skarbowego Warszawa-Bielany ul. Skalbniarska 5 o przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta w firmie Bulanda, Mucha - Architekci Sp. z o.o ul. Lipińska 4 01-833 Warszawa NIP 118-13-50-542 transakcji wynikających z 12 faktur VAT.

W dniu 08.10.2015r pismem nr 1407/KP-411/3/2015/JO wystąpiono do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Skierniewicach ul. Nowobielańska 61B o przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta w firmie Zakład Ogólnobudowlany Pogorzelscy Sp. J. ul. Batorego 45A 96-100 Skierniewice NIP PL 836-000-42-05 transakcji wynikających z 3 faktur VAT.

W dniu 08.10.2015r pismem nr 1407/KP-411/6/2015/JO wystąpiono do Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie ul. Stawki 2 o przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta w firmie „LIMBA” Sp. z o.o ul. Wólczańska 133A 01-919 Warszawa NIP 118-208-42-90 transakcji wynikających z 9 faktur VAT.

W dniu 09.10.2015r pismem nr 1407/KP-411/4/2015/JO wystąpiono do Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie o przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta w firmie Poleksbud-Trade Sp. z o.o ul. Hajdowska 14 20-231 Lublin NIP 712-10-03-076 transakcji wynikających z 13 faktur VAT.

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

imienne upoważnienie do kontroli

wskazanie osoby do reprezentowania w postępowaniu

VAT-R Powiatu Grójeckiego z 28.10.2013r

NIP-2 Powiatu Grojeckiego z 28.10.2013r

potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej

potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT z 28.10.2013r

wydruk dot. podatnika Muzeum w Warce

rejestr sprzedaży VAT za m-c lipiec 2015r

harmonogram wydatków, zapotrzebowania na środki, program regionalny

wniosek o dofinansowanie projektu

Aneks z dnia 07.09.2015r nr RPMA.06.01.00-14-133/08-07

Oświadczenie P. Józefa Zawisłak z dnia 09.09.2015r

wezwanie świadka, zawiadomienie strony o przesłuchaniu

postanowienie z 10.09.2015r o przedłożenie dokumentacji podatkowej

umowa o świadczenie usług zastępstwa procesowego i doradztwa

uchwała Nr 40/2015 z dnia 09.lipca 2015r

wyciąg z protokołu nr 15/2015 i nr 16/2015 z dnia 09.09.2015r

oświadczenie z dnia 10.09.2015r P. Zawisłak Józefa

pełnomocnictwo z dnia 11.09.2015r dla P. Zofii Nowak do reprezentowania

protokół z przesłuchania świadka z dnia 11.09.2015r

rejestr zakupów VAT, faktury VAT zakupu

zestawienie środków trwałych wg stanu na dzień 30.09.2015r

nadesłany przez UKS w Warszawie protokół z czynności i protokół z oględzin

postanowienie o włączeniu materiałów z UKS do kontroli

Pismo do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego wraz z odpowiedzią

Uchwała nr XXIII/2012/2015r Rady Powiatu wraz ze Statutem
Protokół z oględzin majątku z dnia 22.09.2015 wraz ze zdjęciami
Oświadczenie Starost P. Marka Ścisłowskiego z dnia 18.09.2015r
wydruk ksiąg wieczystych dot. nieruchomości na których prowadzono inwestycje w Warce
Protokół kontroli sporządzono na 11 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek:

Protokół doręczono Pani / 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 adresem, pod który doręczono protokół kontroli (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 wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Adres doręczenia protokołu: **STAROSTA POWIATOWY
05-600 GROJEC
ul. Józef Piłsudskiego 5** *Starostwo Powiatowe w Grojcu*

Data doręczenia protokołu: *2015.10.13* **Z URZ. STAROSTY GROJECKIEGO** *Janusz Zawistak* **Z-ca Naczelnika Wydziału Finansowego**

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Podpisy kontrolujących: **ST. KOMISARZ SKARBOWY** *Janusz Zawistak* **Jerzy Opulko** *Janusz Zawistak*

