

Białystok, 2005-03-16

Dyrektor
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Białymstoku
Al. 1000-lecia Państwa Polskiego 8
UKS.DP.IV-431-107/05

Egz. Nr1

GMINA NAREWKA
woj. podlaskie

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt. 2 i art. 27 ust. 1 i 2 w związku z art. 8 ust. 1 pkt 3 i art. 11 ust. 2 pkt 3b ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tj. Dz. U. z 2004r. Nr 8 poz. 65 ze zm.) określa się ustalenia i wnioski z kontroli przeprowadzonej na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS.DP.IV-431-107/05 wydanego w dniu 03 lutego 2005r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku.

I. Zakres kontroli.

Prawidłowość klasyfikacji podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowanych w Programie SAPARD.

II. Ustalenia kontroli.

Przeprowadzone postępowanie kontrolne udokumentowano protokołem kontroli Nr UKS.DP.IV-431-107/05 z dnia 08.02.2005r., do którego kontrolowana jednostka nie wniosła zastrzeżeń i wyjaśnień w trybie art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz. 60) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej.

Przed wydaniem niniejszego wyniku kontroli, stosownie do postanowień art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej, umożliwiono Gminie Narewka wypowiedzenie się w sprawie zebranego materiału dowodowego, wyznaczając na powyższą czynność siedmiodniowy termin. W dniu 25 lutego 2005r. Wójta Gminy Narewka zapoznano z materiałem dowodowym zebrany w trakcie postępowania kontrolnego. Gmina Narewka nie skorzystała z prawa do wypowiedzenia się, co do materiału dowodowego.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono:

1. W dniu 13 maja 2003r. Gmina Narewka jako beneficjent zawarła z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie umowę Nr 1721/732-100040/02, której przedmiotem było określenie warunków i trybu udzielenia beneficjentowi przez Agencję pomocy finansowej z Programu SAPARD w ramach rozwoju i poprawy infrastruktury obszarów wiejskich (Działanie 3) – Schemat - odprowadzanie i oczyszczanie ścieków komunalnych.

Zgodnie z umową:

- Gmina zobowiązała się do realizacji inwestycji polegającej na budowie kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w Lewkowie Nowym, gm. Narewka,
- łączne koszty kwalifikowane inwestycji określono na kwotę 150.592,45 zł,
- Agencja udzieli pomocy finansowej na realizację inwestycji w wysokości 67.766,60 zł, nie więcej niż 45% łącznych kosztów kwalifikowanych.

W umowie podano NIP nadany Urzędowi Gminy w Narewce, który w chwili podpisywania umowy posiadał status podatnika podatku od towarów i usług z NIP-em nadanym decyzją Urzędu Skarbowego w Bielsku Podlaskim z dnia 23.12.1994r.

Gmina Narewka otrzymała numer identyfikacji podatkowej na podstawie decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Hajnówce z dnia 28.06.2004r. i stała się czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług od dnia 30.06.2004r. tj. od dnia potwierdzenia zarejestrowania, wydanego na druku VAT-5.

2. Za wykonanie inwestycji pod nazwą: budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w miejscowości Lewkowo Nowe, której część kosztów zrefundowano ze środków Programu SAPARD - wykonawca - Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z Hajnówki wystawiło w dniu 25.06.2003r. fakturę VAT Nr PWiK-W-260/2003 na wartość netto 140.740,61 zł, podatek VAT w kwocie 9.851,84 zł, wartość brutto 150.592,45 zł tj. na wartości wynikające z zawartej umowy z Urzędem Gminy w Narewce. Jako nabywcę w fakturze wskazano Urząd Gminy w Narewce.

Faktura została opłacona za poleceniem przelewu z dnia 10.07.2003r. na kwotę 150.592,45 zł.

Zgodnie z protokołem z dnia 25.06.2003r. dokonano odbioru końcowego inwestycji i przekazania do eksploatacji użytkownikowi – Urzędowi Gminy w Narewce. Urząd Gminy w Narewce przyjął kanalizację sanitarną wraz z przyłączami na ewidencję środków trwałych za dowodem OT z dnia 25.06.2003r. w wartości 150.592,45 zł.

3. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa za poleceniem przelewu z dnia 26.09.2003r. przekazała na konto Urzędu Gminy w Narewce kwotę 67.766,60 zł tytułem refundacji części kosztów realizacji inwestycji zgodnie z umową Nr 1721/732-100040/02.

Przekazana przez Agencję kwota jest zgodna z zapisami umowy oraz wnioskiem o płatność złożonym przez Wójta Gminy Narewka w dniu 10.07.2003r. We wniosku o płatność wykazano:

- łączne koszty inwestycji równe kosztom kwalifikowanym w wysokości 150.592,45 zł, na które składa się wartość brutto faktury Nr PWiK-W-260/2003 z dnia 25.06.2003r.,
- kwotę do refundacji w wysokości 67.766,60 zł co stanowi 45% kosztów kwalifikowanych inwestycji.

4. Do wykonanej kanalizacji sanitarnej w Lewkowie Nowym podłączonych zostało 17 budynków (15 gospodarstw indywidualnych i 2 obiekty użyteczności publicznej). Urząd Gminy w Narewce począwszy od miesiąca września 2003r. rozpoczął wystawianie dla użytkowników kanalizacji faktur za odprowadzanie ścieków, traktując usługę jako zaliczoną do grupy 90.00.11 wg PKWiU i opodatkowaną podatkiem od towarów i usług wg stawki 7%.

Odprowadzanie ścieków realizowane było w oparciu o umowy zawarte w dniu 26.06.2003r. ze wszystkimi 17 usługobiorcami, które w 16 przypadkach zawarł

- Zarząd Gminy w Narewce reprezentowany przez Wójta, a w 1 przypadku zawarł Urząd Gminy w Narewce reprezentowany przez Wójta.
5. W rejestrach zakupu i deklaracjach VAT-7 za miesiące czerwiec i lipiec 2003r. tj. za miesiąc wpływu faktury wystawionej tytułem realizacji inwestycji i miesiąc następny nie ujęto wartości podatku wykazanego na przedmiotowej fakturze. Faktury wystawione przez Urząd Gminy w Narewce za odprowadzanie ścieków z Lewkowa Nowego były ujmowane w prowadzonych rejestrach sprzedaży a tym samym w deklaracjach VAT-7.
6. Z powyższych ustaleń oraz postanowień art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 8 stycznia 1993r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11 poz. 50 ze zm.) wynika, że Urząd Gminy w Narewce jako zarejestrowany podatnik podatku VAT, świadczący na bazie zrealizowanej inwestycji usługi opodatkowane podatkiem od towarów i usług, miał prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wykazanego na fakturze dokumentującej realizację inwestycji.

III. Ustalenia końcowe, wnioski (rekomendacje):

Mając na uwadze opisany stan faktyczny i obowiązujący stan prawny:

- beneficjentem pomocy z Programu SAPARD przy realizacji projektu o Nr 732-100040/02 była Gmina Narewka jako jednostka samorządu terytorialnego. Stąd też Gmina Narewka winna być stroną umowy zawartej z wykonawcą inwestycji. W konsekwencji w fakturze dokumentującej realizację inwestycji jako nabywca winien być wskazany beneficjent pomocy, z którym Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zawarła umowę tj. Gmina Narewka,
- w przypadku gdyby dokumenty związane z wykonaniem inwestycji wystawione były na beneficjenta pomocy tj. Gminę Narewka oraz mając na uwadze nie posiadanie przez Gminę Narewka, w okresie realizacji inwestycji, statusu podatnika podatku od towarów i usług, Gmina Narewka nie mogłaby odzyskać podatku wykazanego na fakturze przez co podatek ten stanowiłby koszt kwalifikowany.

Informując o powyższym proszę o rozważenie możliwości dokonania korekt polegających na doprowadzeniu do zgodności danych beneficjenta i zamawiającego usługę z danymi nabywcy wykazanymi na fakturach dokumentujących realizację inwestycji współfinansowanych z Programu SAPARD. Stosownie do postanowień art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej, u przejmie proszę o poinformowanie, w ciągu 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wyniku kontroli, o sposobie realizacji powyższych ustaleń i wniosków.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 2 egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Z up. DYREKTORA
WICEDYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Białymstoku

Ingr Marian Solnik

(podpis organu kontroli skarbowej)

Sporządzono w 2 egzemplarzach:

Egz. Nr 1 – Gmina Narewka,

Egz. Nr 2 - a/a UKS Białystok.