



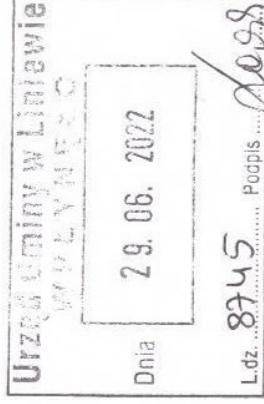
Krajowa Administracja
Skarbowa

**NACZELNIK
KUJAWSKO-POMORSKIEGO
URZĘDU CELNO-SKARBOWEGO
W TORUNIU**

438000-CKK-7.4103.16.2021.15
438000-CKK-7.4103.17.2021.15

Liniewo, 29 czerwca 2022 r.

PKR
P. Skofbnik



**Protokół
z czynności sprawdzających**

przeprowadzonych na podstawie art. 180 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), w związku z art. 94 ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 813 ze zm.) przez pracowników Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Toruniu:

- Bogusława Żychlińskiego – starszego eksperta skarbowego,
 - Karola Trafny – starszego kontrolera skarbowego.
- Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 i art. 173 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 94 ust. 2 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.

Czynności sprawdzające przeprowadzono w związku z postępowaniami podatkowymi prowadzonymi u:

NIP

na podstawie postanowień nr 438000-CKK-7.4103.16.2021.1 i nr 438000-CKK-7.4103.17.2021.1 o przekształceniu kontroli celno-skarbowych w postępowania podatkowe wydanych przez Naczelnika Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Toruniu 28 października 2021 r. w zakresie prawidłowości rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług za okresy rozliczeniowe od stycznia do maja 2018 r. oraz za lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień 2018 r.

Jednostka, w której przeprowadzono
czynności sprawdzające:

Gmina Liniewo
ul. Dworcowa 3, 83-420 Liniewo
NIP 5911567501

Czynności sprawdzające przeprowadzono 29 czerwca 2022 r. w miejscu przechowywania dokumentacji księgowej Gminy Liniewo, tj. w Liniewie przy ul. Dworcowej 3.

1. Przedmiot i zakres czynności sprawdzających:

Sprawdzenie dokumentacji dotyczącej realizacji zadania: „Przebudowa drogi i chodników na terenie wsi Liniewo wraz z modernizacją odwodnienia centrum wsi – Topolowa”.

2. Czynnościami sprawdzającymi objęto niżej wymienioną dokumentację:

- a) prowadzone za każdy miesiąc w okresie od stycznia do grudnia 2018 r. przez Gminę Liniewo, dla rozliczenia podatku od towarów i usług, rejestry dostaw oraz rejestry nabyć,

- b) wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe _____, NIP _____, na rzecz Gminy Liniewo, ul. Dworcowa 3, 83-420 Liniewo, NIP 5911567501 fakturę VAT 5/01/2018 wystawioną 23 stycznia 2018 r., wraz z okazaną przez Gminę Liniewo dodatkową dokumentacją dotyczącą realizacji zadania: „Przebudowa drogi i chodników na terenie wsi Liniewo wraz z modernizacją odwodnienia centrum wsi – Topolowa”.
- c) deklarację VAT-7 dla podatku od towarów usług za styczeń 2018r. złożoną przez Gminę Liniewo w Urzędzie Skarbowym w Kościerzynie.

3. Ustalenia:

- a) z okazanego dokumentu „Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej” z dnia 17 kwietnia 2003 r. wynika, że Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kościerzynie nadał zgłaszającemu, tj. Gminie Liniewo następujący numer identyfikacji podatkowej: 5911567501,
- b) z okazanego dokumentu „Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON” wydanego 17 lutego 2009 r. przez Urząd Statystyczny w Gdańsku wynika, że na podstawie złożonego wniosku osoba prawna o nazwie Gmina Liniewo z siedzibą przy ul. Dworcowej 3, 83-420 Liniewo, otrzymała następujący numer identyfikacyjny REGON: 191675190,
- c) dla rozliczenia podatku od towarów i usług Gmina Liniewo prowadziła rejestry dostaw oraz rejestry nabyć za poszczególne miesiące w okresie od stycznia do grudnia 2018 r. Stwierdzono, że kwoty podatku należnego oraz podatku naliczonego wykazane w tych rejestrach są zgodne z kwotami wykazanymi w złożonych przez Gminę Liniewo deklaracjach VAT-7, co prowadzi do wniosku, że deklaracje VAT-7 zostały sporządzone na podstawie okazanych rejestrów dostaw oraz rejestrów nabyć,
- d) w prowadzonych przez Gminę Liniewo rejestrach dostaw za miesiąc od stycznia do grudnia 2018 r. nie zaewidencjonowano żadnych faktur wystawionych na rzecz _____, NIP _____,
- e) Gmina Liniewo okazała jedną fakturę VAT o numerze 5/01/2018 z 23 stycznia 2018 r., wystawioną na jej rzecz przez Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe _____, NIP _____.
- Stwierdzono, że faktura ta, nie została zaewidencjonowana w prowadzonych przez Gminę Liniewo rejestrach nabyć za miesiąc od stycznia do grudnia 2018 r.

W dniu 29 czerwca 2022 r. w Urzędzie Gminy w Liniewie Krystian Breski – zatrudniony w tym Urzędzie na stanowisku Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Rozwoju, złożył następujące wyjaśnienia:

w 2017 r. Gmina Liniewo rozpisła przetarg na przebudowę drogi i chodników na terenie wsi Liniewo wraz z modernizacją odwodnienia centrum wsi – ul. Topolowa, który wygrała firma pan _____, NIP _____, Pan _____ rozpoczął realizację tej inwestycji w 2017 r., a zakończył w roku 2018. Realizował to zadanie z materiałów własnych. Gmina żadnych materiałów nie dostarczała. Zadanie było podzielone na dwa etapy. Nie przeprowadzono badania ilości oraz rodzaju materiałów zużytych przy realizacji inwestycji. Grubość położonych warstw podbudowy nawierzchni została potwierdzona przez inspektora nadzoru w dzienniku budowy. Rodzaje i jakość materiałów zużytych przy realizacji zadania wynika z przekazanych przez _____ dokumentów. Gmina Liniewo nie przeprowadzała odwiertów sprawdzających strukturę podłoża. Pan _____ nie informował Gminy Liniewo o podwykonawcach robót oraz dostawcach wbudowanych materiałów. Roboty zostały wykonane zgodnie ze sztuką, co potwierdza brak uwag w protokole odbioru końcowego.

Niniejszy protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Gminie Liniewo.

Integralną część protokołu stanowią okazane przez Gminę Liniewo niżej wymienione dokumenty, których kserokopie sporządzone przez Krystiana Breskiego załączono do egzemplarza a/a niniejszego protokołu:

1. Umowa nr ZPGK/2/2017 w sprawie zamówienia publicznego zawarta 6 marca 2017 r.
 2. Kosztorys wykonawczy – etap I.
 3. Kosztorys wykonawczy.
 4. Dokumenty dotyczące:
 - a) mieszanki 0/31.5,
 - b) kruszywa stabilizowanego cementem $R_m=2,5$ MPa,
 - c) betonu asfaltowego do nawierzchni dróg i innych powierzchni obciążonych ruchem,
 - d) mieszanki mineralno-asfaltowej AC 16 W 35/50,
 - e) kruszywa drobnego 0/4.
 5. Dziennik budowy nr AB.6740.864.15.4.2016 wydany 30 czerwca 2016 r.
 6. Faktura VAT o numerze 5/01/2018 z 23 stycznia 2018 r., wystawiona na rzecz Gminy Liniewo, NIP _____, przez Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe _____
 7. Protokół Technicznego Odbioru Robót. Odbiór Końcowy Prac.
- Pan Krystian Breski oświadczył, że sporządzone przez niego kserokopie ww. dokumentów są zgodne z oryginałami.

Uwagi zgłoszone przez osoby obecne przy czynności: nie zgłoszono uwag.

Podpisy osób biorących udział w czynności

WÓJT

dr Mirosław Warczak

STARSZY EKSPERT SKARBOWY

Bogusław Zychliński
Bogusław Zychliński
23 czerwca 2018 r.

STARSZY KONTROLER SKARBOWY

Karol Węgrzy
Karol Węgrzy
29 czerwca 2018 r.

Z up. **WÓJTA**

Krzysztof Breski
Kierownik Biura
Gospodarki Komunalnej i Droninji

Otrzymują:

1. Gmina Liniewo
2. A/a