

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W INOWROCŁAWIU	Nr kontroli wg systemu 7468	Nr protokołu kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI	
1. Numer upoważnienia do kontroli 0409-KP.411.153.15.1 0409-KP.411.153.15.2	2. Wydane dnia 24.11.2015 26.11.2015
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W INOWROCŁAWIU	
4. Data rozpoczęcia kontroli 25.11.2015	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 0409-KP.411.153.15.1 w dniu 25.11.2015 0409-KP.411.153.15.2 w dniu 01.12.2015
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Osobie reprezentującej kontrolowaną jednostkę samorządu terytorialnego: Panu Prezydentowi Ryszardowi Brejza	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 25.11.2015, 26.11.2015, 27.11.2015, 30.11.2015, 01.12.2015, 02.12.2015, 03.12.2015, 07.12.2015, 08.12.2015, 09.12.2015, 10.12.2015, 16.12.2015 Lidia Polińska w dniach: 25.11.2015, 26.11.2015, 27.11.2015, 30.11.2015, 01.12.2015, 02.12.2015, 03.12.2015, 07.12.2015, 08.12.2015, 09.12.2015, 10.12.2015, 16.12.2015 Aleksandra Januszkiewicz w dniach: 25.11.2015, 26.11.2015, 27.11.2015, 30.11.2015, 01.12.2015, 02.12.2015, 03.12.2015, 08.12.2015, 09.12.2015, 10.12.2015,	8. Liczba dni kontroli 12
9. 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 ze zm.) - 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)	
10. Zakres kontroli Sprawdzenie transakcji z Panem Piotrem Rojek w zakresie umowy z dnia 07.02.2009r., faktury nr 1/12/IV z dnia 03.04.2012 r., faktury duplikat 1/12/IV z dnia 10.06.2015 r. i korekty faktury 1/15/IV z dnia 10.06.2015 r. oraz sprawdzenie wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa dotyczących zasad ewidencji i identyfikacji podatników w zakresie aktualizacji danych w zgłoszeniu rejestracyjnym i identyfikacyjnym. Sprawdzenie wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa dotyczących podatku od towarów i usług za okres od 01.06.2015 r. do 30.06.2015 r. oraz sprawdzenie wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa dotyczących zasad ewidencji i identyfikacji podatników w zakresie aktualizacji danych w zgłoszeniu rejestracyjnym i identyfikacyjnym.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.06.2015 r. - 30.06.2015 r.	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko POLIŃSKA	2. Imię LIDIA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 23/2015
5. Nazwisko JANUSZKIEWICZ	6. Imię ALEKSANDRA	7. Stanowisko Starszy inspektor	8. Nr legitymacji służbowej 16/2015

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej
- **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).**

2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia W dniu 25.11.2015 r. Prezydent Miasta Inowrocławia – Pan Ryszard Brejza podpisał oświadczenie o następującej treści: „Oświadczam, że zgodnie z art. 282 c § 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) zostałem poinformowany o przyczynie nie zawiadomienia mnie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej na podstawie upoważnienia nr 0409-KP.411.153.15.1 z dnia 24.11.2015 r. Art. 282 c § 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) mówi, co następuje: „Nie zawiadamia się o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, jeżeli kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług. Kontrolujący poinformowali mnie, że przyczyna braku zawiadomienia zostanie opisana w protokole z kontroli oraz w przedłożonej kontrolującym książce kontroli.”	3. Data powiadomienia 25.11.2015
---	--

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH				
1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba				
2. Ulica Prezydenta Franklina Roosevelta	3. Nr domu 36	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Inowrocław	

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE						
1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną			2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE			
3. Nazwa pełna MIASTO INOWROCLAW						
4. Nazwa skrócona MIASTO INOWROCLAW						
5. NIP 556 26 38 408		6. REGON 092350725- 00000		7. Data rozpoczęcia działalności 08.03.1990		

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ	
1. Nazwa organu rejestrowego Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2015 poz. 1515)	2. Data rejestracji w organie rej. 1990r. – jednostka samorządu terytorialnego

B.3. ADRES SIEDZIBY						
1. Kraj POLSKA		2. Województwo KUJAWSKO-POMORSKIE		3. Powiat INOWROCLAWSKI		
4. Gmina INOWROCLAW		5. Ulica PREZYDENTA FRANKLINA ROOSEVELTA		6. Nr domu 36		7. Nr lokalu
8. Miejscowość INOWROCLAW		9. Kod pocztowy 88-100		10. Poczta INOWROCLAW 1		
11. Telefon 3555300		12. Faks		13. Okres ważności adresu (od - do)		

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)			
1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 57-10301090-0000000090101099 - Gospodarczy		2. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -	
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 73-10301090-0000000090101005 - Gospodarczy		4. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -	
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 51-10301090-0000000090101013 - Gospodarczy		6. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -	
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 29-10301090-0000000090101021 - Gospodarczy		8. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -	
9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 45-10301090-0000000090101218 - Gospodarczy		10. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -	
11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)		12. Okres ważności (od-do)	

BH / O. W BYDGOSZCZY 76-10301090-0000000090101048 - Gospodarczy	30.12.2011 -
13. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 54-10301090-0000000090101056 - Gospodarczy	14. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
15. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 23-10301090-0000000090101226 - Gospodarczy	16. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
17. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 98-10301090-0000000090101234 - Gospodarczy	18. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 57-10301090-0000000090101196 - Gospodarczy	20. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 10-10301090-0000000090101072 - Gospodarczy	22. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
23. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 73-10301090-0000000090101102 - Gospodarczy	24. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
25. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 23-10301090-0000000090101129 - Gospodarczy	26. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
27. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 98-10301090-0000000090101137 - Gospodarczy	28. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 32-10301090-0000000090101064 - Gospodarczy	30. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
31. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 4-10301090-0000000090101277 - Gospodarczy	32. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
33. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 4-10301090-0000000090101374 - Gospodarczy	34. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
35. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 17-10301090-0000000090101528 - Gospodarczy	36. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
37. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 23-10301090-0000000090101323 - Gospodarczy	38. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
39. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 26-10301090-0000000090101269 - Gospodarczy	40. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
41. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 26-10301090-0000000090101366 - Gospodarczy	42. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
43. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 32-10301090-0000000090101161 - Gospodarczy	44. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
45. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 45-10301090-0000000090101315 - Gospodarczy	46. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
47. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 48-10301090-0000000090101358 - Gospodarczy	48. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
49. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 48-10301090-0000000090101552 - Gospodarczy	50. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
51. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 51-10301090-0000000090101595 - Gospodarczy	52. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
53. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY	54. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -

54-10301090-0000000090101153 - Gospodarczy		
55. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 57-10301090-0000000090101293 - Gospodarczy		56. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
57. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 61-10301090-0000000090101609 - Gospodarczy		58. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
59. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 67-10301090-0000000090101307 - Gospodarczy		60. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
61. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 67-10301090-0000000090101404 - Gospodarczy		62. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
63. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 67-10301090-0000000090101501 - Gospodarczy		64. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
65. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 70-10301090-0000000090101544 - Gospodarczy		66. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
67. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 76-10301090-0000000090101242 - Gospodarczy		68. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
69. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 79-10301090-0000000090101188 - Gospodarczy		70. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
71. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 79-10301090-0000000090101285 - Gospodarczy		72. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
73. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 79-10301090-0000000090101382 - Gospodarczy		74. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
75. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 92-10301090-0000000090101536 - Gospodarczy		76. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
77. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 95-10301090-0000000090101579 - Gospodarczy		78. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
79. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 98-10301090-0000000090101331 - Gospodarczy		80. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji

Prezydent Miasta – Pan Ryszard Brejza

2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 ustawy OP)

Aleksandra Dolińska-Hopcia

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą)

Rejestry nabyć i dostaw VAT, księgi główne dochodów i wydatków

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

1. Kraj / Województwo KUJAWSKO-POMORSKIE	2. Powiat INOWROCLAWSKI	3. Okres ważności adresu (od-do)	
4. Gmina INOWROCLAW	5. Ulica PREZYDENTA FRANKLINA ROOSEVELTA	6. Nr domu 36	7. Nr lokalu
8. Miejscowość INOWROCLAW	9. Kod pocztowy 88-100	10. Poczta INOWROCLAW 1	

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

1. Status w podatku VAT 01.06.2009 -	2. Data rejestracji w podatku VAT 01.06.2009
--	--

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

1. Obowiązek podatkowy

obowiązek wynikający z przepisów prawa dotyczących zasad ewidencji i identyfikacji podatników w zakresie aktualizacji danych w zgłoszeniu rejestracyjnym i identyfikacyjnym

B.10. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

PKD 84.11.Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej (główny rodzaj działalności)

2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)

277,46 etatu Urząd Miasta, 1.281,78 etatu – łącznie z podległymi jednostkami budżetowymi

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

nie dotyczy

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

- **Forma prawno - organizacyjna kontrolowanego:** jednostka samorządu terytorialnego,
- **Wartość środków trwałych:** stan na 31.12.2014 r. 539.429.095,71 zł brutto, w tym jednostki budżetowe 132.744.777,29 zł i Urząd Miasta 406.684.318,42 zł.
- **Wartość wyposażenia:** stan na 31.12.2014 r. 15.827.339,12 zł brutto, w tym jednostki budżetowe 14.011.695,59 zł i Urząd Miasta 1.815.643,53 zł.
- **Zainstalowane kasy rejestrujące:**

Parking ul. Piłsudskiego biuro MK07017140 (ufiskalniona na Zakład Robót Publicznych – należności za parkingi i garaże),

Parking ul. Piłsudskiego dozorczy AAS 07087283 (ufiskalniona na Zakład Robót Publicznych – należności za parkingi i garaże)

Parking ul. Kilińskiego AGR 06188628 (ufiskalniona na Zakład Robót Publicznych - należności za parkingi i garaże)

Parking ul. Kilińskiego AGR 09245642 (kasa zapasowa, ufiskalniona na Zakład Robót Publicznych)

Szalet „Przy Pawiu” AGR 06189589 (ufiskalniona na Zakład Robót Publicznych kasa nie była używana ze względu na finansowanie ze środków z U.E. - szalety bezpłatne)

Szalet „Tężnia” AGR 06189936 (ufiskalniona na Zakład Robót Publicznych kasa nie była używana ze względu na finansowanie ze środków z U.E. - szalety bezpłatne)

Urząd Miasta ul. Roosevelta 36, Inowrocław AEF 08012813

oraz opłaty targowe (nie mające wpływu na rozliczenie deklaracji VAT-7) na kasach fiskalnych użytkowanych przez jednostkę budżetową Miasta Inowrocław tj. Zakład Robót Publicznych (o numerach unikatowych:

AGR 06191197 – opłaty targowe (opłaty lokalne)

AGR 06191388 – opłaty targowe (opłaty lokalne)

AGR 06191262 – opłaty targowe (opłaty lokalne)

AGR 06191175 – opłaty targowe (opłaty lokalne)

BBQ 13253478 – opłaty targowe (opłaty lokalne).

- **Ustanowieni pełnomocnicy do reprezentowania kontrolowanego:** nie ustanowiono,
- **Osoba pełniąca funkcję głównego księgowego:** Grażyna Filipiak - Skarbnik Miasta,
- **Sprzedaż realizowana za pośrednictwem internetu:** brak.
- **Kontrahenci kontrolowanego:**

Odbiorcy kontrolowanego:

- głównie osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej ale także podmioty gospodarcze wynajmujące od Miasta Inowrocław pomieszczenia użytkowe i dzierżawiące grunty,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne sp. zo.o. ul. P. Wawrzyniaka 33, 88-100 Inowrocław, NIP 5562473812 (dzierżawca autobusów)

- **Kontrahenci, którzy związani są z kontrolowanym powiązaniami rodzinnymi, kapitałowymi lub majątkowymi:** Miasto Inowrocław jest jedynym udziałowcem w n/w spółkach komunalnych:

- Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne sp. z o.o. ul. P. Wawrzyniaka 33, 88-100

Inowrocław, NIP 5562473812

- Zakład Energetyki Ciepłej sp. z o.o. ul. Torowa 40, 88-100 Inowrocław, NIP 5560800796,
- PGKiM sp. z o.o. ul. Wawrzyniaka 33, 88-100 Inowrocław, NIP 5560800885
- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. ul. Jaśkowskiego 14, 88-100 Inowrocław NIP 5560006791
- **Kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego** jest czynna poniedziałku do piątku w godzinach od 7:30 do 15:30.
- e-mail – urząd@inowroclaw.pl, strona www.inowroclaw.pl
- Kontrolowana jednostka nie posiada zaległości w Urzędzie Skarbowym w Inowrocławiu.

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm)
- ustawa z dnia 13.10.1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1314 ze zm.);
- ustawa z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity - Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.)

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto:

- projekt wykonawczy (egz. nr 2) sporządzony w lutym 2008 r. przez Pracownię Projektowo-Inwestycyjną Inżynieria Sanitarna – mgr inż. Sławomir Matuszak, ul. Kopernika 6/47, 86-200 Chełmno dotyczący budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ul. Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych oraz w trasie przyszłej obwodnicy północnej w Inowrocławiu
- umowę nr 3/2009 zawartą w dniu 02.02.2009 r. pomiędzy Miastem Inowrocław z siedzibą w Inowrocławiu przy ul. Roosevelta 36, a Panem Piotrem Rojkiem, zam. 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącą wykonania robót budowlanych polegających na budowie kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji pn. „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”
- dziennik budowy nr 155/09 wydany dnia 31.03.2009 r.
- dziennik budowy nr 155/09, tom II wydany dnia 22.07.2009 r.
- dziennik budowy nr 155/09, tom III wydany dnia 01.10.2009 r.
- dziennik budowy nr 1/2009 wydany dnia 21.04.2009 r.
- fakturę VAT nr 2/09/VIII wystawioną w dniu 14.08.2009 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącą budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego,

Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”

- fakturę VAT nr 6/09/X wystawioną w dniu 30.10.2009 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącą budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”
- umowę nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
- aneks nr 1 zawarty w dniu 12.07.2011 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
- aneks nr 2 zawarty w dniu 24.11.2011 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-201
- protokół odbioru robót spisany w dniu 29.11.2011 r. dotyczący budowy sieci kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej z przyłączami w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu
- notatkę służbową do protokołu końcowego z dnia 29.11.2011 r.
- aneks nr 1 z dnia 30.11.2011 r. do umowy nr 3/2009 z dnia 02.02.2009 r.
- protokół stwierdzający usunięcie usterek spisany w dniu 21.12.2011 r. na obiekcie: Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej z przyłączami w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu
- pismo nr WIR.I.7013.109.2012 z dnia 14.02.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
- pismo nr WIR.I.7013.128.2012 z dnia 23.02.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych zawierające uwagi dotyczące

kosztorysu powykonawczego

- kosztorys powykonawczy budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy” opracowany w dniu 01.03.2012 r. przez mgr inż. Piotra Rojka
- kserokopię faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącą budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”
- aneks nr 3 zawarty w dniu 04.04.2012 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
- pismo nr WIR.I.7013.232.2012 z dnia 08.05.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
- pismo nr WIR.I.7013.232.2012 z dnia 09.05.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
- pismo z dnia 14.05.2012 r. skierowane przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych do Urzędu Miasta Inowrocławia
- aneks nr 4 zawarty w dniu 30.05.2012 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
- pismo nr WIR.I.7013.395.2012 z dnia 22.06.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
- dokument zatytułowany „wezwanie do zapłaty” skierowany w dniu 28.06.2012 r. przez Pana Piotra Rojka do Miasta Inowrocław
- pismo nr WIR.I.7013.433.2012 z dnia 11.07.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Pana Piotra Rojek Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
- aneks nr 5 zawarty w dniu 20.07.2012 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju

Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw
Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu
Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013

- pismo skierowane w dniu 18.07.2012 r. przez Pana Piotra Rojka do Miasta Inowrocław
- pismo nr WIR.I.7013.464.2012 z dnia 02.08.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
- pismo nr WIR.I.7013.464.2012/2 z dnia 02.08.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
- pismo skierowane w dniu 09.08.2012 r. przez Pana Piotra Rojka do Miasta Inowrocław
- pismo nr WIR.I.7013.514.2012 z dnia 13.09.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
- pismo skierowane w dniu 27.09.2012 r. przez Pana Piotra Rojka do Miasta Inowrocław
- aneks nr 6 zawarty w dniu 18.10.2012 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
- aneks nr 7 zawarty w dniu 10.12.2012 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
- pismo nr WIR.I.7013.85.2013 z dnia 19.02.2012 r. skierowane przez Miasto Inowrocław do Pana Piotra Rojka Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
- pismo nr WIR.I.7013.174.2013 z dnia 12.04.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocław do Pana Piotra Rojka Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
- interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy nr ITPP2/443-445/13/RS z dnia 24.07.2013 r. wydaną dla Miasta Inowrocław
- interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy nr ITPP1/443-453/13/DM z dnia 25.07.2013 r. wydaną dla Miasta Inowrocław
- interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy nr ITPP1/443-784/13/DM z dnia 23.09.2013 r. wydaną dla Miasta Inowrocław
- dokumenty OT oraz karty środka trwałego
- umowę dzierżawy zawartą w dniu 03.03.2014 r. pomiędzy Miastem Inowrocław, a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o., NIP 556-000-67-91

- ugodę zawartą przed mediatorem w dniu 26.05.2015 r. pomiędzy Panem Piotrem Rojkiem, a Miastem Inowrocław
- postanowienie z dnia 27.05.2015 r. Sądu Okręgowego w Bydgoszczy VIII Wydział Gospodarczy, sygnatura akt VIII GC 322/14
- kosztorys powykonawczy budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy” opracowany w dniu 20.03.2012 r. przez mgr inż. Piotra Rojka
- duplikat z dnia 10.06.2015 r. faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67
- fakturę VAT – korektę nr 1/15/VI z dnia 10.06.2015 r. do faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67
- wyciąg bankowy nr 131 z dnia 09.07.2015 r.
- aneks nr 8 zawarty w dniu 25.08.2015 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
- wyciąg bankowy nr 203 z dnia 19.10.2015 r.
- wniosek z dnia 19.10.2015 r. Gminy Miasta Inowrocław o płatność w ramach Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
- umowę dzierżawy zawartą w dniu 16.11.2015 r. pomiędzy Miastem Inowrocław, a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o., NIP 556-000-67-91
- rejestry dostaw i nabyć sporządzone dla potrzeb podatku od towarów i usług za czerwiec 2015 r.
- faktury VAT dotyczące dokonanych zakupów w czerwcu 2015 r.
- faktury VAT dotyczące dokonanej sprzedaży w czerwcu 2015 r.
- miesięczne raporty fiskalne za czerwiec 2015 r.

2. Metoda kontroli

pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Kontrola podatkowa została wszczęta w dniu 25.11.2015 r. w trybie art. 284 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) poprzez doręczenie Prezydentowi Miasta Inowrocławia Panu Ryszardowi Brejza upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej udzielonego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu nr 0409-KP.411.153.15.1 z dnia 24.11.2015 r. oraz poprzez okazanie legitymacji służbowych pracowników Urzędu Skarbowego w osobie Lidii Polińskiej - starszy komisarz skarbowy i Aleksandry Januszkiewicz – starszy inspektor.

sprawdzenie wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa dotyczących podatku od towarów i usług za czerwiec 2015 r.

Miasto Inowrocław w dniu 22.10.2015 r. złożyło w Urzędzie Skarbowym w Inowrocławiu korektę deklaracji dla podatku od towarów i usług na druku VAT-7 za czerwiec 2015 r., w której wykazało następujące wartości:

Dane szczegółowe:		
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	1 364 311,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	3 585,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	287,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	673 002,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	154 787,00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	2 040 898,00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	155 074,00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1 775 138,00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	408 282,00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	89 133,00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	7 970,00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	416 252,00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	261 178,00
51	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	261 178,00
53	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	261 178,00

DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG NA TERYTORIUM KRAJU

Kontrolującym przedłożono zbiorczy rejestr sprzedaży sporządzony dla potrzeb podatku od towarów i usług za czerwiec 2015 r., w którym pod pozycjami od 1 do 24 zaewidencjonowano wartości dostaw wynikające z rejestrów sprzedaży prowadzonych przez poszczególne jednostki budżetowe podległe Urzędowi Miasta. Przedłożono ponadto faktury sprzedaży VAT zaewidencjonowane w tych rejestrach szczegółowych oraz miesięczne raporty fiskalne.

W poniższej tabeli przedstawiono wartości dostaw wynikające z rejestrów sprzedaży prowadzonych przez poszczególne jednostki budżetowe podległe Urzędowi Miasta.

Nazwa jednostki budżetowej lub spółki	Przedmiot dostawy	Sprzedaż zwolniona w zł	Wartość netto w stawce 8% w zł	VAT 8% w zł	Wartość netto w stawce 23% w zł	VAT 23% w zł
Wydział organizacyjny i informatyki	utrzymanie domeny internetowej, opłata za czynsz,				1.276,63	293,63
Wydział organizacyjny i informatyki	koszty eksploatacji, zwrot za prywatne rozmowy telefoniczne		8,27	0,66	5.376,28	1.236,53
Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o.	dzierżawa mienia komunalnego służącego do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków z terenu miasta Inowrocławia zgodnie z umową z dnia 03.03.2014 r. za czerwiec 2015 r., dzierżawa mienia komunalnego służącego do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków z terenu miasta Inowrocławia zgodnie z umową z dnia 25.11.2014 r. za czerwiec 2015 r.				200,00	46,00
Wydział Dróg i Transportu	umieszczenie urządzeń centralnego ogrzewania w poprzek pasa drogi (ZEC), prowadzenie robót w pasie drogi wewnętrznej (ZEC i ENEA), umieszczenie urządzeń energetycznych wzdłuż pasa drogi (ENEA), umieszczenie urządzeń wodno-kanalizacyjnych wzdłuż pasa drogi (PWIK),				1.123,32	258,37
Wydział Oświaty i Sportu	opłata za dzierżawę i korzystanie z wyposażenia budynku od przedszkoli niepublicznych				8.100,00	1.863,00
Wydział Gospodarki Komunalnej, Środowiska i Rolnictwa (od PGK i M)	usługi pochówku, opłata za postawienie nagrobka, opłata za wjazd na teren cmentarza pojazdem mechanicznym		3.092,02	247,36	480,00	110,40
Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	sprzedaż prawa użytkowania wieczystego (Solanki Uzdrawisko sp. z o.o.)				165.747,50	38.121,93
Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	ustanowienia służebności	620,00			5.059,52	1.163,69
Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	oddanie w użytkowanie wieczyste	3.222,80			17.150,00	3.944,50
Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	sprzedaż mieszkania przy ul. Magazynowej	49.278,00				
Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	sprzedaż nieruchomości położonej przy ul. Ikara, sprzedaż nieruchomości położonej przy ul. Budowlanej, sprzedaż nieruchomości położonej przy ul. Staropoznańskiej, sprzedaż nieruchomości położonej przy ul. Kopemika, sprzedaż nieruchomości położonej przy ul. Mąteńskiej	210			303.764,23	69.865,77
Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	opłaty za użytkowanie nieruchomości, czynsz dzierżawny za teren, opłata za teren przemysłowo-składowy, czynsz dzierżawny za szyld reklamowy,				25.274,66	5.813,18
Szkoła Podstawowa	usługi wynajmu pomieszczeń, śniadania i obiady	18.009,00			974,56	224,15

numer 2	(MOPS) – zwolnione z VAT					
Szkoła Podstawowa numer 4	usługi wynajmu pomieszczeń, śniadania i obiady (MOPS) – zwolnione z VAT	3.146,00			675,00	155,25
Szkoła Podstawowa numer 11	usługi wynajmu pomieszczeń, śniadania i obiady (MOPS i GOPS) – zwolnione z VAT	4.250,00			200,00	46,00
Zespół Szkół Integracyjnych	usługi wynajmu pomieszczeń, śniadania i obiady (MOPS i GOPS) – zwolnione z VAT	5.031,30			405,00	93,15
Gimnazjum numer 1	usługi wynajmu pomieszczeń, śniadania i obiady (MOPS i GOPS) – zwolnione z VAT	5.181,60			4.485,58	1.031,68
Gimnazjum numer 2	media, usługi wynajmu pomieszczeń, śniadania i obiady (MOPS i GOPS) – zwolnione z VAT	1.581,00	65,01	5,20	4.316,63	992,83
Gimnazjum numer 3	media, usługi wynajmu pomieszczeń, śniadania i obiady (MOPS i GOPS) – zwolnione z VAT	3.129,70	46,62	3,73	3.754,33	863,50
Gimnazjum numer 4	usługi wynajmu pomieszczeń, śniadania i obiady (MOPS i GOPS) – zwolnione z VAT	1.902,90			1.746,00	401,58
Zakład Robót Publicznych	najem pomieszczeń, opłata miesięczna za parking, teren pod garaż, najem wiaty, parkowanie pojazdów (usługi na rzecz sądu zwolnione z VAT), najem części placu, zużycie wody i energii elektrycznej	1.096,10	372,80	29,82	22.631,39	5.204,75
PGKIM sp. z o.o.	czynsze za lokale komunalne i socjalne na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej (zw – art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT), czynsze za lokale użytkowe w tym media, miejsca pod tablice i reklamy, dzierżawa miejsc pod antenę dla firmy telekomunikacyjnej, dzierżawa garaży dla osób fizycznych i podmiotów gospodarczych, dzierżawa terenów dla podmiotów gospodarczych	1.267.652,17			100.247,56	23.056,53
Żłobek „MAJA”	obciążenie Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta za zużycie zimnej wody				13,99	1,12
Razem		1.364.310,57	3.584,72	286,77	673.002,18	154.787,54

Miasto Inowrocław w korekcie deklaracji VAT-7 złożonej za czerwiec 2015 r. w dniu 22.10.2015 r. w Urzędzie Skarbowym w Inowrocławiu wykazał wartość podatku należnego w stawce 23% w kwocie 154.787,00 zł. Wartość podatku należnego w stawce 23% wynikająca z przedłożonych dokumentów źródłowych wyniosła 154.787,54 zł.

Ustawa z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015, poz. 613 ze zm.) mówi, co następuje:

Art.63. § 1. Podstawy opodatkowania, kwoty podatków, z zastrzeżeniem § 2, odsetki za zwłokę, opłaty prologacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

W związku z powyższym należy uznać, że dokonano zaniżenia wartości podatku należnego w stawce 23% o kwotę 1,00 zł.

NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH

Kontrolującym przedłożono zbiorczy rejestr zakupu sporządzony dla potrzeb podatku od towarów i usług za czerwiec 2015 r., w którym pod pozycjami od 1 do 7 zaewidencjonowano wartości nabyć wynikające z rejestrów zakupu prowadzonych przez poszczególne jednostki budżetowe podległe Urzędowi Miasta. Przedłożono ponadto faktury VAT zaewidencjonowane w w/w rejestrach szczegółowych.

W poniższej tabeli przedstawiono wartości nabyć wynikające z rejestrów zakupu prowadzonych przez poszczególne jednostki budżetowe podległe Urzędowi Miasta.

Nazwa jednostki budżetowej lub spółki	Przedmiot dostawy	Wartość nabycia netto w zł	Wartość nabycia VAT w zł
Wydział organizacyjny i informatyki	energia ciepła, dostawa wody, ochrona obiektu, usługi telekomunikacyjne (rozmowy prywatne),	5.384,54	1.237,20
Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	nabycie w drodze zamiany prawa użytkowania wieczystego (Solanki Uzdrowisko sp. z o.o.)	12.824,50	2.949,64
Gimnazjum numer 2	media	431,64	89,53
Gimnazjum numer 3	media	428,96	91,68
Zakład Robót Publicznych	dostawa wody (ul. Poznańska 185, Inowrocław), usługi monitoringu, dostawa gazu (ul. Poznańska 185, Inowrocław), usługa serwisu kotłowni gazowej, listwa cokołowa, usługa przeglądu przewodów kominowych, dostawa energii elektrycznej (ul. Poznańska 185, Inowrocław)	3.421,91	733,44
PGKiM sp. z o.o.	media – co i cw media – dostawa wody	66.626,77	2.867,85
Złobek „MAJA”	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. (obciążenie Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta za zużycie zimnej wody)	13,99	1,12
Razem		89.132,31	7.970,46

Miasto Inowrocław w korekcie deklaracji VAT-7 złożonej za czerwiec 2015 r. w dniu 22.10.2015 r. w Urzędzie Skarbowym w Inowrocławiu wykazał wartość netto zakupów pozostałych w kwocie 89.133,00 zł. Wartość netto zakupów pozostałych wynikająca ze zbiorczego rejestru zakupu sporządzonego dla potrzeb podatku od towarów i usług za czerwiec 2015 r. wyniosła 89.132,31 zł.

Dla pozostałych jednostek budżetowych (wydziałów) podległych Urzędowi Miasta Inowrocław nie sporządzano rejestrów zakupu, gdyż w jednostkach tych nie dokonywano w czerwcu 2015 r. nabycia towarów lub usług, dla których przysługuje całkowite lub częściowe odliczenie podatku naliczonego VAT (mającego związek ze sprzedażą opodatkowaną).

NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZANYCH DO ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Kontrolą podatkową objęto duplikat z dnia 10.06.2015 r. faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącej budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”. Wartość nabycia wynikająca z w/w faktury VAT wyniosła **netto 3.822.778,48 zł + VAT 879.239,05 zł**. W/w dokument został ujęty w rejestrze zatytułowanym „ZESTAWIENIE FAKTUR - „Inowrocławski Obszar Gospodarczy w Inowrocławiu” - UGODA” pod pozycją nr 1.

Kontrolującym przedłożono fakturę VAT – korektę nr 1/15/VI z dnia 10.06.2015 r. do faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącej budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”. Wartość nabycia wynikająca z w/w faktury VAT wyniosła **netto (minus) – 1.139.851,65 zł + VAT (minus) –262.165,88 zł**. W/w dokument został ujęty w rejestrze zatytułowanym „ZESTAWIENIE FAKTUR - „Inowrocławski Obszar Gospodarczy w Inowrocławiu” - UGODA” pod pozycją nr 2.

Łączna wartość nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych wynikająca z w/w faktur VAT wyniosła **netto 2.682.926,83 zł + VAT 617.073,17 zł**. Miasto Inowrocław w korekcie deklaracji VAT-7 złożonej za czerwiec 2015 r. w dniu 22.10.2015 r. w Urzędzie Skarbowym w Inowrocławiu wykazało wartość nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych w kwocie **netto 1.775.138,00 zł + VAT 408.282,00 zł**, co stanowi **66,164248%** nabycia środków trwałych wynikającą z w/w faktur VAT. **Powyższe wynika z faktu, że odliczeniem nie objęto wartości nabyć związanych z budową kanalizacji deszczowej.**

Kontrolą podatkową objęto następujące dokumenty dotyczące budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy” :

1. Projekt wykonawczy (egz. nr 2) sporządzony w lutym 2008 r. przez Pracownię Projektowo-Inwestycyjną Inżynieria Sanitarna – mgr inż. Sławomir Matuszak, ul. Kopernika 6/47, 86-200 Chełmno dotyczący budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ul. Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych oraz w trasie przyszłej obwodnicy północnej w Inowrocławiu. W w/w projekcie jako obiekt budowy wskazano sieć wodociągową, kanalizację

sanitarną i deszczową, Inowrocław, ul. Dworcowa, Metalowców, obwodnica, Marcinkowskiego, Libelta, Orłowska, Toruńska.

2. Umowę nr 3/2009 zawartą w dniu 02.02.2009 r. pomiędzy Miastem Inowrocław z siedzibą w Inowrocławiu przy ul. Roosevelta 36, a Panem Piotrem Rojkiem, zam. 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącą wykonania robót budowlanych polegających na budowie kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu – w ramach inwestycji pn. „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”. Termin zakończenia przedmiotu umowy ustalono na dzień 02.08.2009 r. Wykonawca (Piotr Rojek) zobowiązał się wykonać roboty z materiałów własnych. **Wynagrodzenie kosztorysowe ustalono na kwotę brutto 4.371.597,74 zł (kwota VAT 788.320,90 zł).**

3. Dziennik budowy nr 155/09 wydany dnia 31.03.2009 r. zawierający następujące dane:

- inwestor: Gmina Miasto Inowrocław
- inwestycja: kanalizacja sanitarna, deszczowa i sieć wodociągowa
- adres budowy: ul. Marcinkowskiego, Orłowska i przyległe w Inowrocławiu
- pozwolenie na budowę: nr AB 7351-4/167/2008 z dnia 31.07.2008 r.
- wykonawca: Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9.

Pierwszy wpis w dzienniku budowy został dokonany z datą 31.04.2009 r, a ostatni z datą 20.07.2009 r.

4. Dziennik budowy nr 155/09, tom II wydany dnia 22.07.2009 r. zawierający następujące dane:

- inwestor: Gmina Miasto Inowrocław
- inwestycja: kanalizacja sanitarna, deszczowa i sieć wodociągowa
- adres budowy: ul. Marcinkowskiego, Orłowska i przyległe w Inowrocławiu
- pozwolenie na budowę: nr AB 7351-4/167/2008 z dnia 31.07.2008 r.
- wykonawca: Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9.

Pierwszy wpis w dzienniku budowy został dokonany z datą 22.07.2009 r, a ostatni z datą 05.10.2009 r.

5. Dziennik budowy nr 155/09, tom III wydany dnia 01.10.2009 r. zawierający następujące dane:

- inwestor: Urząd Miasta Inowrocław
- inwestycja: kanalizacja sanitarna, deszczowa i sieć wodociągowa
- adres budowy: ul. Marcinkowskiego, Orłowska i przyległe w Inowrocławiu
- pozwolenie na budowę: nr AB 7351-4/167/2008 z dnia 31.07.2008 r.
- wykonawca: Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9.

Pierwszy wpis w dzienniku budowy został dokonany z datą 16.10.2009 r, a ostatni z datą 09.11.2011 r.



6. Dziennik budowy nr 1/2009 wydany dnia 21.04.2009 r. zawierający następujące dane:

- inwestor: Urząd Miasta Inowrocław

- inwestycja: budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w rejonie ulic Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległym oraz na trasie przyszłej obwodnicy północnej w Inowrocławiu

- adres budowy: Inowrocław, ul. Dworcowa, Metalowców

- pozwolenie na budowę: nr 46/2008 z dnia 14.08.2008 r.

- wykonawca: Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9.

Pierwszy wpis w dzienniku budowy został dokonany z datą 05.05.2009 r, a ostatni z datą 10.11.2011 r.

7. Fakturę VAT nr 2/09/VIII wystawioną w dniu 14.08.2009 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącą budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”. Wartość nabycia wynikająca z w/w faktury VAT wyniosła **netto 758.196,72 zł + VAT 166.803,28 zł.**

8. Fakturę VAT nr 6/09/X wystawioną w dniu 30.10.2009 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącą budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”. Wartość nabycia wynikająca z w/w faktury VAT wyniosła **netto 831.849,99 zł + VAT 183.007,00 zł.**

9. Umowę nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013. W/w umowę zawarto w dniu 16.11.2010 r. pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego, a Miastem Inowrocław. Całkowitą wartość Projektu określono na kwotę 21.229.092,71 zł. Miasto Inowrocław zobowiązało się do wydatkowania wkładu własnego w wysokości nie mniejszej niż 8.491.637,09 zł (40% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu). Okres realizacji projektu ustalono od dnia 01.08.2007 r. do dnia 31.10.2011 r. We wniosku o dofinansowanie projektu stanowiącym załącznik nr 1 do w/w umowy czytamy, co następuje: „*Przedmiotem projektu jest uzbrojenie techniczne terenów pod inwestycje gospodarcze w podstawową infrastrukturę liniową: wodną,*

kanalizacyjną, energetyczną oraz budowę dróg wewnętrznych i dojazdowych z terenów inwestycyjnych. Działania mają na celu poprawę atrakcyjności lokalizacyjnej miasta Inowrocławia. Pracami będą objęte 3 strefy gospodarcze znajdujące się na terenie miasta Inowrocław o łącznej powierzchni 36,4459 ha. (...) Największa strefa – Strefa Północna (położona w północnej części miasta, w pobliżu ul. Szosa Bydgoska, ul. Metalowców, ul. Libelta i ul. Marcinkowskiego) zajmuje ponad 23,8725 ha powierzchni gminy. Porośnięty dziko, gęsto rosnącą roślinnością teren będzie karczowany, oczyszczany z konstrukcji murowanych oraz wyrównywany. Strefa północna zostanie uzbrojona w podstawową infrastrukturę liniową. Zostanie wybudowana sieć wodno-kanalizacyjna oraz kanalizacja deszczowa. (...)

10. Aneks nr 1 zawarty w dniu 12.07.2011 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013.
11. Aneks nr 2 zawarty w dniu 24.11.2011 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013. W w/w aneksie całkowitą wartość Projektu określono na kwotę 15.480.437,39 zł. Miasto Inowrocław zobowiązało się do wydatkowania wkładu własnego w wysokości nie mniejszej niż 6.192.174,96 zł (40% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu). Ponadto w/w aneksem zmieniono termin zakończenia realizacji Projektu na dzień 31.03.2012 r.
12. Protokół odbioru robót spisany w dniu 29.11.2011 r. dotyczący budowy sieci kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej z przyłączami w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu. Z w/w protokołu wynika, że stwierdzono szereg usterek i wad na zadaniu. Termin usunięcia usterek określono na dzień 20.12.2011 r.
13. Notatkę służbową do protokołu końcowego z dnia 29.11.2011 r.
14. Aneks nr 1 z dnia 30.11.2011 r. do umowy nr 3/2009 z dnia 02.02.2009 r., w którym wynagrodzenie kosztorysowe ustalono na kwotę netto 3.583.276,84 zł. powiększone o podatek VAT:
 - w wysokości 22% za przedmiot umowy wykonany do dnia 31.12.2010 r.
 - w wysokości 23% za przedmiot umowy wykonany od dnia 01.01.2011 r.
15. Protokół stwierdzający usunięcie usterek spisany w dniu 21.12.2011 r. na obiekcie: Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej z przyłączami w rejonie ulic:

Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu.

16. Pismo nr WIR.I.7013.109.2012 z dnia 14.02.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych. Z w/w pisma wynika, że Urząd Miasta Inowrocławia odesłał Panu Piotrowi Rojek bez akceptacji fakturę VAT nr 1/12/II z dnia 07.02.2012 r.
17. Pismo nr WIR.I.7013.128.2012 z dnia 23.02.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych zawierające uwagi dotyczące kosztorysu powykonawczego.
18. Kosztorys powykonawczy budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy” opracowany w dniu 01.03.2012 r. przez mgr inż. Piotra Rojka. W/w kosztorys zawiera następujące dane:
 - wartość kosztorysowa robót: **5.565.898,49 zł**
 - podatek VAT 23%: **1.280.156,65 zł.**
 - wartość robót ogółem: **6.846.055,14 zł.**
19. Kserokopię faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącą budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”. Wartość nabycia wynikająca z w/w faktury VAT wyniosła **netto 3.822.778,48 zł + VAT 879.239,05 zł. Przedmiotowa faktura VAT została skserowana w Urzędzie Miasta Inowrocławia i odesłana do Pana Piotra Rojka.**
Łączna wartość inwestycji wynikająca z wystawionych faktur VAT wyniosła **netto 5.412.825,19 zł + VAT 1.229.049,33 zł.**
 - z faktury VAT nr 2/09/VIII wystawionej w dniu 14.08.2009 r. **netto 758.196,72 zł + VAT 166.803,28 zł.**
 - z faktury VAT nr 6/09/X wystawionej w dniu 30.10.2009 r. **netto 831.849,99 zł + VAT 183.007,00 zł.**
 - z faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. **netto 3.822.778,48 zł + VAT 879.239,05 zł.**
20. Aneks nr 3 zawarty w dniu 04.04.2012 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013. W/w aneksem m. in. zmieniono termin zakończenia realizacji Projektu na dzień 31.05.2012 r.
21. Pismo nr WIR.I.7013.232.2012 z dnia 08.05.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta

Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych, z którego wynika, że ostateczną zaakceptowaną wartość kosztorysu Urząd Miasta ustalił na kwotę netto **3.864.355,41 zł**.

22. Pismo nr WIR.I.7013.232.2012 z dnia 09.05.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych, zawierające wniosek o wystawienie faktury VAT i dostarczenie jej w terminie do 15.05.2012 r. do Urzędu Miasta Inowrocławia.
23. Pismo z dnia 14.05.2012 r. skierowane przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych do Urzędu Miasta Inowrocławia, z którego wynika brak akceptacji Pana Piotra Rojka dla kwoty wynagrodzenia wykonawcy w wysokości **3.864.355,41 zł netto**.
24. Aneks nr 4 zawarty w dniu 30.05.2012 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013. W/w aneksem zmieniono termin zakończenia realizacji Projektu na dzień 30.06.2012 r.
25. Pismo nr WIR.I.7013.395.2012 z dnia 22.06.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych.
26. Dokument zatytułowany „wezwanie do zapłaty” skierowany w dniu 28.06.2012 r. przez Pana Piotra Rojka do Miasta Inowrocław. Z w/w pisma wynika, że Pan Piotr Rojek wezwał Miasto Inowrocław do zapłaty kwoty 2.797.399,70 zł. tytułem wykonanego przedmiotu umowy nr 3/2009 z dnia 02.02.2009 r.
27. Pismo nr WIR.I.7013.433.2012 z dnia 11.07.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Pana Piotra Rojka Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych, w którym Miasto Inowrocław, w związku z przekroczeniem terminu wykonania zadania wezwało Pana Piotra Rojka do zapłaty kary umownej wynikającej z opóźnienia wykonania robót w łącznej kwocie 5.142.514,39 zł.
28. Pismo skierowane w dniu 18.07.2012 r. przez Pana Piotra Rojka do Miasta Inowrocław. W w/w piśmie Pan Piotr Rojek odmówił zapłaty kary umownej, przedstawił przyczyny, które spowodowały opóźnienie robót budowlanych (znalezisko archeologiczne-groby, kolizja z kablami, wątpliwości dotyczące doboru rur, problem z przeciskiem przy ul. Dworcowej). Z w/w pismem Pan Piotr Rojek odesłał notę księgową nr 9/2012 r. z dnia 11.07.2012 r. dotyczącą obciążenia go karą umowną.
29. Aneks nr 5 zawarty w dniu 20.07.2012 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw

- Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013.
30. Pismo nr WIR.I.7013.464.2012 z dnia 02.08.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych informujące go, o potrąceniu wierzytelności z tytułu kary umownej z przysługującą mu wierzytelnością z tytułu wykonania umowy.
 31. Pismo nr WIR.I.7013.464.2012/2 z dnia 02.08.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych, w załączeniu do którego ponownie przesłano Panu Piotrowi Rojek notę księgową nr 9/2012 r. z dnia 11.07.2012 r. dotyczącą obciążenia go karą umowną.
 32. Pismo skierowane w dniu 09.08.2012 r. przez Pana Piotra Rojka do Miasta Inowrocław. W w/w piśmie Pan Piotr Rojek ponownie odmówił zapłaty kary umownej. Z w/w pismem Pan Piotr Rojek ponownie odesłał notę księgową nr 9/2012 r. z dnia 11.07.2012 r. dotyczącą obciążenia go karą umowną.
 33. Pismo nr WIR.I.7013.514.2012 z dnia 13.09.2012 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych, w załączeniu do którego ponownie przesłano Panu Piotrowi Rojek notę księgową nr 9/2012 r. z dnia 11.07.2012 r. dotyczącą obciążenia go karą umowną.
 34. Pismo skierowane w dniu 27.09.2012 r. przez Pana Piotra Rojka do Miasta Inowrocław. Z w/w pismem Pan Piotr Rojek ponownie odesłał notę księgową nr 9/2012 r. z dnia 11.07.2012 r. dotyczącą obciążenia go karą umowną.
 35. Aneks nr 6 zawarty w dniu 18.10.2012 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013. W/w aneksem zmieniono m. in. termin zakończenia realizacji Projektu na dzień 30.09.2012 r.
 36. Aneks nr 7 zawarty w dniu 10.12.2012 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013. W/w aneksem zmieniono m. in. termin zakończenia realizacji Projektu na dzień 24.12.2012 r.
 37. Pismo nr WIR.I.7013.85.2013 z dnia 19.02.2013 r. skierowane przez Miasto Inowrocław do Pana Piotra Rojka Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych dotyczące potrącenia wierzytelności z tytułu kary umownej z przysługującą mu wierzytelnością z tytułu wykonania

umowy.

38. Pismo nr WIR.I.7013.174.2013 z dnia 12.04.2013 r. skierowane przez Urząd Miasta Inowrocław do Pana Piotra Rojek Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych dotyczące zgłoszenia awarii sieci wodociągowej zbudowanej w ramach zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu.”
39. Interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy nr ITPP2/443-445/13/RS z dnia 24.07.2013 r. wydaną dla Miasta Inowrocław w zakresie opodatkowania czynności dzierżawy infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej lub jej udostępnienia na podstawie innej czynności odpłatnej oraz sposobu dokonania korekty nieodliczonego uprzednio podatku naliczonego związanego z jej budową. Z w/w interpretacji wynika, że w złożonym wniosku Miasto Inowrocław przedstawiło następujący stan faktyczny: *„Miasto jako jednostka samorządu terytorialnego obecnie jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług. Jest odpowiedzialna za realizację projektów inwestycyjnych, których przedmiotem jest budowa infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej na obszarach położonych na jego terenie. Większość zadań w ramach działalności wodno-kanalizacyjnej realizowało za pośrednictwem spółki komunalnej, której działalność obejmuje m. in. dostawę i sprzedaż wody, eksploatację, konserwację, remont urządzeń wodno-kanalizacyjnych, odbiór i oczyszczanie ścieków, wywóz nieczystości stałych i płynnych. Przy realizacji niektórych przedmiotowych inwestycji Miasto występowało w charakterze inwestora. W szczególności - działając jako inwestor - przeprowadziło lub wciąż prowadzi inwestycje w zakresie budowy, przebudowy, rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej. Poszczególne części infrastruktury miały lub będą miały wartość początkową przekraczającą 15.000 zł i były traktowane dla celów księgowych jako oddzielne środki trwałe. Zgodnie z praktyką Miasta, większość odcinków kanalizacji sanitarnej oraz wodociągowej po ich wykonaniu była sukcesywnie wnoszona aportem do spółki. W powyższym zakresie Miasto otrzymało interpretację indywidualną wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 10 października 2011 r., sygn. ITPP2/443-1018/11/MD potwierdzającą stanowisko, zgodnie z którym czynność wniesienia aportem przedmiotowej sieci do miejskiej spółki komunalnej korzysta ze zwolnienia od podatku, na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy o podatku od towarów i usług. Niemniej jednak część odcinków kanalizacji sanitarnej oraz wodociągowej - po uprzednim oddaniu do użytkowania - została dotychczas jedynie przekazana spółce do bezpłatnego użytkowania. Przekazania te miały początkowo charakter bezumowny (tj. nie została wydana zarówno uchwała Rady Miasta, ani nie doszło do zawarcia umowy dotyczącej użytkowania infrastruktury). Przy czym w dniu 17 października 2012 r. zawarto pisemne porozumienie pomiędzy Miastem a spółką potwierdzające, że przed aportem infrastruktura jest oddawana spółce w nieodpłatne użytkowanie. Jest to rozwiązanie*

tymczasowe. Odcinki kanalizacji użytkowane bezpłatnie przez spółkę pozostają składnikami majątku Miasta, które dotychczas nie odliczyło podatku naliczonego związanego z realizacją przedmiotowych inwestycji. Miasto przeprowadziło wewnętrzne i zewnętrzne konsultacje w sprawie sposobu zarządzania gospodarką wodno-kanalizacyjną na swoim terenie. W ich wyniku, władze Miasta podjęły decyzję o zmianie sposobu wykorzystania infrastruktury i zawarciu ze spółką umowy odpłatnej jej dzierżawy lub udostępnienia spółce w oparciu o inną odpłatną umowę (np. umowę udostępniania sieci do przesyłu wody/ścieków). Zgodnie z planami Miasta, do zawarcia wybranej umowy w odniesieniu do infrastruktury oddanej do użytkowania miałyby dojść w pierwszej połowie 2013 r. W związku z powyższym planuje zmianę porozumienia w sprawie nieodpłatnego przekazywania infrastruktury do użytkowania spółce przed aportem. Wzajemną intencją stron będzie, aby wszystkie oddane do użytkowania odcinki infrastruktury były przekazywane w dzierżawę lub ewentualnie inną umowę odpłatnego przekazania do czasu wniesienia jej aportem do spółki. Przedmiotem wniosku są te elementy infrastruktury, które były lub będą przedmiotem nieodpłatnego użytkowania a następnie dzierżawy lub ewentualnie innej umowy odpłatnego udostępnienia (po zmianie porozumienia). W szczególności w praktyce mogą zdarzyć się sytuacje, gdy odcinki sieci zostały oddane do użytkowania w 2012 r. lub zostały nabyte w latach wcześniejszych (dla których nie upłynął jeszcze okres wieloletniej korekty w rozumieniu art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług) lub ewentualnie inwestycje Miasta, które dopiero zostały lub zostaną oddane do użytkowania w 2013 r. - które początkowo były/będą przedmiotem nieodpłatnego użytkowania a następnie przedmiotem dzierżawy przez spółkę. (...) Zdaniem Wnioskodawcy, w przypadku zawarcia ze spółką umowy odpłatnej dzierżawy infrastruktury lub udostępnienia jej w oparciu o inną odpłatną umowę (np. umowę udostępniania sieci do przesyłu wody/ścieków), czynności wykonywane przez Miasto na podstawie ww. umów stanowią będą czynności, które będą podlegać opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług i nie będą korzystały ze zwolnienia od podatku. (...)." Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy w interpretacji nr ITPP2/443-445/13/RS z dnia 24.07.2013 r. wydanej dla Miasta Inowrocław uznał stanowisko przedstawione we wniosku jako prawidłowe.

40. Interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy nr ITPP1/443-453/13/DM z dnia 25.07.2013 r. wydaną dla Miasta Inowrocław. Z w/w interpretacji wynika, że Gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur VAT dokumentujących wydatki poniesione na budowę dróg i sieci wodno-kanalizacyjnej w ramach projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy” w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013.

41. Interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy nr ITPP1/443-784/13/DM z dnia 23.09.2013 r. wydaną dla Miasta Inowrocław. Z w/w interpretacji wynika, że:

- Gminie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur VAT dokumentujących wydatki poniesione na budowę sieci wodno-kanalizacyjnej w ramach projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy” w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013

- Gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur VAT dokumentujących wydatki poniesione na budowę dróg w ramach projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy” w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013.

Z analizy treści w/w interpretacji wynika, że we wniosku, na który udzielono interpretacji nr ITPP1/443-784/13/DM z dnia 23.09.2013 r. znalazły się następujące stwierdzenia, których brakowało we wniosku na który udzielono interpretacji nr ITPP1/443-453/13/DM z dnia 25.07.2013 r.:

- Koszty utrzymania dróg będą całkowicie pokrywane z wpływów z tytułu zawartych umów dzierżawy lub potencjalny dzierżawca zostanie zobowiązany do utrzymywania drogi w należytym stanie.

- W kwestii infrastruktury wodociągowej i kanalizacji Gmina otrzymała interpretację indywidualną nr ITPP2/443-445/13/RS z dnia 24.07.2013 r. dotyczącą możliwości opodatkowania czynności dzierżawy tejże infrastruktury lub jej udostępnienia na podstawie innej czynności odpłatnej.

- Gmina zawrze umowę na dzierżawę sieci z Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. (100% udziałów Miasta).

- Drogi, jak i cała sieć wodociągowa i kanalizacja będą przedmiotem umowy dzierżawy, zostanie więc spełniony warunek umożliwiający skorzystanie z prawa do odliczenia podatku naliczonego, gdyż zaistnieje bezpośredni i bezsporny związek zakupów z wykonywanymi czynnościami opodatkowanymi.

Z w/w interpretacji wynika, że w złożonym wniosku Miasto Inowrocław przedstawiło następujący stan faktyczny: *„Gmina zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym, realizując zadania własne, jest organem władzy publicznej i zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy o VAT nie jest uznawany za podatnika podatku od towarów i usług. Oprócz ww. zadań Gmina wykonuje zadania na podstawie umów cywilnoprawnych i w tym zakresie jest podatnikiem podatku VAT. Gmina zrealizowała projekt pn. „Inowrocławski Obszar Gospodarczy” w ramach Osi*

prioritytowej 5 Działania 5.6 RPO Województwa na lata 2007-2013 o wartości 15.554.293,26 zł, z tego wydatki kwalifikowane 10.934.644,80 w tym dofinansowanie ze środków UE 60% do wydatków kwalifikowanych. W skład zadania wchodziła m.in. budowa sieci wodno-kanalizacyjnej, budowa dróg dojazdowych, prace geodezyjne. Gmina poniosła jednocześnie wydatki związane z wykonaniem studium wykonalności, przygotowaniem dokumentacji, wykupem gruntów. Inwestycja realizowana była w okresie od 2007 (wydatki od 2008 r.) do 2012 r. i „z końcem ub. r.” została przyjęta na stan środków trwałych. Do tej pory Gmina nie odliczała VAT naliczonego od wymienionych wydatków inwestycyjnych. Głównym celem realizacji inwestycji było stworzenie warunków dla firm, które rozpoczynając działalność na terenie miasta, stworzą nowe miejsca pracy i przyczynią się do rozwoju gospodarczego gminy. Gmina jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT i nie korzystała z pomniejszenia VAT należnego o VAT naliczony w zakresie tej inwestycji. Faktury dokumentujące poniesione wydatki w ramach realizacji projektu były wystawiane na Gminę. Przedmiot projektu będzie wykorzystywany wyłącznie do wykonywania czynności opodatkowanych w postaci dzierżawy i sprzedaży. Gmina będzie prowadziła tylko działalność opodatkowaną. Już na etapie sporządzania w 2007 r. karty projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy” zakładano, że tereny zostaną przygotowane (na gruntach własnych) w sposób umożliwiający sprawne rozpoczęcie działalności gospodarczej przez prywatnych inwestorów (uzbrojenie w podstawową infrastrukturę liniową: wodną, kanalizacyjną oraz budowę dróg wewnętrznych i dojazdowych). Formą prawną do użytkowania/zajmowania gruntu miała być dzierżawa lub sprzedaż. W 2009 r. Gmina złożyła wniosek o dofinansowanie, w którym również zakładała dzierżawę uzbrojonych terenów wchodzących w skład projektu. W celu umożliwienia dojazdu przyszłym inwestorom zostały wybudowane 3 drogi, które pełnią funkcję dróg dojazdowych oraz wewnętrznych. Koszty utrzymania tych dróg będą całkowicie pokrywane z wpływów z tytułu zawartych umów dzierżaw lub potencjalny dzierżawca zostanie zobowiązany do utrzymania drogi w należytym stanie. W kwestii zaś infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej Gmina wskazała, że otrzymała interpretację indywidualną dotyczącą możliwości opodatkowania czynności dzierżawy tejże infrastruktury lub jej udostępnienia na podstawie innej czynności odpłatnej. W związku z powyższym Gmina zawrze umowę na dzierżawę sieci z Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. (100% udziałów Miasta). Reasumując, zarówno drogi, jak i cała sieć wodociągowa i kanalizacyjna będą przedmiotem umowy dzierżawy, zostanie więc spełniony warunek umożliwiający skorzystanie z prawa do odliczenia podatku naliczonego, gdyż zaistnieje bezpośredni i bezsporny związek zakupów z wykonywanymi czynnościami opodatkowanymi.” W interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy nr ITPP1/443-784/13/DM z dnia 23.09.2013 r. wydanej dla Miasta Inowrocław, stanowiącej odpowiedź na w/w wniosek czytamy, co następuje: „Ponadto z uwagi na to, że

jak wskazano we wniosku sieć wodno-kanalizacyjna będzie przedmiotem odpłatnej dzierżawy na rzecz spółki z o. o., dzielając stanowisko wyrażone we wniosku, uznać należy, że Gminie, zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, przysługują także prawo do odliczenia podatku naliczonego z tytułu wydatków poniesionych na budowę sieci. W przypadku bowiem zawarcia ze spółką odpłatnej umowy dzierżawy ww. infrastruktury, świadczone czynności będą zawierały się w katalogu czynności cywilnoprawnych podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, które jednocześnie nie będą korzystać ze zwolnienia od podatku.”

42. Następujące dokumenty OT oraz karty środka trwałego:

- OT nr 149/13 z dnia 31.12.2013 r. oraz karta środka trwałego nr ewid. 21110070/2013 dotyczące kanalizacji sanitarnej w ul. Orłowskiej w Inowrocławiu (wartość wytworzenia: 480.353,13 zł.),
- OT nr 150/13 z dnia 31.12.2013 r. oraz karta środka trwałego nr ewid. 21110069/2013 dotyczące kanalizacji sanitarnej w ul. Metalowców w Inowrocławiu (wartość wytworzenia: 813.947,12 zł.),
- OT nr 151/13 z dnia 31.12.2013 r. oraz karta środka trwałego nr ewid. 21110068/2013 dotyczące kanalizacji sanitarnej w ul. Marcinkowskiego w Inowrocławiu (wartość wytworzenia: 782.928,50 zł.),
- OT nr 152/13 z dnia 31.12.2013 r. oraz karta środka trwałego nr ewid. 21110071/2013 dotyczące kanalizacji sanitarnej w ul. Libelta w Inowrocławiu (wartość wytworzenia: 189.106,40 zł.),
- OT nr 153/13 z dnia 31.12.2013 r. oraz karta środka trwałego nr ewid. 21110067/2013 dotyczące kanalizacji sanitarnej w łączniku ul. Marcinkowskiego z ul. Orłowską w Inowrocławiu (wartość wytworzenia: 466.816,48 zł.),
- OT nr 154/13 z dnia 31.12.2013 r. oraz karta środka trwałego nr ewid. 21110061/2013 dotyczące kanalizacji deszczowej w ul. Libelta w Inowrocławiu (wartość wytworzenia: 207.743,97 zł.),
- OT nr 155/13 z dnia 31.12.2013 r. oraz karta środka trwałego nr ewid. 21110003/2013 dotyczące kanalizacji deszczowej w ul. Orłowskiej w Inowrocławiu (wartość wytworzenia: 452.328,13 zł.),
- OT nr 156/13 z dnia 31.12.2013 r. oraz karta środka trwałego nr ewid. 21110062/2013 dotyczące kanalizacji deszczowej w ul. Marcinkowskiego w Inowrocławiu (wartość wytworzenia: 491.103,11 zł.),
- OT nr 157/13 z dnia 31.12.2013 r. oraz karta środka trwałego nr ewid. 21110064/2013 dotyczące sieci wodociągowej w ul. Orłowskiej w Inowrocławiu (wartość wytworzenia: 287.832,11 zł.),
- OT nr 158/13 z dnia 31.12.2013 r. oraz karta środka trwałego nr ewid. 21110065/2013

dotyczące sieci wodociągowej w ul. Metalowców w Inowrocławiu (wartość wytworzenia: 602.471,75 zł.),

- OT nr 159/13 z dnia 31.12.2013 r. oraz karta środka trwałego nr ewid. 21110066/2013 dotyczące sieci wodociągowej w ul. Marcinkowskiego w Inowrocławiu (wartość wytworzenia: 73.381,62 zł.).

Na dokumentach OT oraz na kartach środka trwałego jako dokument zakupu wpisano: „protokół odbioru 29.11.2011 r.”. **Łączna wartość netto instalacji wynikająca z w/w dokumentów wyniosła 4.848.012,32 zł. Łączna wartość netto inwestycji wynikająca z faktur VAT wyniosła 4.272.973,54 zł.** Poproszono kontrolowany podmiot o wyjaśnienie w/w rozbieżności w formie pisemnej.

43. Umowę dzierżawy zawartą w dniu 03.03.2014 r. pomiędzy Miastem Inowrocław, a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o., NIP 556-000-67-91. Przedmiotem umowy jest oddanie w dzierżawę mienia komunalnego stanowiącego urządzenia i instalację służącego do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków z terenu miasta Inowrocławia, których wykaz stanowi załącznik nr 1, tj:

- 1) sieć wodociągowa ul. Pakoska
- 2) kanalizacja sanitarna – ul. Pakoska
- 3) kanalizacja sanitarna w ul. Marcinkowskiego
- 4) sieć wodociągowa w ul. Marcinkowskiego
- 5) sieć wodociągowa w ul. Szosa Bydgoska
- 6) sieć wodociągowa w ul. Szosa Bydgoska
- 7) kanalizacja sanitarna w ul. Szosa Bydgoska
- 8) kanalizacja sanitarna w ul. Szosa Bydgoska
- 9) sieć wodociągowa w rejonie ul. Popowicka-Deszczowa-Bagienna.

Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 100,00 zł. netto miesięcznie. Umowa obowiązuje od dnia zawarcia do dnia wniesienia urządzeń jako aportu na majątek Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o.

44. Ugodę zawartą przed mediatorem w dniu 26.05.2015 r. pomiędzy Panem Piotrem Rojkiem, a Miastem Inowrocław na podstawie postanowienia Sądu Okręgowego w Bydgoszczy VIII Wydział Gospodarczy z dnia 20.03.2015 r. , sygnatura akt VIII GC 322/14 o skierowaniu sprawy do mediacji. Z w/w ugody wynika, że Pan Piotr Rojek w dniu 03.04.2012 r. wystawił fakturę VAT nr 1/12/IV opiewającą na kwotę 4.702.017,53 zł tytułem wynagrodzenia. W wyniku negocjacji uległa zmianie wartość wystawionej faktury na kwotę 3.300.000,00 zł brutto, co wiąże się z wystawieniem faktury korygującej w wysokości 1.402.017,53 zł brutto. Całkowita wartość przedmiotu umowy wynosić będzie 5.239.856,99 zł brutto.

45. Postanowienie z dnia 27.05.2015 r. Sądu Okręgowego w Bydgoszczy VIII Wydział Gospodarczy, sygnatura akt VIII GC 322/14 nadające klauzulę wykonalności ugodzie

zawartej przed mediatorem w dniu 26.05.2015 r.

46. Kosztorys powykonawczy budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy” opracowany w dniu 20.03.2012 r. przez mgr inż. Piotra Rojka. Na w/w kosztorysie umieszczono adnotację o następującej treści „Sprawdzono i zweryfikowano na kwotę netto 4.272.973,54”.
47. Duplikat z dnia 10.06.2015 r. faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącej budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”. Wartość nabycia wynikająca z w/w faktury VAT wyniosła **netto 3.822.778,48 zł + VAT 879.239,05 zł**. W/w dokument wpłynął do Urzędu Miasta Inowrocławia w dniu 10.06.2015 r.
48. Fakturę VAT – korektę nr 1/15/VI z dnia 10.06.2015 r. do faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącej budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”. Wartość nabycia wynikająca z w/w faktury VAT wyniosła **netto (minus) – 1.139.851,65 zł + VAT (minus) – 262.165,88 zł**. W/w dokument wpłynął do Urzędu Miasta Inowrocławia w dniu 10.06.2015 r.
49. Wyciąg bankowy nr 131 z dnia 09.07.2015 r., z którego wynika, że Miasto Inowrocław w dniu 09.07.2015 r. dokonało przelewu kwoty 2.000.000,00 zł. na konto Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych tytułem „faktury 1/12/IV – zapłata zgodnie z zawartą umową”.
50. Aneks nr 8 zawarty w dniu 25.08.2015 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013. W/w aneksem zmieniono termin zakończenia realizacji Projektu na dzień 30.09.2015 r.
51. Wyciąg bankowy nr 203 z dnia 19.10.2015 r., z którego wynika, że Miasto Inowrocław w dniu 19.10.2015 r. dokonało przelewu kwoty 1.300.000,00 zł. na konto Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych tytułem „faktury 1/12/IV – zapłata zgodnie z zawartą umową”.
52. Wniosek z dnia 19.10.2015 r. Gminy Miasta Inowrocław o płatność w ramach Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na

lata 2007-2013. W w/w wniosku w pkt 15 w tabeli zatytułowanej „ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” w wierszu 7 wpisano wartości zakupu dotyczące budowy kanalizacji Strefy Północnej w kwotach:

kwota brutto	kwota netto	kwota wydatków kwalifikowanych	w tym VAT
3.300.000,00	2.682.926,83	2.550.564,24	161.838,48

Podatek naliczony wynikający z kanalizacji deszczowej wyniósł 208.791,17 zł. Poproszono kontrolowany podmiot o wyjaśnienie w formie pisemnej, jakie wartości składają się na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 2.550.564,24 zł.

53. Umowę dzierżawy zawartą w dniu 16.11.2015 r. pomiędzy Miastem Inowrocław, a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o., NIP 556-000-67-91. Przedmiotem umowy jest oddanie w dzierżawę mienia komunalnego stanowiącego urządzenia i instalację służącego do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków z terenu miasta Inowrocławia, których wykaz stanowi załącznik nr 1, tj:

- 1) sieć wodociągowa w ul. Marcinkowskiego,
- 2) sieć wodociągowa w ul. Metalowców
- 3) sieć wodociągowa w ul. Libelta
- 4) sieć wodociągowa w ul. Królowej Jadwigi
- 5) sieć wodociągowa na Rynku
- 6) sieć wodociągowa w ul. Szosa Bydgoska
- 7) kanalizacja sanitarna w ul. Libelta
- 8) kanalizacja sanitarna w ul. Orłowskiej
- 9) kanalizacja sanitarna w ul. Marcinkowskiego
- 10) kanalizacja sanitarna w ul. Marcinkowskiego z ul. Orłowską
- 11) kanalizacja sanitarna na Rynku
- 12) kanalizacja sanitarna w ul. Królowej Jadwigi

Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 100,00 zł. netto miesięcznie. Umowa obowiązuje od dnia zawarcia do dnia wniesienia urządzeń jako aportu na majątek Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o.

Na wniosek kontrolujących o przedłożenie dokumentów świadczących o wysokości wydatków poniesionych odrębnie na budowę sieci wodociągowej, sieci sanitarnej i sieci deszczowej otrzymano tabelę nr 1 zawierającą następujące dane:

kwota	sieć wodociągowa			sieć sanitarna			deszczówka		
	netto	VAT	brutto	netto	VAT	brutto	netto	VAT	brutto
925.000,00	184.426,23	40.573,77	225.000,00	573.770,49	126.229,51	700.000,00	0,00	0,00	0,00
1.014.856,99	350.267,01	77.058,74	427.325,75	481.582,98	105.948,26	587.531,24	0,00	0,00	0,00
3.300.000,00	280.443,70	64.502,05	344.945,75	1.494.694,66	343.779,77	1.838.474,43	907.788,47	208.791,35	1.116.579,82
5.239.856,99	815.136,94	182.134,56	997.271,50	2.550.048,13	575.957,54	3.126.005,67	907.788,47	208.791,35	1.116.579,82

Wiersz pierwszy w/w tabeli dotyczy faktury VAT nr 2/09/VIII wystawionej w dniu 14.08.2009 r. na kwotę brutto 925.000,00 zł, a wiersz drugi faktury VAT nr 6/09/X wystawionej w dniu 30.10.2009 r. na kwotę brutto 1.014.856,99 zł. Z w/w tabeli wynika, że w/w faktury VAT wystawione w 2009 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek nie obejmowały kanalizacji deszczowej. W wartości 3.300.000,00 zł. zawartej w wierszu trzecim tabeli (jest to kwota brutto wynikająca z faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. pomniejszona o wartość wynikającą z faktury VAT – korekty nr 1/15/VI z dnia 10.06.2015 r. do faktury VAT nr 1/12/IV) kwotę brutto 1.116.579,82 stanowiła wartość kanalizacji deszczowej, co stanowi 33,84% kwoty 3.300.000,00 zł. Z powyższej tabeli wynika, że udział kanalizacji deszczowej w ogólnej wartości inwestycji polegającej na budowie kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy” wyniósł około 21,31%. (21,3093567% z kwoty 5.239.856,99 zł wynosi 1.116.579,82 zł).

Ponadto kontrolującym przedłożono tabelę nr 2, z której wynikają następujące wartości:

	Kanalizacja deszczowa (wartość brutto w zł)	Kanalizacja sanitarna (wartość brutto w zł)	Kanalizacja wodociągowa (wartość brutto w zł)
ul. Libelta	193.368,41	174.186,00	275.471,95
ul. Marcinkowskiego m-c	448.772,98	474.139,72	57.957,95
ul. Marcinkowskiego m-t	32.013,45	432.968,24	0,00
ul. Orłowska	442.474,97	0,00	0,00
ul. Metalowców d-m	0,00	878.335,05	0,00
Obwodnica o-c (łącznik-Marcinkowskiego i Orłowskiej)	0,00	597.014,69	0,00
ul. Orłowska m-sm	0,00	470.911,93	0,00
ul. Dworcowa, Metalowców, Obwodnica	0,00	98.450,05	663.841,60
razem:	1.116.579,81	3.126.005,68	997.271,50

Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek w związku z inwestycją dotyczącą budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu wystawił na rzecz Miasta Inowrocław faktury VAT wymienione w poniższej tabeli:

faktura VAT	wartość netto w zł	wartość VAT w zł	wartość brutto w zł
nr 2/09/VIII z dnia 14.08.2009 r.	758.196,72	166.803,28	925.000,00
nr 6/09/X z dnia 30.10.2009 r.	831.849,99	183.007,00	1.014.856,99
nr 1/12/IV z dnia 03.04.2012 r.	3.822.778,48	879.239,05	4.702.017,53
korekta nr 1/15/VI z	- 1.139.851,65	- 262.165,88	- 1.402.017,53

dnia 10.06.2015 r.			
razem	4.272.973,54	966.883,45	5.239.856,99

Korzystając z uprawnień wynikających z art. 82 § 1 pkt. 1 i § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2015, poz. 613 ze zm.) Naczelnik Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu pismem nr 0409-KP.411.153.15.4 z dnia 03.12.2015 r. zwrócił się do Pana Piotra Rojka z prośbą o podanie informacji o:

- wartościach transakcji przypadających odrębnie na budowę kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej i sieci wodociągowej,
- wskazanie dokumentu (umowy, kosztorysu, itp.), na podstawie którego sporządzono w/w informację.

Do dnia zakończenia kontroli nie otrzymano odpowiedzi na w/w pismo.

Pismem nr 0409-KP.411.153.15.3 z dnia 03.12.2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu wystąpił do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Golubiu - Dobrzyniu z wnioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających u Pana Piotra Rojka w zakresie transakcji zawartych z Miastem Inowrocław. W dniu 09.12.2015 r. do Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu wpłynęła odpowiedź na w/w pismo.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu pismem nr 0409-KP.411.153.15.5 z dnia 10.12.2015 r. na podstawie art. 287 § 3 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) wystąpił do kontrolowanego podmiotu z wnioskiem o udzielenie w terminie do dnia 15.12.2015 r. pisemnych wyjaśnień w następującym zakresie:

- W dniu 24.07.2013 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy wydał interpretację indywidualną dla Miasta Inowrocław nr ITPP2/443-445/13/RS w zakresie opodatkowania czynności dzierżawy infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej lub jej udostępnienia na podstawie innej czynności odpłatnej oraz sposobu dokonania korekty nieodliczonego uprzednio podatku naliczonego związanego z jej budową. Z w/w interpretacji wynika, że w złożonym wniosku Miasto Inowrocław przedstawiło następujący stan faktyczny: *„(...) Miasto przeprowadziło wewnętrzne i zewnętrzne konsultacje w sprawie sposobu zarządzania gospodarką wodno-kanalizacyjną na swoim terenie. W ich wyniku, władze Miasta podjęły decyzję o zmianie sposobu wykorzystania infrastruktury i zawarciu ze spółką umowy odpłatnej jej dzierżawy lub udostępnienia spółce w oparciu o inną odpłatną umowę (np. umowę udostępniania sieci do przesyłu wody/ścieków). Zgodnie z planami Miasta, do zawarcia wybranej umowy w odniesieniu do infrastruktury oddanej do użytkowania miałyby dojść w pierwszej połowie 2013 r. W związku z powyższym planuje zmianę porozumienia w sprawie nieodpłatnego przekazywania infrastruktury do użytkowania spółce przed aportem.*

Wzajemną intencją stron będzie, aby wszystkie oddane do użytkowania odcinki infrastruktury były przekazywane w dzierżawę lub ewentualnie inną umowę odpłatnego przekazania do czasu wniesienia jej aportem do spółki. Przedmiotem wniosku są te elementy infrastruktury, które były lub będą przedmiotem nieodpłatnego użytkowania a następnie dzierżawy lub ewentualnie innej umowy odpłatnego udostępnienia (po zmianie porozumienia). W szczególności w praktyce mogą zdarzyć się sytuacje, gdy odcinki sieci zostały oddane do użytkowania w 2012 r. lub zostały nabyte w latach wcześniejszych (dla których nie upłynął jeszcze okres wieloletniej korekty w rozumieniu art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług) lub ewentualnie inwestycje Miasta, które dopiero zostały lub zostaną oddane do użytkowania w 2013 r. - które początkowo były/będą przedmiotem nieodpłatnego użytkowania a następnie przedmiotem dzierżawy przez spółkę(...)". Z powyższego wynika, że Miasto Inowrocław miało zawrzeć umowy dzierżawy infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej w pierwszej połowie 2013 r. Tymczasem przedmiotowe umowy zostały zawarte w dniu 03.03.2014 r. (dot. m.in. kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w ul. Marcinkowskiego oraz w dniu 16.11.2015 r. (dot. instalacji przy ulicach: Marcinkowskiego, Metalowców, Libelta, Orłowskiej). Proszę o wyjaśnienie czy i na jakiej podstawie kanalizacja sanitarna i wodociągowa była użytkowana przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji do momentu zawarcia w/w umów dzierżawy.

- Proszę o wyjaśnienie jak ustalono (w oparciu o jakie dokumenty) wartości początkowe instalacji wynikające z przedłożonych kontrolującym dokumentów OT oraz kart środka trwałego z dnia 31.12.2013 r. Łączna wartość netto instalacji wynikająca z w/w dokumentów wyniosła 4.848.012,32 zł. Łączna wartość netto inwestycji wynikająca z faktur VAT wyniosła 4.272.973,54 zł.
- We wniosku z dnia 19.10.2015 r. Gminy Miasta Inowrocław o płatność w ramach Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 w pkt 15 w tabeli zatytułowanej „ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” w wierszu 7 wpisano wartości zakupu dotyczące budowy kanalizacji Strefy Północnej w kwotach:

kwota brutto	kwota netto	kwota wydatków kwalifikowanych	w tym VAT
3.300.000,00	2.682.926,83	2.550.564,24	161.838,48

Podatek naliczony wynikający z kanalizacji deszczowej wyniósł 208.791,17 zł. Proszę o wyjaśnienie, jakie wartości składają się na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 2.550.564,24 zł.

W dniu 15.12.2015 r. do Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu wpłynęła odpowiedź na w/w pismo o następującej treści: „W odpowiedzi na pismo Urzędu Skarbowego z dnia 10 grudnia 2015r. w sprawie prowadzonej kontroli podatkowej uprzejmie wyjaśniam:

- Dnia 31 października 2013 r. zawarto porozumienie z Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w sprawie eksploatacji nowowytbudowanych urządzeń i sieci wodociągowych oraz kanalizacji sanitarnej. Zgodnie z § 1 ust. 2 w przypadku inwestycji finansowanych ze źródeł zewnętrznych zawarcie umowy dzierżawy możliwe było dopiero z chwilą uzyskania zgody instytucji finansującej. Zgodnie z wytycznymi tej instytucji zadania realizowane ze środków unii europejskiej objęte są 5-letnim okresem trwałości projektu. Przez ten czas powstała infrastruktura techniczna pozostaje na majątku Miasta. Wobec powyższego do czasu podpisania umowy dzierżawy przedmiotowe sieci były użytkowane przez PWiK na podstawie powyższego porozumienia. Umowy dzierżawy zawiera Wydział Gospodarki Komunalnej Środowiska i Rolnictwa.

- W związku z zawartą umową kosztorysową na wykonanie przedmiotowego zadania, trwała sprawa sporna dot. zaakceptowania ostatecznej wartości wykonanego zadania. Miasto zaakceptowało kosztorys o wartości robót na kwotę 4.753.157,15 zł brutto. Faktury częściowe wystawione były na kwotę 1.939.856,99 zł brutto. W celu rozliczenia zadania koniecznym było oszacowanie wartości zadania zgodnie z pełnym zakresem rzeczowym robót na podstawie zaakceptowanych dowodów źródłowych, tj. na kwotę 4.753.157,15 zł brutto. (zgodnie z konsultacją Regionalnej Izby Obrachunkowej). Wartość OT środków trwałych dot. powyższego zadania wynosi 4.848.012,32 zł brutto, z czego kwota 4.753.157,15 zł dot. umowy nr 3/2009 z dnia 02.02.2009r. na budowę kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej, i przyległych w Inowrocławiu w ramach projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”. Pozostała kwota wartości OT, tj. 94.855,17 zł brutto stanowi koszt projektu, studium wykonalności, nadzoru archeologicznego. Po podpisaniu ugody ostateczna wartość zadania wzrosła do kwoty 5.239.856,99 zł brutto. (4.272.973,54 zł netto).

- We wniosku o płatność popełniony został błąd rachunkowy. Kwota wydatków kwalifikowanych wynosi 2.747.132,28 zł. Nieujęta została kwota 195.266,78 zł brutto w kanalizacji deszczowej w związku z obliczaniem korekty do wniosku. Błąd we wniosku o płatność zostanie skorygowany po wstępnym sprawdzeniu przez Urząd Marszałkowski. We wniosku o płatność ujęto za kanalizację deszczową 865.484,05, a powinno być 1.060.750,83 zł. W skład kwoty 2.747.132,28 zł, która jest kwotą kwalifikowaną wchodzi wartości:

- sieć wodociągowa: kwota netto w ugodzie jest 280.443,70 zł od czego we wniosku o płatność należy odjąć 5% korekty w związku z oceną postępowania zamówień publicznych dokonaną przez Urząd Marszałkowski, zatem ostateczna wartość netto sieci wodociągowej we wniosku o płatność wynosi: 266 421,52 zł
- kanalizacja sanitarna: kwota netto w ugodzie jest 1.494.694,66 zł od czego we wniosku o płatności należy odjąć 5% korekty w związku z oceną postępowania zamówień publicznych dokonaną przez Urząd Marszałkowski, zatem ostateczna wartość netto kanalizacji sanitarnej we wniosku o płatność wynosi: 1 419.959,93 zł
- kanalizacja deszczowa: kwota brutto w ugodzie jest 1.116.579,82 zł od czego we wniosku o płatność należy odjąć 5% korekty w związku z oceną postępowania zamówień publicznych dokonaną przez Urząd Marszałkowski, zatem ostateczna wartość brutto kanalizacji deszczowej we wniosku o płatność wynosi: 1.060.750,83 zł

Wyczerpanie przedstawione we wniosku podlegać będą jeszcze weryfikacji na etapie oceny wniosku o płatność. W chwili obecnej trwa ocena wniosku, a Miasto Inowrocław nie otrzymało jeszcze płatności ze strony Urzędu Marszałkowskiego. Wartość kwot netto z wniosku o

dofinansowanie ze względu na korektę 5% nałożoną w związku z błędami w PZP nie odpowiadają wartościom netto oraz wysokości podatku VAT, które Miasto Inowrocław chce odzyskać."

Kontroli poddano kserokopię faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącą budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”. Wartość nabycia wynikająca z w/w faktury VAT wyniosła netto 3.822.778,48 zł + VAT 879.239,05 zł. Przedmiotowa faktura VAT została skserowana w Urzędzie Miasta Inowrocławia i odesłana do Pana Piotra Rojka. Po zawarciu ugody przed mediatorem w dniu 26.05.2015 r. pomiędzy Panem Piotrem Rojkiem, a Miastem Inowrocław na podstawie postanowienia Sądu Okręgowego w Bydgoszczy VIII Wydział Gospodarczy z dnia 20.03.2015 r. Urząd Miasta otrzymał w dniu 10.06.2015 r. duplikat z dnia 10.06.2015 r. faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67. W/w dokument został zaewidencjonowany w rejestrze nabyć sporządzonym dla potrzeb podatku od towarów i usług za czerwiec 2015 r. i rozliczony w korekcie deklaracji VAT-7 złożonej za czerwiec 2015 r.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 177, poz. 1054 ze zm.) w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnik ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego w fakturach stwierdzających nabycie towarów i usług. Kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług. Art. 86 ust. 10b wyżej cytowanej ustawy mówi, że prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego (...) powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę lub dokument celny.

Prawo do odliczenia VAT z duplikatu faktury zależy od tego, czy podatnik (nabywca) otrzymał wcześniej fakturę (która następnie zaginęła lub uległa zniszczeniu) i odliczył z niej VAT, czy też faktura w ogóle do niego nie dotarła. Jeśli oryginał faktury został przez nabywcę utracony (z różnych przyczyn) już po odliczeniu VAT z tej faktury, to późniejsze otrzymanie duplikatu takiej faktury stanowi jedynie dowód potwierdzający prawo do odliczenia w/w podatku. Otrzymanie takiego duplikatu pozostanie tu bez wpływu na termin odliczenia VAT od zakupu towaru/usługi. Również w sytuacji, gdy podatnik otrzymał fakturę, ale faktura ta zaginęła/uległa zniszczeniu jeszcze przed odliczeniem wykazanego w niej VAT, data otrzymania duplikatu nie wpłynie na termin odliczenia tego podatku. Prawo do jego odliczenia powstało już bowiem w chwili otrzymania faktury pierwotnej (przypomnijmy, że zasadniczo prawo do odliczenia VAT przysługuje w miesiącu/kwartale otrzymania faktury albo w deklaracji

podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych), a duplikat stanowi jedynie potwierdzenie takiego prawa. Takie stanowisko zajął również Minister Finansów w interpretacji indywidualnej z 8 marca 2013 r., nr PT8/033/160/311/PBD/13/RD-18729: „(...) w sytuacji, gdy podatnik otrzymał fakturę "pierwotną" (co może potwierdzać np. jej rejestracja w dzienniku korespondencji), ale faktura ta następnie zaginęła jeszcze przed ujęciem w ewidencji dla potrzeb podatku od towarów i usług i w deklaracji VAT, podatnik nie może dokonać obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającą z tej faktury. Jednakże gdy podatnik otrzymał duplikat tej faktury, to obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego może dokonać po otrzymaniu duplikatu w rozliczeniu za okres, w którym odnotowano wpływ faktury "pierwotnej" (w przypadku, gdy za ten okres podatnik złożył już deklarację podatkową, obniżenia kwoty podatku należnego należy dokonać przez złożenie korekty deklaracji podatkowej) lub za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych. (...)” Podobnie orzekł WSA w Poznaniu w wyroku z 29 lipca 2010 r., sygn. akt I SA/Po 368/10 (orzeczenie prawomocne). W wyroku tym czytamy: „(...) otrzymanie dokumentów w postaci faktur, potwierdzających fakt dokonania czynności prawnych w postaci nabycia towaru (lub usługi) rodzi nie tylko konsekwencję w postaci powstania prawa do odliczenia wskazanego w nich podatku naliczonego, ale też skutek w postaci skonkretyzowania ram czasowych, w obrębie których podatnik może z tego prawa skorzystać. Skutek ten nie może powstać po raz drugi z chwilą otrzymania duplikatów faktur, gdyż nie dokumentują one żadnej nowej czynności obrotu, a jedynie ponownie potwierdzają czynność wcześniej dokonaną. W takiej sytuacji doręczenie duplikatu faktury VAT nie stanowi podstawy do zmiany terminu odliczenia, o jakim mowa w art. 86 ustawy o VAT. (...)” Inaczej jest w sytuacji, gdy oryginał faktury w ogóle nie dotarł do nabywcy. Wówczas prawo do odliczenia VAT z duplikatu tej faktury przysługuje podatnikowi na takich samych zasadach jak przy "zwykłej" fakturze. Może on zatem - co do zasady - odliczyć VAT w miesiącu/kwartale otrzymania duplikatu albo w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych. Miasto Inowrocław otrzymało oryginał faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. w kwietniu 2012 r., co potwierdza sporządzona w Urzędzie Miasta kserokopia w/w dokumentu. Kontrolowany podmiot błędnie odliczył podatek naliczony wynikający z duplikatu w/w faktury w deklaracji VAT-7 złożonej za czerwiec 2015 r. W związku z powyższym należy uznać, że w rozliczeniu podatku od towarów i usług za czerwiec 2015 r. zawyżono wartość podatku naliczonego o kwotę 581.741,91 zł. (66,164248% wartości VAT w kwocie 879.239,05 zł wynikającej z faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r.).

AKTUALIZACJA DANYCH

Ostatnia aktualizacja danych miała miejsce dnia 07.11.2013 r. W trakcie kontroli stwierdzono, że Urząd Miasta nie zgłosił faktu likwidacji następujących rachunków bankowych w Banku Handlowym:

98-10301090-0000000090101137
4-10301090-0000000090101277
26-10301090-0000000090101269
26-10301090-0000000090101366
45-10301090-0000000090101315
48-10301090-0000000090101358
51-10301090-0000000090101595
54-10301090-0000000090101153
61-10301090-0000000090101609
76-10301090-0000000090101242
79-10301090-0000000090101188
79-10301090-0000000090101285
79-10301090-0000000090101382
95-10301090-0000000090101579

Ponadto nie zgłoszono faktu otwarcia następujących rachunków bankowych w Banku Handlowym:

39103010900000000090101617 – data otwarcia 13.02.2014 r.
17103010900000000090101625 - data otwarcia 25.08.2014 r.
70103010900000000090101641 - data otwarcia 13.10.2014 r.
20103010900000000090101668 - data otwarcia 15.10.2014 r.
95103010900000000090101676 - data otwarcia 10.11.2014 r.
73103010900000000090101684 - data otwarcia 10.11.2014 r.
51103010900000000090101692 - data otwarcia 01.12.2014 r.
61103010900000000090101706 - data otwarcia 01.12.2014 r.
39103010900000000090101714 - data otwarcia 02.01.2015 r.
17103010900000000090101722 - data otwarcia 26.02.2015 r.
64103010900000000090101749 - data otwarcia 26.05.2015 r.
42103010900000000090101757 - data otwarcia 02.06.2015 r.

Ustalono ponadto, że Urząd Miasta Inowrocław nie zgłosił adresów miejsc prowadzenia działalności podległych sobie jednostek budżetowych:

8

- Gimnazjum numer 1 w Inowrocławiu, ul. Toruńska 46-48
- Gimnazjum numer 2 w Inowrocławiu, ul. Kiełbasiewicza 7
- Gimnazjum numer 3 w Inowrocławiu, ul. Łokietka 3
- Gimnazjum numer 4 w Inowrocławiu, ul. Daszyńskiego 29
- Szkoła podstawowa numer 2 w Inowrocławiu, ul. NMP 22/24
- Szkoła podstawowa numer 4 w Inowrocławiu, ul. Szarych Szeregów 1
- Szkoła podstawowa numer 11 w Inowrocławiu, ul. Stefana Batorego 5/7
- Zespół Szkół Integracyjnych w Inowrocławiu, ul. Krzywińskiego 4
- Żłobek Miejski „Maja” w Inowrocławiu, ul. Krzywińskiego 18
- Przedszkole numer 4 w Inowrocławiu, ul. Kusocińskiego 11
- Zakład Robót Publicznych w Inowrocławiu, ul. Piłsudskiego 15

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1314 ze zm.) podatnicy wymienieni w art. 6 ust. 1, 1a i 10 mają obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym przez dokonanie zgłoszenia aktualizacyjnego do naczelnika urzędu skarbowego nie później niż w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana danych (...).

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. 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).

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

1

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

- załącznik nr 1 – uwierzytelniona kserokopia wybranych stron projektu wykonawczego (egz. nr 2) sporządzonego w lutym 2008 r. przez Pracownię Projektowo-Inwestycyjną Inżynieria Sanitarna – mgr inż. Sławomir Matuszak, ul. Kopernika 6/47, 86-200 Chełmno dotyczącego budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ul. Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych oraz w trasie przyszłej obwodnicy północnej w Inowrocławiu
- załącznik nr 2 – uwierzytelniona kserokopia umowy nr 3/2009 zawartej w dniu 02.02.2009 r. pomiędzy Miastem Inowrocław z siedzibą w Inowrocławiu przy ul. Roosevelta 36, a Panem Piotrem Rojkiem, zam. 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącej wykonania robót budowlanych polegających na budowie kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu
- in ramach inwestycji pn. „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”
- załącznik nr 3 – uwierzytelniona kserokopia wybranych stron dziennika budowy nr 155/09 wydanego dnia 31.03.2009 r.
- załącznik nr 4 – uwierzytelniona kserokopia wybranych stron dziennika budowy nr 155/09, tom II wydanego dnia 22.07.2009 r.
- załącznik nr 5 – uwierzytelniona kserokopia wybranych stron dziennika budowy nr 155/09, tom III wydany dnia 01.10.2009 r.
- załącznik nr 6 – uwierzytelniona kserokopia wybranych stron dziennika budowy nr 1/2009 wydanego dnia 21.04.2009 r.

- załącznik nr 7 – uwierzytelniona kserokopia faktury VAT nr 2/09/VIII wystawionej w dniu 14.08.2009 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącej budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”
- załącznik nr 8 – uwierzytelniona kserokopia faktury VAT nr 6/09/X wystawionej w dniu 30.10.2009 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67 dotyczącej budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy”
- załącznik nr 9 – uwierzytelniona kserokopia umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
- załącznik nr 10 – uwierzytelniona kserokopia aneksu nr 1 zawartego w dniu 12.07.2011 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
- załącznik nr 11 – uwierzytelniona kserokopia aneksu nr 2 zawartego w dniu 24.11.2011 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2011
- załącznik nr 12 – uwierzytelniona kserokopia protokołu odbioru robót spisane w dniu 29.11.2011 r. dotyczące budowy sieci kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej z przyłączami w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu
- załącznik nr 13 – uwierzytelniona kserokopia notatki służbowej do protokołu końcowego z dnia 29.11.2011 r.
- załącznik nr 14 – uwierzytelniona kserokopia aneksu nr 1 z dnia 30.11.2011 r. do umowy nr 3/2009 z dnia 02.02.2009 r.
- załącznik nr 15 – uwierzytelniona kserokopia protokołu stwierdzającego usunięcie usterek spisane w dniu 21.12.2011 r. na obiekcie: Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej z przyłączami w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu
- załącznik nr 16 – uwierzytelniona kserokopia pisma nr WIR.I.7013.109.2012 z dnia 14.02.2012 r. skierowanego przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
- załącznik nr 17 – uwierzytelniona kserokopia pisma nr WIR.I.7013.128.2012 z dnia 23.02.2012 r. skierowanego przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
- załącznik nr 18 – uwierzytelniona kserokopia kosztorysu powykonawczego budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy” opracowanego w dniu 01.03.2012 r. przez mgr inż. Piotra Rojka
- załącznik nr 19 – uwierzytelniona kserokopia kserokopia faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67
- załącznik nr 20 – uwierzytelniona kserokopia aneksu nr 3 zawartego w dniu 04.04.2012 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
- załącznik nr 21 – uwierzytelniona kserokopia pisma nr WIR.I.7013.232.2012 z dnia 08.05.2012 r. skierowanego przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
- załącznik nr 22 – uwierzytelniona kserokopia pisma nr WIR.I.7013.232.2012 z dnia 09.05.2012 r. skierowanego przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
- załącznik nr 23 – uwierzytelniona kserokopia pisma z dnia 14.05.2012 r. skierowanego przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych do Urzędu Miasta Inowrocławia
- załącznik nr 24 – uwierzytelniona kserokopia aneksu nr 4 zawartego w dniu 30.05.2012 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
- załącznik nr 25 – uwierzytelniona kserokopia pisma nr WIR.I.7013.395.2012 z dnia 22.06.2012 r. skierowanego przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
- załącznik nr 26 – uwierzytelniona kserokopia dokumentu zatytułowanego „wezwanie do zapłaty” skierowanego w

- dniu 28.06.2012 r. przez Pana Piotra Rojka do Miasta Inowrocław
- załącznik nr 27 – uwierzytelniona kserokopia pisma nr WIR.I.7013.433.2012 z dnia 11.07.2012 r. skierowanego przez Urząd Miasta Inowrocławia do Pana Piotra Rojka Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
 - załącznik nr 28 – uwierzytelniona kserokopia pisma skierowanego w dniu 18.07.2012 r. przez Pana Piotra Rojka do Miasta Inowrocław
 - załącznik nr 29 – uwierzytelniona kserokopia aneksu nr 5 zawartego w dniu 20.07.2012 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
 - załącznik nr 30 – uwierzytelniona kserokopia pisma nr WIR.I.7013.464.2012 z dnia 02.08.2012 r. skierowanego przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
 - załącznik nr 31 – uwierzytelniona kserokopia pisma nr WIR.I.7013.464.2012/2 z dnia 02.08.2012 r. skierowanego przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
 - załącznik nr 32 – uwierzytelniona kserokopia pisma skierowanego w dniu 09.08.2012 r. przez Pana Piotra Rojka do Miasta Inowrocław
 - załącznik nr 33 – uwierzytelniona kserokopia pisma nr WIR.I.7013.514.2012 z dnia 13.09.2012 r. skierowanego przez Urząd Miasta Inowrocławia do Zakładu Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
 - załącznik nr 34 – uwierzytelniona kserokopia pisma skierowanego w dniu 27.09.2012 r. przez Pana Piotra Rojka do Miasta Inowrocław
 - załącznik nr 35 – uwierzytelniona kserokopia aneksu nr 6 zawartego w dniu 18.10.2012 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
 - załącznik nr 36 – uwierzytelniona kserokopia aneksu nr 7 zawartego w dniu 10.12.2012 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
 - załącznik nr 37 – uwierzytelniona kserokopia pisma nr WIR.I.7013.85.2013 z dnia 19.02.2012 r. skierowane przez Miasto Inowrocław do Pana Piotra Rojka Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
 - załącznik nr 38 – uwierzytelniona kserokopia pisma nr WIR.I.7013.174.2013 z dnia 12.04.2012 r. skierowanego przez Urząd Miasta Inowrocław do Pana Piotra Rojka Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych
 - załącznik nr 39 – uwierzytelniona kserokopia interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy nr ITPP2/443-445/13/RS z dnia 24.07.2013 r. wydanej dla Miasta Inowrocław
 - załącznik nr 40 – uwierzytelniona kserokopia interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy nr ITPP1/443-453/13/DM z dnia 25.07.2013 r. wydanej dla Miasta Inowrocław
 - załącznik nr 41 – uwierzytelniona kserokopia interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy nr ITPP1/443-784/13/DM z dnia 23.09.2013 r. wydanej dla Miasta Inowrocław
 - załącznik nr 42 – uwierzytelniona kserokopia dokumentów OT oraz kart środka trwałego
 - załącznik nr 43 – uwierzytelniona kserokopia umowy dzierżawy zawartej w dniu 03.03.2014 r. pomiędzy Miastem Inowrocław, a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o., NIP 556-000-67-91
 - załącznik nr 44 – uwierzytelniona kserokopia ugody zawartej przed mediatorem w dniu 26.05.2015 r. pomiędzy Panem Piotrem Rojkiem, a Miastem Inowrocław
 - załącznik nr 45 – uwierzytelniona kserokopia postanowienia z dnia 27.05.2015 r. Sądu Okręgowego w Bydgoszczy VIII Wydział Gospodarczy, sygnatura akt VIII GC 322/14
 - załącznik nr 46 – uwierzytelniona kserokopia kosztorysu powykonawczego budowy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w rejonie ulic: Marcinkowskiego, Orłowskiej i przyległych w Inowrocławiu w ramach inwestycji „Inowrocławski Obszar Gospodarczy” opracowanego w dniu 20.03.2012 r. przez mgr inż. Piotra Rojka
 - załącznik nr 47 – uwierzytelniona kserokopia duplikatu z dnia 10.06.2015 r. faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67
 - załącznik nr 48 – uwierzytelniona kserokopia faktury VAT – korekty nr 1/15/VI z dnia 10.06.2015 r. do faktury VAT nr 1/12/IV wystawionej w dniu 03.04.2012 r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych Piotr Rojek, 87-400 Golub Dobrzyń, ul. Drwęcka 9, NIP 878-100-33-67
 - załącznik nr 49 – uwierzytelniona kserokopia wyciągu bankowego nr 131 z dnia 09.07.2015 r.
 - załącznik nr 50 – uwierzytelniona kserokopia aneksu nr 8 zawartego w dniu 25.08.2015 r. do Umowy nr WPW.II.3043-2-309-515/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6

Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013

- załącznik nr 51 – uwierzytelniona kserokopia wyciągu bankowego nr 203 z dnia 19.10.2015 r.
- załącznik nr 52 – uwierzytelniona kserokopia wniosku z dnia 19.10.2015 r. Gminy Miasta Inowrocław o płatność w ramach Projektu „Inowrocławski Obszar Gospodarczy Nr RPKP.05.06.00-04-003/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw Działania 5.6 Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
- załącznik nr 53 – uwierzytelniona kserokopia umowy dzierżawy zawartej w dniu 16.11.2015 r. pomiędzy Miastem Inowrocław, a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o., NIP 556-000-67-91
- załącznik nr 54 – uwierzytelniona kserokopia rejestru nabyć sporządzonego dla potrzeb podatku od towarów i usług za czerwiec 2015 r.
- załącznik nr 55 – uwierzytelniona kserokopia rejestru zatytułowanego „ZESTAWIENIE FAKTUR - „Inowrocławski Obszar Gospodarczy w Inowrocławiu” - UGODA”
- załącznik nr 56 – uwierzytelniona kserokopia tabeli nr 1
- załącznik nr 57 – uwierzytelniona kserokopia tabeli nr 2
- załącznik nr 58 – zbiorczy wydruk z programu środki trwałe
- załącznik nr 59 - oświadczenie Prezydenta Miasta Pana Ryszarda Brejza z dnia 25.11.2015 r. dotyczące powiadomienia go o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej
- załącznik nr 60 - oświadczenie Prezydenta Miasta Pana Ryszarda Brejza z dnia 25.11.2015 r. dotyczące wskazania osoby reprezentującej kontrolowanego
- załącznik nr 61 - oświadczenie Prezydenta Miasta Pana Ryszarda Brejza z dnia 25.11.2015 r. dotyczące powiadomienia go o prawie do złożenia sprzeciwu

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

40

6. Liczba załączników

61

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Prezydentowi Miasta Inowrocławia – Panu Ryszardowi Brejza

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).

8. Adres doręczenia protokołu


ul. Roosevelta 36, 88-100 Inowrocław

9. Data doręczenia protokołu

16.12.2015 r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu


PREZYDENT MIASTA
Ryszard Brejza

12. Podpisy kontrolujących

STAROSTA ZWIĄZKU SKARBOWY

mgr Lidia Polńska

13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)