

- powyżej 80,0 mb dopłata 20zł za każdy następny rozpoczęty mb przyłącza.

Mieszkańcy obowiązani byli wpłacić do Gminy kwotę 1.000,00zł za wykonanie projektu przyłącza do posesji (1 rata) do 22.08.2003r. Pozostałą kwotę (2 rata) winni byli wpłacić w terminie do 15.11.2003r.

Losowo wybrana umowa stanowi załącznik nr 7 do niniejszego protokołu.

Jednostka kontrolowana przedłożyła zestawienie umów cywilno-prawnych zawartych z mieszkańcami na budowę wodociągu wraz z przyłączami, które stanowi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu.

W związku ze zrealizowaną inwestycją, którą przekazano w dniu 31.07.2003r. do Zakładu Wodociągów i Kanalizacji - Urząd Miasta Gminy Grodzisk Mazowiecki nie pobiera opłat za użytkowanie wodociągu oraz nie otrzymuje przychodów z tego tytułu. Przychody z tytułu dostawy wody, odbioru ścieków i eksploatacji sieci wodociągowo-kanalizacyjnej otrzymuje ZWiK jako zakład budżetowy samodzielnie prowadzący gospodarkę finansową.

W toku przeprowadzonej analizy dokumentacji związanej z ewidencją przychodów, stwierdzono, iż Urząd Miejski Grodzisk Maz. nie ujmował i nie rozliczał przychodów z tytułu przedmiotowej inwestycji.

1.6. Rejestry zakupów i sprzedaży VAT.

Urząd Miejski prowadził jedynie rejestr sprzedaży VAT za okres od stycznia 2003 do grudnia 2003r. Rejestr zakupów VAT - według oświadczenia Pana Kazimierza Szamańskiego z dnia 07.02.2003r. (załącznik nr 9 do niniejszego protokołu) - nie jest prowadzony, ponieważ Gmina nie dokonuje zakupów materiałów i usług.

Urząd Miejski w prowadzonym rejestrze sprzedaży VAT ewidencjonuje przychody z tytułu:

- przyłącze wodociągowe,
- materiały przetargowe,
- przyłącze sanitarne,
- parkowanie, parkometry,
- przykanaliki sanitarne.

W toku kontroli szczegółowo analizowano deklaracje VAT -7 za miesiące maj - grudzień 2003r., których realizowana była przedmiotowa inwestycja. Urząd Miejski deklarował kwotę podatku należnego od uzyskanych przychodów i wykazywał kwotę tego podatku jako kwoty podlegające wpłacie do Urzędu Skarbowego. W deklaracjach VAT-7 faktury wystawione przez „HYDROMONT” nie zostały ujęte w rejestrach zakupów. Nie odliczono kwot podatku naliczonego wynikającego z tych faktur.

Pismem z dnia 17.10.2002r. Gmina złożyła „Oświadczenie dotyczące deklaracji zaliczenia podatku VAT jako kosztu kwalifikowanego”, w którym oświadczono, że Gmina nie korzysta z prawa do zwrotu podatku VAT w zakresie wydatków zakwalifikowanych do objęcia pomocą finansową.

Oświadczenie z dnia 17.10.2002r. stanowi załącznik nr 10 do niniejszego protokołu.

1.7. Podsumowanie

Inwestycja polegająca na budowie sieci wodociągowej wraz z przyłączami we wsi Adamowizna – Radonie została przyjęta dokumentem OT oraz nieodpłatnie przekazana w dniu 31.07.2003 r. (protokołem PT 48/2003) przez Urząd Miejski Grodzisk Maz. na rzecz Zakładu Wodociągu i Kanalizacji, który stanowi wyodrębnioną jednostkę organizacyjną gminy (zakład budżetowy). Zgodnie z art. 19 ustawy z dnia 26.08.1992r. o Finansach