

Nr sprawy: DK – 1/505/177/2005

Protokół kontroli podatkowej

przeprowadzonej w Lubelskim Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Lublinie na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej Nr DK – 1/505/177/2005 z dnia 12.07.2005 r. wydanego przez Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

Niniejszy protokół sporządzony został na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r Nr 8, poz. 60)

Kontrolę przeprowadzili:

- [REDACTED] – inspektor kontroli podatkowej nr legitymacji służbowej 10 w dniach: 13, 18, 19, 20, 21, 22, 25, 26, 27, 28, 29.07.2005 r. oraz 01, 02, 03, 04, 05.08.2005r.
- [REDACTED] – inspektor kontroli podatkowej nr legitymacji służbowej 26 w dniach 13, 14, 18, 19, 22, 27.07.2005r. oraz 01, 02, 03.08.2005r
- [REDACTED] – starszy komisarz skarbowy nr legitymacji służbowej 12 w dniach: 13, 18, 19, 20, 21, 22, 26, 27, 28, 29.07.2005r. oraz 01,02,03,04,05.08.2005r.
- [REDACTED] – starszy komisarz skarbowy nr legitymacji służbowej 11 w dniach 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 22, 25, 26, 27, 28, 29.07.2005r. oraz 01, 02, 03, 04.08.2005r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w siedzibie Spółki w Lublinie przy ul. Puławskiej 28

Zakres kontroli

Prawidłowość rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2004r. oraz z tytułu podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2004r.
Prawidłowość wywiązywania się z obowiązków płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2004 r.

I. Informacje wstępne:

1. Jednostka kontrolowana: Lubelskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.
2. Adres jednostki kontrolowanej: 20-822 Lublin, ul. Puławska 28, tel. 741-25-10
3. Zarząd Spółki: Skład Zarządu wg stanu na dzień 31.05.2005r. zgodnie z aktualnym odpisem z KRS:
 - Pan [REDACTED] pełniący funkcję Prezesa;
 - Pan [REDACTED] pełniący funkcję Wiceprezesa;
 - Pan [REDACTED] pełniący funkcję Wiceprezesa;
 - Pan [REDACTED] członek Zarządu
4. Prokurenci: Pan [REDACTED]
5. Sposób reprezentacji: Do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu albo jednego członka Zarządu i prokurenta albo pełnomocnika łącznie
6. Organ nadzoru: Rada Nadzorcza w składzie (stan na 31.05.2005r):
 - Pan [REDACTED]
 - Pan [REDACTED]
 - Pan [REDACTED]
 - Pan [REDACTED]
 - Pan [REDACTED]
7. Główny Księgowy: Pan [REDACTED]
8. Organ rejestrowy: Sąd Rejonowy w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy KRS. Spółka została wpisana pod numerem 0000050205 w dniu 05.10.2001r.
9. NIP: 712-01-50-496 nadany decyzją Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie z dnia 14.10.1998r.
10. Urząd Skarbowy właściwy do wymiaru podatku od towarów i usług: Od dnia 01.01.2004 Lubelski Urząd Skarbowy w Lublinie.

11. REGON: 430980913
12. Własność: 113 Własność samorządowa
13. Szczególna forma prawna: 17 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
14. Rodzaj działalności:
- wg PKD 4030b Dystrybucja ciepła, pary wodnej, gorącej wody
 - wg EKD 4030 Wytwarzanie i dystrybucja pary wodnej i gorącej wody
15. Umowa Spółki sporządzona została w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 4647/98 w Kancelarii Notarialnej przed notariuszem Panią [REDACTED]. Kapitał zakładowy Spółki wg stanu na dzień 31.05.2005r. wynosił 98 172 600,00 zł i dzielił się na 163 621 równych i niepodzielnych udziałów po 600,00 zł każdy. Wszystkie udziały obejmuje Gmina Lublin.
16. Numery rachunków bankowych:
- BOŚ S.A. O/Lublin nr 61 1540 1144 2001 6400 1212 0001
 - PEKAO S.A. III O/Lublin nr 46 1240 2382 1111 0000 38933163
 - Bank Milenium S.A. O/Lublin nr 05 1160 2202 0000 0000 63701584
17. System rachunkowości w Spółce prowadzony jest zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości wprowadzonej Uchwałą Zarządu Nr 205 z dnia 05.02.2002r. Zapisane w niej zasady rachunkowości odpowiadają wymogom znowelizowanej ustawy o rachunkowości. Ewidencja księgowa prowadzona jest przy użyciu programu finansowo-księgowego firmy Bonair.

Sprawozdanie finansowe Spółki w tym bilans sporządzony na dzień 31.12.2004r. wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumy bilansowe w kwocie 159 164 665,92 zł. Rachunek zysków i strat za 2004r. sporządzony w wariantcie porównawczym i zamyka się stratą brutto w wysokości 5 464 066,17 zł. Sprawozdanie finansowe za 2004r. zbadane zostało przez niezależnego biegłego rewidenta Panią [REDACTED] nr ewid. 8064/5953 z ramienia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych [REDACTED] Biuro

Audytorskie Lublin, ul Narutowicza 4/1. W toku badania biegły rewident nie stwierdził nieprawidłowości, które mogłyby rzutować w sposób istotny na prawidłowość informacji wykazanych w sprawozdaniu finansowym. Wynik finansowy w wyniku badania nie uległ zmianie.

II Informacje szczegółowe

I. Podatek od towarów i usług

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 08.01.1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Z 1993 r. Nr 11, poz. 50 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54, poz. 535 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Min. Fin. z dnia 22.03.2002 w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 27, poz. 268 z późn. zm.);

Dokumenty i urządzenia księgowe objęte kontrolą:

- faktury zakupu i sprzedaży,
- rejestry zakupu i sprzedaży,
- zestawienia zbiorcze sporządzane przez kontrolowaną Spółkę,
- deklaracje VAT-7 za poszczególne miesiące,
- rejestry zakupu oraz rejestry sprzedaży za 2004r w formie elektronicznej;
- zapisy księgowe do kont: 224 – „VAT naliczony”-, 225 – „VAT należny”;

Zakres kontroli:

- zgodność danych ujętych w deklaracjach VAT-7 z rejestrami zakupu i sprzedaży,
- faktury sprzedaży porównaniu z rejestrami sprzedaży za miesiące I-III 2004r.,
- faktury zakupu towarów i usług w porównaniu z rejestrami zakupów zgromadzonych w zbiorach;

- rejestr 05-usług obcych za miesiące I-XII 2004r.,
- rejestr 05-usług obcych do rozliczenia w następnym miesiącu za miesiące: XII.2003r. oraz I-XII 2004r.,
- rejestr 12-zakup inwestycyjny za miesiące I-XII 2004r.,
- rejestr 12-zakup inwestycyjny do rozliczenia w następnym miesiącu za miesiące: XII.2003r. oraz I-XII 2004r.,
- rejestr 15-zakup usług-gotówka za miesiące I-XII 2004r.,
- rejestr 04-zakup materiałów za miesiące I-VI 2004r.,
- rejestr 04-zakup materiałów do rozliczenia w następnym miesiącu za miesiąc: XII.2003r. oraz I-VI 2004r.,

Sprawdzono przy zastosowaniu pakietu IDEA rzetelność prowadzonych ksiąg rachunkowych. W dniu 27.07.2005r. pobrano w formie elektronicznej bazy danych dotyczące sprzedaży oraz zakupów kontrolowanej Spółki za 2004r. Z czynności tej sporządzony został protokół podpisany przez kontrolowanego.

Przeprowadzone testy na plikach sprzedaży za poszczególne miesiące 2004 r. w zakresie kompletności ewidencji transakcji sprzedaży (*Gap Detection*) nie wykazały luk w sekwencji numeracji faktur sprzedaży. Przeprowadzone testy na plikach zakupu za poszczególne miesiące 2004r. (*Duplicate Key*) nie wykazały podwójnego ewidencjonowania faktur dokumentujących zakupy.

Dane wynikające z podsumowania poszczególnych rejestrów w zakresie zakupów i sprzedaży porównano z danymi wykazanymi w deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2004r. Różnic nie stwierdzono.

Kontrolowana Spółka zgodnie z § 2 pkt 1 rozporządzenia Min.Fin. z dnia 23.12.2002r. (Dz. U nr 234, poz. 1971 z późn. zm.) oraz poz. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia jest zwolniona z obowiązku ewidencjonowania za pomocą kas rejestrujących sprzedaży energii cieplnej (para wodna i gorąca woda) na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

Rozliczenie podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2004r. przedstawia poniższe zestawienie:

Miesiąc za I/2004

Lp.	Treść	Wartość sprzedaży netto/Wartość zakupu netto (zł)	Podatek należny (zł)
1	Sprzedaż zwolniona od podatku	29 733	-
2	Sprzedaż eksport. opodatkowana stawką 0%	-	-
3	Sprzedaż opodatkowana stawką 3%	123	3
4	Sprzedaż opodatkowana stawką 7%	216 067	15 124
5	Sprzedaż opodatkowana stawką 22%	21 908 371	4 819 851
6	Razem	22 154 294	4 834 978
7	Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji	-	-
8	Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	-	-
9	Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	81 083	14 479
12	Opodatkowane zakupy towarów związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	-	-
13	Opodatkowane zakupy towarów związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	16 751 986	3 582 999
14	Podatek do odliczenia od zakupów środków trwałych związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	-	14 469
15	Podatek do odliczenia od zakupów pozostałych związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	-	3 578 190
16	Razem podatek naliczony do odliczenia	-	3 592 659
17	Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	1 242 319

Miesiąc za II/2004

Lp.	Treść	Wartość sprzedaży netto/Wartość zakupu netto (zł)	Podatek należny (zł)
1	Sprzedaż zwolniona od podatku	805	-
2	Sprzedaż eksport. opodatkowana stawką 0%	-	-
3	Sprzedaż opodatkowana stawką 3%	18	-
4	Sprzedaż opodatkowana stawką 7%	210 317	14 722
5	Sprzedaż opodatkowana stawką 22%	22 896 470	5 037 231
6	Razem	23 107 610	5 051 953

7	Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji	-	-
8	Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	-	-
9	Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	215 054	46 965
12	Opodatkowane zakupy towarów związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	-	-
13	Opodatkowane zakupy towarów związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	19 916 917	4 366 212
14	Podatek do odliczenia od zakupów środków trwałych związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	-	46 941
15	Podatek do odliczenia od zakupów pozostałych związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	-	4 366 059
16	Razem podatek naliczony do odliczenia	-	4 413 000
17	Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	638 953

Miesiąc za III/2004

Lp.	Treść	Wartość sprzedaży netto/Wartość zakupu netto (zł)	Podatek należny (zł)
1	Sprzedaż zwolniona od podatku	6 150	-
2	Sprzedaż eksport. opodatkowana stawką 0%	-	-
3	Sprzedaż opodatkowana stawką 3%	73	2
4	Sprzedaż opodatkowana stawką 7%	211 878	14 831
5	Sprzedaż opodatkowana stawką 22%	20 960 647	4 611 347
6	Razem	21 178 748	4 626 180
7	Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji	-	-
8	Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	-	-
9	Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	17 790	3 722
12	Opodatkowane zakupy towarów związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	-	-
13	Opodatkowane zakupy towarów związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	17 014 668	3 677 108
14	Podatek do odliczenia od zakupów środków trwałych związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	-	3 720

15	Podatek do odliczenia od zakupów pozostałych związanych za sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	-	3 676 040
16	Razem podatek naliczony do odliczenia	-	3 679 760
17	Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	946 420

Miesiąc za IV/2004

Lp.	Treść	Wartość sprzedaży netto/Wartość zakupu netto (zł)	Podatek należny (zł)
1	Sprzedaż zwolniona od podatku	500	-
2	Sprzedaż eksport. opodatkowana stawką 0%	-	-
3	Sprzedaż opodatkowana stawką 3%	114	3
4	Sprzedaż opodatkowana stawką 7%	241 346	16 894
5	Sprzedaż opodatkowana stawką 22%	19 560 576	4 303 331
6	Razem	19 802 536	4 320 228
7	Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji	-	-
8	Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	-	-
9	Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	433 521	90 918
12	Opodatkowane zakupy towarów związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	-	-
13	Opodatkowane zakupy towarów związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	15 964 283	3 303 537
14	Podatek do odliczenia od zakupów środków trwałych związanych za sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	-	90 882
15	Podatek do odliczenia od zakupów pozostałych związanych za sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	-	3 303 453
16	Razem podatek naliczony do odliczenia	-	3 394 335
17	Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	925 893

Miesiąc V/2004

Lp.	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG	Podstawa opodatkowania (zł)	Podatek należny (zł)
1	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolniona od podatku	3 963	
2	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 0%	-	
3	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 3%	154	4
4	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 7%	248 725	17 410
5	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 22%%	14 436 008	3 175 927
6	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	-	
7	Eksport towarów	-	
TRANSAKCJE POZOSTAŁE			
8	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	-	-
9	Import usług	-	-
10	Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	-	-
ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO			Podatek należny (zł)
11	Kwota podatku należnego od towarów objętych spisem z natury (art.ust.5 ustawy)		-
12	Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, zapłacona przed dniem złożenia deklaracji		-
13	Razem podatek należny		3 193 341
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO			-
PRZENIESIENIA			Podatek do odliczenia (zł)
14	Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji		-
15	Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury (art.113 ust.5 ustawy)		-
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
		Wartość netto (zł)	Podatek naliczony (zł)
16	Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych	137 654	29 467

17	Nabycie towarów i usług pozostałych	11 311 511	2 445 581
18	PODATEK NALICZONY DO ODLICZENIA		
19	Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych		-
20	Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		-
21	Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		2 475 048
22	OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (ZŁ)		
23	Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		718 293
24	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		-
25	-do zwrotu na rachunek bankowy podatnika		-
26	-w tym do zwrotu w terminie 180 dni		-
27	Do przeniesienia na następny miesiąc		-

Miesiąc VI/2004

Lp.	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG	Podstawa opodatkowania (zł)	Podatek należny (zł)
1	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolniona od podatku	-	
2	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 0%	-	
3	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 3%	475	14
4	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 7%	225 599	15 792
5	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 22%%	7 049 714	1 550 942
6	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	-	
7	Eksport towarów	-	
TRANSAKCJE POZOSTAŁE			
8	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	-	-
9	Import usług	-	-
10	Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca		-
ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO			Podatek należny (zł)
11	Kwota podatku należnego od towarów objętych spisem z natury (art. ust. 5 ustawy)		-
12	Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, zapłacona przed dniem złożenia deklaracji		-

13	Razem podatek należny		1 566 748
	ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO		-
	PRZENIESIENIA		Podatek do odliczenia (zł)
14	Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji		-
15	Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury (art. 113 ust. 5 ustawy)		-
	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT		
		Wartość netto (zł)	Podatek naliczony (zł)
16	Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych	685 105	144 632
17	Nabycie towarów i usług pozostałych	7 035 603	1 548 103
18	PODATEK NALICZONY DO ODLICZENIA		
19	Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych		-
20	Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		-
21	Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		1 692 735
22	OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (ZŁ)		
23	Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		-
24	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		125 987
25	-do zwrotu na rachunek bankowy podatnika		-
26	-w tym do zwrotu w terminie 180 dni		-
27	Do przeniesienia na następny miesiąc		125 987

Miesiąc VII/2004

Lp.	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG	Podstawa opodatkowania (zł)	Podatek należny (zł)
1	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolniona od podatku	-	
2	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 0%	-	
3	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 3%	81	2
4	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 7%	217 699	15 239
5	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 22% ⁰ %	7 175 811	1 578 683

6	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	-	
7	Eksport towarów	-	
TRANSAKCJE POZOSTALE			
8	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	-	-
9	Import usług	-	-
10	Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	-	-
ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO			Podatek należny (zł)
11	Kwota podatku należnego od towarów objętych spisem z natury (art. ust. 5 ustawy)		-
12	Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, zapłacona przed dniem złożenia deklaracji		-
13	Razem podatek należny		1 593 924
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO			-
PRZENIESIENIA			Podatek do odliczenia (zł)
14	Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji		125 987
15	Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury (art. 113 ust. 5 ustawy)		-
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
		Wartość netto (zł)	Podatek naliczony (zł)
16	Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych	172 936	30 031
17	Nabycie towarów i usług pozostałych	6 638 001	1 457 903
18	PODATEK NALICZONY DO ODLICZENIA		
19	Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych		-
20	Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		-
21	Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		1 613 921
22	OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (ZŁ)		
23	Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		-
24	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		19 997
25	-do zwrotu na rachunek bankowy podatnika		-
26	-w tym do zwrotu w terminie 180 dni		-
27	Do przeniesienia na następny miesiąc		19 997

Miesiąc VIII/2004

Lp.	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG	Podstawa opodatkowania (zł)	Podatek należny (zł)
1	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolniona od podatku	-	
2	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 0%	-	
3	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 3%	72	2
4	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 7%	224 618	15 723
5	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 22%%	6 437 269	1 416 205
6	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	-	
7	Eksport towarów	-	
TRANSAKCJE POZOSTAŁE			
8	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	-	-
9	Import usług	-	-
10	Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	-	-
ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO			Podatek należny (zł)
11	Kwota podatku należnego od towarów objętych spisem z natury (art.ust.5 ustawy)		-
12	Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, zapłacona przed dniem złożenia deklaracji		-
13	Razem podatek należny		1 431 930
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO			
PRZENIESIENIA			Podatek do odliczenia (zł)
14	Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji		19 997
15	Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury (art.113 ust.5 ustawy)		-

NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
		Wartość netto (zł)	Podatek naliczony (zł)
16	Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych	180 911	39 770
17	Nabycie towarów i usług pozostałych	6 386 320	1 404 155
18	PODATEK NALICZONY DO ODLICZENIA		
19	Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych		-
20	Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		-
21	Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		1 463 922
22	OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (ZŁ)		
23	Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		-
24	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		31 992
25	-do zwrotu na rachunek bankowy podatnika		-
26	-w tym do zwrotu w terminie 180 dni		-
27	Do przeniesienia na następny miesiąc		31 992

Miesiąc IX/2004

Lp	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG	Podstawa opodatkowania (zł)	Podatek należny (zł)
1	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolniona od podatku	-	
2	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 0%	-	
3	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 3%	309	9
4	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 7%	214 189	14 993
5	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 22%%	6 187 886	1 361 341
6	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	-	
7	Eksport towarów	-	
	TRANSAKCJE POZOSTAŁE		
8	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	-	-
9	Import usług	-	-

10	Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	-	-
ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO			Podatek należny (zł)
11	Kwota podatku należnego od towarów objętych spisem z natury (art.ust.5 ustawy)		-
12	Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, zapłacona przed dniem złożenia deklaracji		-
13	Razem podatek należny		1 376 343
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO			
PRZENIESIENIA			Podatek do odliczenia (zł)
14	Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji		31 992
15	Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury (art.113 ust.5 ustawy)		-
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
		Wartość netto (zł)	Podatek naliczony (zł)
16	Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych	417 143	82 240
17	Nabycie towarów i usług pozostałych	5 305 465	1 165 015
18	PODATEK NALICZONY DO ODLICZENIA		
19	Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych		-
20	Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		-
21	Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		1 279 247
22	OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (ZŁ)		
23	Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		97 096
24	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		-
25	-do zwrotu na rachunek bankowy podatnika		-
26	-w tym do zwrotu w terminie 180 dni		-
27	Do przeniesienia na następny miesiąc		-

Miesiąc X/2004

Lp.	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG	Podstawa opodatkowania (zł)	Podatek należny (zł)
1	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolniona od podatku	92	
2	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 0%	-	

3	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 3%	117	3
4	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 7%	296 304	20 741
5	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 22%%	6 283 312	1 382 330
6	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	-	
7	Eksport towarów	-	
TRANSAKCJE POZOSTALE			
8	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	-	-
9	Import usług	-	-
10	Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	-	-
ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO			Podatek należny (zł)
11	Kwota podatku należnego od towarów objętych spisem z natury (art.ust.5 ustawy)		-
12	Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, zapłacona przed dniem złożenia deklaracji		-
13	Razem podatek należny		1 403 074
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO			
PRZENIESIENIA			Podatek do odliczenia (zł)
14	Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji		-
15	Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury (art.113 ust.5 ustawy)		-
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
		Wartość netto (zł)	Podatek naliczony (zł)
16	Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych	253 549	54 212
17	Nabycie towarów i usług pozostałych	5 769 745	1 267 733
PODATEK NALICZONY DO ODLICZENIA			
19	Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych		-
20	Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		-
21	Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		1 321 945
OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (ZŁ)			
23	Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		81 129
24	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		-

25	-do zwrotu na rachunek bankowy podatnika	-
26	-w tym do zwrotu w terminie 180 dni	-
27	Do przeniesienia na następny miesiąc	-

Miesiąc XI/2004

Lp.	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG	Podstawa opodatkowania (zł)	Podatek należny (zł)
1	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolniona od podatku	3 132	
2	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 0%	-	
3	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 3%	38	1
4	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 7%	221 866	15 530
5	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 22%%	11 817 291	2 599 806
6	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	-	
7	Eksport towarów	-	
TRANSAKCJE POZOSTALE			
8	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	-	-
9	Import usług	-	-
10	Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	-	-
ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO			Podatek należny (zł)
11	Kwota podatku należnego od towarów objętych spisem z natury (art.ust.5 ustawy)		-
12	Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, zapłacona przed dniem złożenia deklaracji		-
13	Razem podatek należny		2 615 337
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO			-
PRZENIESIENIA			Podatek do odliczenia (zł)
14	Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji		-

15	Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury (art. 113 ust. 5 ustawy)		
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
		Wartość netto (zł)	Podatek naliczony (zł)
16	Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych	302 454	61 278
17	Nabycie towarów i usług pozostałych	9 888 456	2 174 196
18	PODATEK NALICZONY DO ODLICZENIA		
19	Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych		-
20	Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyc		-
21	Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		2 235 474
22	OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (ZŁ)		
23	Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		379 863
24	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		-
25	-do zwrotu na rachunek bankowy podatnika		-
26	-w tym do zwrotu w terminie 180 dni		-
27	Do przeniesienia na następny miesiąc		-

Miesiąc XII/2004

Lp	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG	Podstawa opodatkowania (zł)	Podatek należny (zł)
1	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolniona od podatku	1 992	
2	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 0%	-	
3	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 3%	77	2
4	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 7%	386 594	27 061
5	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 22%%	15 189 954	3 341 790
6	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	-	
7	Eksport towarów	-	
TRANSAKCJE POZOSTAŁE			
8	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	-	-

9	Import usług	-	-
10	Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	-	-
ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO		Podatek należny (zł)	
11	Kwota podatku należnego od towarów objętych spisem z natury (art. ust 5 ustawy)	-	-
12	Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, zapłacona przed dniem złożenia deklaracji	-	-
13	Razem podatek należny	-	3 368 853
ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO			
PRZENIESIENIA		Podatek do odliczenia (zł)	
14	Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji	-	-
15	Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury (art. 113 ust. 5 ustawy)	-	-
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
		Wartość netto (zł)	Podatek naliczony (zł)
16	Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych	111 474	23 963
17	Nabycie towarów i usług pozostałych	13 264 257	2 915 990
18	PODATEK NALICZONY DO ODLICZENIA		
19	Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	-	-
20	Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	-	-
21	Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	-	2 939 953
22	OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (ZŁ)		
23	Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	-	428 900
24	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	-	-
25	-do zwrotu na rachunek bankowy podatnika	-	-
26	-w tym do zwrotu w terminie 180 dni	-	-
27	Do przeniesienia na następny miesiąc	-	-

2. Podatek dochodowy od osób prawnych:

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

Dokumenty i urządzenia księgowe objęte kontrolą:

- bilans oraz rachunek zysków i strat za okres 01.01.-31.12.2004 r.,
- deklaracja podatkowa CIT-8 za rok podatkowy 01.01.-31.12.2004 r.,
- zestawienia pomocnicze sporządzone przez kontrolowaną jednostkę,
- ewidencja księgowa na kontach zespołu "0", "1", "2", "3", "4", "5", "6", "7", "8",
- zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych za 2004 r.,
- tabela amortyzacyjna środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- ewidencja dodatkowa dotycząca wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów,
- dowody źródłowe dokumentujące sprzedaż,
- dowody źródłowe dokumentujące zakup,
- polecenia księgowania,
- wyciągi bankowe.

Kontrolą objęto:

- zapisy do konta 701 – „sprzedaż podstawowa” wraz z wybranymi fakturami sprzedaży za miesiące styczeń - grudzień 2004 r.
- zapisy do konta 702 – „Sprzedaż usług konserwacyjnych” wraz z wybranymi fakturami sprzedaży za miesiące styczeń - grudzień 2004 r.
- zapisy do zespołu konta 703 – „Sprzedaż pomocnicza” wraz z wybranymi fakturami sprzedaży za miesiące styczeń - grudzień 2004 r.
- zapisy do konta 704 – „Sprzedaż materiałów” wraz z wybranymi fakturami sprzedaży za miesiące styczeń – grudzień 2004 r.
- zapisy do konta 401 – „Amortyzacja” w konfrontacji z tabelą amortyzacyjną za miesiące styczeń – grudzień 2004 r.
- zapisy do konta 411 – „Zużycie materiałów” wraz z wybranymi dowodami źródłowymi za miesiące styczeń – grudzień 2004 r.

- zapisy do konta 419 – „Zużycie energii” wraz z wybranymi dowodami źródłowymi za miesiące styczeń – grudzień 2004 r.
- zapisy do konta 427 – „Usługi remontowe” wraz z wybranymi dowodami źródłowymi za miesiące styczeń – grudzień 2004 r.
- zapisy do konta 429 – „Usługi materialne” wraz z wybranymi dowodami źródłowymi za miesiące styczeń – grudzień 2004 r.
- zapisy do konta 430 – „Wynagrodzenia” w konfrontacji styczeń listami płac za miesiące styczeń – grudzień 2004 r.
- zapisy do konta 442 – „Odpisy na ZFŚS” wraz z poleceniami przelewu na wydodrębniiony rachunek bankowy za 2004 r.
- zapisy do konta 444 – „Szkolenia – świadczenia na rzecz pracowników” wraz z wybranymi dowodami źródłowymi za miesiące styczeń – grudzień 2004 r.
- zapisy do konta 462 – „Podatek od nieruchomości” wraz z wybranymi dowodami źródłowymi za miesiące styczeń – grudzień 2004 r.
- zapisy do konta 463 – „Koszty delegacji” wraz z wybranymi dowodami źródłowymi za miesiące styczeń – grudzień 2004 r.
- zapisy do konta 468 – „Ubezpieczenia” wraz z wybranymi dowodami źródłowymi za miesiące styczeń – grudzień 2004 r.
- zapisy do konta 469 – „Pozostałe koszty” wraz z wybranymi dowodami źródłowymi za miesiące styczeń – grudzień 2004 r.
- zapisy do konta 751 „Przychody finansowe” wraz z dokumentami źródłowymi w tym:
 - konto 751-10 – „Naliczone odsetki należne”,
 - konto 751-11 – „Otrzymane odsetki”,
 - konto 751-12 – „Rozwiązane rezerwy na otrzymane odsetki”,
 - konto 751-13 – „Rozwiązane rezerwy na otrzymane odsetki w układzie”,
 - konto 751-20 – Odsetki od środków pieniężnych”.
- zapisy do konta 752 - „Koszty finansowe” wraz z dokumentami źródłowymi w tym:
 - konto 752-10 – „Prowizje od kredytów”,
 - konto 752-12 – „Utworzenie rezerw na odsetki”,
 - konto 752-20 – „Zapłacone odsetki od kredytu”,
 - konto 752-30 – Odsetki budżetowe”.
- zapisy do konta 760 - „Przychody operacyjne” wraz z dokumentami źródłowymi w tym:
 - konto 760-17 – „Otrzymane wpłaty”,

- konto 760-20 – „Rozwiązanie rezerw na należności”,
- konto 760-21 – „Odszkodowania PZU”,
- konto 760-26 – „Zwrot kosztów procesów sądowych”,
- konto 760-20 – „Rozwiązanie rezerw na należności nie opodatkowane”,
- konto 760-20 – „Rozwiązanie rezerw na należności opodatkowane”,
- konto 760-21 – „Odszkodowania PZU”,
- konto 760-26 – „Zwrot kosztów procesów sądowych”.
- zapisy do konta 762 – „Opłaty za przyłączenie do sieci” wraz z dokumentami źródłowymi za miesiące styczeń – grudzień 2004 r.,
- zapisy do konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” wraz z dokumentami źródłowymi w tym:
 - konto 761-12 – „Szkody losowe”,
 - konto 761-13 – „Koszt sprzedanych środków trwałych”,
 - konto 761-15 – „Likwidacja środków trwałych”,
 - konto 761-17 – „Koszty operacyjne - inne”,
 - konto 761-20 – „Rozwiązanie rezerw – Podatek VAT”,
 - konto 761-24 – „Rezerwy opodatkowane”,
 - konto 761-30 – „Darowizny rzeczowe”,
 - konto 761-32 – „Koszty Rady Nadzorczej”,
 - konto 761-42 – „Koszty sądowe”,
 - konto 761-43 – „Utworzone rezerwy 201 - nieopodatkowane”,
 - konto 761-45 – „Darowizny finansowe”,
 - konto 761-50 – „Odpisy aktualizacyjne”.
- ustalenie zgodności danych wykazanych w deklaracji CIT-8 w zakresie przychodów, kosztów uzyskania przychodów, wysokości straty w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 01.01.2004 r. – 31.12.2004 r.

Ustalenia kontroli:

Przychody i koszty działalności, wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej:

• Przychody wg ewidencji (w zł):	
- Sprzedaż podstawowa k-to 701	177.359.431,60
- Sprzedaż usług konserwacyjnych k-to 702	157.852.456,40
	2.692.118,87

- Sprzedaż pomocnicza k-to 703	1.636.760,38
- Sprzedaż materiałów k-to 704	101.967,76
- Przychody finansowe k-to 751	464.962,63
- Pozostałe przychody operacyjne k-to 760	1.154.892,21
- Przychody z tytułu opłat przyłączeniowych k-to 762	156.671,36
- Przychody z tyt. obrotów wewnętrznych k-to 790	13.299.601,99
• Koszty działalności wg ewidencji (w zł):	182.823.497,77
- Amortyzacja k-to 401	15.800.541,57
- Zużycie materiałów k-to 411	10.500.714,95
- Woda gaz, energia k-to 419	2.276.408,59
- Zużycie energii k-to 419	119.656.810,88
- Usługi transportowe k-to 426	6.468,96
- Usługi remontowe k-to 427	174.080,17
- Usługi materialne k-to 429	1.971.952,21
- Wynagrodzenia pracowników k-to 430	19.920.202,47
- Ubezpieczenia pracowników k-to 441	1.210.351,51
- Odpisy na ZFŚS k-to 442	405.303,44
- Świadczenia na rzecz pracowników k-to 443	224.129,28
- Szkolenia k-to 444	110.219,58
- Składki ZUS k-to 445	3.789.617,43
- Podatki i opłaty k-to 461	660.842,12
- Podatek od nieruchomości k-to 462	4.158.515,60
- Koszty delegacji służbowych k-to 463	77.285,42
- Ubezpieczenie majątku k-to 468	356.892,00
- Pozostałe koszty k-to 469	194.371,88
- Koszt sprzedaży materiałów k-to 714	76.070,10
- Koszty finansowe k-to 752	470.816,20
- Pozostałe koszty operacyjne k-to 761	882.403,42
- zmiana stanu produktów	- 100.500,01

Wyliczenie przychodów i kosztów dla celów ustalenia podstawy opodatkowania:

• Przychody wg ewidencji ogółem:	177.359.431,60
- Kwoty zmniejszające przychody podlegające opodatkowaniu:	22.303.232,14
- przeniesienie przychodów z XII 2004 r. na I 2005 r. wg art. 12 ust. 3c i 3d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:	21.647.418,92
- naliczone odsetki, nie otrzymane w 2004 r.:	141.777,72
- amortyzacja środków trwałych przyjętych nieodpłatnie:	229.523,03
- amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacją:	148.122,60
- rozwiązanie odpisów aktualizacji należności, które nie stanowiły k.u.p.:	136.389,87
- Kwoty zwiększające przychody podlegające opodatkowaniu:	921.906,35
- przeniesienie przychodów ze sprzedaży z XII 2003 r. na I 2004 r. wg art. 12 ust. 3c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:	42.754,51
- wartość nieodpłatnie przyjętych środków trwałych:	879.151,84
• <u>Przychody podatkowe:</u>	<u>155.978.105,81</u>
• Koszty wg ewidencji ogółem:	182.823.497,77
- Kwoty zmniejszające koszty uzyskania przychodów:	15.578.674,53
- przeniesienie kosztów z XII 2004 na I 2005 dotyczące przychodów 2005r. wg art. 12 ust. 3c ustawy o podatku doch. od osób prawnych:	13.155.191,35
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:	2.423.483,18
- PFRON:	274.639,70
- amortyzacja n.k.u.p.:	1.316.018,64
- usługi medyczne:	152.651,77
- podatek od nieruchomości n.k.u.p.:	8.415,00
- opłata za wieczyste użytkowanie gruntów:	3.646,50
- składki na rzecz organizacji (nieobowiązkowe):	1.230,00
- Ubezpieczenie samochodu ponad wartość 20.000 EURO:	249,28
- odsetki budżetowe:	167,55
- darowizny:	30.463,92
- wydatki na rzecz Rady Nadzorczej:	1.727,28
- koszty lat ubiegłych:	1.207,97

- odpis aktualizujący wartość należności (odsetki):	141.777,72
- odpis aktualizujący wartość należności (VAT):	44.924,65
- odpis aktualizujący na zasądzone koszty sądowe:	33.527,00
- odpis aktualizujący wartość należności nieuprawdopodobnionych:	397.431,03
- likwidacja środków trwałych:	2.558,66
- pozostałe koszty n.k.u.p:	6.170,36
- spisane należności:	4.701,55
- koszty sądowe:	1.974,60
<i>Kwoty zwiększające koszty uzyskania przychodów:</i>	23.674,59
- przeniesienie kosztów z XII 2003 na I 2004 dotyczące przychodów 2004r. wg art. 12 ust. 3c ustawy o podatku doch. od osób prawnych:	23.674,59
<i>Koszty uzyskania przychodów:</i>	<u>167.268.497,83</u>

Lubelskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Lublinie sporządziło zeznanie o wysokości osiągniętej straty za rok podatkowy 01.01.2004 r. - 31.12.2004 r. wg deklaracji CIT-8 i złożyło ją (wg pieczęci na deklaracji) do Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie w dniu 31.03.2005 r.

W zeznaniu tym kontrolowana jednostka wykazała:

Pozycja deklaracji	Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
25	Przychody:	155.978.105,81
29	Koszty uzyskania przychodów:	167.268.497,83
32, 35	Strata (art. 7 ust. 2):	11.290.392,02
51	Kwota należnych zaliczek za rok podatkowy :	880.128
53	Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym:	880.128
54	Kwota zaliczek wpłaconych przez podatnika:	880.128
56	Nadpłata:	880.128

W trakcie 2004 r. „Lubelskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej” Sp. z o.o. wpłacało miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych w formie uproszczonej, wg zasad określonych w art. 25 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

w wysokości 73.344,00 zł. Podstawą do określenia wysokości zaliczek był dochód wykazany w deklaracji CIT-8 za rok podatkowy 01.01 - 31.12.2002 r.

Wykazana w deklaracji CIT-8 za 2004 r. strata w wysokości 11.290.392,02 zł spowodowana była:

- zmianą przepisów w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych /art. 12 ust. 3c i 3d – obowiązujące od 01.01.2004 r./ - przychody ze sprzedaży energii cieplnej w miesiącu grudniu 2004 r. z terminem płatności przypadającym na styczeń 2005 r. w kwocie 21.647.418,92 zł oraz koszty związane z tą sprzedażą w wysokości 13.155.191,35 zł kontrolowana Spółka uwzględniła w rozliczeniu podatku dochodowego za 2005 r. /różnica 8.492.257,57 zł/,
- spadkiem przychodów ze sprzedaży energii cieplnej w 2004 r. w porównaniu do 2003 r. o 10.665.280,19 zł, co było ściśle związane z temperaturą zewnętrzną w okresie grzewczym /średnie temperatury w 2003 r. + 0,79 C, 2004 r. + 2,38 C/,
- wzrostem stawki podatku od budowli (sieci ciepłownicze) w stosunku do 2003r. o 100%, co skutkowało wzrostem kosztów z tego tytułu o kwotę 1.828.288,80 zł (tj. 2.330.226,90 zł w 2003 r., 4.158.515,70 zł w 2004 r.).

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.).

Dokumenty i urządzenia księgowe objęte kontrolą:

- deklaracje podatkowe PIT-4 za poszczególne miesiące 2004 r.,
- oświadczenie pracownika PIT-2 dla celów obliczania miesięcznych zaliczek w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- oświadczenia o rozliczaniu się zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- informacje o dochodach oraz pracowników zaliczkach pobranych na podatek dochodowy na formularzach PIT-11,
- decyzje w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych.

- oświadczenia pracowników o miejscu stałego lub czasowego zamieszkania,
- zbiorcze zestawienia list płac,
- karty zarobków pracowników z potrąceniami,
- zapisy na kontach zespołu 430 „Wynagrodzenia”,
- zestawienia pomocnicze sporządzone przez kontrolowaną jednostkę.

Szczegółowo sprawdzono:

- listy płac w konfrontacji z deklaracjami;
- naliczanie składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe, zdrowotne za miesiąc I/2004;
- naliczanie zaliczek na podatek dochodowy za cały 2004r.;
- prawidłowość sporządzania deklaracji PIT-4;
- terminowość wpłat;
- prawidłowość wykazywania zaliczek z tytułu umów zlecenia w deklaracjach PIT-4 za cały kontrolowany okres;
- prawidłowość sporządzania deklaracji PIT-11. Informacja o uzyskanych przez podatnika dochodów oraz pobranych zaliczek na podatek dochodowy w konfrontacji z listami płac i kartoteką zarobkową pracownika dla osób zwolnionych w ciągu roku 2004 – 17 osób;
- oświadczenia pracowników PIT-2 dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych dotyczące pracowników umysłowych - 174 osoby;
- oświadczenia pracowników o miejscu stałego lub czasowego zamieszkania – w zakresie stosowania przez płatnika podwyższonych o 0,25% kosztów uzyskania przychodów – 76 osób.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Spółka w ciągu roku zatrudniała pracowników na umowy o pracę oraz na zasadach umowy zlecenie lub o dzieło.

W deklaracjach PIT-4 na zaliczkę miesięczną z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od łącznej kwoty wypłat dokonanych wykazywano sumę wypłaconych wynagrodzeń oraz należne zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Ponadto za wszystkie miesiące 2004 r. wykazywano kwotę pobranych zaliczek na podatek dochodowy od wypłat należności z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt. 2 i 5 - 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Osobami odpowiedzialnymi w zakresie rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych- obliczanie i pobieranie zaliczek- /zgodnie ze zgłoszeniem do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie z dnia 09.02.1998 r./ są:

- Pani ██████████

- Pani ██████████

Szczegółowe dane wynikające z deklaracji PIT-4 przedstawiono w poniższym zestawieniu (w zł):

M-c	Suma wypłat (zł)	Należna zaliczka (zł)	Kwota pobranej zaliczki z tyt. art.13 i art.42 u.p.d.f. (zł)	Kwota dodatkowo pobranego podatku wynikającego z rozliczenia za rok ubiegły	Zwrot nadpłaty wynikającej z rozliczenia za rok ubiegły	Kwota pobranego podatku do przekazania do urzędu skarbowego (zł)	Kwota potrąc. wynagr. płatnika (zł)	Kwota do wpłaty (zł)
I	1 504 809,06	154 330,50	1 388,30	-	-	155 718,80	467,20	155 251,60
II	1 366 073,61	131 889,80	1 777,40	-	-	133 667,20	401,00	133 266,20
III	1 410 725,69	140 980,00	1 175,50	242,20	1,00	142 396,70	427,20	141 969,50
IV	1 508 583,63	151 181,60	1 175,50	-	-	152 357,10	457,10	151 900,00
V	1 427 737,43	142 527,40	1 299,00	-	-	143 826,40	431,50	143 394,90
VI	1 723 840,56	174 552,10	1 722,70	-	-	176 274,80	528,80	175 746,00
VII	1 575 181,46	171 498,70	1 097,30	-	-	172 596,00	517,80	172 078,20
VIII	1 635 263,10	182 325,70	1 173,30	-	-	183 499,00	550,50	182 948,50
IX	1 581 026,23	172 702,00	1 097,30	-	-	173 799,30	521,40	173 277,90
X	1 610 831,16	197 193,70	1 175,50	-	-	198 369,20	595,10	197 774,10
XI	1 453 146,89	160 416,60	1 175,50	-	-	161 592,10	484,80	161 107,30
XII	1 386 756,64	153 108,70	1 455,80	-	-	154 564,50	463,70	154 100,80

Informacje końcowe:

Pisemne wskazanie przez kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Kontrolowany oświadcza, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Protokół niniejszy zawiera 29 stron kolejno ponumerowanych i sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Zgodnie z art. 291 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ustawy Ordynacja podatkowa, 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 nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie wyżej wskazanym, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 §3 Ordynacja podatkowa).

Na tym protokół zakończono.

Spis załączników:

- I. Pisemne wskazanie przez kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli.

Potwierdzenie doręczenia protokołu:

LUBELSKIE PRZEDSIĘBIEMSTWO
ENERGETYKI CIEPŁEJ
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
20-022 Lublin, ul. Puławska 28
430950913

PREZES ZARZĄDU
Dyrektor Naczelny

5.08.2005

(data, podpis)

Podpisy kontrolujących:

INSPEKTOR
Kontroli Podatkowej

Starszy Komisarz Skarbowy

(podpisy osób sporządzających protokół)