

DUR, 17.10.3.2012

Um-163516/2012

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	Nr postępowania wg systemu 11966	Nr protokołu z 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 KP 505-218/12	2. Wydane dnia 26.03.2012
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	
4. Data rozpoczęcia kontroli 27.03.2012	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 27.03.2012
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Prezydent Miasta Gliwice - Pan Zygmunt Frankiewicz	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 27, 28, 29, 30.03.2011, 02, 03.04.2012	8. Liczba dni kontroli 6
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli SPRAWDZENIE PRAWDIŁOWOŚCI ROZLICZENIA PODATKU VAT.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.03.2011 - 31.05.2011	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko CYGANKIEWICZ	2. Imię BARBARA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 10/2011
5. Nazwisko MURAWSKA-OPYRCHAŁ	6. Imię IWONA	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 2/2012
9. Nazwisko KUNA	10. Imię DOROTA	11. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	12. Nr legitymacji służbowej 9/2011
13. Uwagi -			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (<i>niepotrzebne usunąć</i>) - Kontrola jest wszczęta w toku postępowania prowadzonego w wyniku złożenia wniosku przez przedsiębiorcę we własnej sprawie, na podstawie przepisów odrębnych ustaw oraz bezpośrednio stosowanych przepisów powszechnie obowiązującego prawa wspólnotowego (art. 84b ust. 1 USDG).		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono wpisem w książce kontroli w poz. 3	3. Data powiadomienia 27.03.2012	

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (<i>wybrać właściwe</i>) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji				
2. Ulica Zwycięstwa	3. Nr domu 21	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Gliwice	
6. Uwagi				

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną		2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE	
3. Nazwa pełna GLIWICE-MIASTO NA PRAWACH POWIATU			
4. Nazwa skrócona MIASTO GLIWICE			
5. NIP 631 10 06 640		6. REGON 276255335- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 08.03.1990

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego PREZES RADY MINISTRÓW		2. Data rejestracji w organie rej.	
3. Nazwa rejestru PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY		4. Numer w rejestrze	

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj POLSKA	2. Województwo ŚLĄSKIE	3. Powiat M. GLIWICE	
4. Gmina M. GLIWICE	5. Ulica ZWYCIĘSTWA	6. Nr domu 21	7. Nr lokalu
8. Miejscowość GLIWICE	9. Kod pocztowy 44-100	10. Poczta GLIWICE	
11. Telefon 2391120	12. Faks 0322391173	13. Okres ważności adresu (od - do) 23.07.2011 -	
14. Uwagi			

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

1. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 61-10501230-1000002351348343 - Gospodarczy	2. Okres ważności <i>(od-do)</i> 20.10.2010 -
3. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 93-10501230-1000002351348640 - Gospodarczy	4. Okres ważności <i>(od-do)</i> 20.10.2010 -
5. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 54-10501230-1000002351348566 - Gospodarczy	6. Okres ważności <i>(od-do)</i> 20.10.2010 -
7. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 52-10501230-1000002351348699 - Gospodarczy	8. Okres ważności <i>(od-do)</i> 20.10.2010 -
9. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 64-10501230-1000002351348483 - Gospodarczy	10. Okres ważności <i>(od-do)</i> 20.10.2010 -
11. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 61-10501230-1000002353088038 - Gospodarczy	12. Okres ważności <i>(od-do)</i> 04.01.2010 -
13. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 69-10501230-1000002352832493 - Gospodarczy	14. Okres ważności <i>(od-do)</i> 22.12.2010 -
15. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 89-10501230-1000002353203934 - Gospodarczy	16. Okres ważności <i>(od-do)</i> 12.01.2011 -
17. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 59-10501230-1000002353212331 - Gospodarczy	18. Okres ważności <i>(od-do)</i> 12.01.2011 -
19. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 41-10501230-1000002353874098 - Gospodarczy	20. Okres ważności <i>(od-do)</i> 24.02.2011 -
21. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 85-10501230-1000002354111441 - Gospodarczy	22. Okres ważności <i>(od-do)</i> 22.03.2011 -
23. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i>	24. Okres ważności <i>(od-do)</i>

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 2-10501230-1000002354734317 - Gospodarczy	07.04.2011 -
25. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 84-10501230-1000002354361525 - Gospodarczy	26. Okres ważności (od-do) 04.04.2011 -
27. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 50-10501230-1000002355182854 - Gospodarczy	28. Okres ważności (od-do) 17.05.2011 -
29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 50-10501230-1000002355396157 - Gospodarczy	30. Okres ważności (od-do) 25.05.2011 -
31. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 22-10501230-1000002276914252 - Gospodarczy	32. Okres ważności (od-do) 01.01.2004 -
33. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 54-10501230-1000002277058109 - Gospodarczy	34. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
35. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 74-10501230-1000002276914286 - Gospodarczy	36. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
37. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 48-10501230-1000002353399351 - Gospodarczy	38. Okres ważności (od-do) 21.01.2011 -
39. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 3-10501230-1000002300593361 - Gospodarczy	40. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
41. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 44-10501230-1000002350503294 - Gospodarczy	42. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
43. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 36-10501230-1000002346896687 - Gospodarczy	44. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
45. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 69-10501230-1000002346499557 - Gospodarczy	46. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
47. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 2-10501230-1000002346173582 - Gospodarczy	48. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
49. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 52-10501230-1000002284339450 - Gospodarczy	50. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
51. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 78-10501230-1000002346173087 - Gospodarczy	52. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
53. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 71-10501230-1000002300962871 - Gospodarczy	54. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
55. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 72-10501230-1000002323074779 - Gospodarczy	56. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
57. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 24-10501230-1000002344948076 - Gospodarczy	58. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
59. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 4-10501230-1000002341788855 - Gospodarczy	60. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
61. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 73-10501230-1000002328094996 - Gospodarczy	62. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
63. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 5-10501230-1000002340655295 - Gospodarczy	64. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
65. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1	66. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -

31-10501230-1000002340349568 – Gospodarczy	
67. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 2-10501230-1000002339934057 - Gospodarczy	68. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
69. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 8-10501230-1000002339852663 - Gospodarczy	70. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
71. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 81-10501230-1000002337304808 - Gospodarczy	72. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
73. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 72-10501230-1000002336598228 - Gospodarczy	74. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
75. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 90-10501230-1000002334200355 - Gospodarczy	76. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
77. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 83-10501230-1000002347276566 - Gospodarczy	78. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
79. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 17-10501230-1000002347200251 - Gospodarczy	80. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
81. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 98-10501230-1000002348030665 - Gospodarczy	82. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
83. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 60-10501230-1000002351253204 - Gospodarczy	84. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
85. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 67-10501230-1000002350923278 - Gospodarczy	86. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
87. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 79-10501230-1000002351346370 - Gospodarczy	88. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
89. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 58-10501230-1000002356284048 - Gospodarczy	90. Okres ważności (od-do) 25.07.2011 -
91. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 48-10501230-1000002356665147 - Gospodarczy	92. Okres ważności (od-do) 18.08.2011 -
93. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 81-10501230-1000002357596432 - Gospodarczy	94. Okres ważności (od-do) 20.10.2011 -
95. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 81-10501230-1000002359214489 - Gospodarczy	96. Okres ważności (od-do) 29.12.2011 -
97. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 19-10501230-1000002359416977 - Gospodarczy	98. Okres ważności (od-do) 29.12.2011 -
99. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 10-10501230-1000002359849177 - Gospodarczy	100. Okres ważności (od-do) 17.01.2012 -
101. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 64-10501230-1000002360375691 - Gospodarczy	102. Okres ważności (od-do) 08.02.2012 -
103. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 69-10501230-1000002359583693 - Gospodarczy	104. Okres ważności (od-do) 03.01.2012 -
105. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 60-10501230-1000002276949555 - Gospodarczy	106. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
107. Uwagi ING BŚ SA 601050123001000002361289891, ING BŚ SA 15105012301000002360330488 Rachunek zgłoszony w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w dn. 26.03.2012	

B.5. REPREZENTACJA

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

Prezydent Miasta Gliwice – Pan Zygmunt Frankiewicz
W przypadku braku Prezydenta organ reprezentują:
I Zastępcza Prezydenta Miasta Gliwice – Pan Piotr Wieczorek
II Zastępcza Prezydenta Miasta Gliwice – Pan Adam Neumann
III Zastępcza Prezydenta Miasta Gliwice – Pan Krystian Tomala

2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP)

Główna Księgowa Pani Elżbieta Stefaniuk, Zastępca Gł. Księg. Agnieszka Dylewska

3. Uwagi

-

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

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

Księgi rachunkowe

2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)

Główna Księgowa Pani Elżbieta Stefaniuk

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od

23.07.2011

4. Gmina

M. GLIWICE

5. Ulica

ZWYCIĘSTWA

6. Nr domu

21

7. Nr lokalu

8. Miejscowość

GLIWICE

9. Kod pocztowy

44-100

10. Poczta

GLIWICE

11. Uwagi

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

1. Kraj / Województwo

ŚLĄSKIE

2. Powiat

M. GLIWICE

3. Okres ważności adresu (od-do)

16.11.1994 - 22.07.2011

4. Gmina

M. GLIWICE

5. Ulica

ZWYCIĘSTWA

6. Nr domu

21

7. Nr lokalu

8. Miejscowość

GLIWICE

9. Kod pocztowy

44-100

10. Poczta

11. Uwagi

12. Kraj / Województwo

ŚLĄSKIE

13. Powiat

M. GLIWICE

14. Okres ważności adresu (od-do)

23.07.2011 -

15. Gmina

M. GLIWICE

16. Ulica

ZWYCIĘSTWA

17. Nr domu

21

18. Nr lokalu

19. Miejscowość

GLIWICE

20. Kod pocztowy

44-100

21. Poczta

22. Uwagi

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

1. Status w podatku VAT

16.11.1994 - 30.12.2003 Duży obrót - płaci
01.01.2004 - 31.12.2004
Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7
01.01.2005 - 30.12.2005
Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7
31.12.2005 - 15.06.2010
Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7
16.06.2010 -
Podatnik podlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny będzie dokonywał lub
dokonyje wewnątrzwsp. dostawy, nabycia towarów lub nabycia, świadczenia usług (art.100 ust.1
pkt 3-4 lub art.28b) - WYBÓR
Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

2. Data rejestracji w podatku VAT

16.11.1994

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

B.9. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej 8411Z

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

Brak

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Zasady ogólne – zwolnienie podmiotowe

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

Kontrolowany nie dokonuje transakcji za pośrednictwem Internetu

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zmianami) oraz przepisy wykonawcze.

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

Jak niżej

VAT-7 - za okres: 3 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 06.02.2012, kwota wg dokumentu: 0.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	6,687.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	1,082,525.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	248,894.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	1,089,212.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	248,894.00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	2,035,125.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	703.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	160.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	2,035,285.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	1,786,391.00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	1,786,391.00

VAT-7 - za okres: 4 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 07.02.2012, kwota wg dokumentu: 0.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	3,514.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	1,428,383.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	328,529.00
31	WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWA DOSTAWA TOWARÓW - PODSTAWA OPODATKOWANIA	0.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	1,431,897.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	328,529.00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	1,786,391.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	10,545,272.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	2,425,413.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	4,211,804.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	3,883,275.00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	3,883,275.00

VAT-7 - za okres: 5 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 06.02.2012, kwota wg dokumentu: 0.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	2,658.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	2,061,349.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	474,111.00

45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	2,064,007.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	474,111.00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	3,883,275.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	4,764.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1,096.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	3,884,371.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	3,410,260.00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	3,410,260.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto	
<ul style="list-style-type: none"> Ewidencje dostaw i nabyć VAT za marzec, kwiecień i maj 2011 r. Dokumenty źródłowe dotyczące ww. okresów Oprogramowanie - COIG S.A. Katowice, ul. Mikołowska 100/KSAT2000:Ver.16	
2. Metoda kontroli	
Reprezentatywna	

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Marzec 2011 r.

Podatek należny.

Rejestr sprzedaży za marzec 2011 r. zawiera 24 pozycje o łącznych wartościach

netto	6.687,25	VAT zw.	
netto	8.768,14	VAT22%	1.929,02
netto	1.073.756,99	VAT23%	246.965,31

Wartości jw. wykazano w korekcie deklaracji VAT-7 za marzec 2011 r. w pozycjach

- dostawa towarów oraz świadczenie usług zwolnione od podatku	netto 6.687,00	VAT zw.
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką st.22% albo 23% -	netto 1.082.525,00	VAT 248.894,00

Stawką 22% opodatkowano należne opłaty roczne pobierane po dniu 31.12.2010 r., a dotyczące prawa użytkowania wieczystego gruntu ustanowionego do dnia 31.12.2010 r. Opłaty roczne pobierane po dniu 31.12.2010 r., a dotyczące prawa użytkowania wieczystego gruntu ustanowionego po dniu 31.12.2010 r. opodatkowano stawką 23% (zgodnie z interpretacją indywidualną znak: IBPP1/443-59/11/AZb wydaną w dniu 07.04.2011 r. przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach).

W pozycjach 1 -14 rejestru zaewidencjonowano rejestry sprzedaży za marzec 2011 r. przygotowane przez poszczególne Wydziały Urzędu Miasta:

1. Faktura wewnętrzna nr KS/3/2011/MG-KS z dnia 31.03.2011 - netto 356,24 VAT 81,93

Zwrot środków pieniężnych za rozmowy telefoniczne potrącone pracownikom UM.

Termin płatności określony w fakturze: 31.03.2011 r.;

2. Rejestr sprzedaży faktur VAT (Wydział Geodezji i Kartografii) zawierający 1085 pozycji (faktury nr GE/1575/2011 do GE/2659/2011) o łącznych wartościach sprzedaży netto 18.337,88 VAT: 4.219,17

Porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z zaewidencjonowanymi w pozycjach od nr 809 do 887 – niezgodności nie stwierdzono.

Zaewidencjonowane faktury dokumentują wydruki map geodezyjnych, udostępnianie map w formie kopii, udostępnianie danych kartograficznych w postaci cyfrowej (płyta CD) .

3. Rejestr sprzedaży – dzierżawa mienia stałego ruchomego – zawiera 5 pozycji o łącznych wartościach

netto	652,80	VAT zw.
-------	--------	---------

netto 13.841,36 VAT23% 3.183,52

Na fakturach wskazano terminy płatności w marcu 2011 r.

W poz. 5 rejestru dzierżawy mienia stałego ruchomego zaewidencjonowano sprzedaż zwolnioną od opodatkowania:

FV nr ZD/7/2011/CD_ZD z 30.03.2011 – netto 652,80 VAT zw.

Centrala telefoniczna SLICAN ZD-011-626-1

Odbiorca – Zakład Lecznictwa Podstawowego i Specjalistycznego MADICAR Sp. z o.o., Gliwice, Zubrzyckiego 14, NIP 6312298159

Wpływ należności – 11.04.2011 r.

Okazano Umowę kupna-sprzedaży nr ZD-11/80230/5 z dn. 29.03.2011; wartość centrali – 652,80 zł.

Centrala telefoniczna stanowiła mienie przejęte po likwidacji SP ZOZ w trybie określonym w art. 53a ustawy z dn. 30.08.1991r. o zakładowej opiece zdrowotnej (j.t. Dz.U.2007.Nr 14, poz. 89 z późn. zm).

W poz. 3 tego rejestru zaewidencjonowano fakturę

ZD/6/2011/CD_ZD z 22.03.2011 – netto 4.100,07 VAT 943,02

Dzierżawa za okres I-III/2011 środka trwałego ruchomego zgodnie z umową ZD/10/80230/6 z 30.09.2010 i aneksem nr z dn. 18.03.2011

Odbiorca – VITO-MED. Sp. z o.o., Gliwice, Radiowa 2, NIP 6312460478

Okazano umową ZD/10/80230/6 z 30.09.2010r. Przedmiotem umowy jest dzierżawa wyszczególnionych w załączniku do umowy składników majątku - mienie trwale służące świadczeniu usług medycznych (81 pozycji). Termin płatności wg umowy – kwartalnie na podstawie otrzymanej faktury, 14 dni od jej otrzymania.

Termin płatności wskazany na fakturze – 05.04.2011, wpływ należności – **22.03.2011r.**

4. Rejestr sprzedaży OR/3/2011/MG – czynsz, refaktury usług telefonicznych (Wydział Organizacyjny) zawiera 7 pozycji. Faktury wystawiono w dn. 01.03.2011, wskazane terminy płatności 15.03.2011r. Łączne wartości faktur

netto 17.205,76 VAT 3.957,32

w tym

FV nr OR/16/2011/MG z 01.03.2011 - netto 11.696,00 VAT 2.690,08

Odbiorca – 3M s.c. Marek Masłyk, Agnieszka Niedzielska, Gliwice, Rynek, NIP 6312168913

Okazano umowę najmu nr GO/101/1/98/I-4/98/1 z 01.01.1998 r. zawartą pomiędzy kontrolowaną jednostką i zwycięzcą przetargu „Pub Książęcy”s.c. z siedzibą w Gliwicach, ul. ONZ 2/8 (zmiana nazwy siedziby w aneksie nr 1/98 z dn. 15.09.98 r. do umowy). Przedmiot umowy – najem lokalu użytkowanego w podziemiach ratusza Gliwickiego z przeznaczeniem na restaurację. Termin płatności zgodnie z § 3 pkt 2 umowy – do 15. dnia każdego miesiąca za miesiąc bieżący.

5. Rejestr 3/2011/PU – złom zawiera 1 pozycję:

FV nr PU/1/2011 z 25.03.2011 – netto 110,50 VAT 25,42

Odbiorca – WOSTAL Wojciech Soczawa, Gliwice, Toszecka 3, NIP 6262696655

Zapłacone gotówką dn. 23.03.2011

6. Rejestr sprzedaży 2/2011/PU/DZ – oświetlenie zawiera 2 pozycje (refaktury nr PU/2/2011/DZ i PU/1/2011/DZ z 16.02.2011) o łącznych wartościach

netto 241,63 VAT23% i 22% 53,57

Faktury wystawiono dla STROER POLSKA Sp. z o.o., Warszawa, Belwederska 6 A, za podświetlenie nośnika reklamowego przy ul. Kozielskiej 45 i 89 w Gliwicach. Termin płatności wskazany na fakturach 02.03.2011r.

7. Rejestr sprzedaży 3/2011 – opłata za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości zawiera 9 pozycji o łącznych wartościach

netto 19.415,00 VAT23% 4.465,45

w tym:

FV nr GN/16/2011/GN65C z 15.03.2011 – netto 13.000,00 VAT 23% 2.990,00

Opłata za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości obręb Politechnika.

Odbiorca – Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Gliwice, NIP 6310100822

8. Rejestr sprzedaży 3/2011/UNR – użytkowanie nieruchomości – ograniczone prawo rzeczowe zawiera 9 pozycji o łącznych wartościach

netto 19,571,84 VAT23% 4.501,53

w tym

FV nr GN/7/2011/GN65U z 14.03.2011 – netto 8.779,00 VAT 2.019,17

Użytkowanie nieruchomości ograniczone prawo. Dotyczy aktu notarialnego nr 35500/2009 , dz. nr 567, 568, obręb Trynek.

Odbiorca - Przedszkole Niepubliczne Chatka Puchatka, Gliwice, Ossowskiego 8, NIP 6311180576

Termin płatności – 20.03.2011,

Okazano akt notarialny – umowa ustanowienia użytkowania sporządzony w dn. 29.12.2009 r. w Kancelarii Notarialnej s.c. Grażyna Wróbel, Andrzej Letkiewicz, Zabrze, Wolności 311, NIP 6482263154, Rep. A nr 35500/2009. Przedmiot umowy – nieruchomość położona w Gliwicach przy ul. Ossowskiego 8 – działka nr gruntu nr 567 i działka gruntu 568 z dwukondygnacyjnym budynkiem przedszkola. Roczna opłata z tytułu użytkowania ww. nieruchomości 8.779,00 (0,3% nieruchomości), opłata – z góry, w okresie obowiązywania prawa użytkowania, do 31 marca każdego roku.

Wpływ należności – 06.04.2011 gotówka,

9. Rejestr sprzedaży 3/2011/GN – sprzedaż GN (Gmina Gliwice) zawiera 5 pozycji (opłaty za ustanowienie służebności) o łącznych wartościach

netto 191.817,58 VAT 44.118,05

w tym:

FV nr GN/3/2011/GN44 z 17.03.2011 – netto 173.429,91 VAT 38.154,58

Opłata za ustanowienie służebności (Miasto), dotyczy działek gminnych nr 537/1, 537/2, 538/1, 538/2, obręb Ligota Zabrska.

Odbiorca – HELICAL Sośnica Sp. z o.o., Kraków, Prusa 10/18, NIP 5272533954

Okazano akt notarialny – oświadczenie o ustanowieniu służebności z dn. 16.03.2011r. sporządzony w Kancelarii Notarialnej Krzysztofa Dykacza, Gliwice, Zwycięstwa 14, NIP 6311956844. Przedstawiciel gminy, na podstawie ustawy z dn. 21.08.1997 o gospodarce nieruchomościami oraz w wykonaniu zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr PM-377/2011 z dn. 01.03.2011 r., ustanawia na działkach oznaczonych numerami 537/1, 537/2, 538/1, 538/2, wchodzących w skład nieruchomości objętej księgą wieczystą nr GL1G/00038761/4, nieograniczoną w czasie służebność drogi – przechodu i przejazdu – na rzecz każdorazowych właścicieli i użytkowników wieczystych nieruchomości stanowiących działki wymienione w akcie w § 2. Wynagrodzenie (płatne jednorazowo za cały okres trwania służebności) w wysokości 171.821,54zł plus 23% VAT – 39.518,54 zostało zapłacone (wraz z kosztem sporządzenia operatu szacunkowego - 200 zł netto) przed podpisaniem aktu.

10. Rejestr sprzedaży - czynsz dzierżawny (miasto) zawiera 354 pozycje (faktury nr GN/678/2011/GN65 do GN/1036/2011/GN65, przy czym brak faktur anulowanych nr 742, 904, 934, 942 i 896). Łączne wartości rejestru

netto 426.872,38 VAT 98.181,03

netto 1,25 VAT zw.

Ww. wartości rejestru pomniejszono o wartości faktur korygujących, których odbioru nie potwierdzono w marcu 2011 (faktury nr 1013 i 1014) oraz faktur korygujących zwiększających podatek należny - faktury nr 1033,1034 (czynsze za **lutym i styczniem 2011** rozliczone w korektach deklaracji VAT-7 za I i II 2011 r.):

netto 410.101,23 VAT 94.323,57

netto 1,25 VAT zw.

Porównano kwoty zaewidencjonowane w poz.173 do 211 rejestru z kwotami na odpowiednich fakturach sprzedaży - faktury nr 851 do 889. Faktury dokumentują miesięczne opłaty za dzierżawę grunt i opłaty za bezumowne użytkowanie gruntu. Faktury wystawiono 09.03.2011r., wskazany termin płatności – 29.03.2011.

Porównano wielkości czynszu dla wybranych, nw. kontrahentów, w poszczególnych miesiącach objętych kontrolą; kryterium wyboru - największe wartości czynszu w marcu 2011 r.:

- Zbigniew Zajączkowski, Gliwice, Sztabu Powstańczego 58/3, NIP 6310109964
Poz. 345 rejestru – **FV nr GN/1027/2011/GN65 – netto 23.958,60 VAT 5.510,48**
Opłata za bezumowne użytkowanie części działki nr 1250, Szobiszowice, z przeznaczeniem na pawilon handlowy wraz z dojściem. Opłata za okres 01.12.2007 – 30.11.2010.
Termin zapłaty 31.03.2011, zapłacono 31.03.2011.
W kolejnych miesiącach wystawiono faktury na opłaty miesięczne o wartościach **netto 778,00 VAT 178,94:**
Poz. 178/03/2011 - **FV nr GN/856/2011/GN65 z 09.03.2011**; termin płatności 20.03.2011, zapłacono 21.03.2011,
Poz. 138/04/2011 - **FV nr GN/1174/2011/GN65 z 08.04.2011**; termin płatności 20.04.2011, zapłacono 20.04.2011,
Poz. 215/05/2011 - **FV nr GN/1594/2011/GN65 z 10.05.2011**; termin płatności 20.05.2011, zapłacono 20.05.2011
- POLIMEX-MOSTOSTAL S.A. Warszawa, Czackiego 15/17, NIP 8210014509
Poz. 65 rejestru - **FV nr GN/743/2011/GN65 z 09.03.2011 – netto 33.856,79 VAT 7.787,06**
Opłata za bezumowne użytkowanie działek nr 293/2 294/2, obręb Łąki Kłodnickie, za okres **01.04.2010 do 24.08.2010 r.**
Termin płatności - 31.03.2011, zapłata 05.04.2011
Poz. 261 rejestru – **FV nr GN/943/2011/GN65 z 09.03.2011 – 18.416,37 VAT 4.235,76**
Czynsz dzierżawny za okres 2011, opłata roczna,
- Szpital Miejski Sp. z o.o., Gliwice, Kościuszki 29, NIP 6312467679
Umowa nr GN-72243/300/10/RZA/KM z aneksem; nieruchomość położona przy ul. Kościuszki 29, termin płatności wg umowy – 31.03.2011
Zapłacone – 05.05.2011

- Wichrowska Sonia, Pniów, Wiejska 61.
Poz.329 – **FV nr GN/1011/2011/GN65 z 16.03.2011 – netto 13.153,66 VAT 3.025,34**
Opłata za bezumowne użytkowanie gruntu. Dotyczy: obręb Łąki Kłodnickie część dz. 223, za okres 01.07.2008 do 31.12.2010, handel opałem. Termin płatności – 21.03.2011, zapłata – brak
Opłatę miesięczną za marzec 2011r. udokumentowano fakturą nr **GN/686/2011/GN65 z 09.03.2011** o wartościach **netto 553,46 VAT 127,29** (poz. 9 rejestru).
Termin płatności – 20.03.2011, zapłata – brak
Opłatę miesięczną za kwiecień 2011 r. udokumentowano fakturą nr **GN/1294/2011/GN65 z 08.04.2011 – netto 276,73 VAT 63,65** (poz. 256/04/2011) - czynsz do czasu wydania gruntu. Termin płatności – 20.04.2011, zapłata - brak

11. Rejestr sprzedaży czynsz dzierżawny roczny – dzierżawa o charakterze rolnym zawiera 88 pozycji o łącznych wartościach

netto 306,20 VAT23% 70,43

netto 5.861,12 VAT zw.

Zaewidencjonowane faktury dokumentują:

- dzierżawa roczna rolna - czynsze dzierżawne za rekreacyjne ogródki działkowe oraz przydomowe, działki na uprawy warzywnicze – zwolnienie na mocy §13 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 04.04.2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług

- przywołane w treści faktur;
- czynsze dzierżawne dot. terenów pod tymczasowe obiektów gospodarczych – opodatkowane (23%);

12. Rejestr sprzedaży 3/2011/WU/K – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego gruntów (wpłaty z kasy) zawiera 755 pozycji - faktury nr GN/1/2011/GN46/03/K do GN/755/2011/GN46/03/K o łącznych wartościach

netto 52.596,28 VAT 23% 12.096,83

13. Rejestr sprzedaży WU – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego gruntów (wpłaty przelewami) zawiera 2564 pozycji - faktury nr GN/1/2011/GN46/03 do GN/2573/2011/GN46/03 o łącznych wartościach

netto 6.457,07 VAT 22% 1.420,52

netto 329.708,02 VAT23% 75.832,62

Faktury za wieczyste użytkowanie gruntów generowane są systemie, drukuje się je na żądanie zobowiązanego do zapłaty.

14. „Korekta 1 - czerwiec 2011”

netto 424,67 VAT22% 93,43

netto 53,25 VAT23% 12,24

Ww. kwoty to korekta sprzedaży marca 2011r. uwzględniona w korekcie deklaracji VAT-7 za marzec 2011 złożonej 28.06.2011r. Są to opłaty roczne z tytułu wieczystego użytkowania gruntów gminy Gliwice – (faktury wystawione w maju 2011 r. z terminem płatności w marcu 2011r.)

W pozycjach 15 do 24 Rejestru sprzedaży za marzec 2011 r. pod hasłem „Korekta grudzień 2011r.” zaewidencjonowano sprzedaż udokumentowaną fakturami wystawionymi w innych miesiącach 2011 r., ale z terminem płatności w marcu 2011. Łączne wartości sprzedaży z pozycji 15 -24:

netto 1.686,70 VAT22% 371,14

netto 293,92 VAT23% 67,59

netto 172,08 VAT zw.

Wymienione powyżej kwoty dotyczą

- opłat rocznych z tyt. użytkowania wieczystego gruntów Gminy Gliwice
- czynszu dzierżawnego (miasto)
- czynszu dzierżawnego rocznego z tyt. dzierżawy o charakterze rolnym

Podatek naliczony

Nabycia towarów i usług kontrolowana jednostka ewidencjonowała w Rejestrze zakupu faktur VAT. Rejestr zawiera 3 pozycje o łącznych wartościach

netto 703,18 VAT 159,73

Wartości jw. wykazano po zaokrągleniu w korekcie deklaracji VAT-7 za marzec 2011r.

Nabycia marca 2011 dokumentują:

1. FV nr FKA08240071/11 z 11.02.2011 – netto 11.041,67 VAT 2.539,58,

Usługi telekomunikacyjne za luty 2011. Termin płatności wg faktury 25.02.2011r.

Wystawca – Telekomunikacja Polska S.A. Warszawa, Twarda 18, NIP5260250995

Z faktury rozliczono kwoty **netto 461,55 VAT106,16**, które wynikają z

- faktury wewnętrznej VAT nr KS/2/2011/MG-KS z 28.02.2011- netto 457,28 VAT 105,18

Rozmowy telefoniczne pracowników na podstawie imiennego wykazu,

- refaktur sprzedaży:

OR/21/2011 – netto 0,82 VAT 0,19

OR/22/2011 – netto 3,45 VAT 0,79

Faktury OR zaewidencjonowano w poz. 6, 7 Rejestru sprzedaży OR/3/2011/MG.

2. FV nr S/01/05740085/2211R z 28.01.2011 – netto 437,93

VAT22% 96,34

netto 92,68

VAT23% 21,32

umowy czynsz płatny jest z góry za każdy miesiąc najmu, do 15 dnia każdego miesiąca, na podstawie faktur wystawionych przez pracownika Wydziału Organizacyjnego;
umowę nr OR-10/2015/12/5965 zawartą w dniu 13.10.2010 r. przez Miasto Gliwice ze spółką cywilną Intercom Piotr Bezik, Michał Bezik, Krzysztof Skrobacki z siedzibą w Gliwicach, ul. Rybnicka 157 - zgodnie z § 5 pkt 4 umowy czynsz płatny jest z góry za każdy miesiąc najmu, do 15 dnia każdego miesiąca, na podstawie faktur wystawionych przez pracownika Wydziału Organizacyjnego;

- refakturę rozmów telefonicznych dla bufetu i punktu ksero (lokale wynajmowane) - termin płatności określony w fakturach przypada na kwiecień 2011 r.

Poz. 4 – rejestr sprzedaży VAT za III/2011 poz. 1 - (Wydział Przedsiębiorstw Gospodarczych i Usług Komunalnych) na łączną wartość netto: 887,26 PLN i VAT: 204,07 PLN, którą stanowi faktura VAT nr PU/3/2011/DZ z 31.03.2011 r. wystawiona dla Clear Channel Poland Sp. z o.o., 526-021-05-99 z tytułu podświetlenia gablot reklamowych umieszczonych na wiatkach przystankowych na terenie miasta Gliwice za I kwartał 2011 r., termin płatności wynikający z umowy: 14 dni od otrzymania faktury, zwrotne potwierdzenie odbioru faktury: 11.04.2011 r.

Poz. 5 – rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 338 pozycji na łączną wartość sprzedaży zwolnionej: 1,25 PLN oraz wartość netto: 288.663,74 PLN i VAT: 66.392,67 PLN; do rozliczenia miesiąca kwietnia nie przyjęto poz. 325 netto: „-„, 36,50 PLN i VAT: „-„, 8,40 (faktura korygująca brak potwierdzenia odbioru);

porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi w poz. 164-202 - stwierdzono zgodność;

zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za czynsze dzierżawne np. teren pod tymczasowy garaż, kiosk, pod teren pod stację transformatorową, teren pod tablicę reklamową, billboard, teren pod miejsca postojowe + zieleń, teren z przeznaczeniem na drogę dojazdową, teren pod plac przemysłowo – skladowy, teren pod stoliki z parasolami, teren pod zaplecze biurowe i plac magazynowy;

sprzedaż zwolniona na 1,25 PLN to czynsz za teren zielony przy Politechnice Śląskiej na podstawie § 13 ust 1 pkt 4 rozporządzenia (do rozliczenia miesiąca kwietnia 2011 r. przyjęto faktury z terminem płatności przypadającym na kwiecień 2011 r.);

Poz. 6 – rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 14 pozycji, na łączną wartość netto: 91,96 PLN i VAT(22%): 20,25 PLN i netto: 38,05 PLN i VAT(23%): 8,75 – faktury dokumentujące opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów - do rozliczenia w miesiącu kwietniu 2011 r. z terminem płatności przypadającym na kwiecień 2011 r.;

nałężne opłaty roczne pobierane po dniu 31.12.2010 r., a dotyczące prawa użytkowania wieczystego gruntu ustanowionego do dnia 31.12.2010 r., podlegają opodatkowaniu wg stawki 22%, natomiast opłaty roczne pobierane po dniu 31.12.2010 r., a dotyczące prawa użytkowania wieczystego gruntu ustanowionego po dniu 31.12.2010 r., podlegają opodatkowaniu wg stawki 23% - potwierdza to interpretacja indywidualna znak: IBPP1/443-59/11/AZb wydana w dniu 07.04.2011 r. przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach;

Poz. 7 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomości) zawierający 5 pozycji na łączną wartość sprzedaży opodatkowanej przy zastosowaniu stawki 23% netto: 1.087.570,16 PLN i VAT: 250.141,13 PLN;

porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi - stwierdzono zgodność; wg zaewidencjonowanych faktur dostawy opodatkowane to:

- oddanie nieruchomości niezabudowanej w użytkowanie wieczyste w trybie bezprzetargowym (Spółdzielnia Mieszkaniowa przy Politechnice Śląskiej)
- zbycie nieruchomości niezabudowanych w trybie przetargowym i bezprzetargowym,

Poz. 8 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 7 pozycji na łączną wartość sprzedaży netto: 19.620,00 PLN i VAT: 4.512,60 PLN;

porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi - stwierdzono zgodność;

zaewidencjonowane faktury dokumentują administrowanie i inne dochody związane z gospodarką nieruchomościami (opłaty za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości); termin płatności określony w fakturach przypada na miesiąc kwiecień 2011 r.;

Poz. 9 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 52 pozycje na łączną wartość sprzedaży zwolnionej: 3.491,11 PLN;

porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi - stwierdzono zgodność; zaewidencjonowane faktury dokumentują:

- dzierżawa roczna rolna - czynsze dzierżawne za rekreacyjne ogródki działkowe oraz przydomowe - zwolnienie na mocy §13 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 04.04.2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług Dz. U. Nr 73 z 2011 poz. 392 powołane w treści faktur (termin płatności na fakturach kwiecień 2011);

Poz. 10 - FA korygująca nr GN/9/2011/GN46/02 z 03.02.2011 (poz. 9 rejestru opłat za użytkowanie wieczyste gruntu - Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawiona na rzecz Spółdzielni Mieszkaniowej Kopernik netto: - 105,01 PLN i VAT: - 23,10 PLN - potwierdzenie odbioru korekty w dniu 05.04.2011

Poz. 11 do 13 na łączną wartość - sprzedaż zwolniona o wartości: 22,00 PLN i netto: 19,00 VAT 23%: 4,37 - ujęto faktury VAT dokumentujące:

- opłatę z tytułu bezumownego użytkowanie gruntu - ogród rekreacyjny za 2011 (dzierżawa roczna - rolna), wpływ zapłaty 11.04.2011 - FA VAT GN/366/2011/GN65R z 08.07.2011 wystawiona dla Pana I netto: 22,00 PLN zw.,

- opłatę za dzierżawę gruntu pod kontener i placyk gospodarczy za okres 07-09/2011, wpływ zapłaty 11.04.2011 - FA VAT GN/2141/2011/GN65 z 06.07.2011 dla Wspólnoty Mieszkaniowej RAZEM przy ul. Brzozowej 22 - 24 - 26 i ul. Jesionowej 7 - 7A - 9 netto: 18,00 PLN VAT: 4,14 PLN - umowa nr 1420"A"/GN-AC/72243/2009 - czynsz dzierżawny płatny jest miesięcznie z góry w okresie dzierżawy w terminie do 20-go każdego miesiąca,

- opłatę za dzierżawę gruntu za okres 04/2011, wpływ zapłaty 12.08.2011 - FA VAT GN/2348/2011/GN65 z 29.07.2011 wystawiona dla TUR GLIWICE Centrum Sportu i Wypoczynku netto: 1,00 PLN VAT: 0,23 PLN - umowa nr 2175/GN-ID/72242/2003 - czynsz dzierżawny płatny jest miesięcznie z góry w okresie dzierżawy w terminie do 20-go każdego miesiąca,

Nabycia i podatek naliczony zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zakupu zawierającym 4 pozycje na łączną wartość netto: 10.545.271,76 PLN i VAT: 2.425.412,50 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych - po zaokrągleniu - zostały wykazane w korygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc kwiecień 2011 r.

Kontrolą objęto wszystkie faktury zaewidencjonowane w rejestrze.

W poz. 1 zaewidencjonowano nabycie usługi telekomunikacyjnej na łączną kwotę podatku naliczonego 86,01 PLN - odliczenie tylko części podatku naliczonego dotyczącego obciążenia pracowników i innych firm kosztami w/w usług tj.:

- rozmów telefonicznych na rzecz pracowników oraz firm (bufet, punkt ksero)
- Termin płatności określony na fakturze dokumentującej w/w nabycie przypada na miesiąc kwiecień 2011 r.

W pozycji 2 zaewidencjonowano wartość netto: 1.022,53 PLN i VAT: 235,18 PLN, która jest udokumentowana fakturą VAT nr 189/S/2011 z 28.02.2011r. wystawioną przez Format S.C. Marek Mizerski Tadeusz Bill Gliwice ul. Matejki 5 NIP: 631-10-03-825 z tytułu „wydruk dokumentacji projektowej z cd” (załącznik nr 2 do protokołu kontroli); faktura wystawiona została na podstawie zlecenia nr IR/11/3426/1/420 - wydrukowana dokumentacja dotyczyła „budowy nowoczesnej hali sportowej PODIUM”.

W toku kontroli podatku VAT za VII i VIII/2011 okazano:

- decyzję administracyjną Prezydenta Miasta Zabrze nr 767/2008 z dnia 19.09.2008 r., na mocy której zatwierdzony został projekt budowlany i udzielone zostało pozwolenie na budowę hali widowisko - sportowej PODIUM wraz towarzyszącą jej infrastrukturą przy ul. Akademickiej i ul. Kujawskiej w Gliwicach (załącznik nr 5 do protokołu podatku VAT za VII i VIII/2011),
- uchwałę nr XXII/709/2009 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 19.02.2009 r. w sprawie wyrażenia intencji wniesienia przez miasto Gliwice hali widowiskowo-sportowej PODIUM aportem do kapitału zakładowego Spółki „Podium Gliwice” Sp. z o.o. w Gliwicach (załącznik nr 6 do protokołu podatku VAT za VII i VIII/2011).

W pozycji 3 zaewidencjonowano wartość netto: 6.035.120,07 PLN i VAT: 1.388.077,62, która jest udokumentowana fakturą VAT nr 1000000300/2011 z 28.02.2011r. wystawioną przez Polimex – Mostostal S.A. Warszawa ul. Czackiego 15/17 NIP: 821-00-14-509 z tytułu „roboty budowlane zgodnie z protokołem odbioru wykonanych robót nr 05/2011 z dnia 28.02.2011 (załącznik nr 3 do protokołu kontroli); zgodnie z powołanym protokołem roboty dotyczyły inwestycji „Przebudowa i rozbudowa stadionu przy ul. Okrzei w Gliwicach” i zostały wykonane w okresie od 01.02.2011 r. do 28.02.2011 r., protokół podpisano w dniu 28.02.2011 r.;

W pozycji 4 zaewidencjonowano wartość netto: 4.508.755,19 PLN i VAT: 1.037.013,69 PLN, która jest udokumentowana fakturą VAT nr 1000000517/2011 z 31.03.2011r. wystawioną przez Polimex – Mostostal S.A. Warszawa ul. Czackiego 15/17 NIP: 821-00-14-509 z tytułu „roboty budowlane zgodnie z protokołem odbioru wykonanych robót nr 06/2011 z dnia 31.03.2011 (załącznik nr 4 do protokołu kontroli); zgodnie z powołanym protokołem roboty dotyczyły inwestycji „Przebudowa i rozbudowa stadionu przy ul. Okrzei w Gliwicach” i zostały wykonane w okresie od 01.03.2011 r. do 31.03.2011 r., protokół podpisano w dniu 31.03.2011 r.;

W toku kontroli podatku VAT za VII i VIII/2011 okazano:

- decyzję administracyjną Prezydenta Miasta Gliwice nr AB-7353/11/95/2009 z dnia 30.09.2009 r., na mocy której zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia na budowę stadionu wraz z budynkiem klubowym, miejscami parkingowymi oraz otaczającą infrastrukturą w ramach zadania „Przebudowa i rozbudowa stadionu przy ul. Okrzei w Gliwicach” wraz ze zjazdami z drogi publicznej – ul. Leśnej na teren stadionu,
- decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Gliwice nr 180/11 z dnia 06.10.2011 r. stanowiącą zgodę na użytkowanie przedmiotowego obiektu,
- decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Gliwice nr 190/11 z dnia 19.10.2011 r. zmieniającą w/w decyzję – do wykonania pozostał II etap budowy inwestycji obejmujący budowę parkingu,
- uchwałę nr XV/292/2011 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 22.12.2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie jako wkładu niepieniężnego do Agencji Rozwoju Lokalnego Sp. z o.o. prawa własności nieruchomości gruntowych zabudowanych (Stadion) oraz wyrażenia zgody na objęcie w zamian udziałów przez miasto Gliwice,
- akt notarialny Repertorium „A” nr 842/2012 z dnia 31.01.2012 r. stanowiący oświadczenie i umowę przeniesienia własności przedmiotowej nieruchomości,
- fakturę VAT nr NA/4/2012/SP wystawioną w dniu 31.01.2012 r. na rzecz Agencji Rozwoju Lokalnego Sp. z o.o. w Gliwicach, NIP: 631-220-37-56 na wartość netto: 53.915.016,00 PLN i VAT: 12.400.453,68 PLN z tytułu wniesienia wkładu niepieniężnego przedmiotowej nieruchomości,
- akt notarialny Repertorium „A” nr 1064/2012 z dnia 07.02.2012 r. stanowiący zmianę oświadczenia i umowy przeniesienia własności przedmiotowej nieruchomości zawartej w w/w akcie notarialnym poprzez dodanie, że pokrycie udziałów wkładem niepieniężnym również innymi budynkami a wartość aportów w łącznej kwocie 53.915.016,00 PLN obejmuje budynki poprzednio nie wymienione, ponadto zmieniono termin wydania nieruchomości i ruchomości będącym przedmiotem aportu z „do 01.02.2012 r.” na „do 15.02.2012 r.”;

w/w dokumenty dot. inwestycji „Przebudowa i rozbudowa stadionu przy ul. Okrzei w Gliwicach” stanowią załączniki nr 9-15 do protokołu kontroli podatku VAT za VII i VIII/2011.

Ustalenia dodatkowe:

W dniu 07.02.2011 r. złożono korektę deklaracji VAT-7 za IV/2011, w której wykazano kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w wysokości 3.883.275 zł, nadwyżkę podatku zadeklarowano w całości do przeniesienia na miesiąc następny.

Nadwyżka wynika z:

- wykazania w poz. 47 korekty deklaracji VAT-7 za IV/2011 kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji w wysokości 1.786.391 zł,
- uwzględnieniu w zakupach 3 faktur VAT dotyczących:
 - inwestycji „Przebudowa i rozbudowa stadionu przy ul. Okrzei w Gliwicach”
 - inwestycji „Budowa nowoczesnej hali sportowej PODIUM”.

W dniu 25.05.2011 złożono pierwotną deklarację VAT-7 za IV/2011, w której wykazano kwotę podatku podlegającą wpłacie do US w wysokości 328.439 zł; podatek uregulowano 25.05.2011r.

Maj 2011 r.

1. Dane wynikające z ewidencji VAT za m-c V 2011.

Zestawienie rejestrów sprzedaży VAT za miesiąc V 2011 obejmuje 15 pozycji zapisów o łączne wartości:

netto zw	2.657,53				
netto 22%	84,00	VAT 22%	18,48		
netto 23%	2.061.264,62	VAT 23%	474.092,31		
razem 22% i 23%					
netto	2.061.348,62	VAT	474.110,79.		

Sprawdzono sposób przeniesienia wartości z poszczególnych rejestrów VAT za m-c V 2011 na zbiorcze zestawienie rejestrów VAT za miesiąc V 2011. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rejestr nabycia towarów i usług VAT za miesiąc V 2011 obejmuje 4 pozycje zapisów o łącznej wartości:

netto 4.764,01 VAT 1.095,72.

Wartości wynikające z okazanej ewidencji VAT za m-c V 2011 zgodne z wykazanymi w korekcie deklaracji VAT-7 za m-c V 2011 złożonej w Pierwszym Urzędzie skarbowym w Gliwicach w dniu 06.02.2012.

Na okazanych wydrukach rejestrów VAT za miesiąc V 2011 odnotowano fakt przeprowadzenia kontroli.

2. Dostawy towarów oraz świadczenie usług w miesiącu V 2011.

Sprzedaż w miesiącu V 2011 ewidencjonowana w niżej wymienionych rejestrach VAT:

lp.	nazwa rejestru	ilość poz.	netto zw	netto 22%	VAT 22%	netto 23%	VAT 23%
1	rejestr faktur wewnętrznych	1				324,75	74,69
2	rejestr faktur VAT i faktur korygujących VAT - Wydział Geodezji i Kartografii	981				16.743,34	3.852,43
3	rejestr faktur wystawionych przez Wydział Organizacyjny – czynsz, refaktury za telefon	9				18.871,57	4.340,46
4	rejestr faktur wystawionych przez Wydział Przedsięwzięć Gospodarczych i Usług Komunalnych – faktury wystawione w m-cu IV 2011 do zadeklarowania w m-cu V 2011	2				228,96	52,66
5	rejestr – czynsz dzierżawny Miasto	331	1,25			278.884,23	64.143,36
6	rejestr faktur wystawionych przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami – sprzedaż GN	6				1.710.071,25	393.316,40

7	rejestr opłat za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości	20				35.629,96	8.194,89
8	rejestr - czynsz dzierżawny o charakterze rolnym	55	2.609,03			134,50	30,94
9	rejestr czynszu dzierżawnego za obwód łowiecki	1				440,67	101,35
10	rejestr opłat za wieczyste użytkowanie gruntów Gminy Gliwice	7		117,98	25,96	- 29,11	- 6,70
11	rejestr – czynsz dzierżawny za m-c IV 2011 – korekta zmniejszająca z potwierdzeniem odbioru w m-cu V 2011	1				- 36,50	- 8,40
12	rejestr – opłata roczna z tyt. użytkowania wieczystego gruntu - korekta zmniejszająca z m-ca III 2011 z potwierdzeniem odbioru w m-cu V 2011	1		- 33,98	- 7,48		
13	w poz. 13 i 14 zaewidencjonowano faktury VAT wystawione w m-cu VII 2011 za bezumowne użytkowanie terenu z przeznaczeniem na rekreacyjny ogród działkowy. Wpłaty za bezumowne korzystanie dokonane w m-cu V 2011.	1	25,65				
14		1	21,60				
15	faktura VAT nr GN/2349/2011/GN65 z dnia 29.07.2011 za czynsz dzierżawny za m-c V 2011. Zgodnie z umową nr 2175/GN-ID/72242/2003 z dnia 10.03.2003 czynsz płatny miesięcznie z góry do 20-tego każdego miesiąca. Stawka czynszu zgodna z wynikającą z treści § 2 umowy. Czynsz ustalony w oparciu o uchwałę Zarządu Miasta Gliwice nr 3047/2002 z dnia 20.03.2002 i nr 3596/02 z dnia 02.10.2002					1,00	0,23
Razem			2.657,53	84,00	18,48	2.061.264,62	474.092,31

Z ww. rejestrów sprawdzono:

Ad. lp. 1) W rejestrze faktur wewnętrznych VAT za m-c V 2011 zaewidencjonowano fakturę wewnętrzną VAT nr KS/5/2011/MG-KS wystawioną w dniu 31.05.2011 r. na wartość netto: 324,75 VAT 23% 74,69 z tytułu zwrotu środków za rozmowy telefoniczne potrącone pracownikom UM. Termin płatności określony w fakturze: 31.05.2011.

Ad. lp. 2) Rejestr faktur VAT i faktur korygujących - Wydział Geodezji i Kartografii w miesiącu V 2011 obejmuje 981 pozycji zapisów. W toku kontroli porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi w pozycjach od nr 709 do 759. Dobór pozycji losowy. Stwierdzono zgodność. Zaewidencjonowane faktury dokumentują wykonanie usług wydruków map geodezyjnych, usług udostępnienia danych kartograficznych w postaci cyfrowej na płytach CD, usług wykonania kopii dokumentów.

Ad. lp. 3) Rejestr faktur VAT wystawionych przez Wydział Organizacyjny – czynsz, refaktury za telefon za miesiąc V 2011 obejmuje 9 pozycji zapisów.

Porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi - stwierdzono zgodność. Faktury ujęte w rejestrze dokumentują najem lokali, refakturowanie usług telekomunikacyjnych (termin płatności określony w fakturach przypada na miesiąc V 2011), fakt otrzymania zaliczki na sprzedaż samochodu, sprzedaż samochodu.

Kontrolą objęto sprzedaż samochodu. Dostawę samochodu dokumentują niżej opisane dokumenty:

– kopia FA VAT nr OR/37/2011/MG z dnia 24.05.2011 - poz. 8 rejestru.

Nabywca faktury: PHU ANDIX Andrzej Mirecki ul. Szyszko-Bohusza 18 Kraków.

Treść faktury: zaliczka na zakup samochodu osobowego marki Alfa Romeo nr rej. SG94726 model 164 2.5 TD rok prod. 1997 nr identyfikacyjny ZAR16400006331049.

Wartość faktury: **netto 81,30 VAT 23% 18,70 brutto 100,00.**

Zaliczka (wadum) w kwocie 100,00 wpłynęła na konto Urzędu w dniu 20.05.2011.

– kopia FA VAT nr OR/38/2011/MG z dnia 26.05.2011 - poz. 9 rejestru.

Nabywca faktury: PHU ANDIX Andrzej Mirecki ul. Szyszko-Bohusza 18 Kraków.

Treść faktury: samochód osobowy marki Alfa Romeo nr rej. SG94726 model 164 2.5 TD kat. wersja super, rok prod. 1997 nr identyfikacyjny ZAR16400006331049.

Wartość faktury:

- zaliczka netto	- 81,30	VAT 23%	- 18,70	brutto	- 100,00
- samochód netto	1.350,00	VAT 23%	310,50	brutto	1.660,50
Razem: netto	1.268,70	VAT 23%	291,80	brutto	1.560,50.

Należność za samochód w wysokości 1.710,50 wpłynęła na konto Urzędu w dniu 24.05.2011

Odnosnie zbytego samochodu okazano:

- Postanowienie Sądu Rejonowego Gliwicach sygn. Akt I Ns 893/09 z dnia 16.04.2010r. o stwierdzeniu nabycia przez Gminę Gliwice spadku z dobrodziejstwem inwentarza po synu i zmarłym w dniu 04.03.2009,

- wycenę pojazdu sporządzoną w dniu 23.12.2010 sporządzoną przez Zespół Rzeczoznawców Motoryzacyjnych i Maszynowych oraz Ruchu Drogowego i Towaroznawstwa inż. Marian Dzieciuch Gliwice ul. Zwycięstwa 3. Wartość rynkowa pojazdu według treści wyceny 3.200,00zł.

- akceptację Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 14.02.2011 wniosku z dnia 11.02.2011 dot. sprzedaży samochodu Alfa Romeo w drodze przetargu nieograniczonego z licytacją. Z treści wniosku wynika, że:

- współwłaściciel Pan upoważnił miasto Gliwice do sprzedaży swojego udziału we współwłasności pojazdu,
- do wylicytowanej kwoty należy doliczyć podatek VAT w wysokości 23%, z uwagi na fakt, że pojazd nie spełnia warunku określonego w art. 43 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług tzn. nie był towarem używanym, którego okres używania przez podatnika dokonującego dostawy wynosił co najmniej pół roku po nabyciu prawa do rozporządzania tym towarem jak właściciel,
- proponowana cena wywoławcza 3.560,00zł. ustalona na podstawie ceny rynkowej określonej przez rzeczoznawcę plus koszt zakupu akumulatora w celu uruchomienia samochodu w wysokości 360,00zł.,

- akceptację Zastępcy Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 29.04.2011 wniosku z dnia 28.04.2011 dot. sprzedaży samochodu Alfa Romeo w drodze III przetargu nieograniczonego z licytacją. Proponowana cena sprzedaży 1.500,00PLN netto. Obniżona cena z uwagi na unieważnienie II przetargu (do II przetargu nie przystąpił żaden oferent), upływ w dniu 06.05.2011 terminu ważności badania technicznego pojazdu,

- Umowę kupna- sprzedaży przedmiotowego pojazdu - umowę nr OR-0514/5/10/1192 zawartą w dniu 26.05.2011 pomiędzy Miastem Gliwice a Panem Andrzejem Mireckim. Zgodnie z treścią okazanej Umowy Sprzedający oświadcza, że jest właścicielem 90% udziałów we własności pojazdu, a właścicielem 10% udziałów jest Pan i zam. Gliwice ul. Sprzedający oświadczają, że Miasto Gliwice swój udział nabyło w ramach spadkobrania po M Wartość Umowy 1.810,50zł.

- kompensatę na kwotę 150,00zł. z Panem – PK nr DOW/JDUM-2011,6/PK/322 z dnia 30.06.2011.

Ad. lp. 4) Rejestr faktur VAT wystawionych przez Wydział Przedsiębiorstw Gospodarczych i Usług Komunalnych – faktury wystawione w m-cu IV 2011 do zadeklarowania w m-cu V 2011 obejmuje 2 pozycje zapisów. Faktury zaewidencjonowane w rejestrze szczegółowo opisano w pkt 3.

Ad. lp. 5) Rejestr VAT – czynsz dzierżawny za miesiąc V 2011 obejmuje 331 pozycji zapisów.

W toku kontroli sprawdzono poz. od 1 do 30 w konfrontacji z kopiami faktur VAT. Dobór pozycji losowy. Faktury zaewidencjonowano w prawidłowych wartościach.

Zaewidencjonowane w rejestrze faktury dotyczą opłaty miesięcznych za dzierżawę gruntów, opłat za bezumowne użytkowanie gruntu. Termin płatności wynikający z faktur przypada na miesiąc V 2011.

Sprzedaż zwolniona o wartości 1,25 PLN to według treści faktury: zagospodarowanie drobną zielenią - poz. 2 kopii faktury VAT nr GN/1388/2011/GN65 z dnia 10.05.2011 wystawionej na rzecz Politechniki Śląskiej

w Gliwicach (poz. 10 rejestru). Podstawa prawna zwolnienia od podatku VAT cytowana w treści faktury: § 13 ust 1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.04.2011 Dz. U. nr 73 poz. 392.

Ad. lp. 6) Rejestr faktur wystawionych przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami – sprzedaż GN za m-c V 2011 obejmuje 6 pozycji zapisów do zadeklarowania w miesiącu V 2011. Do kontroli wybrano 3 faktury o najwyższej wartości:

- **poz. 3** rejestru – **kopia FA VAT GN/14/2011/GN44** z dnia 10.05.2011.

Nabywca faktury: Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Gliwice Sp. z o.o.
ul. Królewskiej Tamy 135, 44-100 Gliwice, NIP 631-010-08-22.

Treść faktury:

- 1) Zarządzenie Prezydenta Miasta 6517/2010, 314/2011,
- 2) Zarządzenie Prezydenta Miasta 6611/2010, 314/2011,
- 3) Zarządzenie Prezydenta Miasta 205/2011,
- 4) Zarządzenie Prezydenta Miasta 206/2011,
- 5) Zarządzenie Prezydenta Miasta 353/2011,
- 6) Zarządzenie Prezydenta Miasta 363/2011.

Wartość faktury: **netto 312.202,00 VAT 23% 71.806,46 brutto 384.008,46.**

Odnosnie faktury VAT nr GN/14/2011/GN44 z dnia 10.05.2011 okazano:

- Akt notarialny Rep. A nr 1936/2011 spisany w dniu 12.05.2011 przed notariuszem Krzysztofem Dykaczem w Kancelarii Notarialnej w Gliwicach przy ul. Zwycięstwa 14. W ramach aktu, w wykonaniu ww. Zarządzeń Prezydenta Miasta Gliwice ustanowiono na stanowiących własność Gminy Gliwice nieruchomościach gruntowych nieograniczoną w czasie służebność przesyłu na rzecz Spółki z o.o. PEC Gliwice polegającą na prawie korzystania z części obciążonych nieruchomości w pasie odpowiadającym długości i szerokości urządzeń ciepłowniczych na nich posadowionych, wchodzących w skład Spółki PEC Gliwice. W treści aktu postanowiono, że ustanowienie służebności następuje za wynagrodzeniem jednorazowo za cały czas trwania służebności w łącznej kwocie 312.202,00zł plus podatek VAT w kwocie 71.806,46zł. Zgodnie z treścią aktu, ustalone wynagrodzenie powinno zostać zapłacone do dnia spisania aktu przelewem bądź w drodze potrącenia wierzytelności Gminy z tytułu ustanowienia powyższych służebności z wierzytelnością Spółki wobec Gminy z tyt. pokrycia udziałów Spółki z o.o. PEC Gliwice objętych przez Gminę Gliwice.

- Akt notarialny Rep. A nr 1953/2011 spisany w dniu 12.05.2011 przed notariuszem Krzysztofem Dykaczem w Kancelarii Notarialnej w Gliwicach przy ul. Zwycięstwa 14 o objęciu przez Gminę Gliwice w kapitale zakładowym Spółki z o.o. PEC Gliwice 624 udziałów o łącznej wartości 312.000,00zł.

- wpływ w dniu 11.05.2011 na konto Urzędu Miejskiego w Gliwicach należności w wysokości 71.806,46

- wpływ w dniu 12.05.2011 kwoty 202,00 tytułem różnicy do faktury GN/14/2011/GN44.

- **poz. 4** rejestru – **kopia FA VAT GN/15/2011/GN44** z dnia 12.05.2011.

Nabywca faktury: _____ ul. _____ Gliwice.

Treść faktury: zbycie nieruchomości niezabudowanej w trybie przetargowym.

Wartość faktury: **netto 126.217,00 VAT 23% 29.029,91 brutto 155.246,91.**

Odnosnie faktury VAT nr GN/15/2011/GN44 z dnia 12.05.2011 okazano:

- Akt notarialny Rep. A nr 2032/2011 spisany w dniu 17.05.2011 przed notariuszem Krzysztofem Dykaczem w Kancelarii Notarialnej w Gliwicach przy ul. Zwycięstwa 14 umowy sprzedaży nieruchomości gruntowej – niezabudowanej działki nr 1339/2 o pow. 0,1076ha, objętej księgą wieczystą nr GL1G/00039688/5 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, położonej w Gliwicach obręb Bojków przy ul. Zielnej. Zgodnie z treścią aktu przedmiotowa działka w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego Gminy Gliwice znajduje się na terenie oznaczonym symbolem E1.8/MN2 – teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej. Wartość ceny sprzedaży według treści aktu: 126.217,00zł plus podatek VAT.

- dowody wpływu należności:

- 12.500,00 – wpłata wadium z dnia 18.04.2011,
- 142.746,91 – przelew z dnia 11.05.2011.

- **poz. 5** rejestru – **kopia FA VAT GN/16/2011/GN44** z dnia 19.05.2011.

Nabywca faktury: Metalowiec II Robert Hałuszko ul. Roosevelta 22, 41-800 Zabrze.

Treść faktury: zbycie w drodze zamiany dz. nr 31 i 32/2 obr. Nowe Gliwice w zamian za nabycie prawa użytkowania wieczystego dz. 486 i 487 obr. Trynek.

Wartość faktury: **netto 1.262.698,00 VAT 23% 290.420,54 brutto 1.553.118,54.**

Odnosnie faktury VAT nr GN/16/2011/GN44 z dnia 19.05.2011 okazano Akt notarialny Rep. A nr 1647/2011 spisany w dniu 27.05.2011 przed notariuszem Marcinem Niemcem w Kancelarii Notarialnej w Gliwicach przy ul. Wieczorka 27/1 umowy zamiany, na podstawie której Gmina Gliwice przenosi na rzecz Roberta Hałuszko własność nieruchomości objętej księgą wieczystą nr GL1G/00039283/6 oraz działki nr 32/2 o pow. 0,4740ha z nieruchomości objętej księgą wieczystą nr GL1G/00076083/5, a w zamian za to Robert Hałuszko przenosi na rzecz Gminy Gliwice prawo wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej oraz prawo własności urządzeń, objęte księgą wieczystą nr GL1G/00112384/0. W akcie podano wartości rynkowe:

- nieruchomości na łączną kwotę 1.553.118,54zł brutto,

- prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej oraz prawa własności urządzeń na kwotę 1.016.822,55zł brutto.

Różnica w kwocie 536.295,99 wpłynęła na konto Urzędu Miejskiego w Gliwicach w dniu 19.05.2011.

Umowę zamiany zawarto w oparciu o:

- Uchwałę nr V/47/2011 Rady Miejskiej w Gliwicach zawartej w dniu 17.03.201,

- Zarządzenie Prezydenta Miasta Gliwice nr PM-497/11 z dnia 06.04.2011.

Ad. Ip. 7) Rejestr opłat za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości VAT za m-c V 2011 obejmuje 20 pozycji zapisów. W rejestrze ujęto faktury VAT z obciążeniami i dopłatami za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości. Faktury zaewidencjonowano w prawidłowych wartościach. Termin płatności określony w fakturach przypada na miesiąc maj 2011r.

Opis 3 faktur o najwyższej wartości:

- **poz. 1** rejestru – **kopia FA VAT GN/30/2011/GN65C** z dnia 16.05.2011.

Nabywca faktury: 44-121 Gliwice.

Treść faktury: administrowanie i inne dochody związane z gosp. nieruchomościami. GN-72212/198/10/RZA/MVM – dz. obr. i. Opłata za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości.

Wartość faktury: **netto 3.734,39 VAT 23% 858,91 brutto 4.593,30.**

- **poz. 5** rejestru – **kopia FA VAT GN/34/2011/GN65C** z dnia 17.05.2011.

Nabywca faktury: Górnośląska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. ul. Szczęść Boże 11, 41-800 Zabrze, NIP 648-237-05-13.

Treść faktury: administrowanie i inne dochody związane z gosp. nieruchomościami. GN-72212/205/10/RZA/MVM – dz.1263/2 obr. Nowe Miasto. Opłata za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości.

Wartość faktury: **netto 7.480,00 VAT 23% 1.720,40 brutto 9.200,40.**

- **poz. 7** rejestru – **kopia FA VAT GN/36/2011/GN65C** z dnia 18.05.2011.

Nabywca faktury: Górnośląska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. ul. Szczęść Boże 11, 41-800 Zabrze, NIP 648-237-05-13.

Treść faktury: administrowanie i inne dochody związane z gosp. nieruchomościami. GN-72212/95/09/RZA/MVM – dz. 312/3, 320, 333, 599, 605, 674, 675, 928, 933, 936 – Nowe Miasto, 382, 383, 681, 682, 683, 714, 717, 804 - Przedmieście. Opłata za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości.

Wartość faktury: **netto 12.954,80 VAT 23% 2.979,60 brutto 15.934,40.**

Ad. lp. 8) Rejestr - czynsz dzierżawny o charakterze rolnym VAT za miesiąc V 2011 obejmuje 55 pozycji zapisów. W rejestrze ujęto faktury VAT:

- za roczną dzierżawę rolną, opłaty za ogrody rekreacyjne, ogrody działkowe; za bezumowne korzystanie terenów z przeznaczeniem na zagospodarowanie zielenią, - zwolnione od podatku VAT. W treści faktur podana podstawa prawna: § 13 ust 1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.04.2011 Dz. U. nr 73 poz. 392.

- dzierżawę terenu pod tymczasowe obiekty gospodarcze – sprzedaż opodatkowana według stawko 23%.
W treści faktur podany termin płatności przypadający na m-c V 2011.

Opis faktury o najwyższej wartości brutto:

- **poz. 7** rejestru – **kopia FA VAT GN/270/2011/GN65R** z dnia 16.05.2011.

Nabywca faktury: _____ ul. _____, 44-113 Gliwice.

Treść faktury: opłata za bezumowne użytkowanie gruntu dz. nr _____ i _____ obręb _____ a o łącznej pow. 164m² z przeznaczeniem na zagospodarowanie zielenią.

Wartość faktury: **netto zw 344,40.**

Opis faktury o najwyższej wartości podatku należnego VAT:

- **poz. 13** rejestru – **kopia FA VAT GN/276/2011/GN65R** z dnia 17.05.2011.

Nabywca faktury: Polski Związek Hodowców Gołębi Pocztowych ul. Św. Wojciech 2, 44-105 Gliwice.

Treść faktury:

- dzierżawa roczna rolna– teren na zieleń netto zw 245,92

- teren pod tymczasowym obiektem gospodarczym – punkt załadunku gołębi pocztowych przed wysyłką w lot: netto 23% 245,92 VAT 23% 11,04

Wartość faktury: **netto zw 245,92**

netto 23% 48,00 VAT 23% 11,04

razem brutto 304,96.

3. Nabycie towarów i usług.

W rejestrze nabycia VAT za miesiąc V 2011 zaewidencjonowano do odliczenia niżej wymienione faktury VAT:

- **poz. 1** – **FA VAT nr FKA08240071/004/11** z dnia 12.04.2011.

Wystawca faktury: Telekomunikacja Polska S.A. ul. Twarda 18, 00-105 Warszawa, NIP 526-02-50-995.

Treść faktury: usługi telekomunikacyjne.

Termin płatności wynikający z treści faktury: 26.04.2011.

Wartość faktury: netto 11.996,77 VAT 2.759,11 brutto 14.755,88.

W poz. 1 rejestru nabycia VAT za miesiąc V 2011 z opisanej wyżej faktury dokonano odliczenia podatku naliczonego VAT w wysokości: **netto 365,05 VAT 83,96.**

Odliczona wartość wynika z podsumowania wartości wynikających z:

- faktury wewnętrznej VAT nr KS/4/2011/MG-KS z dnia 29.04.2011 o treści: zwrot środków pieniężnych za rozmowy telefoniczne potrącone pracownikom UM. Wartość faktury: netto 349,07 VAT 23% 80,28
poz. 1 rej. Faktura wew. VAT nr KS/4/2011/MG-KS została zaewidencjonowana w poz. 1 rejestru faktur wewnętrznych VAT za m-c IV 2011 i rozliczona w poz. 1 zbiorczego zestawienia rejestrów VAT za m-c IV 2011.

- kopii faktury VAT nr OR/35/2011/MG z dnia 02.05.2011 o treści: usługi telekomunikacyjne (refaktura do faktury FKA08240071/004/11. Wartość faktury: netto 3,17 VAT 23% 0,73. Nabywca faktury: INTERCOM s.c. ul. Rybnicka 157, 44-100 Gliwice, NIP 631-234-13-98. Termin płatności faktury: 06.05.2011. Faktura ujęta w poz. 6 rejestru faktur VAT wystawionych przez Wydział Organizacyjny – czynsz, refaktury za telefon za m-c V 2011 i rozliczona w poz. 3 zbiorczego zestawienia rejestrów VAT za m-c V 2011.

- kopii faktury VAT nr OR/36/2011/MG z dnia 02.05.2011 o treści: usługi telekomunikacyjne (refaktura do faktury FKA08240071/004/11. Wartość faktury: netto 12,81 VAT 23% 2,95. Nabywca faktury: Przedsiębiorstwo Wdrażania Postępu Technicznego ARPUS s.c. ul. Toszecka 99, 44-101 Gliwice, NIP 631-230-06-20. Termin płatności faktury: 06.05.2011. Faktura ujęta w poz. 7 rejestru faktur VAT wystawionych przez Wydział Organizacyjny – czynsz, refaktury za telefon za m-c V 2011 i rozliczona w poz. 3 zbiorczego zestawienia rejestrów VAT za m-c V 2011.

- **poz. 2 – FA VAT nr S/01/0574085/2311R** z dnia 24.03.2011.

Wystawca faktury: Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. ul. Barlickiego 2, 44-100 Gliwice, NIP 631-22-41-337
Treść faktury: sprzedaż energii elektrycznej za okres 11.01.2011- 04.03.2011.

Termin płatności wynikający z treści faktury: 26.04.2011.

Wartość faktury: netto 364,64 VAT 83,87 brutto 448,51.

W poz. 2 rejestru nabycia VAT za miesiąc V 2011 z opisanej wyżej faktury dokonano odliczenia podatku naliczonego VAT w wysokości: **netto 95,02 VAT 21,86.**

Odliczona wartość wynika z podsumowania wartości wynikających z:

- poz. 1 kopii faktury VAT nr PU/4/2011/DZ z dnia 08.04.2011 o treści: podświetlenie nośnika reklamowego przy ul. Kozielskiej 89 (za energię elektryczną). Termin płatności faktury: 15.04.2011. Wartość poz. 1 faktury: netto 59,02 VAT 23% 13,58. Nabywca faktury: STROER Polska Sp. z o.o. ul. Belwederska 6A, oo-762 Warszawa, NIP 634-000-35-55.

- poz. 1 kopii faktury VAT nr PU/5/2011/DZ z dnia 08.04.2011 o treści: podświetlenie nośnika reklamowego przy ul. Kozielskiej 45 (za energię elektryczną). Termin płatności faktury: 15.04.2011. Wartość poz. 1 faktury: netto 36,00 VAT 23% 8,28. Nabywca faktury: STROER Polska Sp. z o.o. ul. Belwederska 6A, oo-762 Warszawa, NIP 634-000-35-55.

- **poz. 3 – FA VAT nr D/01/0574085/1911R** z dnia 29.03.2011.

Wystawca faktury: Vattenfall Distribution Poland S.A., Gliwice, Portowa 14a, NIP 6312509863 Treść faktury: usługi dystrybucji energii elektrycznej za okres 11.01.2011- 04.03.2011.

Termin płatności wynikający z treści faktury: 26.04.2011.

Wartość faktury: netto 441,94 VAT 101,65 brutto 543,59.

W poz. 3 rejestru nabycia VAT za miesiąc V 2011 z opisanej wyżej faktury dokonano odliczenia podatku naliczonego VAT w wysokości: **netto 133,94 VAT 30,80.**

Odliczona wartość wynika z podsumowania wartości wynikających z:

- poz. 2 kopii faktury VAT nr PU/4/2011/DZ z dnia 08.04.2011 o treści: podświetlenie nośnika reklamowego przy ul. Kozielskiej 89 (za dystrybucję energii elektrycznej). Termin płatności faktury: 15.04.2011. Wartość poz. 2 faktury: netto 89,54 VAT 23% 20,59. Nabywca faktury: STROER Polska Sp. z o.o. ul. Belwederska 6A, oo-762 Warszawa, NIP 634-000-35-55.

- poz. 2 kopii faktury VAT nr PU/5/2011/DZ z dnia 08.04.2011 o treści: podświetlenie nośnika reklamowego przy ul. Kozielskiej 45 (za dystrybucję energii elektrycznej). Termin płatności faktury: 15.04.2011. Wartość poz. 2 faktury: netto 44,40 VAT 23% 10,21. Nabywca faktury: STROER Polska Sp. z o.o. ul. Belwederska 6A, oo-762 Warszawa, NIP 634-000-35-55.

Kopie faktur VAT PU/4/2011/DZ i PU/5/2011/DZ z dnia 08.04.2011 zaewidencjonowano kolejno w pozycjach 1 i 2 rejestr faktur wystawionych przez Wydział Przedsięwzięć Gospodarczych i Usług Komunalnych – faktury wystawione w m-cu IV 2011 do zadeklarowania w m-cu V 2011 i rozliczone w poz. 4 zbiorczego zestawienia rejestrów VAT za m-c V 2011.

Okazano umowy zawarte z firmą STROER Polska Sp. z o.o. Warszawa, NIP 634-000-35-55: PU-7044/59/2047/08 z dnia 18.09.2008 i PU-7044/35/1929/2009 z dnia 12.06.2009. Przedmiotem umów jest zwrot kosztów za zużytą energię elektryczną dla podświetlania nośnika reklamowego podłączonego do sieci oświetlenia ulicznego. Zgodnie z treścią okazanych umów opłata płatna w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Potwierdzenie odbioru faktur PU/4/2011/DZ i PU/5/2011/DZ przez Spółkę STROER w dniu 19.04.2011.

- poz. 4 – FA VAT nr FA/169/2011 z dnia 06.04.2011.

Wystawca faktury: Śląska Sieć Metropolitalna Sp. z o.o. ul. Bojkowska 37/3, 44-100 Gliwice, NIP 631-257-82-61.

Treść faktury: kamera Vivotee IP 8151 wraz z obudową i urządzeniem służącym do przesyłu obrazu – anteną CPL WSS101.

Wartość faktury: **netto 4.170,00 VAT 959,10 brutto 5.129,10.**

Zakup dotyczy według opisu: „przebudowy i rozbudowy stadionu GKS PIAST GLIWICE przy ul. Okrzei”.

4. Rozliczenie podatku VAT za miesiąc V 2011.

W korekcie deklaracji VAT-7 za m-c V 2011 złożonej w dniu 06.02.2012 wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym VAT w wysokości **3.410.260,00**. Nadwyżkę w całości zadeklarowano do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Deklarowana nadwyżka wynika głównie z kwoty nadwyżki z poprzedniego miesiąca: 3.883.275,00.

W deklaracji pierwotnej VAT-7 za m-c V 2011 wykazano zobowiązanie podatkowe w wysokości 473.974,00. Zobowiązanie uregulowano w całości w dniu 27.06.2011.

Ocena prawna.

Ustalenia faktyczne dokonane w oparciu o wyszczególnioną w protokole dokumentację nie wykazały na dzień kontroli nieprawidłowości w przedmiocie kontroli

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

Pani Elżbiety Stefaniuk w dn. 28.03.2012 - 03.04.2012, p.o. m. Agnieszka Dylowska w dn. 27.03.2012
Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).
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 działalności gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 3/2012
Kontrolę odnotowano także w opisanych ewidencjach VAT.

3. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

1. Oświadczenie wskazujące osobę upoważnioną do reprezentowania kontrolowanego,
2. Kserokopia faktury FV nr nr 189/S/2011 z 28.02.2011r
3. Kserokopia faktury FV nr 1000000300/2011 z 28.02.2011r
4. Kserokopia faktury FV nr 1000000517/2011 z 31.03.2011r

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

4. Liczba stron protokołu

24

5. Liczba załączników

4

Na tym protokół zakończono.

6. Protokół doręczono Pani/Panu

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).

7. Adres doręczenia protokołu

Gliwice ul. Zwycięstwa 21

8. Data doręczenia protokołu

03.04.2012

9. Uwagi dotyczące doręczenia

10. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

PREZYDENT MIASTA

Zygmunt Frankiewicz

11. Podpisy kontrolujących

mgr inż. Barbara Cymbaluk

St. Komisarz Skarbowy

mgr Dobła Kuna

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

Dopisać do rachunek benzyny na str. 4
Poprawić pkt E.1 protokołu

Starszy Komisarz Skarbowy

mgr Jwona Murawska-Opyrchal

Specjalista ds. rozrachunków
publiczno-prawnych

J. Wasik
Jolanta Wasik

Zastępca Głównego Księgowego

~~Agnieszka Dylewska~~

Główny Księgowy

Elżbieta Stefaniuk

5.04.2012

Skarbnik Miasta

Ryszard Reszke

05. 04. 2012

Kierownik
Referatu Administracyjnego

Grzegorz Kwitek

05.04.2012

p.o. Dyrektor Urzędu Miejskiego

Urszula Jachymska

5.04.2012

Naczelnik Wydziału
Zdrowia i Spraw Społecznych

Lucyna Woźniak

2012 -04- 0 5

Naczelnik Wydziału
Gospodarki Nieruchomościami

Aleksandra Wysocka

05 KWI. 2012