

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	Nr kontroli wg systemu 14011	Nr protokołu kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

UK. 3316d. 2016
Zemieszanie
2016 05 31

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli 2412-KP.411.92.2016.1	2. Wydane dnia 11.05.2016
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	
4. Data rozpoczęcia kontroli 13.05.2016	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 13.05.2016
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Prezydentowi Miasta Gliwice Panu Zygmuntowi Frankiewiczowi.	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 13,17,18,20,23,25,30.05.2016	8. Liczba dni kontroli 7
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578)	
10. Zakres kontroli SPRAWDZENIE ZASADNOŚCI ZWROTU RÓŻNICY PODATKU VAT.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.02.2016 - 29.02.2016	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko ŻOŁYŃIAK	2. Imię SYLWIANA	3. Stanowisko Kierownik działu	4. Nr legitymacji służbowej 42/15
5. Nazwisko MURAWSKA-OPYRCHAŁ	6. Imię IWONA	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 35/15
9. 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 dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem nr ... , które stanowi załącznik do protokołu nr	3. Data powiadomienia	

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOSCI 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

2. Województwo

3. Powiat

ŚLĄSKIE

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

322391177

12. Faks

0322391173

13. Okres ważności adresu (od - do)

23.07.2011 -

14. Uwagi

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
59-10501230-1000002353212331 - Gospodarczy

2. Okres ważności (od-do)

12.01.2011 -

5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
85-10501230-1000002354111441 - Gospodarczy

6. Okres ważności (od-do)

22.03.2011 -

7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
84-10501230-1000002354361525 - Gospodarczy

8. Okres ważności (od-do)

04.04.2011 -

9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
50-10501230-1000002355396157 - Gospodarczy

10. Okres ważności (od-do)

25.05.2011 -

11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
22-10501230-1000002276914252 - Gospodarczy

12. Okres ważności (od-do)

01.01.2004 -

19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
54-10501230-1000002277058109 - Gospodarczy

20. Okres ważności (od-do)

13.10.2006 -

21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
74-10501230-1000002276914286 - Gospodarczy

22. Okres ważności (od-do)

13.10.2006 -

29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
3-10501230-1000002300593361 - Gospodarczy

30. Okres ważności (od-do)

20.10.2010 -

31. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
72-10501230-1000002323074779 - Gospodarczy

32. Okres ważności (od-do)

20.10.2010 -

33. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
73-10501230-1000002328094996 - Gospodarczy

34. Okres ważności (od-do)

20.10.2010 -

35. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
31-10501230-1000002340349568 - Gospodarczy

36. Okres ważności (od-do)

20.10.2010 -

37. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
83-10501230-1000002347276566 - Gospodarczy

38. Okres ważności (od-do)

20.10.2010 -

39. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
79-10501230-1000002351346370 - Gospodarczy

40. Okres ważności (od-do)

20.10.2010 -

47. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
81-10501230-1000002359214489 - Gospodarczy

48. Okres ważności (od-do)

29.12.2011 -

49. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 19-10501230-1000002359416977 - Gospodarczy	50. Okres ważności (od-do) 29.12.2011 -
51. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 64-10501230-1000002360375691 - Gospodarczy	52. Okres ważności (od-do) 08.02.2012 -
53. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 60-10501230-1000002276949555 - Gospodarczy	54. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
55. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 15-10501230-1000002360330498 - Gospodarczy	56. Okres ważności (od-do) 26.03.2012 -
57. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 97-10501230-1000002367136773 - Gospodarczy	58. Okres ważności (od-do) 10.12.2012 -
59. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 8-10501230-1000002367571383 - Gospodarczy	60. Okres ważności (od-do) 02.01.2013 -
61. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 78-10501230-1000002369065863 - Gospodarczy	62. Okres ważności (od-do) 20.02.2013 -
63. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 43-10501230-1000002399315361 - Gospodarczy	64. Okres ważności (od-do) 24.05.2013 -
65. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 94-10501230-1000002405589082 - Gospodarczy	66. Okres ważności (od-do) 10.02.2014 -
67. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 6-10501230-1000002405781853 - Gospodarczy	68. Okres ważności (od-do) 19.02.2014 -
69. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 81-10501230-1000002405953551 - Gospodarczy	70. Okres ważności (od-do) 25.02.2014 -
71. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 78-10501230-1000002406251104 - Gospodarczy	72. Okres ważności (od-do) 14.03.2014 -
73. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 91-10501230-1000002406251161 - Gospodarczy	74. Okres ważności (od-do) 14.03.2014 -
75. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 11-10501230-1000002406251146 - Gospodarczy	76. Okres ważności (od-do) 14.03.2014 -
79. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 62-10501230-1000002409732043 - Gospodarczy	80. Okres ważności (od-do) 25.09.2014 -
81. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 92-10501230-1000002415855598 - Gospodarczy	82. Okres ważności (od-do) 11.09.2015 -
83. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 72-10501230-1000002417359458 - Gospodarczy	84. Okres ważności (od-do) 20.11.2015 -
85. Uwagi	

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 nieobecności Prezydenta – organ reprezentuje odpowiednio:

- **I Zastępca Prezydenta Miasta Gliwice Pan Piotr Wieczorek**
- **II Zastępca Prezydenta Miasta Gliwice Pan Adam Neumann**
- **III Zastępca 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)

Pani Elżbieta Stefaniuk – główna księgowa

Pani Agnieszka Dylewska – zastępca głównej księgowej

Pani Jolanta Wasik – specjalista
Pani Aleksandra Baldyga - podinspektor
Stosowne upoważnienia stanowią załącznik nr 2 do protokołu.

3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

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

Księgi rachunkowe przy użyciu programu KSAT Centralnego Ośrodka Informatyki Górnictwa SA w Katowicach

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)

Główny księgowy 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) 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	

11. 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 dokonuje wewnątrzsp. 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

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

2. Data rejestracji w podatku VAT

16.11.1994

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)

Jednostka obsługiwana przez Urząd Miasta w Gliwicach zgodnie z zarządzeniem nr PM -2737/12 z dnia 29.06.2012 r. Prezydenta Miasta Gliwice w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Zasady ogólne – zwolnienie podmiotowe.

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

Podmiot nie dokonuje sprzedaży 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 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
oraz przepisy wykonawcze do ustawy.**

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

Deklaracja VAT-7 za luty/2016

VAT-7 - za okres: 2 (M) / 2016 , data złożenia: 22.03.2016, kwota dokumentu: -2 944 654,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	696 200,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	1 792 143,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	411 317,00
31	DOSTAWA TOW., DLA KT.PODAT. JEST NAB.(ART.17 UST.1 PKT 7 LUB 8)-POD.O	2 105,00
39	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	2 490 448,00
40	RAZEM PODATEK NALEŻNY	411 317,00
41	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	261 667,00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWALYCH -WARTOŚĆ NETTO	13 447 552,00
43	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	3 092 370,00
44	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	8 408,00
45	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1 934,00
49	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	3 355 971,00
52	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
54	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	2 944 654,00
55	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	2 944 654,00
57	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	2 944 654,00
58	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 180 DNI	0,00
59	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	0,00
64	PODATNIK DOKONAŁ ZWIĘKSZENIA PODATKU NALICZ. NA PODST. ART.89B UST.4	2,00
66	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00
67	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2,00
73	DATA WYPEŁNIENIA DEKLARACJI	22.03.2016

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

- **Rejestry dostaw i nabyć za miesiąc luty 2016 r.**
- **Dokumenty źródłowe**

2. Metoda kontroli

wyrywkowa

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Dostawy i podatek należny zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zbiorczym zawierającym 14 pozycji na łączną wartość:

- dostawy zwolnione: 696.199,64 PLN
- dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca: 2.105,20 PLN
- dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 23% i 22% netto: 1.792.143,10 PLN i VAT: 411.316,76 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w deklaracji VAT-7 za miesiąc luty 2016 r.

Deklaracja VAT-7 za miesiąc luty 2016 r. została wysłana do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach drogą elektroniczną w dniu 22.03.2016 r. - 9e046fac427b39d03e10790a0800738f.

W poszczególnych pozycjach rejestru dostaw zaewidencjonowane są rejestry sprzedaży przygotowywane przez poszczególne Wydziały Urzędu Miasta. Wystawiana faktura automatycznie jest wprowadzana poprzez system do odpowiedniego rejestru (zestawienia) – danego Wydziału. Są to poniższe rejestry i zestawienia:

poz. 1 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Organizacyjny) zawierający 8 pozycji na łączną wartość netto: 5.424,45 PLN i VAT: 1.247,62 PLN; zaewidencjonowane faktury dokumentują czynsze najmu lokali użytkowych (np. bufet) za luty 2016 r. znajdujących się na terenie Urzędu Miejskiego w Gliwicach a także refakturę usług telekomunikacyjnych, z których korzystają Wynajmujący przedmiotowe lokale;

poz. 2 – rejestr faktur VAT ((Wydział Inwestycji i Remontów) zawierający jedną pozycję – faktura VAT nr IR/2/2016/EF wystawioną w dniu 01.02.2016 r. na rzecz Gliwickiego Klubu Sportowego PIAST S.A. Gliwice ul. Okrzei 20 NIP: 631-25-92-798 netto: 3.300,00 PLN VAT: 759 PLN z tytułu używania ruchomości stanowiących wyposażenie Stadionu Miejskiego przy ul. Okrzei (umowa IR.7014.1.2014 CRU: 1156 z dnia 31.03.2014)

poz. 3 - rejestr faktur VAT (Wydział Komunikacji) zawiera 3 pozycje – faktury VAT:

- KM/1/2016/PU1 z 18.02.2016, treść: samochód marki Ford Eskort o nr rej. SG6779H – wrak przeznaczony do złomowania/PKWiu 38.11.49.0, netto: 700,00 PLN

- KM/2/2016/PU1 z 29.02.2016, treść: samochód marki Fiat 170 o nr rej. SZ2825C – wrak przeznaczony do złomowania/PKWiu 38.11.49.0, netto: 700,00 PLN

- KM/3/2016/PU1 z 29.02.2016, treść: samochód marki Daewoo Tico o nr rej. OST4T96 – wrak przeznaczony do złomowania/PKWiu 38.11.49.0, netto: 700,00 PLN

wystawione na rzecz: Legalny Autozłom Sp. z o.o. Żory ul. Wodzisławska 72C NIP: 6511716889, na fakturach adnotacja „obciążenie odwrotne”;

poz. 4 – rejestr faktur VAT ((Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych) zawierający jedną pozycję – faktura VAT nr ZD/1/2016/ZD wystawioną w dniu 08.02.2016 r. na rzecz Szpitala Wielospecjalistycznego Sp. z o.o. Gliwice ul. Kościuszki 1 NIP: 6312504943 netto: 9.000,00 PLN VAT: 2.070,00 PLN z tytułu sprzedaży aparatu RTG OR + ZD-011-802-11 (umowa ZD.3150.2.2015 CRU: 358/16 z dnia 01.02.2016)

poz. 5 – rejestr faktur VAT ((Wydział Przedsięwzięć Gospodarczych i Usług Komunalnych) zawierający jedną pozycję – faktura VAT nr PU/1/2016/ZŁ wystawioną w dniu 24.02.2016 r. na rzecz P.P.H.U. GLIWMET S.C. Andrzej Burczy – Jakub Burczy Gliwice ul. Pszczyńska 122 NIP: 6312435254 z tytułu sprzedaży 13kg złomu stalowego na wartość: 5,20 PLN (na fakturze adnotacja „obciążenie odwrotne”);

poz. 6 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 3 pozycje na łączną wartość netto: 452.224,39 PLN i VAT: 104.011,61 PLN – zaewidencjonowane faktury dokumentują zbycie nieruchomości niezabudowanych w trybie bezprzetargowym i przetargowym; w toku kontroli okazano wypisy i wyrisy z ewidencji gruntowej potwierdzające fakt zbycia nieruchomości gruntowych (oznaczenie klas i użytków – B – tereny mieszkalne)

poz. 7 – rejestr faktur VAT – 3 pozycji (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu służebności na łączną wartość netto: 15.943,07 PLN i VAT: 3.666,19 PLN;

poz. 8 – rejestr faktur VAT – 19 pozycji (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości Gminy Gliwice na łączną wartość netto: 12.269,02 PLN i VAT: 2.821,88 PLN;

poz. 9 - rejestr sprzedaży VAT – 26 pozycji (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający faktury na łączną wartość sprzedaży netto: 532,25 PLN i VAT: 122,42 PLN oraz sprzedaży zwolnionej na łączną wartość: 3.545,57 PLN

zaewidencjonowane faktury dokumentują:

* dzierżawa roczna rolna - czynsze dzierżawne za rekreacyjne ogródki działkowe oraz przydomowe – zwolnienie na mocy §3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 20.12.2013r. w sprawie zwolnień i od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień;

* czynsze dzierżawne dot. terenów pod obiekty gospodarcze – opodatkowane (23%);

poz. 10 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 379 pozycji na łączną wartość:

* dostaw zwolnionych: 30,00 PLN

* opodatkowanych wg stawki 23% - netto: 342.078,42 PLN i VAT: 78.678,16 PLN

zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za czynsze dzierżawne np. pod kontenery na śmieci, teren pod miejsca postojowe, drogi dojazdowe, teren pod tymczasowy garaż, kiosk, plac targowy, bezumowne użytkowanie gruntu i inne nieruchomości użytkowe;

sprzedaż zwolniona to czynsz za teren zielony przy rekreacyjny ogródek działkowy - § 3 ust 1 pkt 2 rozporządzenia z 20.12.2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień;

poz. 11 – rejestr faktur VAT - 954 pozycje (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych w lutym 2016 r. z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów na łączną wartość netto: 63.163,14 PLN i VAT: 14.163,35 PLN.

poz. 12 – rejestr faktur VAT - 947 pozycje (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat za z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów na łączną wartość netto: 94.268,60 PLN i VAT: 21.169,67 PLN;

poz. 13 – faktura korygująca nr GN/400/2016/GN65 z 29.01.2016, podstawa korekty: korekta z uwagi na wydanie nieruchomości w dniu 29.01.2016 netto: - 56,16 PLN VAT: - 12,92 PLN, potwierdzenie odbioru 02.02.2016r.

poz. 14 – zestawienie faktur VAT za miesiąc marzec 2015 - 6 pozycji (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu wypłaty odszkodowań za nieruchomości gminne przejęte przez Województwo Śląskie pod DTŚ, faktury wystawione na rzecz: Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego Katowice ul. Ligonia 46 NIP: 9542260713:

poz. 1

FA nr GN/5/2015/BOI23 z 21.01.2015, 14.01.2015, (data wyk. usł/dost. tow.)

treść: 1. niezabudowana działka nr 13, obr. Politechnika, 2. zabudowanie działki nr 1132 i 1597, obr. Stare Miasto – podstawa zwolnienia – art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT

netto: 444.715,98 VAT 23%: 102.284,68

netto: 2.695.173,59 VAT: zw.

Opis faktury: decyzja IFVIII.7570.21.98.2012 – zbycie nier. gmin. pod drogi pub. na podst. dec. woj. (WI)/Przejęcie za odszkodowaniem prawa własności działek gminnych nr 13, obr. Politechnika nr 1132 i 1597, obr. Stare Miasto na rzecz Województwa Śląskiego w związku z realizacją DTŚ. Metoda kasowa – art. 106e ust. 1 pkt 16 ustawy VAT.

Wpływ kwoty 3.015.715,00 w dniu 30.12.2015

Rozliczono w miesiącu lutym 2016:

netto: 31.062,50 VAT 23%: 7.144,38

netto: 188.252,37 VAT: zw.

Wpływ kwoty 226.459,25 26.02.2016: z czego kwota 188.252,37 dot. sprzedaży zwolnionej a kwota 38.206,88 dotyczy sprzedaży opodatkowanej

poz. 2

FA nr GN/6/2015/BOI23 z 12.03.2015, 27.02.2015 (data wyk. usł/dost. tow.)

treść: działka nr 26/1, obręb Politechnika

netto: 293.579,15 VAT 23%: 67.523,20

Opis faktury: decyzja IFVIII.7570.21.81.2012 – zbycie nier. gmin. pod drogi pub. na podst. dec. woj. (WI)/Przejęcie za odszkodowaniem prawa własności działki gminnej nr 26/1, obr. Politechnika na rzecz Województwa Śląskiego w związku z realizacją DTŚ. Metoda kasowa – art. 106e ust. 1 pkt 16 ustawy VAT.

wpływ zapłaty przelew 26.02.2016

poz. 3

FA nr GN/7/2015/BOI23 z 12.03.2015, 27.02.2015 (data wyk. usł/dost. tow.)

treść: działki nr 102/1, 102/2, 103/1, 103/2, obręb Politechnika

netto: 287.740,12 VAT 23%: 66.180,23

Opis faktury: decyzja IFVIII.7570.21.88.2012 – zbycie nier. gmin. pod drogi pub. na podst. dec. woj. (WI)/Przejście za odszkodowaniem prawa własności działek gminnych nr 102/1,, 102/2, 103/1, 103/2 obr. Politechnika na rzecz Województwa Śląskiego w związku z realizacją DTŚ. Metoda kasowa – art. 106e ust. 1 pkt 16 ustawy VAT.

wpływ zapłaty przelew 26.02.2016

poz. 4

FA nr GN/8/2015/BOI23 z 12.03.2015, 27.02.2015 (data wyk. usł/dost. tow.)

treść: zabudowana działka nr 8, obręb Politechnika – podstawa zwolnienia – art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT

netto: 39.079,95 VAT: zw.

Opis faktury: decyzja IFVIII.7570.21.95.2012 – zbycie nier. gmin. pod drogi pub. na podst. dec. woj. (WI)/Przejście za odszkodowaniem prawa własności działki gminnej nr 8, obr. Politechnika na rzecz Województwa Śląskiego w związku z realizacją DTŚ. Metoda kasowa – art. 106e ust. 1 pkt 16 ustawy VAT.

wpływ zapłaty przelew 26.02.2016

poz. 5

FA nr GN/9/2015/BOI23 z 12.03.2015, 27.02.2015 (data wyk. usł/dost. tow.)

treść: działki nr 578 i 580, obręb Politechnika

netto: 181.614,15 VAT 23%: 41.771,25

Opis faktury: decyzja IFVIII.7570.21.112.2012 – zbycie nier. gmin. pod drogi pub. na podst. dec. woj. (WI)/Przejście za odszkodowaniem prawa własności działek gminnych nr 578 i 580 obr. Politechnika na rzecz Województwa Śląskiego w związku z realizacją DTŚ. Metoda kasowa – art. 106e ust. 1 pkt 16 ustawy VAT.

wpływ zapłaty przelew 26.02.2016

poz. 6

FA nr GN/10/2015/BOI23 z 12.03.2015, 27.02.2015 (data wyk. usł/dost. tow.)

treść: zabudowane działki nr 1127/1 i 1589/1, obręb Stare Miasto – podstawa zwolnienia – art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT

netto: 465.291,75 VAT: zw.

Opis faktury: decyzja IFVIII.7570.21.125.2012 – zbycie nier. gmin. pod drogi pub. na podst. dec. woj. (WI)/Przejście za odszkodowaniem prawa własności działek gminnych nr 1127/1 i 1589, obr. Stare Miasto na rzecz Województwa Śląskiego w związku z realizacją DTŚ. Metoda kasowa – art. 106e ust. 1 pkt 16 ustawy VAT.

wpływ zapłaty przelew 26.02.2016

W toku kontroli okazano poniższe decyzje o odszkodowaniu wydane przez Wojewodę Śląskiego:

- nr IFVIII.7570.21.81.2012 z dnia 06.02.2015 na łącznej wysokości 361.102,35 – zarząd Województwa Śląskiego wypłaci odszkodowanie w ustalonej wysokości w terminie 365 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna,

- nr IFVIII.7570.21.98.2012 z 22.12.2014 na łącznej wysokości 3.242,174,25 – zarząd Województwa Śląskiego wypłaci odszkodowanie w ustalonej wysokości w terminie 365 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna,

- nr IFVIII.7570.21.88.2012 z 06.02.2015 na łącznej wysokości 353.920,35 – zarząd Województwa Śląskiego wypłaci odszkodowanie w ustalonej wysokości w terminie 365 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna,
- nr IFVIII.7570.21.95.2012 z 06.02.2015 na łącznej wysokości 39.079,95 – zarząd Województwa Śląskiego wypłaci odszkodowanie w ustalonej wysokości w terminie 365 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna,
- nr IFVIII.7570.21.112.2012 z 06.02.2015 na łącznej wysokości 223.385,40 – zarząd Województwa Śląskiego wypłaci odszkodowanie w ustalonej wysokości w terminie 365 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna,
- nr IFVIII.7570.21.125.2012 z 26.02.2015 na łącznej wysokości 465.291,75 – zarząd Województwa Śląskiego wypłaci odszkodowanie w ustalonej wysokości w terminie 365 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna,

* VAT-27 – informacja podsumowująca w obrocie krajowym została wysłana drogą elektroniczną w dniu 21.03.2016 – 98f189582f826d753e10790a788c40b7

Nabycia i podatek naliczony zaewidencjonowane zostały w poniższych rejestrach zakupu:

- rejestr „zbiorczy zakup” za miesiąc luty 2016 zawierający pozycje zapisu od 1 do 7 na łączną wartość netto: 10.342,00 PLN i VAT: 8.408,14 PLN.

- rejestr „środki trwałe” za miesiąc luty 2016 zawierający 8 pozycji na łączną wartość netto: 13.447.552,43 PLN i VAT: 3.092.370,06 PLN

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu zostały wykazane w rozliczeniu VAT-7 za miesiąc luty 2015 r.

Rejestr „środki trwałe”:

Nr poz. rej.	Nr faktury	Data faktury	Kontrahent	Netto:	VAT:
1	0001/02/16/FVS	04.02.2016	Tamex Obiekty Sportowe S.A. Warszawa ul. Rydygiera 8/3a NIP: 5252218385	209.053,59	48.082,33
Budowa areny lekkoatletycznej: Zespół Szkół Ogólnokształcąco – Ekonomicznych ul. Syriusza 30. Umowa IR.272.22.2015 CROLL: 1832/15 z dnia 09.06.2015. Faktura częściowa.					
2	FV/18/2/2016	15.02.2016	Inwestycje, Budownictwo, Handel INWEST – COMPLEX Sp. z o.o. Gliwice ul. Góry Chełmskiej 15 NIP: 6311026430	15.008,00	3.451,84
Pełnienie funkcji inżyniera kontraktu. Umowa nr IR.272.21.2015 CRU: 1852/15 z dnia 11.06.2015. aneks nr 1 IR.272-1.2015 CRU:3474/15 z dnia 26.10.2015. Aneks nr 2 IR.272.21-2.2015 CRU: 3903/15 z dnia 17.11.2015.					
3	5116000209/ 2016/01	01.02.2016	MIRBUD S.A. Skierniewice ul. Unii Europejskiej 18 NIP: 836-17-02-207	6.419.305,23	1.476.440,20
Budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej „Podium” w Gliwicach, umowa nr IR/12/2720/2/3419 z dnia 05.04.2013r.					
4	5116000050/ 2016/01	14.01.2016	Jak wyżej	6.618.817,00	1.522.327,91
Budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej „Podium” w Gliwicach, umowa nr IR/12/2720/2/3419 z dnia 05.04.2013r.					
5	16/12/2015	31.12.2015	Perbo-Inwestycje Sp. z o.o. Sp. Komandytowa Kraków ul. Przegon 20 NIP: 6772367169	18.170,73	4.179,27
1. Pełnienie nadzoru autorskiego dla zadania pod nazwą: budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej Podium w Gliwicach. Nadzory sprawowane w siedzibie wykonawcy – karta PG/KNA/2015/236(rev,1) zatw. dn. 07.12.2015/ PG/KNA/2015/235 zatw. dn. 16.12.2015, PG/KNA/2015/216 (rev.1), zatw. dn. 08.12.2015, PG/KNA/2015/232, zatw. dn. 08.12.2015.					
2. Pełnienie nadzoru autorskiego dla zadania pod nazwą: budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej Podium w Gliwicach. Nadzory sprawowane na budowie – 02.12.2015, 10.12.2015 x 2.					
6	08/01/2016	20.01.2016	Jak wyżej	19.756,10	4.543,90
Karta nadzoru autorskiego PG/KNA/2015/239 tyt. przekazania projektu wykonawczego technologii gastronomii dla hali widowiskowo – sportowej Podium w Gliwicach					

7	43/U/2016	11.02.2016	PW „EKO-POL” Jan Ogonowski Gliwice ul. Pszczyńska 14 NIP: 6311056069	3.780,00	302,40
Karczowanie pni wraz z wywozem i utylizacją karpiny po wycince 9 szt. Drzew wyciętych zgodnie z decyzją z dn. 06.10.2015r. PKWiU: 81.30.10.0					
8	0062/000025/ 01/16	29.01.2016	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Gliwice ul. Rybnicka 47 NIP: 631-01-02-608	143.661,78	33.042,21
Pełnienie funkcji Menadżera projektu dla zadania „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej Podium”					
RAZEM				13.447.552,43	3.092.370,06

* Nabycia ujęte w poz. 1 i 2 dotyczą realizacji zadania „Budowa areny lekkoatletycznej: Zespół Szkół Ogólnokształcąco – Ekonomicznych ul. Syriusza 30 – budowa areny lekkoatletycznej”, przewidywany termin zakończenia zadania 31.07.2016. Po zakończeniu zadania powyższy obiekt zostanie w całości objęty umową dzierżawy, która zostanie zawarta z Gliwickim Klubem Sportowym „Piast”.

Zadanie inwestycyjne obejmuje budowę areny lekkoatletycznej z trybunami oraz zapleczem i infrastrukturą towarzyszącą, w tym:

- bieżnia ogólna,
- dwuścieżkowa skocznia do skoku w dal i trójskoku,
- rzutnia do pchnięcia kulą,
- rozbiegi do rzutu oszczepem,
- rzutnia do rzutu dyskiem i młotem,
- boisko do piłki nożnej,
- skocznia do skoku o tyczce,
- rów z wodą do biegów z przeszkodami,
- strefa rozgrzewkowa,
- trybuny,
- wieża sędziowska.

Finansowane zadania:

- środki własne jednostki
- umowa nr 2015/0192/2324/SubA/DIS/S zawarta w dniu 16.09.2015 o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2015r. oraz aneks nr 1 do umowy nr 2015/0192/2324/SubA/DIS/S o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu Inwestycji o Szczególnym Znaczeniu dla Sportu – edycja 2015 z dnia 10.11.2015.

Całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania wyniesie 13.253.745,00 z czego:

- środki własne w kwocie 8.753.745,00
- dofinansowanie w kwocie 4.500.000,00 (w roku 2015 nie więcej niż 1.000.000,00, a w roku 2016 nie więcej niż 3.500.000,00)

Załącznik nr 3 korespondencja SOD nr UM-647469/2016 oraz pismo GKS „PIAST” nr l.dz.93/W/15

* nabycia ujęte w poz. od 3 do 8 dotyczą projektu „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej „PODIUM”:

- decyzja nr 767/2008 z dnia 19.09.2008r. w ramach której Prezydent Miasta Zabrze zatwierdził Miastu Gliwice projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę hali widowiskowo – sportowej PODIUM wraz z towarzyszącą infrastrukturą przy ul. Akademickiej i ul. Kujawskiej w Gliwicach, na działkach nr 281, 640, 663, 638, 635, 238, 240 (obręb Politechnika),
- uchwały:
 - nr XXXIV/682/2013 Rady Miejskiej z dnia 09.05.2013 w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości położonych pomiędzy ulicami Akademicką i Kujawską na okres 20 lat przeznaczonych pod realizację hali widowiskowo – sportowej PODIUM,

- nr V/70/2015 Rady Miasta z dnia 26.03.2015r. w sprawie wyrażenia intencji wniesienia przez miasto Gliwice aportem na rzecz Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Gliwicach hali widowiskowo – sportowej ,
- umowa nr IR/10/3420/3/4305 zawarta w dniu 20.04.2013 pomiędzy Miastem Gliwice (Zamawiający) a Grontmij – Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu ul. Ziębicka 35 (Inżynier Kontraktu) wraz z aneksami nr 1, 2 i 4; zgodnie z treścią umowy Zamawiający zamawia a Inżynier Kontraktu przyjmuje do wykonania: Budowa hali widowiskowo – sportowej PODIUM – Inżynier Kontraktu,
- kontrakt na roboty budowlane: rozdział 1 (Akt kontraktu – kontrakt nr IR/13/2720/2/3419 zawarty w dniu 05.04.2013r. pomiędzy Miastem Gliwice /Zamawiający/, a Mirbud S.A. /Wykonawca/; nazwa zamówienia: Budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej PODIUM) i rozdział 2 (warunki Kontraktu) – strony od 1 do 33, pełnomocnictwo z dnia 20.02.2013r. – 1 str. porozumienie zawarte 03.04.2013r. – str. od 1 do 3; gwarancja należytego wykonania kontraktu nr 908200746963-ŁÓ/GWGG/75/13/2013.

Finansowanie projektu:

- środki własne kontrolowanego
- umowa kredytowa zawarta w dniu 17.12.2012r. z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym na kwotę 182,5 mln zł, każda transza kredytu może mieć maksymalnie 15-letni okres spłaty z maksymalnie 3 – letnią karencją w spłacie kapitału.

Załącznik nr 4 uchwały Rady Miasta nr XXXIV/682/2013 i V/70/2015

Rejestr „zbiorczy zakup” - kontrolą objęto wszystkie pozycje rejestru tj.:

Nr poz. rej.	Nr faktury	Data faktury	Kontrahent	Netto:	VAT:
1	48/12/2015	23.12.2015	Krzysztof Matuszek Rzeczoznawca Majątkowy Zabrze ul. Niedziałkowskiego 79 NIP: 6481024186	1.456,10	334,90
Wycena nieruchomości, zlecenie nr GN.271.2014.1412-102/Rzb/2015; opis faktury zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną					
2	4/2016	15.01.2016	Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjno – Kartograficznych „XYZ” Jarosław Paruch Tychy ul. Armii Krajowej 5/43 NIP: 6462134815	4.943,09	1.136,91
Sporządzenie projektu podziału dla działki nr 155,160 Gliwice ul. Kopernika (obręb Kopemik) zgodnie ze zleceniem GN.271.3.2014, 1193-16/Rzb/2015 (umowa nr GN.271.3.2014 CRU: 1193/2015 z dnia 17.04.2015); opis faktury zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną					
3	8/1/2016	20.01.2016	Jak w poz. 1	161,79	37,21
Wycena nieruchomości, zlecenie nr GN.271.4.2014-1412-126/Rzb/2015; opis faktury zakup związany z zamiarem sprzedaży opodatkowanej					
4	11/1/2016	20.01.2016	Jak w poz. 1	161,79	37,21
Wycena nieruchomości, zlecenie nr GN.271.4.2014-1412-125/Rzb/2015; opis faktury zakup związany z zamiarem sprzedaży opodatkowanej					
5	12/1/2016	20.01.2016	Jak w poz. 1	161,79	37,21
Wycena nieruchomości, zlecenie nr GN.271.4.2014-1412-118/Rzb/2015; opis faktury zakup związany z zamiarem sprzedaży opodatkowanej					
6	15/2/2016	15.02.2016	Jak w poz. 1	970,73	223,27
Zlecenie nr GN.271.4.2014-1412-143/Rzb/2016; opis faktury zakup związany z zamiarem sprzedaży opodatkowanej					
7	17/2/2016	15.02.2015	Jak w poz. 1	552,85	127,15
Zlecenie nr GN.271.4.2014-1412-137/Rzb/2016; opis faktury zakup związany z zamiarem sprzedaży opodatkowanej					
RAZEM				3.016,60	693,82

Korekta podatku naliczonego na podstawie art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług.

W toku kontroli doręczono wezwanie z dnia 13.05.2015r. dot. podania pisemnej informacji, czy Miasto posiada nieuregulowane płatności wynikające z faktur dokumentujących dostawy towarów lub świadczenie usług na terenie kraju, które nie zostały uregulowane w terminie 150 dni od dnia upływu terminu ich

płatności określonych w umowach lub na fakturach, a w/w termin 150 dni upływa w okresie objętym kontrolą - załącznik nr 5.

Miasto złożyło w tym zakresie stosowne oświadczenie, które wraz z w/w wezwaniem stanowi załącznik nr 6 do protokołu.

W toku kontroli dokonano oględzin budowanej hali widowiskowo – sportowej Podium – zawiadomienie wraz z protokołem oraz upoważnieniem dla Pana Mariusza Komidzierskiego stanowi załącznik nr 7.

Ustalenia końcowe:

1. W deklaracji VAT-7 za luty 2016 wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym VAT w wysokości 2.944.654,00 PLN, którą zadeklarowano do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni.
2. Deklarowana nadwyżka wynika z realizacji:
 - projektu „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej Podium”,
 - zadania „Budowa areny lekkoatletycznej: Zespół Szkół Ogólnokształcące – Ekonomicznych ul. Syriusza 30 – budowa areny lekkoatletycznej”.
3. 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 Stefanluk
Pani Agnieszki Dylewskiej
Pani Jolanty Wasik
Pani Aleksandry Białdygi

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 2 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 dział. gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 3/2016.
Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za luty 2016.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających
0/0

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Załącznik nr 1 informacja
Załącznik nr 2 pisemne wskazanie osoby upoważnionej – 4 karty
Załącznik nr 3 korespondencja SOD nr UM-647469/2016 oraz pismo GKS „PIAST” nr I.dz.93/W/15
Załącznik nr 4 uchwały Rady Miasta nr XXXIV/682/2013 i V/70/2015
Załącznik nr 5 żądanie
Załącznik nr 6 oświadczenie
Załącznik nr 7 zawiadomienie wraz z protokołem z oględzin oraz upoważnieniem dla Pana Mariusza Komidzierskiego

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu, z wyłączeniem załączonych do protokołu kontroli fotokopii, odpisów i wydruków z akt, ksiąg oraz innych dokumentów udostępnionych przez kontrolowanego (art. 290 § 6 cytowanej ustawy ordynacja podatkowa).

5. Liczba stron protokołu

13

6. Liczba załączników

7

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono

Prezydentowi Miasta Panu Zygmuntowi Frankiewiczowi.

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 dotychczasowym adresem (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 (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Adres doręczenia protokołu

Gliwice ul. Zwycięstwa 21

9. Data doręczenia protokołu

30.05.2016

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

Prezydent Miasta
Zygmunt Frankiewicz

12. Podpisy kontrolujących

Starszy Komisarz Skarbowy, Kierownik Urzędu
Kontroli Podatkowej
mgr Iwona ~~Murawska-Opyrchal~~ mgr Sylwiana ~~Zołyniak~~

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