

Dz. 17.10.6. 2014

UM- 343953/2014

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	Nr postępowania wg systemu 13369	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 505-229/14	2. Wydane dnia 04.06.2014
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	
4. Data rozpoczęcia kontroli 04.06.2014	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 04.06.2014
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Prezydentowi Miasta Gliwice Panu Zygmuntowi Frankiewiczowi.	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 04,05,06,09,10,11,12,13 i 18.06.2014r.	8. Liczba dni kontroli 11
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 672) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749) - 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 NADWYŻKI PODATKU VAT, W TYM ZASADNOŚCI ZWROTU RÓŻNICZY PODATKU	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.12.2013 - 31.12.2013	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko ŻOŁYNIAK	2. Imię SYLWIANA	3. Stanowisko Kierownik działu	4. Nr legitymacji służbowej 3/2011
5. Nazwisko KUNA	6. Imię DOROTA	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 9/2011
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, które stanowi załącznik do protokołu nr 1.	3. Data powiadomienia 04.06.2014r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (<i>wybrać właściwe</i>) Siedziba				
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 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 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 I 59-10501230-1000002353212331 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 12.01.2011 -
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 85-10501230-1000002354111441 - Gospodarczy	4. Okres ważności (od-do) 22.03.2011 -
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 2-10501230-1000002354734317 - Gospodarczy	6. Okres ważności (od-do) 07.04.2011 -
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 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 I 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 I 22-10501230-1000002276914252 - Gospodarczy	12. Okres ważności (od-do) 01.01.2004 -
13. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 54-10501230-1000002277058109 - Gospodarczy	14. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
15. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 74-10501230-1000002276914286 - Gospodarczy	16. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
17. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 3-10501230-1000002300593361 - Gospodarczy	18. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 52-10501230-1000002284339450 - Gospodarczy	20. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 71-10501230-1000002300962871 - Gospodarczy	22. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
23. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 72-10501230-1000002323074779 - Gospodarczy	24. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
25. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 73-10501230-1000002328094996 - Gospodarczy	26. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
27. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 31-10501230-1000002340349568 - Gospodarczy	29. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -

29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 8-10501230-1000002339852663 - Gospodarczy	30. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
31. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 72-10501230-1000002336598228 - Gospodarczy	32. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
33. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 83-10501230-1000002347276566 - Gospodarczy	34. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
35. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 79-10501230-1000002351346370 - Gospodarczy	36. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
37. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 81-10501230-1000002359214489 - Gospodarczy	38. Okres ważności (od-do) 29.12.2011 -
39. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 19-10501230-1000002359416977 - Gospodarczy	40. Okres ważności (od-do) 29.12.2011 -
41. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 64-10501230-1000002360375691 - Gospodarczy	42. Okres ważności (od-do) 08.02.2012 -
43. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 60-10501230-1000002276949555 - Gospodarczy	44. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
45. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 15-10501230-1000002360330498 - Gospodarczy	46. Okres ważności (od-do) 26.03.2012 -
47. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 14-10501230-1000002363942117 - Gospodarczy	48. Okres ważności (od-do) 03.08.2012 -
49. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 3-10501230-1000002364633731 - Gospodarczy	50. Okres ważności (od-do) 06.09.2012 -
51. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 97-10501230-1000002367136773 - Gospodarczy	52. Okres ważności (od-do) 10.12.2012 -
53. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 6-10501230-1000002367489842 - Gospodarczy	54. Okres ważności (od-do) 21.12.2012 -
55. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 8-10501230-1000002367571383 - Gospodarczy	56. Okres ważności (od-do) 02.01.2013 -
57. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 11-10501230-1000002367844384 - Gospodarczy	58. Okres ważności (od-do) 11.01.2013 -
59. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 67-10501230-1000002367843279 - Gospodarczy	60. Okres ważności (od-do) 11.01.2013 -
61. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 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 I 86-10501230-1000002399245329 - Gospodarczy	64. Okres ważności (od-do) 21.05.2013 -
65. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 43-10501230-1000002399315361 - Gospodarczy	66. Okres ważności (od-do) 24.05.2013 -
67. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 44-10501230-1000002399772892 - Gospodarczy	68. Okres ważności (od-do) 18.06.2013 -
69. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 58-10501230-1000002405414257 - Gospodarczy	70. Okres ważności (od-do) 31.01.2014 -

71. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 94-10501230-1000002405589082 - Gospodarczy	72. Okres ważności (od-do) 10.02.2014 -
73. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 6-10501230-1000002405781853 - Gospodarczy	74. Okres ważności (od-do) 19.02.2014 -
75. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 81-10501230-1000002405953551 - Gospodarczy	76. Okres ważności (od-do) 25.02.2014 -
77. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 78-10501230-1000002406251104 - Gospodarczy	78. Okres ważności (od-do) 14.03.2014 -
79. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 91-10501230-1000002406251161 - Gospodarczy	80. Okres ważności (od-do) 14.03.2014 -
81. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 11-10501230-1000002406251146 - Gospodarczy	82. Okres ważności (od-do) 14.03.2014 -
105. Uwagi W dniu 13.06.2014r. jednostka dokonała zgłoszenia rachunku bankowego INGBSK 96 1050 1230 1000 0024 0782 5187. Rachunek ważny od 06.06.2014r.	

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: <ul style="list-style-type: none"> • I Zastępcą Prezydenta Miasta Gliwice Pan Piotr Wieczorek • II Zastępcą Prezydenta Miasta Gliwice Pan Adam Neumann • III Zastępcą 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, Pani Agnieszka Dylewska, Pani Jolanta Wasik, Pani Krystyna Marek. 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 prowadzone przy użyciu programu KSAT Centralnego Ośrodka Informatyki Górnicztwa S.A. 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) 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) 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 - placi	2. Data rejestracji w podatku VAT 16.11.1994
--	--

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

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

1. Obowiązek podatkowy

-

2. Uwagi

-

B.10. 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 29.06.2012r. Prezydenta Miasta Gliwice w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

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 z 2011r. Dz. U. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) oraz przepisy wykonawcze do ustawy.

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

Korekta deklaracji VAT-7 za m-c XII 2013r. – wersja 2.

VAT-7 - za okres: 12 (miesiąc) / 2013 , data złożenia: 05.05.2014r., kwota wg dokumentu: -4,488,739.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	37,377.00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODST.OP.	5,067,840.00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1,165,596.00
27	IMPORT USŁUG - PODSTAWA OPODATKOWANIA	8,885.00
28	IMPORT USŁUG - PODATEK NALEŻNY	2,044.00
29	W TYM NABYCIE OD PODATNIKÓW POD.OD WART.DOD.USŁUG(ART.28B)-PODST.OPOD.	8,885.00
30	W TYM NABYCIE OD PODATNIKÓW POD.OD WART.DOD.USŁUG(ART.28B)-PODATEK NAL.	2,044.00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	5,114,102.00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	1,167,640.00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	18,862,739.00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	4,338,430.00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	650.00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	150.00
43	KOREKTA PODATKU NALICZONEGO OD NABYCIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	1,317,799.00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	5,656,379.00
50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	4,488,739.00

51	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	4,488,739.00
53	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	4,488,739.00
60	PODATNIK DOKONAŁ ZWIĘKSZENIA PODATKU NALICZ. NA PODST. ART. 89B UST. 4	2.00
61	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
62	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2.00
63	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD. NALEŻ. (VAT-ZD)	2.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1	Kontrolą objęto Zapisy w ewidencji VAT za m-c XII 2013r. w konfrontacji z dokumentami źródłowymi.
2	Metoda kontroli Metoda reprezentatywna.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1. Dane wnikające z ewidencji VAT za m-c XII 2013r.

Dane wynikające ze zbiorczego zestawienia rejestrów sprzedaży VAT za m-c XII 2013r.:

netto zw	37.377,42		
netto 22%	672,75	VAT 22%	148,01
netto 23%	5.067.167,58	VAT 23%	1.165.447,96
razem	5.067.840,33		1.165.595,97

Import usług: **netto 23% 8.885,45 VAT 23% 2.043,65.**

Rejestr zakupu VAT za m-c XII 2013r. obejmuje 27 pozycji zapisów, a z tego:

- nabycie towarów i usług zaliczanych przez podatnika do środków trwałych:

netto 18.862.739,19 VAT 4.338.430,02

- zakupy pozostałe:

netto 650,00 AT 149,50.

Rejestr zakupu VAT – nakłady na budowę Hali sportowej przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach przy ul. Chorzowskiej – obejmuje 38 pozycji zapisów na łączną wartość:

netto 5.732.332,23 VAT 1.317.798,94.

Wartości ewidencjonowane zgodnie z wykazanymi w korekcie deklaracji VAT-7 za m-c XII 2013r.

W korekcie deklaracji VAT-7 dokonano odliczenia podatku naliczonego w pełnej wartości. W rejestrze zakupów VAT za m-c XII 2013r. brak zapisów w kolumnie zakupów służących wykonywaniu czynności w związku z którymi przysługuje odliczenie oraz zakupów, w związku z którymi odliczenie nie przysługuje.

Na okazanych wydrukach rejestrów nabycia VAT oraz na zbiorczym zestawieniu rejestrów sprzedaży VAT za m-c XII 2013r. odnotowano fakt przeprowadzenia kontroli.

Kserokopie zbiorczego zestawienia rejestrów sprzedaży VAT za m-c XII 2013r. oraz rejestrów nabycia VAT za m-c XII 2013r. stanowią **zał. nr 3** do protokołu.

2. Dostawy towarów oraz świadczenie usług w m-cu XII 2013r.

a) Dostawy towarów oraz świadczenie usług zwolnionych od podatku VAT.

Dostawy towarów oraz świadczenie usług zwolnionych od podatku VAT dotyczą:

1. zbycia nieruchomości niezabudowanych zwolnionych od podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług

Wrywkowo sprawdzono fakturę nr GN/80/2013/GN44 z dnia 18.12.2013r. – poz. 8 rejestru sprzedaży VAT o symbolu GN za m-c XII 2013r.

Nabywca faktury: ul. _____, 44-152 Gliwice.

Wartość faktury: **netto zw 3.100,00.**

Treść faktury: sprzedaż działki nr 409 obręb _____ ul. _____

W trakcie kontroli okazano Akt notarialny Rep. A nr 4317/2013 spisany przed notariuszem Bożeną Wroną-Berwid w Kancelarii Notarialnej w Gliwicach przy ul. Dolnych Wałów – Umowę sprzedaży przedmiotowej działki. Z treści Aktu wynika, że przedmiotowa działka jest działką niezabudowaną. Zgodnie z planem zagospodarowania przestrzennego, teren obejmujący ww. działkę, oznaczony jest symbolem 5ZP – teren zieleni towarzyszący obiektom budowlanym i ogrody przydomowe. Przedmiotowa działka została sprzedana w celu poprawy warunków gospodarowania nieruchomości przyległej będącej własnością _____

2. zbycia mienia trwałego ruchomego - zwolnienie od podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług.

Wrywkowo sprawdzono fakturę nr ZD/13/2013/CD-ZD z dnia 02.12.2013r. – poz. 1 rejestru sprzedaży VAT o symbolu ZD za m-c XII 2013r.

Nabywca faktury: VITO-MED. Sp. z o.o. ul. Radiowa 2, 44-121 Gliwice.

Wartość faktury: **netto zw 5.000,00.**

Treść faktury: sprzedaż zestawu videokolonoskopowego zgodnie z umową.

Okazano dowód nabycia zestawu – fakturę nr 1003216 z dnia 21.10.2004r. o wartości netto 93.240,38 VAT 7% 6.526,83 brutto 9.767,21 oraz dowód przyjęcia środka trwałego nr OT/ZD/34/2004 z dnia 13.10.2004r. Faktura wystawiona na rzecz Urzędu Miejskiego w Gliwicach NIP 6212396695.

Zgodnie z treścią dowodu OT zestaw przyjęto na stan środków trwałych w wartości brutto.

3. aportu działki zabudowanej w zamian za objęcie udziałów - podana w treści faktury podstawa prawna: zwolnienie od podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku od towarów i usług.

Z tyt. aportu w m-cu XII 2013r. wystawiono fakturę nr NA/18/2013/SP z dnia 31.12.2013r. – poz. 3 rejestru sprzedaży VAT o symbolu NA za m-c XII 2013r.

Nabywca faktury: PEC Gliwice Sp. z o.o. ul. Królewskiej Tamy 135, 44-100 Gliwice, NIP 6310100822.

Wartość faktury: **netto zw 18.748,00.**

Treść faktury: działka zbudowana nr 584 przy ul. Derkacza.

Okazano:

- Akt notarialny Rep. A numer 5454/2013 spisany w dniu 30.12.2013r. przed notariuszem Krzysztofem Dykaczem mającym siedzibę Kancelarii w Gliwicach przy ul. Zwycięstwa 14 - Oświadczenie o objęciu udziałów oraz Umowę przeniesienia własności nieruchomości działki nr 584 objętej księgą wieczystą GL1G/00030464/6. Zgodnie z treścią Aktu – przedmiotowa działka zabudowana jest budynkiem technicznym stacji wymienników ciepła.
- Dokument DDM:-2005/037533 sporządzony w dniu 12.07.2005r. przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miejskiego w Gliwicach, z treści którego wynika, że budowę Pawilonu

U-2 przy ul. Derkacza rozpoczęto przed 1989 rokiem. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za okres 01.01.1991 – 15.01.1992 wynika, że zadanie budowy Pawilonu U-2 zostało zakończone. W treści Dokumentu DDM:-2005/037533 zaznaczono: „z faktu ponoszenia po roku 1992 kosztów ogrzewania obiektu przez Gminę można przypuszczać, że w ramach realizacji projektu pawilonu wyposażono również wymiennikownię ciepła”.

W trakcie kontroli złożono pisemne wyjaśnienie, z treści którego wynika, że:

- budowę przedmiotowej wymiennikowni ciepła rozpoczęto przed 1989 rokiem i zakończono przed rokiem 1993,
- przedmiotowa wymiennikownia ciepła nie była przedmiotem umowy najmu bądź dzierżawy,
- nie poniesiono wydatków na jej ulepszenie.

Wyjaśnienia stanowią **zał. nr 4** do protokołu.

W treści faktury podstawa prawna winna brzmieć art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy o podatku od towarów i usług.

4. obciążeń za dzierżawę gruntów rolnych lub bezumowne korzystanie z rekreacyjnych ogródków działkowych – podstawa prawna cytowana w treści faktur: Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.04.2011r. Dz. U. nr 73 poz. 392 poz. z późn. zm. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług - § 13 ust. 1 pkt. 4.

b) Dostawy towarów oraz świadczenie usług opodatkowane według stawek podatku VAT 22% i 23%.

1. Sprzedaż według stawek podatku VAT 22% dotyczy opłat z tyt. użytkowania wieczystego gruntów Gminy Gliwice na podstawie umów zawartych w przedziale pod dniem 01.05.2004r. i przed 01.01.2011r.

Łączna wartość: netto 22% 672,75 VAT 22% 148,01.

W trakcie weryfikacji sprawdzono poz. 5 rejestru o symbolu GN46 WU za m-c XII 2013r., gdzie zaewidencjonowano sprzedaż według stawki podatku VAT 22%. Dobór pozycji losowy.

Zapisu dokonano na podstawie wpłaty opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste dokonanej przez

Okazano Akt notarialny Rep. A nr 2344/2010 z dnia 18.05.2010r. - Umowę ustanowienia odrębnej własności i sprzedaży lokalu mieszkalnego, oddania gruntu w użytkowanie wieczyste oraz oświadczenie o ustanowienie hipotek, zawartą z Panem .

2. Sprzedaż według stawek podatku VAT 23% dotyczy:

- zbycia nieruchomości niezabudowanych,
- obciążeń za administrowanie obiektami,
- wydruków map geodezyjnych; wypisów z kartoteki gruntów, budynków, lokali; udostępniania map w formie kopii (również na nośnikach elektronicznych) itp.;
- czynszów za najem lokali użytkowych (np. bufetu, bankomatu) za grudzień 2013 r. znajdujących się na terenie Urzędu Miejskiego w Gliwicach,
- refakturowania usług telekomunikacyjnych na podnajemców ww. lokali,
- opłat za zatrzymanie się na przystankach autobusowych na terenie miasta Gliwice za miesiąc XII 2013 r.,
- opłat za najem masztów z terminem płatności przypadającym na m-c XII 2013r.,
- opłat za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości,
- opłat za bezumowne korzystanie z gruntów pod tymczasowe obiekty gospodarcze,
- opłat za czynsze dzierżawne np. terenów pod kontenery na śmieci, terenów pod miejsca postojowe, drogi dojazdowe; terenów pod tymczasowy garaż, kiosk, stację benzynową, plac targowy i inne nieruchomości użytkowe (z terminem płatności przypadającym na XII 2013r.);
- refakturowania opłat za paliwo gazowe w Centrum Sportowo-Kulturalnym Gliwice ul. Partyzantów.

Cy

Opis 3 losowo wybranych faktur:

- **faktura nr GN/78/2013/GN44** z dnia 12.12.2013r. – **poz. 1** rejestru sprzedaży VAT o symbolu GN44 za m-c XII 2013r.

Nabywca faktury: PPHU BEST-MARK Mariusz Kwiecień ul. Jagiellońska 23-23A/1, NIP 6311029492.

Wartość faktury: **netto 23% 223.926,83 VAT 23% 51.503,17 brutto 275.430,00.**

Treść faktury: sprzedaż nieruchomości niezabudowanej obejmującej działkę nr 313 obręb Kłodnica w trybie przetargu nieograniczonego.

Okazano Akt notarialny Rep. A nr 11090/2013 spisany przed notariuszem Justyną Drewko w Kancelarii Notarialnej Spółki Cywilnej Notariuszy Joanny Warzecha i Justyny Drewko w Gliwicach przy ul. Górnych Wałów 7 – Umowę sprzedaży przedmiotowej działki. Zgodnie z treścią Aktu przedmiotowa działka jest działką niezabudowaną. Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego terenu, teren obejmujący ww. działkę oznaczono symbolem 31U – teren usług różnych.

- **faktura nr GN/189/2013/GN128** z dnia 20.12.2013r. – **poz. 21** rejestru sprzedaży VAT o symbolu GN128 za m-c XII 2013r.

Nabywca faktury: Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. O/Zabrze ul. Kasprzaka 25, 01-224 Warszawa NIP 5252496411.

Wartość faktury: **netto 23% 7.492,50 VAT 23% 1.723,28 brutto 9.215,78.**

Treść faktury: administrowanie i inne dochody związane z gospodarowaniem nieruchomością.

- **faktura nr GN/3980/2013/GN165** z dnia 05.12.2013r. – **poz. 111** rejestru sprzedaży VAT o symbolu GN65 za m-c XII 2013r.

Nabywca faktury: Pawulski Mieczysław ul. Piastowska 14/7, 44-122 Gliwice, NIP 6310119862.

Wartość faktury: **netto 23% 17.794,76 VAT 23% 4.092,79 brutto 21.887,55.**

Treść faktury: opłata miesięczna za dzierżawę gruntu – czynsz za m-c XII 2013r. ul. Lipowa w Gliwicach teren targowiska.

Termin płatności określony w fakturze: 20.12.2013r.

c) Import usług.

Import usług ujęto w **poz. 17** rejestru sprzedaży VAT za m-c XII 2013r. o symbolu BRM.

Wartość zapisu: **netto 23% 8.885,45 VAT 23% 2.043,65.**

Zapisu dokonano na podstawie **faktury wewnętrznej nr BRM/3/2013/O.T.** z dnia 16.12.2013r.

Wartość faktury: **netto 23% 8.885,45 VAT 23% 2.043,65.**

Treść faktury: wynajem powierzchni wystawienniczej na targach MIPIM 2014 w Cannes III transza.

Fakturę wewnętrzną wystawiono na podstawie Rachunku nr 666850 z dnia 01.07.2013r. wystawionego przez Reed Midem, CS 10026-27, Quai Alphonse Le Gallo, 92513 Boiulogne-Billancourt Cedex z Francji.

Wartość Rachunku: 10.617,36 EUR.

Rachunek płatny w trzech ratach tj. 30% przy podpisaniu umowy, 50% do 18.10.2013 r. i 20% do 20.12.2013r.

Wartość III transzy płatnej do dnia 20.12.2013r.: **2.123,47 EUR.**

Przelewu kwoty 2.123,47 EUR dokonano w dniu 16.12.2013r.

Przyjęty kurs do przeliczeń 4,1844 – kurs z dnia 13.12.2013r. tab. 241/A/NBP/2013.

Import usług przy płatności I i II transzy wykazano odpowiednio w m-cach VII 2013r. i X 2013r.

Okazano ponadto oryginał oraz tłumaczenie umowy zawartej w dniu 27.06.2013r. z w/w organizatorem, zgodnie z którą:

- celem targów, które mają odbyć się 11-14 marca 2014r. jest spotkanie profesjonalistów zajmujących się rynkiem nieruchomości na poziomie międzynarodowym, w szczególności władz lokalnych, promotorów,

cy

deweloperów, bankowców, architektów, inwestorów instytucjonalnych, firm użytkujących obiekty i bardziej ogólnie wszystkich osób prawnych i fizycznych, których działalność jest związana z rynkiem nieruchomości;

- w ramach umowy (ceny) organizator wydaje katalog (przewodnik) i prowadzi internetową bazę danych, w których uczestnik (Miasto Gliwice) zostanie umieszczony, rejestruje 4 (akredytowanych) pracowników, organizuje i aranżuje powierzchnię wystawienniczą i jej wystrój, gwarantuje dostęp do internetowej bazy danych MIPIM oraz do usług oferowanych w czasie targów, a także pełnego programu konferencji i wydarzeń;
- cena usługi (targów) wynosi 10.617,36 EUR – płatne w trzech ratach tj. 30% przy podpisaniu umowy, 50% do 18.10.2013 r. i 20% do 20.12.2013r.

Brak odliczenia podatku naliczonego od importu przedmiotowej usługi.

3. Nabycie towarów i usług zaliczanych przez podatnika do środków trwałych.

Deklarowane w m-cu XII 2013r. nabycie towarów i usług zaliczanych przez podatnika do środków trwałych wynosi: **netto 18.862.739,19 VAT 4.338.430,02.**

Nabycie środków trwałych VAT zaewidencjonowano w poz. 1- 13 i 15-27 rejestru zakupu VAT za m-c XII 2013r. z podziałem na realizowane zadania inwestycyjne:

- Budowa hali sportowej przy ZSO nr 11 w Gliwicach przy ul. Górnych Wałów 29,
- Budowa hali sportowej przy ZSEU w Gliwicach przy ul. Kozielskiej 1,
- Budowa Centrum Sportowo-Kulturalnego w Gliwicach przy ul. Partyzantów 25,
- Projekt „Rozbudowa infrastruktury rozwoju gospodarczego – kompleksowe uzbrojenie techniczne terenów poprzemysłowych w obszarze Nowe Gliwice”,
- Projekt „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej PODIUM” na nieruchomości położonej w Gliwicach pomiędzy ul. Akademicka i Kujawską.

Zadania: Budowy hali sportowej przy ZSO nr 11, Budowy hali sportowej przy ZSEU oraz Projekt „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej PODIUM” szczegółowo opisano w protokołach z kontroli podatku VAT za m-ce VI, VII i IX 2013r.

Za dzierżawę ww. hal sportowych w okresie objętym kontrolą 2013r. wystawiono faktury:

- za dzierżawę Hali sportowej przy ZSO nr 11 – **faktura nr GN/4165/2013/GN65** z dnia 05.12.2013r.

Nabywca faktury: GEOMED Łukasz Gacek ul. Świętojańska 42/3 44-102 Gliwice NIP 6312462133.

Treść faktury: opłata miesięczna za dzierżawę gruntu umowa nr 237/GN-AN/6845/2013 obowiązująca do 31.08.2016r. z przeznaczeniem na prowadzenie hali sportowej. Czynnosc za m-c 12/2013r.

Wartość faktury: **netto 330,00 VAT 23% 75,90 brutto 405,90.**

Fakturę ujęto w **poz. 295** rejestru sprzedaży VAT o symbolu GN za m-c XII 2013r.

- za dzierżawę Hali sportowej przy ZSEU – **faktura nr GN/4177/2013/GN65** z dnia 05.12.2013r.

Nabywca faktury: Zespół Szkół Ekonomiczno-Usługowych Kozielska 1, 44-101 Gliwice NIP 6311078668.

Treść faktury: opłata miesięczna za dzierżawę gruntu umowa nr 235/GN-AN/6845/2013 z przeznaczeniem na prowadzenie hali sportowej wraz z zapleczem socjalnym, łącznikiem i infrastrukturą towarzyszącą. Czynnosc za m-c 12/2013r.

Wartość faktury: **netto 330,00 VAT 23% 75,90 brutto 405,90.**

Fakturę ujęto w **poz. 307** rejestru sprzedaży VAT o symbolu GN za m-c XII 2013r.

Cy

W zakresie realizowanych zadań:

1. Budowa Centrum Sportowo-Kulturalnego w Gliwicach przy ul. Partyzantów 25,
2. Rozbudowa infrastruktury rozwoju gospodarczego – kompleksowe uzbrojenie techniczne terenów przemysłowych w obszarze Nowe Gliwice

oraz związku z czynnościami opodatkowanymi, w trakcie kontroli okazano:

ad 1.) Budowa Centrum Sportowo-Kulturalnego w Gliwicach przy ul. Partyzantów 25

- Zarządzenie Prezydenta Miasta Gliwice nr PM-5204/13 z dnia 25.10.2013r. w sprawie przeznaczenia do wdzierżawienia, w drodze przetargu nieograniczonego, nieruchomości stanowiących własność Gminy Gliwice, obejmujących część działek nr 362, 360 i 363 obręb Przyszówka, na których wybudowano obiekt: Centrum Sportowo-Kulturalne Gliwice ul. Partyzantów,

- Protokół odbioru końcowego i przekazania do użytkowania ww. obiektu z dnia 29.01.2014r.

- Umowę dzierżawy numer 245/GN-AN/6845/2014 zawartą w dniu 22.01.2014r. z Zespołem Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Gliwicach ul. Partyzantów 25. Umowę zawarto na okres 3 lat począwszy od dnia podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego nieruchomości. Zgodnie z treścią Umowy, Umowa wygasa z dniem upływu okresu na jaki została zawarta lub z chwilą podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego z innym Dzierżawcą. Ustalony miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 492,00zł. brutto płatny z góry do 20 dnia każdego miesiąca.

- fakturę nr GN/720/2014/GN65 z dnia 07.02.2014r. wystawioną na rzecz ww. Dzierżawcy.

Treść faktury: opłata miesięczna za dzierżawę gruntu Umowa 245/GN-AN/6845/2014 Przyszówka z przeznaczeniem na prowadzenie obiektu sportowo-kulturalnego. Czynsz proporcjonalny za luty 2014 (05.02 -28.02.2014). Wartość faktury: netto 320,00 VAT 23% 73,60 brutto 393,60.

Kserokopie ww. Zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice, protokołu odbioru końcowego obiektu, Umowy dzierżawy stanowią **zał. nr 5** do protokołu.

Ad 2.) Rozbudowa infrastruktury rozwoju gospodarczego – kompleksowe uzbrojenie techniczne terenów przemysłowych w obszarze Nowe Gliwice

- Wniosek o dofinansowanie realizacji ww. Projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013. Numer Wniosku nadany przy rejestracji WND-RPSK.01.01.01-00-020/12-02. Koszt całkowity projektu 6.852.852,36zł. Poziom dofinansowania 85%. Typ projektu: kompleksowe uzbrojenie terenu przeznaczonego pod działalność gospodarczą, z wyłączeniem infrastruktury służącej mieszkańcom. Krótki opis projektu: kompleksowe uzbrojenie techniczne terenu przemysłowego o powierzchni 2,33ha, znajdującego się w obszarze "Nowe Gliwice" – działka nr ewidencyjny 14/45. Celem Projektu jest wzrost inwestycji w Gliwicach.

- wypis z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, zgodnie z którym przeznaczenie działki nr 14/45– tereny do rekultywacji z przeznaczeniem pod usługi różne – symbol ZR/U.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie pozycje rejestru nabycia towarów i usług zaliczanych przez podatnika do środków trwałych VAT za m-c XII 2013r. w konfrontacji z fakturami. Sprawdzone faktury zaewidencjonowano w prawidłowych wartościach.

Opis faktur o wartości podatku naliczonego VAT powyżej 1.000,00zł.:

poz. rej.	nr faktury	data faktury data wpływu	wartość netto	podatek VAT	wartość brutto
3	1/11/2013	04.11.2013 08.11.2013	10.700,00	2.461,00	13.161,00
<p>Wystawca faktury: PROEXBUD WROCLAW Sp. z o.o. ul. Stanieckiego 48A, 51-692 Wrocław NIP 8951005567. Treść faktury: Sprawowanie nadzoru autorskiego nad budową Sali sportowej w Gliwicach przy ul. Górne Wały 29. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 05.12.2013r.</p>					
4	FVS1/2013/0814	08.11.2013 13.11.2013	9.800,00	2.254,00	12.054,00
<p>Wystawca faktury: PESMENPOL Sp. z o.o. ul. Słowackiego 75a, 32-400 Myślenice, NIP 6812054822. Treść faktury: kosze najazdowe mini do koszykówki z montażem – ZSO nr 11 sala sportowa ul. Górnych Wałów 29. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 12.12.2013r.</p>					
5	RB/433	23.12.2013 23.12.2013	16.639,63	3.827,11	20.466,74
<p>Wystawca faktury: DOMBUD S.A. ul. Drzymały 15, 40-059 Katowice, NIP 6340126565. Treść faktury: KB-2/202 Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 11 w Gliwicach ul. Górnych Wałów 29 – budowa Hali sportowej roboty instalacyjne. Protokół odbioru robót z dnia 20.12.2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 30.12.2013r.</p>					
6	FVS1/2013/0815	09.11.2013 13.11.2013	9.800,00	2.254,00	12.054,00
<p>Wystawca faktury: PESMENPOL Sp. z o.o. ul. Słowackiego 75a, 32-400 Myślenice, NIP 6812054822. Treść faktury: kosze najazdowe mini do koszykówki z montażem – ZSO nr 11 sala sportowa ul. Kozielska 1 Protokół odbioru robót z dnia 08.11.2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 12.12.2013r.</p>					
7	FV-155/13	09.12.2013 11.12.2013	34.140,00	7.852,20	41.992,20
<p>Wystawca faktury: Zakład Teletechniczny FABER Andrzej Faber ul. Oficerska 3, 44-151 Gliwice, NIP 9690006343. Treść faktury: wykonanie monitoringu zewnętrznego w ZSEU ul. Kozielska 1 – Sala sportowa. Protokół odbioru robót z dnia 09.12.2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 17.12.2013r.</p>					
8	3009	03.12.2013 06.12.2013	25.500,00	5.865,00	31.365,00
<p>Wystawca faktury: WINDPŁODŹWIG Sp. z o.o. ul. Kręta 5, 65-770 Zielona Góra, NIP 9730915610. Treść faktury: dostawa i montaż transportera dla osób niepełnosprawnych Budowa Centrum Sportowo-Kulturalnego w Gliwicach ul. Partyzantów 25. Protokół odbioru robót z dnia 28.11.2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 27.12.2013r.</p>					
9	RB/378 korekta KRB/9	29.11.2013 02.12.2013 29.11.2013 10.12.2013	1.168.602,85	268.778,65	1.437.381,50
<p>Wystawca faktury: DOMBUD S.A. ul. Drzymały 15, 40-059 Katowice, NIP 6340126565. Treść faktury RB/738: KB-2/205 Budowa Centrum Sportowo-Kulturalnego Gliwice ul. Partyzantów 25 Wartość faktury: netto 1.196.358,52 VAT 23% 275.162,46 brutto 1.471.520,98 Protokół odbioru robót z dnia 29.11.2013r. Wartość faktury korygującej nr KRB/9: netto -27.755,67 VAT 23% -6.383,81 brutto -34.139,48. Tytuł korekty: błędnie wystawiona faktura.</p>					

W poz. 8 rejestru zaewidencjonowano wartości wynikające z rozliczenia ww. faktur.

Zobowiązanie wynikające z rozliczenia ww. faktur uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 23.12.2013r.

10	RB/409	10.12.2013 11.12.2013	4.796,75	1.103,25	5.900,00
----	--------	--------------------------	----------	-----------------	----------

Wystawca faktury: jak wyżej.

Treść faktury: KB-2/205 Budowa Centrum Sportowo-Kulturalnego Gliwice ul. Partyzantów 25 - malowanie pół boiska i logo Miasta Gliwice.

Protokół odbioru robót z dnia 10.12.2013r.

Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 17.12.2013r.

11	FV/1/12/2013	04.12.2013 05.12.2013	17.156,48	3.945,99	21.102,47
----	--------------	--------------------------	-----------	-----------------	-----------

Wystawca faktury: INWESTCOMPLEX Sp. z o.o. ul. Góry Chełmskiej 15, 44-100 Gliwice, NIP 6311026430.

Treść faktury: budowa czterech hal sportowych dla obiektów CS-K, ZSE-U, ZSO nr 11, ZST-I – pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu.

Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 23.12.2013r.

12	RB/423	17.12.2013 17.12.2013	54.544,24	12.545,18	67.089,42
----	--------	--------------------------	-----------	------------------	-----------

Wystawca faktury: DOMBUD S.A. ul. Drzymały 15, 40-059 Katowice, NIP 6340126565.

Treść faktury: KB-2/205 Budowa Centrum Sportowo-Kulturalnego Gliwice ul. Partyzantów 25 - roboty dodatkowe, instalacyjne i elektryczne.

Protokół odbioru robót z dnia 17.12.2013r.

Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 23.12.2013r.

13	06/AR/13	20.12.2013 20.12.2013	10.390,24	2.389,76	12.780,00
----	----------	--------------------------	-----------	-----------------	-----------

Wystawca faktury: TRANS-GAZ S.J. ul. Witkiewicza 4, 38-500 Sanok, NIP 6870006691.

Treść faktury: pełnienie nadzoru autorskiego zgodnie z umową nr IR/12/2726/26/2859 z dnia 25.09.2012r. dla zadania pod nazwą: Budowa Centrum Sportowo-Kulturalnego przy ul. Partyzantów 25 w Gliwicach, potwierdzonego kartami pobytu.

Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 30.12.2013r.

16	FS/201311188	29.11.2013 06.12.2013	110.000,00	25.300,00	135.300,00
----	--------------	--------------------------	------------	------------------	------------

Wystawca faktury: Przedsiębiorstwo Remontów Ulic i Mostów S.A. Nad Bytomską 1, 44-100 Gliwice, NIP 6312271918.

Treść faktury: roboty budowlano-montażowe. Rozbudowa infrastruktury rozwoju gospodarczego – kompleksowe uzbrojenie techniczne terenów przemysłowych w obszarze Nowe Gliwice – roboty wykonane w okresie 05.11.2013r. – 29.11.2013r.

Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 23.12.2013r.

18	062/000001/12/13	02.12.2013 02.12.2013	78.982,47	18.165,97	97.148,44
----	------------------	--------------------------	-----------	------------------	-----------

Wystawca faktury: Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. ul. Rybnicka 47, 44-100 Gliwice, NIP 6310102608.

Treść faktury: pełnienie funkcji Menadżera Projektu dla zadania Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej Podium.

Zobowiązanie wynikające z rozliczenia ww. faktur uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 27.12.2013r.

19	21213001	05.12.2013 09.12.2013	64.504,00	14.835,92	79.339,92
----	----------	--------------------------	-----------	------------------	-----------

Wystawca faktury: Grontmij Polska Sp. z o.o. ul. Ziębicka 35, 60-164 Poznań, NIP 5220004190.

Treść faktury: pełnienie funkcji Inżyniera kontraktu raport miesięczny nr 8 dla zadania Budowa hali widowiskowo-sportowej Podium.

Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 27.12.2013r.

aw

20	5113003474/2013/12	19.12.2013 19.12.2013	17.135.702,93	3.941.211,67	21.076.914,60
<p>Wystawca faktury: MIRBUD S.A. ul. Unii Europejskiej 18, 96-100 Skierniewice, NIP 8361702207. Treść faktury: Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej Podium Gliwice ul. Akademicka/Kujawska. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 20.12.2013r. Kserokopia faktury stanowi zał. nr 6 do protokołu.</p>					
21	30/2013	31.10.2013 12.11.2013	16.382,11	3.767,89	20.150,00
<p>Wystawca faktury: Perbo-Inwestycje Sp. z o.o. ,Sp. K. ul. Przegon 20, 30-209 Kraków, NIP 6772367169. Treść faktury: pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadania Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej Podium w Gliwicach – nadzory w siedzibie i na budowie w X 2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 11.12.2013r.</p>					
22	13/A/2013	28.06.2013 14.10.2013	4.593,50	1.056,50	5.650,00
<p>Wystawca faktur: jak wyżej. Treść faktury 13/A/2013: pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadania Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej Podium w Gliwicach – nadzory w siedzibie i na budowie w VI 2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 11.12.2013r.</p>					
24	211130006	05.11.2013 13.11.2013	64.504,00	14.835,92	79.339,92
<p>Wystawca faktury: Grontmij Polska Sp. z o.o. ul. Ziębicka 35, 60-164 Poznań, NIP 5220004190. Treść faktury: pełnienie funkcji Inżyniera kontraktu raport miesięczny nr 7 dla zadania Budowa hali widowiskowo-sportowej Podium. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 03.12.2013r.</p>					
25	7/12/2013	20.12.2013 23.12.2013	21.000,00	4.830,00	25.830,00
<p>Wystawca faktury: International Management Services Sp. z o.o. ul. Felicjanek 4/10, 31-104 Kraków, NIP 6772201351. Treść faktury: Aktualizacja Studium Wykonalności modelu finansowego sporządzonego w arkuszu kalkulacyjnym jako Załącznik nr 1 Analiza finansowa modelu kluczowego pt. Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej Podium oraz aktualizacja wniosku o dofinansowanie projektu kluczowego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 30.12.2013r.</p>					
sumy kontrolne			18.857.739,20	4.337.280,01	23.195.019,21

4. Korekta nabycia towarów i usług zaliczanych przez podatnika do środków trwałych.

W korekcie deklaracji VAT-7 za m-c XII 2013r. w rubryce 43 wykazano korektę podatku naliczonego VAT od nabycia środków trwałych w wysokości **1.317.799,00**.

Korekta wynika z rejestru faktur dokumentujących nakłady poniesione w okresie od 01.01.2010r. do 31.12.2013r. na zadanie: Budowa Hali Sportowej przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach przy ul. Chorzowskiej 5. Rejestr obejmuje 38 pozycji zapisów o łącznej wartości:
netto 5.732.332,23 VAT 1.317.798,94.

Zgodnie z treścią wyjaśnień dołączonych do złożonej korekty deklaracji VAT-7 za m-c XII 2013r., korekta wynika z uwzględnienia w rozliczeniu podatku VAT nieujętego dotychczas podatku VAT wynikającego z faktur dotyczących budowy Sali sportowej przy ul. Chorzowskiej 5.

cy

W dniu 20.12.2013r. zostało podpisane Zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice numer PM-5483/13 w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia, w drodze ustnego przetargu nieograniczonego na wysokość stawki czynszu dzierżawnego przedmiotowej Sali. Z treści Specyfikacji przetargowej wynika, że Dzierżawca obowiązany będzie udostępnić przedmiot dzierżawy Zespołowi Szkół Techniczno-Informatycznych na potrzeby związane z realizacją programu nauczania oraz zajęć pozalekcyjnych przez cały okres dzierżawy zgodnie z przedstawionym przez Zespół harmonogramami. Dzierżawca zobowiązany jest w tym celu do podpisania z ZST-I umowy najmu obiektu na cały okres obowiązywania umowy ze stawką godzinową i tym samym umożliwienie Zespołowi Szkół z korzystania z obiektu.
Numer Umowy: 247/GN-AN/6845/2014.

W dniu 28.01.2014r. zawarto Umowę dzierżawy obiektu z Dzierżawcą – firmą ENDORFINA Sp. z o.o. ul. Wyszyńskiego 7-9 Gliwice KRS 00004994993. Numer Umowy: 245/GN-AN/6845/2014. Umowę zawarto na okres 3 lat z mocą obowiązującą od dnia podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego nieruchomości. Ustalona w Umowie miesięczna stawka czynszu: 2.004,90 brutto. Czynsz płatny z góry do 20-go dnia każdego miesiąca.

Protokół odbioru końcowego i przekazania do użytkowania przedmiotowego obiektu posiada datę 28.02.2014r.

Kserokopie ww. Zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice, Umowy dzierżawy z dnia 28.01.2014r. oraz Protokołu odbioru końcowego obiektu z dnia 28.02.2014r. stanowią **zał. nr 7** do protokołu.

W toku kontroli sprawdzono wszystkie pozycje rejestru w konfrontacji z dokumentami źródłowymi – fakturami. Sprawdzone faktury zewidencjonowano w prawidłowych wartościach. Szczegółowy opis faktur, w których wykazany podatek naliczony VAT posiada wartość powyżej 1.000,00zł.:

poz. rej.	nr faktury	data faktury data wpływu	wartość netto	podatek VAT	wartość brutto
1	3/01/2010	18.01.2010 22.01.2010	8.000,00	1.760,00	9.760,00
Wystawca faktury: PROEXBUD WROCLAW Sp. z o.o. ul. A. Nobla 3, 50-249 Wrocław, NIP 895100567. Treść faktury: wykonanie Koncepcji Architektonicznej Sali sportowej – etap wstępny harmonogramu Gliwice ul. Chorzowska 5. Protokół odbioru prac z 08.01.2010r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 11.02.2010r.					
2	4/04/2010	15.04.2010 15.04.2010	24.000,00	5.280,00	29.280,00
Wystawca faktury: jak wyżej. Treść faktury: wykonanie projektu budowlanego Sali sportowej CHORZOWSKA Gliwice ul. Chorzowska 5. Protokół odbioru prac z 15.04.2010r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 05.05.2010r.					
3	3/08/2010	02.08.2010 02.08.2010	27.000,00	5.940,00	32.940,00
Wystawca faktury: jak wyżej. Treść faktury: wykonanie projektu wykonawczego Sali sportowej CHORZOWSKA Gliwice ul. Chorzowska 5. Protokół odbioru prac z 06.07.2010r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 31.08.2010r.					
4	44/12/2010	08.12.2010 08.12.2010	4.750,00	1.045,00	5.795,00

Wystawca faktury: Biuro Studiów i Projektów Architekt Barbara Średniawa ul. Nowa 21/8, 41-908 Bytom,
NIP 6261078458.

Wartość faktury: netto 19.500,00 VAT 4.290,00 brutto 23.790,00.

Treść faktury: należność za opracowanie koreferatów do dokumentacji projektowej Budowa sali sportowych w Gliwicach. Faktura obejmuje 3 pozycje zapisów dot. sal sportowych ZST-I ul. Chorzowska 5, ZSO nr 11 ul. Górne Wały 29, ZSE-U ul. Kozielska 1.

W poz. 4 rejestru dokonano odliczenia wartości wynikających z poz. 1 faktury dot. ZST-I ul. Chorzowska 5. Wartość pozycji 1 faktury: netto 4.750,00 VAT 23% 1.045,00.

Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 29.12.2010r.

6	47/2012/FA	26.09.2012 27.09.2012	187.804,88	43.195,12	231.000,00
---	------------	--------------------------	------------	------------------	------------

Wystawca faktury: ZPHU IMPORT-EXPORT KROMAR Marian Krotla 42-161 Starokrzepice Oleska 280,
NIP 5740001594.

Treść faktury: budowa hali sportowej w Gliwicach przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5.

Protokół odbioru częściowego z 25.09.2012r.

Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 17.10.2012r.

7	56/2012/FA	31.10.2012 02.11.2012	243.902,44	56.097,56	300.000,00
---	------------	--------------------------	------------	------------------	------------

Wystawca faktury: jak wyżej.

Treść faktury: budowa hali sportowej w Gliwicach przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5.

Protokół odbioru częściowego z 31.10.2012r.

Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 22.11.2012r.

9	64/2012/FA	03.12.2012 03.12.2012	203.184,29	46.732,39	249.916,68
---	------------	--------------------------	------------	------------------	------------

Wystawca faktury: jak wyżej.

Treść faktury: budowa hali sportowej w Gliwicach przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5.

Protokół odbioru częściowego z 30.11.2012r.

Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 21.12.2012r.

10	F/LR/42/XI/2012	30.11.2012 06.12.2012	4.615,06	1.061,46	5.676,52
----	-----------------	--------------------------	----------	-----------------	----------

Wystawca faktury: Invest-Comlex Sp. z o.o. ul. Góry Chełmskiej 15, 44-100 Gliwice, NIP 6311026430.

Treść faktury: zadanie nr 4 Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5 – budowa hali sportowej – pełnienie funkcji Inżyniera kontraktu.

Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 21.12.2012r.

12	3/2013/FA	16.01.2013 25.01.2013	365.027,67	83.956,36	448.984,03
----	-----------	--------------------------	------------	------------------	------------

Wystawca faktury: ZPHU IMPORT-EXPORT KROMAR Marian Krotla 42-161 Starokrzepice Oleska 280,
NIP 5740001594.

Treść faktury: budowa hali sportowej w Gliwicach przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5.

Protokół odbioru częściowego z 10.01.2013r.

Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 14.02.2013r.

14	4/2013/FA	01.02.2013 04.02.2013	150.406,50	34.593,50	185.000,00
----	-----------	--------------------------	------------	------------------	------------

Wystawca faktury: jak wyżej.

Treść faktury: budowa hali sportowej w Gliwicach przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5.

Protokół odbioru częściowego z 31.01.2013r.

Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 22.02.2013r.					
16	13/2013/FA	07.03.2013 08.03.2013	246.025,80	56.585,93	302.611,73
Wystawca faktury: jak wyżej. Treść faktury: budowa hali sportowej w Gliwicach przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5. Protokół odbioru częściowego z 07.03.2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 28.03.2013r.					
17	16/2013/FA	28.03.2013 29.03.2013	273.170,73	62.829,27	336.000,00
Wystawca faktury: jak wyżej. Treść faktury: budowa hali sportowej w Gliwicach przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5. Protokół odbioru częściowego z 28.03.2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 18.04.2013r.					
21	20/2013/FA	10.05.2013 10.05.2013	418.857,44	96.337,21	515.194,65
Wystawca faktury: jak wyżej. Treść faktury: budowa hali sportowej w Gliwicach przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5. Protokół odbioru częściowego z 09.05.2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 29.05.2013r.					
22	23/2013/FA	29.05.2013 31.05.2013	379.133,47	87.200,70	466.334,17
Wystawca faktury: jak wyżej. Treść faktury: budowa hali sportowej w Gliwicach przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5. Protokół odbioru częściowego z 29.05.2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 20.06.2013r.					
24	30/2013/FA	27.06.2013 28.06.2013	592.513,13	136.278,02	728.791,15
Wystawca faktury: jak wyżej. Treść faktury: budowa hali sportowej w Gliwicach przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5. Protokół odbioru częściowego z 27.06.2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 18.07.2013r.					
26	35/2013/FA	30.07.2013 31.07.2013	499.977,06	114.994,72	614.971,78
Wystawca faktury: jak wyżej. Treść faktury: budowa hali sportowej w Gliwicach przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5. Protokół odbioru częściowego z 30.07.2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 20.08.2013r.					
29	42/2013/FA	30.08.2013 30.08.2013	592.454,93	136.264,63	728.719,56
Wystawca faktury: jak wyżej. Treść faktury: budowa hali sportowej w Gliwicach przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5. Protokół odbioru częściowego z 30.08.2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 19.09.2013r.					

30	45/2013/FA	27.09.2013 30.09.2013	392.041,16	90.169,47	482.210,63
<p>Wystawca faktury: jak wyżej. Treść faktury: budowa hali sportowej w Gliwicach przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5. Protokół odbioru częściowego z 27.09.2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 18.10.2013r.</p>					
33	56/2013/FA	31.10.2013 31.10.2013	668.758,07	153.814,36	822.572,43
<p>Wystawca faktury: jak wyżej. Treść faktury: budowa hali sportowej w Gliwicach przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5. Protokół odbioru częściowego z 31.10.2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 20.11.2013r.</p>					
35	FVS1/2013/0816	08.11.2013 13.11.2013	9.140,00	2.102,20	11.242,20
<p>Wystawca faktury: PESMENPOL Sp. z o.o. ul. Słowackiego 75a, 32-400 Myślenice, NIP 6812054822. Treść faktury: kosze najazdowe mini do koszykówki- ZSTI sala sportowa ul. Chorzowska 5. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 12.12.2013r.</p>					
36	3/11/2013	22.11.2013 29.11.2013	15.900,00	3.657,00	19.557,00
<p>Wystawca faktury: PROEXBUD WROCLAW Sp. z o.o. ul. Szaniackiego 48A, 51-692 Wrocław, NIP 895100567. Treść faktury: pełnienie funkcji nadzoru autorskiego nad budową Sali sportowej Gliwice ul. Chorzowska 5 według karty pobytów. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 19.12.2013r.</p>					
37	70/2013/FA	05.12.2013 05.12.2013	380.422,44	87.497,16	467.919,60
<p>Wystawca faktury: ZPHU IMPORT-EXPORT KROMAR Marian Krotla 42-161 Starokrzepice Oleska 280, NIP 5740001594. Treść faktury: budowa hali sportowej w Gliwicach przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5. Protokół odbioru częściowego z 05.12.2013r. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 23.12.2013r.</p>					
sumy kontrolne			5.687.085,07	1.307.392,06	6.994.477,13

Kserokopie faktur wystawionych przez firmę ZPHU IMPORT-EXPORT KROMAR Marian Krotla 42-161 Starokrzepice Oleska 280, NIP 5740001594 (14 szt.) stanowią **zał. nr 8** do protokołu.

Pozostałe faktury ujęte w rejestrze dokumentują nabycie:

- usług udzielania odpowiedzi na pytania wykonawców w postępowaniu przetargowym – Budowa Sali sportowej Gliwice ul. Chorzowska 5,
- usług pełnienia nadzoru autorskiego nad ww. budową,
- usług pełnienia funkcji Inżyniera Kontraktu na budowę przedmiotowego obiektu,
- krzeseł konferencyjnych, stolików 3-osobowych – zgodnie z treścią faktury miejsce dostawy: Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5. Nabyte wyposażenie, do czasu zakończenia budowy Sali sportowej, zostało zmagazynowane w pomieszczeniu garażu udostępnionym przez placówkę szkolną, a znajdującym się na terenie budowy. Powyższe dokumentuje notatka służbowa spisana w dniu 14.11.2013r.
- usługi montażu zaczepów koszykówki najazdowej Sala sportowa ul. Chorzowska 5.

CM

[Signature]

W toku kontroli dodatkowo sprawdzono zapisy w rejestrach nabycia VAT za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2013r. w konfrontacji z wartościami wykazanymi w deklaracjach VAT-7 za m-ce od I 2010r. do XII 2013r. Stwierdzono, że podatek naliczony, wynikający z faktur ujętych w rejestrze faktur dokumentujących nakłady poniesione w okresie od 01.01.2010r. do 31.12.2013r. na zadanie: Budowa Hali Sportowej przy Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach przy ul. Chorzowskiej 5, nie został wcześniej odliczony.

5. Nabycie towarów i usług pozostałych.

Wartość nabycie towarów i usług pozostałych według ewidencji VAT za m-c XII 2013r.:
netto 650,00 VAT 23% 149,50.

Jako nabycie towarów i usług pozostałych zaewidencjonowano i zadeklarowano dostawę i montaż tablicy pamiątkowej „Rozbudowa infrastruktury rozwoju gospodarczego w obszarze Nowe Gliwice” o wymiarze 0,90x0,70 2 szt.

Powyższe dokumentuje **faktura nr 39/MP/2013** z dnia 14.10.2013r. Data wpływu: 18.10.2013r.

Wystawca faktury: Agencja Reklamowo-Usługowa FLESZ Wojciech Bujak
ul. Mechaników 10, 44-109 Gliwice, NIP 6312122383.

Wartość faktury: **netto 650,00 VAT 23% 149,50 brutto 799,50.**

Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano za pośrednictwem banku w dniu 07.11.2013r.

Opisaną wyżej fakturę zaewidencjonowano w **poz. 14** rejestru zakupu VAT za m-c XII 2013r.

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

Kontrolowana jednostka złożyła do protokołu pisemne oświadczenie, z treści którego wynika, że nie posiada nieregulowanych płatności, o których mowa w art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług. Oświadczenie stanowi **zał. nr 9** do protokołu.

7. Rozliczenie podatku VAT za m-c XII 2013r.

W korekcie deklaracji VAT-7 za m-c XII 2013r. wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym VAT w wysokości **4.488.739,00**. Nadwyżkę w całości wykazano do zwrotu na rachunek bankowy.

Deklarowana nadwyżka wynika z:

- wydatków związanych z realizowanymi inwestycjami,
- zmiany przeznaczenia Hali sportowej budowanej w Gliwicach przy ul. Chorzowskiej 5.

8. 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 osób wskazanych w pkt B.5.2 protokołu.

Pisemne wskazania przez Kontrolowanego osób upoważnionych do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowią 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 7/2014.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za miesiąc XII 2013r.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

2

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

1 – informacja o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze przeprowadzenia kontroli podatkowej,

2 – wskazanie osób upoważnionych do reprezentowania podmiotu w trakcie kontroli,

3 – kserokopia ewidencji VAT za m-c XII 2013r.,

4 – wyjaśnienia złożone w trakcie kontroli dot. aportu wymiennikowni ciepła,

5 – kserokopia Zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr PN/5204/13 z 25.10.2013r., Protokołu odbioru końcowego i przekazania obiektu do użytkowania z 29.01.2014r., Umowy dzierżawy nr 245/GN-AN/6845/2014 z 22.01.2014r.,

6 – kserokopia faktury nr 5113003474/2013/12 z 19.12.2013r. wystawiona przez S.A. MIRBUD Skierniewice,

7 - kserokopia Zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr PM/5483/13 z 20.12.2013r., Umowy dzierżawy nr 247/GN-AN/6845/2014 z 28.01.2014r., Protokołu odbioru końcowego i przekazania obiektu do użytkowania z 28.02.2014r.,

8 – kserokopie faktur otrzymanych od ZPHU Import-Eksport KROMAR Marian Krotla Starokrzepice,

9- oświadczenie odnośnie braku nieuregulowanych płatności, o których mowa w art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

20

6. Liczba załączników

9

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

ZYGMUNT FRANKIEWICZ

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Adres doręczenia protokołu

Gliwice ul. Zwycięstwa 21

9. Data doręczenia protokołu

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

Prezydent Miasta
Zygmunt Frankiewicz

12. Podpisy kontrolujących

St. Komisarz Skarbowy
mgr Dorota Kuna

Kierownik Działu
Kontroli Podatkowej
mgr Sylwiana Zolniatek

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

24.06.2014

Urzędu Miejskiego w Gliwicach

Zastępca
Skarbnika Miasta

Specjalista ds. rozrachunków
publiczno-prawnych

Zastępca Głównego Księgowego

Kierownik Księgowy

Janusz Adam Szlachetka

Jolanta Wasik
23.06.2014

Agnieszka Dylewska
23/06/2014

Subieta Stefanuk
23.06.2014

PRO-W(2) Str. 20