

DUR. 17.10.18. 2013

DM-646269/2013

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	Nr postępowania wg systemu 13095	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 505-553/13	2. Wydane dnia 26.11.2013
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	
4. Data rozpoczęcia kontroli 27.11.2013	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 27.11.2013
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Prezydentowi Panu Zygmuntowi Frankiewicz.	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 27, 28, 29.11.2013, 02, 03, 04, 05, 06, 10.12.2013r.	8. Liczba dni kontroli 9
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 ZASADNOŚCI ZWROTU RÓŻNICZY PODATKU VAT.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.09.2013 - 30.09.2013	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko LEMPA	2. Imię MONIKA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 6/2010
5. Nazwisko ŻOŁYNIAK	6. Imię SYLWIANA	7. Stanowisko Kierownik działu	8. Nr legitymacji służbowej 3/2011
9. Nazwisko JANKOWSKA-GURBIN	10. Imię EWA	11. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	12. Nr legitymacji służbowej 3/2013
13. Uwagi ---			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej - 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 wpisem do książki kontroli – poz. 17.	3. Data powiadomienia 27.11.2013r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

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

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE
3. Nazwa pełna	

GLIWICE-MIASTO NA PRAWACH POWIATU

4. Nazwa skrócona

MIASTO GLIWICE

5. NIP

631 10 06 640

6. REGON

276255335- 00000

7. Data rozpoczęcia działalności

08.03.1990**B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ**

1. Nazwa organu rejestrowego

PREZES RADY MINISTRÓW

2. Data rejestracji w organie rej.

3. Nazwa rejestru

PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY

4. Numer w rejestrze

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj POLSKA	2. Województwo ŚLĄSKIE	3. Powiat M. GLIWICE
4. Gmina M. GLIWICE	5. Ulica ZWYCIĘSTWA	6. Nr domu 21
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 93-10501230-1000002351348640 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 52-10501230-1000002351348699 - Gospodarczy	4. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 64-10501230-1000002351348483 - Gospodarczy	6. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 59-10501230-1000002353212331 - Gospodarczy	8. Okres ważności (od-do) 12.01.2011 -
9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 85-10501230-1000002354111441 - Gospodarczy	10. Okres ważności (od-do) 22.03.2011 -
11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 2-10501230-1000002354734317 - Gospodarczy	12. Okres ważności (od-do) 07.04.2011 -
13. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 84-10501230-1000002354361525 - Gospodarczy	14. Okres ważności (od-do) 04.04.2011 -
15. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 50-10501230-1000002355182854 - Gospodarczy	16. Okres ważności (od-do) 17.05.2011 -
17. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 50-10501230-1000002355396157 - Gospodarczy	18. Okres ważności (od-do) 25.05.2011 -
19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 22-10501230-1000002276914252 - Gospodarczy	20. Okres ważności (od-do) 01.01.2004 -
21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 69-10501230-1000002352832493 - Gospodarczy	22. Okres ważności (od-do) 22.12.2010 -
23. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 98-10501230-1000002276949647 - Inny rachunek podmiotu	24. Okres ważności (od-do) 24.10.2001 -
25. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 54-10501230-1000002277058109 - Gospodarczy	26. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -

27. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 74-10501230-1000002276914286 - Gospodarczy	28. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 48-10501230-1000002353399351 - Gospodarczy	30. Okres ważności (od-do) 21.01.2011 -
31. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 3-10501230-1000002300593361 - Gospodarczy	32. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
33. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 52-10501230-1000002284339450 - Gospodarczy	34. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
35. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 71-10501230-1000002300962871 - Gospodarczy	36. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
37. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 72-10501230-1000002323074779 - Gospodarczy	38. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
39. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 4-10501230-1000002341788855 - Gospodarczy	40. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
41. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 73-10501230-1000002328094996 - Gospodarczy	42. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
43. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 31-10501230-1000002340349568 - Gospodarczy	44. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
45. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 8-10501230-1000002339852663 - Gospodarczy	46. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
47. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 72-10501230-1000002336598228 - Gospodarczy	48. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
49. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 90-10501230-1000002334200355 - Gospodarczy	50. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
51. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 83-10501230-1000002347276566 - Gospodarczy	52. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
53. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 60-10501230-1000002351253204 - Gospodarczy	54. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
55. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 79-10501230-1000002351346370 - Gospodarczy	56. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
57. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 58-10501230-1000002356284048 - Gospodarczy	58. Okres ważności (od-do) 25.07.2011 -
59. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 48-10501230-1000002356665147 - Gospodarczy	60. Okres ważności (od-do) 18.08.2011 -
61. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 81-10501230-1000002357596432 - Gospodarczy	62. Okres ważności (od-do) 20.10.2011 -
63. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 81-10501230-1000002359214489 - Gospodarczy	64. Okres ważności (od-do) 29.12.2011 -
65. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 19-10501230-1000002359416977 - Gospodarczy	66. Okres ważności (od-do) 29.12.2011 -
67. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 10-10501230-1000002359849177 - Gospodarczy	68. Okres ważności (od-do) 17.01.2012 -
69. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)	70. Okres ważności (od-do)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 64-10501230-1000002360375691 - Gospodarczy	08.02.2012 -
71. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 60-10501230-1000002276949555 - Gospodarczy	72. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
73. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 60-10501230-1000002361289891 - Gospodarczy	74. Okres ważności (od-do) 26.03.2012 -
75. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 15-10501230-1000002360330498 - Gospodarczy	76. Okres ważności (od-do) 26.03.2012 -
77. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 25-10501230-1000002363460896 - Gospodarczy	78. Okres ważności (od-do) 11.07.2012 -
79. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 14-10501230-1000002363942117 - Gospodarczy	80. Okres ważności (od-do) 03.08.2012 -
81. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 3-10501230-1000002364633731 - Gospodarczy	82. Okres ważności (od-do) 06.09.2012 -
83. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 76-10501230-1000002365123625 - Gospodarczy	84. Okres ważności (od-do) 27.09.2012 -
85. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 97-10501230-1000002367136773 - Gospodarczy	86. Okres ważności (od-do) 10.12.2012 -
87. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 6-10501230-1000002367489842 - Gospodarczy	88. Okres ważności (od-do) 21.12.2012 -
89. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 8-10501230-1000002367571383 - Gospodarczy	90. Okres ważności (od-do) 02.01.2013 -
91. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 11-10501230-1000002367844384 - Gospodarczy	92. Okres ważności (od-do) 11.01.2013 -
93. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 67-10501230-1000002367843279 - Gospodarczy	94. Okres ważności (od-do) 11.01.2013 -
95. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 78-10501230-1000002369065863 - Gospodarczy	96. Okres ważności (od-do) 20.02.2013 -
97. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 86-10501230-1000002399245329 - Gospodarczy	98. Okres ważności (od-do) 21.05.2013 -
99. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 28-10501230-1000002399286919 - Gospodarczy	100. Okres ważności (od-do) 23.05.2013 -
101. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 43-10501230-1000002399315361 - Gospodarczy	102. Okres ważności (od-do) 24.05.2013 -
103. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 98-10501230-1000002399138219 - Gospodarczy	104. Okres ważności (od-do) 15.05.2013 -
105. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 67-10501230-1000002399138292 - Gospodarczy	106. Okres ważności (od-do) 15.05.2013 -
107. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 44-10501230-1000002399772892 - Gospodarczy	108. Okres ważności (od-do) 18.06.2013 -
109. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 74-10501230-1000002399821822 - Gospodarczy	110. Okres ważności (od-do) 21.06.2013 -
111. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I	112. Okres ważności (od-do) 14.11.2013 -

113. 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,
- II 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 – Główny Księgowy – upoważnienie nr 2013/1202/J/PM z dnia 29.11.2013r. stanowi załącznik numer 1,

Pani Agnieszka Dylewska – Zastępca Głównego Księgowego- upoważnienie nr 2013/1203/J/PM z dnia 29.11.2013r. stanowi załącznik numer 2,

Pani Jolanta Wasik – specjalista ds. rozrachunków publiczno-prawnych w Wydziale Księgowości - upoważnienie nr 2013/1204/J/PM z dnia 29.11.2013r. stanowi załącznik numer 3,

Pani Iwona Brodowicz - upoważnienie nr 2013/1205/J/PM z dnia 29.11.2013r. stanowi załącznik numer 4,

Pani Krystyna Troll - upoważnienie nr 2013/1206/J/PM z dnia 29.11.2013r. stanowi załącznik numer 5,

Pan Mariusz Komidziński - upoważnienie nr 2013/1207/J/PM z dnia 29.11.2013r. stanowi załącznik numer 6.

3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

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

Ewidencje VAT, Księgi rachunkowe przy użyciu programu KSAT Centralnego Ośrodka Informatyki Górnictwa 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)

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 wewnątrzwsp. dostawy, 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

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

2. Data rejestracji w podatku VAT

16.11.1994

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

B.9. INNE 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

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 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. z 2011 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 okres: 9 (miesiąc) / 2013 , data złożenia: 23.10.2013, kwota wg dokumentu: -1,397,072.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1 00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	1,579,787.00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODST.OP.	662,163.00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	152,297.00
21	WEWNĄTRZSPÓLNOTOWA DOSTAWA TOWARÓW - PODSTAWA OPODATKOWANIA	0.00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	2,241,950.00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	152,297.00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWALYCH -WARTOŚĆ NETTO	6,736,231.00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	1,549,333.00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	156.00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	36.00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	1,549,369.00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	1,397,072.00
51	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	1,397,072.00
53	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	1,397,072.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

**Ewidencje dostaw za 09 i 08/2013 – w zakresie pozycji przyjętych do rozliczenia kontrolowanego okresu,
Ewidencja nabyć za 09/2013,
Dokumenty źródłowe dotyczące kontrolowanego okresu,
Kopię deklaracji VAT-7 za 09/2013.**

2. Metoda kontroli

Metoda reprezentatywna.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1. Dane wynikające z ewidencji VAT za 09/2013r.:

a) dostawy

Lp.	Nazwa rejestru	Dostawy zwolnione od podatku.	Dostawy netto opodatkowane według stawki podatku VAT 22%.	Podatek VAT 22%.	Dostawy netto opodatkowane według stawki podatku VAT 23%.	Podatek VAT 23%.
1	Wydział GE 09/2013	3,60			5.583,87	1.283,24
2	Wydział GE 10/2013 GE/31/2013/	-3,60			0,19	0,04
3	Wydział OR OR/9/2013/MG				5.371,62	1.235,47
4	Wydział OR/8/2013/MG				51,02	11,74
5	Wydział PU 9/2013 PU/OP				32.900,56	7.567,14
6	Wydział PU 8/2013 PU/DZ				103,57	23,83
7	Wydział NA/11/2013/SP				7.000,00	1.610,00
8	Wydział ZD 9/2013 CD ZD				10.641,18	2.447,47
9	Wydział GN S 9/2013	1.516.010,00			110.913,38	25.510,08
10	Wydział GN CZT 9/2013				11.797,00	2.713,31
11	Wydział GN CDROL 9/2013	63.689,80			1.455,72	334,81
12	Wydział GN CDM 9/2013	86,80			476.322,10	109.554,10
13	Wydział GN WU 9/2013		8,25	1,82	64,23	14,78
14	Wydział GN WU 8/2013		-49,66	-10,92		
	RAZEM	1.579.786,60	-41,41	-9,10	662.204,44	152.306,01

Zbiorcza ewidencja sprzedaży za 09/2013 stanowi załącznik numer 7.

b) nabycia

Rejestr zbiorczy zakupu faktur VAT za miesiąc wrzesień 2013 – załącznik numer 8 - zawiera 9 pozycji zapisów na łączne wartości:

netto 154,59, VAT 35,57 – nabycia pozostałe

netto 6.736.231,20, VAT 1.549.333,18 – nabycia zaliczone do środków trwałych

Stwierdzono zgodność wartości ewidencjonowanych z deklarowanymi, za wyjątkiem wartości netto nabyć pozostałych (zaewidencjonowano: 154,59, zadeklarowano: 156,00).

zapłata: gotówka 10.09.2013r. – KP 29JDUM/136/9846

Okazano umowę najmu nr GO/101/54-II-345/99 zawartą w dniu 10.08.99r., zgodnie z treścią której: przedmiotem najmu jest stanowisko jednoosobowe znajdujące się w budynku UM przy ul. Zwycięstwa 21, wyposażone w instalację elektryczną, teletechniczną, centralnego ogrzewania i komputerową; czynsz płatny jest w okresach miesięcznych do 15 dnia każdego miesiąca z góry; Najemca oprócz czynszu zobowiązany jest do uiszczania opłaty za rozmowy telefoniczne zgodnie z fakturą sporządzoną przez Wydział Gospodarczy płatne w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury przez Najemcę; Najemca upoważniony jest do organizowania i prowadzenia na wynajmowanym stanowisku działalności Ubezpieczeniowej na rzecz Ubezpieczeń Komunikacyjnych oraz prowadzenia działalności agencyjnej.

- pod poz. 4 rejestr VAT sprzedaży za 08/2013 w zakresie poz. 5 i 6 na łączną wartość:

netto **51,02**, VAT 23% **11,74** – usługi telekomunikacyjne z terminem płatności – według faktur VAT wystawionych w dniu 20.08.2013r. – przypadającym na dzień 03.09.2013r. (termin płatności według umów: 14 dni od daty wystawienia faktury)

Okazano zaewidencjonowane faktury VAT nr: OR/54/2013/MG z dnia 20.08.2013r. na wartość netto 22,55, VAT 23% 5,19 i OR/55/2013/MG z dnia 20.08.2013r. na wartość netto 28,47, VAT 23% 6,55 – *stwierdzono zgodność kwot wynikających ze sprawdzonych dokumentów z wartościami zaewidencjonowanymi.*

- pod. poz. 5 rejestr VAT sprzedaży za 09/2013 (Wydział Przedsięwzięć Gospodarczych i Usług Komunalnych) zawierający 19 pozycji zapisów na łączne wartości:

netto **32.900,56**, VAT 23% **7.567,14**

(opłaty przewoźników za zatrzymywanie się na przystankach, sprawdzono prawidłowość ujęcia faktur VAT w rejestrze - *stwierdzono zgodność kwot*)

Omówienie największej wartościowo pozycji 4 rejestru: zaewidencjonowano w wartości zgodnej fakturę VAT nr PU/144/2013/OP z dnia 05.09.2013r. wystawioną dla Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o., ul. Chorzowska 150, 44-100 Gliwice, NIP: 6312125476, na wartość netto 29.582,85, VAT 23% 6.804,05, treść: opłata za zatrzymywanie na przystankach autobusowych na terenie miasta Gliwice za okres od 01.08.2013r. do 31.08.2013r., termin zapłaty: 14.09.2013r.

- pod poz. 6 rejestr VAT sprzedaży za 08/2013 (Wydział Przedsięwzięć Gospodarczych i Usług Komunalnych) zawierający dwie pozycje zapisów na łączne wartości:

netto **103,57**, VAT 23% **23,83**

Opis faktur VAT ujętych w rejestrze:

- o nr PU/9/2013/DZ z dnia 19.08.2013r.

nabywca: Sorter Polska Sp. z o.o., ul. Belwederska 6a, 00-762 Warszawa, NIP: 6340003555

treść: podświetlenie nośnika reklamowego przy ul. Kozielskiej 45 (za sprzedaż i dystrybucję energii elektrycznej)

wartość netto 35,93, VAT 23% 8,27

termin płatności: zgodnie z umową

zapłata: przelew 03.09.2013r. – okazano potwierdzenie transakcji

Okazano umowę nr PU-7044/59/2047/08 zwaną w dniu 18.09.2008r.: przedmiotem umowy jest zwrot kosztów za zużytą energię elektryczną dla podświetlenia nośnika reklamowego podłączonego do sieci oświetlenia ulicznego przy ul. Kozielskiej 45 w Gliwicach; należność płatna będzie w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

- o nr PU/10/2013/DZ z dnia 19.08.2013r.

nabywca: Sorter Polska Sp. z o.o., ul. Belwederska 6a, 00-762 Warszawa, NIP: 6340003555

treść: podświetlenie nośnika reklamowego przy ul. Kozielskiej 89 (za sprzedaż i dystrybucję energii elektrycznej)

wartość netto 67,64, VAT 23% 15,56

termin płatności: zgodnie z umową

zapłata: przelew 03.09.2013r. – okazano potwierdzenie transakcji

Okazano umowę nr PU-7044/35/1929/2009 zwaną w dniu 12.06.2009r.: przedmiotem umowy jest zwrot kosztów za zużytą energię elektryczną dla podświetlenia nośnika reklamowego podłączonego do miejskiej sieci oświetlenia ulicznego przy ul. Kozielskiej 89 w Gliwicach; należność płatna będzie w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

- pod poz. 7 rejestr VAT sprzedaży za 8/2013 (Wydział NA) zawierający jedną pozycję zapisów na wartości:

netto **7.000,00**, VAT 23% **1.610,00**

Ujęto fakturę VAT nr NA/11/2013/SP z dnia 30.08.2013r. wystawioną dla Polimex-Mostostal S.A., ul. Czackiego 15/17, 00-950 Warszawa, NIP: 8210014509

wartość netto 7.000,00, VTA 23% 1.610,00

treść: najem masztów za m-c sierpień 2013r.

termin zapłaty 29.09.2013r.

zapłata: przelew 16.10.2013r. – okazano potwierdzenie transakcji

Okazano umowę nr NA/11/0717/20/2763 zawartą w dniu 27.10.2011r.: przedmiotem najmu są 4 maszty oświetleniowe wraz z kompletem lamp i osprzętu; wysokość czynszu wynosi 7.000,00 zł miesięcznie netto plus podatek VAT; Najemca zobowiązuje się przekazać należność z tytułu czynszu najmu w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury, umowa zostaje zawarta na czas oznaczony od 27.10.2011r. do 27.10.2013r.

- pod. poz. 8 rejestr VAT sprzedaży za 09/2013 (dzierżawa mienia trwałego ruchomego) zawierający 3 pozycje zapisów na łączne wartości:

netto **10.641,18**, VAT 23% **2.447,47**

Opis faktur VAT ujętych w rejestrze:

Poz. rej.	Nr i data faktury.	Kontrahent.	Przedmiot dostawy, Termin płatności.	Wartość netto.	Wartość VAT.	Wartość brutto. Zapłata.
1	ZD/10/2013/CD_ZD 03.09.2013	Społeczny Komitet Pomocy Osobom Niepełnosprawnym ul. Słowackiego 58B 44-100 Gliwice NIP: 6311079194	Dzierżawa w okresie VII-IX/2013. 14 dni	103,50	23,81	127,31 Przelew 18.09.2013r.
2	ZD/11/2013/CD_ZD 03.09.2013	Szpital Wielospecjalistyczny Sp. z o.o. ul. Kościuszki 1 44-100 Gliwice NIP: 6312504943	Dzierżawa w okresie VII-IX/2013. 14 dni	6.532,32	1.502,43	8.034,75 Przelew 13.09.2013r.
3	ZD/12/2013/CD_ZD 03.09.2013	Vito-Med. Sp. z o.o. ul. Radiowa 2 44-121 Gliwice NIP: 6312460476	Dzierżawa w okresie VII-IX/2013.	4.005,36	921,23	4.926,59 Przelew 23.09.2013r.

			14 dni			
			RAZEM	10.641,18	2.447,47	13.088,65

- pod poz. 9 rejestr VAT sprzedaży za 09/2013 (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 8 pozycji zapisów na łączne wartości:

netto 110.913,38, VAT 23% 25.510,08

netto 1.540.442,00, VAT zw.

minus

poz. 2 na wartość netto 24.432,00, VAT zw. - wg opisu na rejestrze dotyczy 12/2012

zaewidencjonowano: netto **110.913,38**, VAT 23% **25.510,08**

netto **1.516.010,00**, VAT zw.

(sprzedaż nieruchomości)

Kontrolą objęto największą wartościowo pozycję 3 na wartość netto 1.500.810,00, VAT zw. - zaewidencjonowano fakturę VAT nr GN/57/2013/GN44 z dnia 16.09.2013r. wystawioną dla Pergranso Sp. z o.o., ul. Jutrzenki 156, 02-231 Warszawa, NIP: 5270009396, treść: zbycie nieruchomości zabudowanej w drodze przetargu, wartość netto 1.500.810,00, VAT zw.

zapłata: przelew 13.09.2013r. na kwotę 1.376.710,00 (okazano potwierdzenie transakcji)

przelew 13.08.2013r. na kwotę 124.100,00 (przetarg dz. Nr 302, 879, Obr. Zatorze - wadium, okazano potwierdzenie transakcji)

(na potwierdzenie zastosowanego zwolnienia z podatku VAT okazano:

- o Akt Notarialny Repertorium A nr 2523/2013 z dnia 17.09.2013r: umowa sprzedaży nieruchomości położonej w Gliwicach, obręb Zatorze, przy ul. Gierymskiego, w skład której wchodzi obecnie działki oznaczone numerami 302 oraz 879, których częściami składowymi są następujące budynki: budynek magazynowy z częścią warsztatową o powierzchni użytkowej 763,16m², w złym stanie technicznym oraz garaż o powierzchni 90,58m², w złym stanie technicznym;
- o protokół zdawczo-odbiorczy nieruchomości z dnia 17.09.2013r.: przedmiotem przekazania są działki położone przy ul. Gierymskiego w Gliwicach oznaczone numerami 302 i 879 obr. Zatorze; działki zabudowane budynkiem magazynowym z częścią warsztatową oraz garażem - budynki w złym stanie technicznym,
- o ogłoszenie Prezydenta Miasta Gliwice I ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Gminy Gliwice nr GN-72241/19/11/RZB/KK UM-277089/2013: w opisie przedmiotu przetargu wskazano, że przedmiotem przetargu są działki położone przy ul. Gierymskiego w Gliwicach oznaczone nr 302 i 879 obr. Zatorze, zabudowane budynkiem magazynowy z częścią warsztatową oraz garażem; budynki w złym stanie technicznym,
- o operat szacunkowy wyceny wartości prawa własności nieruchomości zabudowanej Gliwice, ul. Gierymskiego, działki 302 i 879 o łącznej powierzchni 4360m²: budynek magazynowy z częścią warsztatową - wybudowany w technologii tradycyjnej ok. 1974r., budynek znajduje się w złym stanie technicznym, na stan techniczny budynków główny wpływ ma wiek, jego eksploatacja, a także nieprawidłowo prowadzona gospodarka remontowo konserwatorska; budynek garażowy - budynek garażowy posiadający 5 boksów, budynek znajduje się w złym stanie technicznym, na stan techniczny budynków główny wpływ ma wiek, jego eksploatacja, a także nieprawidłowo prowadzona gospodarka remontowo konserwatorska,
- o pismo Urzędu Miejskiego w Gliwicach z dnia 06.11.2012r., w którym wskazano, że na przestrzeni ostatnich 5 lat Wydział Inwestycji i Remontów nie ponosił żadnych wydatków na ulepszenie tematycznych nieruchomości - kserokopia stanowi załącznik numer 9)

oraz losowo wybraną fakturę VAT ujętą pod poz. 5 - wartość zaewidencjonowana netto 22.991,87, VAT 23% 5.288,13 - ujęto fakturę VAT nr GN/59/2013/GN44 z dnia 26.09.2013r. wystawioną dla

ul. 1 44-103 Gliwice, NIP: treść: zbycie nieruchomości niezabudowanej dz. br. , wartość netto 22.991,87, VAT 23% 5.288,13, brutto 28.280,00

zapłata: przelew 24.09.2013r. na kwotę 25.480,00 (okazano potwierdzenie transakcji)

przelew 29.08.2013r. na kwotę 2.800,00 (przetarg dz. ... obr. - wadium, okazano potwierdzenie transakcji)

Okazano Akt Notarialny Repertorium A nr 8241/2013 z dnia 27.09.2013r.: umowa sprzedaży działki nr 5 Gliwice Obr. a - działka jest niezabudowana, częściowo ogrodzona nieuzbrojona i niezalesiona; przeznaczenie nieruchomości zgodnie z ustaleniami obowiązującego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Gliwice dla obszaru obejmującego dzielnicę Sośnica północ nieruchomość znajduje się na terenie oznaczonym symbolem 34MW – tereny istniejącej zabudowy mieszkaniowej wielorodzinnej o przeznaczeniu podstawowym: zabudowa mieszkaniowa wielorodzinna, przeznaczeniu uzupełniającym usługi.

- pod. poz. 10 rejestr VAT sprzedaży za 9/2013 (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 19 pozycji zapisów na łączne wartości:

netto **11.797,00**, VAT 23% **2.713,31**

(przedmiot dostaw: administrowanie i inne dochody związane z gosp. nieruchomo. /tj. opłaty za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości – w związku budową urządzeń podziemnych;/ sprawdzono prawidłowość ujęcia kwot w rejestrze w porównaniu z fakturami VAT – *stwierdzono zgodność*)

Opis faktury o najwyższej wartości:

nr GN/123/2013/GN128 z dnia 06.09.2013r.

nabywca: T-Mobile Polska S.A. ul. Marynarska, 02-674 Warszawa, NIP: 5261040567

treść: administrowanie i inne dochody związane z gosp. nieruchomo.

wartość netto 4.246,00, VAT 976,58, brutto 5.222,58

- pod. poz. 11 rejestr VAT sprzedaży za 9/2013 (Wydział Gospodarki Nieruchomościami – rejestr tworzony automatycznie, naliczane opłaty rocznie według umów dzierżawy zawartych z rolnikami oraz najemcami rekreacyjnych ogrodów działkowych z altanami będącymi własnością dzierżawców) zawierający 796 pozycji zapisów na łączne wartości:

netto 2.534,99, VAT 23% 583,06

netto 157.377,60, VAT zw.

zaewidencjonowano - przyjęto do rozliczenia miesiąca 09/2013:

netto **1.455,72**, VAT 23% **334,81** (czynsze np. pod tymczasowy obiekt gospodarczy)

netto **63.689,80**, VAT zw. (czynsze dzierżawy rolnej – podstawa zwolnienia: § 13 ust. 1 pkt. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.04.2011r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług)

Termin płatności przypada na dzień 01.10.2013r.

Do rozliczenia 09/2013 przyjęto opłaty uregulowane w miesiącu 09/2013r.

- pod poz. 12 rejestr VAT sprzedaży za 09/2013 (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 354 pozycji zapisów na łączne wartości:

netto 476.378,43, VAT 23% 109.567,06

netto 86,80, VAT zw.

minus dokument według opisu na rejestrze przyjęty do rozliczenia 08/2013:

poz. 14 netto 56,33, VAT 23% 12,96

zaewidencjonowano w ewidencji zbiorczej za 09/2013:

netto **476.322,10**, VAT 23% **109.554,10** (opłaty miesięczne za dzierżawę gruntu)

netto **86,80**, VAT zw. (czynsz dzierżawny za rok wegetacyjny 1012/2013 – teren z przeznaczeniem na zagospodarowanie zielenią; czynsz dzierżawny – teren pod ogród; dzierżawa rolna)

W toku kontroli sprawdzono faktury VAT od numeru GN/2940/2013/GN65 z dnia 09.09.2013r. do numeru GN/3079/2013/GN65 z dnia 17.09.2013r., ujęte pod. poz. rejestru od 195 do 334 – stwierdzono zgodność kwot wynikających ze sprawdzonych faktur VAT z wartościami zaewidencjonowanymi.

Termin zapłaty wynikający z faktur VAT przypada na miesiąc wrzesień 2013r.

Opis jednej losowo wybranej faktury VAT: nr GN/3049/2013/GN65 z dnia 09.09.2013r., nabywca Profil-Druk Dobrzyniewska Jadwiga, ul. Dolnej Wsi 2, 44-100 Gliwice, NIP: 6311364256, treść: opłata za bezumowne korzystanie z gruntu (Miasto), wartość netto 723,58, VAT 23% 166,42, termin zapłaty: 20.09.2013r. – zaewidencjonowani pod poz. 304; zapłata: przelew 23.09.2013r.

- pod poz. 13 rejestr VAT sprzedaży za 9/2013 (Wydział Gospodarki Nieruchomościami; ujęto dokumenty naliczające bieżące opłaty /przedpłaty oraz nadpłaty zaliczone na poczet opłat z tytułu wieczystego użytkowania na 2014r./ - poz. od 5 do 11 oraz faktury korygujące VAT -poz. od 1 do 4) zawierający 11 pozycji zapisów na łączne wartości:

netto -7,31, VAT 22% -1,60

netto 64,23, VAT 23% 14,78

zaewidencjonowano w ewidencji zbiorczej VAT za 9/2013:

netto 8,25, VAT 22% 1,82 (nie przyjęto do rozliczenia kontrolowanego okresu faktur korygujących bez potwierdzenia odbioru ujętych pod poz. 1 na wartość netto -9,38, VAT 22% -2, 06 /nr GN/1/2013/GN46/09 z dnia 02.09.2013/ i pod poz. 2 na wartość netto - 6,18, VAT 22% -1,36 /nr GN/2/2013/GN46/09 z dnia 02.09.2013/)

netto 64,23, VAT 23% 14,78

(opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Gminy Gliwice)

- pod poz. 14 dokumenty ujęte pod. poz. 1 i 2 rejestru VAT sprzedaży za 8/2013 (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) na łączne wartości:

netto -49,66, VAT 22% -10,92

Zaewidencjonowano faktury korygujące nr GN/1/2013/GN46/08 i nr GN/2/2013/GN46/08 z dnia 01.08.2013r. wystawione dla

każda na wartość netto – 24,83, VAT 22% -5,45 – treść: opłata roczna za użytkowanie wieczyste działek z VAT; nabywca potwierdził odbiór bez daty, na dokumentach odnotowano datę wpływu przypadającą na dzień 25.09.2013r.

3. NABYCIA – zaewidencjonowano w rejestrze nabyć za 09/2013:

- nabycia pozostałe ujęte w poz. od 1 do 3: faktury VAT dokumentują nabycia usług telekomunikacyjnych oraz energii elektrycznej i usług dystrybucji energii elektrycznej (termin płatności przypada na sierpień 2013r.), zaewidencjonowano do odliczenia podatek naliczony w wysokości refakturowanej na najemców powierzchni na terenie siedziby Urzędu Miasta Gliwice,

- nabycia zaliczane do środków trwałych ujęte w poz. od 4 do 9; opis faktur VAT zawiera poniższa tabela:

Poz. rej.	Nr i data faktury	Kontrahent	Przedmiot nabycia	Wartość netto	Wartość VAT	Wartość brutto Zapłata
4	193/2013 29.08.2013 Kserokopia faktury stanowi załącznik numer 10.	J Tech Jarosław Jagiellisz ul. Dworcowa 19 41-902 Bytom NIP: 6262636831	Instalacja systemu monitoringu w Hali Sportowej przy ul. Górnych Wałów 29 w Gliwicach wg umowy nr IR/13/2726/6/4293.	24.615,00	5.661,45	30.276,45 Przelew 26.09.2013r.
5	4/08/13 29.08.2013 Kserokopia	Media-Konstrukcje s.c. T. Kowalski, M.Z.	Zabudowa balustrad widowni w Zespole Szkół Ogólnokształcących	60.500,00	13.915,00	74.415,00 Przelew

	faktury stanowi załącznik numer 11.	Kowalska ul. Sowińskiego 5 44-101 Gliwice NIP: 6311035009	nr 11 w Gliwicach, ul. Górnych Wałów 29. Umowa nr IR/13/2723/1/4751.			01.10.2013r
6	5/08/13 29.08.2013 Kserokopia faktury stanowi załącznik numer 12.	j.w.	Zabudowa balustrad widowni w Zespole Szkół Ekonomiczno-Usługowych w Gliwicach, ul. Kozielska 1. Umowa nr IR/13/2723/1/4751.	71.000,00	16.330,00	87.330,00 Przelew 01.10.2013r.
7	2/08/13 21.08.2013 Kserokopia faktury stanowi załącznik numer 13.	Investment Support Agata Kozłowska ul. Powstańców Warszawy 41a 05-840 Brwinów NIP: 1181432286	Wykonanie prac zgodnie z § 1 umowy nr BRM-13/0214/36/11/4008 z dnia 03.06.2013r., zmienionej Anekssem nr 1 z 26.06.2013r. – płatność zgodnie z § 3 umowy.	31.000,00	7.130,00	38.130,00 Przelew 12.09.2013r.
Do faktury załączono protokół zdawczo odbiorczy z dnia 21.08.2013r. – załącznik numer 14.						
8	208130020 09.08.2013 Kserokopia faktury stanowi załącznik numer 15.	Grontmij Polska Sp. z o.o. ul. Ziębicka 35 60-164 Poznań NIP: 5220004190	Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu w okresie 01.07. – 31.07.2013r.	64.504,00	14.835,92	79.339,92 Przelew 03.09.2013r.
Do faktury VAT załączono: - notę korygującą nr 16/2013 z dnia 20.08.2013r. – kserokopia stanowi załącznik numer 16, - raport miesięczny numer 4 z dnia 05.08.2013r. (str od 1 do 16) wraz z załącznikami 2, 3, i 4 – kserokopia stanowi załącznik numer 17.						
9	5113002437/ 2013/08 29.08.2013 Kserokopia faktury stanowi załącznik numer 18.	MIRBUD S.A. ul. Unii Europejskiej 18 96-100 Skierniewice NIP: 8361702207	Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej PODIUM Gliwice, ul. Akademicka/Kujawsk a, zgodnie z przejściowym świadectwem płatności nr 4. Umowa nr IR/13/2720/2/3419 z 05.04.2013r.	6.484.612,20	1.491.460,81	7.976.073,01 Przelewy: - 26.09.2013r. kwota 311.478,97, - 26.09.2013r. kwota 3.176.864,25, - 26.09.2013r. kwota 4.487.729,79.
Do faktury VAT załączono notę korygującą nr 17 z dnia 25.09.2013r. – kserokopia stanowi załącznik numer 19.						
RAZEM				6.736.231,20	1.549.333,18	8.285.564,38

Ad. poz. 4 i 5 – okazano:

- fakturę VAT nr GN/3047/2013/GN65 z dnia 09.09.2013r. – kserokopia stanowi załącznik numer 20 - wystawioną dla GEOMED Łukasz Gacek, ul. Świętojańska 42/3, 44-102 Gliwice, NIP: 6312462133

treść: opłata miesięczna za dzierżawę gruntu

wartość netto 308,00, VAT 23% 7,84

termin zapłaty: 20.09.2013r.

(zaewidencjonowano pod poz. 302 rejestru VAT sprzedaży za 09/2013 Wydziału Gospodarki Nieruchomościami – poz. 12 rejestru zbiorczego sprzedaży)

- umowę dzierżawy nr 237/GN-AN/6845/2013 zawartą w dniu 31.07.2013r. wraz z aneksami 1, 2 i 3 - kserokopia stanowi załącznik numer 21.

Ad. poz. 6 – okazano:

- fakturę VAT nr GN/3067/2013/GN65 z dnia 09.09.2013r. – kserokopia stanowi załącznik numer 22 - wystawioną dla Zespołu Szkół Ekonomiczno-Usługowych, ul. Kozielska 1, 44-101 Gliwice, NIP: 6311078668

treść: opłata miesięczna za dzierżawę gruntu

wartość netto 300,00, VAT 23% 69,00

termin zapłaty: 20.09.2013r.

(zaewidencjonowano pod poz. 322 rejestru VAT sprzedaży za 09/2013 Wydziału Gospodarki Nieruchomościami – poz. 12 rejestru zbiorczego sprzedaży)

- umowę dzierżawy nr 235/GN-AN/6845/2013 zawartą w dniu 19.07.2013r. wraz z aneksami od numeru 1 do numeru 5 - kserokopia stanowi załącznik numer 23.

Ad poz. 7, 8 i 9 – okazano:

- decyzję nr 767/2008 z dnia 19.09.2008r., w ramach której Prezydenta Miasta Zabrze zatwierdził Miastu Gliwice projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę hali widowiskowo-sportowej PODIUM wraz z towarzyszącą jej infrastrukturą przy ul. Akademickiej i ul. Kujawskiej w Gliwicach, na działkach nr 281, 640, 663, 638, 635, 238, 240 (obręb Politechnika) – kserokopia stanowi załącznik numer 24,

- uchwały:

- o nr XXXIV/682/2013 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 09.05.2013r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości położonych pomiędzy ulicami Akademicką i Kujawską na okres 20 lat przeznaczonych pod realizację hali widowiskowo-sportowej PODIUM – kserokopia stanowi załącznik numer 25,

- o nr XXII/709/2009 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 19.02.2009r. w sprawie wyrażenia intencji wniesienia przez Miasto Gliwice Hali widowiskowo-sportowej „Podium” aportem do kapitału zakładowego Spółki „Podium Gliwice” Sp. z o.o. w Gliwicach – kserokopia stanowi załącznik numer 26,

- umowę nr BRM-13/0214/36/11/4008 zawartą dnia 03.06.2013r. pomiędzy Miastem Gliwice – Zamawiającym, a Investment Support Doradztwo Gospodarcze – Wykonawcą; przedmiotem umowy jest wykonanie analizy porównawczej w zakresie aspektów finansowo-ekonomicznych oraz prawno-organizacyjnych Hali Podium na tle innych hal w Polsce – kserokopia stanowi załącznik numer 27,

- umowę nr IR/10/3420/3/4305 zawartą dnia 20.04.2013r. pomiędzy Miastem Gliwice ul. Zwycięstwa 21, 44-100 Gliwice – Zamawiającym, z Grontmij-Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu ul. Ziębicka 35 – Inżynierem 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 – kserokopia stanowi załącznik numer 28,

- przejściowe świadectwo płatności nr 4, data wystawienia 22.08.2013r. (21 kart) – kserokopia stanowi załącznik numer 29,

- kontrakt na roboty budowlane: rozdział 1 (Akt Kontraktu – kontrakt nr IR/13/2720/2/3419 zawarty w dniu 05.04.2013r. pomiędzy Miastem Gliwice /Zamawiającym/, a Mirbud S.A. /Wykonawcą; 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 dnia 03.04.2013r. – str. od 1 do 3, Porozumienie zawarte dnia 03.04.2013r. – str. od 1 do 3, załącznik numer 1 – Gwarancja należytego wykonania kontraktu nr 908200746963-ŁO/GWGG/75/13/2013 – 1 str. – kserokopia kontraktu stanowi załącznik numer 30.

4. W toku kontroli doręczono żądanie - z dnia 03.12.2013r. - podania pisemnej informacji, czy GLIWICE-MIASTO NA PRAWACH POWIATU posiada 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 ww. termin 150 dni upływa w okresie objętym kontrolą (załącznik numer 31).

W powyższym zakresie złożono pisemną informację z dnia 04.12.2013r. – załącznik numer 32.

5. W toku kontroli przeprowadzono oględziny majątku podlegającego kontroli.

Zawiadomienie o oględzinach z dnia 03.12.2013r. stanowi załącznik numer 33.

Protokół z oględzin z dnia 05.12.2013r. stanowi załącznik numer 34.

6. Rozliczenie deklaracji VAT-7:

W deklaracji VAT-7 za 09/2013r. nie wykazano kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji.

W ostatecznym rozrachunku w deklaracji wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym VAT w kwocie 1.397.072,00.

Nadwyżkę zadeklarowano do zwrotu na rachunek bankowy.

Deklarowana nadwyżka wynika głównie z nabyć zaliczanych do środków trwałych.

7. Ustalenia końcowe – stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości:

- w rozliczeniu VAT-7 za 09/2013 zadeklarowano wartość netto nabyć pozostałych z naruszeniem części D (rozliczenie podatku naliczonego) objaśnień szczegółowych (do deklaracji dla podatku od towarów i usług) zawartych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.03.2013r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług Dz. U. z 2013r., poz. 394, zgodnie z treścią których „w tej części wykazuje się wyłącznie wartość towarów i usług oraz kwotę podatku naliczonego (z uwzględnieniem korekt) w takiej wysokości, w jakiej podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od należnego lub zwrot podatku naliczonego, na zasadach określonych w przepisach art. 86-92 ustawy, z uwzględnieniem przepisów wykonawczych, w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja. (...)”.

(omówiono w punkcie 1 protokołu kontroli)

Natomiast w myśl punktu 2 objaśnień ogólnych załącznika numer 4 do w/w rozporządzenia „kwoty z poszczególnych pozycji deklaracji zaokrąglą się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.)”.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pana Zygmunta Frankiewicz oraz osób wymienionych w części B.5 pkt 2 protokołu kontroli.

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 17.

Kontrolę odnotowano także w ewidencjach VAT objętych kontrolą – wymienionych w treści protokołu kontroli.

3. Liczba podmiotów wytypowanych do czynności sprawdzających

1

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Zal. 1 upoważnienie nr 2013/1202/J/PM z dnia 29.11.2013r.,

Zal. 2 upoważnienie nr 2013/1203/J/PM z dnia 29.11.2013r.,

Zal. 3 upoważnienie nr 2013/1204/J/PM z dnia 29.11.2013r.,

Zal. 4 upoważnienie nr 2013/1205/J/PM z dnia 29.11.2013r.,

Zal. 5 upoważnienie nr 2013/1206/J/PM z dnia 29.11.2013r.,

Zal. 6 upoważnienie nr 2013/1207/J/PM z dnia 29.11.2013r.,

Zal. 7 kserokopia zbiorczej ewidencji sprzedaży za 09/2013r.,

- Zal. 8 rejestr zakupu za 09/2013,
 Zal. 9 kserokopia pisma nr IR.6840.1.2012/TC z dnia 06.11.2012r.,
 Zal. 10 kserokopia faktury nr 193/2013 z dnia 29.08.2013r.,
 Zal. 11 kserokopia faktury nr 4/08/13 z dnia 29.08.2013r.,
 Zal. 12 kserokopia faktury nr 5/08/13 z dnia 29.08.2013r.,
 Zal. 13 kserokopia faktury nr 2/08/13 z dnia 21.08.2013r.,
 Zal. 14 kserokopia protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 21.08.2013r.,
 Zal. 15 kserokopia faktury nr 208130020 z dnia 09.08.2013r.,
 Zal. 16 kserokopia noty korygującej nr 16/2013 z dnia 20.08.2013r.,
 Zal. 17 kserokopia raportu miesięcznego nr 4 z dnia 05.08.2013r. wraz z załącznikami 2, 3 i 4,
 Zal. 18 kserokopia faktury nr 5113002437/2013/08 z dnia 29.08.2013r.,
 Zal. 19 kserokopia noty korygującej nr 17 z dnia 25.09.2013r.,
 Zal. 20 kserokopia faktury nr GN/3047/2013/GN65 z dnia 09.09.2013r.,
 Zal. 21 kserokopia umowy dzierżawy nr 237/GN-AN/6845/2013 z dnia 31.07.2013r. wraz z aneksami 1 i 2,
 Zal. 22 kserokopia faktury nr GN/3067/2013/GN65 z dnia 09.09.2013r.,
 Zal. 23 kserokopia umowy dzierżawy nr 235/GN-AN/6845/2013 z dnia 19.07.2013r. wraz z aneksami 1, 2, 3 i 4,
 Zal. 24 kserokopia decyzji nr 767/2008 z dnia 19.09.2008r.,
 Zal. 25 kserokopia uchwały nr XXXIV/682/2013 z dnia 09.05.2013r.,
 Zal. 26 kserokopia uchwały nr XXII/709/2009 z dnia 19.02.2013r.,
 Zal. 27 kserokopia umowy nr BRM-13/0214/36/11/4008 zawartej dnia 03.06.2013r.,
 Zal. 28 kserokopia umowy nr IR/10/3420/3/4305 zawartej dnia 20.04.2010r. wraz z aneksami 1, 2 i 4,
 Zal. 29 kserokopia Przejściowego Świadczenia Płatności nr 4 z dnia 22.08.2013r.,
 Zal. 30 kserokopia kontraktu na roboty budowlane,
 Zal. 31 żądanie z dnia 03.12.2013r. – art. 89b ustawy o VAT,
 Zal. 32 pismo z dnia 04.12.2013r. w zakresie w/w żądania,
 Zal. 33 zawiadomienie o oględzinach z dnia 03.12.2013r.,
 Zal. 34 protokół z oględzin z dnia 05.12.2013r.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

17

6. Liczba załączników

34

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

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

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

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

8. Adres doręczenia protokołu

Gliwice, ul. Zwycięstwa 21

9. Data doręczenia protokołu

10.12.2013r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

Prezydent Miasta
 Zygmunt Frankiewicz

12. Podpisy kontrolujących

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

Specjalista ds. spraw podatkowych

Dyrektor

Główny Księgowy

Urząd Miejski w Gliwicach

10.12.2013

Elżbieta Stefanjuk

10.12.2013

PRO-W(2)

Str. 17