

Dok. TFW. 1. zely

ocel  
BIP

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH</b>		Nr postępowania wg systemu <b>13172</b>	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę <b>DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b>		Kwalifikacja	

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli <b>KP 505-32/14</b>	2. Wydane dnia <b>15.01.2014</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>17.01.2014 r.</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>17.01.2014 r.</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano <b>Zastępcy Prezydenta Miasta Gliwice Panu Adamowi Neumann.</b>	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>17, 24, 27, 28, 29 stycznia oraz 4, 5, 10 i 12 lutego 2014 r.</b>	8. Liczba dni kontroli <b>9</b>
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 urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli <b>SPRAWDZENIE PRAWDIWOŚCI ROZLICZENIA PODATKU VAT.</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą <b>01.05.2009 - 31.12.2009</b>	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>JANKOWSKA-GURBIN</b>	2. Imię <b>EWA</b>	3. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>3/2013</b>
5. Nazwisko <b>LEMPA</b>	6. Imię <b>MONIKA</b>	7. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>6/2010</b>
9. Uwagi			

#### A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Numer zawiadomienia <b>KP51/ZWK/14/14</b>	2. Data wystawienia <b>15.01.2014</b>	3. Data doręczenia <b>17.01.2014 r.</b>
4. Uwagi Kontrolowany wyraził zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.		

#### A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

<b>Siedziba, miejsce prowadzenia działalności i przechowywania dokumentacji</b>			
2. Ulica <b>Zwycięstwa</b>	3. Nr domu <b>21</b>	4. Nr lokalu	5. Miejscowość <b>Gliwice</b>
6. Uwagi			

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika <b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b>	2. Forma prawna <b>WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE</b>
3. Nazwa pełna <b>GLIWICE-MIASTO NA PRAWACH POWIATU</b>	
4. Nazwa skrócona <b>MIASTO GLIWICE</b>	
5. NIP	6. REGON
7. Data rozpoczęcia działalności	

PRO-W(2) Str. 4

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

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

**B.3. ADRES SIEDZIBY**

1. Kraj	2. Województwo <b>ŚLĄSKIE</b>	3. Powiat <b>M. GLIWICE</b>
4. Gmina <b>M. GLIWICE</b>	5. Ulica <b>ZWYCIĘSTWA</b>	6. Nr domu <b>21</b>
8. Miejscowość <b>GLIWICE</b>	9. Kod pocztowy <b>44-100</b>	7. Nr lokalu
11. Telefon <b>322391177</b>	12. Faks <b>0322391173</b>	10. Poczta <b>GLIWICE</b>
14. Uwagi	13. Okres ważności adresu (od - do) <b>23.07.2011 -</b>	

**B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)**

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 52-10501230-1000002351348699 - Gospodarczy</b>	2. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 59-10501230-1000002353212331 - Gospodarczy</b>	4. Okres ważności (od-do) <b>12.01.2011 -</b>
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 85-10501230-1000002354111441 - Gospodarczy</b>	6. Okres ważności (od-do) <b>22.03.2011 -</b>
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 2-10501230-1000002354734317 - Gospodarczy</b>	8. Okres ważności (od-do) <b>07.04.2011 -</b>
9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 84-10501230-1000002354361525 - Gospodarczy</b>	10. Okres ważności (od-do) <b>04.04.2011 -</b>
11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 50-10501230-1000002355182854 - Gospodarczy</b>	12. Okres ważności (od-do) <b>17.05.2011 -</b>
13. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 50-10501230-1000002355396157 - Gospodarczy</b>	14. Okres ważności (od-do) <b>25.05.2011 -</b>
15. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 22-10501230-1000002276914252 - Gospodarczy</b>	16. Okres ważności (od-do) <b>01.01.2004 -</b>
17. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 54-10501230-1000002277058109 - Gospodarczy</b>	18. Okres ważności (od-do) <b>13.10.2006 -</b>
19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 74-10501230-1000002276914286 - Gospodarczy</b>	20. Okres ważności (od-do) <b>13.10.2006 -</b>
21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 48-10501230-1000002353399351 - Gospodarczy</b>	22. Okres ważności (od-do) <b>21.01.2011 -</b>
23. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 3-10501230-1000002300593361 - Gospodarczy</b>	24. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
25. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 52-10501230-1000002284339450 - Gospodarczy</b>	26. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
27. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 71-10501230-1000002300962871 - Gospodarczy</b>	28. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I</b>	30. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>

72-10501230-1000002323074779 - Gospodarczy		
31. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 4-10501230-100000234178855 - Gospodarczy</b>		32. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
33. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 73-10501230-1000002328094996 - Gospodarczy</b>		34. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
35. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 31-10501230-1000002340349568 - Gospodarczy</b>		36. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
37. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 8-10501230-1000002339852663 - Gospodarczy</b>		38. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
39. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 72-10501230-1000002336598228 - Gospodarczy</b>		40. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
41. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 90-10501230-1000002334200355 - Gospodarczy</b>		42. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
43. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 83-10501230-1000002347276566 - Gospodarczy</b>		44. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
45. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 79-10501230-1000002351346370 - Gospodarczy</b>		46. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
47. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 58-10501230-1000002356284048 - Gospodarczy</b>		48. Okres ważności (od-do) <b>25.07.2011 -</b>
49. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 48-10501230-1000002356665147 - Gospodarczy</b>		50. Okres ważności (od-do) <b>18.08.2011 -</b>
51. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 81-10501230-1000002359214489 - Gospodarczy</b>		52. Okres ważności (od-do) <b>29.12.2011 -</b>
53. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 19-10501230-1000002359416977 - Gospodarczy</b>		54. Okres ważności (od-do) <b>29.12.2011 -</b>
55. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 10-10501230-1000002359849177 - Gospodarczy</b>		56. Okres ważności (od-do) <b>17.01.2012 -</b>
57. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 64-10501230-1000002360375691 - Gospodarczy</b>		58. Okres ważności (od-do) <b>08.02.2012 -</b>
59. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 60-10501230-1000002276949555 - Gospodarczy</b>		60. Okres ważności (od-do) <b>13.10.2006 -</b>
61. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 15-10501230-1000002360330498 - Gospodarczy</b>		62. Okres ważności (od-do) <b>26.03.2012 -</b>
63. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 25-10501230-1000002363460896 - Gospodarczy</b>		64. Okres ważności (od-do) <b>11.07.2012 -</b>
65. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 14-10501230-1000002363942117 - Gospodarczy</b>		66. Okres ważności (od-do) <b>03.08.2012 -</b>
67. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 3-10501230-1000002364633731 - Gospodarczy</b>		68. Okres ważności (od-do) <b>06.09.2012 -</b>
69. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 76-10501230-1000002365123625 - Gospodarczy</b>		70. Okres ważności (od-do) <b>27.09.2012 -</b>
71. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 97-10501230-1000002367136773 - Gospodarczy</b>		72. Okres ważności (od-do) <b>10.12.2012 -</b>

73 Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 6-10501230-1000002367489842 - Gospodarczy</b>	74 Okres ważności (od-do) <b>21.12.2012 -</b>
75 Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 8-10501230-1000002367571383 - Gospodarczy</b>	76 Okres ważności (od-do) <b>02.01.2013 -</b>
77 Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 11-10501230-1000002367844384 - Gospodarczy</b>	78 Okres ważności (od-do) <b>11.01.2013 -</b>
79 Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 67-10501230-1000002367843279 - Gospodarczy</b>	80 Okres ważności (od-do) <b>11.01.2013 -</b>
81 Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 78-10501230-1000002369065863 - Gospodarczy</b>	82 Okres ważności (od-do) <b>20.02.2013 -</b>
83 Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 86-10501230-1000002399245329 - Gospodarczy</b>	84 Okres ważności (od-do) <b>21.05.2013 -</b>
85 Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 43-10501230-1000002399315361 - Gospodarczy</b>	86 Okres ważności (od-do) <b>24.05.2013 -</b>
87 Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 98-10501230-1000002399138219 - Gospodarczy</b>	88 Okres ważności (od-do) <b>15.05.2013 -</b>
89 Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 67-10501230-1000002399138292 - Gospodarczy</b>	90 Okres ważności (od-do) <b>15.05.2013 -</b>
91 Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 44-10501230-1000002399772892 - Gospodarczy</b>	92 Okres ważności (od-do) <b>18.06.2013 -</b>
93 Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 74-10501230-1000002399821822 - Gospodarczy</b>	94 Okres ważności (od-do) <b>21.06.2013 -</b>
95 Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH I 12-10501230-1000002403463736 - Gospodarczy</b>	96 Okres ważności (od-do) <b>14.11.2013 -</b>
97. Uwagi	

## B.5. REPREZENTACJA

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

**Prezydent Miasta Gliwice – Pan Zygmunt Frankiewicz.**

**W przypadku nieobecności Prezydenta – organ reprezentuje odpowiednio:**

- **I Zastępca Prezydenta Miasta Gliwice Pan Piotr Wieczorek**
- **II Zastępca Prezydenta Miasta Gliwice Pan Adam Neumann**
- **III Zastępca Prezydenta Miasta Gliwice Pan Krystian Tomala.**

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

**Pani Elżbieta Stefaniuk – główna księgowa**

**Pani Agnieszka Dylewska – zastępca głównej księgowej**

**Pani Jolanta Wasik – specjalista ds. rozrachunków publiczno-prawnych w Wydziale Księgowości**

**Pan Dariusz Orezykowski – doradca podatkowy.**

**Stosowne upoważnienia stanowią załącznik nr 1 do protokołu.**

3. Uwagi

## B.6. KSIĘGI PODATKOWE

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

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

2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1984 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)

**Główny księgowy Elżbieta Stefaniuk.**

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

**23.07.2011**

4. Gmina

5. Ulica

6. Nr domu

7. Nr lokalu

<b>M. GLIWICE</b>	<b>ZWYCIĘSTWA</b>	<b>21</b>
8. Miejscowość <b>GLIWICE</b>	9. Kod pocztowy <b>44-100</b>	10. Poczta <b>GLIWICE</b>
11. Uwagi		

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

1. Kraj / Województwo <b>ŚLĄSKIE</b>	2. Powiat <b>M. GLIWICE</b>	3. Okres ważności adresu (od-do) <b>16.11.1994 - 22.07.2011</b>	
4. Gmina <b>M. GLIWICE</b>	5. Ulica <b>ZWYCIĘSTWA</b>	6. Nr domu <b>21</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>GLIWICE</b>	9. Kod pocztowy <b>44-100</b>	10. Poczta	
11. Uwagi			

12. Kraj / Województwo <b>ŚLĄSKIE</b>	13. Powiat <b>M. GLIWICE</b>	14. Okres ważności adresu (od-do) <b>23.07.2011 -</b>	
15. Gmina <b>M. GLIWICE</b>	16. Ulica <b>ZWYCIĘSTWA</b>	17. Nr domu <b>21</b>	18. Nr lokalu
19. Miejscowość <b>GLIWICE</b>	20. Kod pocztowy <b>44-100</b>	21. Poczta	
22. Uwagi			

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

1. Status w podatku VAT <b>16.11.1994 - 30.12.2003 Duży obrót - płaci</b> <b>01.01.2004 - 31.12.2004</b> <b>Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</b> <b>01.01.2005 - 30.12.2005</b> <b>Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</b> <b>31.12.2005 - 15.06.2010</b> <b>Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</b> <b>16.06.2010 -</b> <b>Podatnik podlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwsp. dostawy, nabycia towarów lub nabycia, świadczenia usług (art.100 ust.1 pkt 3-4 lub art.28b) - WYBÓR</b> <b>Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</b>	2. Data rejestracji w podatku VAT <b>16.11.1994</b>
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 <b>Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej – 8411Z.</b>
2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu) <b>Jednostka obsługiwana przez Urząd Miasta w Gliwicach zgodnie z zarządzeniem nr PM -2737/12 z dnia 29.06.2012 r. Prezydenta Miasta Gliwice w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gliwicach.</b>
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym <b>Zasady ogólne – zwolnienie podmiotowe.</b>
4. Dodatkowe dane o kontrolowanym <b>Podmiot nie dokonuje sprzedaży za pośrednictwem Internetu.</b>
5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym <b>Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.</b>

### 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 o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54, poz. 535 z późn. zm.) oraz przepisy wykonawcze do ustawy.**

3 Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**VAT-7 - za okres: 5 (miesiąc) / 2009, data złożenia: 09.12.2013, kwota wg dokumentu: 0,00 zł****Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN OD POD.-PODST.OPOD	5,904,00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST 22%-PODST.OPOD.	4,849,004,00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST 22%-PODATEK NAL.	1,066,780,00
42	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	4,854,908,00
43	RAZEM PODATEK NALEŻNY	1,066,780,00
44	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	3,722,110,00
46	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	5,413,758,00
47	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW.-PODATEK NALICZONY	1,191,027,00
48	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	476,388,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	104,805,00
52	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	5,018,242,00
55	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
57	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	3,951,462,00
62	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	3,951,462,00
67	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2,00
68	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

**VAT-7 - za okres: 6 (miesiąc) / 2009, data złożenia: 09.12.2013, kwota wg dokumentu: 0,00 zł****Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN OD POD.-PODST.OPOD	1,375,00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST 7%-PODST.OPOD.	13,861,00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST 7%-PODATEK NAL.	970,00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST 22%-PODST.OPOD.	5,864,548,00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.22%-PODATEK NAL.	1,290,200,00
42	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	5,879,784,00
43	RAZEM PODATEK NALEŻNY	1,291,170,00
44	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	3,951,462,00
46	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	187,680,00
47	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW.-PODATEK NALICZONY	41,290,00
48	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	2,099,546,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	457,926,00
52	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	4,450,678,00
55	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
57	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	3,159,508,00
62	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	3,159,508,00
67	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2,00
68	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

**VAT-7 - za okres: 7 (miesiąc) / 2009, data złożenia: 09.12.2013, kwota wg dokumentu: -2,761,859.00 zł****Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN OD POD.-PODST.OPOD	-302,182,00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST 22%-PODST.OPOD	1,148,790,00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.22%-PODATEK NAL.	252,734,00
36	IMPORT USŁUG - PODSTAWA OPODATKOWANIA	356,000,00
37	IMPORT USŁUG - PODATEK NALEŻNY	78,320,00
42	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	1,202,608,00
43	RAZEM PODATEK NALEŻNY	331,054,00
44	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	3,159,508,00
46	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	4,490,174,00
47	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW.-PODATEK NALICZONY	987,838,00
48	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	482,733,00

PRO-W(2)

Str. 9/10

49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	106,202 00
52	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	4,253,548 00
57	NADWYZKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	3,922,494 00
58	KWOTA DO ZWROTU NA RACIUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	2,761,859 00
60	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	2,761,859 00
62	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	1,160,635 00

**VAT-7 - za okres: 11 (miesiąc) / 2009 , data złożenia: 09.12.2013, kwota wg dokumentu: 0.00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2 00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.O D POD -PODST OPOD	1,524 00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.22% -PODST OPOD.	594,367 00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.22%-PODATEK NAL.	130,761 00
42	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	595,891 00
43	RAZEM PODATEK NALEŻNY	130,761 00
44	KWOTA NADWYZKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	2,169,975 00
46	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWALYCH -WARTOŚĆ NETTO	985,824 00
47	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW -PODATEK NALICZONY	216,881 00
48	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	94,535 00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	20,798 00
52	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	2,407,654 00
55	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0 00
57	NADWYZKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	2,276,893 00
62	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	2,276,893 00
67	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2 00
68	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2 00

**VAT-7 - za okres: 12 (miesiąc) / 2009 , data złożenia: 10.12.2013, kwota wg dokumentu: 20,049,445.00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2 00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.O D POD -PODST OPOD	568 00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.22% -PODST OPOD	101,696,183 00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.22%-PODATEK NAL.	22,373,160 00
42	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	101,696,751 00
43	RAZEM PODATEK NALEŻNY	22,373,160 00
44	KWOTA NADWYZKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	2,276,893 00
46	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWALYCH -WARTOŚĆ NETTO	18,419 00
47	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW -PODATEK NALICZONY	4,052 00
48	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	194,435 00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	42,770 00
52	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	2,323,715 00
55	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	20,049,445 00

## D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1 Kontrolą objęto

- Rejestry dostaw i nabyć za kontrolowane miesiące 2009 r.
- Dokumenty źródłowe

2 Metoda kontroli

reprezentatywna

### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

#### Maj 2009 r.

Dostawy i podatek należny zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze – prowadzonym ręcznie - zawierającym 12 pozycji na łączną wartość:

- dostawy zwolnione: 5.903,86 PLN
- dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 22%: 4.849.003,60 PLN i VAT: 1.066.779,97 PLN.

Sprawdzono podsumowanie rejestru – stwierdzono zgodność.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w korygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc maj 2009 r. złożonym w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gliwicach w dniu 09.12.2013 r. Pierwotne rozliczenie zostało złożone w ustawowym terminie tj. w dniu 25.06.2009 r.

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

poz. 1 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Środowiska) zawierający 1 pozycję, która stanowi faktura VAT nr SR/1/2009/SR04 wystawiona w dniu 18.05.2009 r. na rzecz Polskiego Związku Łowieckiego Koło Łowieckie „Dzik”, Gliwice, Częstochowska 11/5, NIP: 631-209-80-58 na wartość netto: 658,62 PLN i VAT: 144,90 PLN z tytułu czynszu dzierżawnego za obwód łowicki nr 132 za okres od 01.04.2009 do 31.03.2010 r. ; termin płatności określony w fakturze: 31.05.2009 r.

poz. 2 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Organizacyjny) zawierający 7 pozycji na łączną wartość netto: 16.383,85 PLN i VAT: 3.604,46 PLN;

zaewidencjonowane faktury dokumentują czynsze najmu lokali użytkowych (np. bufet, bankomat) za maj 2009 r. znajdujących się na terenie Urzędu Miejskiego w Gliwicach a także refaktury usług telekomunikacyjnych, z których korzystają Wynajmujący przedmiotowe lokale - termin płatności określony w fakturach przypada na maj 2009 r.;

poz. 3 – rejestr 8 faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości Gminy Gliwice na łączną wartość netto: 19.663,50 PLN i VAT: 4.325,97 PLN;

poz. 4 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 41 faktur na łączną wartość sprzedaży netto: 18,00 PLN i VAT: 3,96 PLN oraz sprzedaży zwolnionej na łączną wartość: 5.902,61 PLN;

zaewidencjonowane faktury dokumentują:

- dzierżawa roczna rolna - czynsze dzierżawne za rekreacyjne ogródki działkowe oraz przydomowe, działki na uprawy warzywnicze – zwolnienie na mocy §13 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28.11.2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług - powołane w treści faktur;
- czynsze dzierżawne dot. terenów pod tymczasowe obiekty gospodarcze – opodatkowane (22%); termin płatności określony w fakturach przypada na maj 2009 r.;

poz. 5 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 321 pozycji na łączną wartość:

- dostaw zwolnionych: 1,25 PLN
- opodatkowanych wg stawki 22% - netto: 420.138,89 PLN i VAT: 92.430,53 PLN

zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za czynsze dzierżawne np. pod kontenery na śmieci, teren pod miejsca postojowe, drogi dojazdowe, teren pod tymczasowy garaż, kiosk, stację benzynową, plac targowy i inne nieruchomości użytkowe (do rozliczenia miesiąca maja 2009 r. przyjęto faktury z terminem płatności przypadającym na maj 2009 r.);

sprzedaż zwolniona na 1,25 PLN to czynsz za teren zielony przy Politechnice Śląskiej;

poz. 6 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomości) zawierający 20 pozycji na łączną wartość netto: 4.377.281,73 PLN i VAT: 963.001,97 PLN;

zaewidencjonowane faktury dokumentują zbycie nieruchomości oraz zapłatę częściową odszkodowań z tytułu przejęcia z mocy prawa nieruchomości pod drogi publiczne dokonane na podstawie decyzji Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad oddz.w Katowicach;

Kontrolującym okazano interpretację indywidualną znak: IBPP1/443-37/12/MS wydaną w dniu 17.01.2012 r. przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, w myśl której obowiązek podatkowy z w/w tytułu powstaje z chwilą wystawienia faktury, nie później niż w 7 dniu od dnia wydania towaru lub



wykonania usługi tj. licząc od dnia w którym uprawomocniła się decyzja ustalająca wysokość odszkodowania:

okazano wybraną losowo fakturę -- zaewidencjonowaną w poz. 8 rejestru Wydziału GN -- o nr GN/33/2009/GN44 z 21.05.2009 r. na wartość netto: 1.200.385,25 PLN i VAT: 264.084,75 PLN wystawioną na podstawie decyzji nr IF/VIII/77242/111/07 z dnia 14.04.2009 r. orzekającą odszkodowanie w kwocie 1.464.470,00 PLN za działki o numerach 18/2, 36, 41, 50/1, 53 w gminie Gliwice obręb Bojków Wschód -- decyzja stała się ostateczną w dniu 05.05.2009 r.

Poz. 7 - faktura wewnętrzna nr KS/5/2009/MG-KS wystawiona w dniu 31.05.2009 r. na wartość netto: 552,10 PLN i VAT: 121,46 PLN z tytułu prywatnych rozmów telefonicznych pracowników Urzędu Miejskiego w Gliwicach na podstawie imiennego wykazu; termin płatności określony w fakturze: 31.05.2009 r.;

poz. 8 - rejestr sprzedaży faktur VAT i faktur korygujących (Wydział Geodezji i Kartografii) zawierający 824 pozycje na łączną wartość sprzedaży netto: 14.035,59 PLN i VAT: 3.087,03 PLN - zaewidencjonowane faktury dokumentują wydruki map geodezyjnych, wypisy z kartoteki gruntów, budynków, lokali, udostępnianie map w formie kopii itp.;

poz. 9 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomości) zawierający 4 pozycje na łączną wartość netto: 53,90 PLN i VAT: 11,86 PLN;

zaewidencjonowane faktury dokumentują opłatę roczną za użytkowanie wieczyste -- do rozliczenia przyjęto 3 faktury (z 836 zaewidencjonowanych) z terminem płatności przypadającym na maj 2009 r. -- pozostałe pozycje -- termin płatności: marzec 2009 r.;

poz. 10 -- faktura korygująca nr GN/2349/2010/GN65 wystawiona w dniu 30.07.2010 r. do faktury wystawionej w dniu 06.05.2009 r. na rzecz Ruch SA, Warszawa, Wronia 23, NIP: 526-025-04-75 z tytułu zwiększenia czynszu dot. bezumownego użytkowania o wartość netto: 216,00 PLN i VAT: 47,52 PLN, termin płatności czynszu: 20.05.2009 r.; fakturę korygującą ujęto w korygującym rozliczeniu złożonym w Urzędzie Skarbowym w dniu 08.12.2010 r.

**Nabycia i podatek naliczony** zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zakupu zawierającym 12 pozycje na łączną wartość:

- nabycia środków trwałych -- wartość netto: 5.413.758,42 PLN i VAT: 1.191.026,86 PLN
- nabycia pozostałe - wartość netto: 476.387,61 PLN i VAT: 104.805,27 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych -- po zaokrągleniu - zostały wykazane w krygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc maj 2009 r. złożonym 09.12.2013 r.

Nabycia inwestycyjne dokumentują n/w faktury wystawione przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego i Usług Technicznych „Śląsk” Sp. z o.o., Katowice, ul. Sikorskiego 41, NIP: 634-013-46-88:

Pozycja rejestru	Numer faktury	Data faktury	Wartość netto w PLN	VAT w PLN
5	FS-1/09/SBG05	04.05.2009	485.795,39	106.874,99
6	FS-2/09/SBG05	04.05.2009	482.233,81	106.091,44
7	FS-9/09/SBG05	29.05.2009	200.000,00	44.000,00
8	FS-10/09/SBG05	29.05.2009	3.443.000,00	757.460,00
9	FS-11/09/SBG05	29.05.2009	87.085,46	19.158,80
10	FS-12/09/SBG05	29.05.2009	47.383,80	10.424,44
11	FS-13/09/SBG05	29.05.2009	668.259,96	147.017,19
Razem	---	---	5.413.758,42	1.191.026,86

Kserokopie w/w faktur stanowią załącznik nr 2 do protokołu.

Powyższe faktury wystawione zostały z tytułu robót budowlanych zgodnie z protokołami odbioru - okazano powołane protokoły odbioru robót, wg których roboty były wykonywane na budowie krytego basenu na Kąpielisku Leśnym w Gliwicach w obiekcie krytej pływalni wraz z przyłączami i zagospodarowaniem

terenu: protokoły podpisane zostały z dniem daty sprzedaży wykazanej w fakturze a faktury zostały wystawione z zachowaniem ustawowego terminu.

W/w faktury dotyczą obiektu, w którym sprzedaż opodatkowaną realizuje obecnie Miejski Zarząd Usług Komunalnych a wcześniej Zarząd Ośrodków Wypoczynkowo-Turystycznych „TUR”.

Kontrolującym okazano zatem:

- uchwałę nr XX/525/2004 Rady Miejskiej w Gliwicach z 3 czerwca 2004 r. w sprawie przekształcenia zakładu budżetowego Zarządu Ośrodków Wypoczynkowo-Turystycznych „TUR” w jednostkę budżetową, utworzenia środków specjalnych dla jednostki budżetowej ZOWT TUR oraz nadania jej statutu; wg §3 przedmiotowego statutu „TUR” prowadzi działalność i zarządza obiektami stanowiącymi mienie komunalne Miasta Gliwice m.in. odkrytą pływalnią „Kapielisko Leśne”;
- uchwałę nr XXV/809/2009 Rady Miejskiej w Gliwicach z 4 czerwca 2009 r. w sprawie zmiany nazwy i statutu Zarządu Ośrodków Wypoczynkowo-Turystycznych „TUR” na nazwę TUR Gliwice – Centrum Sportu i Wypoczynku; wg §3 zmienionego statutu „TUR” nadal prowadzi działalność i zarządza obiektami stanowiącymi mienie komunalne Miasta Gliwice;
- uchwałę nr X/188/2011 Rady Miejskiej w Gliwicach z 3 lipca 2011 r. w sprawie połączenia jednostek budżetowych Gminy Gliwice: Miejskiego Zarządu Usług Komunalnych i TUR Gliwice – Centrum Sportu i Wypoczynku oraz w sprawie nadania statutu Miejskiemu Zarządowi Usług Komunalnych; zgodnie § 1 pkt 1 i 2 uchwały z dniem 01.01.2012 r. dokonano połączenia w/w jednostek budżetowych poprzez włączenie TUR Gliwice – Centrum Sportu i Wypoczynku do MZUK; wg §4 pkt 1 lit. „g” przedmiotowego statutu MZUK administruje i zarządza nieruchomościami sportowymi i rekreacyjnymi.

Inwestycja w postaci krytego basenu była realizowana w latach 2008-2009. Na stan środków trwałych budynek został przyjęty – zgodnie z dokumentem OT - w dniu 12.07.2010 r. zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym budynek został nieodpłatnie przekazany na stan TUR Gliwice w dniu 16.08.2011 r. Jednakże użytkownikowi tj. Centrum Sportu i Wypoczynku „TUR” Basen został przekazany w dniu 30.12.2009 r.

Na nabycia pozostałe składają się zakupy udokumentowane następującymi fakturami:

Poz. 1 – faktura VAT nr FKA08240071/004/09 wystawiona w dniu 14.04.2009 r. przez Telekomunikację Polską SA z tytułu rozmów telefonicznych za miesiąc marzec 2009 r.; termin płatności określony w fakturze: 14.05.2009 r.; Miasto dokonuje odliczenia części wartości wykazanych w fakturze – odpowiadających wartości refakturowanych rozmów telefonicznych pracowników tj. wartość netto: 567,46 PLN i VAT: 124,84 PLN;

Poz. 2 - faktura nr 10/2009 wystawiona w dniu 28.05.2009 r. przez Z.G.R. Łukawscy Sc, Gliwice, Okrężna 5, NIP: 631-021-44-83 na wartość netto: 139.581,07 PLN i VAT: 30.708,03 PLN z tytułu budowy obiektu wieżowego systemu łączności radiowej dla Centrum Ratownictwa Gliwice przy ul. Bolesława Śmiałego 2b w Gliwicach; okazano:

- akceptacja Prezydenta Miasta z dnia 18.02.2009 r. wniosku Śląskiej Sieci Metropolitalnej Sp. z o.o. o wyrażenie zgody na przekazanie apartem masztu wraz z terenem, na którym będzie on posadowiony;
- umowę dzierżawy nr 51/GN-GB/72243/2010 zawartą w dniu 23.04.2010 r. ze Śląską Siecią Metropolitalną Sp. z o.o., której przedmiotem jest dzierżawa na okres 01.05.2010 r.-30.04.2013 r. części działki nr 203 obręb Nowe Miasto z przeznaczeniem terenu pod istniejący maszt wybudowany na potrzeby sieci szerokopasmowej Miasta Gliwice;
- umowę dzierżawy nr 51/GN-GB/6845/2013 zawartą w dniu 05.08.2013 r. ze Śląską Siecią Metropolitalną Sp. z o.o., której przedmiotem jest dzierżawa na okres 30.09.2013 r.-31.07.2033 r. części działki nr 203/1 o powierzchni 225m<sup>2</sup>, KW nr GL1G/00044878/2, użytek BI, obręb Nowe Miasto – do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem terenu pod istniejący maszt wybudowany na potrzeby sieci szerokopasmowej Miasta Gliwice;

Poz. 3 - faktura nr 13/2009 wystawiona w dniu 29.05.2009 r. przez Wojciecha Caputa, Gliwice, Plebiscytowa 1, 631-020-40-13 na wartość netto: 194.822,50 PLN i VAT: 42.860,95 PLN z tytułu modernizacji środkowego segmentu szpitala przy ul. Radiowej 2 w Gliwicach; nieruchomości położone przy ul. Radiowej 2 oraz Kozielskiej 8 Miasto dzierżawi Spółce z o.o. „Vito-Med”, Gliwice, Radiowa 2 na podstawie umowy nr GN-72243/151/09/RZA/KM z 08.04.2009 r. – dzierżawa do 30.06.2018 r.;

Poz. 4 - faktura VAT nr 12/2009 wystawiona w dniu 13.05.2009 r. przez Biuro Projektowo-Inwestycyjne Służby Zdrowia Sp. z o.o., Katowice, ul. Panewnicka 22, NIP: 634-013-79-59 na wartość netto: 22.000,00 PLN i VAT: 4.840,00 PLN z tytułu aktualizacji dokumentacji projektowej dobudowy podjazdu dla karet w Szpitalu Wielospecjalistycznym przy Kościuszki 1 w Gliwicach; budynek Miasto dzierżawi Szpitalowi na podstawie umów:

- 1492/GN-AW/72243/2007 z 12.06.2007 r. – dzierżawa na okres od lipca 2007 r. do czerwca 2010 r.
- GN-72243/368/09/RZA/KM z 07.04.2010 r. – dzierżawa do 30.06.2018 r.;

Poz. 5 (pominięto numer kolejny w rejestrze) - faktura VAT nr 11/UB/2009 wystawiona w dniu 05.05.2009 r. przez Romana Biernackiego, Gliwice, Wigilijna 28, NIP: 631-020-25-86 na wartość netto: 119.265,68 PLN i VAT: 26.238,45 PLN z tytułu wykonania dostawy i montażu dźwigu szpitalnego w budynku przy ul. Radiowej 2 w Gliwicach; nieruchomości położone przy ul. Radiowej 2 oraz Kozielskiej 8 Miasto dzierżawi Spółce z o.o. „Vito-Med.”, Gliwice, Radiowa 2 na podstawie umowy nr GN-72243/151/09/RZA/KM z 08.04.2009 r. – dzierżawa do 30.06.2018 r.;

Poz. 12 - faktura nr 13/V/2009 z dnia 15.05.2009 r. na wartość netto: 150,00 PLN i VAT: 33,00 PLN przez Kancelarię Rzeczoznawcy Majątkowego „Gaja 2” Joanna Frąckowiak-Wołoszyn, Gliwice, Moniuszki 8/1, NIP: 631-109-07-87 z tytułu wyceny nieruchomości - działka nr 220, która została sprzedana wg faktur:

- nr GN/16/2010/GN44 wystawionej w dniu 25.05.2010 r. na wartość netto: 75.441,00 PLN i VAT: 16.597,02 PLN;
- nr GN/17/2010/GN44 wystawionej w dniu 25.05.2010 r. na wartość netto: 75.441,00 PLN i VAT: 16.597,02 PLN.

#### **Czerwiec 2009 r.**

**Dostawy i podatek należny** zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze – prowadzonym ręcznie - - zawierającym 19 pozycji na łączną wartość:

- dostawy zwolnione: 1.374,59 PLN
- dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 7%: 13.860,56 PLN i VAT: 970,24 PLN.
- dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 22%: 5.864.546,77 PLN i VAT: 1.290.199,85 PLN.

Sprawdzono podsumowanie rejestru – stwierdzono zgodność.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w korygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc czerwiec 2009 r. złożonym w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gliwicach w dniu 09.12.2013 r. Pierwotne rozliczenie zostało złożone w ustawowym terminie tj. w dniu 27.07.2009 r. (25.07.2009 r. – sobota).

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

poz. 1 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 2 pozycje na łączną wartość netto: 3.452,00 PLN i VAT: 759,44 PLN stanowiące faktury wystawione w maju 2009 r. z terminem płatności przypadającym na czerwiec 2009 r., z których należności nie zostały uregulowane w maju 2009 r.; zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za czynsze dzierżawne;

poz. 2 - faktura przekazana przez Wydział Inwestycji i Remontów faktura VAT nr IR/4/2009/EF wystawiona w dniu 16.06.2009 r. na wartość netto: 13.860,56 PLN i VAT(7%): 970,24 PLN na rzecz PHUP „Bilpol” Beata Kużaj, Józef Bil, Chorzów, ul. Sokoła 1, NIP: 627-001-77-17 z tytułu sprzedaży drewna pozyskanego w ramach zadania „Budowa hali widowiskowo-sportowej PODIUM”;

poz. 3 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Nadzoru Właścicielskiego) zawierający 1 pozycję, którą stanowi faktura VAT nr NA/4/2009/SP wystawiona w dniu 29.05.2009 r. na rzecz Zarządu Budynków Miejskich II TBS Sp. z o.o., Gliwice, Warszawska 35B, NIP: 631-224-58-32 na wartość netto: 198.082,00 PLN i VAT: 43.578,04 PLN z tytułu aportu niepieniężnego nieruchomości gruntowych – działki nr 658/2 i nr 1447/2;

poz. 4 - rejestr sprzedaży faktur VAT i faktur korygujących (Wydział Geodezji i Kartografii) zawierający 900 pozycji na łączną wartość sprzedaży netto: 15.452,92 PLN i VAT: 3.398,97 PLN - zaewidencjonowane faktury dokumentują wydruki map geodezyjnych, wypisy z kartoteki gruntów, budynków, lokali, udostępnianie map w formie kopii itp.;

poz. 5 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Przedsięwzięć Gospodarczych i Usług Komunalnych) zawierający 4 pozycje, z czego do rozliczenia przyjęto 3 na łączną wartość netto: 577,72 PLN i VAT: 127,10 PLN z terminem płatności przypadającym w dniu 24.06.2009 r. - zaewidencjonowane faktury dokumentują podświetlenie ulic, parkingów i nośnika reklamowego stanowiące de facto refakturę energii elektrycznej;

poz. 6 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Organizacyjny) zawierający 8 pozycje na łączną wartość netto: 16.683,93 PLN i VAT: 3.670,47 PLN;

zaewidencjonowane faktury dokumentują czynsze najmu lokali użytkowych (np. bufet, bankomat) za czerwiec 2009 r. znajdujących się na terenie Urzędu Miejskiego w Gliwicach a także wynajem Sali konferencyjnej i refaktury usług telekomunikacyjnych, z których korzystają Wynajmujący przedmiotowe lokale - termin płatności określony w fakturach przypada na czerwiec 2009 r.;

poz. 7 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Zdrowia) zawierający 3 pozycje, z czego do rozliczenia przyjęto 2 na łączną wartość netto: 9.421,30 PLN i VAT: 2.072,69 PLN z terminem płatności przypadającym na czerwiec 2009 r.; zaewidencjonowane faktury dokumentują czynsze dot. dzierżawy mienia ruchomego;

poz. 8 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 313 pozycji na łączną wartość:

- dostaw zwolnionych: 1,25 PLN
  - opodatkowanych wg stawki 22% - netto: 413.221,63 PLN i VAT: 90.908,76 PLN
- zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za czynsze dzierżawne np. pod kontenery na śmieci, teren pod miejsca postojowe, drogi dojazdowe, teren pod tymczasowy garaż, kiosk, stację benzynową, plac targowy i inne nieruchomości użytkowe (termin płatności przypada na czerwiec 2009 r.);  
sprzedaż zwolniona na 1,25 PLN to czynsz za teren zielony przy Politechnice Śląskiej;

poz. 9 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 21 faktur na łączną wartość sprzedaży netto: 4,00 PLN i VAT: 0,88 PLN oraz sprzedaży zwolnionej na łączną wartość: 1.373,34 PLN;

zaewidencjonowane faktury dokumentują:

- dzierżawa roczna rolna - czynsze dzierżawne za rekreacyjne ogródki działkowe oraz przydomowe, działki na uprawy warzywnicze - zwolnienie na mocy §13 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28.11.2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług - powołane w treści faktur;
  - czynsze dzierżawne dot. terenów pod tymczasowe obiekty gospodarcze - opodatkowane (22%);
- termin płatności określony w fakturach przypada na czerwiec 2009 r.;

poz. 10 - rejestr 12 faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości Gminy Gliwice na łączną wartość netto: 14.182,56 PLN i VAT: 3.120,16 PLN;

poz. 11 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomości) zawierający jedną pozycję, którą stanowi faktura VAT nr GN/46/2009/GN44 wystawiono w dniu 24.06.2009 r. na rzecz Macrocar sp. jawna Szumera, Opałka, Gliwice, ul. Toszecka 137A, NIP: 649-167-99-31 na wartość netto: 3.373.757,80 PLN i VAT: 742.226,72 PLN z tytułu zbycia nieruchomości niezabudowanej w trybie przetargowym - dot. działek 166, 167 obr. Podlesie przy ul. Tarnogórskiej;

okazano akt notarialny Rep. A nr 8295/2009 z dnia 28.07.2009 r. stanowiący umowę sprzedaży nieruchomości położonej w Gliwicach obręb Podlesie przy ul. Tarnogórskiej bezpośrednio przy drodze publicznej stanowiącą niezabudowane działki gruntu nr 166 i 167, dla której prowadzona jest KW nr GL1G/00031771/8 za cenę 4.115.984,52 PLN;

nabywca wpłacił powyższą kwotę na rzecz Miasta poniższymi przelewami bankowymi:

- 1.780.984,52 PLN w dniu 17.06.2009 r. na rachunek nr 03 1050 1230 1000 0022 7694 9514

- 2.000.000,00 PLN w dniu 24.06.2009 r. na rachunek nr 03 1050 1230 1000 0022 7694 9514
- 3356.000,00 PLN w dniu 30.06.2009 r. na rachunek j.w. (przebieganie wadium);

poz. 12 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomości) zawierający 63 pozycje. z czego do rozliczenia przyjęto jedną fakturę nr GN/52/2009/GN37 z dnia 25.06.2009 r. na wartość netto: 14.654,92 PLN i VAT: 3.224,08 PLN dokumentującą zapłatę częściową odszkodowania z tytułu przejęcia z mocy prawa nieruchomości pod drogi publiczne dokonane na podstawie decyzji Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad oddz. w Katowicach nr IF/VII/77242/226/07;

poz. 13 - przekazane przez Wydział Gospodarki Nieruchomości dwie faktury na łączną wartość netto: 1.438.098,36 PLN i VAT: 316.381,64 PLN wystawione na rzecz Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad oddz. w Katowicach, Katowice, ul. Myśliwska 5, NIP: 954-240-29-23; zaewidencjonowane faktury dokumentują zapłatę częściową odszkodowań z tytułu przejęcia z mocy prawa nieruchomości pod drogi publiczne dokonane na podstawie decyzji Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad oddz. w Katowicach;

Poz. 14 - faktura wewnętrzna nr KS/6/2009/MG-KS wystawiona w dniu 30.06.2009 r. na wartość netto: 554,90 PLN i VAT: 122,08 PLN z tytułu prywatnych rozmów telefonicznych pracowników Urzędu Miejskiego w Gliwicach na podstawie imiennego wykazu; termin płatności określony w fakturze: 30.06.2009 r.;

Poz. 15 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomości) zawierający 11 pozycji faktur korygujących zarówno zwiększających wartość podstawy opodatkowania i i podatek jak i zmniejszających - z czego do rozliczenia przyjęto faktury zwiększające wartości a dotyczące obowiązku podatkowego powstałego w czerwcu 2010 r. oraz zmniejszające wartości, które odbiorcom doręczono w czerwcu 2009 r.: stwierdzono jednak, że błędnie w kontrolowanym okresie rozliczono faktury korygujące zmniejszające wartość podstawy opodatkowania i podatek, których potwierdzenie odbioru uzyskano w lipcu 2009 r. tj.:

- faktura nr GN/2/2009/GN46/06 z dnia 30.06.2009 r. na wartość netto: ..-, 128,25 PLN i VAT: ..-, 28,21 PLN
- faktura nr GN/5/2009/GN46/06 z dnia 30.06.2009 r. na wartość netto: ..-, 13,76 PLN i VAT: ..-, 3,03 PLN
- faktura nr GN/6/2009/GN46/06 z dnia 30.06.2009 r. na wartość netto: ..-, 13,76 PLN i VAT: ..-, 3,03 PLN;

kserokopie w/w faktur wraz z potwierdzeniami odbioru stanowią załącznik nr 3 do protokołu; Zgodnie z art. 29 ust. 4a ustawy o podatku VAT w przypadku gdy podstawa opodatkowania ulega zmniejszeniu w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze, obniżenia podstawy opodatkowania podatnik dokonuje pod warunkiem posiadania, przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca towaru lub usługi otrzymał korektę faktury, potwierdzenia otrzymania korekty faktury przez nabywcę towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę. Uzyskanie potwierdzenia otrzymania przez nabywcę towaru lub usługi korekty faktury po terminie złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy uprawnia podatnika do uwzględnienia korekty faktury za okres rozliczeniowy, w którym potwierdzenie to uzyskano.

poz. 16 - faktura przekazana przez Wydział Nadzoru Właścicielskiego nr NA/6/2009/SP wystawiona w dniu 06.07.2009 r. na rzecz Szpitala Miejskiego Sp. z o.o., Gliwice, Kościuszki 29, NIP: 631-246-76-79 na wartość netto: 364.181,42 PLN i VAT: 80.119,91 PLN z tytułu aportu niepieniężnego oprogramowania SOLMED; aport nastąpił w oparciu o uchwałę nr 3 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Szpital Miejski Sp. z o.o. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego z dnia 30.06.2009 r. - akt notarialny Rep. A 6851/2009 z dnia 30.06.2009 r.;

poz. 17 - faktura przekazana przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami nr GN/66/2009/GN44 wystawiona w dniu 25.11.2009 r. na rzecz Novum Developer Sp. z o.o., Gliwice, Bojkowska 53, NIP: 631-251-43-21 na wartość netto: 2.203,20 PLN i VAT: 484,70 PLN z tytułu opłaty za ustanowienie służebności, co miało miejsce w miesiącu czerwcu 2009 r. - fakturę rozliczono w korygującym rozliczeniu VAT-7 złożonym w Urzędzie Skarbowym w dniu 30.12.2009 r.;

poz. 18 - faktura korygująca nr GN/2346/2010/GN65 wystawiona w dniu 30.07.2010 r. do faktury wystawionej w dniu 19.06.2009 r. na rzecz Ruch SA, Warszawa, Wronia 23, NIP: 526-025-04-75 z tytułu zwiększenia czynszu dot. bezumownego użytkowania o wartość netto: 216,00 PLN i VAT: 47,52 PLN, termin płatności czynszu: 20.06.2009 r.; fakturę korygującą ujęto w korygującym rozliczeniu złożonym w Urzędzie Skarbowym w dniu 08.12.2010 r.

**Nabycia i podatek naliczony** zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zakupu zawierającym 17 pozycji na łączną wartość:

- nabycia środków trwałych – wartość netto: 187.680,25 PLN i VAT: 41.289,65 PLN
- nabycia pozostałe – wartość netto: 2.099.545,88 PLN i VAT: 457.926,29 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w krygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc czerwiec 2009 r. złożonym 09.12.2013 r.

Nabycia inwestycyjne dokumentują n/w faktury:

Poz. 12 - faktura VAT nr FA/10/06/2009 wystawiona w dniu 24.06.2009 r. przez Adama Czupryn, Knurów, ul. Dworcowa 10a, NIP: 969-045-44-90 na wartość netto: 125.889,41 PLN i VAT: 27.695,67 PLN z tytułu termoizolacji budynku przy ul. Sikorskiego 134 w Gliwicach zgodnie z umową nr IR/08/3420/50/2850; kontrolującym okazano:

- umowę GN-72242/00037/02/B zawartą na okres 01.03.2004-31.03.2014 z Górnicy Złazdowym Klubem Sportowym „Sośnica”, której przedmiotem była dzierżawa w/w budynku;
- wypowiedzenie przez GZKS „Sośnica” w/w umowy z dnim 23.02.2009 r.;
- umowę 40/GN-GB/72243/2009 zawartą na okres 23.02.2009-31.10.2011 z Klubem Sportowym „Sośnica”, której przedmiotem była dzierżawa w/w budynku;
- informację z dnia 04.01.2013 r. Zarządu Budynków Miejskich i Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. (podmiotu, któremu Miasto przekazało zarząd budynkiem) na temat bieżącej sytuacji budynku, wg której przygotowana jest umowa najmu dla KS „Sośnica” z przeznaczeniem na działalność Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Szkoły Mistrzostwa Sportowego;
- dokument OT nr OT/GN/51/2004 – przyjęcie budynku na stan środków trwałych Miasta, dokument OT nr OT/GN/430/2009 – ulepszenie budynku oraz pisemne wyjaśnienie Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej dot. zarządu przedmiotowym budynkiem (wraz z załącznikami);

w związku z tym, że Miasto Gliwice nie realizuje od listopada 2011 r. sprzedaży opodatkowanej związanej z w/w budynkiem zobowiązane jest do korekty podatku naliczonego na mocy art. 91 ust. 7 ustawy o podatku od towarów i usług w deklaracjach podatkowych za styczeń 2012 r., za styczeń 2013 r., styczeń 2014 r. i w następnych latach – jeśli przeznaczenie budynku się nie zmieni;

poz. 13 - faktura nr 18/2009 wystawiona w dniu 30.06.2009 r. przez Wojciecha Caputa, Gliwice, Plebiscytowa 1, 631-020-40-13 na wartość netto: 41.099,84 PLN i VAT: 9.041,96 PLN z tytułu remontu Przedszkola Niepublicznego „Koszałek” przy ul. Kościuszki 40 w Gliwicach; okazano:

- akt notarialny stanowiący umowę o ustanowienie użytkowania zawartą w dniu 18.12.2009 r. z Katarzyną Kozik prowadzącą przedszkole niepubliczne „Koszałek” – jej przedmiotem jest prawo użytkowania nieruchomości w Gliwicach przy ul. Kościuszki z przeznaczeniem na działalność oświatowo-wychowawczą za opłatą roczną wynoszącą po 1.166,19 PLN +VAT, co daje kwotę brutto: 1.422,75 PLN;
- fakturę nr GN/5/2013/GN51 wystawioną w dniu 24.04.2013 r. na rzecz Katarzyny Kozik na wartość netto: 300,93 PLN i VAT: 69,21 PLN z tytułu bezumownego użytkowania nieruchomości w Gliwicach przy ul. Kościuszki 40;
- akt notarialny stanowiący umowę o ustanowienie prawa użytkowania zawartą w dniu 21.03.2013 r. z Katarzyną Kozik prowadzącą przedszkole niepubliczne „Koszałek” – jej przedmiotem jest prawo użytkowania nieruchomości w Gliwicach przy ul. Kościuszki z przeznaczeniem na działalność oświatowo-wychowawczą za opłatą roczną wynoszącą po 3.019,53 PLN + VAT w kwocie 694,49 PLN;

poz. 14 - faktura VAT nr F/2/06/2009 wystawiona w dniu 25.06.2009 r. przez DIG Sowiński Architekci Sp. jawna, Gliwice, Chudoby 6/1, NIP: 631-247-79-33 na wartość netto: 20.691,00 PLN i VAT: 4.552,02 PLN z tytułu pełnienia nadzorów autorskich na budowie krytego basenu na Kąpielisku Leśnym w Gliwicach.

#### Zakupy pozostałe

Poz. 1 – faktura VAT nr FKA08240071/005/09 wystawiona w dniu 13.05.2009 r. przez Telekomunikację Polską SA z tytułu rozmów telefonicznych za miesiąc kwiecień 2009 r.; termin płatności określony w fakturze: 12.06.2009 r.; Miasto dokonuje odliczenia części wartości wykazanych w fakturze – odpowiadających wartości refakturowanych rozmów telefonicznych pracowników tj. wartość netto: 570,34 PLN i VAT: 125,47 PLN;

poz. 2 - faktura nr FVS/034/09 wystawiona w dniu 04.06.2009 r. na wartość netto: 26.492,00 PLN i VAT(7%): 1.854,44 PLN przez PHUP „Bilpol” Beata Kuźaj, Józef Bil, Chorzów, ul. Sokoła 1, NIP: 627-001-77-17 z tytułu wycinki drzew i krzewów w ramach zadania „Budowa hali widowiskowo-sportowej PODIUM”;

okazano ponadto:

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

Pozycje 3-10 rejestru zakupu stanowią faktury wystawione przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. z tytułu dostaw energii z terminem płatności przypadającym na czerwiec 2009 r., z którym Miasto odlicza część podatku w kwotach odpowiadających wartościom refakturowanym.

Poz. 11 – faktura korygująca nr 04/G/2009 do faktury nr 03/G/2009 z dnia 05.03.2009 r. przez J&P Avax SA Oddział w Polsce, Warszawa, Chałubińskiego 8, NIP: 631-246-60-94 na wartość netto: 2.070.924,83 PLN i VAT: 455.603,47 PLN z tytułu prac budowlano-montażowych w ramach „Renowacja przemysłowej strefy Nowe Gliwice” (vide: poz. 11 rejestru sprzedaży za grudzień 2009 r.); wpływ faktury korygującej do Miasta: 17.06.2009 r., w fakturze pierwotnej nie wykazano kwoty podatku VAT wyrażonej w PLN a jedynie w euro; okazano rejestr nabyć za marzec i kwiecień 2009 r. wraz z deklaracjami podatkowymi – stwierdzono brak rozliczenia faktury pierwotnej z dnia 05.03.2009 r.;

Poz. 15 - faktura nr 14/VI/2009 z dnia 17.06.2009 r. na wartość netto: 150,00 PLN i VAT: 33,00 PLN przez Kancelarię Rzecznawcy Majątkowego „Gaja 2” Joanna Frąckowiak-Wołoszyn, Gliwice, Moniuszki 8/1, NIP: 631-109-07-87 z tytułu wyceny nieruchomości - działka nr 1210, która została sprzedana wg faktury nr GN/42/2012/GN44 wystawionej w dniu 15.05.2012 r. na wartość netto: 85.447,15 PLN i VAT: 19.652,85 PLN;

Poz. 16 - faktura nr 11/VI/2009 z dnia 10.06.2009 r. na wartość netto: 150,00 PLN i VAT: 33,00 PLN przez Kancelarię Rzecznawcy Majątkowego „Gaja 2” Joanna Frąckowiak-Wołoszyn, Gliwice, Moniuszki 8/1, NIP: 631-109-07-87 z tytułu wyceny nieruchomości - działka nr 9, która została sprzedana wg faktury nr GN/2/2010/GN44 wystawionej w dniu 12.01.2010 r. na wartość netto: 213.869,15 PLN i VAT: 47.051,21 PLN;

Poz. 17 - faktura nr 12/VI/2009 z dnia 10.06.2009 r. na wartość netto: 300,00 PLN i VAT: 66,00 PLN przez Kancelarię Rzecznawcy Majątkowego „Gaja 2” Joanna Frąckowiak-Wołoszyn, Gliwice, Moniuszki 8/1, NIP: 631-109-07-87 z tytułu wyceny służebności działki nr 679 – opłaty z tytułu ustanowienia służebności działki nr 679 zafakturowane zostały fakturami nr GN/37-39, 42-46/2010/GN44 wystawionymi

w październiku 2010 r. na wartość netto: 1.006,00 PLN i VAT: 221,32 PLN każda oraz fakturą nr GN/21/2011/GN44 wystawioną w dniu 28.06.2011 r. na wartość netto: 1.005,73 PLN i VAT: 231,32 PLN.

### Lipiec 2009 r.

**Dostawy i podatek należny** zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze – prowadzonym ręcznie - zawierającym 17 pozycji na łączną wartość:

- dostawy zwolnione: „-„ 302.181,66 PLN
- dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 22%: 1.504.789,84 PLN i VAT: 331.052,97 PLN.

Sprawdzono podsumowanie rejestru – stwierdzono zgodność.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w korygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc lipiec 2009 r. złożonym w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gliwicach w dniu 09.12.2013 r. Pierwotne rozliczenie zostało złożone w ustawowym terminie tj. w dniu 25.08.2009 r.

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

poz. 1 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Komunikacji) zawierający 1 pozycję, którą stanowi faktura VAT nr KM/1/2009/PP wystawiona w dniu 31.07.2009 r. na wartość netto: 100,00 PLN i VAT: 22,00 PLN z tytułu sprzedaży złomu samochodowego;

Poz. 2 – rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomości) zawierający 9 pozycji faktur korygujących zarówno zwiększających wartość podstawy opodatkowania i podatek jak i zmniejszających na łączną wartość netto: „-„ 150,74 PLN i VAT: „-„ 33,19 PLN; faktury zwiększające wartości dotyczą obowiązku podatkowego powstałego w lipcu 2009 r.; faktury zmniejszające wartości odbiorcom doręczono w lipcu 2009 r.;

poz. 3 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Zdrowia) zawierający 2 pozycje na łączną wartość netto: 6.560,98 PLN i VAT: 1.443,42 PLN, z czego jedna dotyczy dzierżawy mienia ruchomego z terminem płatności przypadającym na lipiec 2009 r. a druga stanowi korektę zmniejszającą wartość podstawy opodatkowania i podatek należny – korektę odbiorca otrzymał 24.07.2009 r.;

poz. 4 - rejestr sprzedaży faktur VAT i faktur korygujących (Wydział Geodezji i Kartografii) zawierający 930 pozycji na łączną wartość sprzedaży netto: 12.794,32 PLN i VAT: 2.814,02 PLN - zaewidencjonowane faktury dokumentują wydruki map geodezyjnych, wypisy z kartoteki gruntów, budynków, lokali, udostępnianie map w formie kopii itp.;

poz. 5 - rejestr sprzedaży VAT za czerwiec 2009 r. (Wydział Przedsiębiorstw Gospodarczych i Usług Komunalnych) zawierający 4 pozycje, z czego do rozliczenia przyjęto jedną na wartość netto: 464,80 PLN i VAT: 83,81 PLN z terminem płatności przypadającym w dniu 01.07.2009 r. - faktura dokumentuje refakturę energii elektrycznej;

poz. 6 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Organizacyjny) zawierający 8 pozycji na łączną wartość netto: 16.482,91 PLN i VAT: 3.626,26 PLN;

zaewidencjonowane faktury dokumentują czynsze najmu lokali użytkowych (np. bufet, bankomat) za lipiec 2009 r. znajdujących się na terenie Urzędu Miejskiego w Gliwicach i refaktury usług telekomunikacyjnych, z których korzystają Wynajmujący przedmiotowe lokale - termin płatności określony w fakturach przypada na czerwiec 2009 r.; ujęto również fakturę wystawioną w dniu 17.07.2009 r. dotyczącą przyjęcia do demontażu samochodu osobowego;

poz. 7 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomości) zawierający 10 pozycji na łączną wartość netto: 670.779,32 PLN i VAT: 147.571,44 PLN oraz wartość sprzedaży zwolnionej: 362.107,80 z tytułu zbycia nieruchomości przetargowym; opis przykładowej transakcji:



poz. 6 rejestru GN – faktura nr GN/52/2009/GN44 z dnia 31.07.2009 r. wystawiona na rzecz  
z, Gliwice, na wartość netto: 43.313,61 PLN i VAT: 9.528,99 PLN z tytułu  
użytkowania wieczystego działki nr oraz na wartość 181.053,90 PLN (zw) z tytułu sprzedaży budynku;  
nabywca zapłacił w/w kwoty poniższymi przelewami bankowymi:

- 75.673,84 PLN w dniu 24.07.2009 r. na rachunek nr 03 1050 1230 1000 0022 7694 9514
- 112.500,00 PLN w dniu 24.07.2009 r. na rachunek nr 03 1050 1230 1000 0022 7694 9514
- 47.000,00 PLN – prześięgowanie wadium w dniu 01.10.2009 r.

poz. 7 rejestru GN – faktura nr GN/53/2009/GN44 z dnia 31.07.2009 r. wystawiona na rzecz  
l, Gliwice, na wartość netto: 43.313,61 PLN i VAT: 9.528,99 PLN z tytułu  
użytkowania wieczystego działki nr oraz na wartość 181.053,90 PLN (zw) z tytułu sprzedaży budynku;  
nabywca zapłacił w/w kwoty przelewem bankowym w dniu 23.07.2009 r. na kwotę 235.173,84 PLN na  
rachunek nr 03 1050 1230 1000 0022 7694 9514;

na podstawie okazanej dokumentacji w/w nieruchomości stwierdzono, że sprzedany jako zwolniony  
budynek to dawny Dom Kultury w Żernikach przy ul. Mazowieckiej 44 wybudowany ok. 70 lat temu a wg  
informacji zarządy tj. Zarządu Budynków Miejskich II Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.  
z dnia 11.06.2008 r. nie ponoszono żadnych wydatków na ulepszenie i remonty budynku w ciągu ostatnich  
10 lat;

Poz. 8 - faktura wewnętrzna nr KS/7/2009/MG-KS wystawiona w dniu 31.07.2009 r. na wartość netto:  
575,54 PLN i VAT: 126,62 PLN z tytułu prywatnych rozmów telefonicznych pracowników Urzędu  
Miejskiego w Gliwicach na podstawie imiennego wykazu; termin płatności określony w fakturze:  
31.07.2009 r.

poz. 9 - rejestr sprzedaży VAT za czerwiec 2009 r. (Wydział Zdrowia) zawierający 3 pozycje, z czego do  
rozliczenia w lipcu 2009 r. przyjęto jedną na wartość netto: 1.552,50 PLN i VAT: 341,55 PLN z terminem  
płatności przypadającym na lipiec 2009 r. (brak zapłaty w czerwcu 2009 r.); zaewidencjonowana faktura  
dokumentuje czynsz dot. dzierżawy mienia trwałego;

poz. 10 – rejestr 10 faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat za  
czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości Gminy Gliwice na łączną wartość netto:  
2.156,44 PLN i VAT: 474,42 PLN;

poz. 11 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 27 faktur na łączną  
wartość sprzedaży netto: 85,20 PLN i VAT: 18,75 PLN oraz sprzedaży zwolnionej na łączną wartość:  
2.535,29 PLN;

zaewidencjonowane faktury dokumentują:

- dzierżawa roczna rolna - czynsze dzierżawne za rekreacyjne ogródki działkowe oraz przydomowe,  
działki na uprawy warzywnicze – zwolnienie na mocy §13 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra  
Finansów z 28.11.2008 w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów  
i usług - powołane w treści faktur;
- czynsze dzierżawne dot. terenów pod tymczasowe obiekty gospodarcze – opodatkowane (22%);  
termin płatności określony w fakturach przypada na lipiec 2009 r.;

poz. 12 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 330 pozycji na  
łączną wartość:

- dostaw zwolnionych: 1,25 PLN
- opodatkowanych wg stawki 22% - netto: 437.255,38 PLN i VAT: 96.196,13 PLN

zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za czynsze dzierżawne np. pod kontenery na śmieci, teren  
pod miejsca postojowe, drogi dojazdowe, teren pod tymczasowy garaż, kiosk, stację benzynową, plac  
targowy i inne nieruchomości użytkowe (do rozliczenia miesiąca lipca 2009 r. przyjęto faktury  
z terminem płatności przypadającym na lipiec 2009 r.);

sprzedaż zwolniona na 1,25 PLN to czynsz za teren zielony przy Politechnice Śląskiej;

poz. 13 – faktura korygująca nr NA/5/2009/SP wystawiona w dniu 06.07.2009 r. do faktury nr  
NA/1/2009/SP z dnia 19.03.2009 r. na rzecz Szpitala Miejskiego Sp. z o.o., Gliwice, Kościuszki 29, NIP:

631-246-76-79 na wartość zmniejszenia sprzedaży zwolnionej „-” 666.860,00 PLN; korekta dotyczy wkładu niepieniężnego w postaci mienia trwałego – zwolnienie z VAT na podstawie § 38 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r.; korekta dokonana w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej w Gliwicach nr XXIV/787/2009 z dnia 23.04.2009 r.

poz. 14 – faktura wewnętrzna nr IR/5/2009/EF wystawiona w dniu 19.08.2009 r. na wartość netto: 356.000,00 PLN i VAT: 78.320,00 PLN do faktury nr SFA09041 z 27.07.2009 r. wystawionej przez Bremer AG. DE 220 994 226 na wartość 356.000,00 PLN z tytułu wykonania części projektu budowlanego przebudowy i rozbudowy stadionu przy ul. Okrzei w Gliwicach; w treści faktury zaznaczono, że zobowiązanych do zapłaty podatku VAT jest odbiorca zgodnie z art. 17 ust. 4 ustawy;

wg okazanego protokołu przekazania dokumentacji projekt przekazano Miastu w dniu 23.07.2009 r.;

zapłaty w kwocie 356.000,00 PLN dokonano w dniu 21.08.2009 r. przelewem bankowym z rachunku nr 94 1050 1230 1000 0022 7688 8803;

wartości faktury wykazano w rozliczeniu VAT-7 za lipiec 2009 r. jako import usług;

faktura wewnętrzna nr IR/5/2009/EF została wystawiona z naruszeniem § 9 ust. 1 w związku z § 23 ust. 1 rozporządzenia z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług, który stanowi, że fakturę wystawia się nie później niż siódmego dnia od dnia wydania towaru lub wykonania usługi;

kserokopia w/w faktur stanowi załącznik nr 4 do protokołu;

poz. 15 – faktura nr GN/325/2009/GN65R wystawiona w dniu 28.08.2009 r. na wartość sprzedaży zwolnionej 34,00 PLN z tytułu bezumownego użytkowania – zagospodarowanie drobną zielenią; termin płatności określony w fakturze przypada na 03.07.2009 r.;

poz. 16 – faktura korygująca nr GN/2345/2010/GN65 wystawiona w dniu 30.07.2010 r. do faktury wystawionej w dniu 06.07.2009 r. na rzecz Ruch SA, Warszawa, Wronia 23, NIP: 526-025-04-75 z tytułu zwiększenia czynszu dot. bezumownego użytkowania o wartość netto: 216,00 PLN i VAT: 47,52 PLN, termin płatności czynszu: 20.07.2009 r.; fakturę korygującą ujęto w korygującym rozliczeniu złożonym w Urzędzie Skarbowym w dniu 08.12.2010 r.

**Nabycia i podatek naliczony** zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zakupu zawierającym 21 pozycji na łączną wartość:

- nabycia środków trwałych – wartość netto: 4.490.417,44 PLN i VAT: 987.838,31 PLN
- nabycia pozostałe – wartość netto: 482.733,11 PLN i VAT: 106.201,77 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w krygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc lipiec 2009 r. złożonym 09.12.2013 r.

Nabycia inwestycyjne dokumentują przede wszystkim n/w faktury wystawione przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego i Usług Technicznych „Śląsk” Sp. z o.o., Katowice, ul. Sikorskiego 41, NIP: 634-013-46-88:

Pozycja rejestru	Numer faktury	Data faktury	Wartość netto w PLN	VAT w PLN
11	FS-7/09/SBG06	30.06.2009	200.000,00	44.000,00
12	FS-8/09/SBG06	30.06.2009	782.034,68	172.047,63
13	FS-9/09/SBG06	30.06.2009	382.000,00	84.040,00
14	FS-9/09/SBG07	31.07.2009	1.572.336,35	345.914,00
15	FS-8/09/SBG07	31.07.2009	150.000,00	33.000,00
16	FS-10/09/SBG07	31.07.2009	1.054.000,00	231.880,00
17	FS-11/09/SBG07	31.07.2009	153.252,96	33.715,65
Razem	---	---	4.293.623,93	944.597,28

Kserokopie w/w faktur stanowią załącznik nr 5 do protokołu.

Powyższe faktury wystawione zostały z tytułu robót budowlanych zgodnie z protokołami odbioru - okazano powołane protokoły odbioru robót, wg których roboty były wykonywane na budowie krytego basenu na Kąpielisku Leśnym w Gliwicach w obiekcie krytej pływalni wraz z przyłączami i zagospodarowaniem

terenu; protokoły podpisane zostały z dniem daty sprzedaży wykazanej w fakturze a faktury zostały wystawione z zachowaniem ustawowego terminu.

Pozostałe faktury dokumentujące nabycie środków trwałych:

Poz. 8 - faktura VAT nr FA/11/07/2009 wystawiona w dniu 28.07.2009 r. przez Adama Czupryn, Knurów, ul. Dworcowa 10a, NIP: 969-045-44-90 na wartość netto: 133.503,65 PLN i VAT: 29.370,80 PLN z tytułu termoizolacji budynku przy ul. Sikorskiego 134 w Gliwicach zgodnie z umową nr IR/08/3420/50/2850 – vide: opis przy poz. 12 rejestru zakupu za czerwiec 2009 r.

w związku z tym, że Miasto Gliwice nie realizuje od listopada 2011 r. sprzedaży opodatkowanej związanej z w/w budynkiem zobowiązane jest do korekty podatku naliczonego na mocy art. 91 ust. 7 ustawy o podatku od towarów i usług w deklaracjach podatkowych za styczeń 2012 r., za styczeń 2013 r., za styczeń 2014 r. i w następnych latach – jeśli przeznaczenie budynku się nie zmieni;

poz. 9 - faktura nr 0023/09/FVS wystawiona w dniu 20.07.2009 r. przez Jerzego Starańczuk, Kleszczów, ul. Brzozowa 19, 631-102-11-31 na wartość netto: 24.410,60 PLN i VAT: 5.370,33 PLN z tytułu remontu w przedszkolu „Akademia Przedszkolaka” przy ul. Kościuszki 25 w Gliwicach;

okazano:

- akt notarialny stanowiący umowę o ustanowienie użytkowania zawartą w dniu 18.12.2009 r. z Agatą Matyas prowadzącą przedszkole niepubliczne „Akademia Przedszkolaka” – jej przedmiotem jest prawo użytkowania nieruchomości w Gliwicach przy ul. Kościuszki z przeznaczeniem na działalność oświatowo-wychowawczą za opłatą roczną wynoszącą po 2.192,69 PLN + VAT, co daje kwotę brutto: 2.675,69 PLN;
- fakturę nr GN/10/2012/GN51 wystawioną w dniu 28.03.2012 r. na rzecz Agaty Matyas na wartość netto: 64,70 PLN i VAT: 14,88 PLN z tytułu zaliczki na poczet opłaty dot. bezumownego użytkowania nieruchomości w Gliwicach przy ul. Kościuszki 25;
- fakturę nr GN/6/2013/GN51 wystawioną w dniu 30.04.2013 r. na rzecz Agaty Matyas na wartość netto: 501,16 PLN i VAT: 115,27 PLN z tytułu bezumownego użytkowania nieruchomości w Gliwicach przy ul. Kościuszki 25;
- akt notarialny stanowiący umowę o ustanowienie prawa użytkowania zawartą w dniu 21.03.2013 r. z Agatą Matyas prowadzącą przedszkole niepubliczne „Koszałek” – jej przedmiotem jest prawo użytkowania nieruchomości w Gliwicach przy ul. Kościuszki 25 z przeznaczeniem na działalność oświatowo-wychowawczą za opłatą roczną wynoszącą po 4.265,73 PLN + VAT w kwocie 982,12 PLN;

poz. 10 - faktura nr 26/2009 wystawiona w dniu 24.07.2009 r. przez Wojciecha Caputa, Gliwice, Plebiscytowa 1, 631-020-40-13 na wartość netto: 38.636,05 PLN i VAT: 8.499,93 PLN z tytułu remontu Przedszkola Niepublicznego „Koszałek” przy ul. Kościuszki 40 w Gliwicach; nieruchomość oddana w użytkowanie (opis – poz. 13 rejestru zakupu za czerwiec 2009 r.)

#### Zakupy pozostałe

Poz. 1 – faktura VAT nr FKA08240071/006/09 wystawiona w dniu 12.06.2009 r. przez Telekomunikację Polską SA z tytułu rozmów telefonicznych za miesiąc maj 2009 r.; termin płatności określony w fakturze: 13.07.2009 r.; Miasto dokonuje odliczenia części wartości wykazanych w fakturze – odpowiadających wartości refakturowanych rozmów telefonicznych pracowników tj. wartość netto: 589,96 PLN i VAT: 129,80 PLN;

Poz. 2 - faktura nr DK/MW/243/2009 wystawiona w dniu 10.07.2009 r. przez Inwest Complex Sp. z o.o., Gliwice, Góry Chełmskiej 15, NIP: 631-10-26-430 na wartość netto: 20.000,00 PLN i VAT: 4.400,00 PLN z tytułu pełnienia roli Inżyniera Kontraktu w okresie gwarancyjnym zadania pn. „Renowacja Poprzemysłowej Strefy Nowe Gliwice” za okres od 05.06.2009 – 04.07.2009;

Poz. 3 - faktura nr DK/MW/194/2009 wystawiona w dniu 09.06.2009 r. przez Inwest Complex Sp. z o.o., Gliwice, Góry Chełmskiej 15, NIP: 631-10-26-430 na wartość netto: 20.000,00 PLN i VAT: 4.400,00 PLN z tytułu pełnienia roli Inżyniera Kontraktu w okresie gwarancyjnym zadania pn. „Renowacja Poprzemysłowej Strefy Nowe Gliwice” za okres od 05.05.2009 – 04.06.2009;

Poz. 4 - faktura nr DK/MW/149/2009 wystawiona w dniu 11.05.2009 r. przez Inwest Complex Sp. z o.o., Gliwice, Góry Chełmskiej 15, NIP: 631-10-26-430 na wartość netto: 20.000,00 PLN i VAT: 4.400,00 PLN z tytułu pełnienia roli Inżyniera Kontraktu w okresie gwarancyjnym zadania pn. „Renowacja Poprzemysłowej Strefy Nowe Gliwice” za okres od 05.04.2009 – 04.05.2009;

Poz. 5 - faktura nr 19/2009 wystawiona w dniu 29.07.2009 r. przez Z.G.R. Łukawscy Sc, Gliwice, Okrężna 5, NIP: 631-021-44-83 na wartość netto: 56.900,00 PLN i VAT: 12.518,00 PLN z tytułu budowy obiektu wieżowego systemu łączności radiowej dla Centrum Ratownictwa Gliwice przy ul. Bolesława Śmiałego 2b w Gliwicach; nieruchomości dzierżawiona (opis – poz. 2 rejestru zakupu za maj 2009 r.);

Poz. 6 - faktura nr FV01/0067/07/09 wystawiona w dniu 14.07.2009 r. przez Wasko SA, Gliwice, Berbeckiego 6, NIP: 954-231-17-06 na wartość netto: 9.000,00 PLN i VAT: 1.980,00 PLN z tytułu budowy obiektu wieżowego systemu łączności radiowej dla Centrum Ratownictwa w Gliwicach – projekt dodatkowej galerii na 40m; nieruchomości dzierżawiona (opis – poz. 2 rejestru zakupu za maj 2009 r.);

poz. 7 – faktura wewnętrzna nr IR/5/2009/EF wystawiona w dniu 19.08.2009 r. na wartość netto: 356.000,00 PLN i VAT: 78.320,00 PLN do faktury nr SFA09041 z 27.07.2009 r. wystawionej przez Bremer AG, DE 220 994 226 na wartość 356.000,00 PLN z tytułu wykonania części projektu budowlanego przebudowy i rozbudowy stadionu przy ul. Okrzei w Gliwicach; w treści faktury zaznaczono, że zobowiązanych do zapłaty podatku VAT jest odbiorca zgodnie z art. 17 ust. 4 ustawy;

wg okazanego protokołu przekazania dokumentacji projekt przekazano Miastu w dniu 23.07.2009 r.;

zapłaty w kwocie 356.000,00 PLN dokonano w dniu 21.08.2009 r. przelewem bankowym z rachunku nr 94 1050 1230 1000 0022 7688 8803;

vide: poz. 14 rejestru sprzedaży za lipiec 2009 r. - wartości faktury wykazano w rozliczeniu VAT-7 za lipiec 2009 r. po stronie podatku należnego jako import usług;

Poz. 18 - faktura nr 060/003744 wystawiona w dniu 14.07.2009 r. przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., Gliwice, ul. Rybnicka 47, NIP: 631-010-26-08 na wartość netto: 35,00 PLN i VAT: 2,46 PLN z tytułu nanoszenia istniejącego uzbrojenia sieci wodociągowej na plany sytuacyjne - dot. Gliwic, ul. Staromiejska, działki nr 113 i 172;

Poz. 19 - faktura nr 950020/7 wystawiona w dniu 09.07.2009 r. przez Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Gliwice Sp. z o.o., Gliwice, ul. Królewskiej Tamy 135, NIP: 631-01-00-822 na wartość netto: 31,21 PLN i VAT: 6,87 PLN z tytułu uzgodnienia uzbrojenia działek nr 113 i 172 położonych w rejonie ul. Staromiejskiej w Gliwicach, obręb Stare Łabędy;

Poz. 20 - faktura nr D/072690/2009/U wystawiona w dniu 09.07.2009 r. przez Vattenfall Distribution Poland SA, Gliwice, ul. Portowa 14, NIP: 631-25-09-863 na wartość netto: 52,90 PLN i VAT: 11,64 PLN z tytułu opłaty za uzgodnienia dokumentacji prostych do celów projektowych w rejonie ul. Staromiejskiej;

Zbycie działek niezabudowanych nr 113 i 172 w trybie przetargowym nastąpiło na podstawie faktury nr GN/1/2011/GN44 z dnia 24.01.2011 r. na wartość netto: 24.432,98 PLN i VAT: 5.389,48 PLN.

Poz. 21 - faktura nr 4/VII/2009 z dnia 07.07.2009 r. na wartość netto: 150,00 PLN i VAT: 33,00 PLN przez Kancelarię Rzecznawcy Majątkowego „Gaja 2” Joanna Frąckowiak-Wołoszyn, Gliwice, Moniuszki 8/1, NIP: 631-109-07-87 z tytułu wyceny nieruchomości - działka nr 1268/1, która została oddana w użytkowanie wieczyste wg faktury nr GN/67/2009/GN44 wystawionej w dniu 26.11.2009 r. na wartość netto: 6.808,50 PLN i VAT: 1.497,87 PLN.

#### **Listopad 2009 r.**

**Dostawy i podatek należny** zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze – prowadzonym ręcznie - zawierającym 12 pozycji na łączną wartość:

- dostawy zwolnione: 1.524,18 PLN
- dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 22%: 594.367,29 PLN i VAT: 130.760,15 PLN.

Sprawdzono podsumowanie rejestru – stwierdzono zgodność.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w korygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc listopad 2009 r. złożonym w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gliwicach w dniu 09.12.2013 r. Pierwotne rozliczenie zostało złożone w ustawowym terminie tj. w dniu 23.12.2009 r.

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

poz. 1 - rejestr sprzedaży VAT za październik 2009 r. (Wydział Zdrowia) zawierający 3 pozycje, z czego do rozliczenia przyjęto jedną na wartość netto: 6.664,50 PLN i VAT: 1.466,19 PLN z terminem płatności przypadającym na listopad 2009 r. (zapłata nastąpiła w listopadzie 2009 r.); faktura dokumentuje opłatę za bezumowne korzystanie z oprogramowania SOLMED w okresie od stycznia do czerwca 2009 r. przez Szpital Miejski Sp. z o.o. w Gliwicach;

poz. 3 rejestr pięciu faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste na łączną wartość netto: 954,03 PLN i VAT: 209,88 PLN; termin płatności określony w fakturach przypada na listopad 2009 r.;

poz. 4 – rejestr pięciu faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości Gminy Gliwice na łączną wartość netto: 87.364,75 PLN i VAT: 19.220,25 PLN;

poz. 5 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Organizacyjny) zawierający 8 pozycji, z czego do rozliczenia przyjęto 7 na łączną wartość netto: 16.729,82 PLN i VAT: 3.680,56 PLN z terminem płatności przypadającym w listopadzie 2009 r. - zaewidencjonowane faktury dokumentują czynsze najmu lokali użytkowych (np. bufet, bankomat) za listopad 2009 r. znajdujących się na terenie Urzędu Miejskiego w Gliwicach a także refaktury usług telekomunikacyjnych, z których korzystają Wynajmujący przedmiotowe lokale - termin płatności określony w fakturach przypada na listopad 2009 r.;

poz. 6 – rejestr czterech faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami), z czego do rozliczenia przyjęto 3 wystawione z tytułu zbycia nieruchomości niezabudowanych oraz oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości niezabudowanej na łączną wartość netto: 127.692,52 PLN i VAT: 28.092,35 PLN; faktura zaewidencjonowana w poz. 3 rejestru Wydziału - nr GN/66/2009/GN44 wystawiona w dniu 25.11.2009 r. na rzecz Novum Developer Sp. z o.o., Gliwice, Bojkowska 53, NIP: 631-251-43-21 na wartość netto: 2.203,20 PLN i VAT: 484,70 PLN z tytułu opłaty za ustanowienie służebności, co miało miejsce w miesiącu czerwcu 2009 r. – fakturę rozliczono w korygującym rozliczeniu VAT-7 za czerwiec złożonym w Urzędzie Skarbowym w dniu 30.12.2009 r.;

poz. 7 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 12 faktur, z czego do rozliczenia przyjęto 10 (z terminem płatności przypadającym na listopad 2009 r.) na łączną wartość sprzedaży netto: 21,90 PLN i VAT: 4,82 PLN oraz sprzedaży zwolnionej na łączną wartość: 1.522,93 PLN; zaewidencjonowane faktury dokumentują:

- dzierżawa roczna rolna - czynsze dzierżawne za rekreacyjne ogródki działkowe oraz przydomowe, działki na uprawy warzywnicze – zwolnienie na mocy §13 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28.11.2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług - powołane w treści faktur;
- czynsze dzierżawne dot. terenów pod tymczasowe obiekty gospodarcze – opodatkowane (22%);

poz. 8 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 314 pozycji na łączną wartość:

- dostaw zwolnionych: 1,25 PLN
- opodatkowanych wg stawki 22% - netto: 340.641,14 PLN i VAT: 74.941,01 PLN

zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za czynsze dzierżawne np. pod kontenery na śmieci, teren pod miejsca postojowe, drogi dojazdowe, teren pod tymczasowy garaż, kiosk, stację benzynową, plac targowy i inne nieruchomości użytkowe (do rozliczenia miesiąca listopada 2009 r. przyjęto faktury z terminem płatności przypadającym na listopad 2009 r.);

sprzedaż zwolniona na 1.25 PLN to czynsz za teren zielony przy Politechnice Śląskiej;

Poz. 9 - faktura wewnętrzna nr KS/11/2009/MG-KS wystawiona w dniu 30.11.2009 r. na wartość netto: 482,15 PLN i VAT: 106,07 PLN z tytułu prywatnych rozmów telefonicznych pracowników Urzędu Miejskiego w Gliwicach na podstawie imiennego wykazu; termin płatności określony w fakturze: 30.11.2009 r.;

poz. 10 - rejestr sprzedaży faktur VAT i faktur korygujących (Wydział Geodezji i Kartografii) zawierający 892 pozycji na łączną wartość sprzedaży netto: 13.598,48 PLN i VAT: 2.991,06 PLN - zaewidencjonowane faktury dokumentują wydruki map geodezyjnych, wypisy z kartoteki gruntów, budynków, lokali, udostępnianie map w formie kopii itp.;

poz. 11 - faktura korygująca nr GN/2338/2010/GN65 wystawiona w dniu 30.07.2010 r. do faktury wystawionej w dniu 06.11.2009 r. na rzecz Ruch SA, Warszawa, Wronia 23, NIP: 526-025-04-75 z tytułu zwiększenia czynszu dot. bezumownego użytkowania o wartość netto: 216,00 PLN i VAT: 47,52 PLN, termin płatności czynszu: 20.11.2009 r.; fakturę korygującą ujęto w korygującym rozliczeniu złożonym w Urzędzie Skarbowym w dniu 08.12.2010 r.

**Nabycia i podatek naliczony** zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zakupu zawierającym 14 pozycji na łączną wartość:

- nabycia środków trwałych – wartość netto: 985.824,06 PLN i VAT: 216.881,29 PLN
- nabycia pozostałe – wartość netto: 94.534,64 PLN i VAT: 20.797,62 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych - po zaokrągleniu - zostały wykazane w krygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc listopad 2009 r. złożonym 09.12.2013 r.

Nabycia inwestycyjne dokumentują n/w faktury wystawione przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego i Usług Technicznych „Śląsk” Sp. z o.o., Katowice, ul. Sikorskiego 41, NIP: 634-013-46-88:

Pozycja rejestru	Numer faktury	Data faktury	Wartość netto w PLN	VAT w PLN
5	FS-12/09/SBG11	10.11.2009	111.236,08	24.471,94
6	FS-13/09/SBG11	10.11.2009	782.206,97	172.085,53
7	FS-14/09/SBG11	10.11.2009	92.381,01	20.323,82
Razem	---	---	985.824,06	216.881,29

Kserokopie w/w faktur stanowią załącznik nr 6 do protokołu.

Powyższe faktury wystawione zostały z tytułu robót budowlanych zgodnie z protokołami odbioru - okazano powołane protokoły odbioru robót, wg których roboty były wykonywane na budowie krytego basenu na Kąpielisku Leśnym w Gliwicach w obiekcie krytej pływalni wraz z przyłączami i zagospodarowaniem terenu; protokoły podpisane zostały z dniem daty sprzedaży wykazanej w fakturze tj. 30.10.2009 r.

#### Zakupy pozostałe

Poz. 1 - faktura nr DK/MW/464/2009 wystawiona w dniu 10.11.2009 r. przez Inwest Complex Sp. z o.o., Gliwice, Góry Chełmskiej 15, NIP: 631-10-26-430 na wartość netto: 20.000,00 PLN i VAT: 4.400,00 PLN z tytułu pełnienia roli Inżyniera Kontraktu w okresie gwarancyjnym zadania pn. „Renowacja Poprzemysłowej Strefy Nowe Gliwice” za okres od 05.10.2009 – 04.11.2009;

poz. 2 - faktura nr 49/2009 wystawiona w dniu 24.11.2009 r. przez Wojciecha Caputa, Gliwice, Plebiscytowa 1, 631-020-40-13 na wartość netto: 72.591,49 PLN i VAT: 15.970,13 PLN z tytułu modernizacji środkowego segmentu Szpitala przy ul. Radiowej; nieruchomości położone przy ul. Radiowej 2 oraz Kozielskiej 8 Miasto dzierzawi Spółce z o.o. „Vito-Med”. Gliwice, Radiowa 2 na podstawie umowy nr GN-72243/151/09/RZA/KM z 08.04.2009 r. – dzierżawa do 30.06.2018 r.;

Poz. 3 i 4 - faktura VAT nr FKA08240071/010/09 wystawiona w dniu 12.10.2009 r. przez Telekomunikację Polską SA z tytułu rozmów telefonicznych za miesiąc wrzesień 2009 r.; termin płatności określony w fakturze: 12.11.2009 r.; Miasto dokonuje odliczenia części wartości wykazanych w fakturze -

odpowiadających wartości refakturowanych rozmów telefonicznych pracowników oraz wynajmujących lokale użytkowe na terenie Urzędu Miasta tj. łączna wartość netto: 509,04 PLN i VAT: 111,98 PLN;

Poz. 8 - faktura nr 950025/11 wystawiona w dniu 25.11.2009 r. przez Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Gliwice Sp. z o.o., Gliwice, ul. Królewskiej Tamy 135, NIP: 631-01-00-822 na wartość netto: 31,21 PLN i VAT: 6,87 PLN z tytułu uzgodnienia uzbrojenia działki nr 220 położonej w Gliwicach, obręb Wilcze Gardło, która została sprzedana wg faktur:

- nr GN/16/2010/GN44 wystawionej w dniu 25.05.2010 r. na wartość netto: 75.441,00 PLN i VAT: 16.597,02 PLN;
- nr GN/17/2010/GN44 wystawionej w dniu 25.05.2010 r. na wartość netto: 75.441,00 PLN i VAT: 16.597,02 PLN;

Poz. 9 - faktura nr D/087381/2009/U wystawiona w dniu 20.11.2009 r. przez Vattenfall Distribution Poland SA, Gliwice, ul. Portowa 14, NIP: 631-25-09-863 na wartość netto: 52,90 PLN i VAT: 11,64 PLN z tytułu opłaty za uzgodnienia dokumentacji prostych dot. działki nr 220 położonej w Gliwicach, obręb Wilcze Gardło, która została sprzedana wg faktur:

- nr GN/16/2010/GN44 wystawionej w dniu 25.05.2010 r. na wartość netto: 75.441,00 PLN i VAT: 16.597,02 PLN;
- nr GN/17/2010/GN44 wystawionej w dniu 25.05.2010 r. na wartość netto: 75.441,00 PLN i VAT: 16.597,02 PLN;

Poz. 10 - faktura nr 23/X/2009 z dnia 19.10.2009 r. na wartość netto: 150,00 PLN i VAT: 33,00 PLN przez Kancelarię Rzeczoznawcy Majątkowego „Gaja 2” Joanna Frąckowiak-Wołoszyn, Gliwice, Moniuszki 8/1, NIP: 631-109-07-87 z tytułu wyceny nieruchomości - działka nr 1467, która została sprzedana została wg faktury nr GN/1/2012/GN44 wystawionej w dniu 10.01.2012 r. na wartość netto: 485.457,00 PLN i VAT: 111.655,11 PLN;

Poz. 11 - faktura nr 10/XI/2009 z dnia 18.11.2009 r. na wartość netto: 150,00 PLN i VAT: 33,00 PLN przez Kancelarię Rzeczoznawcy Majątkowego „Gaja 2” Joanna Frąckowiak-Wołoszyn, Gliwice, Moniuszki 8/1, NIP: 631-109-07-87 z tytułu wyceny nieruchomości - działka nr 294, która została sprzedana została wg faktury nr GN/66/2011/GN44 z dnia 28.12.2011 r. na wartość netto: 122.782,15 PLN i VAT: 28.239,90 PLN;

Poz. 12 - faktura nr 8/XI/2009 z dnia 13.11.2009 r. na wartość netto: 150,00 PLN i VAT: 33,00 PLN przez Kancelarię Rzeczoznawcy Majątkowego „Gaja 2” Joanna Frąckowiak-Wołoszyn, Gliwice, Moniuszki 8/1, NIP: 631-109-07-87 z tytułu wyceny nieruchomości - działka nr 33/1, która została sprzedana została wg faktury nr GN/12/2010/GN44 z dnia 14.04.2010 r. na wartość netto: 13.928,40 PLN i VAT: 3.064,25 PLN;

Poz. 13 - faktura nr 19/XI/2009 z dnia 25.11.2009 r. na wartość netto: 300,00 PLN i VAT: 66,00 PLN przez Kancelarię Rzeczoznawcy Majątkowego „Gaja 2” Joanna Frąckowiak-Wołoszyn, Gliwice, Moniuszki 8/1, NIP: 631-109-07-87 z tytułu wyceny nieruchomości - działki nr 20 i 301; działka nr 301 została zbyta w drodze zamiany za działkę nr 20 wg faktury nr GN/65/2011/GN44 z dnia 22.12.2011 r. na wartość netto: 26.747,00 PLN i VAT: 6.151,81 PLN;

Poz. 14 - faktura nr 15/XI/2009 z dnia 24.11.2009 r. na wartość netto: 300,00 PLN i VAT: 66,00 PLN przez Kancelarię Rzeczoznawcy Majątkowego „Gaja 2” Joanna Frąckowiak-Wołoszyn, Gliwice, Moniuszki 8/1, NIP: 631-109-07-87 z tytułu wyceny służebności na działce nr 193; opłatę za służebność na działce nr 193 dokumentuje faktura nr GN/5/2010/GN44 z dnia 20.01.2010 r. na wartość netto: 12.363,00 PLN i VAT: 2.719,86 PLN.

#### **Grudzień 2009 r.**

**Dostawy i podatek należny** zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze – prowadzonym ręcznie - zawierającym 16 pozycji na łączną wartość:

- dostawy zwolnione: 567,81 PLN

- dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 22%: 101.696.182,59 PLN i VAT: 22.373.159,61 PLN.

Sprawdzono podsumowanie rejestru – stwierdzono zgodność.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w korygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc grudzień 2009 r. złożonym w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gliwicach w dniu 09.12.2013 r. Pierwotne rozliczenie zostało złożone w ustawowym terminie tj. w dniu 22.01.2010 r.

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

Poz. 1 -- faktura przekazana przez Wydział Organizacyjny nr OR/85/2009/MG wystawiona 30.11.2009 r. na wartość netto: 53,70 PLN i VAT: 11,82 PLN dotycząca czynszu najmu lokalu użytkowego znajdującego się na terenie Urzędu Miejskiego – termin płatności określony w fakturze: 15.12.2009 r. zgodnie z umową nr OR-09/2015/9 z 23.11.2009 r.;

Poz. 2 – faktura korygująca nr GE/11/2009 wystawiona w dniu 25.11.2009 r. do faktury nr GE/8817/2009 z dnia 16.11.2009 r. zmniejszająca wartość netto o 38,22 PLN i VAT o 8,41 PLN; odbiór faktury korygującej przez kontrahenta nastąpił w grudniu 2009 r.;

poz. 3 rejestr pięciu faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste działek na łączną wartość netto: 73,78 PLN i VAT: 16,23 PLN; termin płatności określony w fakturach przypada na grudzień 2009 r.;

poz. 4 – rejestr pięciu faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości Gminy Gliwice na łączną wartość netto: 7.256,00 PLN i VAT: 1.596,32 PLN;

poz. 5 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Organizacyjny) zawierający 6 pozycji na łączną wartość netto: 17.892,05 PLN i VAT: 3.929,65 PLN;

zaewidencjonowane faktury dokumentują czynsze najmu lokali użytkowych (np. bufet, bankomat) za grudzień 2009 r. znajdujących się na terenie Urzędu Miejskiego w Gliwicach a także refakturę usług telekomunikacyjnych, z których korzysta Wynajmujący lokal - termin płatności określony w fakturze przypada na grudzień 2009 r.;

poz. 6 – rejestr 13 faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat za użytkowanie nieruchomości przez przedszkola niepubliczne na łączną wartość netto: 3.060,85 PLN i VAT: 673,40 PLN;

poz. 7 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 8 faktur na łączną wartość sprzedaży zwolnionej: 470,16 PLN z terminem płatności przypadającym na grudzień 2009 r.;

zaewidencjonowane faktury dokumentują dzierżawę roczną rolną - czynsze dzierżawne za rekreacyjne ogródki działkowe oraz przydomowe, działki na uprawy warzywnicze – zwolnienie na mocy §13 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28.11.2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług - powołane w treści faktur;

poz. 8 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 301 pozycji na łączną wartość:

- dostaw zwolnionych: 1,25 PLN
- opodatkowanych wg stawki 22% - netto: 278.325,57 PLN i VAT: 61.231,59 PLN

zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za czynsze dzierżawne np. pod kontenery na śmieci, teren pod miejsca postojowe, drogi dojazdowe, teren pod tymczasowy garaż, kiosk, stację benzynową, plac targowy i inne nieruchomości użytkowe (faktury z terminem płatności przypadającym na grudzień 2009 r.); sprzedaż zwolniona na 1,25 PLN to czynsz za teren zielony przy Politechnice Śląskiej;



poz. 9 – rejestr trzech faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu ustanowienia służebności oraz oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości niezabudowanej na łączną wartość netto: 40.541,60 PLN i VAT: 8.919,15 PLN;

poz. 10 - rejestr sprzedaży faktur VAT i faktur korygujących (Wydział Geodezji i Kartografii) zawierający 764 pozycji na łączną wartość sprzedaży netto: 13.094,35 PLN i VAT: 2.880,23 PLN - zaewidencjonowane faktury dokumentują wydruki map geodezyjnych, wypisy z kartoteki gruntów, budynków, lokali, udostępnianie map w formie kopii itp.;

poz. 11 – rejestr dwóch faktur VAT (Wydział Nadzoru Inwestorskiego) wystawionych z tytułu wniesienia wkładu niepieniężnego na łączną wartość netto: 101.321.160,00 PLN i VAT: 22.290.655,20 PLN;

kontrolą objęto fakturę VAT nr NA/10/2009/SP wystawioną w dniu 09.12.2009 r. na rzecz Agencji Rozwoju Lokalnego Sp. z o.o. z siedzibą Gliwice 44-100, ul. Poła 16, NIP 631-220-37-56 na wartość netto: 101.288.830,00 PLN i VAT: 22.283542,60 PLN z tytułu: „wkład niepieniężny zgodnie z załącznikiem do Umowy wniesienia aportu z dnia 08-12-2009r. Rep. A nr 7782/2009. Termin płatności podatku VAT zgodnie z Umową wniesienia aportu z dnia 08-12-2009r.”

Kontrolującym okazano akt notarialny Rep. A nr 7782/2009 zawarty w dniu 08-12-2009r. pomiędzy Gminą Gliwice a Agencją Rozwoju Lokalnego sp. z o.o. Akt stanowi oświadczenie o objęciu udziałów oraz umowę wniesienia aportu – Gmina Gliwice, będąca właścicielem nieruchomości gruntowych KW nr GL1G/00052624/6, GL1G/00059399/8, GL1G/00052623/9, objęła w kapitale zakładowym ARL sp. z o.o. nowoutworzone udziały o łącznej wartości: 101.288.250,00 PLN i na pokrycie tych udziałów przenosi na rzecz ARL sp. z o.o. prawo własności ww. nieruchomości.

Wartość rynkowa aportu wynosi 101.288.830,00 PLN. Agencja Rozwoju Lokalnego sp. z o.o. w celu zapewnienia trwałości realizacji założeń projektu „Renowacja poprzemysłowej strefy Nowe Gliwice” zobowiązała się do realizacji zadań i obowiązków Gminy Gliwice wynikających z fiszki projektu.

poz. 12 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Zdrowia) zawierający 4 pozycje na łączną wartość netto: 12.150,17 PLN i VAT: 2.673,04 PLN z terminem płatności przypadającym na grudzień 2009 r.; zaewidencjonowane faktury dokumentują czynsze dot. dzierżawy mienia trwałego ruchomego;

Poz. 13 - faktura wewnętrzna nr KS/12/2009/MG-KS wystawiona w dniu 31.12.2009 r. na wartość netto: 450,96 PLN i VAT: 99,21 PLN z tytułu prywatnych rozmów telefonicznych pracowników Urzędu Miejskiego w Gliwicach na podstawie imiennego wykazu; termin płatności określony w fakturze: 31.12.2009 r.;

poz. 14 – rejestr trzech faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych w marcu 2010 r. z tytułu użytkowania nieruchomości niezabudowanej na łączną wartość netto: 1.969,38 PLN i VAT: 433,26 PLN – obowiązek podatkowy – termin płatności wystąpił w grudniu 2009 r.; wartości powyższe uwzględniono w korekcie deklaracji z 16.06.2010 r.;

poz. 15 – dwie faktury przekazane przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami tj.:

- faktura korygująca nr GN/2337/2010/GN65 wystawiona w dniu 30.07.2010 r. do faktury wystawionej w dniu 04.12.2009 r. na rzecz Ruch SA, Warszawa, Wronia 23, NIP: 526-025-04-75 z tytułu zwiększenia czynszu dot. bezumownego użytkowania o wartość netto: 216,00 PLN i VAT: 47,52 PLN, termin płatności czynszu: 20.12.2009 r.;
- faktura nr GN/989/2010/GN65R wystawiona w dniu 26.10.2010 r. na rzecz I na wartość sprzedaży zwolnionej: 96,40 PLN (dzierżawa roczna rolna) oraz wartość netto: 5,40 PLN i VAT: 1,18 PLN (czynsz dzierżawny dot. terenu pod tymczasowy obiekt gospodarczy); termin płatności: 22.12.2009 r.;

faktury powyższe ujęto w korygującym rozliczeniu złożonym w Urzędzie Skarbowym w dniu 08.12.2010 r.

**Nabycia i podatek naliczony** zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zakupu zawierającym 14 pozycji na łączną wartość:

- nabycia środków trwałych – wartość netto: 18.419,40 PLN i VAT: 4.052,27 PLN
- nabycia pozostałe – wartość netto: 194.434,96 PLN i VAT: 42.770,44 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w krygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc grudzień 2009 r. złożonym 09.12.2013 r.

Nabycia inwestycyjne dokumentują n/w faktury:

Poz. 12 - faktura VAT nr 26/2009 wystawiona w dniu 14.12.2009 r. przez BETA Sc E. Tomaszewska, J. Belok, Gliwice, Kozielska 91/10, NIP: 648-000-54-88 na wartość netto: 4.500,00 PLN i VAT: 990,00 PLN z tytułu świadectwa energetycznego dla krytego basenu na Kąpielisku Leśnym w Gliwicach.

poz. 13 - faktura VAT nr F/8/12/2009 wystawiona w dniu 31.12.2009 r. przez DIG Sowińscy Architekci Sp. jawna, Gliwice, Chudoby 6/1, NIP: 631-247-79-33 na wartość netto: 13.919,00 PLN i VAT: 3.062,27 PLN z tytułu pełnienia nadzorów autorskich na budowie krytego basenu na Kąpielisku Leśnym w Gliwicach.

Nabycia pozostałe dokumentują n/w faktury:

Poz. 1 - faktura nr DK/MW/517/2009 wystawiona w dniu 15.12.2009 r. przez Inwest Complex Sp. z o.o., Gliwice, Góry Chełmskiej 15, NIP: 631-10-26-430 na wartość netto: 20.000,00 PLN i VAT: 4.400,00 PLN z tytułu pełnienia roli Inżyniera Kontraktu w okresie gwarancyjnym zadania pn. „Renowacja Przemysłowej Strefy Nowe Gliwice” za okres od 05.11.2009 – 04.12.2009;

poz. 2 - faktura nr 55/2009 wystawiona w dniu 14.12.2009 r. przez Wojciecha Caputa, Gliwice, Plebiscytowa 1, 631-020-40-13 na wartość netto: 38.517,74 PLN i VAT: 8.473,90 PLN z tytułu modernizacji środkowego segmentu Szpitala przy ul. Radiowej; nieruchomości położone przy ul. Radiowej 2 oraz Kozielskiej 8 Miasto dzierżawi Spółce z o.o. „Vito-Med.”, Gliwice, Radiowa 2 na podstawie umowy nr GN-72243/151/09/RZA/KM z 08.04.2009 r. – dzierżawa do 30.06.2018 r.;

poz. 3 - faktura nr 52/2009 wystawiona w dniu 01.12.2009 r. przez Wojciecha Caputa, Gliwice, Plebiscytowa 1, 631-020-40-13 na wartość netto: 23.593,80 PLN i VAT: 5.190,64 PLN z tytułu modernizacji środkowego segmentu Szpitala przy ul. Radiowej; nieruchomości położone przy ul. Radiowej 2 oraz Kozielskiej 8 Miasto dzierżawi Spółce z o.o. „Vito-Med.”, Gliwice, Radiowa 2 na podstawie umowy nr GN-72243/151/09/RZA/KM z 08.04.2009 r. – dzierżawa do 30.06.2018 r.;

Poz. 4 - faktura VAT nr 74/MAG/2009 wystawiona w dniu 02.12.2009 r. przez Teresę Gutkowską, Zabrze, Wolności 63, NIP: 648-180-89-47 na wartość netto: 51.994,60 PLN i VAT: 11.438,81 PLN z tytułu dostawy systemu oddymiania klatek schodowych w Szpitalu Wielospecjalistycznym przy Kościuszki 1 w Gliwicach; budynek Miasto dzierżawi Szpitalowi na podstawie umów:

- 1492/GN-AW/72243/2007 z 12.06.2007 r. – dzierżawa na okres od lipca 2007 r. do czerwca 2010 r.
- GN-72243/368/09/RZA/KM z 07.04.2010 r. – dzierżawa do 30.06.2018 r.;

Poz. 5 i 6 – faktura VAT nr FKA08240071/011/09 wystawiona w dniu 12.11.2009 r. przez Telekomunikację Polską SA z tytułu rozmów telefonicznych za miesiąc październik 2009 r.; termin płatności określony w fakturze: 12.12.2009 r.; Miasto dokonuje odliczenia części wartości wykazanych w fakturze – odpowiadających wartości refakturowanych rozmów telefonicznych pracowników oraz wynajmujących lokale użytkowe na terenie Urzędu Miasta tj. łączna wartość netto: 459,26 PLN i VAT: 101,03 PLN;

Poz. 7 - faktura nr D/01/0574324/0909R wystawiona w dniu 27.11.2009 r. przez Vattenfall Distribution Poland SA, Gliwice, ul. Portowa 14, NIP: 631-25-09-863 na wartość netto: 579,16 PLN i VAT: 127,42 PLN z tytułu dostaw energii elektrycznej w okresie 11.09.2009-09.11.2009; termin płatności określony w fakturze: 22.12.2009 r. – wartość faktury refakturowano na Spółdzielnię Mieszkaniową „GJ-L na podstawie faktury nr PU/22/2009/DZ z dnia 31.12.2009 r. z tytułu podświetlenia ul. Prozy w Gliwicach

Poz. 8 i 9 - faktura nr D/01/0574085/0909R wystawiona w dniu 27.11.2009 r. przez Vattenfall Distribution Poland SA, Gliwice, ul. Portowa 14, NIP: 631-25-09-863 na wartość netto: 418,07 PLN i VAT: 91,98 PLN z tytułu dostaw energii elektrycznej w okresie 17.09.2009-09.11.2009; termin płatności określony w fakturze: 22.12.2009 r. – wartość faktury refakturowano na Spółdzielnię Mieszkaniową „GJ-L na podstawie faktury nr PU/24/2009/DZ z dnia 31.12.2009 r. z tytułu podświetlenia ul. Prozy w Gliwicach oraz na Sorter Polska Sp. z o.o. na podstawie faktur nr PU/23/2009/DZ z dnia 31.12.2009 r. z tytułu podświetlenia nośników reklamowych

Poz. 10 – faktura VAT nr 109/2009 wystawiona w dniu 30.11.2009 r. przez Geomatyka-Kraków Sc. Kraków, Schulza 1, NIP: 679-294-36-30 na wartość netto: 14.344,26 PLN i VAT: 3.155,74 PLN z tytułu prowadzenia asysty technicznej oraz serwisu zapewniającego sprawne działanie systemu informatycznego EWID 2007 w okresie od 21.08.2009 do 20.11.2009; nabycie związane z programem komputerowym dla Wydziału Geodezji, gdzie realizowana jest sprzedaż opodatkowana;

Poz. 11 – faktura VAT nr 108/2009 wystawiona w dniu 30.11.2009 r. przez Geomatyka-Kraków Sc. Kraków, Schulza 1, NIP: 679-294-36-30 na wartość netto: 45.081,97 PLN i VAT: 9.918,03 PLN z tytułu transformacji gliwickiej bazy danych ewidencyjnych do układu PUEG 2000; nabycie związane z programem komputerowym dla Wydziału Geodezji, gdzie realizowana jest sprzedaż opodatkowana;

Poz. 14 - faktura nr 060/006250 wystawiona w dniu 02.12.2009 r. przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., Gliwice, ul. Rybnicka 47, NIP: 631-010-26-08 na wartość netto: 35,00 PLN i VAT: 2,46 PLN z tytułu nanoszenia istniejącego uzbrojenia sieci wodociągowej na plany sytuacyjne - dot. działki nr 220, która została sprzedana wg faktur

- nr GN/16/2010/GN44 wystawionej w dniu 25.05.2010 r. na wartość netto: 75.441,00 PLN i VAT: 16.597,02 PLN;
- nr GN/17/2010/GN44 wystawionej w dniu 25.05.2010 r. na wartość netto: 75.441,00 PLN i VAT: 16.597,02 PLN.

Sprawdzono operacje uznaniowe na losowo wybranym wyciągu bankowym z dnia 07.12.2009 r. z rachunku nr 03 1050 1230 1000 0022 7694 9514. Na rachunek ten wpływają zarówno kwoty z tytułu mandatów, opłaty ewidencyjne za wydanie prawa jazdy, podatki jak i czynsze dzierżawne opłaty za ustanowienie służebności – stwierdzono brak niezafakturowanych wpływów, z tytułu których powstaje obowiązek podatkowy z tytułu podatku VAT.

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Elżbiety Stefaniuk, Agnieszki Dylewskiej i Jolanty Wasik.

**Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).**

**Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.**

**Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.**

**Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał / nie skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).**

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej)

**Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją nr 2/2014.**

**Kontrolę odnotowano także w opisanych ewidencjach VAT.**

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających – 2/23

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

1. upoważnienia osób do reprezentowania Miasta Gliwice w toku kontroli (4 karty)
2. kserokopie faktur wystawionych w maju 2009 r. przez PBOiUT Śląsk Sp. z o.o. (7 kart)
3. kserokopie faktur korygujących wraz z ich potwierdzeniami odbioru (5 kart)
4. kserokopia faktury wystawionej przez Brehmer oraz faktury wewnętrznej (2 karty)
5. kserokopie faktur wystawionych w czerwcu i lipcu 2009 r. przez PBOiUT Śląsk Sp. z o.o. (7 kart)
6. kserokopie faktur wystawionych w listopadzie 2009 r. przez PBOiUT Śląsk Sp. z o.o. (3 karty)
7. kserokopie faktur wystawionych przez Wojciecha Caputa (6 kart)

**Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.**

5. Liczba stron protokołu - 28

6. Liczba załączników - 7

**Na tym protokół zakończono.**

7. Protokół doręczono 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, Zwycięstwa 21

9. Data doręczenia protokołu

17.02.2014 r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

Przewodniczący Miasta  
Zygmunt Frankiewicz

12. Podpisy kontrolujących

St. Komisarz Skarbowy

mgr Elżbieta Nowakowska-Górnica Komisarz Skarbowy

mgr Mariola Lempińska

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

Skarbnik Miasta

Ryszard Reszke

18.02.2014

W zastępstwie Dyrektora Urzędu

mgr Joanna Nowatkowska-Banaszak

18.02.2014

specjalista ds. rozrachunkowo-publiczno-prawnych

Jolanta Wasik

17.02.2014

Zastępca Głównego Księgowego

Agnieszka Dylewska

17.02.2014

Główny Księgowy

Elżbieta Stefaniuk

PRO-W(2) Str. 28