

Dz.R. 1710.15.2013

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	Nr postępowania wg systemu 12949	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP 505-407/13	2. Wydane dnia 03.09.2013
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	
4. Data rozpoczęcia kontroli 04.09.2013 r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 04.09.2013 r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Prezydentowi Miasta Gliwice Panu Zygmuntowi Frankiewiczowi.	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 4, 5, 6, 9, 10 września 2013 r.	8. Liczba dni kontroli 5
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli SPRAWDZENIE NADWYŻKI PODATKU DEKLAROWANEJ DO ZWROTU	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.06.2013 - 30.06.2013	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko JANKOWSKA-GURBIN	2. Imię EWA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 3/2013
5. Nazwisko MĄCZKO	6. Imię EWA	7. Stanowisko Komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 4/2013
9. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej <i>(nieotrzebne usunąć)</i> Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono poprzez wpis do książki kontroli.	3. Data powiadomienia 04.09.2013 r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

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

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE
3. Nazwa pełna GLIWICE-MIASTO NA PRAWACH POWIATU	
4. Nazwa skrócona	

MIASTO GLIWICE

5. NIP

631 10 06 640

6. REGON

276255335- 00000

7. Data rozpoczęcia działalności

08.03.1990
B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego

PREZES RADY MINISTRÓW

2. Data rejestracji w organie rej.

3. Nazwa rejestru

PODMIOTY UTWORZONE MOCĄ USTAWY

4. Numer w rejestrze

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj

2. Województwo

ŚLĄSKIE

3. Powiat

M. GLIWICE

4. Gmina

M. GLIWICE

5. Ulica

ZWYCIĘSTWA

6. Nr domu

21

7. Nr lokalu

8. Miejscowość

GLIWICE

9. Kod pocztowy

44-100

10. Poczta

GLIWICE

11. Telefon

322391177

12. Faks

0322391173

13. Okres ważności adresu (od - do)

23.07.2011 -

14. Uwagi

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

**INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
93-10501230-1000002351348640 - Gospodarczy**

2. Okres ważności (od-do)

20.10.2010 -

3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

**INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
52-10501230-1000002351348699 - Gospodarczy**

4. Okres ważności (od-do)

20.10.2010 -

5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

**INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
64-10501230-1000002351348483 - Gospodarczy**

6. Okres ważności (od-do)

20.10.2010 -

7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

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

8. Okres ważności (od-do)

12.01.2011 -

9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

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

10. Okres ważności (od-do)

22.03.2011 -

11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

**INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
2-10501230-1000002354734317 - Gospodarczy**

12. Okres ważności (od-do)

07.04.2011 -

13. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

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

14. Okres ważności (od-do)

04.04.2011 -

15. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

**INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
50-10501230-1000002355182854 - Gospodarczy**

16. Okres ważności (od-do)

17.05.2011 -

17. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

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

18. Okres ważności (od-do)

25.05.2011 -

19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

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

20. Okres ważności (od-do)

01.01.2004 -

21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

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

22. Okres ważności (od-do)

13.10.2006 -

23. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

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

24. Okres ważności (od-do)

13.10.2006 -

25. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

**INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1
48-10501230-1000002353399351 - Gospodarczy**

26. Okres ważności (od-do)

21.01.2011 -

27. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

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

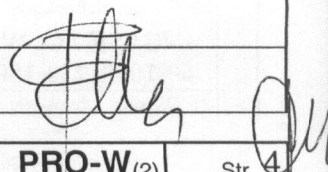
28. Okres ważności (od-do)

20.10.2010 -
PRO-W₍₂₎

Str. 2

29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 52-10501230-1000002284339450 - Gospodarczy	30. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
31. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 71-10501230-1000002300962871 - Gospodarczy	32. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
33. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 72-10501230-1000002323074779 - Gospodarczy	34. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
35. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 4-10501230-1000002341788855 - Gospodarczy	36. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
37. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 73-10501230-1000002328094996 - Gospodarczy	38. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
39. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 31-10501230-1000002340349568 - Gospodarczy	40. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
41. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 8-10501230-1000002339852663 - Gospodarczy	42. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
43. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 72-10501230-1000002336598228 - Gospodarczy	44. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
45. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 90-10501230-1000002334200355 - Gospodarczy	46. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
47. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 83-10501230-1000002347276566 - Gospodarczy	48. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
49. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 60-10501230-1000002351253204 - Gospodarczy	50. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
51. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 79-10501230-1000002351346370 - Gospodarczy	52. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
53. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 58-10501230-1000002356284048 - Gospodarczy	54. Okres ważności (od-do) 25.07.2011 -
55. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 48-10501230-1000002356665147 - Gospodarczy	56. Okres ważności (od-do) 18.08.2011 -
57. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 81-10501230-1000002357596432 - Gospodarczy	58. Okres ważności (od-do) 20.10.2011 -
59. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 81-10501230-1000002359214489 - Gospodarczy	60. Okres ważności (od-do) 29.12.2011 -
61. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 19-10501230-1000002359416977 - Gospodarczy	62. Okres ważności (od-do) 29.12.2011 -
63. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 10-10501230-1000002359849177 - Gospodarczy	64. Okres ważności (od-do) 17.01.2012 -
65. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 64-10501230-1000002360375691 - Gospodarczy	66. Okres ważności (od-do) 08.02.2012 -
67. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 69-10501230-1000002359583693 - Gospodarczy	68. Okres ważności (od-do) 03.01.2012 -
69. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 60-10501230-1000002276949555 - Gospodarczy	70. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
71. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)	72. Okres ważności (od-do)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 60-10501230-1000002361289891 - Gospodarczy	26.03.2012 -
73. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 15-10501230-1000002360330498 - Gospodarczy	74. Okres ważności (od-do) 26.03.2012 -
75. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 25-10501230-1000002363460896 - Gospodarczy	76. Okres ważności (od-do) 11.07.2012 -
77. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 14-10501230-1000002363942117 - Gospodarczy	78. Okres ważności (od-do) 03.08.2012 -
79. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 3-10501230-1000002364633731 - Gospodarczy	80. Okres ważności (od-do) 06.09.2012 -
81. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 76-10501230-1000002365123625 - Gospodarczy	82. Okres ważności (od-do) 27.09.2012 -
83. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 97-10501230-1000002367136773 - Gospodarczy	84. Okres ważności (od-do) 10.12.2012 -
85. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 6-10501230-1000002367489842 - Gospodarczy	86. Okres ważności (od-do) 21.12.2012 -
87. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 8-10501230-1000002367571383 - Gospodarczy	88. Okres ważności (od-do) 02.01.2013 -
89. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 11-10501230-1000002367844384 - Gospodarczy	90. Okres ważności (od-do) 11.01.2013 -
91. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 67-10501230-1000002367843279 - Gospodarczy	92. Okres ważności (od-do) 11.01.2013 -
93. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 78-10501230-1000002369065863 - Gospodarczy	94. Okres ważności (od-do) 20.02.2013 -
95. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 77-10501230-1000002398748851 - Gospodarczy	96. Okres ważności (od-do) 22.04.2013 -
97. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 86-10501230-1000002399245329 - Gospodarczy	98. Okres ważności (od-do) 21.05.2013 -
99. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 28-10501230-1000002399286919 - Gospodarczy	100. Okres ważności (od-do) 23.05.2013 -
101. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 43-10501230-1000002399315361 - Gospodarczy	102. Okres ważności (od-do) 24.05.2013 -
103. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 98-10501230-1000002399138219 - Gospodarczy	104. Okres ważności (od-do) 15.05.2013 -
105. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 67-10501230-1000002399138292 - Gospodarczy	106. Okres ważności (od-do) 15.05.2013 -
107. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 44-10501230-1000002399772892 - Gospodarczy	108. Okres ważności (od-do) 18.06.2013 -
109. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 74-10501230-1000002399821822 - Gospodarczy	110. Okres ważności (od-do) 21.06.2013 -
111. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 69-10501230-1000002352832493 - Gospodarczy	112. Okres ważności (od-do)
113. Uwagi	



B.5. REPREZENTACJA

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

Prezydent Miasta Gliwice – Pan Zygmunt Frankiewicz.**W przypadku nieobecności Prezydenta – organ reprezentuje odpowiednio:**

- **I Zastępca Prezydenta Miasta Gliwice Pan Piotr Wieczorek**
- **II Zastępca Prezydenta Miasta Gliwice Pan Adam Neumann**
- **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****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 29.09.1994 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

16.01.1994 r.

4. Gmina M. GLIWICE	5. Ulica ZWYCIĘSTWA	6. Nr domu 21	7. Nr lokalu
8. Miejscowość GLIWICE	9. Kod pocztowy 44-100	10. Poczta GLIWICE	
11. Uwagi			

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

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

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

1. Status w podatku VAT 16.11.1994 - 30.12.2003 Duży obrót - płaci 01.01.2004 - 31.12.2004 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7 01.01.2005 - 30.12.2005 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7 31.12.2005 - 15.06.2010 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7 16.06.2010 - Podatnik podlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwsp. dostawy, nabycia towarów lub nabycia, świadczenia usług (art.100 ust.1 pkt 3-4 lub art.28b) - WYBÓR Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7	2. Data rejestracji w podatku VAT 16.11.1994
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe	

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

1. Obowiązek podatkowy ---
2. Uwagi ---

B.10. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej – 8411Z.

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

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

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Zasady ogólne – zwolnienie podmiotowe.

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

Podmiot nie dokonuje sprzedaży za pośrednictwem Internetu.

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) oraz przepisy wykonawcze do ustawy.

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

VAT-7 - za okres: 6 (miesiąc) / 2013 , data złożenia: 29.07.2013, kwota wg dokumentu: -1,262,948.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	273,637.00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	1,286,900.00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	295,987.00
31	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚW.USŁUG, DLA KT.PODATN.JEST NABYWCA-PODST.OPOD.	9.00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	1,560,546.00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	295,987.00
37	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	0.00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	6,716,301.00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	1,543,954.00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	65,136.00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	14,981.00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	1,558,935.00
50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	1,262,948.00
51	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	1,262,948.00
53	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	1,262,948.00
60	PODATNIK DOKONAŁ ZWIĘKSZENIA PODATKU NALICZ. NA PODST. ART.89B UST.4	2.00
61	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
62	WNIOSEK O PRZYSPESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2.00
63	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

- Rejestry dostaw i nabyć za miesiąc czerwiec 2013 r.
- Dokumenty źródłowe

2. Metoda kontroli

reprezentatywna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Dostawy i podatek należny zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zawierającym 19 pozycji na łączną wartość:

- dostawy zwolnione: 273.636,86 PLN
- dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca: 9,10 PLN

- dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 23% i 22%: 1.286.900,02 PLN i VAT: 295.986,62 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane zarówno w pierwotnym jak i w korygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc czerwiec 2013 r.

Pierwotna deklaracja VAT-7 za miesiąc czerwiec 2013 r. została złożona w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gliwicach w dniu 23.07.2013 r. a korygująca w dniu 29.07.2013 r.

Rozliczenie korygujące zostało złożone w związku z błędnym wpisaniem podatku naliczonego w rubrykach dotyczących korekt podatku.

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

poz. 1 - rejestr sprzedaży faktur VAT i faktur korygujących (Wydział Geodezji i Kartografii) zawierający 731 pozycji na łączną wartość sprzedaży netto: 4.111,33 PLN i VAT: 944,42 PLN - zaewidencjonowane faktury dokumentują wydruki map geodezyjnych, wypisy z kartoteki gruntów, budynków, lokali, udostępnianie map w formie kopii (również na nośnikach elektronicznych) itp.;

poz. 2 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Organizacyjny) zawierający 4 pozycje na łączną wartość netto: 4.811,21 PLN i VAT: 1.106,57 PLN;

zaewidencjonowane faktury dokumentują czynsze najmu lokali użytkowych (np. bufet, bankomat) za czerwiec 2013 r. znajdujących się na terenie Urzędu Miejskiego w Gliwicach a także refakturę usług telekomunikacyjnych, z których korzystają Wynajmujący przedmiotowe lokale;

poz. 3 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Przedsięwzięć Gospodarczych i Usług Komunalnych) zawierający 17 pozycji na łączną wartość netto: 33.794,71 PLN i VAT: 7.772,79 PLN - zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za zatrzymanie się na przystankach autobusowych na terenie miasta Gliwice za okres do 1 do 31 maja 2013 r.;

poz. 4 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Nadzoru Właścicielskiego) zawierający 1 pozycję, którą stanowi faktura VAT nr NA/7/2013/SP wystawiona w dniu 31.05.2013 r. na rzecz Polimer-Mostostal SA, Warszawa, Czackiego 15/17, NIP: 821-001-45-09 na wartość netto: 7.000,00 PLN i VAT: 1.610,00 PLN z tytułu najmu masztów za maj 2013 r. zgodnie z umową nr NA/11/0717/20/2763 z 27.10.2011 r.; na dzień wystawienia faktury brak zapłaty - termin płatności: 30.06.2013 r.;

poz. 5 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Nadzoru Właścicielskiego) zawierający 2 pozycje z czego do rozliczenia przyjęto jedną pozycję (z obowiązkiem podatkowym przypadającym na czerwiec 2013 r.), którą stanowi faktura VAT nr NA/9/2013/SP wystawiona w dniu 28.06.2013 r. na rzecz Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., Gliwice, ul. Rybnicka 47, NIP: 631-010-26-08 na wartość netto: 656.547,40 PLN i VAT: 151.005,90 PLN z tytułu aportu działek niezabudowanych do Spółki w zamian za objęcie udziałów – zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w Gliwicach nr XXXIV/658/2013 z dnia 09.05.2013 r. oraz XXXV/704/2013 z dnia 13.06.2013 r. i uchwałą nr 22/2013 Nadzwyczajnego zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. oraz o objęciu udziałów oraz umowy przeniesienia własności nieruchomości z dnia 27.05.2013 r.

poz. 6 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Komunikacji) zawierający 1 pozycję, którą stanowi faktura VAT nr KM/1/2013/PP4 wystawiona w dniu 07.06.2013 r. na wartość netto: 487,80 PLN i VAT: 112,20 PLN z tytułu sprzedaży pojazdu porzuconego;

poz. 7 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Komunikacji) zawierający 1 pozycję, którą stanowi faktura VAT nr KM/1/2013/PUS wystawiona w dniu 07.06.2013 r. na wartość netto: 487,80 PLN i VAT: 112,20 PLN z tytułu sprzedaży pojazdu usuniętego;

poz. 8 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 2 pozycje na łączną wartość netto: 846,07 PLN i VAT: 194,60 PLN – zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty z tytułu użytkowania nieruchomości z przeznaczeniem na przedszkola; termin płatności przypada na 14.06.2013 r.;

poz. 9 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Zdrowia) zawierający 3, z czego do rozliczenia przyjęto 2 (z obowiązkiem podatkowym przypadającym na czerwiec 2013 r.) na łączną wartość netto: 10.537,68 PLN i VAT: 2.423,66 PLN – zaewidencjonowane faktury dokumentują czynsze z tytułu dzierżawy nieruchomości z przeznaczeniem na przychodnię zdrowia i szpital; termin płatności przypada na lipiec 2013 r. – zapłaty wpłynęły w czerwcu 2013 r.;

poz. 10 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 16 pozycji z czego do rozliczenia przyjęto 15 pozycji (poz. nr 1 obowiązek podatkowy powstał w kwietniu 2013 r.) na łączną wartość netto: 473.077,88 PLN i VAT: 47.857,91 PLN oraz sprzedaży zwolnionej: 265.000,00 PLN – zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za ustanowienie służebności przesyłu, oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste, sprzedaż prawa własności nieruchomości; sprzedaż zwolnioną dokumentuje faktura nr GN/34/2013/GN44 (poz. 11 zestawienia Wydziału GN) wystawiona w dniu 20.06.2013 r. na rzecz Zbigniewa i Danuty Rogowskich, Ujazd, Spacerowa 28 z tytułu sprzedaży działki nr 740, obręb Stare Miasto, ul. Krupnicza na wartość 265.000,00 PLN – Kontrolującym okazano ponadto:

- umowę najmu nr 8/90/N zawartą w dniu 22.10.1990 r. pomiędzy PSS Spółem a Danutą Rogowską, której przedmiotem jest najem kiosku gastronomicznego – smażalnia „Podjadek”;
- umowę dzierżawy zawartą w dniu 09.08.1991 r. pomiędzy Miejskim Zarządem Budynków Mieszkalnych w Gliwicach a Danutą Rogowską, której przedmiotem jest dzierżawa terenu przy ul. Krupniczej pod pawilon handlowy - smażalnię „Podjadek” na okres 3 lat;
- decyzję nr G.II-5/MK/3/91/G1/5/37/I wydaną w dniu 04.07.1991 r. przez Urząd Wojewódzki w Katowicach, którą stwierdzono nabycie przez Gminę Gliwice z mocy prawa nieodpłatnie przedmiotowej nieruchomości;
- umowę dzierżawy nr 14/GN-II-HB/7224/94r zawartą w dniu 28.09.1994 r. pomiędzy Gminą Gliwice a Danutą Rogowską, której przedmiotem jest dzierżawa gruntu przy ul. Krupniczej z istniejącym na nim pawilonem handlowym „Podjadek”;
- umowę dzierżawy nr GN-72242/48/03 zawartą pomiędzy Miastem Gliwice a Danutą i Zbigniewem Rogowskimi, której przedmiotem jest dzierżawa działki przy ul. Krupniczej 19 zabudowanej pawilonem handlowym stanowiącym własność Dzierżawcy; nieruchomość wydzierżawia się na okres 10 lat tj. od 24.06.2003 r. do 23.06.2003 r. z przeznaczeniem pod pawilon handlowy;
- akt notarialny Repertorium A nr 6455/2013 stanowiący umowę sprzedaży i ustanowienia służebności gruntowej zawarta w dniu 20.06.2013 r. pomiędzy Miastem Gliwice a Danutą i Zbigniewem Rogowskimi, której przedmiotem jest sprzedaż zabudowanej działki nr 740 przy ul. Krupniczej 19, dla której Sąd rejonowy w Gliwicach prowadzi księgę wieczysta nr GL1G/00083174/2; nabywcom nieruchomości zarazem jej wieloletnim dzierżawcom zaliczono poniesione przez nich nakłady (979.780,00 PLN) na tę nieruchomość, bowiem dokonali zabudowy nieruchomości na podstawie pozwolenia na budowę; sprzedaży przedmiotowej nieruchomości dokonano za cenę 265.000,00 PLN;

poz. 11 – rejestr faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych w czerwcu 2013 r. z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów z obowiązkiem podatkowym przypadającym na czerwiec 2013 r. na łączną wartość netto: 101,28 PLN i VAT: 22,88 PLN oraz faktur korygujących na łączną wartość netto: „-„ 39,39 PLN i VAT: „-„ 9,45 PLN, które zostały doręczone odbiorcom w czerwcu 2013 r.;

poz. 12 – rejestr faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości Gminy Gliwice na łączną wartość netto: 13.691,00 PLN i VAT: 3.148,93 PLN;

poz. 13 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający faktury na łączną wartość sprzedaży netto: 301,01 PLN i VAT: 69,29 PLN oraz sprzedaży zwolnionej na łączną wartość: 8.517,91 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 04.04.2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług - powołane w treści faktur;

- czynsze dzierżawne dot. terenów pod tymczasowych obiektów gospodarczych – opodatkowane (23%); termin płatności określony w fakturach przypada na czerwiec 2013 r.;

poz. 14 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 325 pozycji na łączną wartość:

- dostaw zwolnionych: 9,65 PLN
- opodatkowanych wg stawki 23% - netto: 345.563,33 PLN i VAT: 79.479,58 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 2013 r.);

sprzedaż zwolniona to czynsz za teren zielony przy Politechnice Śląskiej oraz rekreacyjne ogródki przydomowe - § 13 ust 1 pkt 4 rozporządzenia z 04.04.2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług;

poz. 15 – rejestr faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający dwie pozycje tj. faktury wystawione 17.07.2013 r. na rzecz Okręgu Polskiego Związku Wędkarskiego w Katowicach z tytułu czynszu dzierżawnego na łączną wartość netto: 109,38 PLN i VAT: 25,16 PLN – termin płatności określony w fakturach: 01.06.2013 r.;

poz. 16 – rejestr faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający jedną fakturę z terminem płatności przypadającym na czerwiec 2013 r. (obowiązek podatkowy w czerwcu 2013 r.) na wartość sprzedaży zwolnionej: 109,30 PLN rocznego czynszu dzierżawnego od rekreacyjnego ogrodu przydomowego - § 13 ust 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług;

poz. 17 – zestawienie Wydziału Gospodarki Nieruchomościami zawierające jedną fakturę – nr GN/2318/2013/GN65 z dnia 03.07.2013 r. na wartość netto: 775,00 PLN i VAT: 178,25 PLN z tytułu opłaty za bezumowne użytkowanie gruntu pod tymczasowy kiosk handlowy; termin płatności określony w fakturze przypada na czerwiec 2013 r.;

poz. 18 – rejestr faktur korygujących za maj 2013 r. (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 29 pozycji z tytułu korekt zmniejszających wartość netto i VAT opłat za użytkowanie wieczyste gruntów z czego do rozliczenia za czerwiec 2013 r. przyjęto 4 pozycje na łączną wartość netto: „-„, 303,47 PLN i VAT: „-„, 68,27 PLN – faktury korygujące doręczone odbiorcom w czerwcu 2013 r.;

poz. 19 - rejestr faktur VAT (Wydział Przedsiębiorstw Gospodarczych i Usług Komunalnych) zawierający jedną pozycję – faktura VAT nr PU/1/2013/ZŁ wystawiona w dniu 06.06.2013 r. na rzecz Gliw-Met Sc Andrzej Burczy, Jakub Burczy, Gliwice, Pszczyńska 122, NIP: 631-243-52-54 tytułu sprzedaży 14kg złomu stalowego na wartość: 9,10 PLN (VAT rozlicza nabywca – art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy) – termin płatności określony w fakturze: 06.06.2013 r.

Nabycia i podatek naliczony zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zakupu zawierającym 5 pozycji na łączną wartość netto: 6.781.437,22 PLN i VAT: 1.558.935,58 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu i wyodrębnieniu nabyć inwestycyjnych (poz. 2 rejestru) - zostały wykazane zarówno w pierwotnym jak i korygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc czerwiec 2013 r.

Rozliczenie korygujące zostało złożone w związku z błędnym wpisaniem podatku naliczonego w rubrykach dotyczących korekt podatku.

Kontrolą objęto wszystkie pozycje rejestru tj.:

- nabycia pozostałe

Poz. 1 – faktura nr GKA08240071/005/13 wystawiona w dniu 09.05.2013 r. przez Telekomunikację Polską – termin płatności określony w fakturze przypada na 13.06.2013 r.; w rejestrze ujęto wartość netto: 136,16 PLN i VAT: 31,31 PLN tj. wartości odpowiadające wartościom refakturowanym na rzecz Wynajmujących lokale użytkowe na terenie Urzędu Miejskiego oraz na rzecz Urzędu Miejskiego (rozmowy prywatne pracowników);

Poz. 3 – faktura VAT nr IB20133207 wystawiona w dniu 31.05.2013 r. na wartość netto: 24.000,00 PLN i VAT: 5.520,00 PLN przez Infor Biznes Sp. z o.o., Warszawa, Okopowa 58/72, NIP: 527-25-75-823 z tytułu reklamy w Gazecie Prawnej; nabycie związane z realizacją projektu „Promocja Inwestycyjna Miasta Gliwice 2012/2013”;

Poz. 4 – faktura VAT nr KR-2013-7 wystawiona w dniu 07.06.2013 r. na wartość netto: 40.000,00 PLN i VAT: 9.200,00 PLN przez Person Media, Gliwice, Kopernika 11/35, NIP: 969-073-55-27 z tytułu realizacji kampanii reklamowej dla Miasta Gliwice na portalu WP.PL; nabycie związane z realizacją projektu „Promocja Inwestycyjna Miasta Gliwice 2012/2013”;

Poz. 5 - faktura VAT nr IB20133762 wystawiona w dniu 26.06.2013 r. (duplikat z 28.06.2013 r.) na wartość netto: 1.000,00 PLN i VAT: 230,00 PLN przez Infor Biznes Sp. z o.o., Warszawa, Okopowa 58/72, NIP: 527-25-75-823 z tytułu reklamy w Gazecie Prawnej; nabycie związane z realizacją projektu „Promocja Inwestycyjna Miasta Gliwice 2012/2013”.

Zamiarem prowadzonej kampanii reklamowej, której dotyczą w/w nabycia, jest przedstawienie społeczeństwu, zwłaszcza inwestorom, oferty inwestycyjnej terenów Miasta Gliwice a celem wzrost liczby inwestycji a w dalszej konsekwencji wzrost liczby dzierżawionych lub sprzedawanych terenów inwestycyjnych.

Kontrolującym okazano ponadto interpretację indywidualną znak: IBPP3/443-125/12/JP wydaną w dniu 04.05.2012 r. przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, zgodnie z którą Miastu przysługuje odliczenie podatku naliczonego przy dokonanych w/w nabyciach służących realizacji projektu „Promocja Inwestycyjna Miasta Gliwice 2012/2013”.

- nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych

poz. 2 – rejestr zakupu faktur VAT za miesiąc czerwiec 2013 r. zawierający 33 pozycje na łączną wartość netto: 6.716.301,06 PLN i VAT: 1.543.954,24 PLN – faktury dokumentujące nabycie towarów i usług służących budowie hali sportowej przy Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 11;

kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 2 do protokołu;

do każdej zaewidencjonowanej faktury załączono protokół przekazania bądź odbioru robót podpisane przez strony;

porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi w w/w rejestrze -
- stwierdzono zgodność;

głównym wykonawcą inwestycji było Przedsiębiorstwo Budowlane „Dombud” SA, Katowice, ul. Drzymały 15, NIP: 634-012-65-65 – kserokopie faktur wystawionych przez tę firmę stanowią załącznik nr 3 do protokołu;

w w/w rejestrze ujęto faktury związane z w/w inwestycją wystawiane począwszy od kwietnia 2010 r., które ujęto w rozliczeniu za miesiąc czerwiec 2013 r. ze względu na zmianę przeznaczenia inwestycji – okazano zatem:

1. zarządzenie Prezydenta Miasta nr PM-4623/2013 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia, w drodze przetargu nieograniczonego nieruchomości stanowiących własność Gminy Gliwice obejmujących część działek nr 570, 560, 561/1 i 562, obręb Stare Miasto będących przedmiotem inwestycji budowy sali sportowej przy Zespole szkół Ogólnokształcących nr 11 z infrastrukturą techniczną, ul. Górnych Wałów 29 w Gliwicach z przeznaczeniem określonym w dokumentacji projektowej na okres 3 lat oraz zatwierdzenia warunków przetargu;
2. zarządzenie Prezydenta Miasta nr PM-4624/2013 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia nieruchomości stanowiących własność Gminy Gliwice obejmujących część działek nr 570, 560, 561/1 i 562, obręb Stare Miasto zabudowanej budynkiem Sali sportowej wraz z infrastrukturą techniczną z przeznaczeniem na prowadzenie sali sportowej na rzecz Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 11 w Gliwicach;

3. umowa dzierżawy nr 233/GN-AN/6845/2013 zawarta w dniu 11.07.2013 r. z Zespołem Szkół Ogólnokształcących nr 11 w Gliwicach, ul. Górnych wałów 29, NIP: 631-232-61-34, której przedmiotem są nieruchomości stanowiące własność Gminy Gliwice, położone w obrębie Stare Miasto i obejmujące część działek oznaczonych w ewidencji gruntów nr:
- 560 o powierzchni ok. 30m², KW nr GL1G/00022891/9
 - 561/1 o powierzchni ok. 47m², KW nr GL1G/00022891/9
 - 562 o powierzchni ok. 50m², KW nr GL1G/00031952/1
 - 570 w części o powierzchni ok. 0,4845ha, KW nr 48254
- zabudowaną budynkiem sali sportowej o powierzchni zabudowy 1.722,60m², powierzchni użytkowej 2.124,30m² i kubaturze 16.460,00m³ wraz z wyposażeniem oraz majątkiem ruchomym, infrastrukturą techniczną;
- czynsz dzierżawny za cały przedmiot umowy określono na 369,00 PLN brutto w stosunku miesięcznym płatne miesięcznie z góry w terminie do 20 dnia każdego miesiąca;
4. umowa dzierżawy nr 237/GN-AN/6845/2013 zawarta w dniu 31.07.2013 r. z Łukaszem Gacek, Gliwice, ul. Świętojańska 42/3, NIP: 631-246-21-33, której przedmiotem są nieruchomości stanowiące własność Gminy Gliwice, położone w obrębie Stare Miasto i obejmujące część działek oznaczonych w ewidencji gruntów nr:
- 560 o powierzchni ok. 30m², KW nr GL1G/00022891/9
 - 561/1 o powierzchni ok. 47m², KW nr GL1G/00022891/9
 - 562 o powierzchni ok. 50m², KW nr GL1G/00031952/1
 - 570 w części o powierzchni ok. 0,4845ha, KW nr 48254
- zabudowaną budynkiem sali sportowej o powierzchni zabudowy 1.722,60m², powierzchni użytkowej 2.124,30m² i kubaturze 16.460,00m³ wraz z wyposażeniem oraz majątkiem ruchomym, infrastrukturą techniczną;
- nieruchomość oddaje się w dzierżawę do używania i pobierania pożytków w celu prowadzenia działalności gospodarczej;
- czynsz dzierżawny za cały przedmiot umowy ustalono (w drodze przetargu nieograniczonego) na 405,90 PLN brutto w stosunku miesięcznym płatne miesięcznie z góry w terminie do 20 dnia każdego miesiąca.

W toku kontroli doręczono wezwanie z dnia 06.09.2013 r. dot. podania pisemnej informacji, czy Miasto posiada nieuregulowane płatności wynikające z faktur dokumentujących dostawy towarów lub świadczenie usług na terenie kraju, które nie zostały uregulowane w terminie 150 dni od dnia upływu terminu ich płatności określonych w umowach lub na fakturach, a w/w termin 150 dni upływa w okresie objętym kontrolą.

Miasto złożyło w tym zakresie stosowne oświadczenie, które wraz z w/w wezwaniem stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

Ustalenia końcowe:

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

Jednakże kwota korekty podatku naliczonego dokonanej w związku ze zmianą przeznaczenia środka trwałego winna być wykazana w poz. 43 deklaracji podatkowej VAT-7 tj. „korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych” – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18.03.2013 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2013 r. poz. 394).

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

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

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi

PRO-W 211 Str. 11

załącznik nr 1 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

Kontrolowany złożył / 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 dział. gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 12.

Kontrolę odnotowano także w opisanych ewidencjach VAT.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających – 1/17

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

1. upoważnienia osób do reprezentowania Miasta Gliwice w toku kontroli (2 karty)
2. rejestr zakupu faktur VAT dokumentujących nabycie towarów i usług służących budowie hali sportowej przy Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 11
3. kserokopie faktur VAT wystawionych przez Dombud SA (17 kart)
4. wezwanie z dnia 05.09.2013 r. wraz z odpowiedzią Miasta

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu - 12

6. Liczba załączników - 4

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Prezydentowi Miasta Panu Zygmuntowi Frankiewiczowi.

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

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

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

8. Adres doręczenia protokołu

Gliwice, ul. Zwycięstwa 21

9. Data doręczenia protokołu

11.09.2013 r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

Prezydent Miasta
Zygmunt Frankiewicz

12. Podpisy kontrolujących

St. Komisarz Skarbowy
Komisarz Skarbowy
mgr Ewa Janikowska-Gurbin
mgr inż. Michał Maczko

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

Skarbnik Miasta

12. 09. 2013

Ryszard Reszke

Specjalista ds. rozrachunków
publiczno-prawnych

Jolanta Wasik

11/09/2013

Zastępca Głównego Księgowego

Agnieszka Dylewska

11/09/2013

Dyrektor

Urzędu Miejskiego w Gliwicach

12 WRZ 2013

Katarzyna Spiewok

Główny Księgowy

Elżbieta Stefaniuk