

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	Nr postępowania wg systemu 12989	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 505-433/13	2. Wydane dnia 11.09.2013
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	
4. Data rozpoczęcia kontroli 11.09.2013 r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 11.09.2013 r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Prezydentowi Miasta Gliwice Panu Zygmuntowi Frankiewiczowi.	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 11, 12, 13, 16, 17 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 urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli SPRAWDZENIE ZASADNOŚCI ZWROTU RÓŻNICZY PODATKU VAT.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.07.2013 - 31.07.2013	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko JANKOWSKA-GURBIN	2. Imię EWA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 3/2013
5. Nazwisko LEMPA	6. Imię MONIKA	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 6/2010
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 (nieotrzebne usunąć) 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 11.09.2013 r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

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

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

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

MIASTO GLIWICE

5. NIP 631 10 06 640	6. REGON 276255335- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 08.03.1990
--------------------------------	-------------------------------------	---

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

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

B.3. ADRES SIEDZIBY

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

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 93-10501230-1000002351348640 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 52-10501230-1000002351348699 - Gospodarczy	4. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 64-10501230-1000002351348483 - Gospodarczy	6. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 59-10501230-1000002353212331 - Gospodarczy	8. Okres ważności (od-do) 12.01.2011 -
9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 85-10501230-1000002354111441 - Gospodarczy	10. Okres ważności (od-do) 22.03.2011 -
11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 2-10501230-1000002354734317 - Gospodarczy	12. Okres ważności (od-do) 07.04.2011 -
13. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 84-10501230-1000002354361525 - Gospodarczy	14. Okres ważności (od-do) 04.04.2011 -
15. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 50-10501230-1000002355182854 - Gospodarczy	16. Okres ważności (od-do) 17.05.2011 -
17. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 50-10501230-1000002355396157 - Gospodarczy	18. Okres ważności (od-do) 25.05.2011 -
19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 22-10501230-1000002276914252 - Gospodarczy	20. Okres ważności (od-do) 01.01.2004 -
21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 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 -

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 60-10501230-1000002276949555 - Gospodarczy	68. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
69. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 60-10501230-1000002361289891 - Gospodarczy	70. Okres ważności (od-do) 26.03.2012 -
71. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)	72. Okres ważności (od-do)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 15-10501230-1000002360330498 - Gospodarczy	26.03.2012 -
73. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 25-10501230-1000002363460896 - Gospodarczy	74. Okres ważności (od-do) 11.07.2012 -
75. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 14-10501230-1000002363942117 - Gospodarczy	76. Okres ważności (od-do) 03.08.2012 -
77. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 3-10501230-1000002364633731 - Gospodarczy	78. Okres ważności (od-do) 06.09.2012 -
79. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 76-10501230-1000002365123625 - Gospodarczy	80. Okres ważności (od-do) 27.09.2012 -
81. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 97-10501230-1000002367136773 - Gospodarczy	82. Okres ważności (od-do) 10.12.2012 -
83. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 6-10501230-1000002367489842 - Gospodarczy	84. Okres ważności (od-do) 21.12.2012 -
85. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 8-10501230-1000002367571383 - Gospodarczy	86. Okres ważności (od-do) 02.01.2013 -
87. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 11-10501230-1000002367844384 - Gospodarczy	88. Okres ważności (od-do) 11.01.2013 -
89. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 67-10501230-1000002367843279 - Gospodarczy	90. Okres ważności (od-do) 11.01.2013 -
91. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 78-10501230-1000002369065863 - Gospodarczy	92. Okres ważności (od-do) 20.02.2013 -
93. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 77-10501230-1000002398748851 - Gospodarczy	94. Okres ważności (od-do) 22.04.2013 -
95. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 86-10501230-1000002399245329 - Gospodarczy	96. Okres ważności (od-do) 21.05.2013 -
97. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 28-10501230-1000002399286919 - Gospodarczy	98. Okres ważności (od-do) 23.05.2013 -
99. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 43-10501230-1000002399315361 - Gospodarczy	100. Okres ważności (od-do) 24.05.2013 -
101. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 98-10501230-1000002399138219 - Gospodarczy	102. Okres ważności (od-do) 15.05.2013 -
103. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 67-10501230-1000002399138292 - Gospodarczy	104. Okres ważności (od-do) 15.05.2013 -
105. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 44-10501230-1000002399772892 - Gospodarczy	106. Okres ważności (od-do) 18.06.2013 -
107. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 74-10501230-1000002399821822 - Gospodarczy	108. Okres ważności (od-do) 21.06.2013 -
109. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 69-10501230-1000002352832493 - Gospodarczy	110. Okres ważności (od-do)
141. 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

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) 23.07.2011 -	
4. Gmina M. GLIWICE	5. Ulica ZWYCIĘSTWA	6. Nr domu 21	7. Nr lokalu
8. Miejscowość GLIWICE	9. Kod pocztowy 44-100	10. Poczta	

11. Uwagi

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

1. Status w podatku VAT 16.11.1994 - 30.12.2003 Duży obrót - płaci 01.01.2004 - 31.12.2004 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7 01.01.2005 - 30.12.2005 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7 31.12.2005 - 15.06.2010 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7 16.06.2010 - Podatnik podlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwsp. dostawy, 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: 7 (miesiąc) / 2013, data złożenia: 23.08.2013, kwota wg dokumentu: -2,309,679.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	5,929.00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	539,575.00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	124,111.00
21	WEWNĄTRZSPÓLNOTOWA DOSTAWA TOWARÓW - PODSTAWA OPODATKOWANIA	0.00
27	IMPORT USŁUG – PODSTAWA OPODATKOWANIA	13,773.00
28	IMPORT USŁUG – PODATEK NALEŻNY	3,168.00
29	W TYM NABYCIE OD PODATNIKÓW PODATKU OD WARTOŚCI DODANEJ (ART. 28B USTAWY) – PODST. OP.	13,773.00
30	W TYM NABYCIE OD PODATNIKÓW PODATKU OD WARTOŚCI DODANEJ (ART. 28B USTAWY) – PODATEK NALEŻNY	3,168.00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	559,277.00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	127,279.00
38	KWOTA PODATKU NALICZONEGO WYNIKAJĄCEGO ZE SPISU Z NATURY-art.113 ust.5	0.00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	8,727,865.00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	2,006,562.00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	1,871,286.00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	430,396.00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	2,436,958.00
50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	2,309,679.00
51	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	2,309,679.00
53	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	2,309,679.00
60	PODATNIK DOKONAŁ ZWIĘKSZENIA PODATKU NALICZ. NA PODST. ART.89B UST.4	2.00
61	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
62	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2.00
63	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

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

2. Metoda kontroli

reprezentatywna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Dostawy i podatek należny zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zawierającym 18 pozycji na łączną wartość:

- dostawy zwolnione: 5.929,02 PLN

- dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 23% i 22%: 539.575,09 PLN i VAT: 124.111,42 PLN
- import usług: 13.772,85 PLN i VAT: 3.167,76 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w rozliczeniu VAT-7 za miesiąc lipiec 2013 r.

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 838 pozycji, z czego do rozliczenia przyjęto 837 pozycji (ostatnia pozycja to faktura korygująca zwiększająca wartość netto i podatek należny dotycząca miesiąca lutego 2013 r.) na łączną wartość sprzedaży netto: 6.458,94 PLN i VAT: 1.484,44 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, z czego do rozliczenia przyjęto 3 z obowiązkiem podatkowym przypadającym na lipiec 2013 r. na łączną wartość netto: 4.788,62 PLN i VAT: 1.101,38 PLN;

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

poz. 3 – faktura VAT nr KP/1/2013/E wystawiona w dniu 09.07.2013 r. na rzecz Stowarzyszenia Na Rzecz Kultury „Melina”, Gliwice, ul. Kościuszki 35, NIP: 631-264-76-54 na wartość netto: 5,45 PLN i VAT: 1,25 PLN z tytułu refaktury kosztów energii w czasie imprezy „Artnoc”, termin płatności określony w fakturze: 23.07.2013 r.;

poz. 4 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Przedsięwzięć Gospodarczych i Usług Komunalnych) zawierający 19 pozycji na łączną wartość netto: 34.328,42 PLN i VAT: 7.895,53 PLN - zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za zatrzymania się na przystankach autobusowych na terenie miasta Gliwice za miesiąc lipiec 2013 r. – faktury wystawione w lipcu 2013 r. z terminem płatności przypadającym na lipiec 2013 r.;

poz. 5 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Przedsięwzięć Gospodarczych i Usług Komunalnych) zawierający 1 pozycję na wartość netto: 1.308,71 PLN i VAT: 301,00 PLN tj. faktura nr PU/8/2013/DZ wystawiona w dniu 01.07.2013 r. na rzecz Clear Channel Poland Sp. z o.o. z tytułu oświetlenia (refaktura kosztów energii elektrycznej); termin płatności określony w fakturze: 26.07.2013 r.;

poz. 6 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Przedsięwzięć Gospodarczych i Usług Komunalnych) zawierający 2 pozycje na wartość netto: 94,17 PLN i VAT: 21,67 PLN stanowiące faktury VAT wystawione dniu 25.06.2013 r. na rzecz Sorter Polska Sp. z o.o. z tytułu podświetlenia nośnika reklamowego (refaktura kosztów energii); termin płatności: 09.07.2013 r.;

poz. 7 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Nadzoru Właścicielskiego) zawierający 2 pozycje, z czego do rozliczenia przyjęto 1 z obowiązkiem podatkowym przypadającym na lipiec 2013 r., tj. faktura VAT nr NA/8/2013/SP wystawiona w dniu 28.06.2013 r. na rzecz Polimex-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 czerwiec 2013 r. zgodnie z umową nr NA/11/0717/20/2763 z 27.10.2011 r. - termin płatności: 28.07.2013 r.;

drugą pozycję 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 27.06.2013 r. – fakturę uwzględniono w rozliczeniu miesiąca czerwca 2013 r. (poz. 5 zbiorczego rejestru);

poz. 8 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Komunikacji) zawierający 1 pozycję, którą stanowi faktura VAT nr KM/1/2013/PU6 wystawiona w dniu 04.07.2013 r. na wartość netto: 487,80 PLN i VAT: 112,20 PLN z tytułu sprzedaży pojazdu usuniętego;

poz. 9 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 2 pozycje na łączną wartość netto: 3.797,73 PLN i VAT: 873,47 PLN – zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za lipiec 2013 r. z tytułu użytkowania nieruchomości z przeznaczeniem na przedszkola; termin płatności przypada na 31.07.2013 r.;

poz. 10 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 5 pozycji na łączną wartość netto: 31.828,13 PLN i VAT: 7.320,47 PLN – zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za ustanowienie służebności, ustanowienie służebności przesyłu, zbycie nieruchomości niezabudowanej w trybie bezprzetargowym;

poz. 11 – rejestr 17 faktur VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości Gminy Gliwice na łączną wartość netto: 81.142,00 PLN i VAT: 18.662,66 PLN;

poz. 12 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 67 faktur, z czego do rozliczenia przyjęto 65 (dwie pozycje tj. nr 29, 30 stanowią 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. – faktury ujęto w rozliczeniu za czerwiec 2013 r. poz. nr 15 zbiorczego rejestru za czerwiec 2013 r.) na łączną wartość sprzedaży netto: 250,09 PLN i VAT: 57,53 PLN oraz sprzedaży zwolnionej na łączną wartość: 5.923,57 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. 13 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 351 pozycji, z czego do rozliczenia przyjęto 350 (poz. 263 – faktura 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. ujęta w poz. 17 rejestru zbiorczego za czerwiec 2013 r.) na łączną wartość:

- dostaw zwolnionych: 5,45 PLN
- opodatkowanych wg stawki 23% - netto: 368.009,84 PLN i VAT: 84.642,25 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 lipiec 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. 14 – rejestr faktur korygujących (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 51 pozycji z tytułu korekt opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, z czego do rozliczenia za lipiec 2013 r. przyjęto 13 pozycje na łączną wartość netto: „-,„970,60 PLN i VAT: „-,„213,54 PLN tj. faktury korygujące zmniejszające wartość netto i podatek należny doręczone odbiorcom w lipcu 2013 r. oraz zwiększające wartość netto i podatek należny z terminem płatności przypadającym na lipiec 2013 r.;

poz. 15 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Zdrowia) zawierający 3 pozycje, z czego do rozliczenia przyjęto 1 (z obowiązkiem podatkowym przypadającym na lipiec 2013 r.) na wartość netto: 103,50 PLN i VAT: 23,81 PLN – zaewidencjonowane faktury dokumentują czynsze z tytułu dzierżawy nieruchomości z przeznaczeniem na przychodnię zdrowia i szpital; termin płatności przypada na lipiec 2013 r. – odbiorcy faktur zaewidencjonowanym w dwóch pozostałych pozycjach dokonali zapłaty w czerwcu 2013 r. i faktury w tym miesiącu rozliczono (poz. 9 zbiorczego rejestru za czerwiec 2013 r.);

poz. 16 – rejestr faktur korygujących (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 14 pozycji z tytułu korekt opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, z czego do rozliczenia za lipiec 2013 r. przyjęto 3 pozycje na łączną wartość netto: „-„57,71 PLN i VAT: „-„12,70 PLN tj. faktury korygujące zmniejszające wartość netto i podatek należny doręczone odbiorcom w lipcu 2013 r.;

Poz. 17 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 16 pozycji, z czego do rozliczenia przyjęto 10 na łączną wartość sprzedaży netto: 1.000,00 PLN i VAT: 230,00 PLN; faktury zostały wystawione w lipcu 2013 r. z terminem płatności przypadającym na lipiec 2013 r. – do rozliczenia przyjęto faktury, z których należności uregulowano w lipcu 2013 r.;

uwzględnione w rozliczeniu lipca 2013 r. faktury wystawione zostały na rzecz Zarządu Dróg Miejskich w Gliwicach z tytułu zbycia nieruchomości gminnych pod drogi publiczne na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego – przejście własności działek gminnych na rzecz Skarbu Państwa w związku z realizacją przebudowy skrzyżowania ul. Rybnickiej DK78 i ul. Knurowskiej oraz węzła ul. Tarnogórskiej i al. Jana Nowaka-Jeziorańskiego;

okazano dokumentację przykładowej transakcji uwzględnionej w rozliczeniu miesiąca lipca 2013 r.:

- poz. 12 rejestru Wydziału GN – faktura VAT nr GN/18/2013/BOI23 wystawiona w dniu 19.07.2013 r. na rzecz Zarządu Dróg Miejskich w Gliwicach na wartość netto: 100,00 PLN i VAT: 23,00 PLN z tytułu odszkodowania za działkę nr 2059/1, Obr Szobiszowice; termin płatności określony w fakturze: 26.07.2013 r.; data zapłaty: 25.07.2013 r.; data sprzedaży: 12.07.2013 r. tj. 14 dni od postanowienia o zawartej ugodzie;
- decyzję Wojewody Śląskiego znak: IF/VIII/77242/18/16/11 z dnia 05.10.2012 r., zgodnie z którą ustalono odszkodowanie na rzecz Gminy Gliwice w wysokości 18.670,00 PLN z tytułu przejęcia z mocy prawa na rzecz Skarbu Państwa prawa własności nieruchomości położonej w gminie Gliwice, obrębie Szobiszowice obejmującej działkę nr 2059/1 i zobowiązano do wypłaty odszkodowania na rzecz Gminy Gliwice Prezydenta Miasta Gliwice jako zarządcę drogi krajowej w mieście na prawach powiatu;
- postanowienie Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej znak: BOI-7z-781-O-453/13 z dnia 28.06.2013 r. o zawarciu ugody przed Ministrem Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej pomiędzy Gminą Gliwice a Prezydentem Miasta Gliwice w sprawie ustalenia odszkodowania na rzecz Gminy Gliwice z tytułu przejęcia na rzecz Skarbu Państwa prawa własności nieruchomości położonej w gminie Gliwice, obrębie Szobiszowice obejmującej działkę nr 2059/1 – strony zgodnie ustaliły, że Prezydent Miasta na rzecz Gminy Gliwice kwotę w wysokości 123,00 PLN brutto;

pozostałe pozycje rejestru Wydziału GN to faktury wystawione na rzecz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego na łączną wartość brutto: 3.824.352,00 PLN z tytułu zbycia nieruchomości gminnych pod drogi publiczne na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego – przejście własności działek gminnych na rzecz Województwa Śląskiego w związku z realizacją DTŚ - faktury wystawione zostały w lipcu 2013 r. z terminem płatności przypadającym na lipiec 2014 r. – brak zapłaty w kontrolowanym okresie;

okazano dokumentację przykładowej transakcji nie uwzględnionej w rozliczeniu miesiąca lipca 2013 r.:

- poz. 2 rejestru Wydziału GN – faktura VAT nr GN/8/2013/BOI23 wystawiona w dniu 16.07.2013 r. na rzecz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego na wartość netto: 559.536,46 PLN i VAT: 128.693,39 PLN z tytułu odszkodowania za działki nr 1209/1, 1217/1, 1219/1, 1227/1, 1235/1, 1239/1, Obr Sośnica; termin płatności określony w fakturze: 09.07.2014 r.; brak zapłaty w kontrolowanym okresie; data sprzedaży: 09.07.2013 r. – data uprawomocnienia się decyzji Wojewody Śląskiego o odszkodowaniu;
- decyzję Wojewody Śląskiego znak: IF/VIII.7570.10.7.2012 z dnia 17.06.2013 r., zgodnie z którą ustalono odszkodowanie na rzecz Gminy Gliwice w wysokości 655.457,00 PLN z tytułu przejęcia z mocy prawa na rzecz Skarbu Państwa prawa własności nieruchomości położonej w gminie Gliwice,

obrębie Sośnica oznaczonej jako działki nr 1209/1, 1217/1, 1219/1, 1227/1, 1235/1, 1239/1 i zobowiązano do wypłaty odszkodowania na rzecz Gminy Gliwice Zarząd Województwa Śląskiego w terminie 365 dni od dnia ostateczności przedmiotowej decyzji.

poz. 18 – wewnętrzna faktura VAT nr BRM/1/2013/O.T. wystawiona w dniu 31.07.2013 r. na wartość netto: 13.772,85 PLN i VAT: 3.167,76 PLN (wg kursu z dnia 10.07.2013 r. – 4,3240 PLN – tabela nr 132/A/NBP/2013) z tytułu zapłaty zaliczki w dniu 11.07.2013 r. w kwocie 3.185,25 euro na rzecz Reed Midem, CS 10026-27, Quai Alphonse Le Gallo, 92513 Boiulogne-Billancourt Cedex z Francji z tytułu wynajmu powierzchni wystawienniczej na targach MIPIM 2014 w Cannes; okazano polecenia przelewu, zgodnie z którym w dniu 11.07.2013 r. przelano na rzecz w/w firmy 14.166,44 PLN (3.185,25 euro) z rachunku nr 94 1050 1230 1000 0022 7688 8803 w ING; na dzień kontroli Miasto nie otrzymało faktury od Organizatora targów;

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

- celem targów, które mają odbyć się 11-14 marca 2014 r. jest spotkanie profesjonalistów zajmujących się rynkiem nieruchomości na poziomie międzynarodowym, w szczególności władz lokalnych, promotorów, deweloperów, bankowców, architektów, inwestorów instytucjonalnych, firm użytkujących obiekty i bardziej ogólnie wszystkie osoby prawne i fizyczne, których działalność jest związana z rynkiem nieruchomości;
- w ramach umowy (ceny) organizator wydaje katalog (przewodnik) i prowadzi internetową bazę danych, w których uczestnik (Miasto Gliwice) zostanie umieszczony, rejestruje 4 (akredytowanych) pracowników, organizuje i aranżuje powierzchnię wystawienniczą i jej wystrój, gwarantuje dostęp do internetowej bazy danych MIPIM oraz do usług oferowanych w czasie targów a także pełnego programu konferencji i wydarzeń;
- cena usługi (targów) wynosi 10.617,36 euro – płatne w trzech ratach tj. 30% przy podpisaniu umowy, 50% do 18.10.2013 r. i 20% do 20.12.2013 r.

Nabycia i podatek naliczony zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zakupu zawierającym 11 pozycji na łączną wartość netto: 10.599.150,68 PLN i VAT: 2.436.957,18 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu i wyodrębnieniu nabyć inwestycyjnych (poz. 11 rejestru) - zostały wykazane w rozliczeniu VAT-7 za miesiąc lipiec 2013 r.

Kontrolą objęto wszystkie pozycje rejestru tj.:

Poz. 1 – faktura nr GKA08240071/006/13 wystawiona w dniu 09.06.2013 r. przez Telekomunikację Polską z tytułu usług telekomunikacyjnych w okresie czerwca 2013 r. – termin płatności określony w fakturze przypada na 15.07.2013 r.; w rejestrze ujęto wartość netto: 22,59 PLN i VAT: 5,19 PLN tj. wartości odpowiadające wartościom refakturowanym na rzecz Wynajmujących lokale użytkowe na terenie Urzędu Miejskiego;

Poz. 2 – faktura nr S/01000300/2213R/P wystawiona w dniu 31.05.2013 r. przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, NIP: 631-22-41-337 z tytułu dostaw energii elektrycznej w okresie maja 2013 r. do poszczególnych punktów Gliwic (oświetlenie ulic); termin płatności określony w fakturze przypada na 24.06.2013 r.; w rejestrze ujęto wartość netto: 44,15 PLN i VAT: 10,15 PLN tj. wartości odpowiadające wartościom refakturowanym na rzecz dzierżawiących powierzchnie pod reklamy z tytułu podświetlania tychże reklam na terenie miasta;

Poz. 3 – faktura nr D/01000300/2213R/P wystawiona w dniu 31.05.2013 r. przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, NIP: 631-22-41-337 z tytułu dostaw energii elektrycznej w okresie maja 2013 r. do poszczególnych punktów Gliwic (oświetlenie ulic); termin płatności określony w fakturze przypada na 24.06.2013 r.; w rejestrze ujęto wartość netto: 50,04 PLN i VAT: 11,50 PLN tj. wartości odpowiadające wartościom refakturowanym na rzecz dzierżawiących powierzchnie pod reklamy z tytułu podświetlania tychże reklam na terenie miasta;

Poz. 4 – faktura nr 062/000028/05/13 wystawiona w dniu 31.05.2013 r. przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., Gliwice, Rybnicka 47, NIP: 631-010-26-08 na wartość netto: 78.982,47 PLN i VAT: 18.165,97 PLN z tytułu pełnienia funkcji Menadżera Projektu dla zadania „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej Podium” w maju 2013 r.;

Poz. 5 – faktura nr 062/000026/06/13 wystawiona w dniu 28.06.2013 r. przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., Gliwice, Rybnicka 47, NIP: 631-010-26-08 na wartość netto: 78.982,47 PLN i VAT: 18.165,97 PLN z tytułu pełnienia funkcji Menadżera Projektu dla zadania „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej Podium” w czerwcu 2013 r.;

Poz. 6 – faktura nr 206130010 wystawiona w dniu 07.06.2013 r. przez Grontmij Polska Sp. z o.o., Poznań, Ziębicka 35, NIP: 522-000-41-90 na wartość netto: 55.903,47 PLN i VAT: 12.857,80 PLN z tytułu pełnienia funkcji Inżyniera Kontraktu dla zadania „Budowa hali widowiskowo-sportowej PODIUM – Inżynier Kontraktu” w okresie 5-30 kwietnia 2013 r.;

Poz. 7 – faktura nr 206130041 wystawiona w dniu 13.06.2013 r. przez Grontmij Polska Sp. z o.o., Poznań, Ziębicka 35, NIP: 522-000-41-90 na wartość netto: 64.504,00 PLN i VAT: 14.835,92 PLN z tytułu pełnienia funkcji Inżyniera Kontraktu dla zadania „Budowa hali widowiskowo-sportowej PODIUM – Inżynier Kontraktu” w okresie 1-31 maja 2013 r.;

Poz. 8 – faktura nr 5113001298/2013/05 wystawiona w dniu 31.05.2013 r. przez Mirbud SA, Skierniewice, ul. Unii Europejskiej 18, NIP: 836-17-02-207 na wartość netto: 67.292,00 PLN i VAT: 15.477,16 PLN z tytułu budowy nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej PODIUM w Gliwicach; do faktury załączono Przejściowe Świadczenie Płatności nr 1 zawierające m.in. wykaz i wartość wykonanych (zafakturowanych) robót;

Poz. 9 – faktura nr 5113001380/2013/06 wystawiona w dniu 15.06.2013 r. przez Mirbud SA, Skierniewice, ul. Unii Europejskiej 18, NIP: 836-17-02-207 na wartość netto: 1.490.129,45 PLN i VAT: 342.729,77 PLN z tytułu budowy nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej PODIUM w Gliwicach; do faktury załączono Przejściowe Świadczenie Płatności nr 2 zawierające m.in. wykaz i wartość wykonanych (zafakturowanych) robót;

kserokopie w/w faktur wystawionych przez Mirbud SA stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli;

Poz. 10 – faktura nr 206130060 wystawiona w dniu 20.06.2013 r. przez Grontmij Polska Sp. z o.o., Poznań, Ziębicka 35, NIP: 522-000-41-90 na wartość netto: 35.375,00 PLN i VAT: 8.136,25 PLN z tytułu pełnienia funkcji Inżyniera Kontraktu dla zadania „Budowa hali widowiskowo-sportowej PODIUM – Inżynier Kontraktu” – przekazanie placu budowy Wykonawcy i zawiadomienie właściwych organów administracji o rozpoczęciu robót budowlano-montażowych.

Zaewidencjonowane w poz. 4-10 omawianego rejestru dotyczą realizacji projektu pt. „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej PODIUM”.

Okazano kontrolującym zatem:

- 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;
- uchwałę nr XXXIV/682/2013 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 09.05.2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości położonych pomiędzy ulicami Akademicką i Kujawską na okres 20 lat przeznaczonych pod realizację hali widowiskowo-sportowej PODIUM.

W poz. 11 rejestru zakupu zaewidencjonowano rejestr faktur VAT za miesiąc lipiec 2013 r. zawierający 36 pozycji na łączną wartość netto: 8.727.865,04 PLN i VAT: 2.006.561,50 PLN – faktury dokumentujące nabycie towarów i usług służących budowie hali sportowej przy Zespole Szkół Ekonomiczno-Usługowych i Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 11;

kserokopia przedmiotowego rejestru wraz z fakturą wystawioną przez Dombud SA (poz. 2 rejestru) stanowi załącznik nr 3 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;

dwie pierwsze pozycje to faktury wystawione w czerwcu i lipcu 2013 r. dotyczące inwestycji przy Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 11 – okazano kontrolującą zatem:

1. 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;

2. 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.

pozostałe pozycje rejestru to faktury dotyczące inwestycji przy Zespole Szkół Ekonomiczno-Usługowych; funkcje Inżyniera Kontraktu pełniła firma Invest-Complex Sp. z o.o., Gliwice, ul. Góry Chełmskiej 15, NIP: 631-10-26-430, z tytułu czego co miesiąc wystawiała stosowną fakturę VAT (załącznik nr ... do protokołu) głównym wykonawcą inwestycji było Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego „KARTEL” SA, Jędrzejów, Przemysłowa 8, NIP: 656-00-00-091 – kserokopie faktur wystawionych przez tę firmę stanowią załącznik nr 4 do protokołu;

w w/w rejestrze ujęto faktury związane z w/w inwestycją wystawiane począwszy od stycznia 2010 r., które ujęto w rozliczeniu za miesiąc lipiec 2013 r. ze względu na zmianę przeznaczenia inwestycji, w związku z czym kontrolującą okazano:

1. zarządzenie Prezydenta Miasta nr PM-4690/2013 z dnia 05 lipca 2013 r. w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia, w drodze przetargu nieograniczonego nieruchomości stanowiących własność Gminy Gliwice obejmujących część działek nr 582, 540 i 592, obręb Nowe Miasto będących przedmiotem inwestycji budowy sali sportowej przy Zespole Szkół Ekonomiczno-Usługowych z zapleczem socjalnym, łącznikiem oraz infrastrukturą techniczną, ul. Kozielska 1 w Gliwicach z przeznaczeniem określonym w dokumentacji projektowej na okres 3 lat oraz zatwierdzenia warunków przetargu; zgodnie z zarządzeniem przedmiotowe nieruchomości wydzierżawia się na okres 3 lat z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej z wykorzystaniem przedmiotu dzierżawy tj. sali sportowej;

2. zarządzenie Prezydenta Miasta nr PM-4691/2013 z dnia 05 lipca 2013 r. w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia nieruchomości stanowiących własność Gminy Gliwice obejmujących część działek nr 582, 592 i 540, obręb Nowe Miasto zabudowanej budynkiem sali sportowej wraz z zapleczem socjalnym, łącznikiem i infrastrukturą techniczną z przeznaczeniem na prowadzenie sali sportowej na rzecz Zespołu Szkół Ekonomiczno-Usługowych w Gliwicach;

3. umowa dzierżawy nr 235/GN-AN/6845/2013 zawarta w dniu 19.07.2013 r. z Zespołem Szkół Ekonomiczno-Usługowych w Gliwicach, ul. Kozielska 11, NIP: 631-107-86-68, której przedmiotem są nieruchomości stanowiące własność Gminy Gliwice, położone w obrębie Nowe Miasto i obejmujące część działek oznaczonych w ewidencji gruntów nr:

- 592 o powierzchni ok. 980m², KW nr GL1G/00018020/2

- 540 o powierzchni ok. 570m², KW nr GL1G/00047260/8

- 582 o powierzchni 0,9600 ha, KW nr GL1G/00018020/2

zabudowaną budynkiem sali sportowej o powierzchni zabudowy 1.922,62m², powierzchni użytkowej 2.295,30 m² i kubaturze 17.875,00 m³ wraz z wyposażeniem oraz 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 238/GN-AN/6845/2013 zawarta w dniu 20.08.2013 r. z Sports Investment Group Sc Jarosław Rejek, Patryk Pasternak, z której Dzierżawca wycofał się przed podpisaniem protokołu zdawczo-odbiorczego.

W toku kontroli doręczono wezwanie z dnia 12.09.2013 r. dot. podania pisemnej informacji, czy Miasto posiada nieuregulowane płatności wynikające z faktur dokumentujących dostawę 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 5 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, Agnieszki Dylewskiej i Jolanty Wasik.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osób upoważnionych do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi

PRO-W⁽²⁾ str. 13

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 dział. gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją nr 13.

Kontrolę odnotowano także w opisanych ewidencjach VAT.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających - 3/21

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

1. upoważnienia osób do reprezentowania Miasta Gliwice w toku kontroli (3 karty)
2. kserokopia faktur wystawionych przez Mirbud SA (2 karty)
3. rejestr zakupu faktur VAT dokumentujących nabycie towarów i usług służących budowie hali sportowej przy Zespole Szkół Ekonomiczno - Usługowych oraz przy Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 11 wraz z fakturą wystawioną przez Dombud SA (2 karty)
4. kserokopie faktur wystawionych przez Kartel SA (18 kart)
5. wezwanie z dnia 12.09.2013 r. wraz z odpowiedzią Miasta

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu - 14

6. Liczba załączników - 5

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono

PIOTR WIECZOREK

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

23.09.2013 r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego z egzemplarzy protokołu

Zastępca Przewodniczącego Miasta
Piotr Wieczorek

12. Podpisy kontrolujących

St. Komisarz Skarbowy

mgr Ewa Janikowska-Gurbin

St. Komisarz Skarbowy

mgr Monika Lempa

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