

|   |  |                         |
|---|--|-------------------------|
| Nazwa organu podatkowego<br><b>NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH</b> | Nr postępowania wg systemu<br><b>12630</b> | Nr protokołu z kontroli |
| Komórka przeprowadzająca kontrolę<br><b>DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b>                 | Kwalifikacja                               |                         |

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

|  |   |
|--|---|
| 1. Numer upoważnienia do kontroli<br><b>KP 505-73/13</b>   | 2. Wydane dnia<br><b>05.02.2013</b>                                 |
| 3. Udzielone przez<br><b>NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH</b>   |   |
| 4. Data rozpoczęcia kontroli<br><b>06.02.2013 r.</b>   | 5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli<br><b>06.02.2013 r.</b> |
| 6. Upoważnienie doręczono i legitymacje okazano<br>Kontrolowanemu: Pani Katarzyna Śpiewok – Dyrektor Urzędu Miejskiego w Gliwicach   |   |
| 7. Kontrolę przeprowadzono w dniach<br><b>06-08.02. oraz 11-15.02.2013 r.</b>  | 8. Liczba dni kontroli<br><b>8</b>                                  |
| 9. Podstawa prawna kontroli<br>- art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447)<br>- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749)<br>- 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<br><b>SPRAWDZENIE PRAWDŁOWOŚCI ROZLICZENIA PODATKU.</b>  |   |
| 11. Rodzaj podatku<br><b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>  |   |
| 12. Okres objęty kontrolą<br><b>01.06.2008 - 31.12.2008</b>  |   |

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

|                                |                            |   |  |
|--------------------------------|----------------------------|---|--|
| 1. Nazwisko<br><b>ŻOŁYNIAK</b> | 2. Imię<br><b>SYLWIANA</b> | 3. Stanowisko<br><b>Kierownik działu</b>          | 4. Nr legitymacji służbowej<br><b>3/2011</b> |
| 5. Nazwisko<br><b>KĘCKA</b>    | 6. Imię<br><b>ANNA</b>     | 7. Stanowisko<br><b>Starszy komisarz skarbowy</b> | 8. Nr legitymacji służbowej<br><b>1/2011</b> |
| 9. Uwagi<br>-----              |                            |   |  |

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

|  |   |
|--|---|
| 1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej<br><b>Kontrola jest wszczęta w toku postępowania prowadzonego w wyniku złożenia wniosku przez przedsiębiorcę we własnej sprawie, na podstawie przepisów odrębnych ustaw oraz bezpośrednio stosowanych przepisów powszechnie obowiązującego prawa wspólnotowego (art. 84b ust. 1 USDG).</b> |   |
| 2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia<br><b>Kontrolowanego powiadomiono ustnie, fakt powiadomienia odnotowano w książce kontroli.</b>  | 3. Data powiadomienia<br><b>06.02.2013 r.</b> |

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

|  |                         |              |                                  |  |
|--|-------------------------|--------------|----------------------------------|--|
| 1. Określenie miejsca (wybrać właściwe)<br><b>Siedziba</b> |                         |              |                                  |  |
| 2. Ulica<br><b>Zwycięstwa</b>                              | 3. Nr domu<br><b>21</b> | 4. Nr lokalu | 5. Miejscowość<br><b>Gliwice</b> |  |
| 6. Uwagi<br>-----  |                         |              |                                  |  |

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

|   |   |
|---|---|
| 1. Rodzaj podatnika<br><b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b> | 2. Forma prawna<br><b>POWIATOWE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE</b> |
|---|---|

|   |                                     |   |
|---|-------------------------------------|---|
| 3. Nazwa pełna<br><b>URZĄD MIEJSKI W GLIWICACH</b>    |                                     |   |
| 4. Nazwa skrócona<br><b>URZĄD MIEJSKI W GLIWICACH</b> |                                     |   |
| 5. NIP<br><b>631 23 96 695</b>                        | 6. REGON<br><b>000515767- 00000</b> | 7. Data rozpoczęcia działalności<br><b>01.01.2004</b> |

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

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

### B.3. ADRES SIEDZIBY

|                                  |                                  |  |              |
|----------------------------------|----------------------------------|--|--------------|
| 1. Kraj                          | 2. Województwo<br><b>ŚLĄSKIE</b> | 3. Powiat<br><b>M. GLIWICE</b>                             |              |
| 4. Gmina<br><b>M. GLIWICE</b>    | 5. Ulica<br><b>ZWYCIĘSTWA</b>    | 6. Nr domu<br><b>21</b>                                    | 7. Nr lokalu |
| 8. Miejscowość<br><b>GLIWICE</b> | 9. Kod pocztowy<br><b>44-100</b> | 10. Poczta<br><b>GLIWICE</b>                               |              |
| 11. Telefon<br><b>322391177</b>  | 12. Faks<br><b>322391173</b>     | 13. Okres ważności adresu (od - do)<br><b>23.07.2011 -</b> |              |
| 14. Uwagi<br>-----               |                                  |  |              |

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

|  |   |
|--|---|
| 1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br/>3-10501230-1000002276949514 - Gospodarczy</b>   | 2. Okres ważności (od-do)<br><b>23.01.2003 -</b>  |
| 3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br/>98-10501230-1000002276949647 - Gospodarczy</b>  | 4. Okres ważności (od-do)<br><b>10.01.2001 -</b>  |
| 5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br/>66-10501230-1000002276949738 - Gospodarczy</b>  | 6. Okres ważności (od-do)<br><b>13.10.2006 -</b>  |
| 7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br/>23-10501230-1000002352691410 - Gospodarczy</b>  | 8. Okres ważności (od-do)<br><b>22.12.2010 -</b>  |
| 9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br/>94-10501230-1000002276888803 - Gospodarczy</b>  | 10. Okres ważności (od-do)<br><b>01.01.2004 -</b> |
| 11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br/>42-10501230-1000002277015257 - Gospodarczy</b> | 12. Okres ważności (od-do)<br><b>13.10.2006 -</b> |
| 13. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br/>97-10501230-1000002276893308 - Gospodarczy</b> | 14. Okres ważności (od-do)<br><b>13.10.2006 -</b> |
| 15. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br/>98-10501230-1000002276904154 - Gospodarczy</b> | 16. Okres ważności (od-do)<br><b>13.10.2006 -</b> |
| 17. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br/>29-10501230-1000002276904717 - Gospodarczy</b> | 18. Okres ważności (od-do)<br><b>13.10.2006 -</b> |
| 19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br/>82-10501230-1000002276904733 - Gospodarczy</b> | 20. Okres ważności (od-do)<br><b>13.10.2006 -</b> |
| 21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br/>17-10501230-1000002276949456 - Gospodarczy</b> | 22. Okres ważności (od-do)<br><b>13.10.2006 -</b> |
| 23. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br/>20-10501230-1000002351347238 - Gospodarczy</b> | 24. Okres ważności (od-do)<br><b>20.10.2010 -</b> |
| 25. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)  | 26. Okres ważności (od-do)                        |

|   |  |
|---|--|
| INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>93-10501230-100002340207220 – Gospodarczy  | 20.10.2010 -                               |
| 27. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>92-10501230-100002339853091 – Gospodarczy | 28. Okres ważności (od-do)<br>20.10.2010 - |
| 29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>72-10501230-100002339744423 – Gospodarczy | 30. Okres ważności (od-do)<br>20.10.2010 - |
| 31. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>32-10501230-100002336598657 – Gospodarczy | 32. Okres ważności (od-do)<br>20.10.2010 - |
| 33. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>42-10501230-100002336598574 – Gospodarczy | 34. Okres ważności (od-do)<br>20.10.2010 - |
| 35. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>96-10501230-100002334210917 – Gospodarczy | 36. Okres ważności (od-do)<br>20.10.2010 - |
| 37. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>96-10501230-100002300892193 – Gospodarczy | 38. Okres ważności (od-do)<br>20.10.2010 - |
| 39. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>53-10501230-100002296697523 – Gospodarczy | 40. Okres ważności (od-do)<br>20.10.2010 - |
| 41. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>10-10501230-100002296339688 – Gospodarczy | 42. Okres ważności (od-do)<br>20.10.2010 - |
| 43. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>38-10501230-100002291962641 – Gospodarczy | 44. Okres ważności (od-do)<br>20.10.2010 - |
| 45. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>30-10501230-100002288216936 – Gospodarczy | 46. Okres ważności (od-do)<br>20.10.2010 - |
| 47. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>71-10501230-100002353212794 – Gospodarczy | 48. Okres ważności (od-do)<br>12.01.2011 - |
| 49. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>54-10501230-100002354091338 – Gospodarczy | 50. Okres ważności (od-do)<br>14.03.2011 - |
| 51. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>55-10501230-100002354728707 – Gospodarczy | 52. Okres ważności (od-do)<br>07.04.2011 - |
| 53. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>9-10501230-100002354336782 – Gospodarczy  | 54. Okres ważności (od-do)<br>04.04.2011 - |
| 55. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>87-10501230-100002355262698 – Gospodarczy | 56. Okres ważności (od-do)<br>30.05.2011 - |
| 57. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>9-10501230-100002355264199 – Gospodarczy  | 58. Okres ważności (od-do)<br>30.05.2011 - |
| 59. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>31-10501230-100002359965296 – Gospodarczy | 60. Okres ważności (od-do)<br>19.01.2012 - |
| 61. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>9-10501230-100002360077339 – Gospodarczy  | 62. Okres ważności (od-do)<br>25.01.2012 - |
| 63. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1<br>17-10501230-100002360418053 – Gospodarczy | 64. Okres ważności (od-do)<br>08.02.2012 - |
| 65. Uwagi<br>-----  |  |

## B.5. REPREZENTACJA

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

Prezydent Miasta Gliwice Pan Zygmunt Frankiewicz  
I Zastępca Prezydenta Miasta Gliwice Pan Piotr Wieczorek  
II Zastępca Prezydenta Miasta Gliwice Pan Adam Neumann  
III Zastępca Prezydenta Miasta Gliwice Pan Krystian Tomala  
Dyrektor Urzędu Miejskiego w Gliwicach Pani Katarzyna Śpiewok

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

Główna księgowa Pani Elżbieta Stefaniuk, Upoważnienie nr 2013/751/C/PM z dnia 08.02.2013 r. – Zał. 1.

Zastępca głównej księgowej Pani Agnieszka Dylewska, Upoważnienie nr 2013/752/C/PM z dnia 08.02.2013 r. – Zał. 2.

Doradca podatkowy Pan Dariusz Orczykowski, Upoważnienie nr 2013/753/C/PM z dnia 08.02.2013 r. – Zał. 3.

3. Uwagi  
-----

## B.6. KSIĘGI PODATKOWE

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

**Księgi rachunkowe.**

2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)

Główna księgowa Pani Elżbieta Stefaniuk.

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

**23.07.2011**

4. Gmina

**M. GLIWICE**

5. Ulica

**ZWYCIĘSTWA**

6. Nr domu

**21**

7. Nr lokalu

8. Miejscowość

**GLIWICE**

9. Kod pocztowy

**44-100**

10. Poczta

**GLIWICE**

11. Uwagi  
-----

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

1. Kraj / Województwo

**ŚLĄSKIE**

2. Powiat

**M. GLIWICE**

3. Okres ważności adresu (od-do)

**01.12.2003 - 22.07.2011**

4. Gmina

**M. GLIWICE**

5. Ulica

**ZWYCIĘSTWA**

6. Nr domu

**21**

7. Nr lokalu

8. Miejscowość

**GLIWICE**

9. Kod pocztowy

**44-100**

10. Poczta

**GLIWICE**

11. Uwagi  
-----

12. Kraj / Województwo

**ŚLĄSKIE**

13. Powiat

**M. GLIWICE**

14. Okres ważności adresu (od-do)

**23.07.2011 -**

15. Gmina

**M. GLIWICE**

16. Ulica

**ZWYCIĘSTWA**

17. Nr domu

**21**

18. Nr lokalu

19. Miejscowość

**GLIWICE**

20. Kod pocztowy

**44-100**

21. Poczta

**GLIWICE**

22. Uwagi  
-----

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

1. Status w podatku VAT

**01.01.2004 - 15.06.2010 Inny powód - płaci  
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

**01.01.2004**

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe  
-----

## B.9. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

**Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. PKD 84.11Z**

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

**632 osoby – stan na dzień 31.12.2012 r.**

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

**Zasady ogólne.**

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

 Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:**C. ZAKRES KONTROLI**

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

**PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),**

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

**Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) oraz obowiązujące przepisy wykonawcze do ustawy.**

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**VAT-7 - za okres: 6 (miesiąc) / 2008 , data złożenia: 28.12.2012, kwota wg dokumentu: 10,761.00 zł****Dane szczegółowe:**

|    |  |            |
|----|--|------------|
| 7  | CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA  | 2.00       |
| 20 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD | 3,865.00   |
| 26 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.  | 757.00     |
| 27 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL. | 53.00      |
| 28 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD. | 115,871.00 |
| 29 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL. | 25,492.00  |
| 40 | RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA   | 120,493.00 |
| 41 | RAZEM PODATEK NALEŻNY  | 25,545.00  |
| 44 | NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO  | 67,200.00  |
| 45 | NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY  | 14,784.00  |
| 50 | RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA                          | 14,784.00  |
| 53 | KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO               | 10,761.00  |

**VAT-7 - za okres: 9 (miesiąc) / 2008 , data złożenia: 28.12.2012, 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 | 3,869.00   |
| 26 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.  | 1,215.00   |
| 27 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL. | 85.00      |
| 28 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD. | 97,103.00  |
| 29 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL. | 21,363.00  |
| 40 | RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA   | 102,187.00 |
| 41 | RAZEM PODATEK NALEŻNY  | 21,448.00  |
| 44 | NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO  | 355,200.00 |
| 45 | NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY  | 78,144.00  |
| 50 | RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA                          | 78,144.00  |
| 53 | KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO               | 0.00       |
| 55 | NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM                              | 56,696.00  |
| 59 | KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY                 | 56,696.00  |

**VAT-7 - za okres: 10 (miesiąc) / 2008 , data złożenia: 28.12.2012, 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 | 4,502.00   |
| 26 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.  | 1,377.00   |
| 27 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL. | 96.00      |
| 28 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD. | 106,077.00 |
| 29 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL. | 23,337.00  |
| 40 | RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA   | 111,956.00 |
| 41 | RAZEM PODATEK NALEŻNY  | 23,433.00  |
| 42 | KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI                                | 56,696.00  |
| 44 | NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO  | 21,471.00  |
| 45 | NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY  | 4,724.00   |
| 50 | RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA                          | 61,420.00  |

|    |  |           |
|----|--|-----------|
| 53 | KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO | 0.00      |
| 55 | NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM                | 37,987.00 |
| 59 | KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY   | 37,987.00 |

**VAT-7 - za okres: 11 (miesiąc) / 2008 , data złożenia: 28.12.2012, 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 | 1,346,808.00 |
| 26 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.  | 789.00       |
| 27 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL. | 55.00        |
| 28 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD. | 99,918.00    |
| 29 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL. | 21,982.00    |
| 40 | RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA   | 1,447,515.00 |
| 41 | RAZEM PODATEK NALEŻNY  | 22,037.00    |
| 42 | KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI                                | 37,987.00    |
| 44 | NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO  | 2,995.00     |
| 45 | NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY  | 659.00       |
| 50 | RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA                          | 38,646.00    |
| 53 | KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO               | 0.00         |
| 55 | NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM                              | 16,609.00    |
| 59 | KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY                 | 16,609.00    |

**VAT-7 - za okres: 12 (miesiąc) / 2008 , data złożenia: 28.12.2012, kwota wg dokumentu: -113,470.00 zł**

**Dane szczegółowe:**

|    |  |            |
|----|--|------------|
| 7  | CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA  | 2.00       |
| 20 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD | 4,232.00   |
| 26 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.  | 1,918.00   |
| 27 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL. | 134.00     |
| 28 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD. | 95,424.00  |
| 29 | DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL. | 20,993.00  |
| 42 | RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA   | 101,574.00 |
| 43 | RAZEM PODATEK NALEŻNY  | 21,127.00  |
| 44 | KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI                                | 16,609.00  |
| 46 | NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO  | 539,187.00 |
| 47 | NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY  | 117,988.00 |
| 52 | RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA                          | 134,597.00 |
| 57 | NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM                              | 113,470.00 |
| 58 | KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA           | 113,470.00 |
| 60 | W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI                                | 113,470.00 |

## D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

**Dokumenty źródłowe ujęte w rejestrach zakupów, wybrane dokumenty ujęte w rejestrach sprzedaży – za miesiące objęte kontrolą, dokumenty dodatkowe związane z dokonanymi zakupami – zawarte umowy, protokoły odbioru robót.**

2. Metoda kontroli

**W zakresie podatku naliczonego – metoda pełna, w zakresie podatku należnego – metoda wyrzykowa.**

## Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W dniu 28.12.2012 r. Urząd Miejski w Gliwicach złożył korekty deklaracji VAT-7 za miesiące objęte kontrolą, tj. 06, 09, 10, 11 i 12/2008 r. W stosunku do poprzednich deklaracji złożonych za te miesiące nie uległy zmianie kwoty dostaw netto oraz podatku należnego. W deklaracjach złożonych poprzednio nie wykazano nabyć towarów i usług oraz podatku naliczonego. W korektach złożonych dnia 28.12.2012 r. wykazano kwoty nabyć zaliczanych do środków trwałych – netto i podatek naliczony. W następstwie tego zmianie uległy kwoty wynikające z rozliczenia poszczególnych deklaracji.

Nabycia wykazane w korektach deklaracji złożonych dnia 28.12.2012 r.:

1. Miesiąc 06/2008.

Okazano rejestr nabyć, zawierający jedną pozycję.

- **F.V. 02/06/2008** z dnia 16.06.2008 r.

Wystawca faktury: STA-BEX Sp. z o.o., Gliwice, ul. Andersa 11, NIP: 631-010-25-31

Treść faktury: Projekt izolacji przeciwwilgociowej oraz cieplnej murów podpiwniczenia budynku Urzędu Miejskiego w Gliwicach wraz z ujęciem odprowadzenia wód opadowych z dachu budynku, zgodnie z umową OR-07/20161/30/528. Etap I.

**Wartość faktury: netto: 70 000,00      VAT(22%): 15 400,00**

Zapłata przelewem w dniu 04.07.2008 r.

Okazano Protokół zdawczo – odbiorczy Etapu I z dnia 10.06.2008 r. – bez uwag.

Okazano ponadto Umowę nr OR-07/20161/30/528 wraz z podpisanymi aneksami. Wartość całkowita robót wg umowy wynosiła 969 900,00 zł.

W deklaracji VAT-7 rozliczono 96 % wartości faktury, tj. **netto: 67 200,00      VAT: 14 784,00**

Odliczenie częściowe podatku naliczonego wynika z wyliczonego przez jednostkę udziału sprzedaży opodatkowanej w sprzedaży ogółem za rok 2008.

2. Miesiąc 09/2008.

Okazano rejestr nabyć, zawierający jedną pozycję.

- **F.V. 02/09/2008** z dnia 19.09.2008 r.

Wystawca faktury: STA-BEX Sp. z o.o., Gliwice, ul. Andersa 11, NIP: 631-010-25-31

Treść faktury: Wykonanie izolacji zewnętrznej podpiwniczenia budynku oraz odprowadzenia wód opadowych z dachu budynku, zgodnie z umową OR-07/20161/30/528. Etap II. Aneks nr 1-744 i Aneks nr 2-07/20161/30-2/1883.

**Wartość faktury: netto: 370 000,00      VAT(22%): 81 400,00**

Zapłata przelewem w dniu 09.10.2008 r.

Okazano Protokół zdawczo – odbiorczy Etapu II z dnia 19.09.2008 r. – bez uwag.

W deklaracji VAT-7 rozliczono 96 % wartości faktury, tj. **netto: 355 200,00      VAT: 78 144,00**

Odliczenie częściowe podatku naliczonego wynika z wyliczonego przez jednostkę udziału sprzedaży opodatkowanej w sprzedaży ogółem za rok 2008.

3. Miesiąc 10/2008.

Okazano rejestr nabyć, zawierający dwie pozycje, kwoty łączne:

Netto: 22 366,00      VAT(22%): 4 920,52

Kwoty do odliczenia (96%): **netto: 21 471,36      VAT: 4 723,70**

Odliczenie częściowe podatku naliczonego wynika z wyliczonego przez jednostkę udziału sprzedaży opodatkowanej w sprzedaży ogółem za rok 2008.

Faktury ujęte w rejestrze:

- **poz. 1. F.V. 05/10/2008** z dnia 29.10.2008 r.

Wystawca faktury: Przedsiębiorstwo Usługowe ZELWO Władysław Olejarz, Gliwice, ul. Rodzinna 10, NIP: 631-000-96-42

Treść faktury: Modernizacja obiektów UM – modernizacja rozdzielni głównej UM w przedmiocie opracowania projektu technicznego wykonania.

**Wartość faktury: netto: 10 000,00      VAT(22%): 2 200,00**

Zapłata przelewem w dniu 27.11.2008 r.

Prace wykonano na podstawie zlecenia UM z dnia 05.09.2008 r.

Zgodnie ze Zleceniem projekt techniczny powinien zawierać:

- projekt techniczny zgodny z war. przyłączenia z dnia 07.07.2008 r. – 5 egz.

- kosztorys inwestorski – 2 egz.

- przedmiar robót – 5 egz.

- specyfikację techniczną – 3 egz.

Dokumentacja winna być sporządzona w wersji papierowej w ilościach j.w. i jeden egz. w wersji elektronicznej.

Projekt dodatkowo powinien zawierać:

- remont pomieszczenia
- wymianę istniejących drzwi na metalowe
- dywanik dielektryczny, wyposażenia p.poż
- inne (uzgodnienia, oświadczenie spełnienia wymagań).

- **poz. 2. F.V. 200810029** z dnia 24.10.2008 r.

Wystawca faktury: TIM-EX sp. j., Warszawa, ul. Rydygiera 8, NIP: 525-10-51-003

Treść faktury: Modernizacja serwerowni – wykonanie podłogi podniesionej – wykonanie konstrukcji nośnej wraz z podłogą.

**Wartość faktury: netto: 12 366,00      VAT(22%): 2 720,52**

Zapłata przelewem w dniu 20.11.2008 r.

Umowa z dnia 06.10.2008 r. nr OR-08/20161/31/2207.

Okazano protokół odbioru robót z dnia 22.10.2008 r. – bez uwag.

#### 4. Miesiąc 11/2008.

Okazano rejestr nabyć, zawierający jedną pozycję.

**F.V. 200811012** z dnia 17.11.2008 r.

Wystawca faktury: TIM-EX sp. j., Warszawa, ul. Rydygiera 8, NIP: 525-10-51-003

Treść faktury: Modernizacja serwerowni – wykonanie podłogi podniesionej – dostawa i montaż płyt wentylacyjnych – 6 szt.

**Wartość faktury: netto: 3 120,00      VAT(22%): 686,40**

Zapłata przelewem w dniu 09.12.2008 r.

Umowa z dnia 06.10.2008 r. nr OR-08/20161/31/2207.

Okazano protokół odbioru robót z dnia 17.11.2008 r. – bez uwag

W deklaracji VAT-7 rozliczono 96 % wartości faktury, tj. **netto: 2 995,20      VAT: 658,94**

Odliczenie częściowe podatku naliczonego wynika z wyliczonego przez jednostkę udziału sprzedaży opodatkowanej w sprzedaży ogółem za rok 2008.

#### 5. Miesiąc 12/2008.

Okazano rejestr nabyć, zawierający pozycje 1-5, kwoty łączne:

Netto: 561 623,21      VAT(22%): 122 903,71

Kwoty do odliczenia (96%): **netto: 539 187,08      VAT: 117 987,57**

Odliczenie częściowe podatku naliczonego wynika z wyliczonego przez jednostkę udziału sprzedaży opodatkowanej w sprzedaży ogółem za rok 2008.

Faktury ujęte w rejestrze:

- **poz. 1. F.V. 02/12/2008** z dnia 23.12.2008 r.

Wystawca faktury: STA-BEX Sp. z o.o., Gliwice, ul. Andersa 11, NIP: 631-010-25-31

Treść faktury: Wykonanie izolacji zewnętrznej podpiwniczenia budynku oraz odprowadzenia wód opadowych z dachu budynku, zgodnie z umową OR-07/20161/30/528. Etap III. Aneks nr 1-744, Aneks nr 2-07/20161/30-2/1883 i Aneks nr 3-07/20161/30-3/2441

**Wartość faktury: netto: 355 000,00      VAT(22%): 78 100,00**

Zapłata przelewem w dniu 22.01.2009 r.

Okazano Protokół odbioru robót końcowy z dnia 23.12.2008 r. – bez uwag.

- **poz. 2. F.V. MP 128/12/2008** z dnia 05.12.2008 r.

Wystawca faktury: ZP-U-H „ANMA” s. c. Tomaszewscy, Wrocław, ul. Ostrowskiego 9, NIP: 897-172-34-61

Treść faktury: Modernizacja instalacji gaszenia w serwerowni.

**Wartość faktury: netto: 21 880,00      VAT(22%): 4 813,60**

Zapłata przelewem w dniu 18.12.2008 r.  
Umowa OR-08/20161/35/2918 z dnia 21.11.2008 r.  
Okazano Protokół odbioru robót z dnia 05.12.2008 r. – bez uwag.

- **poz. 3. F.V. 453/VDP/PSI/2008** z dnia 15.12.2008 r.

Wystawca faktury: Vattenfall Distribution Poland S.A., Gliwice, ul. Portowa 14a, NIP: 631-25-09-863  
Treść faktury: Opłata za przyłączenie zgodnie z umową o przyłączenie znak YDP/AO/3069/299/PSI/08 z dnia 29.08.2008 r., Gliwice, ul. Zwycięstwa 21. (Dot. modernizacji rozdzielni głównej).

**Wartość faktury: netto: 74 350,00      VAT(22%): 16 357,11**

Zapłata przelewem w dniu 24.12.2008 r.

- **poz. 4. F.V. 04/12/08** z dnia 12.12.2008 r.

Wystawca faktury: Projektowanie i Wykonawstwo Instalacji Elektrycznych Katarzyna Załubska, Gliwice, ul. Kunickiego 11/3, NIP: 631-193-42-68

Treść faktury: Modernizacja serwerowni w zakresie instalacji elektroenergetycznej wg umowy OR-08/2161/41/2861 z dnia 26.11.2008 r.

**Wartość faktury: netto: 20 928,03      VAT(22%): 4 604,17**

Zapłata przelewem w dniu 24.12.2008 r.

Okazano Protokół odbioru robót z dnia 12.12.2008 r. – bez uwag.

- **poz. 5. F.V. 05/12/08** z dnia 15.12.2008 r.

Wystawca faktury: Projektowanie i Wykonawstwo Instalacji Elektrycznych Katarzyna Załubska, Gliwice, ul. Kunickiego 11/3, NIP: 631-193-42-68

Treść faktury: Modernizacja serwerowni głównej Urzędu Miejskiego w Gliwicach zgodnie z umową OR-08/20152/6/2917 z dnia 02.12.2008 r.

**Wartość faktury: netto: 86 494,68      VAT(22%): 19 028,83**

Zapłata przelewem w dniu 24.12.2008 r.

Okazano Protokół odbioru robót z dnia 15.12.2008 r. – bez uwag.

W trakcie kontroli okazano dodatkowo następujące dokumenty związane z w/w zakupami inwestycyjnymi:

1. Umowa nr OR-08/20161/41/2861 z dnia 26.11.2008 r., zawarta z firmą Projektowanie i wykonawstwo instalacji elektrycznych Katarzyna Załuska, Gliwice, NIP: 631-193-42-68.

Przedmiot umowy: Modernizacja serwerowni w zakresie instalacji elektroenergetycznej.

Umowę z wykonawcą zawarł Urząd Miejski w Gliwicach, reprezentowany przez Prezydenta Miasta Gliwice.

Kserokopię umowy dołączono do protokołu z kontroli – Zał. 4.

2. Umowa nr OR-07/20161/30/528 z dnia 29.02.2008 r. wraz z Aneksami nr 1-744, Aneks nr 2-07/20161/30-2/1883 i Aneks nr 3-07/20161/30-3/2441.

Przedmiot umowy: Zaprojektowanie oraz wykonanie izolacji przeciwwilgociowej oraz cieplnej zewnętrznej murów podpiwniczenia budynku Urzędu Miejskiego w Gliwicach wraz z ujęciem odprowadzenia wód opadowych z dachu budynku.

Umowę z wykonawcą zawarł Urząd Miejski w Gliwicach, reprezentowany przez Prezydenta Miasta Gliwice.

Kserokopię umowy wraz z Aneksami dołączono do protokołu z kontroli – Zał. 5.

3. Oświadczenie pisemne Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, dot. finansowania zakupów inwestycyjnych opisanych powyżej. – Zał. 6.

4. Informacja pisemna sporządzona przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami, dot. własności budynku Urzędu Miejskiego w Gliwicach. – Zał. 7.

Ustalenia w zakresie struktury sprzedaży za rok 2008 – wg wyliczeń przyjętych przez jednostkę kontrolowaną:

Sprzedaż opodatkowana za rok 2008 wg stawki 7 i 22 % (czynsze dzierżawne, najem garaży, sprzedaż złomu, dzierżawy roczne rolne, opłaty roczne za wieczyste użytkowanie, czynsze za lokale mieszkalne, czynsze za lokale użytkowe, dzierżawa gruntów, refaktury za media):

- netto wg stawki 22 % 1 271 152,76 zł.  
- netto wg stawki 7 % 11 261,37 zł.

Sprzedaż zwolniona od podatku (najem lokali mieszkalnych, odsetki od pożyczek udzielanych pracownikom UM, sprzedaż nieruchomości):

- sprzedaż zwolniona od podatku 1 393 982,54 zł.

Powyższe kwoty zostały skorygowane o następującą sprzedaż nie uwzględnianą do wyliczenia struktury:

Sprzedaż opodatkowana wg stawki 22 %:

(-) 1 270,00 zł. Sprzedaż środka trwałego – dysk sieciowy (m-c 02/2008)

(-) 16 740,00 zł. Ustanowienie służebności (m-c 07/2008)

Sprzedaż zwolniona od podatku:

(-) 1 671,87 zł. Odsetki od pożyczek udzielanych pracownikom UM (m-c 05/2008)

(-) 2 343,75 zł. Odsetki od pożyczek udzielanych pracownikom UM (m-c 09/2008)

(-) 1 340 953,00 zł. Sprzedaż nieruchomości (m-c 11/2008)

Kserokopię faktury dokumentującej sprzedaż nieruchomości – F.V. GN/6/2008/GN40 z dnia 28.11.2008 r. dołączono do protokołu – Zał. 8

Kwoty po skorygowaniu:

- Sprzedaż opodatkowana: 1 264 404,13 zł.  
- Sprzedaż zwolniona od podatku: 49 013,92 zł.  
- Sprzedaż razem: 1 313 418,05 zł.

Udział sprzedaży opodatkowanej w sprzedaży ogółem (wg wyliczeń kontrolowanego):  $\frac{1\,264\,404,13}{1\,313\,418,05} = 96,27\%$

Ustalenia doraźne w zakresie podatku należnego.

1. Miesiąc 06/2008.

Okazano zbiorczy rejestr sprzedaży, prowadzony ręcznie, w którym zaewidencjonowano kwoty łączne wynikające z sumowania następujących rejestrów:

A. Wydział OR OR/6/2008/UM – rejestr zawiera pozycje 1-13, kwoty łączne:

Netto: 756,86 VAT(7%): 52,99

Netto: 1 417,40 VAT(22%): 311,83

W rejestrze ujęto refaktury za energię elektryczną, ciepłą, wodę, odprowadzanie ścieków.

B. Wydział GN WUSP/K – rejestr zawiera pozycje 1-6, kwoty łączne:

Netto: 197,43 VAT(22%): 43,44

W rejestrze ujęto faktury za opłaty roczne za użytkowanie wieczyste działek (pod garaże) będących własnością Skarbu Państwa.

C. Wydział GN SP-CDRSP – rejestr zawiera pozycje 1-4, kwoty łączne:

Netto: 349,30 VAT(„zw.”): ---

W rejestrze ujęto faktury za czynsze dzierżawne roczne za ogródki przydomowe będące własnością Skarbu Państwa.

D. Wydział GN SP-CD – rejestr zawiera pozycje 1-239, kwoty łączne:

Netto: 107 042,14 VAT(22%): 23 549,30

W rejestrze ujęto faktury za czynsze dzierżawne za garaże, lokale użytkowe, działki będące własnością Skarbu Państwa.

E. Wydział GN NGSP – rejestr zawiera pozycje 1-20, kwoty łączne:

Netto: 875,93 VAT(22%): 192,71

W rejestrze ujęto faktury za opłaty miesięczne za najem garaży będących własnością Skarbu Państwa.

F. Faktura wewn. KS/10/2008/W z dnia 30.06.2008 r., wystawiona na podstawie zestawień sporządzonych przez ZBM I i ZBM II TBS:

Netto: 6 285,98 VAT(22%): 1 382,91

Netto: 3 515,30 VAT(„zw.”): ---

Sprzedaż dot. dzierżawy gruntów, nieruchomości i mieszkań będących własnością Skarbu Państwa.

W rejestrze ujęto ponadto korekty sprzedaży: netto 49,18 zł. + 3,30 zł. VAT(22%) 10,82 zł. + 0,73 zł.

Kwoty łączne sprzedaży wg rejestru zbiorczego:

Netto: 3 864,60 VAT(„zw.”): ---

Netto: 756,86 VAT(7%): 52,99

Netto: 115 871,36 VAT(22%): 25 491,74

Kwoty powyższe są zgodne z kwotami wykazanymi w korekcie deklaracji VAT-7.

W miesiącach 09-12/2008 rejestry sprzedaży prowadzone były analogicznie, sprawdzono zgodność kwot wynikających z rejestrów cząstkowych z kwotami ujętymi w rejestrze zbiorczym – stwierdzono zgodność.

Kwoty łączne wynikające z rejestrów zbiorczych (prowadzonych ręcznie):

#### 2. Miesiąc 09/2008.

Netto: 3 868,85 VAT(„zw.”): ---

Netto: 1 215,35 VAT(7%): 85,07

Netto: 97 102,64 VAT(22%): 21 362,59

#### 3. Miesiąc 10/2008.

Netto: 4 502,00 VAT(„zw.”): ---

Netto: 1 376,64 VAT(7%): 96,36

Netto: 106 077,09 VAT(22%): 23 336,95

#### 4. Miesiąc 11/2008.

Netto: 1 469 555,00 VAT(„zw.”): ---

Netto: 788,99 VAT(7%): 55,24

Netto: 99 918,49 VAT(22%): 21 982,03

#### 5. Miesiąc 12/2008.

Netto: 4 231,74 VAT(„zw.”): ---

Netto: 1 918,37 VAT(7%): 134,29

Netto: 95 424,39 VAT(22%): 20 993,37

Kwoty powyższe wykazano prawidłowo w korektach deklaracji VAT-7.

## Ustalenia końcowe:

1. Jednostka kontrolowana dokonała odliczenia podatku naliczonego od następujących zakupów inwestycyjnych:

- Zaprojektowanie oraz wykonanie izolacji przeciwwilgociowej oraz cieplnej zewnętrznej murów podpiwniczenia budynku Urzędu Miejskiego w Gliwicach wraz z ujęciem odprowadzenia wód opadowych z dachu budynku.
- Modernizacja serwerowni.
- Modernizacja rozdzielni głównej UM.

Na dzień przeprowadzenia kontroli, na podstawie dokumentacji okazanej do kontroli, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia struktury sprzedaży za rok 2008 oraz wyliczenia kwot podatku naliczonego od w/w zakupów inwestycyjnych do odliczenia.

2. Stwierdzono naruszenie przepisu art. 15 ust. 1 i 2 i 6 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 i 2, art. 11a ust. 1 pkt 1 i 2 i art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Zgodnie z powyższymi przepisami podatnikiem podatku od towarów i usług w zakresie całej działalności jest wyłącznie gmina, jako jednostka samorządu terytorialnego, posiadająca osobowość prawną.

Do protokołu dołączono wyjaśnienia pisemne złożone przez Zastępcę Prezydenta Miasta z dnia 22.02.2013 r. – Zał.9.

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Agnieszki Dylewskiej – Zastępcy głównej księgowej.

**Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 2 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).**

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

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

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

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

**Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 4/2013.**

**Kontrolę odnotowano także w ewidencjach VAT za m-ce objęte kontrolą.**

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

0/0

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

**Załączniki 1-8, opisane w protokole.**

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

5. Liczba stron protokołu

13

6. Liczba załączników

9

**Na tym protokół zakończono.**

7. Protokół doręczono Pani/Panu

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

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

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania

deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Adres doręczenia protokołu

Gliwice, ul. Zwycięstwa 21

9. Data doręczenia protokołu

25.02.2013r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

Prezydent Miasta  
Zygmunt Frankiewicz

12. Podpisy kontrolujących

St. Komisari Skarbowy  
mgr inż. Anna Kęcka  
Kierownik Działu  
Kontroli Podatkowej  
mgr Sylwiana Potymiak

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

