

DUR. 17.0.2. 2012

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	Nr postępowania wg systemu 11917	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 505-178/12	2. Wydane dnia 09.03.2012
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	
4. Data rozpoczęcia kontroli 09.03.2012 r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 09.03.2012 r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Prezydentowi Miasta Gliwice Panu Zygmuntowi Frankiewiczowi.	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 9, 12, 13, 14, 15, 16, 19 i 20 marca 2012 r.	8. Liczba dni kontroli 8
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - 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 PRAWIDŁOWOŚCI ROZLICZENIA PODATKU VAT.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.07.2011 - 31.08.2011	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko JANKOWSKA-GURBIN	2. Imię EWA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 6/2008
5. Nazwisko LEMPA	6. Imię MONIKA	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 6/2010
9. Nazwisko PLEWA	10. Imię BOŻENA	11. Stanowisko Starszy informatyk	12. Nr legitymacji służbowej 7/2012
13. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (<i>nieotrzebne usunąć</i>) 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).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono poprzez wpis do książki kontroli.	3. Data powiadomienia 09.03.2012 r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (<i>wybrać właściwe</i>) 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	7. Nr lokalu
8. Miejscowość GLIWICE	9. Kod pocztowy 44-100	10. Poczta GLIWICE	
11. Telefon 2391120	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 61-10501230-1000002351348343 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 93-10501230-1000002351348640 - Gospodarczy	4. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 54-10501230-1000002351348566 - Gospodarczy	6. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 52-10501230-1000002351348699 - Gospodarczy	8. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 64-10501230-1000002351348483 - Gospodarczy	10. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 61-10501230-1000002353088038 - Gospodarczy	12. Okres ważności (od-do) 04.01.2010 -
13. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 69-10501230-1000002352832493 - Gospodarczy	14. Okres ważności (od-do) 22.12.2010 -
15. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 89-10501230-1000002353203934 - Gospodarczy	16. Okres ważności (od-do) 12.01.2011 -
17. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 59-10501230-1000002353212331 - Gospodarczy	18. Okres ważności (od-do) 12.01.2011 -
19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 41-10501230-1000002353874098 - Gospodarczy	20. Okres ważności (od-do) 24.02.2011 -
21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 85-10501230-1000002354111441 - Gospodarczy	22. Okres ważności (od-do) 22.03.2011 -
23. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)	24. Okres ważności (od-do)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 2-10501230-1000002354734317 - Gospodarczy	07.04.2011 -
25. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 84-10501230-1000002354361525 - Gospodarczy	26. Okres ważności (od-do) 04.04.2011 -
27. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 50-10501230-1000002355182854 - Gospodarczy	28. Okres ważności (od-do) 17.05.2011 -
29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 50-10501230-1000002355396157 - Gospodarczy	30. Okres ważności (od-do) 25.05.2011 -
31. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 22-10501230-1000002276914252 - Gospodarczy	32. Okres ważności (od-do) 01.01.2004 -
33. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 54-10501230-1000002277058109 - Gospodarczy	34. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
35. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 74-10501230-1000002276914286 - Gospodarczy	36. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
37. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W GLIWICACH 60 1050 1230 1000 0022 7694 9555 - Gospodarczy	38. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
39. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 48-10501230-1000002353399351 - Gospodarczy	40. Okres ważności (od-do) 21.01.2011 -
41. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 3-10501230-1000002300593361 - Gospodarczy	42. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
43. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 44-10501230-1000002350503294 - Gospodarczy	44. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
45. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 36-10501230-1000002346896687 - Gospodarczy	46. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
47. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 69-10501230-1000002346499557 - Gospodarczy	48. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
49. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 2-10501230-1000002346173582 - Gospodarczy	50. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
51. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 52-10501230-1000002284339450 - Gospodarczy	52. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
53. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 78-10501230-1000002346173087 - Gospodarczy	54. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
55. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 71-10501230-1000002300962871 - Gospodarczy	56. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
57. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 72-10501230-1000002323074779 - Gospodarczy	58. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
59. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 24-10501230-1000002344948076 - Gospodarczy	60. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
61. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 4-10501230-1000002341788855 - Gospodarczy	62. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
63. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 73-10501230-1000002328094996 - Gospodarczy	64. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
65. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1	66. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -

5-10501230-1000002340655295 - Gospodarczy	
67. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 31-10501230-1000002340349568 - Gospodarczy	68. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
69. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 2-10501230-1000002339934057 - Gospodarczy	70. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
71. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 8-10501230-1000002339852663 - Gospodarczy	72. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
73. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 81-10501230-1000002337304808 - Gospodarczy	74. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
75. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 72-10501230-1000002336598228 - Gospodarczy	76. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
77. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 90-10501230-1000002334200355 - Gospodarczy	78. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
79. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 83-10501230-1000002347276566 - Gospodarczy	80. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
81. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 17-10501230-1000002347200251 - Gospodarczy	82. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
83. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 98-10501230-1000002348030665 - Gospodarczy	84. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
85. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 60-10501230-1000002351253204 - Gospodarczy	86. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
87. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 67-10501230-1000002350923278 - Gospodarczy	88. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
89. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 79-10501230-1000002351346370 - Gospodarczy	90. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
91. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 58-10501230-1000002356284048 - Gospodarczy	92. Okres ważności (od-do) 25.07.2011 -
93. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 48-10501230-1000002356665147 - Gospodarczy	94. Okres ważności (od-do) 18.08.2011 -
95. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 81-10501230-1000002357596432 - Gospodarczy	96. Okres ważności (od-do) 20.10.2011 -
97. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 81-10501230-1000002359214489 - Gospodarczy	98. Okres ważności (od-do) 29.12.2011 -
99. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 19-10501230-1000002359416977 - Gospodarczy	100. Okres ważności (od-do) 29.12.2011 -
101. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 69 1050 1230 1000 0023 5958 3693 - Gospodarczy	102. Okres ważności (od-do) 03.01.2012
103. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 10-10501230-1000002359849177 - Gospodarczy	104. Okres ważności (od-do) 17.01.2012 -
105. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 64-10501230-1000002360375691 - Gospodarczy	106. Okres ważności (od-do) 08.02.2012 -
131. 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 (oświadczenie stanowi załącznik nr 1 do protokołu)

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)

Główny księgowy – Pani Elżbieta Stefaniuk.

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

23.07.2011

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

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

1. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	2. Powiat M. GLIWICE	3. Okres ważności adresu (od-do) 16.11.1994 - 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	
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	
22. 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

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

2. Data rejestracji w podatku VAT
16.11.1994

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*)**Brak pracowników****Jednostka obsługiwana przez Urząd Miasta Gliwice zgodnie z zarządzeniem nr PM -1/06 z dnia 06.12.2006 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

Kontrolowany nie dokonuje transakcji handlowych 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 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zmianami) oraz przepisy wykonawcze.

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

VAT-7 - za okres: 7 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 06.02.2012, 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	382,502.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	14,258,737.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	3,279,509.00
31	WEWNĄTRZSPÓLNOTOWA DOSTAWA TOWARÓW - PODSTAWA OPODATKOWANIA	0.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	14,641,239.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	3,279,509.00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	5,865,750.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	70,423.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	16,197.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	5,881,947.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	2,602,438.00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	2,602,438.00

VAT-7 - za okres: 8 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 06.02.2012, 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	256,636.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	2,621,906.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	603,038.00
31	WEWNĄTRZSPÓLNOTOWA DOSTAWA TOWARÓW - PODSTAWA OPODATKOWANIA	0.00
37	IMPORT USŁUG - PODSTAWA OPODATKOWANIA	6,000.00
38	IMPORT USŁUG - PODATEK NALEŻNY	1,380.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	2,884,542.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	604,418.00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	2,602,438.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	6,889,323.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1,584,544.00

55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	4.186,982.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	3.582,564.00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	3.582,564.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto	<ul style="list-style-type: none"> Ewidencje dostaw i nabyć VAT za lipiec i sierpień 2011 r. Dokumenty źródłowe dot. w/w okresów
2. Metoda kontroli	reprezentatywna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Lipiec 2011 r.

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

- dostawy zwolnione: 382.502,44 PLN
 - dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 22%: 65,34 PLN i VAT: 14,34 PLN
 - dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 23%: 14.258.671,99 PLN i VAT: 3.279.494,97 PLN.
- Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w korygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc lipiec 2011 r.

W pozycjach rejestru zaewidencjonowane są rejestry sprzedaży przygotowywane przez poszczególne Wydziały Urzędu Miasta tj.:

Poz. 1 – faktura wewnętrzna nr KS/7/2011/MG-KS wystawiona w dniu 29.07.2011 r. na wartość netto: 465,35 PLN i VAT: 107,03 PLN z tytułu „zwrot środków za rozmowy telefoniczne pracowników”; termin płatności określony w fakturze: 29.07.2011 r.;

Poz. 2 – rejestr sprzedaży faktur VAT i faktur korygujących (Wydział Geodezji i Kartografii) zawierający 881 pozycji na łączną wartość sprzedaży netto: 17.470,99 PLN i VAT: 4.018,73 PLN, w tym pozycja nr 881 - rozliczona w miesiącu sierpniu 2011 r. - na wartość netto: „-„, 32,58 PLN i VAT: „-„, 7,49 PLN – faktura korygująca FK GE/17/2011 z 29.07.2011 r. wystawiona na rzecz Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Gliwicach Grzegorz Zachmost, NIP: 629-102-88-50 (potwierdzenie odbiorcy: 8/2011); porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi w pozycjach od nr 1 do 47 i od 95 do 148 - stwierdzono zgodność; zaewidencjonowane faktury dokumentują wydruki map geodezyjnych, wypisy z kartoteki gruntów itp.;

Poz. 3 – rejestr sprzedaży VAT (Wydział Organizacyjny) zawierający 8 pozycji na łączną wartość sprzedaży netto: 18.526,76 PLN i VAT: 4.261,15 PLN, z czego zaewidencjonowano wartość netto: 17.526,76 PLN i VAT: 4.031,15 PLN (poz. 8 rozliczona w miesiącu sierpniu 2011 r.- opisano poniżej); porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi - stwierdzono zgodność; zaewidencjonowane faktury dokumentują:

- czynsze najmu lokali za lipiec 2011 r. (termin płatności określony w fakturach przypada na lipiec 2011 r.) – okazano dwie wybrane umowy najmu tj.:
 - umowa nr OR/2015/14-II/306/2004 zawarta w dniu 09.04.2004 r. przez Miasto Gliwice ze spółką cywilną o nazwie P.W.P.T ARPUS z siedzibą w Gliwicach, ul. Witkiewicza 75 – jej przedmiotem jest wynajem powierzchni użytkowej (11m2) na terenie Urzędu Miejskiego w Gliwicach na prowadzenie punktu usługowego w zakresie sprzedaży znaków skarbowych, laminowania i bindowania dokumentów oraz usług kserograficznych; zgodnie z § 5 pkt 3 umowy czynsz płatny jest z góry za każdy miesiąc najmu, do 15 dnia każdego miesiąca, na podstawie faktur wystawionych przez pracownika Wydziału Organizacyjnego;

- o umowa nr OR-10/2015/12/5965 zawarta w dniu 13.10.2010 r. przez Miasto Gliwice ze spółką cywilną Intercom Piotr Bezik, Michał Bezik, Krzysztof Skrobaccki z siedzibą w Gliwicach, ul. Rybnicka 157 – jej przedmiotem jest wynajem powierzchni użytkowej (46,8m²) na terenie Urzędu Miejskiego w Gliwicach na działalności gastronomicznej (bufet) dla pracowników Urzędu Miejskiego w Gliwicach; zgodnie z § 5 pkt 4 umowy czynsz płatny jest z góry za każdy miesiąc najmu, do 15 dnia każdego miesiąca, na podstawie faktur wystawionych przez pracownika Wydziału Organizacyjnego;
- refakturę rozmów telefonicznych (termin płatności określony w fakturach przypada na lipiec 2011 r.)
- wynajem sali konferencyjnej w dniu 25.07.2011 r. (umowa OR-11/20154/12/1707 z dnia 19.07.2011 r.) na podstawie faktury OR/53/2011/MG z dnia 25.07.2011 r. wystawionej na rzecz Atmoterm SA, Opole, ul. Łangowskiego 4 na wartość netto: 1.000,00 PLN i VAT: 230,00 PLN – poz. 8 rejestru uwzględniona w rozliczeniu za sierpień 2011 r.; termin płatności określony w umowie: 7 dni od otrzymania faktury; potwierdzenie obioru faktury: 25.07.2011 r.; zapłata wpłynęła 16.08.2011 r. (WB nr 183 z rachunku 3-10501230-1000002276949514);

Poz. 4 – rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomości) zawierający 11 pozycji (poz. nr 2 anulowana) na łączną wartość sprzedaży zwolnionej: 380.057,00 PLN oraz opodatkowanej przy zastosowaniu stawki 23% netto: 13.351.966,82 PLN i VAT: 3.070.952,37 PLN;

porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi - stwierdzono zgodność; wg zaewidencjonowanych faktur dostawy opodatkowane to:

- oddanie nieruchomości niezabudowanej w użytkowanie wieczyste
- ustanowienie służebności
- zbycie nieruchomości niezabudowanych w trybie przetargowym i bezprzetargowym na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej jak i podmiotów gospodarczych (np. Katowicka Specjalna Strefa Ekonomiczna SA)
- dopłata do ustanowienia służebności;

dostawa zwolniona to zbycie nieruchomości zabudowanej – zwolnienie z VAT art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy o VAT – poz. 9 rejestru - udokumentowane fakturą VAT nr GN/33/2011/GN44 wystawioną w dniu 29.07.2011 r. na wartość 380.057,00 PLN na rzecz Edwarda Czosnowskiego, Gliwice, Daszyńskiego 237, NIP: 631-021-08-29;

okazano akt notarialny Rep. A nr 5532/2011 z dnia 29.07.2011 r. stanowiący umowę sprzedaży nieruchomości położonej w Gliwicach, ul. Pszczyńska, obręb ewidencyjny Politechnika Śląska obejmujący jedną działkę oznaczoną nr ewidencyjnym 445 o obszarze 0,1567ha, której częścią składową są:

- wybudowany ok. 1905 r. budynek pierwotnie wzniesiony jako budynek gospodarczy, parterowy, niepodpiwniczony (49,64m²)
- budynek parterowy murowany bez pokrycia dachowego (10,37m²)
- budynek pierwotnie wzniesiony jako gospodarczy, parterowy, niepodpiwniczony, z kanałem rewizyjnym (177,78m²)
- budynek wzniesiony jako sanitarny parterowy murowany (4,58m²);

zgodnie z Opinią budowlaną dot. stanu technicznego budynków sporządzoną w maju 2008 r. stopień zużycia budynków wynosi 87,69%;

w § 8 aktu notarialnego wskazano, iż sprzedaż zbywanych budynków zwolniona jest od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy a prawo własności gruntu zwolnione na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy;

w okazanym ogłoszeniu Prezydenta Miasta Gliwice nr UM-107671/2011 z 28.03.2011 r. i UM-194823/2011 z 30.05.2011 r. o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości wskazano, że stan budynków oceniono jako bardzo zły – stopień zużycia wynosi 87,69%;

zapłata należności wynikająca z w/w faktury wpłynęła w dniu 25.07.2011 r. w kwocie 348.057,00 PLN (elektroniczne potwierdzenie transakcji), a 32.000,00 wpłacone zostało w dniu 20.06.2011 r. jako wadium do przetargu ustnym nieograniczonym;

Poz. 5 – poz. nr 3 rejestru sprzedaży VAT za czerwiec 2011 r. (Wydział Przedsiębiorstw Gospodarczych i Usług Komunalnych), która stanowi fakturę PU/8/2011/DZ z 30.06.2011 r. wystawioną dla Clear Channel Poland Sp. z o.o., 526-021-05-99 na wartość netto: 887,26 i VAT: 204,07 PLN z tytułu podświetlenia gablot reklamowych umieszczonych na wiatkach przystankowych na terenie miasta Gliwice za II kwartał 2011 r., termin płatności wynikający z umowy: 14 dni od otrzymania faktury, zwrotne potwierdzenie odbioru faktury: 12.07.2011 r.

Poz. 6 – pomyłkowo pominięta;

Poz. 7 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 10 pozycji na łączną wartość sprzedaży netto: 6.608,64 PLN i VAT: 1.519,99 PLN;
porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi - stwierdzono zgodność; zaewidencjonowane faktury dokumentują administrowanie i inne dochody związane z gospodarką nieruchomościami (opłaty za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości); termin płatności określony w fakturach przypada na miesiąc lipiec 2011 r.;

Poz. 8 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 38 pozycji na łączną wartość sprzedaży netto: 38,00 PLN i VAT: 8,74 PLN oraz sprzedaży zwolnionej na łączną wartość: 2.557,47 PLN, z czego w do rozliczenia w lipcu 2011 r. ujęto wartość 2.405,79 PLN;
porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi - stwierdzono zgodność; 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%);

poz. 9 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 338 pozycji, z czego do rozliczenia miesiąca lipca 2011 r. przyjęto pozycje:

- 156 – wartość netto: „145,07 PLN i VAT(23%): „-„, 33,37 PLN (potwierdzenie odbioru faktury korygującej nr GN/156/2011/GN46/07 z 13.07.2011 r.: 18.07.2011 r.)
- 196, 197 na łączną wartość netto: „-„, 171,73 PLN i VAT(22%): „-„, 37,78 PLN – potwierdzenie otrzymania faktur korygujących z lipca 2011 r.
- 325-338 na łączną wartość netto: 285,76 PLN i VAT: 62,83 PLN

zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów - do rozliczenia w miesiącu lipcu 2011 r. przyjęto w/w faktury wystawione w lipcu 2011 r. z terminem płatności przypadającym na lipiec 2011 r. (pozostałe zaewidencjonowane w rejestrze faktury zawierają w swej treści termin płatności przypadający na 31.03.2011 r.);

okazano przykładowy akt notarialny – poz. 325 rejestru – spisany w dniu 20.12.2007 r. z (wcześniej) z Rep. A 4322/2007, którego przedmiotem jest umowa kupna-sprzedaży lokalu nr w Gliwicach przy ul. z wejściem z klatki schodowej nr zgodnie z § 4 przedmiotowego aktu opłata za użytkowanie wieczyste wynosi 60,45 PLN + VAT w wysokości 22% tj. 14,39 PLN; na podstawie okazanego wydruku konta kontrahenta – - ustalono, iż w/w dokonała wpłaty w dniu -01.07.2011 r. na poczet opłaty za wieczyste użytkowanie za lata 2009-2012 + odsetki w łącznej kwocie 353,09 PLN – część tej wpłaty rozliczonej w lipcu 2011 r. stanowi zaliczkę na poczet opłaty za rok 2012;

na należne opłaty roczne pobierane po dniu 31.12.2010 r., a dotyczące prawa użytkowania wieczystego gruntu ustanowionego do dnia 31.12.2010 r., podlegają opodatkowaniu wg stawki 22%, natomiast opłaty roczne pobierane po dniu 31.12.2010 r., a dotyczące prawa użytkowania wieczystego gruntu ustanowionego po dniu 31.12.2010 r., podlegają opodatkowaniu wg stawki 23% - potwierdza to interpretacja indywidualna znak: IBPP1/443-59/11/AZb wydana w dniu 07.04.2011 r. przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach;

Poz. 10 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 331 pozycji na łączną wartość sprzedaży zwolnionej: 39,65 PLN oraz wartość netto: 326.935,46 PLN i VAT: 75.195,18 PLN; do rozliczenia miesiąca lipca 2011 r. nie przyjęto poz. 321 i 322 (faktury korygujące bez

potwierdzenia odbioru na łączną wartość netto: „-„, 252,00 PLN i VAT: „-„, 57,96 PLN) oraz pozycji 121, 323-328 na łączną wartość netto: 24,00 PLN i VAT: 5,52 PLN (termin płatności określony w fakturach przypada na okresy wcześniejsze);

porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi w poz. 50-89 - stwierdzono zgodność;

zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za czynsze dzierżawne np. pod kontenery na śmieci, teren pod miejsca postojowe, teren pod tymczasowy garaż, kiosk (do rozliczenia miesiąca lipca 2011 r. przyjęto faktury z terminem płatności przypadającym na lipiec 2011 r.);

sprzedaż zwolniona na 39,65 PLN to czynsz za teren zielony przy Politechnice Śląskiej oraz za ogródek działkowy dla osoby fizycznej - na podstawie § 13 ust 1 pkt 4 rozporządzenia;

poz. 11 – faktura VAT nr NA/1/2011/SP wystawiona w dniu 29.07.2011 r. na rzecz Zarządu Budynków Miejskich II TBS Sp. z o.o., Gliwice, Warszawska 35B, NIP: 631-224-58-32 na wartość netto: 536.705,89 PLN i VAT: 123.442,35 PLN z tytułu wniesienia w formie aportu działek o numerach 1397, 1401, 732/2/1446/2 w zamian za objęcie udziałów wg Aktów Notarialnych Rep. A nr 3463/2011 i 3457/2011 z dnia 28.07.2011 r.;

okazano przedmiotowe akty notarialne:

- akt nr 3457/2011 stanowi protokół zgromadzenia wspólników Zarządu Budynków Miejskich - IITBS, na którym przedstawiciel jedyne go wspólnika – Gminy Gliwice podjął uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki poprzez utworzenie 1072 nowych udziałów o wartości nominalnej 500,00 PLN, które Gmina Gliwice pokryje wkładem niepieniężnym w postaci:
 - nieruchomości gruntowej objętej księgą wieczystą nr GL1G/00024952/9, składającej się z działek oznaczonych numerami 1397 i 1401 o łącznej powierzchni 0,1421ha, położonych na rogu ul. Dunikowskiego i Mikołowskiej,
 - działki nr 732/2 o powierzchni 0,0837ha wchodzącej w skład nieruchomości objętej księgą wieczystą nr GL1G/00033404/9 położonej na północ od ul. Uszczyka,
 - udziału wynoszącego 3/8 części nieruchomości gruntowej objętej księgą wieczystą nr GL1G/00038143/6 stanowiącej działkę nr 1446/2 o powierzchni 0,0516 ha położonej na rogu ul. Jana Pawła II i ul. Mikołowskiej,
- akt nr 3463/2011 stanowi oświadczenie o objęciu udziałów oraz umowę przeniesienia własności nieruchomości – dot. realizacji uchwały określonej w w/w akcie;

poz. 12 – faktury korygujące zaewidencjonowane w poz. 96 i 97 rejestru sprzedaży VAT za czerwiec 2011 r. (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) na wartość:

- netto: „-„, 48,69 PLN i VAT(23%): „-„, 11,20 PLN – poz. 96
- netto: „-„, 48,69 PLN i VAT(22%): „-„, 10,71 PLN – poz. 97.

potwierdzenie odbioru faktur korygujących nastąpiło w lipcu 2011 r.
faktury korygujące dotyczą opłat za wieczyste użytkowanie gruntów.

Nabycia i podatek naliczony zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zakupu zawierającym 5 pozycji na łączną wartość netto: 70.422,74 PLN i VAT: 16.917,23 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w korygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc lipiec 2011 r.

Kontrolą objęto wszystkie faktury zaewidencjonowane w rejestrze.

W poz. 1-3 zaewidencjonowano nabycia usług telekomunikacyjnych i energii elektrycznej na łączną kwotę podatku naliczonego 126,21 PLN – odliczenie tylko części podatku naliczonego dotyczącego obciążenia pracowników i innych firm kosztami w/w usług tj.:

- rozmów telefonicznych na rzecz pracowników oraz firm (bufet, punkt ksero)
- energii elektrycznej na rzecz firmy Sorter Polska Sp. z o.o. - służącej podświetleniu nośnika reklamowego.

Termin płatności określony w fakturach dokumentujących w/w nabycia przypada na miesiąc czerwiec 2011 r.

W pozycji 4 zaewidencjonowano wartość netto: 48.373,98 PLN i VAT: 11.126,02 PLN, która jest udokumentowana fakturą VAT nr 1/A-231/2011 wystawioną w dniu 01.07.2011 r. przez P.A. Nova SA, Gliwice, Górnych Wałów 42, NIP: 631-020-04-17 na wartość netto: 96.747,97 PLN i VAT: 22.252,03 PLN z tytułu wykonania koncepcji zagospodarowania obszarów zlokalizowanych w centrum Gliwic w bezpośrednim sąsiedztwie dworca kolejowego (załącznik nr 3 do protokołu); odliczenie części podatku naliczonego dotyczy refaktury połowy kosztów na PKP – faktura nr PP/1/2011PP z dnia 16.08.2011 r. na wartość netto: 48.373,98 PLN i VAT: 11.126,02 PLN wystawiona na rzecz PKP SA, NIP: 525-00-00-251 zaewidencjonowana w pozycji 11 rejestru sprzedaży za sierpień 2011 r.

W pozycji 5 zaewidencjonowano fakturę nr 52/2011 wystawioną w dniu 27.06.2011 r. przez Perbo-Projekt Sp. z o.o., Kraków, Mazowiecka 4/6, 677-00-83-835 na wartość netto: 21.500,00 PLN i VAT: 4.945,00 PLN z tytułu „wynagrodzenie za pozostałe 86 odpowiedzi uznanych za płatne” (załącznik nr 4 do protokołu); faktura wystawiona została na podstawie umowy nr IR/11/3426/2/GB1 z dnia 24.03.2011 r.; okazano powołaną umowę – jej przedmiotem jest „budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej PODIUM – udzielanie odpowiedzi na pytania wykonawców w postępowaniu przetargowym”.

Okazano ponadto:

- decyzję administracyjną Prezydenta Miasta Zabrze nr 767/2008 z dnia 19.09.2008 r., na mocy której zatwierdzony został projekt budowlany i udzielone zostało pozwolenie na budowę hali widowiskowo-sportowej PODIUM wraz towarzyszącą jej infrastrukturą przy ul. Akademickiej i ul. Kujawskiej w Gliwicach - załącznik nr 5 do protokołu,
- 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 – załącznik nr 6 do protokołu.

Sierpień 2011 r.

Dostawy i podatek należny zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zawierającym 16 pozycji na łączną wartość:

- dostawy zwolnione: 256.636,38 PLN
- dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 22%: 5,60 PLN i VAT: 1,24 PLN
- dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 23%: 2.627,900,78 PLN i VAT: 604.417,23 PLN, w tym import usług na wartość netto: 6.000,00 PLN i VAT: 2.380,00 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w korygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc sierpień 2011 r.

W pozycjach rejestru zaewidencjonowane są rejestry sprzedaży przygotowywane przez poszczególne Wydziały Urzędu Miasta.

Poz. 1 – faktura wewnętrzna nr KS/8/2011/MG-KS wystawiona w dniu 31.08.2011 r. na wartość netto: 360,805 PLN i VAT: 82,98 PLN z tytułu „zwrot środków za rozmowy telefoniczne pracowników”; termin płatności określony w fakturze: 31.08.2011 r.;

Poz. 2 – rejestr sprzedaży zawierający jedną fakturę wewnętrzną nr KS/1/2011/MG-KS/IMP wystawioną w dniu 31.08.2011 r. na wartość netto: 6.000,00 PLN i VAT: 1.380,00 PLN do faktury nr PL113/PL wystawionej w dniu 31.08.2011 r. na wartość 6.000,00 PLN przez Lucentbyte Media Technologies Ltd z Cypru, CY 102 674 93E z tytułu reklamy w roczniku „Inverstor’s Guidebook to Poland 2011”; faktury wewnętrznej nie ujęto po stronie nabywcy i podatku naliczonego;

Poz. 3 – rejestr sprzedaży faktur VAT i faktur korygujących (Wydział Geodezji i Kartografii) zawierający 852 pozycje na łączną wartość sprzedaży netto: 13.322,59 PLN i VAT: 3.064,23 PLN, w tym nie przyjęto do rozliczenia pozycji nr 850 – faktura korygująca FK GE/18/2011 z 03.08.2011 r. na wartość netto: „-„, 2,33 PLN i VAT: „-„, 0,54 PLN (brak potwierdzenia faktury przez odbiorcę) – w związku z tym w rejestrze ujęto wartość netto: 13.324,92 PLN i VAT: 3.064,77 PLN;

porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi w pozycjach od nr 414 do 480 oraz od 561 do 591- stwierdzono zgodność;

zaewidencjonowane faktury dokumentują wydruki map geodezyjnych, wypisy z kartoteki gruntów, budynków, lokali, udostępnianie map w formie kopii, udostępnianie danych kartograficznych w postaci cyfrowej (płyta CD) itp.;

Poz. 4 – rejestr sprzedaży VAT (Wydział Organizacyjny) zawierający 7 pozycji na łączną wartość sprzedaży netto: 17.522,34 PLN i VAT: 4.030,13 PLN.

porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi - stwierdzono zgodność; zaewidencjonowane faktury dokumentują:

- poz. 3-7 - czynsze najmu lokali za sierpień 2011 r.
- refakturę rozmów telefonicznych dla bufetu i punktu ksero (lokale wynajmowane)

termin płatności określony w fakturach przypada na sierpień 2011 r.;

Poz. 5 – rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomości) zawierający 4 pozycje na łączną wartość sprzedaży zwolnionej: 251.870,13 PLN oraz opodatkowanej przy zastosowaniu stawki 23% netto: 2.011.929,58 PLN i VAT: 462.743,81 PLN;

porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi - stwierdzono zgodność; wg zaewidencjonowanych faktur dostawy opodatkowane to:

- ustanowienie służebności na działkach gminnych (PEC Gliwice Sp. z o.o.)
- zbycie nieruchomości niezabudowanych w trybie przetargowym i bezprzetargowym,

dostawa zwolniona to zbycie nieruchomości zabudowanej – zwolnienie z VAT art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy o VAT – poz. 2 rejestru - udokumentowane fakturą VAT nr GN/37/2011/GN44 wystawioną w dniu 12.08.2011 r. na wartość 251.870,13 PLN na rzecz KCN-Development Sp. z o.o., Gliwice, Dolnych Wałów 7, NIP: 631-252-88-89,

okazano akt notarialny Rep. A nr 6821/2011 z dnia 18.08.2011 r. stanowiący umowę sprzedaży oraz oświadczenie o ustanowienie służebności nieruchomości położonej w Gliwicach, ul. Dolnych Wałów stanowiącej działkę nr 691 o powierzchni 0,0328ha zabudowanej dwoma budynkami usługowo-handlowymi (kiosk i pawilon) o powierzchni użytkowej 63,70m² oraz parkingiem o powierzchni 145,2m²;

w akcie notarialnym wskazano, iż nieruchomość zwolniona jest od podatku na podstawie art. 43 ustawy o podatku VAT;

w okazanym ogłoszeniu Prezydenta Miasta Gliwice nr UM-226112/2011 z 16.06.2011 r. o przetargu ustnym ograniczonym do właścicieli i użytkowników wieczystych nieruchomości przyległych na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości wskazano, iż dla nabywcy nieruchomości istnieje obowiązek rozbiórki budynków w okresie do dwóch lat od daty nabycia nieruchomości;

zapłata należności wynikająca z faktury została uregulowana w kwocie 226.870,13 PLN w dniu 12.08.2011 r. (elektroniczne potwierdzenie transakcji) a 25.000,00 PLN zostało wpłacone w dniu 14.07.2011 r. jako wadium do przetargu ustnym ograniczonym;

Poz. 6 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 13 pozycji na łączną wartość sprzedaży netto: 21.024,71 PLN i VAT: 4.835,69 PLN;

porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi - stwierdzono zgodność; zaewidencjonowane faktury dokumentują administrowanie i inne dochody związane z gospodarką nieruchomościami (opłaty za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości); termin płatności określony w fakturach przypada na miesiąc sierpień 2011 r.;

Poz. 7 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 301 pozycji na łączną wartość sprzedaży zwolnionej: 1,25 PLN oraz wartość netto: 317.112,63 PLN i VAT: 72.935,00 PLN;

porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi w poz. 15-125 - stwierdzono zgodność;

zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za czynsze dzierżawne np. pod kontenery na śmieci, teren pod miejsca postojowe, teren pod tymczasowy garaż, kiosk; sprzedaż zwolniona na 1,25 PLN to czynsz za teren zielony przy Politechnice Śląskiej na podstawie § 13 ust 1 pkt 4 rozporządzenia (do rozliczenia miesiąca sierpnia 2011 r. przyjęto faktury z terminem płatności przypadającym na sierpień 2011 r.);

Poz. 8 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 62 pozycje na łączną wartość sprzedaży netto: 60,00 PLN i VAT: 13,80 PLN oraz sprzedaży zwolnionej na łączną wartość: 4.765,00 PLN;

porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi - stwierdzono zgodność; 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%);

poz. 9 – faktura VAT nr NA/2/2011/SP wystawiona w dniu 31.08.2011 r. na rzecz Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o., Gliwice, Królewskiej Tamy 135, NIP: 631-010-08-22 na wartość netto: 99.027,00 PLN i VAT: 22.776,21 PLN z tytułu wniesienia wkładu niepieniężnego w postaci środków trwałych (sieci ciepłownicze) w zamian za objęcie udziałów – zgodnie z aktami notarialnymi z dnia 31.08.2011 r. Repertorium A nr 3833/2011 oraz Repertorium A nr 3838/2011; okazano przedmiotowe akty notarialne:

- akt nr 3833/2011 stanowi protokół zgromadzenia wspólników PEC Gliwice, na którym przedstawiciel jedyne go wspólnika – Gminy Gliwice podjął uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki poprzez utworzenie 3316 nowych udziałów o wartości nominalnej 500,00 PLN, z czego 198 udziałów o łącznej wartości 99.000,00 PLN Gmina Gliwice pokryje wkładem niepieniężnym w postaci prawa własności środków trwałych stanowiących sieci ciepłownicze zlokalizowane w Gliwicach, obręb Trynek, przy ul. Pszczyńskiej 44, na działkach będących własnością Gminy Gliwice nr 111 i nr 112, objętych księgą wieczystą nr GL1G/00059574/9;
- akt nr 3838/2011 stanowi oświadczenie o objęciu udziałów oraz umowę potrącenia – dot. realizacji uchwały określonej w w/w akcie;

Poz. 10 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 4 pozycje na łączną wartość sprzedaży netto: 92,187,80 PLN i VAT: 21.203,20 PLN zawierający faktury od numeru GN/1/2011/GN37 z dnia 25.08.2011 r. do numeru GN/4/2011/GN37 z 31.08.2011 r.; zaewidencjonowane faktury dokumentują zapłatę częściową za odszkodowania na podstawie decyzji – przejęcie z mocy prawa nieruchomości pod drogi publiczne wystawione dla Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad o/Katowice, ul. Myśliwska 5, Katowice, 954-240-29-23 (przejęcie z mocy prawa przez Skarb Państwa nieruchomości Gminy Gliwice pod budowę autostrady płatnej A-1); porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi - stwierdzono zgodność;

poz. 11 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Planowania Przestrzennego) zawierający 1 pozycję tj. faktura nr PP/1/2011PP z dnia 16.08.2011 r. na wartość netto: 48.373,98 PLN i VAT: 11.126,02 PLN wystawiona na rzecz PKP SA, NIP: 525-00-00-251 z tytułu wykonania koncepcji zagospodarowania obszarów zlokalizowanych w centrum Gliwic w bezpośrednim sąsiedztwie dworca kolejowego; jest to refaktura kosztów na podstawie porozumienia z dnia 23.11.2010 r. nr PP/10/07177/6544 (vide: nabycia za miesiąc lipiec poz. 4 rejestru zakupu);

poz. 12 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 233 pozycje, z czego do rozliczenia miesiąca sierpnia 2011 r. przyjęto pozycje 231-233 na łączną wartość netto: 5,60 PLN i VAT(22%): 1,24 PLN – faktury dokumentujące opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów - do rozliczenia w miesiącu sierpniu 2011 r. przyjęto w/w faktury wystawione w sierpniu 2011 r. z terminem płatności przypadającym na sierpień 2011 r. (pozostałe zaewidencjonowane w rejestrze faktury zawierają w swej treści termin płatności przypadający na 31.03.2011 r.);

Poz. 13 – poz. 321 i 322 rejestru sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) za miesiąc lipiec 2011 r. stanowiące faktury korygujące na łączną wartość netto: „-„, 252,00 PLN i VAT: „-„, 57,96 PLN) wystawione dla RUCH SA, Warszawa, Wronia 23, 526-025-04-75 z tytułu wygaśnięcia umowy

dzierżawy 31.12.2010 r. i usunięcia kiosku – potwierdzenie otrzymania korekt przez nabywcę: 03.08.2011 r. (data otrzymania potwierdzenia przez UM Gliwice: 16.08.2011 r.);

Poz. 14 – opisano w części nabyć za miesiąc lipiec 2011 r. (poz. 3 rejestru zbiorczego za lipiec 2011 r.)

Poz. 15 - opisano w części nabyć za miesiąc lipiec 2011 r. (poz. 2 rejestru zbiorczego za lipiec 2011 r.)

Poz. 16 – poz. 308 rejestru sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) za wrzesień 2011 r. na wartość netto: 261,60 PLN i VAT: 60,17 PLN; fakturę nr GN/2966/2011/GN65 wystawioną 22.09.201 r. na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej z tytułu czynszu dzierżawnego przyjęto do rozliczenia miesiąca sierpnia 2011 r. ze względu na termin płatności - określony w fakturze - przypadający na sierpień 2011 r. zapłaty dokonano gotówką w dniu 19.08.2011 r. (KP nr 3JDUM/120/7206).

Nabycia i podatek naliczony zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zakupu zawierającym 4 pozycje na łączną wartość netto: 6.889.322,99 PLN i VAT: 1.584.544,28 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w korygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc sierpień 2011 r.

Kontrolą objęto wszystkie faktury zaewidencjonowane w rejestrze.

W poz. 1 zaewidencjonowano nabycia usług telekomunikacyjnych udokumentowanych fakturą nr FKA08240071/007/11 z dnia 11.07.2011 r. wystawioną przez Telekomunikację Polską SA, 526-02-50-995, w której określono termin płatności przypadający na 25.07.2011 r. – odliczenie tylko części podatku naliczonego w kwocie 110,88 PLN odpowiadające obciążeniu kosztami rozmów telefonicznych pracowników oraz firm wynajmujących powierzchnię (bufet i punkt ksero);

Poz. 2 – faktura nr 1000001151/2011 wystawiona w dniu 30.06.2011 r. przez Polimex- Mostostal SA, Warszawa, Czackiego 15/17, NIP: 821-00-14-509 na wartość netto: 6.869.860,89 PLN i VAT: 1.580.068,00 PLN z tytułu robót budowlanych zgodnie z protokołem odbioru robót nr 09/2011 z dnia 30.06.2011 r. (załącznik nr 7 do protokołu);

zgodnie z powołanym protokołem roboty dotyczyły inwestycji „Przebudowa i rozbudowa stadionu przy ul. Okrzei w Gliwicach” i zostały wykonane w okresie od 01.06.2011 r. do 30.06.2011 r., protokół podpisano w dniu 30.06.2011 r.;

poz. 3 – faktura nr 1264030690 wystawiona w dniu 20.07.2011 r. przez Vattenfall Distribution Poland SA, Gliwice, Portowa 14a, 631-250-98-63 na wartość netto: 10.580,00 PLN i VAT: 2.433,40 PLN z tytułu opłaty za przyłączenie – adres przyłącza: Gliwice, Okrzei (załącznik nr 8 do protokołu);

okazano umowę o przyłączenie nr VDP/GJ/3600/124/PDP/10IR/10/2222/31/4316 zwaną w dniu 31.03.2010 r. – jej przedmiotem jest przyłączenie do sieci elektroenergetycznej obiektu stadionu położonego/budowanego na nieruchomości w Gliwicach przy ul. Okrzei 20 o docelowej mocy przyłączeniowej P=900kW;

ponadto okazano:

- decyzję administracyjną Prezydenta Miasta Gliwice nr AB-7353/11/95/2009 z dnia 30.09.2009 r., na mocy której zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia na budowę stadionu wraz z budynkiem klubowym, miejscami parkingowymi oraz otaczającą infrastrukturą w ramach zadania „Przebudowa i rozbudowa stadionu przy ul. Okrzei w Gliwicach” wraz ze zjazdami z drogi publicznej – ul. Leśnej na teren stadionu,
- decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Gliwice nr 180/11 z dnia 06.10.2011 r. stanowiącą zgodę na użytkowanie przedmiotowego obiektu,
- decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Gliwice nr 190/11 z dnia 19.10.2011 r. zmieniającą w/w decyzję – do wykonania pozostał II etap budowy inwestycji obejmujący budowę parkingu,
- uchwałę nr XV/292/2011 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 22.12.2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie jako wkładu niepieniężnego do Agencji Rozwoju Lokalnego Sp. z o.o. prawa własności

nieruchomości gruntowych zabudowanych (Stadion) oraz wyrażenia zgody na objęcie w zamian udziałów przez miasto Gliwice,

- akt notarialny Repertorium „A” nr 842/2012 z dnia 31.01.2012 r. stanowiący oświadczenie i umowę przeniesienia własności przedmiotowej nieruchomości,
- fakturę VAT nr NA/4/2012/SP wystawioną w dniu 31.01.2012 r. na rzecz Agencji Rozwoju Lokalnego Sp. z o.o. w Gliwicach, NIP: 631-220-37-56 na wartość netto: 53.915.016,00 PLN i VAT: 12.400.453,68 PLN z tytułu wniesienia wkładu niepieniężnego przedmiotowej nieruchomości,
- akt notarialny Repertorium „A” nr 1064/2012 z dnia 07.02.2012 r. stanowiący zmianę oświadczenia i umowy przeniesienia własności przedmiotowej nieruchomości zawartej w w/w akcie notarialnym poprzez dodanie, że pokrycie udziałów wkładem niepieniężnym również innymi budynkami a wartość aportów w łącznej kwocie 53.915.016,00 PLN obejmuje budynki poprzednio nie wymienione, ponadto zmieniono termin wydania nieruchomości i ruchomości będącym przedmiotem aportu z „do 01.02.2012 r.” na „do 15.02.2012 r.”;

w/w dokumenty dot. inwestycji „Przebudowa i rozbudowa stadionu przy ul. Okrzei w Gliwicach” stanowią załącznik nr 9-15 do protokołu;

poz. 4 - faktura nr 103/11/FVR wystawiona w dniu 03.08.2011 r. przez Eurobuild Sp. z o.o., Warszawa, Al. Jerozolimskie 53, 701-00-13-976 na wartość netto: 8.400,00 PLN i VAT: 1.932,00 PLN z tytułu publikacji reklamy w angielskojęzycznym wydaniu miesięcznika Eurobuild, wydanie sierpniowe 2011; w przedmiocie faktury złożono stosowne oświadczenie stanowiące (wraz z fakturą) załącznik nr 16 do protokołu.

Ustalenia dodatkowe:

W dniu 14.03.2012 r. pobrano – zgodnie z protokołem stanowiącym załącznik nr 2 – dane dot. okresu i przedmiotu niniejszej kontroli w formie elektronicznej.

Dane przekazano w formie 24 plików pdf o różnych strukturach i różnym sposobie prezentacji danych, co nie pozwoliło na ich jednoznaczny import i uniemożliwiło to ich obróbkę oraz analizę w trakcie trwania kontroli jednostki.

Ustalenia końcowe:

Pierwotne deklaracje VAT-7 za miesiące lipiec i sierpień 2011 r. zostały złożone w ustawowych terminach tj. odpowiednio: 25.08.2011 r. i 23.09.2011 r.

W dniu 06.02.2011 r. złożono korekty w/w deklaracji wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty m. in. za miesiące lipiec i sierpień 2011 r.

W korygującej deklaracji za lipiec 2011 r. wykazano nadwyżkę z poprzedniej deklaracji, która powstała w wyniku korekty rozliczenia za poprzedni miesiąc.

W korekcie deklaracji za sierpień 2011 r. uwzględniono natomiast 3 faktury zakupu VAT dotyczące:

- inwestycji „Przebudowa i rozbudowa stadionu przy ul. Okrzei w Gliwicach”
- projektu realizowanego w ramach działania: Wzmocnienie atrakcyjności inwestycyjnej regionu - -w związku z indywidualną interpretacją znak: IBPP4/443-1345/11/MN wydaną dnia 10.11.2011 r. przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach.

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

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Głównej Księgowej Pani Elżbiety Stefaniuk.

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

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

PRO-W (2)

Str. 15

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 2/2012.
Kontrolę odnotowano także w opisanych ewidencjach VAT.

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

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

- Załącznik nr 1 – oświadczenie na okoliczność wskazania osoby upoważnionej do uczestnictwa w czasie kontroli
- Załącznik nr 2 – protokół pobrania danych w formie elektronicznej
- Załącznik nr 3 – kopia faktury nr 1/A-231/2011
- Załącznik nr 4 – kopia faktury nr 52/2011
- Załącznik nr 5 – kopia decyzji administracyjnej Prezydenta Miasta Zabrze nr 767/2008
- Załącznik nr 6 – kopia uchwały nr XXII/709/2009 Rady Miejskiej w Gliwicach
- Załącznik nr 7 – kopia faktury nr 1000001151/2011
- Załącznik nr 8 – kopia faktury nr 1264030690P
- Załącznik nr 9 – kopia decyzji administracyjnej Prezydenta Miasta Gliwice nr AB-7353/11/95/2009
- Załącznik nr 10 – kopia decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Gliwice nr 180/11
- Załącznik nr 11 – kopia decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Gliwice nr 190/11
- Załącznik nr 12 – kopia uchwały nr XV/292/2011 Rady Miejskiej w Gliwicach
- Załącznik nr 13 – kopia aktu notarialnego Repertorium „A” nr 842/2012
- Załącznik nr 14 – kopia faktury nr NA/4/2012/SP
- Załącznik nr 15 – kopia aktu notarialnego Repertorium „A” nr 1064/2012
- Załącznik nr 16 – kopia faktury nr 103/11/FVR wraz z oświadczeniem znak: BRM-0214/46/10

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu - 16

6. Liczba załączników - 16

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono

Zastępcy Prezydenta Miasta Gliwice - Panu Piotrowi 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, ul. Zwycięstwa 21

9. Data doręczenia protokołu

21.03.2012 r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

Zastępca Prezydenta Miasta

Piotr Wieczorek
2012-03-23

12. Podpisy kontrolujących

St. Komisarz Skarbowy

mgr Ewa Jankowska-Gurbm
St. Komisarz Skarbowy
Starszy Informatyk

mgr inż. Beata Pława
mgr Monika Lemba

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

W zastępstwie Dyrektora Urzędu


mgr Joanna Nowalkowska-Banaszak
23.03.2012

Specjalista ds. rozrachunków
publiczno-prawnych
Jolanta Wasik
23.03.2012
Naczelnik Wydziału
Gospodarki Nieruchomościami
Skarbnik Miasta
Ryszard Reszke
Aleksandra Wysocka
23.03.12

Marcin Łazowski
Główny Księgowy
Elżbieta Stefaniuk
23.03.2012
Naczelnik Wydziału
mgr Kamil Jany
2012.03.23

PRO-W(2)

Str. 16