

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH</b>	Nr kontroli wg systemu <b>13723</b>	Nr protokołu kontroli:
Komórka przeprowadzająca kontrolę <b>DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b>	Kwalifikacja	

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli <b>KP 411/UDK/1/15</b>	2. Wydane dnia <b>17.04.2015</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>17.04.2015</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>17.04.2015</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano <b>Kontrolowanemu: Prezydentowi Miasta Gliwice Panu Zygmuntowi Frankiewiczowi.</b>	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>17,22,23,24,29,30.04.2015</b>	8. Liczba dni kontroli <b>6</b>
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli <b>SPRAWDZENIE ZASADNOŚCI ZWROTU RÓŻNICY PODATKU VAT.</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą <b>01.02.2015 - 28.02.2015</b>	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>ŻOŁYNIAK</b>	2. Imię <b>SYLWIANA</b>	3. Stanowisko <b>Kierownik działu</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>42/15</b>
5. Nazwisko <b>MURAWSKA-OPYRCHAŁ</b>	6. Imię <b>IWONA</b>	7. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>35/15</b>
9. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej ( <i>niepotrzebne usunąć</i> ) <b>- Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).</b>	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia <b>Kontrolowanego powiadomiono pismem, które stanowi załącznik do protokołu nr 1.</b>	3. Data powiadomienia <b>17.04.2015</b>

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

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

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

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

**MIASTO GLIWICE**

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

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

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

**B.3. ADRES SIEDZIBY**

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

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

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 59-10501230-100002353212331 - Gospodarczy</b>	2. Okres ważności (od-do) <b>12.01.2011 -</b>
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 85-10501230-100002354111441 - Gospodarczy</b>	6. Okres ważności (od-do) <b>22.03.2011 -</b>
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 84-10501230-100002354361525 - Gospodarczy</b>	8. Okres ważności (od-do) <b>04.04.2011 -</b>
9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 50-10501230-100002355396157 - Gospodarczy</b>	10. Okres ważności (od-do) <b>25.05.2011 -</b>
11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 22-10501230-100002276914252 - Gospodarczy</b>	12. Okres ważności (od-do) <b>01.01.2004 -</b>
19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 54-10501230-100002277058109 - Gospodarczy</b>	20. Okres ważności (od-do) <b>13.10.2006 -</b>
21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 74-10501230-100002276914286 - Gospodarczy</b>	22. Okres ważności (od-do) <b>13.10.2006 -</b>
29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 3-10501230-100002300593361 - Gospodarczy</b>	30. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
31. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 52-10501230-100002284339450 - Gospodarczy</b>	32. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
33. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 71-10501230-100002300962871 - Gospodarczy</b>	34. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
35. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 72-10501230-100002323074779 - Gospodarczy</b>	36. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
37. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 73-10501230-100002328094996 - Gospodarczy</b>	38. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
39. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 31-10501230-100002340349568 - Gospodarczy</b>	40. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
41. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 72-10501230-100002336598228 - Gospodarczy</b>	42. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>

43. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 83-10501230-1000002347276566 - Gospodarczy</b>	44. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
45. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 79-10501230-1000002351346370 - Gospodarczy</b>	46. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
53. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 81-10501230-1000002359214489 - Gospodarczy</b>	54. Okres ważności (od-do) <b>29.12.2011 -</b>
55. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 19-10501230-1000002359416977 - Gospodarczy</b>	56. Okres ważności (od-do) <b>29.12.2011 -</b>
57. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 64-10501230-1000002360375691 - Gospodarczy</b>	58. Okres ważności (od-do) <b>08.02.2012 -</b>
59. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 60-10501230-1000002276949555 - Gospodarczy</b>	60. Okres ważności (od-do) <b>13.10.2006 -</b>
61. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 15-10501230-1000002360330498 - Gospodarczy</b>	62. Okres ważności (od-do) <b>26.03.2012 -</b>
63. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 14-10501230-1000002363942117 - Gospodarczy</b>	64. Okres ważności (od-do) <b>03.08.2012 -</b>
65. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 97-10501230-1000002367136773 - Gospodarczy</b>	66. Okres ważności (od-do) <b>10.12.2012 -</b>
67. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 8-10501230-1000002367571383 - Gospodarczy</b>	68. Okres ważności (od-do) <b>02.01.2013 -</b>
69. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 11-10501230-1000002367844384 - Gospodarczy</b>	70. Okres ważności (od-do) <b>11.01.2013 -</b>
71. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 67-10501230-1000002367843279 - Gospodarczy</b>	72. Okres ważności (od-do) <b>11.01.2013 -</b>
73. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 78-10501230-1000002369065863 - Gospodarczy</b>	74. Okres ważności (od-do) <b>20.02.2013 -</b>
75. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 86-10501230-1000002399245329 - Gospodarczy</b>	76. Okres ważności (od-do) <b>21.05.2013 -</b>
77. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 43-10501230-1000002399315361 - Gospodarczy</b>	78. Okres ważności (od-do) <b>24.05.2013 -</b>
79. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 44-10501230-1000002399772892 - Gospodarczy</b>	80. Okres ważności (od-do) <b>18.06.2013 -</b>
81. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 58-10501230-1000002405414257 - Gospodarczy</b>	82. Okres ważności (od-do) <b>31.01.2014 -</b>
83. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 94-10501230-1000002405589082 - Gospodarczy</b>	84. Okres ważności (od-do) <b>10.02.2014 -</b>
85. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 6-10501230-1000002405781853 - Gospodarczy</b>	86. Okres ważności (od-do) <b>19.02.2014 -</b>
87. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 81-10501230-1000002405953551 - Gospodarczy</b>	88. Okres ważności (od-do) <b>25.02.2014 -</b>
89. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 78-10501230-1000002406251104 - Gospodarczy</b>	90. Okres ważności (od-do) <b>14.03.2014 -</b>
91. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)	92. Okres ważności (od-do)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 91-10501230-1000002406251161 - Gospodarczy	14.03.2014 -
93. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 11-10501230-1000002406251146 - Gospodarczy	94. Okres ważności (od-do) 14.03.2014 -
95. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 96-10501230-1000002407825187 - Gospodarczy	96. Okres ważności (od-do) 13.06.2014 -
99. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 62-10501230-1000002409732043 - Gospodarczy	100. Okres ważności (od-do) 25.09.2014 -
101. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 8-10501230-1000002410935718 - Gospodarczy	102. Okres ważności (od-do) 05.12.2014 -
103. Uwagi	

#### B.5. REPREZENTACJA

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

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

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

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

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

**Pani Elżbieta Stefaniuk – główna księgowa**

**Pani Agnieszka Dylewska – zastępca głównej księgowej**

**Pani Jolanta Wasik – specjalista**

**Stosowne upoważnienia stanowią załącznik nr 2 do protokołu.**

3. Uwagi

#### B.6. KSIĘGI PODATKOWE

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

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

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

**Główny księgowy Elżbieta Stefaniuk**

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

**23.07.2011**

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

11. Uwagi

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

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

11. Uwagi

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

1. Status w podatku VAT  <b>16.11.1994 - 30.12.2003 Duży obrót - placi</b> <b>01.01.2004 - 31.12.2004</b> <b>Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</b> <b>01.01.2005 - 30.12.2005</b> <b>Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</b>	2. Data rejestracji w podatku VAT <b>16.11.1994</b>
--	--

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

## B.9. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

**Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej – 8411Z.**

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

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

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

**Zasady ogólne – zwolnienie podmiotowe.**

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

**Podmiot nie dokonuje sprzedaży za pośrednictwem Internetu.**

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

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

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**Deklaracja VAT-7 za luty 2015**

**VAT-7 - za okres: 2 (M) / 2015 , data złożenia: 24.03.2015, kwota dokumentu: -516 009,00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	14 468,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	512 814,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	117 153,00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	527 282,00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	117 153,00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR. TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	2 749 862,00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR. TRW. -PODATEK NALICZONY	632 468,00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	3 017,00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	694,00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	633 162,00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	516 009,00
51	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	516 009,00
53	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	516 009,00

## D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

- Rejestry dostaw i nabyć za miesiąc luty 2015 r.
- Dokumenty źródłowe

2. Metoda kontroli

**reprezentatywna**

## **Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

Dostawy i podatek należny zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zawierającym 10 pozycji na łączną wartość:

- dostawy zwolnione: 14.467,67 PLN
- dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 23% i 22% netto: 512.813,80 PLN i VAT: 117.152,84 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w deklaracji VAT-7 za miesiąc luty 2015 r.

Deklaracja VAT-7 za miesiąc luty 2015 r. została złożona w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gliwicach w dniu 24.03.2015 r.

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

poz. 1 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Organizacyjny) zawierający 6 pozycji na łączną wartość netto: 5.416,88 PLN i VAT: 1.245,88 PLN; zaewidencjonowane faktury dokumentują czynsze najmu lokali użytkowych (np. bufet, bankomat) za styczeń 2015 r. znajdujących się na terenie Urzędu Miejskiego w Gliwicach a także refakturę usług telekomunikacyjnych, z których korzystają Wynajmujący przedmiotowe lokale;

poz. 2 – rejestr faktur VAT ((Wydział Inwestycji i Remontów) zawierający jedną pozycję – faktura VAT nr IR/2/2015/EF wystawioną w dniu 02.02.2015 r. na rzecz Gliwickiego Klubu Sportowego PIAST S.A. Gliwice ul. Okrzei 20 NIP: 631-25-92-798 netto: 3.300,00 PLN VAT: 759 PLN z tytułu używania ruchomości stanowiących wyposażenie Stadionu Miejskiego przy ul. Okrzei (umowa IR.7014.1.2014 CRU: 1156 z dnia 31.03.2014)

poz. 3 - rejestr faktur VAT (Wydział Kultury i Promocji Miasta) zawierający dwie pozycje zapisu netto: 59,69 PLN VAT: 13,73 PLN – zaewidencjonowane faktury dokumentują refaktury za pobór energii w czasie: „Wydarzenie upamiętniające ofiary Marszu Śmierci na Rynku w dniu 18.01.2015r.” oraz „Finał Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy na Rynku w dniu 11.01.2015r.”;

poz. 4 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 4 pozycje na łączną wartość netto: 33.785,56 PLN i VAT: 7.770,68 PLN – zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za ustanowienie służebności przesyłu oraz zbycie nieruchomości w trybie przetargowym;

poz. 5 – rejestr faktur VAT – 11 pozycji (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości Gminy Gliwice na łączną wartość netto: 6.450,00 PLN i VAT: 1.483,50 PLN;

poz. 6 - rejestr sprzedaży VAT – 149 pozycji (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający faktury na łączną wartość sprzedaży netto: 1.762,56 PLN i VAT: 405,49 PLN oraz sprzedaży zwolnionej na łączną wartość: 14.463,47 PLN

zaewidencjonowane faktury dokumentują:

\* dzierżawa roczna rolna - czynsze dzierżawne za rekreacyjne ogródki działkowe oraz przydomowe – zwolnienie na mocy §3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 20.12.2013r. w sprawie zwolnień i od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień;

\* czynsze dzierżawne dot. terenów pod obiekty gospodarcze – opodatkowane (23%);

poz. 7 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 379 pozycji na łączną wartość:

\* dostaw zwolnionych: 4,20 PLN

\* opodatkowanych wg stawki 23% i 22% - netto: 329.342,25 PLN i VAT: 75.748,80 PLN

W

zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za czynsze dzierżawne np. pod kontenery na śmieci, teren pod miejsca postojowe, drogi dojazdowe, teren pod tymczasowy garaż, kiosk, plac targowy, bezumowne użytkowanie gruntu i inne nieruchomości użytkowe;

sprzedaż zwolniona to czynsz za teren zielony przy rekreacyjny ogródek przydomowy - § 3 ust 1 pkt 2 rozporządzenia z 20.12.2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień;

poz. 8 – rejestr faktur VAT - 973 pozycje (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych w lutym 2015 r. z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów na łączną wartość netto: 66.127,55 PLN i VAT: 14.801,26 PLN.

poz. 9 – rejestr faktur VAT - 622 pozycje (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat za z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów na łączną wartość netto: 66.559,05 PLN i VAT: 14.922,23 PLN;

poz. 10 – FA nr GN/799/2015/GN 65 (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) netto: 10,26 PLN i VAT: 2,26 PLN wystawiona dla Caritas Diecezji Gliwickiej – opłata roczna za dzierżawę gruntu, UM nr 2546/GN-ID/6845.1/2014 – teren przy ul. Liliowej, pod Stacją Opieki w Gliwicach, działka nr 23, obręb Trynek; czynsz za okres 01.02.2015 – 03.02.2015r.

Nabycia i podatek naliczony zaewidencjonowane zostały w poniższych rejestrach zakupu:

- rejestr „zbiorczy zakup” za miesiąc luty 2015 zawierający pozycje zapisu od 1 do 8 na łączną wartość netto: 3.016,60 PLN i VAT: 693,82 PLN.

- rejestr „środki trwałe” za miesiąc luty 2015 zawierający 3 pozycje na łączną wartość netto: 2.749.861,68 PLN i VAT: 632.468,19 PLN

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu zostały wykazane w rozliczeniu VAT-7 za miesiąc luty 2015 r.

Rejestr „środki trwałe”:

Nr poz. rej.	Nr faktury	Data faktury	Kontrahent	Netto:	VAT:
1	201150006	08.01.2015	Grotmij Polska Sp. z o.o. Poznań ul. Ziębicka 35 NIP: 522-000-41-90	64.504,00	14.835,92
Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu w okresie 01.12 – 31.12.2014r., raport miesięczny nr 21; projekt „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej PODIUM”					
2	5115000142/2 014/12	15.01.2015	MIRBUD S.A. Skierniewice ul. Unii Europejskiej 18 NIP: 836-17-02-207	2.606.375,21	599.466,30
Roboty budowlane na budowie nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej PODIUM w Gliwicach, umowa nr IR/13/2720/2/3419 z dnia 05.04.2013R.; projekt „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej PODIUM”					
3	062/000025/0 1/15	30.01.2015	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Gliwice ul. Rybnicka 47 NIP: 631-01-02-608	78.982,47	18.165,97
Pełnienie funkcji Menadżera projektu dla zadania „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej Podium”					
<b>RAZEM</b>				<b>2.749.861,68</b>	<b>632.468,19</b>

Projekt „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej „PODIUM” szczegółowo opisano w protokołach z kontroli podatku VAT za m-ce VI, VII i IX/2013r.

Rejestr „zbiorczy zakup” - kontrolą objęto wszystkie pozycje rejestru tj.:

Nr poz. rej.	Nr faktury	Data faktury	Kontrahent	Netto:	VAT:
1	336/2014	12.12.2014	Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjno –	1.356,85	314,15

			Kartograficznych „XYZ” Jarosław Paruch Tychy ul. Armii Krajowej 5/43 NIP: 646-213-48-15		
Wykonanie projektu podziału dla działki nr 1032 Gliwice ul. Omańkowskiej (obręb 0061) zgodnie z zleceniem GN.2710.2.2013.1.417-29/Rzb/2014 (umowa nr GN.2710.2.2013.1 CRU:417/14 z dnia 04.02.2014r.); opis faktury zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną					
2	355/2014	31.12.2014	Jak wyżej	691,06	158,94
Podział nieruchomości nr 477/2, 478 – II etap Gliwice ul. Fizyków (obręb Ostropa Południe) zgodnie ze zleceniem G.N.2710.2.2013.1.417-1/Rzb/2014 (umowa nr GN.2710.2.2013.1 CRU:417/14 z dnia 04.02.2014r.); opis faktury zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną					
3	5/VAT/15	07.01.2015	Biuro Geodezyjne GRADUS 1 Jan Dziemba Chorzów ul. Stefana Batorego 48 NIP: 634-108-09-60	180,00	41,40
Wycena nieruchomości położonych w Gliwicach, zgodnie ze zleceniem nr GN.2710.3.2013.1289-174/Rza/2014 do umowy nr GN.2710.3.2013 CRU 1289/2014 z dnia 11.04.2014; opis faktury zakup związany z zamiarem sprzedaży opodatkowanej					
4	2/VAT/15	07.01.2015	Jak wyżej	180,00	41,40
Wycena nieruchomości położonych w Gliwicach, zgodnie ze zleceniem nr GN.2710.3.2013.1289-187/Rza/2014 do umowy nr GN.2710.3.2013 CRU 1289/2014 z dnia 11.04.2014; opis faktury wydatek związany ze sprzedażą opodatkowaną					
5	4/VAT/15	07.01.2015	Jak wyżej	180,00	41,40
Wycena nieruchomości położonych w Gliwicach, zgodnie ze zleceniem nr GN.2710.3.2013.1289-186/Rza/2014 do umowy nr GN.2710.3.2013 CRU 1289/2014 z dnia 11.04.2014; opis faktury wydatek związany ze sprzedażą opodatkowaną					
6	10/VAT/15	07.01.2015	Jak wyżej	180,00	41,40
Wycena nieruchomości położonych w Gliwicach, zgodnie ze zleceniem nr GN.2710.3.2013.1289-197/Rza/2014 do umowy nr GN.2710.3.2013 CRU 1289/2014 z dnia 11.04.2014; opis faktury wydatek związany ze sprzedażą opodatkowaną					
7	11/VAT/15	07.01.2015	Jak wyżej	180,00	41,40
Wycena nieruchomości położonych w Gliwicach, zgodnie ze zleceniem nr GN.2710.3.2013.1289-188/Rza/2014 do umowy nr GN.2710.3.2013 CRU 1289/2014 z dnia 11.04.2014; opis faktury wydatek związany ze sprzedażą opodatkowaną					
8	FR/1729/011 5S/R	31.01.2015	Turon Sprzedaż GZE sp. z o.o. Gliwice ul. Barlickiego 2 NIP: 631-22-41-377	56,59	13,73
Rozliczenie z tytułu sprzedaży energii elektrycznej za miesiąc 01.2015 – zasilenie imprez plenerowych; refaktura nr KP/1/2015/E, KP/2/2015/E					
<b>RAZEM</b>				<b>3.016,60</b>	<b>693,82</b>

Korekta podatku naliczonego na podstawie art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług.

W toku kontroli doręczono wezwanie z dnia 17.04.2015r. dot. podania pisemnej informacji, czy Miasto posiada nieuregulowane płatności wynikające z faktur dokumentujących dostawy towarów lub świadczenie usług na terenie kraju, które nie zostały uregulowane w terminie 150 dni od dnia upływu terminu ich płatności określonych w umowach lub na fakturach, a w/w termin 150 dni upływa w okresie objętym kontrolą.

Miasto złożyło w tym zakresie stosowne oświadczenie, które wraz z w/w wezwaniem stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

W toku kontroli dokonano oględzin budowanej hali widowiskowo – sportowej Podium – zawiadomienie wraz z protokołem oraz upoważnieniem dla Pana Mariusza Komidzińskiego stanowi załącznik nr 4

**Ustalenia końcowe:**

1. W deklaracji VAT-7 za luty 2015 wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym VAT w wysokości 516.009,00 PLN, którą zadeklarowano do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni.
2. Deklarowana nadwyżka wynika z realizacji projektu „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej Podium”.

*W*



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

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

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

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 3/2015.  
Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za luty 2015.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

1/1

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Załącznik nr 1 informacja  
Załącznik nr 2 pisemne wskazanie osoby upoważnionej – 3 karty  
Załącznik nr 3 wezwanie z dnia 07.04.2015 wraz z odpowiedzią Miasta  
Załącznik nr 4 zawiadomienie wraz z protokołem z oględzin oraz upoważnieniem dla Pana Mariusza Komidzińskiego  
Załącznik nr 5 FA nr 5115000142/2014/12

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

10

6. Liczba załączników

5

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono

Prezydentowi Miasta Panu Zygmuntowi Frankiewiczowi.

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

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

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

8. Adres doręczenia protokołu

Gliwice ul. Zwycięstwa 21

9. Data doręczenia protokołu

30.04.2015

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

Prezydent Miasta  
Zygmunt Frankiewicz

12. Podpisy kontrolujących

Starczy Kierownik Skarbowy  
mgr Iwona Murawska-Opyrchal  
Kierownik Działu  
Kontroli Podatkowej  
mgr Sylwiana Zołyniak

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

Skarbnik Miasta

Ryszard Reszke

04.05.2015

Dyrektor

Miasta Miejskiego w Gliwicach

Mariażyna Śpiewok  
04.05.2015

Główny Księgowy

Elżbieta Stefaniuk

30.04.2015

specjalista ds. rozrachunków  
publiczno-prawnych

Zastępca Głównego Księgowego

Jolanta Wasik

30/04/2015

Agnieszka Dulewska

30/04/2015