

Dul. 17.10.1. 2013

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH</b>	Nr postępowania wg systemu <b>12591</b>	Nr protokołu z 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 505-40/13</b>	2. Wydane dnia <b>16.01.2013</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>16.01.2013 r.</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>16.01.2013 r.</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano <b>Prezydentowi Miasta Gliwice Panu Zygmuntowi Frankiewiczowi.</b>	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>16, 18, 22, 23, 24, 25, 28, 29 i 30 stycznia oraz 4 i 8 lutego 2013 r.</b>	8. Liczba dni kontroli <b>11</b>
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 2012 r. poz. 749) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli <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>01.12.2008 - 31.12.2008</b>	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>JANKOWSKA-GURBIN</b>	2. Imię <b>EWA</b>	3. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>3/2013</b>
5. Nazwisko <b>LEMPA</b>	6. Imię <b>MONKA</b>	7. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>6/2010</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>(nieotrzebne 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 poprzez wpis do książki kontroli.</b>	3. Data powiadomienia <b>16.01.2013 r.</b>

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

1. Określenie miejsca <i>(wybrać właściwe)</i> <b>Siedziba, miejsce prowadzenia działalności i 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	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>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>GLIWICE</b>	9. Kod pocztowy <b>44-100</b>	10. Poczta <b>GLIWICE</b>	
11. Telefon <b>322391177</b>	12. Faks <b>0322391173</b>	13. Okres ważności adresu (od - do) <b>23.07.2011 -</b>	
14. Uwagi			

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

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 93-10501230-1000002351348640 - Gospodarczy</b>	2. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 52-10501230-1000002351348699 - Gospodarczy</b>	4. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 64-10501230-1000002351348483 - Gospodarczy</b>	6. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 69-10501230-1000002352832493 - Gospodarczy</b>	8. Okres ważności (od-do) <b>22.12.2010 -</b>
9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 59-10501230-1000002353212331 - Gospodarczy</b>	10. Okres ważności (od-do) <b>12.01.2011 -</b>
11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 85-10501230-1000002354111441 - Gospodarczy</b>	12. Okres ważności (od-do) <b>22.03.2011 -</b>
13. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 2-10501230-1000002354734317 - Gospodarczy</b>	14. Okres ważności (od-do) <b>07.04.2011 -</b>
15. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 84-10501230-1000002354361525 - Gospodarczy</b>	16. Okres ważności (od-do) <b>04.04.2011 -</b>
17. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 50-10501230-1000002355182854 - Gospodarczy</b>	18. Okres ważności (od-do) <b>17.05.2011 -</b>
19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 50-10501230-1000002355396157 - Gospodarczy</b>	20. Okres ważności (od-do) <b>25.05.2011 -</b>
21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 22-10501230-1000002276914252 - Gospodarczy</b>	22. Okres ważności (od-do) <b>01.01.2004 -</b>
23. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 54-10501230-1000002277058109 - Gospodarczy</b>	24. Okres ważności (od-do) <b>13.10.2006 -</b>
25. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 74-10501230-1000002276914286 - Gospodarczy</b>	26. Okres ważności (od-do) <b>13.10.2006 -</b>
27. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 48-10501230-1000002353399351 - Gospodarczy</b>	28. Okres ważności (od-do) <b>21.01.2011 -</b>

29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 3-10501230-1000002300593361 - 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 44-10501230-1000002350503294 - 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 36-10501230-1000002346896687 - 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 69-10501230-1000002346499557 - 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 2-10501230-1000002346173582 - 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 52-10501230-1000002284339450 - 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 71-10501230-1000002300962871 - 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 72-10501230-1000002323074779 - 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 4-10501230-1000002341788855 - Gospodarczy</b>	46. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
47. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 73-10501230-1000002328094996 - Gospodarczy</b>	48. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
49. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 31-10501230-1000002340349568 - Gospodarczy</b>	50. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
51. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 8-10501230-1000002339852663 - Gospodarczy</b>	52. 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 72-10501230-1000002336598228 - Gospodarczy</b>	54. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
55. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 90-10501230-1000002334200355 - Gospodarczy</b>	56. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
57. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 83-10501230-1000002347276566 - Gospodarczy</b>	58. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
59. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 17-10501230-1000002347200251 - Gospodarczy</b>	60. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
61. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 60-10501230-1000002351253204 - Gospodarczy</b>	62. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
63. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 79-10501230-1000002351346370 - Gospodarczy</b>	64. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2010 -</b>
65. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 58-10501230-1000002356284048 - Gospodarczy</b>	66. Okres ważności (od-do) <b>25.07.2011 -</b>
67. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 48-10501230-1000002356665147 - Gospodarczy</b>	68. Okres ważności (od-do) <b>18.08.2011 -</b>
69. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 81-10501230-1000002357596432 - Gospodarczy</b>	70. Okres ważności (od-do) <b>20.10.2011 -</b>
71. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)	72. Okres ważności (od-do)

INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 81-10501230-1000002359214489 - Gospodarczy	29.12.2011 -
73. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 19-10501230-1000002359416977 - Gospodarczy	74. Okres ważności (od-do) 29.12.2011 -
75. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 10-10501230-1000002359849177 - Gospodarczy	76. Okres ważności (od-do) 17.01.2012 -
77. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 64-10501230-1000002360375691 - Gospodarczy	78. Okres ważności (od-do) 08.02.2012 -
79. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 69-10501230-1000002359583693 - Gospodarczy	80. Okres ważności (od-do) 03.01.2012 -
81. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 60-10501230-1000002276949555 - Gospodarczy	82. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
83. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 60-10501230-1000002361289891 - Gospodarczy	84. Okres ważności (od-do) 26.03.2012 -
85. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 15-10501230-1000002360330498 - Gospodarczy	86. Okres ważności (od-do) 26.03.2012 -
87. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 76-10501230-1000002363320298 - Gospodarczy	88. Okres ważności (od-do) 04.07.2012 -
89. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 25-10501230-1000002363460896 - Gospodarczy	90. Okres ważności (od-do) 11.07.2012 -
91. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 14-10501230-1000002363942117 - Gospodarczy	92. Okres ważności (od-do) 03.08.2012 -
93. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 3-10501230-1000002364633731 - Gospodarczy	94. Okres ważności (od-do) 06.09.2012 -
95. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 76-10501230-1000002365123625 - Gospodarczy	96. Okres ważności (od-do) 27.09.2012 -
97. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 97-10501230-1000002367136773 - Gospodarczy	98. Okres ważności (od-do) 10.12.2012 -
99. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 6-10501230-1000002367489842 - Gospodarczy	100. Okres ważności (od-do) 21.12.2012 -
101. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 8-10501230-1000002367571383 - Gospodarczy	102. Okres ważności (od-do) 02.01.2013 -
103. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 67-10501230-1000002367843279 - Gospodarczy	104. Okres ważności (od-do) 10.01.2013 -
105. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 11-10501230-1000002367844384 - Gospodarczy	106. Okres ważności (od-do) 10.01.2013 -
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  
 Pan Dariusz Orczykowski – doradca podatkowy  
 Stosowne upoważnienia stanowią załącznik nr 1 do protokołu.

3. Uwagi

---

### B.6. KSIĘGI PODATKOWE

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

**Księgi rachunkowe.**

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

**16.01.1994 r.**

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

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

1. Obowiązek podatkowy

---

2. Uwagi

---

### B.10. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie <b>Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej – 8411Z.</b>
2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu) <b>Brak pracowników</b> <b>Jednostka obsługiwana przez Urząd Miasta w Gliwicach zgodnie z zarządzeniem nr PM -2734/12 z dnia 29.06.2012 r. Prezydenta Miasta Gliwice w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gliwicach.</b>
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym <b>Zasady ogólne – zwolnienie podmiotowe.</b>
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: 12 (miesiąc) / 2008, data złożenia: 28.12.2012, kwota wg dokumentu: -2,019,798.00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.O D POD.-PODST.OPOD	2,078.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD.	793,957.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	174,670.00
42	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	796,035.00
43	RAZEM PODATEK NALEŻNY	174,670.00
44	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	3,460,202.00
46	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWALYCH -WARTOŚĆ NETTO	4,526,918.00
47	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	995,922.00
48	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTALYCH - WARTOŚĆ NETTO	3,993,616.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTALYCH - PODATEK NALICZONY	878,595.00
52	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	5,334,719.00
57	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	5,160,049.00
58	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	2,019,798.00
60	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	2,019,798.00
62	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	3,140,251.00

### D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

- Ewidencje dostaw i nabyć VAT za grudzień 2008 r.
- Dokumenty źródłowe dot. w/w okresu

2. Metoda kontroli

reprezentatywna

#### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Dostawy i podatek należny zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze – prowadzonym ręcznie - zawierającym 13 pozycji na łączną wartość:

- dostawy zwolnione: 2.077,84 PLN
- dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 22%: 793.956,82 PLN i VAT: 174.669,91 PLN.

Sprawdzono podsumowanie rejestru – stwierdzono zgodność.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w korygującym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc grudzień 2008 r. złożonym w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gliwicach w dniu 28.12.2012 r.

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

Poz. 1 – zestawienie Wydziału Inwestycji i Remontów zawierające jedną pozycję, która stanowi faktura VAT nr IR/14/2008/IR wystawiona w dniu 10.12.2008 r. na wartość netto: 224.983,11 PLN i VAT: 49.496,28 PLN na rzecz Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej SA, Katowice, Wojewódzka 42, NIP:

954-130-07-12 z tytułu „refundacja faktury VAT FS 200811052” – termin płatności określony w fakturze: 24.12.2008 r.; okazano powołaną fakturę nr 200811052 wystawioną w dniu 28.11.2008 r. przez Przedsiębiorstwo Remontów Ulic i Mostów SA, Gliwice, Nad Bytomską 1, NIP: 631-22-71-918 na rzecz Miasta Gliwice na wartość netto: 224.983,11 PLN i VAT: 49.496,28 PLN z tytułu budowy dróg z infrastrukturą na obszarze Podstrefy Gliwickiej Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – protokół odbioru robót podpisany został w dniu 28.11.2008 r.;

kwestia m.in. prawidłowości wystawienia przedmiotowej refaktury została zawarta w postanowieniu Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach znak: IUS/PP3/4430/84/2006 z dnia 30.11.2006 r., które to postanowienie potwierdza stanowisko Miasta Gliwice;

poz. 2 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 289 pozycji na łączną wartość:

- dostaw zwolnionych: 1,25 PLN
- opodatkowanych wg stawki 22% - netto: 264.848,08 PLN i VAT: 58.266,27 PLN

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

zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za czynsze dzierżawne np. pod kontenery na śmieci, teren pod miejsca postojowe, drogi dojazdowe, teren pod tymczasowy garaż, kiosk, stację benzynową, plac targowy i inne nieruchomości użytkowe (do rozliczenia miesiąca grudnia 2008 r. przyjęto faktury z terminem płatności przypadającym na grudzień 2008 r.);

sprzedaż zwolniona na 1,25 PLN to czynsz za teren zielony przy Politechnice Śląskiej - na podstawie § 8 ust 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług – faktura nr GN/3481/2008/GN65 z dnia 05.12.2008 r. – poz. 5 rejestru Wydziału GN;

poz. 3 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Organizacyjny) zawierający 9 pozycji na łączną wartość netto: 17.248,08 PLN i VAT: 3.794,57 PLN;

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

zaewidencjonowane faktury dokumentują czynsze najmu lokali użytkowych (np. bufet, bankomat) za grudzień 2008 r. znajdujących się na terenie Urzędu Miejskiego w Gliwicach a także refaktury usług telekomunikacyjnych, z których korzystają Wynajmujący przedmiotowe lokale - termin płatności określony w fakturach przypada na grudzień 2008 r.;

poz. 4 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 12 pozycji na łączną wartość sprzedaży netto: 6,00 PLN i VAT: 1,32 PLN oraz sprzedaży zwolnionej na łączną wartość: 2.056,59 PLN (wartości pomniejszone o wartość pozycji nr 3 tj. faktury, z której obowiązek podatkowy powstał w X 2008 r.);

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 §8 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 27.04.2008 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 (22%);

termin płatności określony w fakturach przypada na grudzień 2008 r.;

poz. 5 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Przedsięwzięć Gospodarczych i Usług Komunalnych) zawierający 3 pozycje na łączną wartość netto: 4.610,63 PLN i VAT: 1.014,34 PLN

zaewidencjonowane faktury dokumentują podświetlenie gablot reklamowych, reklamy oraz kabin telefonicznych na terenie miasta stanowiące de facto refakturę energii elektrycznej - termin płatności określony w fakturach przypada na styczeń 2009 r., są to n/w faktury:

- nr PU/15/2008/DZ wystawiona w dniu 31.12.2008 r. na rzecz Telekomunikacji Polskiej SA Usługa Automat Telefoniczny TP, Warszawa, Twarda 18, NIP: 526-025-09-95 na wartość netto: 3.458,61 PLN i VAT: 760,89 PLN, termin płatności określony w fakturze: 14.01.2009 r.; okazano powołaną w fakturze umowę nr PU-7044/70/2834/2007, w której termin płatności określono na 14 dni od otrzymania faktury;

- nr PU/16/2008/DZ wystawiona w dniu 31.12.2008 r. na rzecz Clear Chanel Poland, Warszawa, Krucza 16/22, NIP: 526-021-05-99 na wartość netto: 827,43 PLN i VAT: 182,04 PLN, termin płatności określony w fakturze: 14.01.2009 r.; okazano powołaną w fakturze umowę nr PU-7044/51/3747/06, w której termin płatności określono na 14 dni od otrzymania faktury;
- nr PU/17/2008/DZ wystawiona w dniu 31.12.2008 r. na rzecz Zrzeszenia Transportu Prywatnego Radio Taxi Gliwice, Gliwice, Zygmunta Starego 37B, NIP: 631-107-00-81 na wartość netto: 324,59 PLN i VAT: 71,41 PLN, termin płatności określony w fakturze: wg faktury; okazano powołaną w fakturze umowę nr PU-7044/34/II-459/2003, w której termin płatności określono na 14 dni od otrzymania faktury;

poinformowano kontrolowany podmiot o brzmieniu przepisu art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. „a” ustawy o podatku VAT, który stanowi, że obowiązek podatkowy z tytułu dostaw energii elektrycznej powstaje z chwilą upływu terminu płatności, jeżeli został on określony w umowie właściwej dla rozliczeń z tego tytułu;

poz. 6 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomości) zawierający 3 pozycje na łączną wartość netto: 348.996,00 PLN i VAT: 76.779,12 PLN;

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

- ustanowienie służebności na rzecz osoby fizycznej nie prowadzącej działalności oraz dla Ferrostał Łabędy SA, NIP: 631-001-51-92 - termin płatności określony w fakturach przypada na grudzień 2008 r.;
- zbycie nieruchomości niezabudowanych w trybie przetargowym na rzecz osoby fizycznej nie prowadzącej działalności gospodarczej;

poz. 7 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Zdrowia) zawierający 8 pozycje na łączną wartość sprzedaży netto: 4.290,65 PLN i VAT: 943,93 PLN;

porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi - stwierdzono zgodność; trzy pierwsze pozycje to faktury korygujące zmniejszające wartość sprzedaży i podatek należny – faktury doręczone odbiorcy w dniu 03.12.2008 r. (okazano zwrotne potwierdzenie odbioru faktur); zaewidencjonowane faktury dokumentują czynsze dzierżawne nieruchomości użytkowych pobierane od podmiotów prowadzących działalność w zakresie ochrony zdrowia – szpitale, przychodnie; termin płatności określony w fakturach przypada na grudzień 2008 r.;

poz. 8 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomości) zawierający 12 pozycje na łączną wartość netto: 902,61 PLN i VAT: 198,55 PLN;

zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty roczne za użytkowanie wieczyste działek pobierane przede wszystkim od osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej – faktury są wystawiane na życzenie zobowiązanego;

poz. 9 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomości) zawierający 19 pozycje na łączną wartość netto: 1.619,36 PLN i VAT: 356,26 PLN;

zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty roczne za użytkowanie wieczyste działek pobierane przede wszystkim od osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej – faktury są wystawiane na życzenie zobowiązanego;

poz. 10 – rejestr 111 faktur korygujących VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomości) wystawionych w grudniu 2008 r. z tytułu nadpłaconych opłat rocznych za wieczyste użytkowanie gruntów na łączną wartość netto: „-”, 143.423,33 PLN i VAT: „-”, 31.353,03 PLN, z czego do rejestru zbiorczego i w konsekwencji do rozliczenia podatku za grudzień 2008 r. przyjęto faktury korygujące, które w grudniu 2008 r. zostały doręczone odbiorcom - na łączną wartość netto: „-”, 141.339,14 PLN i VAT: „-”, 31.094,51 PLN;

poz. 11 - faktura wewnętrzna nr KS/12/2008/W/1 wystawiona w dniu 31.12.2008 r. na wartość netto: 569,92 PLN i VAT: 125,38 PLN z tytułu rozmów telefonicznych pracowników Urzędu Miejskiego w Gliwicach na podstawie imiennego wykazu; termin płatności określony w fakturze: 31.12.2008 r.;



poz. 12 - rejestr sprzedaży faktur VAT i faktur korygujących (Wydział Geodezji i Kartografii) zawierający 757 pozycji na łączną wartość sprzedaży netto: 12.687,84 PLN i VAT: 2.790,72 PLN

porównano wartości wynikające z dokumentów źródłowych z ewidencjonowanymi w pozycjach od nr 1 do 153 oraz od 618 do 703 - stwierdzono zgodność;

zaewidencjonowane faktury dokumentują wydruki map geodezyjnych, wypisy z kartoteki gruntów, budynków, lokali, udostępnianie map w formie kopii itp.;

poz. 13 – zestawienie sporządzone przez Biuro Rozwoju Miasta Urzędu Miejskiego zawierające jedną pozycję, którą stanowi faktura VAT nr BRM/31/2008/M.L. wystawiona w dniu 15.12.2008 r. na rzecz J&P Avax SA, Warszawa, Chałubińskiego 8, NIP: 631-246-60-094 na wartość netto: 53.298,54 PLN i VAT: 11.725,68 PLN z tytułu dostaw energii elektrycznej dla obiektów Nowych Gliwic w listopadzie 2008 r. – refaktura do faktury nr FW/37838/1008S/R.; termin płatności określony w fakturze: 29.12.2008 r.;

Ponadto wartości w/w rejestrów i zestawień powiększono o wartości wynikające z nieterminowego wystawienia faktur VAT, gdzie obowiązek podatkowy powstał w miesiącu grudniu 2008 r. tj.:

- wartość netto: 1.235,39 PLN i VAT: 271,78 PLN z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie – wartości uwzględnione w korekcie rozliczenia VAT-7 złożonej w dniu 22.07.2009 r.
- wartość netto: 1,00 PLN i VAT: 0,22 PLN z tytułu czynszu dzierżawnego – wartości uwzględnione w korekcie rozliczenia VAT-7 złożonej w dniu 06.02.2012 r.

Nabycia i podatek naliczony zaewidencjonowane zostały w jednym rejestrze zakupu zawierającym 21 pozycji na łączną wartość netto: 163.454,61 PLN i VAT: 35.960,00 PLN.

Wartości powyższe w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu - zostały wykazane w pierwotnym rozliczeniu VAT-7 za miesiąc grudzień 2008 r. złożonym w dniu 26.01.2009 r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu.

Wartości powyższe zostały powiększone o wartości wynikające z zestawień faktur, które dodawane były sukcesywnie w składanych korektach deklaracji VAT-7 tj.:

- zestawienie zawierające 11 faktur na łączną wartość netto: 3.832.540,92 PLN i VAT: 843.158,99 PLN (korekta złożona w US 30.12.2009 r.)
- zestawienie zawierające jedną pozycję na wartość netto: „-“, 2.600,00 PLN i VAT: „-“, 572,00 PLN (korekta złożona w US 25.02.2011 r.)
- zestawienie zawierające 6 faktur na łączną wartość netto: 4.527.137,32 PLN i VAT: 995.970,21 PLN (korekta złożona w US 28.12.2012 r.).

Ostatecznie w korygującym rozliczeniu VAT-7 złożonym w dniu 28.12.2012 r. wykazano wartość nabyć netto: 8.520.532,85 PLN i VAT: 1.874.517,20 PLN – w kwotach zgodnych – po zaokrągleniu i podziale na nabycia:

- środków trwałych w kwocie netto: 4.526.917,55 PLN i VAT: 995.921,86 PLN
- towarów i usług pozostałych w kwocie netto: 3.993.615,30 PLN i VAT: 878.595,34 PLN.

Pierwsze 18 pozycji rejestru zakupu stanowią faktury wystawione przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. z tytułu dostaw energii w listopadzie i grudniu 2008 r. do obiektu Nowe Gliwice przy ul. Bojkowskiej (termin płatności określony w fakturach przypada na miesiąc grudzień 2008 r.), z czego 13 faktur to faktury korygujące zmniejszające wartość dostaw i podatek VAT, które Miasto otrzymało w miesiącu grudniu 2008 r. Saldo przedmiotowych faktur wynosi – wartość netto: „-“, 62.543,67 PLN i VAT: „-“, 13.759,62 PLN. Energia dostarczana do w/w obiektu jest sukcesywnie „refakturowywana” na rzecz J&P Avax SA, Warszawa, Chałubińskiego 8, NIP: 631-246-60-094.

W poz. 20 i 21 zaewidencjonowano część wartości netto podatku naliczonego wynikającego z faktury nr FK08240071/011/08 wystawionej przez Telekomunikację Polską – termin płatności określony w fakturze przypada na grudzień 2008 r. W rejestrze ujęto wartości odpowiadające wartościom refakturowanym na rzecz Wynajmujących lokale użytkowe na terenie Urzędu Miejskiego (poz. 3 rejestru sprzedaży za XII 2008 r.) oraz na rzecz Urzędu Miejskiego (poz. 11 rejestru sprzedaży za XII 2008 r.).

W poz. 19 rejestru ujęto fakturę nr 200811052 wystawioną w dniu 28.11.2008 r. przez Przedsiębiorstwo Remontów Ulic i Mostów SA, Gliwice, Nad Bytomską 1, NIP: 631-22-71-918 na rzecz Miasta Gliwice na wartość netto: 224.983,11 PLN i VAT: 49.496,28 PLN z tytułu budowy dróg z infrastrukturą na obszarze Podstrefy Gliwickiej Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – protokół odbioru robót podpisany został w dniu 28.11.2008 r.; wartość faktury w całości została „refakturowana” na rzecz Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej SA, Katowice, Wojewódzka 42, NIP: 954-130-07-12 (vide: poz. 1 rejestru sprzedaży za kontrolowany miesiąc).

Opis wybranych faktur ujętych w w/w zestawieniu faktur na łączną wartość netto: 3.832.540,92 PLN i VAT: 843.158,99 PLN tj.:

- faktura VAT nr 203/08/RS wystawiona w dniu 27.11.2008 r. przez Windpol Sp. z o.o., Łódź, ul. Tymienieckiego 60/62, NIP: 725-001-39-29 na wartość netto: 179.020,69 PLN i VAT: 39.384,55 PLN z tytułu realizacji warunków umowy nr IR/08/3420/24/1757 z dnia 05.08.2008 r.; data otrzymania faktury przez odbiorcę: 01.12.2008 r. – pieczęć urzędowa Wydziału Inwestycji i Remontów; okazano powołaną umowę – jej przedmiotem jest modernizacja dźwigów szpitalnych w budynku Szpitala Wielospecjalistycznego przy Kościuszki 1 w Gliwicach; budynek Miasto dzierżawi Szpitalowi na podstawie umów:
  - 1492/GN-AW/72243/2007 z 12.06.2007 r. – dzierżawa na okres od lipca 2007 r. do czerwca 2010 r.
  - GN-72243/368/09/RZA/KM z 07.04.2010 r. – dzierżawa do 30.06.2018 r.;
- faktura VAT nr 94/2008 wystawiona w dniu 19.09.2008 r. przez Perbo-Projekt Sp. z o.o., Kraków, Mazowiecka 4/6, NIP: 677-00-83-835 na wartość netto: 2.065.573,77 PLN i VAT: 454.426,23 PLN z tytułu wykonania projektu budowlanego wraz z przyłączami infrastruktury technicznej, z zaktualizowanym szacunkowym zestawieniem kosztów oraz złożenie wniosku o wydanie pozwolenia na budowę oraz uzyskania prawomocnej decyzji administracyjnej o pozwoleniu na budowę dla hali widowiskowo-sportowej PODIUM w Gliwicach; data otrzymania faktury przez odbiorcę: 19.09.2008 r. – pieczęć urzędowa Wydziału Inwestycji i Remontów;
- faktura VAT nr F/01/07/2008 wystawiona w dniu 27.06.2008 r. przez DIG Sowińscy Architekci Sp. jawna, Gliwice, Chudoby 6/1, NIP: 631-247-79-33 na wartość netto: 49.000,00 PLN i VAT: 10.780,00 PLN z tytułu wykonania studium urbanistycznego zagospodarowania terenów wokół hali widowiskowo-sportowej PODIUM w Gliwicach wraz z analizą przestrzenną i komunikacyjną zgodnie z umową nr IR-08/3426/10/765 z dnia 27.03.2008 r.; data otrzymania faktury przez odbiorcę: 25.07.2008 r. – pieczęć urzędowa Wydziału Inwestycji i Remontów;
- faktura VAT nr 584347/343/08 wystawiona w dniu 26.06.2008 r. przez Główny Instytut Górnictwa, Katowice, Plac Gwarków 1, NIP: 634-012-60-16 na wartość netto: 148.850,00 PLN i VAT: 32.747,00 PLN z tytułu opracowania koreferatu dla projektu p.n wykonanie dokumentacji projektowej dla hali widowiskowo-sportowej PODIUM w Gliwicach, ul. Akademicka/Kujawska – Etap II; data otrzymania faktury przez odbiorcę: 03.07.2008 r. – pieczęć urzędowa Wydziału Inwestycji i Remontów;
- faktura VAT nr 589085/343/07 wystawiona w dniu 23.11.2007 r. przez Główny Instytut Górnictwa, Katowice, Plac Gwarków 1, NIP: 634-012-60-16 na wartość netto: 80.150,00 PLN i VAT: 17.633,00 PLN z tytułu opracowania koreferatu dla projektu p.n wykonanie dokumentacji projektowej dla hali widowiskowo-sportowej PODIUM w Gliwicach, ul. Akademicka/Kujawska – Etap I; data otrzymania faktury przez odbiorcę: 26.11.2007 r. – pieczęć urzędowa Wydziału Inwestycji i Remontów;
- faktura VAT nr 93/2007 wystawiona w dniu 13.12.2007 r. przez Perbo-Projekt Sp. z o.o., Kraków, Mazowiecka 4/6, NIP: 677-00-83-835 na wartość netto: 590.163,94 PLN i VAT: 129.836,06 PLN z tytułu:
  1. sprawdzenia przez Zamawiającego szczegółowych założeń funkcjonalno-użytkowych do projektu obiektu, wprowadzenia przez Wykonawcę usług Zamawiającego i zatwierdzenia całości w/w opracowania,
  2. sprawdzenia przez Zamawiającego koncepcji architektonicznej wraz z zagospodarowaniem terenu (w granicach opracowania), wprowadzenia przez Wykonawcę usług Zamawiającego i zatwierdzenia całości w/w opracowania,faktura dotyczy hali widowiskowo-sportowej PODIUM w Gliwicach; data otrzymania faktury przez odbiorcę: 14.12.2007 r. – pieczęć urzędowa Wydziału Inwestycji i Remontów;

- faktura VAT nr 84/2007 wystawiona w dniu 30.10.2007 r. przez Perbo-Projekt Sp. z o.o., Kraków, Mazowiecka 4/6, NIP: 677-00-83-835 na wartość netto: 590.163,94 PLN i VAT: 129.836,06 PLN z tytułu:
  - 1. opracowania koncepcji architektonicznej (w granicach opracowania) wraz z szacunkowym zestawieniem kosztów,
  - 2. opracowania koncepcji zagospodarowania terenu (w granicach opracowania) wraz z szacunkowym zestawieniem kosztów
- faktura dotyczy hali widowiskowo-sportowej PODIUM w Gliwicach; data otrzymania faktury przez odbiorcę: 31.10.2007 r. – pieczęć urzędowa Wydziału Inwestycji i Remontów;
- faktura VAT nr 009/2007 wystawiona w dniu 25.04.2007 r. przez Zakład Usług Geodezyjnych i Inżynierskich „Geomido” Andrzej Szczeciński, Wojciech Szczeciński, Gliwice, Grodowa 13, NIP: 631-10-29-894 na wartość netto: 10.600,00 PLN i VAT: 2.332,00 PLN z tytułu wykonania aktualizacji map zasadniczych przy Kochanowskiego – dz. 123, Obr. Trynek; Kozielskiej – dz. 422, 423, 424, Obr. Nowe Miasto; Akademicka-Kujawska- dz. 281, Obr. Politechnika; data otrzymania faktury przez odbiorcę: 25.04.2007 r. – pieczęć urzędowa Wydziału Inwestycji i Remontów; w korygującym rozliczeniu VAT-7 złożonym w dniu 25.02.2011 r. skorygowano wartość netto i podatek naliczony udokumentowany w/w fakturą o wartość, która nie dotyczy działek pod inwestycję w postaci hali PODIUM tj. zmniejszono wartość netto nabycia o 2.600,00 PLN i wartość podatku VAT o 572,00 PLN;
  - faktura VAT nr 45/2007 wystawiona w dniu 02.05.2007 r. przez JT-Projekt Jolanta Cień, Olkusz, Króla Kazimierza Wielkiego 29, NIP: 637-155-89-00 na wartość netto: 96.000,00 PLN i VAT: 21.120,00 PLN z tytułu opracowania dokumentacji określających warunki geologiczno-inżynierskie oraz warunki hydrogeologiczne dla hali widowiskowo-sportowej PODIUM w Gliwicach, ul. Akademicka/Kujawska; data otrzymania faktury przez odbiorcę: 02.05.2007 r. – pieczęć urzędowa Wydziału Inwestycji i Remontów;
  - faktura VAT nr DK//MW/555/2006 wystawiona w dniu 21.12.2006 r. przez Inwest-Complex Sp. z o.o., Gliwice, Góry Chełmskiej 15, NIP: 631-10-26-430 na wartość netto: 28.060,00 PLN i VAT: 5.060,00 PLN z tytułu usług konsultingowych związanych z przygotowaniem do realizacji inwestycji PN. "Hala widowiskowo-sportowa PODIUM w Gliwicach; data otrzymania faktury przez odbiorcę: 21.12.2006 r. – pieczęć urzędowa Wydziału Inwestycji i Remontów.

Kserokopie w/w faktur stanowią załącznik nr 2 do protokołu

W związku z tym, że w/w 9 faktur dotyczy inwestycji w postaci hali widowiskowo-sportowej PODIUM okazano:

- decyzję administracyjną Prezydenta Miasta Zabrze nr 767/2008 z dnia 19.09.2008 r., na mocy której zatwierdzony został projekt budowlany i udzielone zostało pozwolenie na budowę hali widowiskowo-sportowej PODIUM wraz towarzyszącą jej infrastrukturą przy ul. Akademickiej i ul. Kujawskiej w Gliwicach,
- uchwałę nr XXII/709/2009 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 19.02.2009 r. w sprawie wyrażenia intencji wniesienia przez miasto Gliwice hali widowiskowo-sportowej PODIUM aportem do kapitału zakładowego Spółki „Podium Gliwice” Sp. z o.o. w Gliwicach,
- informację Wydziału Inwestycji i Remontów w sprawie bieżącego stanu w/w inwestycji – załącznik nr 3 do protokołu.

Ponadto Kontrolującym okazano interpretację indywidualną znak: IBPPI/443-757/09/LSz wydaną dnia 21.10.2009 r. przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, zgodnie z którą Miasto ma prawo w miesiącu grudniu 2008 r. rozliczyć faktury dokumentujące nabycia związane z w/w inwestycją dokonane przez dniem 01.12.2008 r. ze względu na zmianę przepisów w zakresie opodatkowania aportu nieruchomości, co do 30.11.2008 r. było zwolnione od podatku VAT.

Kserokopia przedmiotowej interpretacji stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

Opis faktur ujętych w zestawieniu zawierające 6 faktur na łączną wartość netto: 4.527.137,32 PLN i VAT: 995.970,21 PLN tj.:

- faktura VAT nr 8110026552 wystawiona w dniu 25.11.2008 r. przez Górnośląską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o., Zabrze, ul. Szczęść Boże 11, NIP: 648-23-70-513 na wartość netto: 34,00 PLN i VAT: 7,48

PLN z tytułu uzgodnienia lokalizacji sieci gazowej i naniesienia na plan – dotyczy działki nr 166 i 167 w Gliwicach przy ul. Tarnogórskiej;

- faktura VAT nr D/049273/2008/U wystawiona w dniu 26.11.2008 r. przez Vattenfall Distribution Poland SA, Gliwice, Portowa 14, NIP: 631-25-09-863 na wartość netto: 50,77 PLN i VAT: 11,17 PLN z tytułu uzgodnienia dokumentacji prostych dot. naniesienia uzbrojenia terenu aktualizacji mapy do celów projektowych w rejonie ul. Tarnogórskiej dz. nr 166 i 167 w Gliwicach;  
okazano fakturę nr GN/46/2009/GN44 wystawioną w dniu 24.06.2009 r. przez Miasto Gliwice na wartość netto: 3.373.757,80 PLN i VAT: 742.226,72 PLN z tytułu zbycia w drodze przetargu działek nr 166 i 167 przy ul. Tarnogórskiej;
- faktura VAT nr 41/XII/2008 wystawiona w dniu 11.12.2008 r. przez Kancelarię Rzecznawcy Majątkowego „Gaja 2” Joanna Frąckowiak-Wołoszyn, Gliwice, Moniuszki 8/1, NIP: 631-109-07-87 na wartość netto: 135,00 PLN i VAT: 29,70 PLN z tytułu wyceny nieruchomości ul. Szczęść Boże obręb Sośnica; okazano fakturę nr GN/25/2009/GN44 wystawioną w dniu 29.04.2009 r. przez Miasto Gliwice na wartość netto: 2.451,00 PLN i VAT: 539,22 PLN z tytułu zbycia nieruchomości niezabudowanych w trybie bezprzetargowym;
- faktura VAT nr 121/2008 wystawiona w dniu 30.12.2008 r. przez Adama Czupryn, Knurów, ul. Dworcowa 10a, NIP: 969-045-44-90 na wartość netto: 655.737,70 PLN i VAT: 144.262,30 PLN z tytułu termoizolacji budynku przy ul. Sikorskiego 134 w Gliwicach zgodnie z umową nr IR/08/3420/50/2850; kontrolującym okazano:
  - o umowę GN-72242/00037/02/B zawartą na okres 01.03.2004-31.03.2014 z Górnictwem Zakładowym Klubem Sportowym „Sośnica”, której przedmiotem była dzierżawa w/w budynku;
  - o wypowiedzenie przez GZKS „Sośnica” w/w umowy z dniem 23.02.2009 r.;
  - o umowę 40/GN-GB/72243/2009 zawartą na okres 23.02.2009-31.10.2011 z Klubem Sportowym „Sośnica”, której przedmiotem była dzierżawa w/w budynku;
  - o informację z dnia 04.01.2013 r. Zarządu Budynków Miejskich i Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. (podmiotu, któremu Miasto przekazało zarząd budynkiem) na temat bieżącej sytuacji budynku, wg której przygotowana jest umowa najmu dla KS „Sośnica” z przeznaczeniem na działalność Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Szkoły Mistrzostwa Sportowego;
  - o dokument OT nr OT/GN/51/2004 – przyjęcie budynku na stan środków trwałych Miasta, dokument OT nr OT/GN/430/2009 – ulepszenie budynku oraz pisemne wyjaśnienie Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej dot. zarządu przedmiotowym budynkiem (wraz z załącznikami) – kserokopie faktury nr 121/2008 oraz w/w dokumentów OT i w/w pismo ZGM-u stanowią załącznik nr 5 do protokołu kontroli;

w związku z tym, że Miasto Gliwice nie realizuje od listopada 2011 r. sprzedaży opodatkowanej związanej z w/w budynkiem zobowiązane jest do korekty podatku naliczonego na mocy art. 91 ust. 7 ustawy o podatku od towarów i usług w deklaracjach podatkowych za styczeń 2012 r., za styczeń 2013 r. i w następnych latach – jeśli przeznaczenie budynku się nie zmieni;

- faktura VAT nr FS-1/08/SBG12 wystawiona w dniu 04.12.2008 r. przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego i Usług Technicznych „Śląsk”, Katowice, ul. Sikorskiego 41, NIP: 634-013-46-88 na wartość netto: 2.838.392,97 PLN i VAT: 624.446,45 PLN z tytułu robót budowlanych zgodnie z protokołem odbioru nr 3 z dnia 03.12.2008 r.; okazano powołany protokół odbioru robót, wg którego roboty były wykonywane na budowie krytego basenu na Kąpielisku Leśnym w Gliwicach w obiekcie krytej pływalni wraz z przyłączami i zagospodarowaniem terenu;
- faktura VAT nr FS-35/08/SBG12 wystawiona w dniu 30.12.2008 r. przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego i Usług Technicznych „Śląsk”, Katowice, ul. Sikorskiego 41, NIP: 634-013-46-88 na wartość netto: 1.032.786,88 PLN i VAT: 227.213,11 PLN z tytułu robót budowlanych zgodnie z protokołem odbioru nr 4 z dnia 30.12.2008 r.; okazano powołany protokół odbioru robót, wg którego roboty były wykonywane na budowie krytego basenu na Kąpielisku Leśnym w Gliwicach w obiekcie krytej pływalni wraz z przyłączami i zagospodarowaniem terenu.

Kserokopie wyżej opisanych faktur nr FS-1/08/SBG12 (wraz z protokołem odbioru robót z dnia 03.12.2008 r.) oraz FS-35/08/SBG12 (wraz z protokołem odbioru robót z dnia 30.12.2008 r.) stanowią załącznik nr 6 do protokołu.

W/w faktury nr FS-1/08/SBG12 i FS-35/08/SBG12 dotyczą obiektu, w którym sprzedaż opodatkowaną realizuje obecnie Miejski Zarząd Usług Komunalnych a wcześniej Zarząd Ośrodków Wypoczynkowo-Turystycznych „TUR”.

Kontrolującym okazano zatem:

- uchwałę nr XX/525/2004 Rady Miejskiej w Gliwicach z 3 czerwca 2004 r. w sprawie przekształcenia zakładu budżetowego Zarządu Ośrodków Wypoczynkowo-Turystycznych „TUR” w jednostkę budżetową, utworzenia środków specjalnych dla jednostki budżetowej ZOWT TUR oraz nadania jej statutu; wg §3 przedmiotowego statutu „TUR” prowadzi działalność i zarządza obiektami stanowiącymi mienie komunalne Miasta Gliwice m.in. odkrytą pływalnią „Kapielisko Leśne”;
- uchwałę nr XXV/809/2009 Rady Miejskiej w Gliwicach z 4 czerwca 2009 r. w sprawie zmiany nazwy i statutu Zarządu Ośrodków Wypoczynkowo-Turystycznych „TUR” na nazwę TUR Gliwice – Centrum Sportu i Wypoczynku; wg §3 zmienionego statutu „TUR” nadal prowadzi działalność i zarządza obiektami stanowiącymi mienie komunalne Miasta Gliwice;
- uchwałę nr X/188/2011 Rady Miejskiej w Gliwicach z 3 lipca 2011 r. w sprawie połączenia jednostek budżetowych Gminy Gliwice: Miejskiego Zarządu Usług Komunalnych i TUR Gliwice – Centrum Sportu i Wypoczynku oraz w sprawie nadania statutu Miejskiemu Zarządowi Usług Komunalnych; zgodnie § 1 pkt 1 i 2 uchwały z dniem 01.01.2012 r. dokonano połączenia w/w jednostek budżetowych poprzez włączenie TUR Gliwice – Centrum Sportu i Wypoczynku do MZUK; wg §4 pkt 1 lit. „g” przedmiotowego statutu MZUK administruje i zarządza nieruchomościami sportowymi i rekreacyjnymi.

Inwestycja w postaci krytego basenu była realizowana w latach 2008-2009. Na stan środków trwałych budynek został przyjęty – zgodnie z dokumentem OT - w dniu 12.07.2010 r. zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym budynek został nieodpłatnie przekazany na stan TUR Gliwice w dniu 16.08.2011 r. Jednakże użytkownikowi tj. Centrum Sportu i Wypoczynku „TUR” Basen został przekazany w dniu 30.12.2009 r. Kserokopie w/w dokumentu OT i protokołu zdawczo-odbiorczego oraz pisemne wyjaśnienia dot. przedmiotowej inwestycji stanowią załącznik nr 7 do protokołu.

W związku z tym, że inwestycja w postaci krytego basenu na Kapielisku Leśnym w Gliwicach nie służy do wykonywania czynności opodatkowanych Miasta Gliwice – Miastu nie służy prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony przy nabyciu towarów i usług służących przedmiotowej inwestycji. Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124.

Zatem Miasto Gliwice nie ma prawa do odliczenia podatku naliczonego w łącznej kwocie 851.659,56 PLN.

W związku z tym, że realizacja przedmiotowej inwestycji ma bezpośredni wpływ na różnicę podatku należnego za kontrolowany miesiąc okazano kontrolującym wydruk konta 080-01 dla zadania budżetowego o nazwie „Budowa krytego basenu na Kapielisku Leśnym” za 2008 rok – załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Elżbiety Stefaniuk, Pani Agnieszki Dylewskiej oraz Pana Dariusza Orczykowskiego.

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.

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 1/2013.

Kontrolę odnotowano także w opisanych „głównych” ewidencjach VAT.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających – 2/4	
4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. upoważnienia osób do reprezentowania Miasta Gliwice w toku kontroli (3 karty)</li> <li>2. kserokopie faktur o numerach 203/08/RS, 94/ 2008, F/1/07/2008, 584347/343/08 (z notą korygującą), 589085/343/07, 93/2007, 84/2007 (z notą korygującą), 009/2007, 45/2007, DK/MW/555/2006 (12 kart)</li> <li>3. pisemna informacja dot. aktualnego stanu inwestycji w postaci PODIUM</li> <li>4. kserokopia interpretacji indywidualnej nr IBPP1/443-757/09/LSz</li> <li>5. kserokopie faktury nr 121/2008 (z notą korygującą), dokumentów OT oraz pismo ZGM wraz z załącznikami dot. budynku w Sośnicy, ul. Sikorskiego 134 (8 kart)</li> <li>6. kserokopie faktury FS-1/08/SBG12 z protokołem odbioru robót oraz FS-35/08/SBG12 z protokołem odbioru robót (4 karty)</li> <li>7. kserokopie dokumentu OT i protokołu zdawczo-odbiorczego oraz pisma wyjaśniające dot. krytego basenu</li> <li>8. wydruk z konta 080-01 dla zadania budżetowego o nazwie „ Budowa krytego basenu na Kąpielisku Leśnym”</li> </ol>	
Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.	
5. Liczba stron protokołu - 14	6. Liczba załączników – 8.
Na tym protokół zakończono.	
7. Protokół doręczono Panu Prezydentowi Zygmuntowi Frankiewiczowi.	
<p>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.</p> <p>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).</p> <p>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).</p>	
8. Adres doręczenia protokołu <b>Gliwice, Zwycięstwa 21</b>	9. Data doręczenia protokołu <b>11.02.2013 r.</b>
10. Uwagi dotyczące doręczenia	
11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu  Prezydent Miasta Zygmunt Frankiewicz  13.07.13.	12. Podpisy kontrolujących  St. Komisarz Skarbowy mgr Ewa Jankowska-Gurbin St. Komisarz Skarbowy mgr Monika Lempa
13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)	