

DyR. 1410. 2.2015

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	Nr kontroli wg systemu 13708	Nr protokołu 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 411/UDK/93/15/1	2. Wydane dnia 07.04.2015
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	
4. Data rozpoczęcia kontroli 07.04.2015	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 07.04.2015
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Prezydentowi Miasta Gliwice Panu Zygmuntowi Frankiewiczowi.	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 07, 10,13,14,15,16,17,20.04.2015	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 2013 r. poz. 672) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli SPRAWDZENIE ZASADNOŚCI ZWROTU RÓŻNICY PODATKU VAT.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.01.2015 - 31.01.2015	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko ŻOŁYNIAK	2. Imię SYLWIANA	3. Stanowisko Kierownik działu	4. Nr legitymacji służbowej 42/15
5. Nazwisko MURAWSKA-OPYRCHAŁ	6. Imię IWONA	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 35/15
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>) - Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem, które stanowi załącznik do protokołu nr 1.	3. Data powiadomienia 07.04.2015

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

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

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

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

MIASTO GLIWICE

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

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

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

B.3. ADRES SIEDZIBY

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

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 59-10501230-1000002353212331 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 12.01.2011 -
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 85-10501230-1000002354111441 - Gospodarczy	6. Okres ważności (od-do) 22.03.2011 -
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 84-10501230-1000002354361525 - Gospodarczy	8. Okres ważności (od-do) 04.04.2011 -
9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 50-10501230-1000002355396157 - Gospodarczy	10. Okres ważności (od-do) 25.05.2011 -
11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 22-10501230-1000002276914252 - Gospodarczy	12. Okres ważności (od-do) 01.01.2004 -
19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 54-10501230-1000002277058109 - Gospodarczy	20. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 74-10501230-1000002276914286 - Gospodarczy	22. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 3-10501230-1000002300593361 - Gospodarczy	30. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
31. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 52-10501230-1000002284339450 - Gospodarczy	32. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
33. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 71-10501230-1000002300962871 - Gospodarczy	34. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
35. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 72-10501230-1000002323074779 - Gospodarczy	36. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
37. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 73-10501230-1000002328094996 - Gospodarczy	38. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
39. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 31-10501230-1000002340349568 - Gospodarczy	40. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -
41. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 72-10501230-1000002336598228 - Gospodarczy	42. Okres ważności (od-do) 20.10.2010 -

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

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

11. Uwagi

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

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

11. Uwagi

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

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

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 wewnątrzsp. 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 styczeń 2015

VAT-7 - za okres: 1 (M) / 2015 , data złożenia: 25.02.2015, kwota dokumentu: -957 983,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	513 752,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	1 481 062,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	340 429,00
21	WEWNĄTRZWPÓLNOTOWA DOSTAWA TOWARÓW - PODSTAWA OPODATKOWANIA	0,00
31	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚW.USŁUG, DLA KT.PODATN.JEST NABYWCA-PODST.OPOD.	398,00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	1 995 212,00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	340 429,00
37	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	1 019 830,00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	92 356,00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	21 242,00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	6 414,00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1 475,00
43	KOREKTA PODATKU NALICZONEGO OD NABYCIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	255 865,00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	1 298 412,00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	957 983,00
51	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	957 983,00
53	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	957 983,00
60	PODATNIK DOKONAŁ ZWIĘKSZENIA PODATKU NALICZ. NA PODST. ART.89B UST.4	2,00
61	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2,00
62	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00
63	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2,00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

- Rejestry dostaw i nabyć za miesiąc styczeń 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: 513.751,62 PLN
- dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca: 397,60 PLN
- dostawy opodatkowane przy zastosowaniu stawki 23% i 22% netto: 1.481.061,78 PLN i VAT: 340.428,55 PLN.

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

Deklaracja VAT-7 za miesiąc styczeń 2015 r. została złożona w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gliwicach w dniu 25.02.2015 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: 5.416,51 PLN i VAT: 1.245,80 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/1/2015/EF wystawioną w dniu 02.01.2015 r. na rzecz Gliwickiego Klubu Sportowego PIAST S.A. Gliwice ul. Okrzei 20 NIP: 631-25-92-798 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 Inwestycji i Remontów) zawierający jedną pozycję – faktura VAT nr IR/1/2015/GL wystawioną w dniu 28.01.2015 r. na rzecz P.P.H.U. GLIW-MET S.C. Andrzej Burczy – Jakub Burczy Gliwice ul. Pszczyńska 122 NIP: 631-24-35-254 z tytułu sprzedaży 568kg złomu stalowego na wartość: 397,60 PLN (na fakturze adnotacja „obciążenie odwrotne”);

poz. 4 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 11 pozycji na łączną wartość netto: 1.075.064,48 PLN i VAT: 247.264,82 PLN oraz sprzedaży zwolnionej: 509.608,74 PLN – zaewidencjonowane faktury dokumentują opłaty za ustanowienie służebności przesyłu, oddanie, sprzedaż prawa własności nieruchomości;

sprzedaż zwolnioną dokumentują faktury nr:

- GN/5/2015/GN44 (poz. 5 rejestru Wydziału GN) wystawiona w dnium 15.01.2015 r. – data sprzedaży 13. na rzecz Elipsa Sp. z o.o. z tytułu:

*zbycia nieruchomości zabudowanej w trybie przetargowym/dz. Nr 1013/4 obr. Sośnica (sprzedaż działki zabudowanej nr 1013/4 zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt. 10 ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług Dz. U. z 2011 nr 177 poz. 1054 ze zm.) na wartość: 182.608,74 PLN

* zbycia nieruchomości niezabudowanej w trybie przetargowym/dz. nr 1708 obr. Sośnica netto: 14.220,54 PLN VAT 23%: 3.270,72 PLN

Kontrolującym okazano ponadto:

* ogłoszenie Prezydenta Miasta Gliwice GN-72241/256/09/RZB/AJK UM-620895/2014, że w dniu 29.12.2014r. o godzinie 14 w siedzibie Urzędu Miejskiego w Gliwicach odbędą się II rokowania na sprzedaż prawa własności:

- nieruchomości obejmującej działkę nr 1013/2 obręb Sośnica, KW GL1G/00112420/5;
- części nieruchomości oznaczonej, jako zabudowane działki nr 1013/4 i 1708 obręb Sośnica, KW GL1G/00012247/7;

położonych w Gliwicach przy ul. Sikorskiego 13, stanowiących własność miasta Gliwice.

Cena wywoławcza 143.000,00 zł w tym cena działek zabudowanych 130.500,00 zł, działki niezabudowanej 12.500,00 zł.

Cena zabudowanych działek jest zwolniona od podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt. 10 ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011r. nr 177 poz. 1054 z późn. zm.).

Cena niezabudowanej działki została opodatkowana 23% podatkiem VAT zgodnie z ustawą z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011r. nr 177 poz. 1054 z późn. zm.).

* protokół z II rokowań GN-72241/256/09/RZB/AJK UM-693168/2014 spisany w dniu 29.12.2014

* Akt Notarialny Repertorium A nr 103/2015 z dnia 16.01.2015 dokumentujący umowę sprzedaży oraz oświadczenie o ustanowieniu służebności zawartą pomiędzy Gminą Gliwice a Elipsą Sp. z o.o.

- GN/10/2015/GN44 (poz. 10 rejestru Wydziału GN) wystawiona w dniu 23.01.2015 r. – data sprzedaży 13.01.2015 r. na rzecz KELLER Sp. z o.o. z tytułu zbycia w drodze rokowań nieruchomości zabudowanej dz. 1292/1 obr. Ostropa Północ przy Daszyńskiego 550 (zbycie nieruchomości w trybie przetargowym/zwolnienie na podstawie art. 43 ust. 1 pkt. 10a ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług) na wartość 327.000,00 PLN

Kontrolującym okazano ponadto:

* ogłoszenie Prezydenta Miasta Gliwice GN-72241/68/10/RZB/AJK UM-612928/2014 że w dniu 29.12.2014 o godzinie 13 odbędą się I rokowania po IV ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż prawa własności zabudowanej nieruchomości oznaczonej jako działka nr 1292/1 obręb Ostropa Północ, zapisanej w KW GL1/0004198/3, położonej w Gliwicach przy ul. Daszyńskiego 550, stanowiącej własność miasta Gliwice. Cena wywoławcza 327.000,00 zł. Cena nieruchomości jest zwolniona od podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt. 10a ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011r. nr 177 poz. 1054 z późn. zm.).

* protokół GN-7224/68/10/RZB/AJK UM-694258/2014 spisany w dniu 29.12.2014 z I rokowań, po IV przetargu nieograniczonym

* Akt Notarialny Repertorium A nr 279/2015 z 26.01.2015 dokumentujący umowę sprzedaży oraz oświadczenie o ustanowieniu hipoteka zawartą pomiędzy Gminą Gliwice a KELLER Sp. z o.o..

poz. 5 – rejestr faktur VAT – 12 pozycji (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat za czasowe ograniczenie możliwości korzystania z nieruchomości Gminy Gliwice na łączną wartość netto: 18.805,00 PLN i VAT: 4.325,15 PLN;

poz. 6 - rejestr sprzedaży VAT – 12 pozycji (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający faktury na łączną wartość sprzedaży netto: 315,09 PLN i VAT: 72,48 PLN oraz sprzedaży zwolnionej na łączną wartość: 4.138,68 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 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień i od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień;

* czynsze dzierżawne dot. terenów pod tymczasowych obiektów gospodarczych – opodatkowane (23%);

poz. 7 - rejestr sprzedaży VAT (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) zawierający 390 pozycji na łączną wartość:

* dostaw zwolnionych: 4,20 PLN

* opodatkowanych wg stawki 23% i 22% - netto: 345.826,60 PLN i VAT: 79.539,67 PLN

stawkę 22% skorygowano fakturą nr GN/755/2015/GN65 na 23%

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 (termin płatności przypada na czerwiec 2013 r.); sprzedaż zwolniona to czynsz za teren zielony przy rekreacyjny ogródek przydomowy - § 3 ust 1 pkt 2 rozporządzenia z 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień;

poz. 8 – rejestr faktur VAT - 129 pozycji (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych w styczniu 2015 r. z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów na łączną wartość netto: 10.057,46 PLN i VAT: 2.257,47 PLN.

poz. 9 – rejestr faktur VAT - 126 pozycji (Wydział Gospodarki Nieruchomościami) wystawionych z tytułu opłat za z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów na łączną wartość netto: 22.289,16,00 PLN i VAT: 4.966,41 PLN;

poz. 10 – faktura korygująca nr GN/755/2015/GN65 z 16.02.2015 do faktury GN/368/2015/GN65 z 19.01.2015 (ujęta w poz. 365 rejestru sprzedaży za styczeń 2015 – czynsz dzierżawny), podstawa korekty: „korekta z uwagi na nieprawidłowo zastosowaną stawkę VAT-u”, wartość netto: - 0,44 PLN wartość VAT: 0,44 PLN, potwierdzenie odbioru 16.02.2015

Nabycia i podatek naliczony zaewidencjonowane zostały w poniższych rejestrach zakupu:

- rejestr „zbiorczy zakup” za miesiąc styczeń 2015 zawierający pozycje zapisu od 1 do 10 - bez pozycji 7 na łączną wartość netto: 6.413,82 PLN i VAT: 1.475,18 PLN.

- rejestr „środki trwałe” za miesiąc styczeń 2015 zawierający 3 pozycje na łączną wartość netto: 92.356,45 PLN i VAT: 21.241,99 PLN

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

Rejestr „środki trwałe”:

Nr poz. rej.	Nr faktury	Data faktury	Kontrahent	Netto:	VAT:
1	09/11/2014	28.11.2014	Prebo-Inwestycje Sp. z o.o. Kraków ul. Mazowiecka 4/6 NIP: 677-236-71-69	18.170,73	4.179,27
1. Pełnienie nadzoru autorskiego dla zadania pod nazwą: budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej Podium w Gliwicach. Nadzory sprawowane w siedzibie wykonawcy karta nr PG/KNA/2014/110 zatw.dn. 03.11.2014, PG/KNA/2014/111 zatw.dn. 03.11.2014, PG/KNA/2014/113 zatw.dn. 03.11.2014, PD/KNA/2014/114 zatw.dn. 03.11.2014, PG/KNA/2014/116 zatw.dn. 17.11.2014.					
2. Pełnienie nadzoru autorskiego dla zadania pod nazwą: budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej Podium w Gliwicach. Nadzory sprawowane na budowie 12.11.2014, 14.11.2014 i 19.11.2014r.					
2	04/kor/2014	17.12.2014	Jak wyżej	- 4.796,75	- 1.103,25
Faktura korygująca do faktury nr 09/11/2014 z 28.11.2014, przyczyna korekty: brak akceptacji karty pobytów w dniach 12.11.2014 i 14.11.2014, wpływ korekty do jednostki 07.01.2015					
3	062/000030/1 2/14	31.12.2014	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Gliwice ul. Rybnicka 47 NIP: 631-01-02-608	78.165,97	18.165,97
Pełnienie funkcji Menadżera projektu dla zadania „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej Podium”					
RAZEM				92.356,45	21.241,99

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	285/2014	21.11.2014	Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjno – Kartograficznych „XYZ” Jarosław Paruch Tychy ul. Armii Krajowej 5/43 NIP: 646-213-48-15	1.097,56	252,44
Wstępny projekt podziału dla działki nr 155 i 160 Gliwice ul. Kopernika i Oriona (obręb Kopernik) zgodnie z zleceniem GN.2710.2.2013.1.417-45/Rzb/2014 (umowa nr GN.2710.2.2013.1 CRU:417/14 z dnia 04.02.2014r.)					
2	439/VAT/14	27.11.2014	Biuro Geodezyjne GRADUS I Jan Dziemba Chorzów ul. Stefana Batorego 48 NIP: 634-108-09-60	160,00	36,80
Wycena nieruchomości położonych, zgodnie ze zleceniem nr GN.2710.3.2013.1289-160/Rzb/2014 do umowy nr GN.2710.3.2013 CRU 1289/2014 z dnia 11.03.2014					
3	442/VAT/14	27.11.2014	Jak wyżej	160,00	36,80
Wycena nieruchomości położonych, zgodnie ze zleceniem nr GN.2710.3.2013.1289-159/Rzb/2014 do umowy nr GN.2710.3.2013 CRU 1289/2014 z dnia 11.04.2014					
4	441/VAT/14	27.11.2014	Jak wyżej	480,00	110,40
Wycena nieruchomości położonych, zgodnie ze zleceniem nr GN.270.3.2013.1289-167/Rzb/2014 do umowy nr GN.2710.3.2013 CRU 1289/2014 z dnia 11.04.2014					
5	287/2014	24.11.2014	Jak w pozycji 1	650,41	149,59
Wstępny projekt podziału dla działki nr 30 i 121 Gliwice ul. Kosów i Kokoszki (obręb Sikornik) zgodnie z zleceniem GN.2710.2.2013.1.417-46/Rzb/2014 (umowa nr GN.2710.2.2013.1 CRU:417/14 z dnia 04.02.2014r.)					
6	316/2914	04.12.2014	Jak w pozycji 1	1.365,85	314,15
Wykonanie projektu podziału dla działki nr 1076 Gliwice ul. Spacerowa (obręb Bojków) zgodnie z zleceniem GN.2710.2.2013.1.417-23/Rzb/2014 (umowa nr GN.2710.2.2013.1 CRU:417/14 z dnia 04.02.2014r.)					
8	453/VAT/14	08.12.2014	Jak w pozycji 2	1.620,00	372,60
Wycena nieruchomości położonych, zgodnie ze zleceniem nr GN.2710.3.2013.1289-150/Rza/2014 do umowy nr GN.2710.3.2013 CRU 1289/2014 z dnia 11.04.2014					
9	448/VAT/14	04.12.2014	Jak w pozycji 2	160,00	36,80
Wycena nieruchomości położonych, zgodnie ze zleceniem nr GN.2710.3.2013.1289-172/Rzb/2014 do umowy nr GN.2710.3.2013 CRU 1289/2014 z dnia 11.04.2014					
10	449/VAT/14	04.12.2014	Jak w pozycji 2	720,00	165,60
Wycena nieruchomości położonych, zgodnie ze zleceniem nr GN.2710.3.2013.1289-161/Rza/2014 do umowy nr GN.2710.3.2013 CRU 1289/2014 z dnia 11.04.2014					
RAZEM				6.413,82	1.475,18

Korekta nabycia towarów i usług zaliczanych przez podatnika do środków trwałych – art. 91 ustawy VAT.
 Deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2015r. w rubryce 43 wykazano korektę podatku naliczonego VAT od nabycia środków trwałych w wysokości 255.865,00 PLN.

Zgodnie z okazanym w toku kontroli zestawieniem na przedmiotową wartość składa się:

* budynek GKS Sośnica – 11.2011 przejęcie zarządzania budynkiem przez ZGM

VAT ODL.	KWOTA VAT ODLICZONEGO	Oddanie do użytkowania	korekta 10 letnia
			2014 dekl. 01/2015
2008, 2009	285.139,43	16.12.2009 OT/GN/430/2009	- 28.514,00

Kontrolującym okazano ponadto:

- zestawienie faktur – 6 pozycji zapisu – gdzie odliczenie podatku naliczonego z przedmiotowych faktur nastąpiło w 2008 i 2009 roku, wartość podatku VAT z odliczonych faktur 285.139,43; umowa dzierżawy nr 40/GN-GB/72243/2009 – okres dzierżawy do 31.10.2011

* środki trwałe wytworzone dla zadania „Budowa krytej pływalni w Sośnicy przy ul. Dzionkarzy”, okres korekt 10 letni 2011-2020 - deklaracje za styczeń w okresie 2012-2021, okres korekt 5 letni 2011-2015 – deklaracje za styczeń w okresie 2012-2016

VAT ODL.	KWOTA VAT ODLICZONEGO	Oddanie do użytkowania	korekta 10 letnia, część korekta 5 letnia
			2014 dekl. 01/2015
-----	0,00	08.08.2011	291.949,00

Kontrolującym okazano ponadto:

- zestawienie faktur przyporządkowanych dla zadania „Budowa krytej pływalni w Sośnicy” zawierające 124 pozycje zapisu:

VAT podlegający odliczeniu – korekta 10 letnia wartość: 2.808.495,70 PLN

kwota korekty VAT – 1/10 wartość: 280.849,57 PLN

VAT podlegający odliczeniu korekta 5 letnia wartość: 55.495,96 PLN

Kwota korekty VAT 1/5 wartość: 11.099,19 PLN

W związku z dokonywaną korekta podatku naliczonego Gliwice – Miasto na prawach powiatu w dniu 18.11.2013r. wystąpiło o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego. W dniu 10.03.2014 otrzymano przedmiotową interpretację nr IBPP3/443-1340/13/AŚ z dnia 07.03.2014, uznającą stanowisko kontrolowanego za nieprawidłowe. Gliwice – Miasto na prawach powiatu zaskarżyło interpretację indywidualną. W dniu 01.12.2014 Wojewódzki Sąd Administracyjny wydał wyrok sygn. akt III SA/GI899/14 uchylający zaskarżoną interpretację. W dniu 04.03.2015 kontrolowany otrzymał odpis skargi kasacyjnej nr IBRP-46-31/15 z dnia 11.02.2015 wniesionej przez Ministra Finansów do Naczelnego Sądu Administracyjnego za pośrednictwem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego od wyroku z dnia 01.12.2014 Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach sygn. akt III/SA/GI899/14.

Kontrolowany wniósł w dniu 18.03.2015 do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego odpowiedź na skargę kasacyjną.

Dokonanie oceny prawnej będzie możliwe dopiero po otrzymaniu odpowiedzi na skargę kasacyjną.

Załącznik nr 3 zestawienie faktur, indywidualna interpretacja, wyrok Sygn. akt III SA/GI899/14, odpis skargi kasacyjnej, odpowiedź na skargę kasacyjną

* wydział GE środki trwałe OT/IN/2010 z 12.07.2014 FV 10709774 z 30.06.2010 na kwotę brutto 209.900,00 PLN

VAT ODL.	KWOTA VAT ODLICZONEGO	Oddanie do użytkowania	korekta 5 letnia
			2014 dekl. 01/2015
-----	37.850,82	07/2010	- 7.570,00

Kontrolującym okazano ponadto:

- fakturę zakupu kolorowej drukarki wielkoformatowej – zgodnie z ustnym wyjaśnieniem wniesionym do protokołu: „drukarka znajdowała się w Wydziale Geodezji i Kartografii, który od 12.07.2014 r. nie wystawia już faktur”.

W deklaracji VAT-7 za styczeń 2015 w pozycji 37 wykazano kwotę nadwyżki z poprzedniej deklaracji w wysokości 1.019.830,00 PLN, w toku kontroli okazano rejestr zakupu faktur VAT za miesiąc grudzień 2014 wraz z zaewidencjonowanymi w nim fakturami:

Nr poz. rej.	Nr faktury	Data faktury	Kontrahent	Netto:	VAT:
1	5114003428/ 2014/11	28.11.2014	MIRBUD S.A. Skierniewice ul. Unii Europejskiej 18 NIP: 836-17-02-207	3.942.308,86	906.731,04

Roboty budowlane na budowie nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej PODIUM w Gliwicach, umowa nr

IR/13/2720/2/3419 z dnia 05.04.2013R.					
2	211140011	07.11.2014	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 01.10 – 31.10.2014r., raport miesięczny nr 19; projekt „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej PODIUM”					
3	212140017	05.12.2014	Jak wyżej	64.504,00	14.835,92
Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu w okresie 01.11 – 31.11.2014r., raport miesięczny nr 20; projekt „Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej PODIUM”					
4	09/10/2014	31.10.2014	Prebo-Inwestycje Sp. z o.o. Kraków ul. Mazowiecka 4/6 NIP: 677-236-71-69	48.130,08	11.069,92
1. Pełnienie nadzoru autorskiego dla zadania pod nazwą: budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej Podium w Gliwicach. Nadzory sprawowane w siedzibie wykonawcy karta nr PG/KNA/2014/75 zatw.dn.02.10.2014r., PG/KNA/63 rev.1 zatw.dn.06.10.2014r., PG/KNA/2014/74 zatw.dn.06.10.2014r., PG/KNA/2014/104 zatw.dn.14.10.2014r., PG/KNA/2014/94 zatw.dn.20.10.2014r., PG/KNA/2014/107 zatw.dn.20.10.2014r., PG/KNA/2014/108 zatw.dn.23.10.2014r., PD/KNA/2014/68 rev.1 zatw. dn.27.10.2014r., PG/KNA/2014/97 zatw.dn. 27.10.2014r., PD/KNA/2014/104 zatw.dn.27.10.2014r., PG/KNA/2014/106 rev.1 zatw.dn.27.10.2014r.,					
2. Pełnienie nadzoru autorskiego dla zadania pod nazwą: budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej Podium w Gliwicach. Nadzory sprawowane na budowie – 01.10.2014r., 08.10.2014r., 22.10.2014r.,					
3. Pełnienie nadzoru autorskiego dla zadania pod nazwą: budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej Podium w Gliwicach. Nadzory sprawowane na budowie. Zgodnie z dyspozycją karty: PG/KNA/2014/90 zatw.dn.27.10.2014r.					
5	062/000031/ 11/14	28.11.2014	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”					
6	F/23/14 i FA korygująca nr f/1/14	22.10.2014 22.10.2014	Architekt Katarzyna Kubsik 67-200 Serby Zielona 5a NIP: 693-203-23-03	6.869,92 odliczono 5.729,51	1.580,08 odliczono 1.317,79
1. Opracowanie dokumentacji projektowej oraz pozostałych dokumentów – 70% wynagrodzenia, uzyskanie przyjęcia zgłoszenia wykonania robót budowlanych – 30 % wynagrodzenia netto: 8.450,00 VAT: 1.943,50					
2. Faktura korygująca do faktury F/23/14 z 22.10.2014 netto: - 1.580,08 VAT: - 363,42					
Protokół zdawczo odbiorczy dokumentacji projektowej; teren przy Centrum Kultury Regionalnej dzierżawa GN – 72242/106/7/00/2006/BJ, odliczono 83,4%					
7	0174/14/FVS	17.12.2014	PHU MATEO Wójcicki Zbigniew Ustronie ul. Ozorkowska 39 NIP: 732-101-96-62	22.745,73 odliczono 18.969,94	5.231,52 odliczono 4.363,09
Przyłącze kanalizacji sanitarnej – etap 3 zgodnie z umową IR..272.51.2014 z 13.11.2014; protokół odbiory częściowego z 10.12.2014; teren przy Centrum Kultury Regionalnej dzierżawa GN – 72242/106/7/00/2006/BJ, odliczono 83,4%					
8	60/2014	30.10.2014	PHU Grumie 26 – 234 Słupia Budzisław 35 NIP: 644-309-69-82	8.130,08	1.869,92
Wykonanie dokumentacji projektowej na zadaniu „Modernizacja boiska przy ul. Parkowej 1 w Gliwicach – w systemie zaprojektuj i wybuduj”; protokół przekazania dokumentacji projektowej z dnia 24.07.2014r.; boisko przy ul. Parkowej Bojków dzierżawa 1530/GN-MH/6845/2012					
9	74/2014	04.12.2014	Jak wyżej	138.103,09	31.763,71
Modernizacja boiska przy ul. Parkowej 1 w Gliwicach – w systemie zaprojektuj i wybuduj faktura końcowa; boisko przy ul. Parkowej Bojków dzierżawa 1530/GN-MH/6845/2012					
RAZEM				4.369.362,02	1.004.953,28

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

W toku kontroli doręczono wezwanie z dnia 07.04.2015r. dot. podania pisemnej informacji, czy Miasto posiada nieuregulowane płatności wynikające z faktur dokumentujących dostawę towarów lub świadczenie usług na terenie kraju, które nie zostały uregulowane w terminie 150 dni od dnia upływu terminu ich płatności określonych w umowach lub na fakturach, a w/w termin 150 dni upływa w okresie objętym kontrolą.

Miasto złożyło w tym zakresie stosowne oświadczenie, które wraz z w/w wezwaniem stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

Ustalenia końcowe:

1. W deklaracji VAT-7 za styczeń 2015 wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym VAT w wysokości 957.983,00 PLN, którą zadeklarowano do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni.
2. Deklarowana nadwyżka wynika przede wszystkim z kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji wykazanej w poz. 37 w wysokości 1.019.830,00 PLN.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności:

Pani Elżbiety Stefaniuk
Pani Agnieszki Dylewskiej
Pani Iwona Brodowicz
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 2/2015
Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za I/2015.**

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

1

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Załącznik nr 1 informacja

Załącznik nr 2 pisemne wskazanie osoby upoważnionej – 4 karty

Załącznik nr 3 zestawienie faktur, indywidualna interpretacja, odpis skargi kasacyjnej

Załącznik nr 4 wezwanie z dnia 07.04.2015 wraz z odpowiedzią Miasta

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

13

6. Liczba załączników

4

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

20.04.2015

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

Prezydent Miasta
Zygmunt Frankiewicz

12. Podpisy kontrolujących

mgr Iwona Murańska-Opyrchal

Kierownik Działu
Kontroli Podatkowej
mgr Sylwiana Żołyniak

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

Dyrektor
Urzędu Miejskiego w Gliwicach

Katarzyna Śpiewok

2015 04. 21

Specjalista ds. rozrachunków
publiczno-prawnych

Jolanta Wasik

10/09/2015

Zastępca Głównego Księgowego

Agnieszka Dylewska

20/04/2015

Skarbnik Miasta

Ryszard Reszka

21. 04. 2015

Główny Księgowy

Elżbieta Staśdzińska

20/04/2015