


PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

WYMIENIO DZINIA
2016-04-25
R.P. 02009 2016

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI		Urząd Gminy Ornontowice SEKAP
1. Numer upoważnienia do kontroli 2420-KP.411.36.2016.1	2. Wydane dnia 16.03.2016r.	 2 000013 140210
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 16.03.2016r.	
4. Data rozpoczęcia kontroli 16.03.2016r.	6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Pani Joannie Jeleń – Sekretarzowi Gminy Ornontowice	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 16,18,21,23,29,30.03.2016r. oraz 04,05,06,07,08,11,12,13,14,19,20,22,25.04.2016r.	8. Liczba dni kontroli 19	
Zgodnie z art. 83 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2015r., poz. 584 ze zm.) – ograniczeń czasu kontroli nie stosuje się, w przypadkach gdy kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego zwrotu. Zwrotu wykazanego w korekcie deklaracji VAT-7 za lipiec i sierpień 2013r. dokonano na rachunek bankowy w dniu <u>11.04.2016r.</u> Do limitu czasu trwania kontroli wlicza się dni po dokonaniu w/w zwrotu tj. dni: 12,13,14,19,20,22,25.04.2016r.		
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578)		
10. Zakres kontroli Rzetelność deklarowania podstawy opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku.		
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)		
12. Okres objęty kontrolą 01.07.2013 - 31.08.2013		

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko BARTNICKA	2. Imię ANETA	3. Stanowisko Starszy inspektor	4. Nr legitymacji służbowej 4/B/2015
5. Nazwisko KOT-CHALECKA	6. Imię KATARZYNA	7. Stanowisko Starszy inspektor	8. Nr legitymacji służbowej 1/K/2015
9. Uwagi brak			

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 16.03.2016r.	

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (<i>wybrać właściwe</i>) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne

2. Ulica Zwycięstwa Hubera	3. Nr domu 26a 4	4. Nr lokalu -- --	5. Miejscowość Ornontowice Mikołów
6. Uwagi W dniach: - 16,18.03.2016r. oraz 04,05,06,08,11,12,14,19,25.04.2016r. kontrolę prowadzono w siedzibie Gminy Ornontowice tj. Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a; - 21,23,29,30.03.2016r. oraz 07,13,20,22.04.2016r. kontrolę prowadzono w siedzibie organu podatkowego.			

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE
3. Nazwa pełna GMINA ORNONTOWICE	
4. Nazwa skrócona GMINA ORNONTOWICE	
5. NIP 635 18 29 974	6. REGON 276257759- 00000
7. Data rozpoczęcia działalności 01.01.2012	

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 Polska	2. Województwo ŚLĄSKIE	3. Powiat MIKOŁOWSKI	7. Nr lokalu
4. Gmina ORNONTOWICE	5. Ulica ZWYCIĘSTWA	6. Nr domu 26A	
8. Miejscowość ORNONTOWICE	9. Kod pocztowy 43-178	10. Poczta ORNONTOWICE	
11. Telefon 323306207	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do) 28.12.2011 -	
14. Uwagi			

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / O. W ORNONTOWICACH 50-84541053-2001001106950001 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 14.02.2012 -
3. Uwagi	

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Pan Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) Kazimierz Adamczyk
3. Uwagi brak

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) Ewidencje sprzedaży i zakupów VAT			
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) Kazimierz Adamczyk			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 08.01.2016			
4. Gmina ORNONTOWICE	5. Ulica ZWYCIĘSTWA	6. Nr domu 7	7. Nr lokalu
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy	10. Poczta	

11. Uwagi

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

<p>1. Status w podatku VAT</p> <p>01.01.2009 - 31.12.2009 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</p> <p>01.01.2010 - 31.12.2010 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</p> <p>01.01.2011 - 31.12.2011 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</p> <p>01.01.2012 - Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</p> <p>Podatnik: rozpoczyna działalność gospodarczą bez prawa do zwolnienia, rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, traci (utracił) zwolnienie art.113 ust.1 lub 9 ustawy oraz art.43 ust.1 pkt 3 ustawy - WYBÓR</p>	<p>2. Data rejestracji w podatku VAT</p> <p>01.01.2009</p>
<p>3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe</p>	
<p>5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym</p> <p>Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.</p>	

C. ZAKRES KONTROLI

<p>1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą</p> <p>PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),</p>																																																
<p>2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli</p> <p>Ustawa z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) wraz z przepisami wykonawczymi.</p>																																																
<p>3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą</p> <p>Korekta deklaracji VAT-7 za lipiec 2013r. złożona w tutejszym Urzędzie Skarbowym w dniu 10.02.2016r. w której wykazano:</p> <table border="0"> <tr> <td>- dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju, zwolnione od podatku</td> <td>24.104,00zł</td> </tr> <tr> <td>- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 8% - podst. opod.</td> <td>182.822,00zł</td> </tr> <tr> <td>- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 8% - podatek należny</td> <td>14.629,00zł</td> </tr> <tr> <td>- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 23% - podst. opod.</td> <td>12.201,00zł</td> </tr> <tr> <td>- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 23% - podatek należny</td> <td>2.806,00zł</td> </tr> <tr> <td>- razem podatek należny</td> <td>17.435,00zł</td> </tr> <tr> <td>- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych – wartość netto</td> <td>321.843,00zł</td> </tr> <tr> <td>- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych – podatek naliczony</td> <td>42.814,00zł</td> </tr> <tr> <td>- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto</td> <td>180.422,00zł</td> </tr> <tr> <td>- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony</td> <td>21.951,00zł</td> </tr> <tr> <td>- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym</td> <td>47.330,00zł</td> </tr> <tr> <td>- w tym do zwrotu na rachunek bankowy</td> <td>47.330,00zł</td> </tr> </table> <p>Korekta deklaracji VAT-7 za sierpień 2013r. złożona w tutejszym Urzędzie Skarbowym w dniu 10.02.2016r. w której wykazano:</p> <table border="0"> <tr> <td>- dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju, zwolnione od podatku</td> <td>18.868,00zł</td> </tr> <tr> <td>- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 8% - podst. opod.</td> <td>186.485,00zł</td> </tr> <tr> <td>- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 8% - podatek należny</td> <td>14.919,00zł</td> </tr> <tr> <td>- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 23% - podst. opod.</td> <td>13.092,00zł</td> </tr> <tr> <td>- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 23% - podatek należny</td> <td>3.011,00zł</td> </tr> <tr> <td>- razem podatek należny</td> <td>17.930,00zł</td> </tr> <tr> <td>- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych – wartość netto</td> <td>295.715,00zł</td> </tr> <tr> <td>- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych – podatek naliczony</td> <td>38.273,00zł</td> </tr> <tr> <td>- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto</td> <td>187.391,00zł</td> </tr> <tr> <td>- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony</td> <td>22.172,00zł</td> </tr> <tr> <td>- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym</td> <td>42.515,00zł</td> </tr> <tr> <td>- w tym do zwrotu na rachunek bankowy</td> <td>42.515,00zł</td> </tr> </table>	- dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju, zwolnione od podatku	24.104,00zł	- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 8% - podst. opod.	182.822,00zł	- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 8% - podatek należny	14.629,00zł	- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 23% - podst. opod.	12.201,00zł	- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 23% - podatek należny	2.806,00zł	- razem podatek należny	17.435,00zł	- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych – wartość netto	321.843,00zł	- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych – podatek naliczony	42.814,00zł	- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	180.422,00zł	- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	21.951,00zł	- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	47.330,00zł	- w tym do zwrotu na rachunek bankowy	47.330,00zł	- dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju, zwolnione od podatku	18.868,00zł	- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 8% - podst. opod.	186.485,00zł	- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 8% - podatek należny	14.919,00zł	- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 23% - podst. opod.	13.092,00zł	- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 23% - podatek należny	3.011,00zł	- razem podatek należny	17.930,00zł	- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych – wartość netto	295.715,00zł	- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych – podatek naliczony	38.273,00zł	- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	187.391,00zł	- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	22.172,00zł	- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	42.515,00zł	- w tym do zwrotu na rachunek bankowy	42.515,00zł
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju, zwolnione od podatku	24.104,00zł																																															
- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 8% - podst. opod.	182.822,00zł																																															
- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 8% - podatek należny	14.629,00zł																																															
- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 23% - podst. opod.	12.201,00zł																																															
- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 23% - podatek należny	2.806,00zł																																															
- razem podatek należny	17.435,00zł																																															
- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych – wartość netto	321.843,00zł																																															
- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych – podatek naliczony	42.814,00zł																																															
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	180.422,00zł																																															
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	21.951,00zł																																															
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	47.330,00zł																																															
- w tym do zwrotu na rachunek bankowy	47.330,00zł																																															
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju, zwolnione od podatku	18.868,00zł																																															
- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 8% - podst. opod.	186.485,00zł																																															
- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 8% - podatek należny	14.919,00zł																																															
- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 23% - podst. opod.	13.092,00zł																																															
- dostawa tow. oraz św. usług na ter. kraju opod. stawką 23% - podatek należny	3.011,00zł																																															
- razem podatek należny	17.930,00zł																																															
- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych – wartość netto	295.715,00zł																																															
- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych – podatek naliczony	38.273,00zł																																															
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	187.391,00zł																																															
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	22.172,00zł																																															
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	42.515,00zł																																															
- w tym do zwrotu na rachunek bankowy	42.515,00zł																																															

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

- Przedłożone do kontroli z kontrolowanego okresu opisane w treści protokołu
- skorygowane rejestry sprzedaży VAT wraz z dokumentami źródłowymi
 - skorygowane rejestry zakupu VAT wraz z dokumentami źródłowymi
 - umowy cywilno-prawne wg potrzeb kontroli

2. Metoda kontroli

Opisana w treści protokołu.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W dniu 16.03.2016r. upoważnienie nr 2420-KP.411.36.2016.1 doręczono oraz legitymacje służbowe okazano Pani Joannie Jeleń – Sekretarzowi Gminy Ornontowice.

W dniu 10.02.2016r. do tutejszego Urzędu Skarbowego wpłynęły korekty deklaracji m.in. za lipiec i sierpień 2013r., w których scalono rejestry gminy oraz następujących jednostek budżetowych gminy:

- Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy
- Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej
- Zakładu Usługowo-Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych
- Gimnazjum im. Noblistów Polskich
- Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji

W złożonych korektach zwiększono kwoty podatku naliczonego o kwoty nieodliczonego uprzednio podatku naliczonego z tytułu poniesionego przez Gminę i jej jednostki budżetowe a mianowicie:

- wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu Gminy;
- wydatków poczynionych celem funkcjonowania ZGKiW;
- wydatków nieodliczonych wcześniej przez ZUP;
- wydatków nieodliczonych wcześniej przez Gimnazjum;
- wydatków nieodliczonych wcześniej przez ZSP;
- wydatków nieodliczonych wcześniej przez GOSPİR;
- wydatków na modernizację budynku na boisku sportowym (12% w części wynajętej)
- wydatków na wykonanie wodociągu przy ul. Zwycięstwa
- wydatków na projekt kanalizacji sanitarnej w gminie Ornontowice
- wydatków na wodociąg przy ul. Chodowskiej, Kolejowej, Orzeskiej, Solarnia

W trakcie kontroli kontrolującym przedłożono:

- wyliczenie proporcji w formie zestawienia sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej, stanowiące dowód kontroli nr 2.

Wg wyjaśnień Pana Andrzeja Pietrzak Gmina do odliczenia podatku związanego z zakupami związanymi ze sprzedażą mieszaną zastosowała wskaźnik w wysokości 72%, wg tego wskaźnika Gmina odliczyła wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu. Na podstawie przesłanego zestawienia, ustalono iż wskaźnik proporcji błędnie zaokrąglono, bowiem zgodnie z wyliczeniem $1.111.016,77\text{zł}$ (sprzedaż zwolniona) / $3.896.545,01\text{zł}$ (sprzedaż ogółem) = $0,285 \times 100\% = 28,5\%$ po zaokrągleniu 29%, zatem proporcja wnosi $100-29=71\%$.

Lipiec 2013r.

Sprzedaż i podatek należny

W wyniku scalenia rejestru Gminy i jednostek budżetowych gminy, w korekcie deklaracji VAT-7 za lipiec 2013r. Gmina zadeklarowała następujące obroty:

Lp.	Przedmiot	Sprzedaż udokumentowana – dostawa towarów i usług na terytorium kraju		
		Opodatkowana wg stawek		Dostawa zwolniona od

PRO-W⁽²⁾

Str. 4

	opodatkowania	23%		8%		5%		0%	podatku
		Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT		
1	Gimnazjum	195,12zł	44,88zł	0,00zł	0,00zł	0,0zł	0,00zł	0,00zł	9,00zł
2	Zespół Szkolno-Przedszkolny	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	3.474,08zł
3	GINNA	2.440,95zł	561,40zł	26,18zł	2,09zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	19,87zł
4	ZGZG	9.314,00zł	2.142,00zł	7.611,00zł	609,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	20.601,00zł
5	ZGKiW	0,00zł	0,00zł	168.668,00zł	13.497,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł
6	ZUP	162,00zł	37,00zł	6.517,00zł	521,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł
7	GOSPIR	89,26zł	20,53zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł
	SUMA	12.201,33zł	2.805,81zł	182.822,18zł	14.629,09zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	24.103,95zł

Dane wynikające z opisanego zestawienia są zgodne z danymi wynikającymi ze złożonej w dniu 10.02.2016r. korekty deklaracji VAT-7 za lipiec 2013r.

W opisanym rejestrze ujęto dane wynikające z rejestrów sporządzonych dla poszczególnych jednostek.

Kontrolującym przedłożono następujące rejestry:

1. **GINNAZJUM** – rejestr VAT sprzedaży za lipiec 2013r. prowadzony w formie komputerowej, zawierający 1 stronę, zapisy w 1 pozycji, zamykający się kwotami:

- Sprzedaż opodatkowana stawką VAT 23% - **netto 195,12zł i VAT 44,88zł**
- Sprzedaż zwolniona – netto/brutto **9,00zł**

Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 3. W rejestrze sprzedaży w pozycji nr 2 ujęto wartości wynikające z rachunków nr:

- 21/2013 z dnia 01.07.2013r. wystawiony na rzecz FHU AL.-VEND Knurów, ul. Wzgórze 24, na kwotę brutto/netto 100,00zł za wynajem powierzchni w m-cu 06/2013
- 22/2013 z dnia 02.07.2013r. wystawiony na rzecz Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO, Radlin ul. Korfantego 17, na kwotę brutto/netto 140,00zł za wynajem sali w m-cu 06/2013;

Do rejestru przeniesiono w kwotach: netto 195,12zł i VAT 44,88zł

Kontrolującym w dniu 08.04.2016r. przedłożono umowę najmu zawartą w dniu 03.09.2012r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice, za którą działa Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ornontowicach jako wynajmującym, a Stowarzyszeniem Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO w Radlinie zwanym najemcą. Wynajmujący wynajmuje pomieszczenia: salę gimnastyczną w Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ornontowicach w roku szkolnym 2012/2013 tj. od dnia 03.09.2012r. do dnia 30.06.2013r. w celu prowadzenia zajęć Kung Fu Wu Shu i samoobrony i pobiera czynsz w wysokości 20,00zł brutto za każdą godzinę wynajęcia sali gimnastycznej. Czynsz będzie płatny co miesiąc z dołu, po otrzymaniu faktury, najpóźniej do 20 dnia każdego miesiąca na wskazane na fakturze konto. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 4.

W dniu 11.06.2016r. w formie załącznika do wiadomości mailowej kontrolującym przesłano umowę najmu zawartą w dniu 02.09.2013r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice, za którą działa Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ornontowicach zwanym wynajmującym a FHU AL.-VEND z/s Knurów, ul. Wzgórze 24, NIP 969-132-95-74 zwaną najemcą. Przedmiotem zawartej umowy jest wynajęcie powierzchni użytkowej w celu zainstalowania jednego automatu sprzedającego stanowiącego własność najemcy. Umowa zawarta została na czas określony do dnia 30.06.2014r. Opłata ryczałtowa za wynajem powierzchni wynosi 100zł płatne na rachunek bankowy w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Wydruk umowy stanowi dowód kontroli nr 5.

2. **ZESPÓŁ SZKOLNO PRZEDSZKOLNY** – rejestr VAT sprzedaży za lipiec 2013r. prowadzony w formie komputerowej zawierający 1 stronę, zapisy w 2 pozycjach, zamykający się kwotami:

- Sprzedaż zwolniona – **netto/brutto 3.474,08zł**

Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 6. W rejestrze tym ujęto:

- Poz. nr 1 – kwota 3.456,08zł – wynikająca z zestawienia należności za opłatą stałą za miesiąc lipiec 2014r. – kserokopia zestawienia stanowi dowód kontroli nr 7
- Poz. nr 2 – kwota 18,00zł – tytułem należności za legitymacje 7/2013

3. **GINNA** – ewidencja VAT sprzedaż za 01.07.2013r. – 31.07.2013r. prowadzona w formie komputerowej, zawierająca 1 stronę, zapisy w pozycji 1-28, zamykająca się kwotami:

- Sprzedaż opodatkowana stawką VAT 23% - **netto 2.440,95zł i VAT 561,40zł**
- Sprzedaż opodatkowana stawką VAT 8% - **netto 26,18zł i VAT 2,09zł**

- Sprzedaż zwolniona – **netto/brutto 19,87zł**
Kserokopia ewidencji stanowi dowód kontroli nr 8.

Z opisanego rejestru kontroli poddano pozycje z kwotą podatku VAT większą od 50zł, są to pozycje:

- **Nr 1** – faktura nr 1/7/13 z dnia 09.07.2013r. wystawiona na rzecz Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o. w Tychach, Tych. ul. Towarowa 1, NIP 646-000-90-23, na kwoty: netto 463,41zł i VAT 106,59zł tyt. opłata za korzystanie z przystanków w Gminie Ornontowice za 04,05,06/2013
- **Nr 2** – faktura nr 2/7/13 z dnia 09.07.2013r. wystawiona na rzecz Andrzej Gaschi Przewóz Osobowy – Towarowy, Mikołów, ul. Nowa 29/4, NIP 635-000-66-67, na kwoty: netto 453,13zł i VAT 104,22zł tyt. opłata za korzystanie z przystanków w Gminie Ornontowice za 04,05,06/13
- **Nr 4** – faktura nr 4/7/13 z dnia 09.07.2013r. wystawiona na rzecz PPHU KŁOSOK Andrzej Kłosok, Żory, ul. Gajowa 62, NIP 642-040-78-52, na kwoty: netto 477,52zł i VAT 109,83zł tyt. opłata za korzystanie z przystanków w Gminie Ornontowice za 04,05,06/13.
- **Nr 7** – faktura nr 7/7/13 z dnia 12.07.2013r. wystawiona na rzecz NZOZ A-DENT Anna Konieczny, Ornontowice, ul. Klasztorna 1, NIP 969-113-40-20, na kwoty: netto 259,84zł i VAT 59,76zł tyt. czynsz najmu budynku przy ul. Klasztornej 1.

Sprzedaż ze stawką 8% dotyczyła zużycia wody przez Zakład Gospodarki Zasobami Gminy, natomiast sprzedaż zwolniona dot. czynszu za grunt przy ul. Zwycięstwa – faktury wystawiane na rzecz Pani Lidii Domin, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 114.

4. **ZGZG** – ewidencja sprzedaży za lipiec 2013r. prowadzona w formie broszurowej, zawiera zapisy w pozycji 1-3 i zamyka się kwotami:

- Sprzedaż opodatkowana stawką VAT 8% **netto 7.611,39zł i VAT 608,88zł**
- Sprzedaż opodatkowana stawką VAT 23% **netto 9.314,35zł i VAT 2.142,54zł**
- Sprzedaż zwolniona **20.601,08zł**

Kserokopia ewidencji sprzedaży stanowi dowód kontroli nr 9.

Sprawdzeniu poddano następujące pozycje rejestru:

- **Poz. nr 1** – zestawienie faktur, z którego kontroli poddano:
 - ✓ Strona 2 zestawienia - faktura nr F-1125-2013/FW z dnia 01.07.2013r. wystawiona na rzecz Krawczyk Piotr Alicja, Ornontowice, ul. Akacyjowa 4/6 na kwoty: netto 541,52zł i VAT 30,76zł za azart (zw), centralne ogrzewanie (23%), czynsz (zw), domofon (zw), odpady (zw), zimna woda, ścieki zimna woda (8%), żarówki (zw)
 - ✓ Strona 3 zestawienia - faktura nr F-1145-2013/FW z dnia 01.07.2013r. wystawiona na rzecz Ankowski Stanisław Mirosława, Ornontowice, ul. Akacyjowa 27/17, na kwoty: netto 482,25zł i VAT 27,75zł za azart (zw), ogrzewanie (23%), czynsz (zw), domofon (zw), odpady (zw), zimna woda, ścieki zimna woda (8%), żarówki (zw)
 - ✓ Strona 6 zestawienia - faktura nr F-1185-2013/FW z dnia 01.07.2013r. wystawiona na rzecz Poczta Polska S.A., ul. Stawki 2, 00-940 Warszawa, NIP 525-000-73-13, Region Infrastruktury w Katowicach, na kwoty: netto 1.167,70zł i VAT 268,58zł tyt. czynsz powierzchnia handlowa, powierzchnia magazynu;
 - ✓ Strona 6 zestawienia - faktura nr F-1188-2013/FW z dnia 01.07.2013r. wystawiona na rzecz CZARNET S.C., Ornontowice, ul. Kolejowa 175, NIP 635-176-68-19, na kwoty: netto 197,50zł i VAT 45,43zł za czynsz powierzchnia magazynu

Kserokopia opisanych faktur stanowi dowód kontroli nr 10.

- Poz. nr 3 – faktura wewnętrzna nr 07/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona na rzecz Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy, na kwoty: netto 147,22zł i VAT 11,78zł za korzystanie z szalet;

Wg wyjaśnień udzielonych przez Panią Anitę Machulik, podstawą wystawienia w/w faktury wewnętrznej jest rozliczenie z Panią Barbarą Puskarską, która na podstawie umowy zlecenia zawartej w dniu 02.01.2013r. pomiędzy Zakładem Gospodarki Zasobami Gminy a Panią Barbarą Puskarską, zobowiązała się do utrzymania czystości w pomieszczeniach szalet komunalnych znajdujących się w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa oraz pobierania opłaty związanej z usługą korzystania z szalet w wysokości 1zł od osoby. Na podstawie zawartej umowy Pani Barbara Puskarska cotygodniowo w każdy poniedziałek jest zobowiązana wpłacać do kasy ZGZG opłaty pobrane za korzystanie z szalet. Wartość faktury odpowiada wartości wpłaty do kasy ZGZG. Kserokopia umowy zlecenia oraz aneksu stanowi dowód kontroli nr 11.

5. **ZGKiW** – kontrolującym przedłożono zestawienie sprzedaży towarów i usług za okres 01.07.2013r. – 31.07.2013r. – wydruk komputerowy, na kwoty:
- Sprzedaż opodatkowana stawką 8% - **netto 169.032,35zł i VAT 13.522,52zł**
 - Sprzedaż opodatkowana stawką 7% - **netto -363,82zł i VAT -25,48zł**

Kserokopia zestawienia stanowi dowód kontroli nr 12.

Kontroli poddano następujące faktury ujęte w zestawieniu:

- Faktura nr F-8651-2013/FW/ZGKiW z dnia 05.07.2013r. wystawiona na rzecz Manda Karol i Krystyna, Ornontowice, ul. Orzeska 42, na kwoty: netto 254,90zł i VAT 20,39zł za odprowadzenie ścieków, opłata stała, zimna woda. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy 11.06.2013r. – 05.07.2013r.
- Faktura nr F-7621-2013/FW/ZGKiW z dnia 01.07.2013r. wystawiona na rzecz Wilk Łukasz, Ornontowice, ul. Leśna 11a, na kwoty: netto 98,00zł i VAT 7,84zł za odprowadzenie ścieków, opłata stała, zimna woda. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy: 01.07.2013r.
- Faktura nr F-8641-2013/FW/ZGKiW z dnia 03.07.2013r. wystawiona na rzecz PHU DROBNY, Ornontowice, ul. Zamkowa 12, NIP 969-001-56-49, na kwoty: netto 22,80zł i VAT 1,82zł za odprowadzenie ścieków, opłata stała, zimna woda. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy: 01.05.2013r. – 30.06.2013r.
- Faktura nr F-8673-2013/FA/ZGKiW z dnia 08.07.2013r. wystawiona na rzecz GIEBEL Sp. z o.o., Ornontowice, ul. Bujakowska 2, NIP 635-182-49-59, na kwoty: netto 98,00zł i VAT 7,84zł za odprowadzenie ścieków, opłata stała, zimna woda. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy: 01.06.2013r. – 30.06.2013r.
- Faktura nr F-8774-2013/FA/ZGKiW z dnia 16.07.2013r. wystawiona na rzecz Usługi dla Ludności Kazimierz Zasusz, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 186, NIP 969-068-56-86, na kwoty: netto 294,00zł i VAT 23,52zł za odprowadzenie ścieków. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy: 01.06.2013r. – 30.06.2013r.

Kserokopia opisanych faktur stanowi dowód kontroli nr 13.

6. **ZUP** – rejestr sprzedaży za lipiec 2013r. prowadzony w formie broszurowej, zawiera zapisy w pozycji 1-2 i zamyka się kwotami:
- Sprzedaż opodatkowana stawką VAT 23% - **netto 162,44zł i VAT 37,36zł**
 - Sprzedaż opodatkowana stawką VAT 8% - **netto 6.516,97zł i VAT 521,35zł**

Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 14.

W rejestrze tym ujęto:

- Poz. nr 1 – wartość wynikającą z miesięcznego raportu fiskalnego za lipiec 2013r. z kasy rejestrującej nr BCJ11100138, raporty od nr 0379-0380, na kwoty: netto 430,56zł i VAT 34,44zł
- Poz. nr 2 – opłata za wyżywienie przedszkole za lipiec 2013r. – w kwotach: netto 6.086,41zł i VAT (8%) 486,91zł oraz netto 162,44zł i VAT (23%) 37,36zł – wyliczenie stanowi dowód kontroli nr 14a.

7. **GOSPiR** – rejestr VAT sprzedaży za lipiec 2013r. prowadzony w formie komputerowej, zawierający 1 stronę, zapisy w 1 pozycji, zamykający się kwotami:

- Sprzedaż opodatkowana stawką VAT 23% - **netto 89,26zł i VAT 20,53zł.**

Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 15.

W rejestrze tym ujęto rachunek nr 16/2013 z dnia 16.07.2013r. wystawiony na rzecz PW Barbara Węzik, Bogunice, ul. Polna 17, na kwotę brutto 109,79zł tyt. opłata dystrybucyjna zmienna całodobowa oraz stawka zmienna ceny całodobowej. Do rejestru przeniesiono w kwotach: netto 89,26zł i VAT 20,53zł.

W dniu 11.04.2016r. w formie załącznika do wiadomości mailowej kontrolującym przesłano umowę zawartą w dniu 15.06.2013r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice a którą działa Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ornontowicach a Panią Barbarą Węzik prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą PW Barbara Węzik. Przedmiotem umowy jest udostępnienie przez GOSiR dostępu do energii elektrycznej w dniach 15-16 czerwca 2013r. w Parku w Ornontowicach (punkt poboru znajduje się w parku przy ul. Orzeskiej) celem umożliwienia przedsiębiorcy świadczenia usług gastronomicznych z okazji „XVII Dni Ornontowic” a przedsiębiorca zobowiązuje się za użytą energię elektryczną zapłacić. Strony ustalają, że

rozliczenie za zużyta energię nastąpi na podstawie odczytu licznika. Kserokopia umowy oraz rachunku stanowi dowód kontroli nr 16.

Nabycia i podatek naliczony

W złożonej korekcie deklaracji VAT-7 za lipiec 2013r. Gmina zadeklarowała następujące nabycia:

Lp.	Podmiot	Zakupy zaliczane do środków trwałych – wartość netto	Zakupy zaliczane do środków trwałych – podatek naliczony	Zakupy pozostałe – wartość netto	Zakupy pozostałe – podatek naliczony
1.	GMINA	321.843,01zł	42.813,84zł	23.879,51zł	3.954,44zł
2.	ZGKIW	0,00zł	0,00zł	119.538,29zł	10.522,24zł
3.	ZUP	0,00zł	0,00zł	4.065,05zł	269,15zł
4.	GOSPIR	0,00zł	0,00zł	27.625,17zł	6.353,79zł
5.	GIMNAZJUM	0,00zł	0,00zł	2.230,36zł	369,32zł
6.	ZSP	0,00zł	0,00zł	1.746,47zł	289,21zł
7.	ZGZG	0,00zł	0,00zł	1.337,00zł	163,00zł
SUMA		321.843,01zł	42.813,84zł	180.421,85zł	21.951,16zł

Kontrolującym przedłożono następujące rejestry:

1. **GMINA** – rejestr zakupów VAT za lipiec 2013r. prowadzony w formie komputerowej, zawierający 5 stron, zapisy w pozycji 1 – 42, zamykający się kwotami:
 - zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną netto 321.843,01zł i VAT 42.813,84zł. Wg wyjaśnień są to zakupy zaliczane do środków trwałych.
 - zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną w kwotach: netto 23.879,51zł i VAT 5.492,28zł – do deklaracji przeniesiono w kwotach: netto 23.879,51zł i VAT 3.954,44zł.

Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 17.

Z opisanych rejestrów kontroli poddano wszystkie pozycje związane z zakupem środków trwałych oraz pozycje dot. zakupów pozostałych, z kwotą podatku VAT > od 250zł, są to następujące pozycje:

- **poz. nr 1** – faktura nr 15/VI/13/O z dnia 28.06.2013r. wystawiona przez Kancelaria Radców Prawnych Korczyński i partnerzy Sp. P. Mysłowice, ul. Górnicza 7, NIP 222-08-95-508, na kwoty: netto 3.000,00zł i VAT 690,00zł za pomoc prawną w miesiącu czerwcu 2013r. zgodnie z umową zlecenia nr RU.272.0165.2012 z dnia 28.12.2012r. oraz porozumieniem dnia 30.04.2013r. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 18.

W dniu 06.04.2016r. kontrolującym przedłożono umowę zlecenia nr RU.272.0165.2012 zawartą w dniu 28.12.2012r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zleceniodawcą a Kancelarią Radców Prawnych Korczyński & Grochalski Spółka Partnerska z/s Mysłowice, ul. Górnicza 7, NIP 222-08-39-160 jako zleceniobiorcą. Przedmiotem umowy jest doradztwo w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości od budowy i urządzeń technologicznych znajdujących się w wyrobiskach górniczych Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A. KWK Budryk za lata 2003-2013. W ramach zlecenie zleceniobiorca będzie przygotowywał lub opiniował przygotowane przez zleceniodawcę projekty pism i orzeczeń w sprawie. Z tytułu wykonania zlecenie zleceniobiorcy przysługuje wynagrodzenie miesięczne w kwocie 3.000zł netto + VAT. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktury VAT zleceniobiorcy w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury do zleceniodawcy. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 19.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami brak związku zakupu ze sprzedażą opodatkowaną.

- **poz. nr 3** – faktura nr 2031 z dnia 26.06.2013r. wystawiona przez REKORD SI Spółka z o.o., Bielsko-Biała, ul. Kasprowicza 5, NIP 547-017-14-40, na kwoty: netto 1.110,00zł i VAT 255,30zł za serwis systemów informatycznych za miesiąc czerwiec 2013r. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 20.

Kontrolującym w dniu 06.04.2016r. przedłożono umowę nr RU.0175.2012 serwisu i nadzoru autorskiego zawartą w dniu 31.12.2012r. pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zamawiającym a firmą REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o.o., z/s Bielsko Biała ul. Kasprowicza 5, zwaną wykonawcą. Przedmiotem umowy są usługi w zakresie serwisu i nadzoru autorskiego nad prawidłowością funkcjonowania oprogramowania zainstalowanego u zamawiającego. Umowa będzie realizowana w okresie od dnia 01.01.2013r. – 31.12.2013r. zamawiający zobowiązuje się zapłacić wykonawcy należność z tytułu wykonania przedmiotu zamówienia w terminie 21 dni od daty faktur wystawionych każdego miesiąca przelewem na konto wykonawcy. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 21.

- **poz. nr 5** – faktura nr IT/13/06/004 z dnia 28.06.2013r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Techniczne BRASCO Marek Janczewski, Zabrze, ul. Zaolziańska 11, NIP 633-168-00-90, na kwoty: netto 1.245,00zł i VAT 286,35zł za obsługę informatyczną wg umowy. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 22.

Kontrolującym w dniu 06.04.2016r. przedłożono umowę o świadczenie usług serwisowych nr RU.272.0014.2013 zawartą w dniu 11.01.2013r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zamawiającym, a Przedsiębiorstwem Technicznym BRASCO z/s Zabrze, ul. Zaolziańska 11, zwaną wykonawcą. Przedmiotem umowy jest obsługa informatyczna obejmująca m.in. aktualizację systemu operacyjnego oraz pozostałego oprogramowania w celu zapewnienia sprawności i bezpieczeństwa działania, instalowania oraz aktualizacji posiadanego oprogramowania użytkowego na wniosek zamawiającego, wykonywania kopii zapasowej systemów, baz danych programów dziedzinowych oraz plików współdzielonych, zarządzania kontrolerem domeny. Umowa obowiązuje od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. Strony ustaliły, że zamawiający będzie wypłacał wykonawcy wynagrodzenie miesięczne w wysokości 1245,00zł netto tj. 1.531,35zł brutto na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury, płatnej przez zamawiającego na wskazane konto bankowe, w terminie do 14 dni od dnia jej otrzymania. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 23.

- **poz. nr 7** – faktura nr 178/2013 z dnia 05.07.2013r. wystawiona przez GREGORY Robert Głapka, Chorzów, ul. Gwarecka 47/5, NIP 627-237-98-50, na kwoty: netto 2.355,00zł i VAT 541,65zł za serwis i konserwacja klimatyzatorów umowa nr RU.272.0105.2013. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 24;

Kontrolującym w dniu 06.04.2016r. przedłożono umowę nr RU.272.0105.2013 zawartą w Ornontowicach w dniu 27.06.2013r. pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zamawiającym a GREGORY Robert Głapka Klimatyzacja-Wentylacja, z/s Chorzów, ul. Gwarecka 47/5, jako wykonawca. Przedmiotem niniejszej umowy są czynności przeglądu i konserwacji klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy w Ornontowicach, a w szczególności: dezynfekcja, czyszczenie, kontrola, regulacja, kosmetyka. Za wykonanie usług objętych umową wykonawcy przysługiwać będzie wynagrodzenie w wysokości 5793,30zł w tym VAT. Konserwacje należy wykonać do 31.10.2013r. w dniach uzgodnionych z zamawiającym. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 25.

- **poz. nr 23 - środek trwały** – faktura nr 1/07/2013 z dnia 19.07.2013r. wystawiona przez MEGALIT Edyta Wiącek, Połaniec, ul. Mielecka 73, NIP 677-120-80-78, na kwoty: netto 61.544,62zł i VAT 14.155,26zł za budowa wodociągu przy ul. Kolejowej – etap 1. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się wykonanie zadania pod nazwą: *Budowa wodociągu przy ul. Kolejowej – etap 1*, zgodnie z umową nr RU.272.0060.2013 z dnia 26.03.2013r. aneksem nr 1 do umowy oraz protokołem odbioru końcowego z dnia 26.07.2013r. Faktura płatna ze środków WFOŚiGW w Katowicach w wysokości 49.54665zł zgodnie z umową pożyczki nr 60/2013/51/GW/zw/P z dnia 07.06.2013r. Do faktury podpisano protokół odbioru nr 5 – protokół końcowy z dnia 26.07.2013r. robót budowlanych wykonanych w okresie od dnia 08.06.2013r. – 12.07.2013r. Kserokopia faktury, protokołu, potwierdzenia operacji stanowi dowód kontroli nr 26.

Kontrolującym w dniu 06.04.2016r. przedłożono umowę nr RU.272.0060.2013 zawartą w dniu 26.03.2013r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice jako zamawiającym a Edytą Wiącek MEGALIT z/s Połaniec, ul. Mielecka 73 zwaną wykonawcą. Przedmiotem umowy jest budowa wodociągu przy ul. Kolejowej – etap I. Szczegółowy zakres robót opisany w SWIZ w tym dokumentacja projektowa oraz dokumentacja techniczna. Termin rozpoczęcia prac 26.03.2013r. – 30.06.2013r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 291.077,89zł +VAT. Rozliczenie pomiędzy stronami za wykonane roboty następować będzie sukcesywnie na podstawie faktur wystawionych przez wykonawcę, na podstawie zatwierdzonego protokołu częściowego odbioru robót. Wykonawca zobowiązuje się do wystawienia faktur częściowych w terminie 7 dni od daty zakończenia części robót i ich odbiorze technicznym. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 27.

- **poz. nr 24 - środek trwały** - faktura nr 40/2013 z dnia 19.07.2013r. wystawiona przez Biuro Inwestycyjne AGRO Sp. z o.o., Bielsko-Biała, ul. Tenisowa 7, NIP 646-001-11-55, na kwoty: netto 5.314,65zł i VAT 1.222,37zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami w zakresie: *Budowy wodociągu przy ul. Kolejowej etap 1*. Na fakturze wskazano umowę nr RU.272.0059.2013 z dnia 08.04.2013r. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad zadaniem pod nazwą: *Budowa wodociągu przy ul. Kolejowej – etap I*, zgodnie z umową nr RU.272.0059.2013 z dnia 08.04.2013r. oraz protokołem odbioru z dnia 19.07.2013r. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 28.

W dniu 06.04.2016r. kontrolującym przedłożono umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego nr RU.272.0059.2013 zawartą w dniu 08.04.2013r. pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zamawiającym a Biurem Inwestycyjnym ARGO Sp. z o.o. z/s Bielsko-Biała, ul. Tenisowa 7, jako wykonawcą. Przedmiotem zawartej umowy jest pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami w zakresie: budowa wodociągu przy ul. Kolejowej, etap I. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie w wysokości 11.643,12zł +VAT płatne na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę. Dopuszcza się możliwość wystawienia faktur częściowych zgodnie z postępowaniem prowadzonych prac. Umowa zawarta jest od 08.04.2013r. do zakończenia i rozliczenia inwestycji, nie później niż do 10 lipca 2013r. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 29.

- **poz. nr 25** – faktura nr FR/10616/0613D/R z dnia 30.06.2013r. wystawiona przez TAURON Dystrybucja S.A., Kraków, ul. Jasnogórska 11, NIP 611-02-02-860, na kwoty: netto 1.253,40zł i VAT 288,28zł za energię elektryczną. Na fakturze wskazano: rozliczenie z tytułu świadczenia usług dystrybucji energii elektrycznej za miesiąc 06/2013 dla Urząd Gminy Ornontowice;
- **poz. nr 32** - środek trwały – faktura nr 2/07/2013 z dnia 26.07.2013r. wystawiona przez MEGALIT Edyta Wiącek, Połaniec, ul. Mielecka 73, NIP 677-120-80-76, na kwoty: netto 100.783,91zł i VAT 23.180,30zł za budowa wodociągu przy ul. Orzeskiej. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 30.

W dniu 13.04.2016r. w formie załącznika do wiadomości mailowej przesłano umowę nr RU.272.0084.2013 zawartą w dniu 14 maja w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zamawiającym a MEGALIT Edyta Wiącek, ul. Mielecka 73, Połaniec zwaną wykonawcą. Przedmiotem umowy jest „Budowa wodociągu przy ul. Orzeskiej”. Wykonawca zobowiązuje się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z dokumentacją projektową, ofertą przetargową, zasadami wiedzy technicznej i sztuki budowlanej, obowiązującymi przepisami i polskimi normami, uzyskaniem uzgodnień i niezbędnych decyzji administracyjnych oraz oddania przedmiotu niniejszej umowy. Rozpoczęcie prac 14.05.2013r. – zakończenie 31.08.2013r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości netto 310.599,08zł. Rozliczenie pomiędzy stronami za wykonane roboty następować będzie sukcesywnie na podstawie faktur wystawianych przez wykonawcę, na podstawie zatwierdzonego protokołu częściowego odbioru robót. Wydruk umowy stanowi dowód kontroli nr 31.

- **Poz. nr 33** – faktura nr FR/20892/0613S/R z dnia 30.06.2013r. wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, NIP 631-22-41-337, na kwoty: netto 1.601,80zł i VAT 368,41zł za energię elektryczną. Na fakturze wskazano: rozliczenie z tytułu sprzedaży energii elektrycznej za miesiąc 06/2013 dla Urząd Gminy Ornontowice;
- **Poz. nr 34** – faktura nr 2/07/13 z dnia 29.07.2013r. wystawiona przez Kancelaria Radcowska Radca Prawny – Adwokat Stanisław Cichecki, Czerwionka-Leszczyny, ul. Powstańców 93, NIP 642-156-96-40, na kwoty: netto 3.900,00zł i VAT 897,00zł za obsługę prawną. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 32.

W formie załącznika do wiadomości mailowej przesłano umowę na obsługę prawną nr RU.272.0017.2013 część I zawartą w dniu 16.01.2013r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zleceniodawcą a Stanisławem Cicheckim działającym jako Kancelaria Radcowska Radca Prawny zwany zleceniobiorcą. Przedmiotem umowy jest świadczenie pomocy prawnej i doradztwa prawnego na rzecz organów Gminy Ornontowice oraz Urzędu Gminy w tym prowadzenie spraw sądowych, egzekucyjnych oraz przed organami administracji jako pełnomocnik zleceniodawcy, w ramach odrębnych pełnomocnictw. Doradztwo i pomoc prawna rozumiane jako wykonywanie wszelkich czynności i spraw związanych z przepisami prawa w zakresie prowadzonej przez zamawiającego działalność m.in. prawo samorządowe, administracyjne formalne i materialne, finanse publiczne oraz ustawy podatkowe, prawo pracy w szczególności dotyczące pracowników samorządowych oraz oświaty, prawo zamówień publicznych. Umowa zawarta została na czas określony od dnia 16.01.2013r. do dnia 31.12.2013r. Strony ustaliły miesięczne wynagrodzenie za przedmiot umowy w formie ryczałtu w kwocie netto 2.400zł +VAT. Łączna wartość umowy za cały okres obowiązywania wynosi 28.800zł + VAT. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 33.

Przesłano także umowę na obsługę prawną nr RU.272.0018.2013 część II zawartą w dniu 16.01.2013r. zawartą pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zleceniodawcą a Panem Stanisławem Cicheckim działającym jako Kancelaria Radcowska Radca Prawny jako zleceniobiorcą. Przedmiotem umowy jest świadczenie pomocy prawnej i doradztwa prawnego na rzecz organów Gminy Ornontowice, w tym prowadzenie spraw sądowych, egzekucyjnych oraz przed organami administracji jako pełnomocnik. Doradztwo i pomoc prawna rozumiana w zakresie m.in. ustaw podatkowych, praw budowlane, prawo zamówień publicznych. Strony

ustaliły miesięczne wynagrodzenie za przedmiot umowy w kwocie netto 1.500zł. Umowa zawarta została na czas określony od dnia 16.01.2013r. – 31.12.2013r. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 34.

- **Poz. nr 35 - środek trwały** – faktura nr 1/07/2013 z dnia 01.07.2013r. wystawiona przez CBBR Sp. z o.o., Rybnik, ul. Sławików 14, NIP 638-00-00-161, na kwoty: netto 40.548,97zł i VAT 9.326,26zł za *termomodernizację budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu – roboty elektryczne*. W rejestrze w kwotach: netto 40.548,97zł i VAT 1.119,15zł (12% podatku VAT z faktury). Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się wykonanie zadania pn.: „Termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz budynku – roboty elektryczne” zgodnie z umową nr RU.272.0055.2013 z dnia 19.03.201r. – faktura częściowa. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 35.

W dniu 06.04.2016r. kontrolującym przedłożono umowę nr RU.272.0055.2013 zawartą w dniu 19.03.2013r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice jako zamawiający a CBBR Sp. z o.o. z/s Rybnik ul. Sławików 14 jako wykonawca. Przedmiotem umowy jest termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu – roboty elektryczne. Termin rozpoczęcia prac: 19.03.2013r., zakończenia: 31.05.2013r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie w ryczałtowe w wysokości netto 50.686,21zł + VAT. Rozliczenie pomiędzy stronami następować będzie sukcesywnie na podstawie faktur wystawionych przez wykonawcę, na podstawie zatwierdzonego protokołu częściowego odbioru robót. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 36.

- **Poz. nr 36 - środek trwały** – faktura nr 4/FA/07/2013 z dnia 15.07.2013r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieślnicza BUDREM Ruda Śląska, ul. Katowicka 18, NIP 641-001-05-50, na kwoty: netto 14.613,74zł i VAT 3.361,16zł za umowa nr RU.272.0133.2012 z dnia 13.11.2012r. *Termomodernizacja budynku na boisku sportowym roboty budowlane – faktura częściowa*. W rejestrze w kwotach: netto 14.613,74zł i VAT 403,34zł (12% podatku VAT z faktury). Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się częściowe wykonanie zadania pn.: „Termomodernizacja budynku na boisku sportowym, zgodnie z umową nr RU.272.0133.2012 z dnia 13.11.2012r. oraz protokołem częściowym odbioru wykonanych robót z dnia 15.07.2013r. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 37.

Kontrolującym w dniu 06.04.2016r. przedłożono umowę nr RU.272.0133.2012 zawartą w dnia 13.11.2012r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zamawiającym a Spółdzielnią Rzemieślniczą BUDREM z/s Ruda Śląska, ul. Katowicka 18 zwaną wykonawcą. Przedmiotem mowy jest termomodernizacja budynku na boisku sportowym. Termin realizacji: rozpoczęcie 13.11.2012r.; zakończenie 31.05.2013r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 596.623,02zł +VAT. Do przedmiotowej umowy przedłożono aneks nr 1 z dnia 10.05.2013r. dotyczący zmiany terminu zakończenia prac na dzień 30.06.2013r. oraz aneks nr 2 z dnia 28.06.2013r. dotyczący zmiany terminu zakończenia prac na 19.07.2013r. Opisana umowa wraz z aneksami stanowi dowód kontroli nr 38.

- **Poz. nr 37 - środek trwały** – faktura nr 5/07/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez CBBR Sp. z o.o., Rybnik, ul. Sławików 14, NIP 638-00-00-161, na kwoty: netto 10.137,24zł i VAT 2331,57zł za *termomodernizację budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu – roboty elektryczne*. Faktura w rejestrze w kwotach: netto 10.137,24zł i VAT 279,78zł (12% podatku VAT z faktury). Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się wykonanie zadania pn.: „Termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu – roboty elektryczne, zgodnie z umową nr RU. 272.0055.2013 z dnia 19.03.2013r. oraz protokołem odbioru końcowego zadania z dnia 31.07.2013r. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 39.
- **Poz. nr 38 - środek trwały** – faktura nr 5/FA/07/2013 z dnia 15.07.2013r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieślnicza BUDREM Ruda Śląska, ul. Katowicka 18, NIP 641-001-05-50, na kwoty: netto 21.119,14zł i VAT 4.857,40zł za umowę nr RU.272.0056.2013 z dnia 20.03.2013r. *Termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu – roboty budowlane* faktura częściowa. Faktura w rejestrze w kwotach: netto 21.119,14zł i VAT 582,89zł (12% podatku VAT z faktury). Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się częściowe wykonanie zadania pn.: „Termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu – roboty budowlane” zgodnie z umową nr RU.272.0056.2013r. z dnia 20.03.2013r. – faktura częściowa. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 40.

Kontrolującym w dniu 06.04.2016r. przedłożono umowę nr RU.272.0056.2013 zawartą w dniu 20.03.2013r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zamawiającym a Spółdzielnią Rzemieślniczą BUDREM z/s Ruda Śląska, ul. Katowicka 18, zwaną wykonawcą. Przedmiotem umowy jest termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu – roboty budowlane. Rozpoczęcie prac 20.03.2013r. – zakończenie 31.05.2013r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 121.927,38zł + VAT. Rozliczenie pomiędzy stronami za wykonane roboty następować będzie sukcesywnie na podstawie faktur wystawionych przez wykonawcę, na podstawie zatwierdzonego protokołu częściowego odbioru robót. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 41.

- **Poz. nr 39 - środek trwały** – faktura nr 9/FA/07/2013 z dnia 15.07.2013r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieślnicza BUDREM Ruda Śląska, ul. Katowicka 18, NIP 641-001-05-50, na kwoty: netto 66.428,20zł i VAT 15.278,49zł za umowa nr RU.272.0133.2012 z dnia 13.11.2012r. *Termomodernizacja budynku na boisku sportowym roboty budowlane faktura częściowa.* Faktura w rejestrze w kwotach: netto 66.428,20zł i VAT 1.833,42zł (12% podatku VAT z faktury). Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się wykonanie zadania pn.: „Termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach” zgodnie z umową nr RU.272.0133.2012 z dnia 13.11.2012r. – faktura częściowa. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 42.
- **Poz. nr 40 - środek trwały** – faktura nr 046/2013 z dnia 17.07.2013r. wystawiona przez Piotr Kaidasz, Ruda Śląska, ul. Zamenhofs, NIP 648-106-44-06, na kwoty: netto 475,18zł i VAT 109,29zł tyt. faktura częściowa za wykonanie przedmiotu umowy RU.272.0053.2013 z dnia 20.03.2013r. Faktura ujęta w rejestrze w kwotach: netto 475,18zł i VAT 13,11zł (12% podatku VAT z faktury). Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad zadaniem pn.: termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu (cz. I roboty budowlane) – zgodnie z umową RU.272.0053.2013 z dnia 20.03.2013r. – faktura częściowa. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 43.

Kontrolującym w dniu 06.04.2016r. przedłożono umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego nr RU.272.0053.2013 zawartą w dniu 20.03.2013r. pomiędzy Gminą Ornontowice jako zamawiającym a Piotrem Kaidasz zam. Ruda Śląska, ul. Zamenhofs jako wykonawca. Na podstawie dokonanej przez zamawiającego wyboru wykonawcy, zamawiający zleca a wykonawca zobowiązuje się do pełnienia funkcji nadzoru inwestorskiego nad robotami w zakresie: Termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie w wysokości 3.374,34zł płatne w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury. Umowa zawarta d 20.03.2013r. do zakończenia i rozliczenia inwestycji, nie później niż do 31 maja 2013r. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 44.

- **Poz. nr 41 - środek trwały** – faktura nr 047/2013 z dnia 17.07.2013r. wystawiona przez Piotr Kaidasz, Ruda Śląska, ul. Zamenhofs, NIP 648-106-44-06, na kwoty: netto 328,81zł i VAT 75,63zł tyt. faktura częściowa za wykonanie przedmiotu umowy RU.272.0136.2012 z dnia 13.11.2012r. Faktura ujęta w rejestrze w kwotach: netto 328,81zł i VAT 9,08zł (12% podatku VAT z faktury). Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad zadaniem pn.: Termomodernizacja budynku na boisku sportowym – zgodnie z umową nr RU.272.0136.2012 z dnia 13.11.2012r. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 45.

W dniu 06.04.2016r. kontrolującym przedłożono umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego nr RU.272.0136.2012 zawartą w dniu 13.11.2012r. pomiędzy Gminą Ornontowice jako zamawiający a Piotrem Kaidasz z/s Ruda Śląska, ul. Zamenhofs jako wykonawca. Przedmiotem umowy jest pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami w zakresie: Termomodernizacja budynku na boisku sportowym (roboty konstrukcyjno-budowlane). Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie w wysokości 9.626,30zł + VAT. Wykonawca zobowiązuje się do wystawienia faktur częściowych oraz faktury końcowej w terminie 7 dni od daty zakończenia części bądź całości prac i ich protokolarnym odbiorze z udziałem obu stron. Umowa zawarta jest od dnia 13.11.2012r. do zakończenia i rozliczenia inwestycji, nie później niż do 31 maja 2013r. Do przedmiotowej umowy przedłożono aneks nr 2 zawarty w dniu 28.06.2013r. dotyczący zmiany terminu zakończenia umowy na 19.07.2013r. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 46.

- **Poz. nr 42 - środek trwały** – faktura nr 048/2013 z dnia 17.07.2013r. wystawiona przez Piotr Kidasz, Ruda Śląska, ul. Zamenhofs, NIP 648-106-44-06, na kwoty: netto 548,55zł i VAT 126,17zł tyt. faktura częściowa za wykonanie przedmiotu umowy RU.272.0136.2012 z dnia 13.11.2012r. Faktura ujęta w rejestrze w kwotach: netto 548,55zł i VAT 15,14zł (12% podatku VAT z faktury). Na odwrocie faktury

widnie adnotacja: potwierdza się pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad zadaniem pn.: Termomodernizacja budynku na boisku sportowym – zgodnie z umową nr RU.272.0136.2012 z dnia 13.11.2012r. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 47.

2. **Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej** – rejestr zakupów za lipiec 2013r. prowadzony w formie komputerowej, zawierający 4 strony, zapis w pozycji 1-27, zamyka się kwotami: **netto 119.538,29zł i VAT 10.552,24zł**. Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 48. Kontroli poddano pozycje z rejestru z kwotą podatku VAT > od 50zł, są to pozycje nr:

- **Poz. nr 1** – faktura nr 34/2013 z dnia 28.06.2013r. wystawiona przez Zygmunta Latała, Ornontowice, ul. Polna 29, NIP 969-001-05-57, na kwoty: netto 240,00zł i VAT 55,20zł za usunięcie awarii wodociągowej na ul. Kolejowej w dniu 20.06.2013r.
- **Poz. nr 2** – faktura nr 35/2013 z dnia 28.06.2013r. wystawiona przez Zygmunta Latała, Ornontowice, ul. Polna 29, NIP 969-001-05-57, na kwoty: netto 300,00zł i VAT 69,00zł za ostrzenie noży do kosiarki;
- **Poz. nr 3** – faktura nr 36/2013 z dnia 28.06.2013r. wystawiona przez Zygmunta Latała, Ornontowice, ul. Polna 29, NIP 969-001-05-57, na kwoty: netto 300,00zł i VAT 69,00zł za naprawa uszkodzonej drenów po budowie sieci wodociągowej na ul. Bujakowskiej 15;
- **Poz. nr 7** – faktura nr FS 43/2013 z dnia 29.06.2013r. wystawiona przez AUTOSERWIS Mariusz Honysz, Ornontowice, ul. Zamkowa 15a, NIP 969-094-13-62, na kwoty: netto 592,96zł i VAT 136,38zł za filtr oleju, powietrza, tarcze hamulcowe, klocek hamulcowy, olej, wykonanie usług. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 49.

Wg złożonych wyjaśnień dotyczących pojazdu marki Renault Kangoo o nr rej. SMIV641. Kserokopia dowodu rejestracyjnego stanowi dowód kontroli nr 50.

- **Poz. nr 11** – faktura nr FUS/8/SU/13/00515 z dnia 03.07.2013r. wystawiona przez Jastrzębską Spółkę Węglową S.A., Jastrzębie Zdrój, ul. Jana Pawła II 4, NIP 633-000-51-10, na kwoty: netto 2.774,00zł i VAT 221,92zł za oczyszczenie i odprowadzenie ścieków za okres 01-30.06.2013r.
- **Poz. nr 13** – faktura nr FA/347/2013/P z dnia 02.07.2013r. wystawiona przez Kancelaria Prawna radca prawny Lucjan Wroński, Wodzisław Śląski, ul. Średnia 1, NIP 647-050-74-26, na kwoty: netto 406,50zł i VAT 93,50zł za doradztwo prawne. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 51.

Kontrolującym przedłożono umowę obsługi prawnej zawartą w Ornontowicach w dniu 21.12.2012r. pomiędzy Zakładem Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej zwanym zleceniodawcą a Lucjanem Wrońskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Kancelaria Prawna Radcy Prawnego Lucjana Wrońskiego, z/s Rybnik ul. Białych 2/5, NIP 647-050-74-26, zwanym zleceniobiorcą. Przedmiotem umowy jest ustalenie zasad stałej obsługi prawnej świadczonej przez zleceniobiorcę w zakresie: bieżącej działalności statutowej, przygotowanie pozwów o zapłatę oraz reprezentacja zleceniodawcy w postępowaniach sądowych i postępowaniach egzekucyjnych dotyczących spraw o zapłatę. Za świadczenie obsługi prawnej strony uzgodniły miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 500zł brutto. Wynagrodzenie przysługuje za czas pracy i za wszelkie podjęte czynności, które choćby pośrednio związane z przedmiotem zlecenia i podjęte zostały dla osiągnięcia celu pożądanego przez zleceniodawcę. Umowa zawarta została na czas określony od dnia 01.01.2013r. do dnia 31.12.2013r. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 52.

Kontrolujące poprosiły Pana Andrzeja Pietrzak o wyjaśnienie czy doradztwo prawne wiąże się tylko z działalnością statutową jednostki. Pan Andrzej Pietrzak wyjaśnił, iż doradztwo to nie zawsze przekłada się na działalność statutową, jak jest problem to wtedy zajmuje się wszystkim nie tylko kwestiami statutowymi.

- **Poz. nr 14** – faktura nr 2013401799 z dnia 30.06.2013r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gansewinkel Górny Śląsk Sp. z o.o., Ruda Śląska, ul. Piotra Skargi 87, NIP 641-001-26-03, na kwoty: netto 860,00zł i VAT 68,80zł za wywóz odpadów ulegających biodegradacji;
- **Poz. nr 16** – faktura nr 461/0/2013 z dnia 12.07.2013r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe LEGAL ST. Rzepka, Łaziska Górne, ul. Wodociągowa 5, NIP 635-001-07-17, na kwoty: netto 801,00zł i VAT 184,23zł za remont kapitalny wodomierzy;
- **Poz. nr 17** – faktura nr 876/07/2013 z dnia 12.07.2013r. wystawiona przez SGS EKO PROJEKT Sp. z o.o., Pszczyna, ul. Cieszyńska 52a, NIP 638-16-69-512, na kwoty: netto 1.315,00zł i VAT 302,45zł za analizę próbki – woda uzdatniona;

- **Poz. nr 19** – faktura nr 15/07/2013 z dnia 16.07.2013r. wystawiona przez Sklep Przemysłowy USIA Błaszczuk Urszula, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 16, NIP 969-045-03-45, na kwoty: netto 295,88zł i VAT 68,05zł za m.in. opaski ślimakowe, płyn nurek, złączka, pasta uszczelniająca, pakuły, nypel;
- **Poz. nr 20** – faktura nr F/10769076/07/13 z dnia 03.07.2013r. wystawiona przez P4 Sp. z o.o., Warszawa, ul. Taśmowa 7, NIP 951-21-20-077, na kwoty: netto 233,50zł i VAT 53,70zł za usługi telekomunikacyjne;
- **Poz. nr 22** – faktura nr FA/1822/2013/2 z dnia 18.07.2013r. wystawiona przez SANIT Sp. z o.o., Gliwice, ul. Rybnicka 175, NIP 631-010-27-84, na kwoty: netto 568,58zł i VAT 130,77zł za opaska dwuczęściowa RS 2. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się zakup opaski naprawczej w celu usunięcia awarii na sieci wodociągowej.
- **Poz. nr 27** – faktura nr 328/2013 z dnia 30.07.2013r. wystawiona przez PPHU HERO S.C. Henryk i Roman Rożek, Orzesze, ul. Rynek 4a, NIP 631-021-40-69, na kwoty: netto 305,00zł i VAT 70,15zł za serwis sprzętu komputerowego;

3. **ZUP** – rejestr zakupów VAT za lipiec 2013r. prowadzony w formie komputerowej, zawierający 1 stronę, zapisy w pozycji 1-4, zamyka się kwotami: **netto 4.065,05zł i VAT 269,15zł**. Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli **nr 53**. W rejestrze tym ujęto:

- a) **Poz. nr 1** – faktura nr 5702131120/22/0 z dnia 08.07.2013r. wystawiona przez NETIA S.A., Warszawa, ul. Poleczki 13, NIP 526-02-05-575, na kwoty: netto 95,31zł i VAT 21,92zł za usługi telekomunikacyjne. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy 04.07.-03.08.2013r.
- b) **Poz. nr 2** – faktura nr 625/2013 z dnia 24.07.2013r. wystawiona przez TOP SECURITY Sp. z o.o., Polanka Wielka, ul. Stawowa 4, NIP 549-243-49-06, na kwoty: netto 75,00zł i VAT 17,25zł za abonament za usługę monitoringu za m-c lipiec.
- c) **Poz. nr 3** – faktura nr 2013007887 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gansewinkel Górny Śląsk Sp. z o.o., Ruda Śląska, ul. Piotra Skargi 87, NIP 641-001-26-03, na kwoty: netto 242,00zł i VAT 19,36zł za wywóz odpadów komunalnych za okres 01.07.2013r. – 31.07.2013r.
- d) **Poz. nr 4** – ujęto wartości wynikające z pierwotnego rejestru zakupu jednostki za lipiec 2013r. magazyn I na kwoty: netto 3.652,74zł i VAT 210,62zł. Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli **nr 54**.

Kontroli z rejestru poddano następujące pozycje:

- Poz. nr 8 – faktura nr 3404/2013 z dnia 17.07.2013r. wystawiona przez Firma Handlowo Usługowa TOM-POL Tomasz Gajda, Zabrze, ul. Webera 8, NIP 634-113-60-40, na kwoty: netto 54,00zł i VAT 2,70zł za jaja kurze;
- Poz. nr 9 – faktura nr 1779/13 z dnia 22.07.2013r. wystawiona przez Piekarnictwo i Handel Wyrobami Ciastkarskimi Zbigniew Podpłoński, Czerwonka Leszczyny, ul. Odrodzenia 10, NIP 642-040-23-00, na kwoty: netto 257,89zł i VAT 15,50zł za chleb baltonowski, bułki, batony
- Poz. nr 10 – faktura nr 133/2013 z dnia 22.07.2013r. wystawiona przez Sklep Spożywczo Przemysłowy Helena Szynekarczok, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 1, NIP 969-001-52-76, na kwoty: 424,36zł i VAT 24,61zł za koperek świeży, kalafior, por, morele, nektaryny, boczek, mąka, kielbasa, margaryna
- Poz. nr 12 – faktura nr 0500/13 z dnia 23.07.2013r. wystawiona przez Rzeźnictwo-Wędliniarstwo Grzegorz Zdrzałek, Ornontowice, ul. Leśna 2, NIP 969-060-46-53, na kwoty: netto 568,85zł i VAT 28,44zł za łopatka mielona, wieprzowe, schab, żeberka, kurczak świeży;
- Poz. nr 13 – faktura nr 134/2013 z dnia 24.07.2013r. wystawiona przez Sklep Spożywczo Przemysłowy Helena Szynekarczok, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 1, NIP 969-001-52-76, na kwoty: netto 70,74zł i VAT 5,65zł za kapusta kwaśna, brzoskwinia w syropie, sos, koncentrat pomidorowy, kawa, ketchup;
- Poz. nr 14 – faktura nr 0507/13 z dnia 26.07.2013r. wystawiona przez Rzeźnictwo-Wędliniarstwo Grzegorz Zdrzałek, Ornontowice, ul. Leśna 2, NIP 969-060-46-53, na kwoty: netto 163,26zł i VAT 8,16zł za polędwica sopocka, kielbasa żywiecka, boczek wędzony, kielbasa wiejska, karczek;
- Poz. nr 15 – faktura nr 138/2013 z dnia 29.07.2013r. wystawiona przez Sklep Spożywczo Przemysłowy Helena Szynekarczok, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 1, NIP 969-001-52-76, na kwoty:

netto 193,33zł i VAT 10,15zł za sól, cukier, maso, mleko, sok pomarańczowy, jaja, koperek, papryka, marchewka, kapusta biała;

- Poz. nr 16 – faktura nr 2542/2013 z dnia 30.07.2013r. wystawiona przez Firma Produkcyjno Handlowo-Uslugowa JUSTAD Adam Krawczyk, Orzesze, ul. Sawickiej 6, NIP 635-100-70-02, na kwoty: netto 156,77zł i VAT 7,84zł za filet z kurczaka świeży;

4. **GOSPiR** – rejestr zakupów VAT za lipiec 2013r. prowadzony w formie komputerowej, zawiera 1 stronę, zapisy w pozycji 1-6, zamyka się kwotami: **netto 27.625,17zł i VAT 6.353,79zł**. Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 55. Kontroli poddano pozycje z kwotą podatku VAT > od 30zł, są to następujące pozycje:

- **Poz. nr 1** – faktura nr 0156/2013 z dnia 05.07.2013r. wystawiona przez NET EKO Zielona Góra, ul. Skrzetuskiego 18, NIP 973-025-57-05, na kwoty: netto 202,44zł i VAT 46,56zł za tusz Lexmark;
- **Poz. nr 2** – faktura nr 0160/2013 z dnia 10.07.2013r. wystawiona przez NET EKO Zielona Góra, ul. Skrzetuskiego 18, NIP 973-025-57-05, na kwoty: netto 6.097,56zł i VAT 1.402,44zł za tablicę wyników SP-6 ze sterowaniem bezprzewodowym. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 56.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Panią Ewę Adamczyk – księgową GOSPiR, tablica jest przytwierdzona do budynku boiska.

*Kontrolujący zwrócili się do Pana Andrzeja Pietrzak o wskazanie związku zakupu udokumentowanego w/w fakturą z czynnościami opodatkowanymi. W dniu 12.04.2016r. Pan Pietrzak oświadczył – **brak związku**.*

- **Poz. nr 3** – faktura nr 117/13 z dnia 23.07.2013r. wystawiona przez EDUKACJA Sp. z o.o., Mikołów, ul. Rybnicka 132, NIP 635-100-55-52, na kwoty: netto 699,19zł i VAT 160,81zł za szafę biurową. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 57.
- **Poz. nr 5** – faktura nr 11/2013 z dnia 30.07.2013r. wystawiona przez Stolarstwo Meblowe AR-WIR Arkadiusz Witkowski, Łaziska Górne, ul. Prusa 2c/14, NIP 635-127-49-50, na kwoty: netto 20.373,98zł i VAT 4.686,02zł tyt. zapłata końcowa za meble zgodnie z umową z dnia 11.06.2013r. oraz aneksem z dnia 19.07.2013r. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 58.

Kontrolującym w formie załącznika do wiadomości mailowej w dniu 11.04.2016r. przesłano umowę dostawy zawartą w dniu 11.06.2013r. w Ornontowicach pomiędzy Stolarstwo Meblowe Art. Wit Arkadiusz Witkowski zwany dostawcą a Gminą Ornontowice, za którą działa Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ornontowicach. Przedmiotem umowy jest wytworzenie przez dostawcę i dostarczenie do odbiorcy mebli określonych w załączniku do umowy oraz ich odbiór i zapłata ceny przez odbiorcę. Dostawca zobowiązuje się wytworzyć i dostarczyć meble w terminie do 20.07.2013r. W załączniku do umowy wskazano specyfikę wykonania oraz pomieszczenia wraz z określeniem mebli, są to m.in.: pomieszczenie sędziowskie, pomieszczenie świetlica, szatnia gości, szatnia gospodarzy, szatnia górna. Kserokopia faktury oraz załącznika stanowi dowód kontroli nr 59.

Przedmiotem zakupów GOSPiRu w lipcu 2013r. były m.in. meble i fotele, które zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Panią Ewę Adamczyk – księgową GOSPiR stanowią wyposażenie biur GOSPiRu.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Pana Andrzeja Pietrzak o wskazanie związku zakupu udokumentowanego w/w fakturami z czynnościami opodatkowanymi. W dniu 20.04.2016r. Pan Pietrzak przedłożył pisemne wyjaśnienia, w których informuje iż zakupione meble są na wyposażeniu GOSPiR, więc de facto na wyposażeniu Gminy. GOSPiR pełni funkcje promocji Gminy, co przyczynia się do zwiększenia sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej Gminy. Gmina wyjaśnia, że do zakupów GOSPiR należy zastosować współczynnik proporcji bazowej wyliczony dla całej Gminy. Pisemne wyjaśnienia m.in. w przedmiotowej kwestii stanowią dowód kontroli nr 117.

- **Poz. nr 6** – faktura nr 150/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Kancelaria Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, Orzesze, ul. Rybnicka 1, NIP 635-117-02-45, na kwoty: netto 200,00zł i VAT 46,00zł za obsługę prawną za m-c 07/2013. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 60;

Kontrolującym przedłożono umowę zlecenia obsługi prawnej zawartą w dniu 30.12.2013r. zawartą w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice, za którą działa Gminny Ośrodek Sportu Promocji i Rekreacji w Ornontowicach zwany zleceniodawcą a Kancelarią Radcy Prawnego Michała Mocko i Partnerzy zwaną kancelarią. Przedmiotem umowy jest obsługa prawna polegająca w szczególności na przygotowaniu opinii i informacji prawnych, opiniowaniu projektów decyzji administracyjnych, projektów uchwał i zarządzeń, umów o pracę, opracowaniu pism przed procesowych i procesowych, występowaniu na

podstawie odrębnych pełnomocnictw przed sądami i organami administracji publicznej. Strony ustaliły stawkę wynagrodzenia za przedmiot umowy w formie ryczałtu w kwocie 200,00zł netto. Umowę zawarto na czas określony tj. do dnia 31.12.2014r. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 61.

Wg wyjaśnień udzielonych przez Panią Ewę Adamczyk obsługa prawna objęta w/w fakturą dotyczyła akceptacji sporządzonych umów zleceń zawieranych przez GOSPİR z trenerami Klubu Sportowego GWAREK oraz innymi kontrahentami m.in. wodociągami, umowy na usługi transportowe, gospodarzami placów zabaw, ORLIKI, park, wywóz odpadów.

5. **GIMNAZJUM** – rejestr zakupów VAT za lipiec 2013r. prowadzony w formie komputerowej zawierający 1 stronę, zapisy w pozycji 1-4 zamykający się kwotami: **netto 2.230,36zł i VAT 512,95zł**. Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 62. Do scalonego rejestru przeniesiono w kwotach: netto 2.230,36zł i VAT 369,32zł. Kontroli z rejestru poddano wszystkie pozycje rejestru:
- **Poz. nr 4** - faktura nr HSWO/FB/172/2013/0002200 z dnia 04.07.2013r. wystawiona przez PGNiG S.A. Górnośląski Oddział Handlowy, Zabrze, ul. Mikulczycka, NIP 525-000-80-28, na kwoty: netto 564,96zł i VAT 129,93zł za paliwo gazowe – sala gimnastyczna Gimnazjum Ornontowice. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: faktura VAT przedstawia zapłatę za zużycie gazu w okresie 01.06.2013r. – 30.06.2013r. na potrzeby szkoły zgodnie z umową;
 - **Poz. nr 3** - faktura nr HSWO/FB/145/2013/0002630 z dnia 04.07.2013r. wystawiona przez PGNiG S.A. Górnośląski Oddział Handlowy, Zabrze, ul. Mikulczycka, NIP 525-000-80-28, na kwoty: netto 713,39zł i VAT 164,07zł za paliwo gazowe – Gimnazjum Ornontowice kotłownia. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: faktura VAT przedstawia zapłatę za zużycie gazu w okresie od 01.06.2013r. – 30.06.2013r. na potrzeby szkoły zgodnie z umową;
 - **Poz. nr 2** - faktura nr HSWO/FB/171/2013/0002200 z dnia 24.06.2013r. wystawiona przez PGNiG S.A. Górnośląski Oddział Handlowy, Zabrze, ul. Mikulczycka, NIP 525-000-80-28, na kwoty: netto 361,25zł i VAT 83,08zł za paliwo gazowe – sala gimnastyczna gimnazjum Ornontowice. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: faktura VAT przedstawia zapłatę za zużycie gazu w okresie od 01.07.2013r. – 15.07.2013r. na potrzeby szkoły zgodnie z umową;
 - **Poz. nr 1** - faktura nr HSWO/FB/144/2013/0002630 z dnia 24.06.2013r. wystawiona przez PGNiG S.A. Górnośląski Oddział Handlowy, Zabrze, ul. Mikulczycka, NIP 525-000-80-28, na kwoty: netto 590,76zł i VAT 135,87zł za paliwo gazowe – gimnazjum w Ornontowicach. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: faktura VAT przedstawia zapłatę za zużycie gazu w okresie od 01.07.2013r. – 15.07.2013r. na potrzeby szkoły (gimnazjum) zgodnie z umową;
6. **ZSP** – rejestr zakupów VAT za lipiec 2013r. prowadzony w formie komputerowej, zawiera 1 stronę, zapisy w pozycji 1, w której ujęto fakturę nr HSWO/FB/157/2013/0002629 wystawioną przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A., Warszawa, ul. Kasprzaka 25, NIP 525-000-80-28, na kwoty: netto 1.747,47zł i VAT 401,68zł za paliwo gazowe, opłata abonamentowa, sieciowa stała i zmienna. Na fakturze wskazano punkt poboru: Zespół Szkolno Przedszkolny, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7. Kserokopia rejestru oraz faktury stanowi dowód kontroli nr 63.
7. **ZGZG** – ewidencja zakupu za lipiec 2013r. prowadzona w formie broszurowej, zawiera zapisy w pozycji 1-4 i zamyka się kwotami: **netto 1.337,24zł i VAT 163,33zł**. Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 64W rejestrze tym ujęto:
- **Poz. nr 1** – faktura nr F-8616-2013/FA z dnia 01.07.2013r. wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26, NIP 635-16-36-896, na kwoty: netto 605,60zł i VAT 48,45zł za odprowadzenie ścieków, opłata stała, zimna woda. *Faktura w rejestrze w kwotach: netto 601,60zł i VAT 48,13zł. Wg wyjaśnień udzielonych przez księgową jednostki Panią Anitę Machulik, do rejestru przeniesiono bez wartości za opłatę stałą.* Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 64.
 - **Poz. nr 2** – faktura nr 2013006971 z dnia 30.06.2013r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gansewinkel Górny Śląsk Sp. z o.o., Ruda Śląska, ul. Piotra Skargi 87, NIP 641-001-26-03, na kwoty: netto 160,00zł i VAT 12,80zł za wywóz odpadów komunalnych za okres 1.06.2013r. – 30.06.2013r. Ornontowice, ul. Żabik 6

- **Poz. nr 3** – faktura nr 2013005264 z dnia 31.05.2013r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gansewinkel Górny Śląsk Sp. z o.o., Ruda Śląska, ul. Piotra Skargi 87, NIP 641-001-26-03, na kwoty: netto 200,00zł i VAT 16,00zł za wywóz odpadów komunalnych za okres 01.05.2013r. – 31.05.2013r. Ornontowice, ul. Żabik 6
- **Poz. nr 4** – faktura nr FV/494/E/13 z dnia 30.06.2013r. wystawiona przez Zakład Produkcji Ciepła Żory, Żory, ul. Węglowa 11, NIP 651-15-44-661, na kwoty: netto 375,64zł i VAT 86,40zł tyt. opłata stała – moc zamówienia, przesył, opłata zmienna – przesył, opłata za ciepło i nośnik ciepła;

Sierpień 2013r.

Sprzedaż i podatek należny

W skorygowanej deklaracji VAT-7 za sierpień 2013r. Gmina wykazała następujące wartości sprzedaży:

Lp.	Przedmiot opodatkowania	Sprzedaż udokumentowana – dostawa towarów i usług na terytorium kraju							
		Opodatkowana wg stawek							
		23%		8%		5%		0%	
Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT				
1	Gimnazjum	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,0zł	0,00zł	0,00zł	9,00zł
2	Zespół Szkolno-Przedszkolny	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	-3.153,67zł
3	GMINA	1.226,47zł	282,05zł	23,36zł	1,87zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	19,87zł
4	ZGZG	9.314,00zł	2.142,00zł	7.808,00zł	625,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	21.993zł
5	ZGKiW	0,00zł	0,00zł	178,043zł	14,243zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł
6	ZUP	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł
7	GOSPIR	2.551,93zł	586,90zł	611,05zł	48,89zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł
	SUMA	13.092,40zł	3.020,95zł	186.485,41zł	14.918,76zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł	18.868,20zł

Dane wynikające z opisanego zestawienia są zgodne z danymi wynikającymi ze złożonej w dniu 10.02.2016r. korekty deklaracji VAT-7 za sierpień 2013r.

W opisanym rejestrze ujęto dane wynikające z rejestrów sporządzonych dla poszczególnych jednostek. Kontrolującym przedłożono następujące rejestry:

1. **GIMNAZJUM** – rejestr VAT sprzedaży za sierpień 2013r. prowadzony w formie komputerowej, zawierający 1 stronę, zapisy w 1 pozycji, zamykający się kwotami:

- Sprzedaż zwolniona – **netto/brutto 9,00zł**

Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 65.

2. **ZESPÓŁ SZKOLNO PRZEDSZKOLNY** – rejestr VAT sprzedaży za sierpień 2013r. prowadzony w formie komputerowej zawierający 1 stronę, zapisy w 2 pozycjach, zamykający się kwotami:

- Sprzedaż zwolniona – **netto/brutto -3.153,67zł**

Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 66.

W opisanym rejestrze ujęto:

- Poz. nr 1 – kwota netto/brutto -3.162,67zł wynikająca z zestawienia należności za opłatę stałą za miesiąc sierpień 2013r. Kserokopia zestawienia stanowi dowód kontroli nr 67.
- Poz. nr 2 – kwota netto/brutto 9,00zł (zw) za legitymacje

3. **GMINA** – ewidencja VAT sprzedaż za 01.08.2013r. – 31.08.2013r. prowadzona w formie komputerowej, zawierająca 1 stronę, zapisy w pozycji 1-26, zamykająca się kwotami:

- Sprzedaż opodatkowana stawką VAT 23% - **netto 1.226,47zł i VAT 282,05zł**
- Sprzedaż opodatkowana stawką VAT 8% - **netto 23,36zł i VAT 1,87zł**
- Sprzedaż zwolniona – **netto/brutto 19,87zł**

Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 68.

Z opisanego rejestru kontroli poddano pozycje z kwotą podatku VAT większą od 20zł, są to pozycje:

- **Nr 1** – faktura nr 1/08/13 z dnia 01.08.2013r. wystawiona na rzecz Wspólnota Mieszkaniowa Nieruchomość Wspólna 20, Ornontowice, ul. Akacyjowa 20, NIP 635-16-63-947, na kwoty: netto 87,50zł i VAT 20,12zł tyt. czynsz za dzierżawę gruntu przy ul. Akacyjowej za 06-07/2013r.
- **Nr 2** – faktura nr 2/08/13 z dnia 05.08.2013r. wystawiona na rzecz Spółdzielni Rzemieślniczej BUDREM, Ruda Śląska, ul. Katowicka 18, NIP 641-001-05-50, na kwoty: neto 249,19zł i VAT 57,31zł za zużycie gazu za okres 23.05-22.07.2013r. przy budynku na boisku sportowym. Do faktury podpisano pismo zawierające opis: niniejsza faktura dotyczy zadania pn.: Termomodernizacja budynku na boisku sportowym i pokrywa należność związaną ze zużyciem gazu, obejmuje okres od 23.05.-22.07.2013r. według faktury z PGNiG S.A. nr 3230233800/0003 z dnia 23.07.2013r.”
- **Nr 3** – faktura nr 3/08/13 z dnia 05.08.2013r. wystawiona na rzecz NZOZ A-DENT Anna Konieczny, Ornontowice, ul. Klasztorna 1, NIP 969-113-40-20, na kwoty: netto 259,84zł i VAT 59,76zł tyt. czynsz najmu budynku przy ul. Klasztornej 1.
- **Nr 22** – faktura nr 22/08/13 z dnia 14.08.2013r. wystawiona na rzecz Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a, NIP 969-115-84-92, na kwoty: netto 103,37zł i VAT 23,77zł tyt. energia elektryczna, usługa dystrybucji energii elektrycznej.

Sprzedaż ze stawką 8% dotyczyła zużycia wody przez Zakład Gospodarki Zasobami Gminy, natomiast sprzedaż zwolniona dot. czynszu za grunt przy ul. Zwycięstwa – faktury wystawiane na rzecz Pani Lidii Domin, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 114.

4. **ZGZG** – ewidencja sprzedaży za sierpień 2013r. prowadzona w formie broszurowej, zawierającej zapisy w pozycji 1-2, zamykająca się kwotami:

- Sprzedaż opodatkowana stawką 8% - **netto 7.807,58zł i VAT 624,56zł**
- Sprzedaż opodatkowana stawką 23% - **netto 9.314,35zł i VAT 2.142,54zł**
- Sprzedaż zwolniona **21.922,68zł**

Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 69.

W rejestrze tym ujęto:

- **Poz. nr 1** – zestawienie faktur na kwoty:
- sprzedaż zwolniona w kwocie: **netto/brutto 21.992,68zł**
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 8% - **netto 7.807,58zł i VAT 624,56zł**
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 23% - **netto 9.314,35zł i VAT 2.142,54zł**

Szczegółowej kontroli poddano niżej opisane faktury, których kserokopia stanowi dowód kontroli nr 70:

- Strona 1 zestawienia - faktura nr F-1221-2013/FW z dnia 01.08.2013r. wystawiona na rzecz Borzejewicz Michał Lucyna, Ornontowice, ul. Akacyjowa 7/9 na kwoty: netto 571,72zł i VAT 30,76zł za azart (zw), centralne ogrzewanie (23%), czynsz (zw), domofon (zw), odpady (zw), zimna woda, ścieki zimna woda (8%), żarówki (zw)
- Strona 2 zestawienia - faktura nr F-1251-2013/FW z dnia 01.08.2013r. wystawiona na rzecz Cudowski Henryk, Ornontowice, ul. Żabik 9/3, na kwoty: netto 609,30zł i VAT 35,69zł za azart (zw), ogrzewanie (23%), czynsz (zw), domofon (zw), odpady (zw), zimna woda, ścieki zimna woda (8%), żarówki (zw), piwnica (zw);
- Strona 4 zestawienia - faktura nr F-1277-2013/FW z dnia 01.08.2013r. wystawiona na rzecz Poczta Polska S.A., ul. Stawki 2, 00-940 Warszawa, NIP 525-000-73-13, Region Infrastruktury w Katowicach, na kwoty: netto 1.167,70zł i VAT 268,58zł tyt. czynsz powierzchnia handlowa, powierzchnia magazynu;
- Strona 4 zestawienia - faktura nr F-1280-2013/FW z dnia 01.08.2013r. wystawiona na rzecz CZARNET S.C., Ornontowice, ul. Kolejowa 175, NIP 635-176-68-19, na kwoty: netto 197,50zł i VAT 45,43zł za czynsz powierzchnia magazynu;
- **Poz. nr 2** – faktura wewnętrzna nr 8/2013 z dnia 30.08.2013r. wystawiona na rzecz Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy, na kwoty: netto 114,81zł i VAT 9,19zł za korzystanie z szałet.

Wyjaśnienia dotyczące faktury wewnętrznej są tożsame z wyjaśnieniami opisanymi pod fakturą wewnętrzną za miesiąc lipiec 2013r.

5. **ZGKiW** – kontrolującym przedłożono zestawienie sprzedaży towarów i usług VAT za okres 01.08.2013r. – 31.08.2013r., zamykający się kwotami:

- Sprzedaż opodatkowana stawką 8% - **netto 178.042,75zł i VAT 14.243,38zł**

Kserokopia zestawienia sprzedaży stanowi dowód kontroli nr 71.

Kontroli poddano następujące faktury ujęte w rejestrze, których kserokopia stanowi dowód kontroli nr 72:

- Faktura nr F-9834-2013/FW/ZGKiW z dnia 05.08.2013r. wystawiona na rzecz Kotyczka Andrzej, Janina, Ornontowice, ul. Polna 1, na kwoty: netto 98,00zł i VAT 7,84zł za odprowadzenie ścieków, opłata stała, zimna woda. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy 09.07.2013r. – 05.08.2013r., termin płatności 19.08.2013r.
- Faktura nr F-8913-2013/FW/ZGKiW z dnia 01.08.2013r. wystawiona na rzecz Sprya-Kruczkiewicz Danuta, Ornontowice, ul. Orzeska 74, na kwoty: netto 126,20zł i VAT 10,10zł za odprowadzenie ścieków, opłata stała, zimna woda. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy 01.08.2013r., termin płatności 20.08.2013r.
- Faktura nr F-9805-2013/FW/ZGKiW z dnia 01.08.2013r. wystawiona na rzecz Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., Przyszowice, ul. Karola Miarki 1, NIP 969-13-93-388, na kwoty: netto 55.990,44zł i VAT 4.479,24zł za opłata stała, opłata stała 2, zimna woda, zimna woda 4. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy od dnia 01.07.2013r. – 31.07.2013r., termin płatności 15.08.2013r.
- Faktura nr F-9821-2013/FA/ZGKiW z dnia 01.08.2013r. wystawiona na rzecz DINO POLSKA S.A., Krotoszyn, ul. Ostrowska 122, NIP 621-176-61-91, na kwoty: netto 44,50zł i VAT 3,56zł za opłata stała, zimna woda. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy: 01.07.2013r. – 31.07.2013r., termin płatności 15.08.2013r.
- Faktura nr F-9844-2013/FA/ZGKiW z dnia 05.08.2013r. wystawiona na rzecz Piekarnia-Ciastkarnia Tomasz Barański, Ornontowice, ul. Orzeska 90, NIP 642-002-87-06, na kwoty: netto 389,40zł i VAT 31,15zł za odprowadzenie ścieków, opłata stała, zimna woda. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy: 01.07.2013r. – 31.07.2013r., termin płatności 19.08.2013r.

6. **ZUP** – nie przedłożono ewidencji sprzedaży za sierpień 2013r. Zgodnie z wyjaśnieniem udzielonym przez Panią Ewę Adamczyk – księgową jednostki, w miesiącu sierpniu 2013r. w jednostce nie wystąpiła sprzedaż.

7. **GOSPIR** – rejestr VAT sprzedaży za sierpień 2013r. prowadzony w formie komputerowej, zawierający 1 stronę, zapisy w 2 pozycjach, zamykający się kwotami:

- Sprzedaż opodatkowana stawką VAT 23% - **netto 2.551,93zł i VAT 586,90zł**
- Sprzedaż opodatkowana stawką VAT 8% - **netto 611,05zł i VAT 48,89zł**

Kserokopia rejestru sprzedaży stanowi dowód kontroli nr 73.

W rejestrze tym ujęto:

- **Poz. nr 1** – rachunek nr 17/2013 z dnia 07.08.2013r. wystawiony na rzecz Spółdzielnia Rzemieślnicza BUDREM, Ruda Śląska, ul. Katowicka 18, NIP 641-001-05-50, na kwotę brutto 3.138,83zł za stawka zmienna cena dzienna, stawka zmienna ceny nocna, opłata dystrybucyjna, zmienna i dzienna. Rachunek w rejestrze w kwotach: netto 2.551,93zł i VAT 586,90zł. Kserokopia rachunku stanowi dowód kontroli nr 74.
- **Poz. nr 2** – rachunek nr 18/2013 z dnia 07.08.2013r. wystawiona na rzecz Spółdzielni Rzemieślniczej BUDREM, Ruda Śląska, ul. Katowicka 18, NIP 641-001-05-50, na kwotę brutto 659,94zł za odprowadzenie ścieków, zimna woda. Rachunek w rejestrze w kwotach: netto 611,05zł i VAT 48,89zł. Kserokopia rachunku stanowi dowód kontroli nr 75.

W dniu 11.04.2016r. w formie załącznika do wiadomości mailowej kontrolującym przesłano porozumienie zawarte w dniu 30.11.2012r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice, za którą działa Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ornontowicach a Spółdzielnią Rzemieślniczą BUDREM z/s Ruda Śląska, ul. Katowicka 18. Spółdzielnia realizując zadanie pod nazwą Termomodernizacja budynku na boisku sportowym, zgadza się na odpłatne korzystanie z energii elektrycznej i wody znajdujących się na obiekcie

administrowanym przez GOSiR, położonym w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 7b. Strony ustaliły, że rozliczenie następować będzie w oparciu o odczyt urządzeń pomiarowych oraz rachunków wystawionych przez GOSiR na podstawie faktury za zużytą energię elektryczną i wodę. Wydruk porozumienia stanowi dowód kontroli nr 76.

Zakupy i podatek naliczony

W skorygowanej deklaracji VAT-7 za sierpień 2013r. Gmina zadeklarowała następujące wartości nabyć i podatku naliczonego:

Lp.	Podmiot	Zakupy zaliczane do środków trwałych – wartość netto	Zakupy zaliczane do środków trwałych – podatek naliczony	Zakupy pozostałe – wartość netto	Zakupy pozostałe – podatek naliczony
1.	GMINA	295.714,86zł	38.272,86zł	23.690,78zł	3.923,19zł
2.	ZGKiW	0,00zł	0,00zł	129.311,20zł	12.008,71zł
3.	ZUP	0,00zł	0,00zł	10.573,64zł	1.411,52zł
4.	GOSPIR	0,00zł	0,00zł	14.225,21zł	3.271,81zł
5.	GIMNAZJUM	0,00zł	0,00zł	4.988,39zł	826,06zł
6.	ZSP	0,00zł	0,00zł	3.627,41zł	600,70zł
7.	ZGZG	0,00zł	0,00zł	974,00zł	130,00zł
SUMA		295.714,86zł	38.272,86zł	187.390,63zł	22.171,99zł

1. **GMINA** – rejestr zakupów VAT za sierpień 2013r. prowadzony w formie komputerowej, zawierający 4 strony, zapisy w pozycji 1-38, zamykający się kwotami:

- zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną – **netto 295.714,86zł i VAT 38.272,86zł**
- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną – **netto 23.690,78zł i VAT 5448,87zł**

Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 77. Kontroli poddano wszystkie pozycje związane z nabyciem zaliczanym do zakupu środków trwałych oraz pozostałe zakupy z kwotą podatku VAT > od 250zł, są to następujące pozycje rejestru:

- **poz. nr 3** – faktura nr F/171/13 z dnia 30.07.2013r. wystawiona przez Grupa Cmyki Katarzyna Pankiewicz, Gliwice, ul. Korfanteo 16/6, NIP 954-137-86-25, na kwoty: netto 1.116,00zł i VAT 256,68zł za torby na zakupy z logo Gminy Ornontowice. Do faktury podpisano dokument wewnętrzny – kontrola wstępna, na którym widnieje adnotacja – opłata za zakup torby z logo Gminy Ornontowice w ramach prowadzonych działań promocyjnych. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 78.
- **poz. nr 4** – faktura nr 2392 z dnia 29.07.2013r. wystawiona przez REKORD SI Sp. z o.o., Bielsko-Biała, ul. Kasprowicza 5, NIP 547-017-14-40, na kwoty: netto 1.110,00zł i VAT 255,30zł za serwis systemów informatycznych za miesiąc lipiec 2013r. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 79. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: faktura zgodna z postanowieniami umowy nr RU.272.0175.2012 z dnia 31.12.2012r. Umowa opisana we wcześniejszych ustaleniach protokołu.
- **poz. nr 5** – faktura nr IT/13/07/011 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Techniczne BRASCO Marek Janczewski, Zabrze, ul. Zaolziańska 11, NIP 633-168-00-90, na kwoty: netto 1.245,00zł i VAT 286,35zł za obsługę informatyczną wg umowy. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 80. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: faktura zgodna z postanowieniami umowy nr RU.272.0014.2013 z dnia 11.01.2013r. Umowa opisana we wcześniejszych ustaleniach protokołu.
- **poz. nr 6** – faktura nr 15/VII/13/O z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Kancelaria Radców Prawnych Korczyński i partnerzy Sp. p. Mysłowice, ul. Górnicza 7, NIP 222-08-95-508, na kwoty: netto 3.000zł i VAT 690,00zł za pomoc prawną w miesiącu lipcu 2013r. zgodnie z umową zlecenia nr RU.272.0165.2012 z dnia 28.12.2012r. i porozumieniem z dnia 30.04.2013r. Umowa opisana we wcześniejszych ustaleniach protokołu. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 81.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami brak związku w/w faktury zakupu ze sprzedażą opodatkowaną Gminy.

- **poz. nr 9** – faktura nr 308/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Przybylski Mobile Sp. z o.o., Kraków, ul. 29 listopada 130/121, NIP 945-217-16-73, na kwoty: netto 1.094,00zł i VAT 251,62zł za podkładki pod mysz z logo gminy Ornontowice, zgodnie z zam. Nr ZA/367/2013. Do faktury podpisano dokument wewnętrzny, na którym widnieje adnotacja: opłata za zakup podkładek pod mysz z logo Gminy Ornontowice, w ramach prowadzonych działań promocyjnych. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 82.

- **poz. nr 14 - środek trwały** – faktura nr 1/08/2013 z dnia 09.08.2013r. wystawiona przez MEGALIT Edyta Wiącek, Połaniec, ul. Mielecka 73, NIP 677-120-80-78, na kwoty: netto 147.695,36zł i VAT 33.969,93zł za budowę wodociągu przy ul. Orzeskiej. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się wykonanie części zadania pod nazwą: Budowa wodociągu przy ul. Orzeskiej zgodnie z umową nr RU.272.0084.2013 z dnia 14.05.2013r. oraz protokołem odbioru nr 2 (częściowego) z dnia 09.08.2013r. Do faktury podpisano protokół odbioru nr 2 z dnia 09.08.2013r. robót wykonanych w okresie od dnia 27.07.2013r. do dnia 09.08.2013r. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 83. Umowa opisana we wcześniejszych ustaleniach protokołu.
- **poz. nr 26** – faktura nr 282/2013 z dnia 20.08.2013r. wystawiona przez Grafis Jan Słobodzian, Gliwice, ul. Portowa 10, NIP 631-102-85-87, na kwoty: netto 1.930,00zł i VAT 443,90zł za papier firmowy;
- **poz. nr 27** – faktura nr FR/12500/0713/DR z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez TAURON Dystrybucja S.A., Kraków, ul. Jasnogórska 11, NIP 611-02-02-860, na kwoty: netto 1.334,49zł i VAT 306,93zł za energię elektryczną. Na fakturze widnieje adnotacja: rozliczenie z tytułu świadczenia usług dystrybucji energii elektrycznej za miesiąc 07/2013 dla Urzędu Gminy Ornontowice, miesiąc sprzedaży 07/2013r.
- **poz. nr 31** – faktura nr 1/08/13 z dnia 27.08.2013r. wystawiona przez Kancelaria Radcowska Radca Prawny Adwokat Stanisław Cichecki, Czerwionka-Leszczyny, ul. Powstańców 93, NIP 642-156-96-40, na kwoty: netto 3.900,00zł i VAT 897,00zł za obsługę prawną za sierpień 2013r. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 84. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: faktura zgodna z podpisaną umową o obsługę prawną nr WZP.RU.272.0017.2013 część 1 i nr WZP.RU.272.0018.2013 z dnia 16.01.2013r. Umowa opisana we wcześniejszych ustaleniach protokołu.
- **poz. nr 32** – faktura nr FR/24270/0713S/R z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, NIP 631-22-41-337, na kwoty: netto 1.742,11zł i VAT 400,69zł za energię elektryczną. Na fakturze widnieje adnotacja: rozliczenie z tytułu sprzedaży energii elektrycznej dla Urzędu Gminy Ornontowice za 07/2013.
- **poz. nr 33 - środek trwały** – faktura nr 01/07/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Pracownia Usługowo-Projektowa Ewa Kuśka, Łąki, ul. Piotra Skargi 33, NIP 638-101-19-65, na kwoty: netto 1.687,88zł i VAT 388,21zł za nadzory inwestorskie Termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach umowa RU.272.0135.2012 (rata końcowa). Faktura w rejestrze w kwotach: netto 1.687,88zł i VAT 46,58zł (12% podatku VAT z faktury). Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad zadaniem: Termomodernizacja budynku na boisku sportowym, zgodnie z umową nr RU.272.0135.2012 z dnia 13.11.2012r. oraz protokołem odbioru końcowego z dnia 31.07.2013r. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 85.
- **poz. nr 34 - środek trwały** – faktura nr 02/07/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez AS PROJEKT Arkadiusz Szatka, Zabrze, ul. Ptasia 19, NIP 648-232-72-27, na kwoty: netto 1.013,72zł i VAT 233,16zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami: Termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu (cz. II roboty elektryczne) zlecenie nr RU.272.0054.2013. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja – potwierdza się pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad zadaniem pn. Termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 86.

Kontrolującym przedłożono umowę zlecenia na pełnienie nadzoru inwestorskiego nr RU.272.0054.2013 zawartą w dniu 19.03.2013r. pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zamawiającą a Arkadiuszem Szatką prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą AS Projekt z/s Zabrze ul. Ptasia 19 zwanym wykonawcą. Przedmiotem umowy jest pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad robotami w zakresie: Termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 1.246,88zł brutto. Wykonawca zobowiązuje się do wystawienia faktur częściowych oraz faktur końcowych w terminie 7 dni od daty zakończenia całości lub części prac i ich protokolarnym odbiorze z udziałem obu stron. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 87.

Opisana faktura w rejestrze bez pomniejszenia o 12%. Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Pana Andrzeja Pietrzak faktura ta omyłkowo została ujęta w pełnej wartości. Faktura – podobnie jak pozostałe faktury dotyczące budowy budynku na boisku sportowym – powinna zostać odliczona w 12%. Wskaźnik odliczenia w wysokości 12% został obliczony w związku z trwałym najmem części budynku pod działalność komercyjną (restauracje). Powierzchnia wynajęta w stosunku do powierzchni całego budynku wynosi 12%. Pisemne wyjaśnienie opisano we wcześniejszych ustalenia protokołu, stanowią dowód kontroli nr 117.

- **poz. nr 35 - środek trwały** – faktura nr 2/FA/08/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieślnicza BUDREM Ruda Śląska, ul. Katowicka 18, NIP 641-001-05-50, na kwoty: netto 119.324,59zł i VAT 27.444,66zł za umowa nr RU.272.0133.2012 z dnia 13.11.2012r. Termomodernizacja budynku na boisku sportowym roboty budowlane faktura końcowa. Faktura w rejestrze w kwotach: netto 119.324,59zł i VAT 3.293,36zł (12% wartości podatku VAT z faktury). Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się wykonanie zadania pn.: „Termomodernizacja budynku na boisku sportowym, zgodnie z umową nr RU. 272.0133.2012 z dnia 13.11.2012r. oraz protokołem odbioru końcowego z dnia 31.07.2013r. Umowa opisana we wcześniejszych ustaleniach protokołu. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 88.
- **poz. nr 36 - środek trwały** – faktura nr 3/FA/08/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieślnicza BUDREM Ruda Śląska, ul. Katowicka 18, NIP 641-001-05-50, na kwoty: netto 24.385,48zł i VAT 5.608,66zł za umowa nr RU. 272.0056.2013 z dnia 20.03.2013r. Termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu – roboty budowlane faktura końcowa. Faktura w rejestrze w kwotach: netto 24.385,48zł i VAT 673,04zł. (12% podatku VAT z faktury). Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się wykonanie zadania pn.: Termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu (cz. I roboty budowlane)” zgodnie z umową nr RU.272.0056.2013 z dnia 20.03.2013r. oraz protokołem odbioru końcowego z dnia 31.07.2013r. Umowa opisana we wcześniejszych ustaleniach protokołu. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 89.
- **poz. nr 37 - środek trwały** – faktura nr 051/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Piotr Kaidasz, Ruda Śląska, ul. Zamenhofs, NIP 648-106-44-06, na kwoty: netto 548,67zł i VAT 126,20zł tyt. faktura końcowa za wykonanie przedmiotu umowy RU.272.0053.2013 z dnia 20.03.2013r. Faktura w rejestrze w kwotach: netto 548,67zł i VAT 15,14zł (12% podatku VAT z faktury). Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad zadaniem pn.: Termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu (cz. I roboty budowlane) zgodnie z umową nr RU.272.0053.2013 z dnia 20.03.2013r. oraz protokołem odbioru końcowego z dnia 31.07.2013r. Umowa opisana we wcześniejszych ustaleniach protokołu. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 90.
- **Poz. 38 - środek trwały** – faktura nr 052/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Piotr Kaidasz, Ruda Śląska, ul. Zamenhofs, NIP 648-106-44-06, na kwoty: netto 1.509,16zł i VAT 347,11zł tyt. faktura końcowa za wykonanie przedmiotu umowy nr RU.272.0136.2012 z dnia 13.11.2012r. Faktura w rejestrze w kwotach: netto 1.509,16zł i VAT 41,65zł (12% podatku VAT z faktury). Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad zadaniem pn. Termomodernizacja budynku na boisku sportowym zgodnie z umową nr RU.272.0136.2012 z dnia 13.11.2012r. oraz protokołem odbioru końcowego z dnia 31.07.2013r. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 90a.

2. **Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej** – rejestr zakupów za sierpień 2013r. prowadzony w formie komputerowej, zawierający 5 stron, zapis w pozycji 1-45, zamyka się kwotami: netto 129.311,20zł i VAT 12.008,71zł. Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 91. Kontroli poddano pozycje z rejestru z kwotą podatku VAT > od 50zł, są to pozycje nr:

- **Poz. nr 1** – faktura nr 5430/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez PPHU PASZ-MIX Karol Rybicki, Bodzanów, ul. Cieśle 47, NIP 774-164-02-39, na kwoty: netto 328,46zł i VAT 75,54zł za rękawice robocze wampirki;
- **Poz. nr 12** – faktura nr 39/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Zygmunt Latała, Ornontowice, ul. Polna 29, NIP 969-001-05-57, na kwoty: netto 240,00zł i VAT 55,20zł za usunięcie awarii wodociągu na ul. Kolejowej 37a w dniu 09.07.2013r.

- **Poz. nr 13** – faktura nr 40/2013 z dnia data nieczytelna wystawiona przez Zygmunt Latała, Ornontowice, ul. Polna 29, NIP 969-001-05-57, na kwoty: netto 440,00zł i VAT 101,20zł za usunięcie awarii wodociągowej na ul. Kolejowej 43 w dniu 22.07.2013r.
 - **Poz. nr 14** – faktura nr 41/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Zygmunt Latała, Ornontowice, ul. Polna 29, NIP 969-001-05-57, na kwoty: netto 250,00zł i VAT 57,50zł za dorabianie części do zasuw przedłużenie i spawanie słupków do znaków drogowych;
 - **Poz. nr 15** – faktura nr 42/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Zygmunt Latała, Ornontowice, ul. Polna 29, NIP 969-001-05-57, na kwoty: netto 320,00zł i VAT 73,60zł za roboty porządkowe po awariach w dniu 04.07.2013r.
 - **Poz. nr 16** – faktura nr 43/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Zygmunt Latała, Ornontowice, ul. Polna 29, NIP 969-001-05-57, na kwoty: netto 240,00zł i VAT 55,20zł za roboty porządkowe w dniu 03.07.2013r.
 - **Poz. nr 17** – faktura nr 44/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez wystawiona przez Zygmunt Latała, Ornontowice, ul. Polna 29, NIP 969-001-05-57, na kwoty: netto 400,00zł i VAT 92,00zł za roboty porządkowe w dniu 24.07.2013r.
 - **Poz. nr 18** – faktura nr FA/412/2013/P z dnia 01.08.2013r. wystawiona przez Kancelaria Prawna radca prawny Lucjan Wroński, Wodzisław Śląski, ul. Średnia 1, NIP 647-050-74-26, na kwoty: netto 406,50zł i VAT 93,50zł za doradztwo prawne;
 - **Poz. nr 32** – faktura nr F-48-2013/FA z dnia 08.08.2013r. wystawiona przez Biuro Doradztwa Ekonomicznego GWIMAG Gwidon Gaudnik, Gliwice, ul. Jasnogórska 9, NIP 631-102-58-44, na kwoty: netto 400,00zł i VAT 92,00zł za wykonanie nowej opcji (umorzenia) w systemie informatycznym „WodaJ”;
 - **Poz. nr 33** – faktura nr FS 58/2013 z dnia 07.08.2013r. wystawiona przez AUTOSERWIS Mariusz Honysz, Ornontowice, ul. Zamkowa 15a, NIP 969-094-13-62, na kwoty: netto 878,55zł i VAT 202,07zł za pasek rozrządu, rolka napinająca, filtr paliwa, pompa cieczy, pasek wieloklinowy, wykonanie usługi
 - **Poz. nr 35** – faktura nr 45/2013 z dnia 13.08.2013r. wystawiona przez Zygmunt Latała, Ornontowice, ul. Polna 29, NIP 969-001-05-57, na kwoty: netto 2.000,00zł i VAT 460,00zł za wykonanie naprawa sieci drenażowej na ul. Polnej;
 - **Poz. nr 37** – faktura nr F/10807527/08/13 z dnia 03.08.2013r. wystawiona przez P4 Sp. z o.o., Warszawa, ul. Taśmowa 7, NIP 951-21-20-077, na kwoty: netto 230,98zł i VAT 53,12zł za usługi telekomunikacyjne;
 - **Poz. nr 40** – faktura nr 6/W/2013 z dnia 21.08.2013r. wystawiona przez FU Słonik Felix Leszek Rudziński, Czerwionka-Leszczyny, Plac Matejki 1b/7, NIP 642-293-29-76, na kwoty: netto 800,00zł i VAT 64,00zł za czyszczenie kanalizacji;
 - **Poz. nr 42** – faktura nr 9/W/2013 z dnia 23.08.2013r. wystawiona przez PU Słonik Felix Leszek Rudziński, Czerwionka-Leszczyny, Plac Matejki 1b/7, NIP 642-293-29-76, na kwoty: netto 2.004,00zł i VAT 160,32zł za czyszczenie zbiornika osadu nadmiernego;
3. **ZUP** - rejestr zakupów VAT za sierpień 2013r. prowadzony w formie komputerowej, zawierający 2 stronę, zapisy w pozycji 1-10, zamyka się kwotami: netto 10.573,64zł i VAT 1.411,52zł. Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 92. Kontroli z rejestru poddano pozycje z kwotą podatku VAT > od 50zł, są to następujące pozycje:
- a) **Poz. nr 2** – faktura nr D/06/140401/0413R z dnia 01.08.2013r. wystawiona przez TAURON Dystrybucja S.A., Kraków, ul. Jasnogórska 11, NIP 611-02-02-860, na kwoty: netto 738,97zł i VAT 169,96zł za energię elektryczną. Na fakturze wskazano punkt poboru: Z-D Usług.-Pomoc. Dla Jedn. Ośw. – Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7/0.
 - b) **Poz. nr 3** – faktura nr S/06/1404015/3813R z dnia 24.07.2013r. wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlińskiego 2, NIP 631-22-41-331, na kwoty: netto 949,81zł i VAT 218,46zł za energię elektryczną.
 - c) **Poz. nr 5** – faktura nr FSK1308/05141 z dnia 27.08.2013r. wystawiona przez STALGAST Sp. z .o.o., Warszawa, ul. Staniewicka 5, NIP 952-18-66-652, na kwoty: netto 414,00zł i VAT 95,22zł za włącznik pneumatyczny młynka koloidalnego.
 - d) **Poz. nr 9** – ujęto kwoty wynikające z pierwotnego rejestru zakupu jednostki – magazyn II, sklepiki I i II, za sierpień 2013r. w kwotach: netto 2.798,95zł i VAT 532,01zł, w którym ujęto następujące faktury:

- Nr 28422/13/FV z dnia 26.08.2013r. wystawiona przez Art. Spoż. i Przemys. Hurt-Detal, Rybnik, ul. Powstańców Śląskich 71 NIP 633-000-55-35, na kwoty: netto 1.114,98zł i VAT 256,45zł za napoje, wody gazowane i niegazowane
- Nr 28425/13/FV z dnia 26.08.2013r. wystawiona przez Art. Spoż. i Przemys. Hurt-Detal, Rybnik, ul. Powstańców Śląskich 71, NIP 633-000-55-35, na kwoty: netto 1.063,14zł i VAT 244,52zł za napoje, woda gazowana, niegazowana.
- Nr 63606/RYMG/13 z dnia 27.08.2013r. wystawiona przez IGLOMEN Sp. z o.o., Kraków, ul. Płk. Dąbka 17, NIP 679-30-06-96, na kwoty: netto 466,62zł i VAT 23,33zł za napój jabłko-mięta, nektar czarna porzeczka, napój winogronowy
- 63605/RYMG/13 z dnia 27.08.2013r. wystawiona przez IGLOMEN Sp. z o.o., Kraków, ul. Płk. Dąbka 17, NIP 679-305-06-96 na kwoty: netto 136,81zł i VAT 6,84zł za napój jabłko-mięta, nektar czerwona porzeczka, sok jabłkowy, sok pomarańczowy

Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 93.

- e) **Poz. nr 10** – ujęto kwoty wynikające z pierwotnego rejestru zakupu jednostki – magazyn I za sierpień 2013r. w kwotach: netto 5.095,79zł i VAT 299,66zł, w którym ujęto następujące faktury:
- Nr 63604/RYMG/13 z dnia 27.08.2013r. wystawiona przez IGLOMEN Sp. z o.o., Kraków, ul. Płk. Dąbka 17, NIP 679-305-06-96, na kwoty: netto 735,56zł i VAT 38,01zł za sok jabłko-marchewka, napój cytrynowy, olej uniwersalny, kucharek
 - Nr 64102/RYMG/13 z dnia 28.08.2013r. wystawiona przez IGLOMEN Sp. z o.o., Kraków, ul. Płk. Dąbka 17, NIP 679-305-06-96, na kwoty: netto 1.780,04zł i VAT 89,00zł za łosoś porcje, kalafior, brokuły, szpinak, mieszanka kompotowa,
 - Nr 111078/F0113 z dnia 30.08.2013r. wystawiona przez Milko Hurtowe Centrum Nabiału, Katowice, ul. Dulęby 5, na kwoty: netto 1.042,31zł i VAT 52,12zł za mleko łaciate, ser, śmietana, margaryna, masło, pasztet, chrupki kukurydziane;
 - Nr 21123/F0113 z dnia 30.08.2013r. wystawiona przez Chłodnie Europejskie, Będzin, ul. Dąbrowska 207, NIP 625-227-22-73, na kwoty: netto 1.537,88zł i VAT 120,53zł za makaron, napoje, sosy, liść laurowy, ziele angielskie.

Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 94.

4. **GOSPIR** – rejestr zakupów VAT za sierpień 2013r. prowadzony w formie komputerowej zawiera 1 stronę, zapisy w pozycji 1-17, zamyka się kwotami: netto 14.225,21zł i VAT 3.271,81zł. Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 95. Kontroli z rejestru poddano następujące pozycje rejestru:

- **Poz. nr 2** – faktura nr 2013/FV/KA/003570 z dnia 05.08.2013r. wystawiona przez Katowickie Przedsiębiorstwo Meblowe AGATA S.A., Katowice, ul. Roździeńskiego 93, NIP 634-019-74-76, na kwoty: netto 1.013,01zł i VAT 232,99zł za fotele biurowe. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 96;
- **Poz. nr 3** – faktura nr 0/0(012)0003/219001 z dnia 07.08.2013r. wystawiona przez Makro Cash and Carry Polska S.A., Zabrze, ul. Korfantego 17, NIP 522-000-28-60, na kwoty: netto 405,98zł i VAT 93,38zł za art. Przemysłowe;
- **Poz. nr 5** – faktura nr FAP/2013/08/0000006 z dnia 07.08.2013r. wystawiona przez Grupa MULTIPAY CZARNET S.C., Krzysztof Szymura, Andrzej Owczarek, Ornontowice, ul. Kolejowa 175, NIP 635-176-68-19, na kwoty: netto 1.941,70zł i VAT 446,59zł za wykonanie przyłącza do sieci internetowej w budynku klubu sportowego GKS Gwarek Ornontowice. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 97;

Kontrolujący zwrócili się o wskazanie związku zakupu udokumentowanego opisaną fakturą ze sprzedażą opodatkowaną. Wg pisemnych wyjaśnień opisanych we wcześniejszych ustaleniach protokołu (dowód kontroli nr 117) udzielonych przez Pana Andrzeja Pietrzak występuje związek ze sprzedażą opodatkowaną – sieć Internet służy całemu budynkowi – nie tylko klubowi sportowemu. Ponadto działalność klubu sportowego promuje Gminę na zewnątrz co przyczynia się tym samym do zwiększenia sprzedaży opodatkowanej. Gmina wyjaśnia, że do zakupów GOSPiR należy zastosować współczynnik proporcji bazowej wyliczony dla całej Gminy.

- **Poz. nr 6** – faktura nr FAP/2013/08/000007 z dnia 07.08.2013r. wystawiona przez Grupa MULTIPAY CZARNET S.C., Krzysztof Szymura, Andrzej Owczarek, Ornontowice, ul. Kolejowa 175, NIP 635-176-68-19, na kwoty: netto 1.940,00zł i VAT 446,20zł za wykonanie sieci dostępowej i aktywacja usługi do

sieci Internet w budynku klubu sportowego GKS Gwarek Ornontowice. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 98;

Kontrolujący zwrócili się o wskazanie związku zakupu udokumentowanego opisaną fakturą ze sprzedażą opodatkowaną. Udzielone wyjaśnienia są tożsame z wyjaśnieniami dotyczącymi faktury nr FAP/2013/08/0000006 z dnia 07.08.2013r.

- **Poz. nr 8** – faktura nr 2013/FV/GL/001181 z dnia 13.08.2013r. wystawiona przez Katowickie Przedsiębiorstwo Meblowe AGATA S.A., Katowice, ul. Roździeńskiego 93, NIP 634-019-74-76, na kwoty: netto 3.565,04zł i VAT 819,96zł za krzesło biurowe, fotel biurowy. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 99.
- **Poz. nr 9** – faktura nr 2013/FVGL/001182 z dnia 13.08.2013r. wystawiona przez Katowickie Przedsiębiorstwo Meblowe AGATA S.A., Katowice, ul. Roździeńskiego 93, NIP 634-019-74-76, na kwoty: netto 404,88zł i VAT 93,12zł za fotel biurowy czarny. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 100.
- **Poz. nr 10** – faktura nr 1246/2013 z dnia 13.08.2013r. wystawiona przez REVIS S.C. Anna i Rafał Sołtysik, Orzesze, ul. Rynek 4a, NIP 635-156-44-12, na kwoty: netto 240,00zł i VAT 55,20zł za papier firmowy;
- **Poz. nr 11** – faktura nr C/06/1300292/3913R z dnia 24.07.2013r. wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, NIP 631-22-41-337, na kwoty: netto 341,94zł i VAT 78,65zł za energię elektryczną. Na fakturze wskazano: rozliczenie z tytułu dostarczenia energii elektrycznej Klub Sportowy ul. Zwycięstwa 7b/0, Ornontowice. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 101.
- **Poz. nr 12** – faktura nr C/06/1300293/3913R z dnia 24.07.2013r. wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, NIP 631-22-41-337, na kwoty: netto 354,64zł i VAT 81,57zł za energię elektryczną. Na fakturze wskazano: rozliczenie z tytułu dostarczenia energii elektrycznej Klub Sportowy ul. Zwycięstwa 7b/0 Ornontowice. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 102.

W odniesieniu do faktur dotyczących nabycia energii elektrycznej wystawionych przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., na których wskazano punkt poboru: Klub Sportowy Gwarek, Pani Ewa Adamczyk wyjaśniła, iż w 2013 roku Klub Sportowy GWAREK nieodpłatnie korzystał z pomieszczeń biurowych na podstawie umowy nr 1/2013 (dowód kontroli nr 116), GOSPİR nie obciążał Klubu Sportowego żadnymi kosztami. Pani Ewa Adamczyk poinformowała także, iż faktury za energię dotyczyły zużycia energii całego budynku nie tylko pomieszczeń zajmowanych przez KS GWAREK.

Kontrolujący zwrócili się także do Pana Andrzej Pietrzak o wskazanie związku faktur dokumentujących nabycie energii elektrycznej z czynnościami opodatkowanymi. W pisemnych wyjaśnieniach – opisanych we wcześniejszych ustaleniach protokołu – dowód kontroli nr 117, poinformowano, iż energia służy całemu budynkowi, działalność Klubu Sportowego promuje Gminę na zewnątrz i przyczynia się do zwiększenia sprzedaży opodatkowanej Gminy. Gmina wyjaśnia, że do zakupów GOSPİR należy zastosować współczynnik proporcji bazowej wyliczony dla całej Gminy.

- **Poz. nr 15** – faktura nr 291/08/2013 z dnia 27.08.2013r. wystawiona przez ALL SPORT Sp. z o.o., Gliwice, ul. Tarnogórska 6, NIP 969-14-30-557, na kwoty: netto 3.389,00zł i VAT 779,47zł za kubki, koszulki komfort. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 103.

Pani Ewa Adamczyk wyjaśniła, iż zakup koszulek i kubków związany był z organizowanymi przez GOSPİR zawodami sportowymi np. Polska Biega, zakupione koszulki i kubki stanowił nagrody w tego typu imprezach.

Kontrolujący zapytali Pana Andrzeja Pietrzak o związek zakupu udokumentowanego w/w fakturą z czynnościami opodatkowanymi Jednostki. Pan Andrzej Pietrzak wyjaśnił, iż brak związku.

- **Poz. nr 17** – faktura nr 172/2013 z dnia 31.08.2013r. wystawiona przez Kancelaria Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, Orzesze, ul. Rybnicka 1, NIP 635-117-02-45, na kwoty: netto 200,00zł i VAT 46,00zł za obsługę prawną za m-c 08/2013r. Umowa dotycząca obsługi prawnej została opisana we wcześniejszych ustaleniach protokołu. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli nr 104.

Przedmiotem zakupów GOSPİRu w sierpniu 2013r. były m.in. meble, krzesła i fotele biurowe, które zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Panią Ewę Adamczyk – księgową GOSPİR stanowią wyposażenie budynku GOSPİRu.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Pana Andrzeja Pietrzak o wskazanie związku zakupu udokumentowanego w/w fakturami z czynnościami opodatkowanymi. W dniu 20.04.2016r. Pan Pietrzak przedłożył pisemne wyjaśnienia, w których informuje iż zakupione meble są na wyposażeniu GOSPİR, więc de facto na wyposażeniu Gminy. GOSPİR pełni funkcje promocji Gminy, co przyczynia się do zwiększenia sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej Gminy. Gmina wyjaśnia, że do zakupów GOSPİR należy zastosować współczynnik proporcji bazowej wyliczony dla całej Gminy. Wyjaśnienia opisano we wcześniejszych ustaleniach protokołu (dowód kontroli nr 117).

5. **GMINAZJUM** – rejestr zakupów za sierpień 2013r. prowadzony w formie komputerowej zawierający 2 strony, zapisy w pozycji 1-8, zamykający się kwotami: **netto 4.988,39zł i VAT 1147,31zł**. Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 105. W rejestrze tym ujęto następujące faktury:

- **Poz. nr 1** – faktura nr HSWO/FB/146/2013/0002630 z dnia 25.07.2013r. wystawiona przez PGNiG S.A. Górnośląski Oddział Handlowy, Zabrze, ul. Mikulczycka 5, NIP 525-000-80-28, na kwoty: netto 590,76zł i VAT 135,87zł za paliwo gazowe – gimnazjum Ornontowice;
- **Poz. nr 2** – faktura nr HSWO/FB/173/2013/0002200 z dnia 25.07.2013r. wystawiona przez PGNiG S.A. Górnośląski Oddział Handlowy, Zabrze, ul. Mikulczycka 5, NIP 525-000-80-28, na kwoty: netto 361,25zł i VAT 83,08zł za paliwo gazowe – sala gimnastyczna gimnazjum;
- **Poz. nr 3** – faktura nr HSWO/FB/147/2013/0002630 z dnia 05.08.2013r. wystawiona przez PGNiG S.A. Górnośląski Oddział Handlowy, Zabrze, ul. Mikulczycka 5, NIP 525-000-80-28, na kwoty: netto 506,82zł i VAT 116,56zł za paliwo gazowe – gimnazjum kotłownia;
- **Poz. nr 4** – faktura nr HSWO/FB/174/2013/0002200 z dnia 05.08.2013r. wystawiona przez PGNiG S.A. Górnośląski Oddział Handlowy, Zabrze, ul. Mikulczycka 5, NIP 525-000-80-28, na kwoty: netto 440,67zł i VAT 101,35zł za paliwo gazowe – sala gimnastyczna gimnazjum;
- **Poz. nr 5** – faktura nr D/06/1404054/0413R z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez TAURON Dystrybucja S.A., Kraków, ul. Jasnogórska 11, NIP 611-020-28-60, na kwoty: netto 776,10zł i VAT 178,50zł za energię elektryczną – Gimnazjum;
- **Poz. nr 6** – faktura nr D/06/1404216/0413R z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez TAURON Dystrybucja S.A., Kraków, ul. Jasnogórska 11, NIP 611-020-28-60, na kwoty: netto 597,47zł i VAT 137,42zł za dystrybucję energii elektrycznej – Gimnazjum;
- **Poz. nr 7** – faktura nr S/06/1404054/3813R z dnia 24.07.2013r. wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, NIP 631-22-41-337, na kwoty: netto 1.016,55zł i VAT 233,81zł za sprzedaż energii elektrycznej – Gimnazjum – sala gimnastyczna;
- **Poz. nr 8** – faktura nr S/06/1404216/3813R z dnia 24.07.2013r. wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, NIP 631-22-41-337, na kwoty: netto 698,77zł i VAT 160,72zł za sprzedaż energii elektrycznej – Gimnazjum;

6. **ZSP** – rejestr zakupów VAT za sierpień 2013r. prowadzony w formie komputerowej zawierający 1 stronę, zapisy w pozycji 1-8, zamykający się kwotami: **netto 3.627,41zł i VAT 834,31zł**. Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli nr 106. Kontroli z rejestru poddano pozycje z kwotą podatku VAT > od 30,00zł, są to następujące pozycje:

- **Poz. nr 2** – faktura nr HSWO/FB/159/2013/0002629 z dnia 05.08.2013r. wystawiona przez PGNiG S.A. Górnośląski Oddział Handlowy, Zabrze, ul. Mikulczycka 5, NIP 525-000-80-28, na kwoty: netto 1.006,66zł i VAT 231,53zł za paliwo gazowe;
- **Poz. nr 3** – faktura nr D/06/1300202/0413R z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez TAURON Dystrybucja S.A., Kraków, ul. Jasnogórska 11, NIP 611-02-02-860, na kwoty: netto 268,72zł i VAT 61,81zł za energię elektryczną – szkoła podstawowa;
- **Poz. nr 4** – faktura nr D/06/1300203/0413R z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez TAURON Dystrybucja S.A., Kraków, ul. Jasnogórska 11, NIP 611-02-02-860, na kwoty: netto 637,94zł i VAT 146,73zł za energię elektryczną – szkoła podstawowa;
- **Poz. nr 5** – faktura nr D/06/1300254/0413R z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez TAURON Dystrybucja S.A., Kraków, ul. Jasnogórska 11, NIP 611-02-02-860, na kwoty: netto 402,53zł i VAT 92,58zł za energię elektryczną – przedszkole;

- **Poz. nr 7** – faktura nr S/06/1300203/3813R z dnia 24.07.2013r. wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, NIP 631-22-41-337, na kwoty: netto 770,56zł i VAT 177,23zł za energię elektryczną – szkoła podstawowa;
 - **Poz. nr 8** – faktura nr S/06/1300254/3813R z dnia 24.07.2013r. wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, NIP 631-22-41-337, na kwoty: netto 352,92zł i VAT 81,17zł za energię elektryczną – przedszkole;
7. **ZGZG** – przedłożony rejestr zakupu za sierpień 2013r. prowadzony w formie broszurowej, zawiera zapisy w pozycji 1-2, zamyka się kwotami: netto 974,43zł i VAT 129,65zł. Kserokopia rejestru stanowi dowód kontroli **nr 107**. W rejestrze tym ujęto:
- **Poz. nr 1** – faktura nr F-9814-2013/FA z dnia 01.08.2013r. wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26, NIP 635-16-36-896, na kwoty: netto 633,80zł i VAT 50,70zł za odprowadzenie ścieków, opłata stała, zimna woda. W rejestrze w kwotach: netto 629,80zł i VAT 50,38zł – bez odliczenia podatku z kwoty dotyczącej opłaty stałej. Kserokopia faktury stanowi dowód kontroli **nr 108**.
 - **Poz. nr 2** – faktura nr FV/588/E/13 z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Zakład Produkcji Ciepła „Żory” Sp. z o.o., Żory, ul. Węglowa 11, NIP 651-15-44-661, na kwoty: netto 344,63zł i VAT 79,27zł za opłata stała – moc zamówiona, przesył, opłata zmienna – przesył, opłata za ciepło, opłata za nośnik ciepła.

DODATKOWE USTALENIA

Kontrolującym przedłożono:

1. zestawienie jednostek organizacyjnych – dowód kontroli **nr 109**;
2. wykaz inwestycji – wydruk stanowi dowód kontroli **nr 110**;
3. statut Górniczego Klubu Sportowego GWAREK Ornontowice, który działa jako klub sportowy w formie stowarzyszenia kultury fizycznej, siedzibą klubu jest obiekt sportowy położony w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 7b. Kserokopia statutu stanowi dowód kontroli **nr 111**;
4. uchwała nr XLIX/391/09 Rady Gminy Ornontowice z dnia 21.12.2009r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ornontowicach i przekazania mienia. Rada Gminy Ornontowice na podstawie podjętej uchwały utworzyła z dniem 01.03.2010r. jednostkę budżetową pod nazwą Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ornontowicach. Ośrodek tworzy się w celu realizowania zadań własnych Gminy z zakresu kultury fizycznej i turystyki. Ośrodkowi przekazuje się do realizacji zadań statutowych mienie gminne, które stanowią: boisko sportowe z zapleczem przy ul. Zwycięstwa, obiekty rekreacyjne (place zabaw), kompleksy boisk typu Orlik 2012. Kserokopia uchwały stanowi dowód kontroli **nr 112**.
5. uchwała nr XXXI/313/13 Rady Gminy Ornontowice z dnia 19.06.2013r. w sprawie zmiany nazwy jednostki budżetowej – Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ornontowicach – zmiana na Gminny Ośrodek Sportu, Promocji Rekreacji w Ornontowicach. Kserokopia uchwały stanowi dowód kontroli **nr 113**.
6. uchwała nr XXXI/314/13 Rady Gminy Ornontowice z dnia 19.06.2013r. w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Sportu, Promocji i Rekreacji w Ornontowicach. Kserokopia uchwały stanowi dowód kontroli **nr 114**.
7. uchwała nr XII/90/15 Rady Gminy Ornontowice z dnia 30.09.2015r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej o nazwie Gminny Ośrodek Sportu, Promocji, na mocy której z dniem 31.12.2015r. likwiduje się jednostkę budżetową pod nazwą Gminny Ośrodek Sportu, Promocji i Rekreacji w Ornontowicach. Kserokopia uchwały stanowi dowód kontroli **nr 115**.
8. umowa nr 1/2013 zawarta w dniu 02.01.2013r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice za którą działa Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ornontowicach zwanym oddającym do korzystania a Górnicznym Klubem Sportowym GWAREK zwanym korzystającym. Oddający do korzystania udostępnia nieodpłatnie korzystającemu obiekt sportowy położony przy ul. Zwycięstwa 7b, Ornontowice wraz z zapleczem. Korzystający zobowiązuje się do korzystania z obiektu na potrzeby zajęć treningowych i uczestnictwa we współzawodnictwie sportowym organizowanym przez Klub.

Umowa zawarta została na czas określony od 02.01.2013r. do 31.12.2013r. Kserokopia umowy stanowi dowód kontroli nr 116.

OCENA PRAWNA

Na dzień zakończenia kontroli stwierdzono naruszenie ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. nr 177, poz. 1054 ze zm.) w zakresie:

- *art. 86 ust. 1, zgodnie z którym 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*

W toku kontroli ustalono, że zakupy udokumentowane fakturami:

1. nr 0160/2013 z dnia 10.07.2013r. wystawiona przez NET EKO Zielona Góra, ul. Skrzetuskiego 18, NIP 973-025-57-05, na kwoty: netto 6.097,56zł i VAT 1.402,44zł za tablicę wyników SP-6 ze sterowaniem bezprzewodowym;
2. nr 291/08/2013 z dnia 27.08.2013r. wystawiona przez ALL SPORT Sp. z o.o., Gliwice, ul. Tarnogórska 6, NIP 969-14-30-557, na kwoty: netto 3.389,00zł i VAT 779,47zł za kubki, koszulki komfort.
3. nr 15/VI/13/O z dnia 28.06.2013r. wystawiona przez Kancelaria Radców Prawnych Korczyński i partnerzy Sp. P. Mysłówice, ul. Górnicza 7, NIP 222-08-95-508, na kwoty: netto 3.000,00zł i VAT 690,00zł za pomoc prawną w miesiącu czerwcu 2013r.
4. nr 15/VII/13/O z dnia 31.07.2013r. wystawiona przez Kancelaria Radców Prawnych Korczyński i partnerzy Sp. p. Mysłówice, ul. Górnicza 7, NIP 222-08-95-508, na kwoty: netto 3.000zł i VAT 690,00zł za pomoc prawną w miesiącu lipcu 2013r.

nie mają związku z czynnościami opodatkowanymi Gminy.

Ponadto, w toku kontroli ustalono iż do faktury nr 02/07/2013 z dnia 31.07.2013r. wystawionej przez AS PROJEKT Arkadiusz Szatka, Zabrze, ul. Ptasia 19, NIP 648-232-72-27, na kwoty: netto 1.013,72zł i VAT 233,16zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami: Termomodernizacja budynku na boisku sportowym w Ornontowicach – prace modernizacyjne wewnątrz obiektu – nie zastosowano wskaźnika odliczenia w wysokości 12%.

- *art. 90 ust. 1, ust. 2, ust. 3 i ust. 4, zgodnie z którym w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego. Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem ust. 10. Proporcję ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo. Proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym, na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.*

Na podstawie przesłanego zestawienia, ustalono iż wyliczony wskaźnik proporcji bazowej Gminy błędnie zaokrąglono, bowiem zgodnie z wyliczeniem $1.111.016,77zł$ (sprzedaż zwolniona) / $3.896.545,01zł$ (sprzedaż ogółem) = $0,285 \times 100\% = 28,5\%$ po zaokrągleniu 29%, zatem proporcja wnosi $100-29=71\%$.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, iż do zakupów dokonywanych przez GOSPİR ujętych w rejestrach zakupu tej Jednostki, w okresie objętym kontrolą nie stosowano współczynnika proporcji, mimo wykonywania czynności opodatkowanych i zwolnionych.

- Art. 109 ust. 3 zgodnie z którym, podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 i 82 ust. 3 oraz zwolnionych od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej - w związku z powyższymi ustaleniami.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności	
<p>Pani Bogusławy Muras – pracownik Wydziału Finansowego i Budżetu Urzędu Gminy Pani Ewy Adamczyk – księgowa GOSPiR oraz ZUP Pani Anity Machulik – księgowa ZGZG Pana Andrzeja Pietrzak – osoba sporządzająca korekty deklaracji VAT-7 za okres objęty kontrolą</p> <p>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).</p>	
2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)	
<p>Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 3. Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za kontrolowany okres.</p>	
3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających	
-	
4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego	
<p>Wg opisu w treści protokołu. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.</p>	
5. Liczba stron protokołu	6. Liczba załączników
29	--
Na tym protokół zakończono.r. -	
7. Protokół doręczono Pani/Panu	
Panu Kazimierzowi Adamczyk	
<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. 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 dotychczasowym adresem (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 (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).</p>	
8. Adres doręczenia protokołu	9. Data doręczenia protokołu
Ornontowice ul. Zwycięstwa 7b – siedziba Gminy Ornontowice	25.04.2016r.
10. Uwagi dotyczące doręczenia	
brak	
11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu	12. Podpisy kontrolujących
 Kazimierz Adamczyk	 Inspektor
13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)	
Brak	

