


Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE</b>	Nr kontroli wg systemu <b>6982</b>	Nr protokołu kontroli:
Komórka przeprowadzająca kontrolę <b>DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b>	URZĄD GMINY ORNONTOWICE KANCELARIA GŁÓWNA 2016-04-25 v.w.f.b. RPW 02008.2016	
<b>PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b>		

**A. DANE O KONTROLI**

<b>A.1. DANE O KONTROLI</b>		Urząd Gminy Ornontowice <b>SEKAP</b>
1. Numer upoważnienia do kontroli <b>2420-KP.411.35.2016.1</b>		2. Wydane dnia <b>16.03.2016</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE</b>	2 000013 140227	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>16.03.2016</b>
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>16.03.2016</b>	6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano	
<b>Kontrolowanemu: P. Joannie Jeleń – Sekretarzowi Gminy Ornontowice</b>  W dn. 16.03.2016r. Wójt Gminy Ornontowice – P. Kazimierz Adamczyk przebywał na urlopie.		
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>16, 18, 21, 30.03.2016r., 04, 05, 06, 07, 08, 11, 12, 13, 14, 19, 22, 25.04.2016r.</b> <b>Zwrotu na rachunek bankowy za 11/2014r., dokonano na rachunek bankowy Gminy Ornontowice w dniu 15.04.2016r.</b> <b>Zwrotu na rachunek bankowy za 12/2014r., dokonano na rachunek bankowy Gminy Ornontowice w dniu 26.04.2014r.</b> 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. Do limitu czasu trwania kontroli wlicza się dni po dniu dokonania w/w zwrotu tj. dni: 19, 22, 25.04.2016r.	8. Liczba dni kontroli <b>16</b>	
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 urzędach i izbach skarbowych (t. j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578)		
10. Zakres kontroli <b>Rzetelność deklarowania podstawy opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku</b>		
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>		
12. Okres objęty kontrolą <b>01.11.2014 - 31.12.2014</b>		

**A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE**

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

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (niepotrzebne usunąć) <b>- Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).</b>		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia <b>Kontrolowanego powiadomiono pismem, które stanowi dowód kontroli nr 1 do protokołu.</b>	3. Data powiadomienia <b>16.03.2016r.</b>	

**A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH**

1. Określenie miejsca <i>(wybrać właściwe)</i> <b>Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego</b>			
2. Ulica <b>Zwycięstwa Prof. Hubera</b>	3. Nr domu <b>7, 7c, 26, 26A 4</b>	4. Nr lokalu	5. Miejscowość <b>Ornontowice Mikołów</b>
6. Uwagi <b>Kontrolę prowadzono:</b> - w dniach: 16, 18.03.2016r., 04, 05, 06, 08, 11, 12, 14, 19, 25.04.2016r. – Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a (Urząd Gminy Ornontowice oraz w dn. 06.04.2016r. w ZSP, Gimnazjum, ZUP – Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7, ul. Zwycięstwa 7c; w dn. 05.04.2016r. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, ul. Zwycięstwa 26 Ornontowice; w dn. 04.04.2016r. w Zakładzie Gospodarki Zasobami Gminy, ul. Zwycięstwa 26a) - w dniach: 21, 30.03.2016r., 07.04.2016r., 13.04.2016r. 22.04.2016 – w siedzibie urzędu Skarbowego w Mikołowie, ul. Prof. Hubera 4 – m.in. pisanie protokołu, przesłano wyjaśnienia drogą mailową.			

**B. DANE KONTROLOWANEGO****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

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

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

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

**B.3. ADRES SIEDZIBY**

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

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

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

**B.5. REPREZENTACJA**

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

**B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych <i>(w okresie objętym kontrolą)</i> <b>Rejestry sprzedaży VAT, rejestry zakupów VAT</b>
---

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)

**Wójt - Pan Kazimierz Adamczyk**

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

**08.01.2016**

4. Gmina <b>ORNONTOWICE</b>	5. Ulica <b>ZWYCIĘSTWA</b>	6. Nr domu <b>7</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>ORNONTOWICE</b>	9. Kod pocztowy <b>43-178</b>	10. Poczta <b>ORNONTOWICE</b>	
11. Uwagi <b>Brak</b>			

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

1. Kraj / Województwo <b>ŚLĄSKIE</b>	2. Powiat <b>MIKOŁOWSKI</b>	3. Okres ważności adresu (od-do)	
4. Gmina <b>ORNONTOWICE</b>	5. Ulica <b>ZWYCIĘSTWA</b>	6. Nr domu <b>7</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>ORNONTOWICE</b>	9. Kod pocztowy <b>43-178</b>	10. Poczta <b>ORNONTOWICE</b>	

11. Uwagi  
**ZSP, ZUP, GOSPIR**

12. Kraj / Województwo <b>ŚLĄSKIE</b>	13. Powiat <b>MIKOŁOWSKI</b>	14. Okres ważności adresu (od-do)	
15. Gmina <b>ORNONTOWICE</b>	16. Ulica <b>ŻABIK</b>	17. Nr domu <b>9</b>	18. Nr lokalu <b>619</b>
19. Miejscowość <b>ORNONTOWICE</b>	20. Kod pocztowy <b>43-178</b>	21. Poczta <b>ORNONTOWICE</b>	

22. Uwagi  
**GOPS**

23. Kraj / Województwo <b>ŚLĄSKIE</b>	24. Powiat <b>MIKOŁOWSKI</b>	25. Okres ważności adresu (od-do)	
26. Gmina <b>ORNONTOWICE</b>	27. Ulica <b>ZWYCIĘSTWA</b>	28. Nr domu <b>26</b>	29. Nr lokalu
30. Miejscowość <b>ORNONTOWICE</b>	31. Kod pocztowy <b>43-178</b>	32. Poczta <b>ORNONTOWICE</b>	

33. Uwagi  
**ZGKiW**

34. Kraj / Województwo <b>ŚLĄSKIE</b>	35. Powiat <b>MIKOŁOWSKI</b>	36. Okres ważności adresu (od-do)	
37. Gmina <b>ORNONTOWICE</b>	38. Ulica <b>ZWYCIĘSTWA</b>	39. Nr domu <b>26A</b>	40. Nr lokalu
41. Miejscowość <b>ORNONTOWICE</b>	42. Kod pocztowy <b>43-178</b>	43. Poczta <b>ORNONTOWICE</b>	

44. Uwagi  
**ZGZG**

45. Kraj / Województwo <b>ŚLĄSKIE</b>	46. Powiat <b>MIKOŁOWSKI</b>	47. Okres ważności adresu (od-do) <b>08.01.2016 -</b>	
48. Gmina <b>ORNONTOWICE</b>	49. Ulica <b>ZWYCIĘSTWA</b>	50. Nr domu <b>7C</b>	51. Nr lokalu
52. Miejscowość <b>ORNONTOWICE</b>	53. Kod pocztowy <b>43-178</b>	54. Poczta <b>ORNONTOWICE</b>	

55. Uwagi  
**Gimnazjum, Świetlica**

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

1. Status w podatku VAT <b>01.01.2009 - 31.12.2009</b> Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7 <b>01.01.2010 - 31.12.2010</b> Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7 <b>01.01.2011 - 31.12.2011</b> Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7	2. Data rejestracji w podatku VAT <b>01.01.2009</b>
--	--

01.01.2012

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

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

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

Brak rejestracji w zakresie transakcji wewnątrzunijnych.

## C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

Ustawa z dn. 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) wraz z przepisami wykonawczymi do w/w ustawy.

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

Korekta deklaracji VAT-7 za 11/2014r., złożona w Urzędzie Skarbowym w Mikołowie w dniu 16.02.2016r., w której zadeklarowano:

- dostawę towarów oraz świadczenie usl. na ter. kraju zwoln. od pod. – podst. opod.:	31.190,00 zł,
- dostawa tow. oraz św. usl. na ter. kraju opod. st. 3% albo 5% - podst. op.:	1.233,00 zł,
- dostawa tow. oraz św. usl. na ter. kraju opod. st. 3% albo 5% - podatek należny:	62,00 zł,
-dostawa tow. oraz św. usl. na ter. kraju opod. st. 7% albo 8% - podst. opo.:	207.315,00 zł,
- dostawa tow. oraz św. usl. na ter. kraju opod. st. 7% albo 8% - podatek nal.:	16.585,00 zł,
- dostawa tow. oraz św. usl. na ter. kraju opod. st. 22% albo 23% - podst. op.:	7.912,00 zł,
- dostawa tow. oraz św. usl. na ter. kraju opod. st. 22% albo 23% - podatek nal.:	1.820,00 zł,
- razem podstawa opodatkowania:	247.650,00 zł,
- razem podatek należny:	18.467,00 zł,
- nabycie towarów i usług zalicz. u podatn. do śr. trwałych – wartość netto:	207.050,00 zł,
- nabycie towarów i usług zalicz. u podatn. do śr. trw. – podatek naliczony:	47.621,00 zł,
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto:	208.643,00 zł,
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony:	22.567,00 zł,
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia:	70.188,00 zł,
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym:	51.721,00 zł,
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika:	51.721,00 zł,
- w tym do zwrotu w terminie 60 dni:	51.721,00 zł.

Korekta deklaracji VAT-7 za 12/2014r., złożona w Urzędzie Skarbowym w Mikołowie w dniu 16.02.2016r., w której zadeklarowano:

- dostawę towarów oraz świadczenie usl. na ter. kraju zwoln. od pod. – podst. opod.:	32.765,00 zł,
- dostawa tow. oraz św. usl. na ter. kraju opod. st. 3% albo 5% - podst. op.:	949,00 zł,
- dostawa tow. oraz św. usl. na ter. kraju opod. st. 3% albo 5% - podatek należny:	47,00 zł,
-dostawa tow. oraz św. usl. na ter. kraju opod. st. 7% albo 8% - podst. opo.:	245.355,00 zł,
- dostawa tow. oraz św. usl. na ter. kraju opod. st. 7% albo 8% - podatek nal.:	19.629,00 zł,
- dostawa tow. oraz św. usl. na ter. kraju opod. st. 22% albo 23% - podst. op.:	73.300,00 zł,
- dostawa tow. oraz św. usl. na ter. kraju opod. st. 22% albo 23% - podatek nal.:	16.859,00 zł,
- razem podstawa opodatkowania:	352.369,00 zł,
- razem podatek należny:	36.535,00 zł,
- nabycie towarów i usług zalicz. u podatn. do śr. trwałych – wartość netto:	145.728,00 zł,
- nabycie towarów i usług zalicz. u podatn. do śr. trw. – podatek naliczony:	33.518,00 zł,
- nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto:	248.737,00 zł,
- nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony:	30.440,00 zł,
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia:	63.958,00 zł,
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym:	27.423,00 zł,
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika:	27.423,00 zł,
- w tym do zwrotu w terminie 60 dni:	27.423,00 zł.

## D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

Przedłożone do kontroli z kontrolowanego okresu:

- skorygowane oraz pierwotne rejestry sprzedaży VAT opisane w protokole kontroli wraz z dokumentami źródłowymi,

PRO-W(2)

Str. 4

- skorygowane oraz pierwotne rejestry zakupów VAT opisane w protokole kontroli wraz z dokumentami źródłowymi,
- umowy cywilno-prawne dotyczące przedmiotu kontroli opisane w protokole kontroli.

## 2. Metoda kontroli

Opisana w protokole kontroli. Dokumenty źródłowe sprawdzoną pod kątem formalnym i merytorycznym oraz pod względem zgodności danych wynikających z faktury z zapisami ujęty w rejestrach VAT.

### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W dniu 16.03.2016r. upoważnienie nr 2420-KP.411.35.2016.1 z dn. 16.03.2016r. doręczono oraz legitymacje służbowe okazano Pani Joannie Jeleń – Sekretarzowi Gminy (z uwagi na nieobecność urlopową Wójta Gminy Ornontowice P. Kazimierza Adamczyka).

W dniu 16.02.2016r., wpłynął do Urzędu Skarbowego w Mikołowie wniosek z dn. 15.02.2016r. o stwierdzenie nadpłat w podatku od towarów i usług za okres 01 – 12/2014r. oraz o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w terminie 60 – dniowym za okresy: 01 – 06/2014r., 08, 10 – 12/2014r. wraz z w/w wnioskiem złożono korekty deklaracji VAT-7 za okres 01 – 12/2014r., przez podmiot: Gmina Ornontowice NIP 6351829974. W w/w wniosku wskazano, że w korektach deklaracji (na mocy uchwały NSA z dnia 24.06.2013r., sygn. Akt I FPS 1/13 oraz orzeczenia TSUE znak: C-274/14) scalono rejestry Gminy oraz następujących jednostek budżetowych Gminy:

- Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy, ul. Zwycięstwa 26a, NIP 9691158492 - jednostka budżetowa (zwana w dalszej części protokołu ZGZG),
- Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice ul. Zwycięstwa 26 NIP 6351636896 – jednostka budżetowa (zwana w dalszej części protokołu ZGKiW),
- Zakładu Usługowo - Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych Ornontowice ul. Zwycięstwa 7 NIP 6351627940 – jednostka budżetowa (zwana w dalszej części protokołu ZUP),
- Gimnazjum im. Noblistów Polskich, Ornontowice ul. Zwycięstwa 7c NIP 6351598227 – jednostka oświatowa,
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Ornontowice ul. Zwycięstwa 7 NIP 6351719984 (tj. Szkoła Podstawowa + Przedszkole) – jednostka oświatowa,
- Gminnego Ośrodka Sportu Promocji i Rekreacji (dalej zwanego GOSPIR).

Kontrolujący zwrócili się z prośbą o przedłożenie zestawienia jednostek budżetowych Gminy Ornontowice – stan na kontrolowany okres. W dniu 12.04.2016r. Pani Bogusława Muras – pracownik Urzędu Gminy Ornontowice przedłożyła zestawienie jednostek organizacyjnych Gminy – kserokopia stanowi dowód kontroli nr 2 do protokołu kontroli.

W przedłożonym zestawieniu figurują:

- Zespół Szkolno – Przedszkolny adres 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7 – jednostka organizacyjna,
- Gimnazjum im. Noblistów Polskich adres: 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7c – jednostka organizacyjna,
- Świetlica Profilaktyczno – Wychowawcza i Terapeutyczna adres: 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7c – jednostka organizacyjna,
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej adres: 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26 – jednostka organizacyjna,
- Zakład Gospodarki Zasobami Gminy adres: 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a – jednostka organizacyjna,
- Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych adres 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7 – jednostka organizacyjna,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej adres: 43-178 Ornontowice, Żabik 9, lokale 6 i 9 – jednostka organizacyjna,
- Gminny Ośrodek Sportu Promocji i Rekreacji adres 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7 – jednostka organizacyjna.

Instytucje Kultury:

- ARTeria – Centrum Kultury i Promocji adres 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26,

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej: Gminny Ośrodek Zdrowia – 43-178 Ornontowice, ul. Klasztorna 1

Stowarzyszenia:

1. Ochotnicza Straż Pożarna Ornontowice,
2. Górniczy Klub Sportowy GKS „GWAREK” Ornontowice,
3. Faso – Forum Aktywności Społecznej Ornontowice

W trakcie kontroli Kontrolującym przedłożono:

- wyciążenie współczynnika Ornontowice dotyczące kontrolowanego okresu – wydruk z maila stanowi dowód kontroli nr 3 do protokołu kontroli.
- wykaz inwestycji dokonanych m.in. w kontrolowanym okresie – wydruk stanowi dowód kontroli nr 4 do protokołu.

W w/w wniosku z dn. 15.02.2016r., wskazano, że Gmina scaliła rejestry i wykazała sprzedaż i nabycia swoje i swoich jednostek w jednym zbiorczym rejestrze. Gmina odtworzyła również rejestry sprzedaży: Gimnazjum, ZSP i GOSPIR (jednostki te prowadziły sprzedaż opodatkowaną – komercyjny najem pomieszczeń w szkołach i budynku na boisku sportowym). W wyniku scalenia gmina zadeklarowała następujące obroty:

➤ **LISTOPAD 2014R.:**

▪ **DOSTAWY:**

Zestawienie rejestrów dostaw 11/2014r.:

Lp.	Przedmiot opodatkowania	SPRZEDAŻ UDOKUMENTOWANA – DOSTAWA TOWARÓW I USŁUG NA TERYTORIUM KRAJU							
		OPODATKOWANA WEDŁUG STAWEK						STAWKA 0%	DOSTAWA ZWOLNIONA OD PODATKU
		23%		8%		5%			
		NETTO	VAT	NETTO	VAT	NETTO	VAT		
1	Gimnazjum	162,60	37,40	0	0	0	0	0	18
2	Zespół szkolno – przedszkolny	228,00	52,44	0	0	0	0	0	0
3	GMINA	1406,00	323,00	23,00	2,00				20
4	ZGZG	2659,00	612,00	0	0	0	0	0	31.152
5	ZGKIW	43,00	10,00	180.852,00	14.468	0	0	0	0
6	ZUP	3027,00	696,00	26.302,00	2.104	1.233	62	0	0
7	GOSPIR	386,75	88,95	138,09	11,05	0	0	0	0
		<b>7912,35</b>	<b>1819,79</b>	<b>207.315,09</b>	<b>16.585,05</b>	<b>1.233</b>	<b>62</b>	<b>0</b>	<b>31.190</b>

W w/w zestawieniu ujęto dane wynikające z poszczególnych rejestrów z niżej opisanych jednostek. Kwoty podsumowania w/w zestawienia są zgodne z kwotami wykazanymi w korekcie deklaracji VAT-7 za 11/2014r., złożonej w Urzędzie Skarbowym w Mikołowie w dniu 16.02.2016r.

Podczas kontroli stwierdzono różnice pomiędzy danymi wynikającymi z niżej opisanych rejestrów a danymi ujętymi w w/w zestawieniu, tj. w przypadku:

▪ **ZGZG** kwoty z rejestrów wynoszą:

- sprzedaż ze stawka 23%: 2659,14 zł i VAT: 611,62 zł
- zwolniona od podatku: 31.152,41 zł.

▪ **GOSPIR** kwoty z rejestrów wynoszą:

- sprzedaż ze stawką 23%: netto: 386,75 i VAT: 88,96 zł,
- sprzedaż ze stawką 8%: netto: 138,09 zł i VAT: 11,05 zł.

▪ **GMINA** kwoty z rejestrów wynoszą:

- sprzedaż ze stawką 23%: netto: 1405,94 zł i VAT(23%) 323,37 zł,
- sprzedaż ze stawką 8%: netto: 22,86 zł i VAT(8%) 1,83 zł,
- sprzedaż zw.: 19,87 zł.

▪ **ZGKIW** kwoty z rejestrów wynoszą:

- sprzedaż ze stawką 8%: netto: 180.851,99 zł i VAT: 14.468,38 zł
- W zestawieniu ujęto kwoty: sprzedaż 23%: netto: 43 zł i VAT 10 zł – zapytano z czego wynika kwota sprzedaży ze stawką 23% VAT?

Przedstawiono fakturę VAT nr 5/ENERGIA/2014 z dn. 03.11.2014r., wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, ul. Zwycięstwa 26, 43-178 Ornontowice NIP 6351636896 na rzecz Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy, ul. Zwycięstwa 26a, 43-178 Ornontowice NIP 9691158492 za sprzedaż energii elektrycznej – PSZOK przy ul. Grabowej w Ornontowicach, na kwoty: netto: 42,75 zł i VAT(23%) 9,83 zł, brutto: 52,58 zł, data sprzedaży: 31 października 2014r., okres rozliczeniowy: 01.09.2014r. – 31.10.2014r.

▪ **ZUP** kwoty z ewidencji wynoszą:

- sprzedaż zwolniona: 1.613,80 zł – sprzedaż ze stawką zw. VAT nie została zadeklarowana.
- sprzedaż ze stawką 5%: netto: 1.233,34 zł i VAT(5%) 61,67 zł,
- sprzedaż ze stawką 8%: netto: 26.301,89 zł i VAT(8%) 2.104,16 zł,
- sprzedaż ze stawką 23%: netto: 3.026,51 zł i VAT (23%) 689,08 zł,
- podatek należny: 2.861,91 zł.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono:

▪ **Gimnazjum**

Kontrolującym przedłożono rejestr VAT sprzedaży za listopad 2014r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 2 pozycjach na kwoty:

- brutto razem: 218,00 zł, VAT razem: 37,40 zł

W tym:

- netto (23%) 162,60 zł,
- zwolnione: 18,00 zł.

Kwoty wynikające z w/w rejestru w kwotach zgodnych przeniesiono do zestawienia rejestrów za 11/2014r.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli nr 5 do protokołu kontroli.

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycje nr 1, w której ujęto:

- **poz. nr 1** – okazano:

- rachunek nr 22/2014 z dn. 21.11.2014r., wystawiony na rzecz Gmina Ornontowice, 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a NIP 6351829974, za wynajem Sali na lokale wyborcze, na kwotę 100 zł, forma płatności: przelew do dnia 05.12.2014r.

Do w/w rachunku podpisano potwierdzenie operacji dot. dokonanej wpłaty w dn. 28.11.2014r. w kwocie 100 zł od Urząd Gminy Ornontowice, Ornontowice odbiorca Gimnazjum w Ornontowicach.

*Według wyjaśnień złożonych przez P. Andrzeja Pietrzaka (osoby sporządzającej przedmiotowe korekty VAT-7) oraz P. Bogusławy Muras – pracownika Urzędu Gminy Ornontowice sprzedaż udokumentowana w/w rachunkiem była realizowana pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy, a więc w ramach tego samego podatnika, co nie podlegało opodatkowaniu, błędnie wykazano rachunek nr 22/2014 jako dokumentujący czynność podlegającą opodatkowaniu.*

- rachunek nr 20/2014 z dn. 18.11.2014r., wystawiony na rzecz FHU AL.-VEND, 44-190 Knurów, ul. Wzgórze 24 NIP 9691329574 za wynajem powierzchni vendingowej, ilość m-c, na kwotę 100 zł, forma płatności: przelew do dnia 28.11.2014r.

Do w/w rachunku podpisano potwierdzenie operacji tyt. zapłaty za w/w rachunek w dn. 28.11.2014r., w kwocie 100 zł od ALAN JAN HARY Knurów.

Do w/w rachunków okazano umowę najmu zawartą w dniu 1 września 2014r. w Ornontowicach pomiędzy Gmina Ornontowice za którą działa Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ornontowicach, ul. Zwycięstwa 7c rep. Przez Dyrektora Gimnazjum mgr inż. Wojciech Hoszek (Wynajmujący) a FHU „AL. – VEND” 44-190 Knurów, ul. Wzgórze 24 NIP 9691329574 (Najemca) Przedmiotem umowy jest wynajęcie powierzchni użytkowej w celu zainstalowania jednego automatu sprzedającego stanowiącego własność Najemcy. Koszty

podłączenia automatu obciążają Najemcę. Najemca zapewni obsługę automatu w zakresie napełnienia ich produktami, serwisu, konserwacji oraz napraw. Umowa zostaje zawarta na czas określony od 1.09.2014r. do 30.06.2015r. Opłata ryczałtowa za wynajem powierzchni wynosi 100 zł płatne na konto w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury.

Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli *nr 6* do protokołu.

#### ▪ Zespół szkolno – przedszkolny

Kontrolującym przedłożono rejestr VAT sprzedaży za listopad 2014r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 1 pozycji na kwoty:

- brutto razem: 280,44 zł, VAT razem: 52,44 zł netto (23%) 228,00 zł,

Kwoty wynikające z w/w rejestru w kwotach zgodnych przeniesiono do zestawienia rejestrów za 11/2014r.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli *nr 7* do protokołu kontroli.

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycję nr 1, w której ujęto:

- **poz. nr 1** – do w/w pozycji przedłożono:

- rachunek nr 9/2014 z dn. 19.11.2014r., wystawiony na rzecz Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO, 44-310 Radlin, ul. Korfatego 17, za wynajem Sali gimnastycznej za mc X/2014 ilość 9 godzin, łącznie na kwotę 190,44 zł, forma płatności: przelew do dnia 28.11.2014r.

Do w/w rachunku przedłożono umowę najmu zawartą w dniu 01.10.2014r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice, za którą działa Zespół Szkolno – Przedszkolny w Gminie Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7 rep. Przez mgr Gizelę Siedlaczek – dyrektora zespołu zwanym dalej Wynajmującym a Stowarzyszeniem Dalekowschodnim Sztuk Walki „TAO” w Radlinie, ul. Korfatego 17 rep. Przez Prezesa Mirosława Barszowskiego, zwanym w dalszej części umowy (Najemcą). Wynajmujący wynajmuje pomieszczenia: salę gimnastyczną w Zespół Szkolno – Przedszkolny w Gminie Ornontowice w roku szkolnym 2014/2015, tj. od dnia 1 października 2014r., do dnia 30 czerwca 2015r. w celu prowadzenia zajęć Kung Fu Wu Shu i samoobrony i pobiera czynsz w wysokości 17,20 netto + 23% VAT = 21,60 zł brutto za każdą godzinę wynajęcia Sali gimnastycznej. W kwocie czynszu uwzględniono koszty energii i innych mediów. Czynsz będzie płatny co miesiąc z dołu, po otrzymaniu faktury, najpóźniej do 20 dnia każdego miesiąca na konto wskazane na fakturze. Wynajmujący udostępni pomieszczenie wraz z zapleczem, w każdy poniedziałek i środę (za wyjątkiem świąt i przerw w pracy szkoły).

Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli *nr 8* do protokołu.

Zapytano z czego wynika różnica pomiędzy kwotami w w/w rejestrze sprzedaży a okazanym dokumentem?

Pani Celina Kotyczka – pracownik ZSP wyjaśniła Kontrolującą, że różnica wynika z ujęcia w rejestrze sprzedaży wpłaty otrzymanej na rachunek bankowy ZSP z tytułu wynajmu Sali – okazano potwierdzenie operacji tyt. Bieg Bartłomiej opłata za wynajem Sali gimnastycznej w dniach 21.10.2014, 28.10.2014, 4.11.2014r. wpłata w dn. 12.11.2014r., w kwocie 90,00 zł.

Kserokopia w/w dowodu wpłaty stanowi dowód kontroli *nr 9* do protokołu.

Ponadto w dokumentacji źródłowej stwierdzono zestawienie należności za opłatę stałą za miesiąc listopad 2014r., łącznie na kwotę 8.230,60 zł. W/w kwota nie została ujęta w skorygowanym rejestrze sprzedaży za 11/2014r.

Kontrolujący zapytali czego dotyczy w/w zestawienie, i dlaczego w/w kwota nie została ujęta w rejestrze sprzedaży VAT za 11/2014r?

Według wyjaśnień P. Celiny Kotyczka – pracownika ZSP – w/w zestawienie dotyczy zestawienia należności za pobyt dziecka w przedszkolu (dotyczy godzin płatnych, nie obejmuje wyżywienia). Według wyjaśnień P. Celiny Kotyczka sprzedaż powinna być wykazana jako sprzedaż ze stawką zw (zwolniona VAT).

*W dn. 12.04.2016r. P. Andrzej Pietrzak wyjaśnił, że sprzedaż zwolniona z w/w tytułu prawdopodobnie pomyłkowo nie została doliczona w całym roku 2014r do obrotu Zespołu Szkolno – Przedszkolnego, powyższe wpłynie na wysokość wskaźnika proporcji i zostanie skorygowane po zakończeniu kontroli, jak wyjaśnił P. Andrzej Pietrzak całość sprzedaży ze stawką zw dla ZSP z w/w tytułu w 2014r. wynosi: 96.375 zł.*

Kserokopia w/w zestawienia stanowi dowód kontroli *nr 10* do protokołu.

#### ▪ Gmina

Okazano ewidencję VAT sprzedaż za okres od 01.11.2014 do 30.11.2014r., na kwoty:

- brutto: 1.773,87 zł, netto: 1.448,67 zł i VAT: 325,20 zł,

W tym:



- ze stawką 23%: netto: 1.405,94 zł i VAT: 323,37 zł,
- ze stawką 8%: netto: 22,86 zł i VAT: 1,83 zł,
- ze stawka zw.: 19.87 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w ewidencji.

Kserokopia w/w ewidencji stanowi dowód kontroli **nr 11** do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto:

- pozycje ze stawką VAT zw. tj. pozycja nr **21**
- pozycje ze stawką VAT 8%: tj. pozycje nr **24**
- pozycje ze stawką VAT 23% z kwota VAT powyżej 15 z ł tj. pozycje nr: **17, 20, 22.**
- **poz. nr 21** – faktura 21/11/14 z dn. 04.11.2014r. wystawiona na rzecz Lidia Domin, 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 114, za czynsz za grunt przy ul. Zwycięstwa, na kwoty: netto:/brutto: 19,87 zł i VAT zw. 0 zł, termin zapłaty do 25.11.2014r., płatność: przelew, sprzedawca Gmina Ornontowice NIP 6351829974. Do w/w faktury podpisano potwierdzenie odbioru w/w faktury przez Lidia Domin w dn. 12.11.2014r.

- **poz. nr 24** – faktura 24/11/14 z dn. 07.11.2014r. wystawiona na rzecz Zakład Gospodarki Zasobami Gminy, 43 – 178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a, NIP 9691158492, za zużycie wody za miesiąc październik 2014 wg umowy użyczenia lokalu, na kwoty: netto: 22,86 zł i VAT(8%) 1,83 zł, brutto 24,69 zł, płatność: 24,69 zł, płatność: przelew, termin zapłaty: do 21.11.2014r.

Do w/w faktury podpisano pismo wystawione przez Urząd Gminy Ornontowice 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a wydział Organizacyjny, sprawa ZWWŚPiGG.6850.00001.2013.GG9 z dn. 06.11.2014r., adresat: Wydział finansowy i Budżetu w miejscu. Proszę o obciążenie Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy kwotą 24,69 zł za zużycie wody w mi-cu październiku, co stanowi 10% łącznego zużycia wody w budynku Urzędu Gminy zgodnie z podpisaną Umową Użyczenia Lokalu zawartą w dniu 18.04.2013r. Podstawą do naliczenia należności za m-c październik 2014r., jest Faktura VAT nr F-13502-2014/FA z dnia 31.11.2014r., wystawiona na kwotę 246,85 zł.

Do w/w pisma podłączono kserokopię faktury VAT nr F-13502-2014/FA z dn. 03.11.2014r., wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896, nabywca: Gmina Ornontowice za okres rozliczeniowy: 01.10.2014r do 31.10.2014r.

- **poz. nr 17** – faktura nr 17/11/14 z dn. 04.11.2014r., wystawiona na rzecz RUCH S.A., 00-872 Warszawa, ul. chłodna 52 NIP 5260250475, za dzierżawy gruntu pod kiosk RUCHU, na kwoty: netto: 80,00 zł i VAT(23%) 18,40 zł, brutto: 98,40 zł, płatność: przelew, termin zapłaty: do 25.11.2014r.

Do faktury podpisano potwierdzenie odbioru przez RUCH SA CUK ul. Francuska 34, 40-028 Katowice w dn. 13.11.2014r.

- **poz. nr 20** – faktura nr 20/11/14 z dn. 04.11.2014r., wystawiona na rzecz NZOZ A-DENT Anna Konieczny, 43-178 Ornontowice, ul. Klasztorna 1 NIP 9691134020 za czynsz najmu budynku przy ul. Klasztornej 1 na kwoty: netto: 296,96 zł i VAT (23%): 68,30 zł, brutto: 365,26 zł, płatność przelew, termin zapłaty do 25.11.2014r.

Do faktury podpisano potwierdzenie odbioru w/w faktury przez odbiorcę w dn. 12.11.2014r.

- **poz. nr 22** – faktura nr 22/11/14 z dn. 04.11.2014r., wystawiona na rzecz Kochanek Paweł, 43-178 Ornontowice, ul. Cyprysowa 11 za dzierżawa gruntu przy ul. Cyprysowej, na kwoty: netto: 82,40 zł i VAT(23%) 18,95 zł, brutto: 101,35 zł, płatność: przelew, termin do 25.11.2014r.

Do faktury podpisano potwierdzenie odbioru w/w faktury przez odbiorcę w dniu 12.11.2014r.

#### ▪ ZGZG

Zwrócono się z prośbą o okazanie rejestrów dostaw wraz z dokumentami źródłowymi za 11/2014r.

W dn. 04.04.2016r., przedłożono ewidencje sprzedaży za listopad 2014r., sporządzona w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 5 pozycjach zamykającą się kwotami:

- brutto: 34.423,17 zł,
- zwolnienia od podatku: 31.152,41 zł,
- stawką 5%: 0 zł,
- stawka 8%: 0 zł,
- stawką 23%: netto: 2659,14 zł i VAT(23%) 611,62 zł,

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w ewidencji.

Kserokopia w/w ewidencji stanowi dowód kontroli *nr 12* do protokołu.

Kontrolą z w/w ewidencji objęto pozycje z największą kwotą brutto: tj. pozycję nr **1 i 5**.

- **poz. nr 1** – ujęto zestawienie faktur F-896-2014 – F8980-2014 na kwoty: zwolnione od podatku: 31.159,12 zł, ze stawką 23%: netto: 2.353,95 zł i VAT: 541,43 zł,

Kserokopia w/w zestawienia sprzedaży za 11/2014r., stanowi dowód kontroli *nr 13* do protokołu kontroli.

Z w/w zestawienia poddano szczegółowej kontroli niżej opisane faktury:

- fakturę ujęto na stronie 2 zestawienia sprzedaży za 11/2014r. - faktura VAT nr F- 910-2014/FW z dn. 03.11.2014r., wystawiona przez Zakład Gospodarki Zasobami Gminy na rzecz Cieśliński Henryk Krystyna, 43-178 Ornontowice, Żabik 13 401 bez nr NIP, data sprzedaży: 03.11.2014r., termin zapłaty: 15.11.2014r., za: azart, centralne ogrzewanie, ciepła woda – ryczałt, czynsz, odpady, piwnica, zimna woda – ryczałt, ścieki ciepła woda – ryczałt, ścieki zimna woda – ryczałt; łącznie na kwoty: netto: 674,36 zł i VAT (zw.) 0 zł, brutto: 674,36 zł.

- fakturę ujęto na stronie 4 zestawienia sprzedaży za 11/2014r. - faktura VAT nr F-957-2014/FW z dn. 03.11.2014r., sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 15.11.2014r., data sprzedaży: 03.11.2014r., wystawiona na rzecz Knapczyk Izabela, 43-178 Ornontowice, Żabik 6 12, za centralne ogrzewanie, czynsz, odpady, odpady > 4 os.; zimna woda, ścieki zimna woda; łącznie na kwoty: netto: 557,10 zł brutto: 557,10 zł, VAT zw. 0 zł.

- fakturę ujęto na stronie 6 zestawienia sprzedaży za 11/2014r. - faktura VAT nr F-977-2014/FA z dn. 03.11.2014r., data sprzedaży: 03.11.2014r. wystawiona na rzecz KIOSK Handlowy – Barbara Puskarska, 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 2B, NIP 6351199935 za:

1. czynsz – powierzchnia handlowa ilość 11,40 m2, na kwoty: netto: 182,40 zł i VAT(23%) 41,95 zł, brutto: 224,35 zł,

2. czynsz – powierzchnia magazynu ilość 11,50 m2 na kwoty: netto: 57,50 zł i VAT(23%) 13,23 zł,

Łącznie na kwoty: netto: 239,90 zł i VAT(23%) 55,18 zł, brutto: 295,08 zł.

- fakturę ujęto na stronie 6 zestawienia sprzedaży za 11/2014r. - faktura VAT nr F-978-2014/FA z dn. 03.11.2014r., data sprzedaży: 03.11.2014r., wystawiona na rzecz CZARNET S.C., 43-178 Ornontowice, Kolejowa 175 NIP 6351766819 za czynsz – powierzchnia magazynu ilość 39,50 m2, na kwoty: netto: 197,50 zł i VAT(23%) 45,43 zł, brutto: 242,93 zł, termin płatności: 25.11.2014r.

Wydruki z w/w 4 faktur sprzedaży stanowią dowód kontroli *nr 14* do protokołu.

- **poz. nr 5** – nota wewnętrzna nr 11/2014 z dn. 28.11.2014r., wystawiona przez Zakład Gospodarki Zasobami Gminy, 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a NIP 9691158492, za korzystanie z szalet za listopad 2014r. PKWU 96.09.19.0, na kwoty: netto: 291,06 zł i VAT(23%) 66,94 zł, brutto: 358,00 zł, nabywca: Zakład Gospodarki Zasobami Gminy NIP 9691158492.

Według wyjaśnień Pani Anity Machulik – Pani Puskarska wynajmuje szalety, z tytułu w/w wynajmu wpłaca na rachunek bankowy Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy kwotę wynajmu, w związku z w/w wpłatą ZGZG wystawił notę wewnętrzną. Jak wyjaśniła Pani Anita Machulik pomyłkowo wystawiono notę wewnętrzną powinna być faktura VAT.

Do w/w transakcji przedłożono umowę zawartą w dniu 16.01.2014r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a, w imieniu której działa Zakład Gospodarki Zasobami Gminy z siedzibą przy ul. Zwycięstwa 26a w Ornontowicach (Zamawiający) a Panią Barbarą Puskarską, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Kiosk Handlowy – Szalety Komunalne Puskarska Barbara, ul. Zwycięstwa 2b, 43-178 Ornontowice NIP 6351199935 (Wykonawca). Wykonawca przyjmuje do realizacji obsługę szaletu gminnego przy ul. Zwycięstwa 2b w Ornontowicach, który obejmuje m.in. pobieranie opłat związanych z usługą korzystania z niniejszych szalet w wysokości 1 PLN zł od jednej osoby. Wykonawca będzie wykonywał czynności w każdy dzień w godzinach od 07 – 18. Wykonawca cotygodniowo czyli w każdy poniedziałek jest zobowiązany wpłacić do kasy ZGZG opłaty pobierane za korzystanie z szalet. Umowa zostaje zawarta na okres od 02.01.2014r. do 31.12.2015r. Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w wysokości 200 zł brutto miesięcznie obejmujące VAT 23%. Wynagrodzenie będzie płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Zleceniobiorcę prawidłowo wystawionej faktury VAT za wykonanie usługi.

Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli *nr 15* do protokołu kontroli.

## ▪ ZGKiW

Kontrolującym przedłożono zestawienie sprzedaży towarów i usług VAT tylko sumy wg towarów za okres od 01.11.2014 do 30.11.2014r., na kwoty:

- sprzedaż ze stawką 23%: 0 zł,
- sprzedaż ze stawką 8%: netto: 180.851,99 zł i VAT: 14.468,38 zł (w tym: zimna woda i opłata stała; odprowadzanie ścieków; opłata za przyłącze wodociągowe; opłata za przyłączenie do urządzeń kanalizacyjnych).
- razem brutto: 195.320,37 zł.

Ksero w/w zestawienia stanowi dowód kontroli *nr 16* do protokołu. Kontroli.

W w/w zestawieniu rejestrów sprzedaży VAT za 11/2014r., ujęto przy ZGKiW kwoty: netto: 23%: 43 zł i VAT: 10 zł – zapytano z czego wynikają w/w kwoty?

W dniu 05.04.2016r., przedłożono:

- fakturę VAT nr 5/Energia/2014 z dn. 03.11.2014r., wystawioną na rzecz Zakład Gospodarki Zasobami Gminy ul. Zwycięstwa 26a, 43-178 Ornontowice NIP 9691158492, data sprzedaży: 31 października 2014r., okres rozliczeniowy: 01.09.2014r – 31.10.2014r., za sprzedaż energii elektrycznej –PSZOK przy ul. Grabowej w Ornontowicach na kwoty: netto: 42,75 zł i VAT(23%) 9,83 zł, brutto: 52,58 zł, sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 17.11.2014r., uwagi: stan początkowy podlicznika: 1535 stan końcowy podlicznika: 1706, zużycie 171 PKWIU 40.10.30.

Zwrócono się z prośbą o okazanie rejestru sprzedaży VAT za 11/2014r.

W dn. 05.04.2016r., przedłożono zestawienie sprzedaży towarów i usług VAT za okres 01.11.2014 do 30.11.2014r., sporządzone w formie komputerowej, zamykającej się kwotami:

- podstawa opodatkowania 8%: netto: 180.851,99 zł i VAT(8%) 14.468,38 zł, brutto: 195.320,37 zł

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w zestawienia.

Kontrolą objęto niżej opisane faktury dotyczące 2 osób fizycznych oraz 2 firm:

- poz. w zestawieniu (poz nr 1 z fv – strona 161; pozycja nr 2 i 3 z fv ujęta na stronie 135) - faktura VAT nr F-13742-2014/FW/ZGKiW z dn. 24.11.2014r., wystawiona na rzecz Sznober Józef, Bogusława, 43-178 Ornontowice, Dworcowa 2 bez nr NIP, okres rozliczeniowy od dnia: 21.10.2014 do 24.11.2014r., data sprzedaży: 24.11.2014r., termin zapłaty: 30.11.2014r., za odprowadzenie ścieków, opłata stała, zimna woda; łącznie na kwoty: netto: 214,98 zł i VAT(8%) 17,20 zł, brutto: 232,18 zł,

- poz. w zestawieniu nr (poz nr 1 z fv – strona 146; pozycja nr 2 i 3 z fv ujęta na stronie 46) - faktura VAT nr F-12942-2014/FW/ZGKiW z dn. 03.11.2014r., wystawiona na rzecz Kaczor Eugeniusz, 43-178 Ornontowice, Cyprysowa 37 bez nr NIP, za okres rozliczeniowy: 03.11.2014r., data sprzedaży: 03.11.2014r., termin zapłaty: 20.11.2014r., za odprowadzenie ścieków, opłata stała, zimna woda; łącznie na kwoty: netto: 138,26 zł i VAT(8%) 11,06 zł, brutto: 149,32 zł

- poz. w zestawieniu (strona 115) - faktura VAT nr F-13555-2014/FA/ZGKiW z dn. 04.11.2014r., wystawiona na rzecz CALVADOS – Ryszard Widenka, 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 33 NIP 9690455319, za opłata stała, zimna woda; łącznie na kwoty: netto: 345,25 zł i VAT(8%) 27,62 zł, brutto: 372,87 zł, data sprzedaży: 31.10.2014r., termin zapłaty 18.11.2014r., sposób zapłaty: przelew, okres rozliczeniowy od 01.10.2014 do 31.10.2014r.

- poz. w zestawieniu nr (poz. nr 1 z fv – strona 156; pozycja nr 2 i 3 z fv ujęta na stronie 115) - faktura VAT nr F-13560-2014/FA/ZGKiW z dn. 04.11.2014r., data sprzedaży: 31.10.2014r., termin zapłaty: 18.11.2014r., wystawiona na rzecz Rzeźnictwo – Wędliniarstwo – Grzegorz Zdrzałek, 43-178 Ornontowice, Leśna 2 NIP 9690604653 za odprowadzenie ścieków, opłata stała, zimna woda; łącznie na kwoty: netto: 1289,06 zł i VAT(8%) 103,13 zł, brutto: 1392,19 zł, za okres rozliczeniowy: 01.10.2014 do 31.10.2014r.

Wydruk z 4 w/w faktur stanowi dowód kontroli *nr 17* do protokołu.

## ▪ ZUP

Zwrócono się z prośbą o okazanie rejestrów sprzedaży VAT za 11/2014r. wraz z dokumentacją źródłową do w/w rejestru.

W dniu 11.04.2016r., przedłożono ewidencję sprzedaży VAT sporządzoną ręcznie w formie zbroszurowanej, zamykającą się kwotami:

- brutto: 35.037,45 zł

W tym:

- ze stawką zwolniona: 1.613,80 zł – w/w sprzedaż nie została wykazana w zestawieniu rejestrów sprzedaży?  
Zapytano dlaczego?

- ze stawką 5%: netto: 1233,34 zł i VAT: 61,67 zł,

- ze stawką 8%: netto: 26.301,89 zł i VAT: 2.104,16 zł,

- ze stawką 23%: netto: 3.026,51 zł i VAT: 696,08 zł,

- podatek należny: 2.861,91 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w ewidencji.

Kserokopia w/w ewidencji stanowi dowód kontroli *nr 18* do protokołu.

Kontrolujący zapytali dlaczego sprzedaż zwolniona tej jednostki w żadnym okresie objętym kontrolą nie została doliczona do wartości sprzedaży, Pan Andrzej Pietrzak wyjaśnił, iż są to czynność niepodlegające opodatkowaniu – żywienie za które płacił MOPS lub inne jednostki między własnymi podmiotami dlatego nie została ona wykazana. Z ustaleń dokonanych na podstawie okazanych rejestrów oraz dokumentów źródłowych wynika, iż czynności te dokonane były na rzecz:

§ Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej i Terapeutycznej Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7, NIP 635-16-10-336

§ Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a, NIP 969-11-05-142;

Kontrolą z w/w ewidencji objęto pozycje nr: **4, 5, 6, 7.**

- **poz. nr 4** – wpływy kasa nr 1 - 11100138 – okazano raport łączny miesięczny okresowy fiskalny (wsad) za okres 03.11.2014 – 28.11.2014, nr rap. 0604 – 0621 z kasy nr BCJ 11100138, na kwoty:

- sprzedaż PTUB 11.944,89 i VAT (8%): 955,61

- łączna należność: 12.900,50 zł.

- **poz. nr 5** – wpływy kasa nr 2 - 11099586 – okazano raport łączny miesięczny okresowy fiskalny (II), z kasy nr BCJ11099586, za okres od 03.11.2014 – 28.11.2014r., nr raportów od 0572 – 0589, na kwoty:

- sprzedaż netto PTUA 1.676,59 zł VAT 385,61 zł,

- sprzedaż netto PTUB 1.284,26 zł VAT 102,74 zł,

- sprzedaż nettu PTUD 503,04 VAT 25,16 zł,

- łączna kwota PTU: 513,51 zł,

- łączną należność: 3.977,40 zł.

- **poz. nr 6** – wpływy kasa nr 3 – 11101813 – okazano raport łączny miesięczny okresowy fiskalny (I), z kasy BCJ 11101813, za okres 03.11.2014 do 28.11.2014r., nr rap. 0195 – 0212, na kwoty:

- sprzedaż netto: PTUA 1.094,64 zł i VAT: 251,76 zł,

- sprzedaż netto PTUB 1.230,75 zł i VAT: 98,45 zł,

- sprzedaż netto PTUD 404,39 zł i VAT: 20,21 zł.

- łączna kwota PTU: 370,42 zł,

- łączna należność: 3.100,20 zł.

- **poz. nr 7** – okazano dokument: obliczenie podatku VAT należnego za wyżywienie za miesiąc listopad 2014r., na kwoty:

- sprzedaż ze stawką 23% (wsad (towary nieprzetworzone opodatkowane stawką 23%): netto: 255,28 zł i VAT: 58,71 zł,

- sprzedaż ze stawką 8% (wsad): netto: 11.841,99 zł i VAT: 947,36 zł,

- sprzedaż ze stawką 5% (wsad (towary nieprzetworzone opodatkowane stawką 5%): netto: 325,91 zł i VAT: 16,30 zł.

Kserokopia stanowi dowód kontroli *nr 19* do protokołu kontroli.

Ponadto przedłożono:

- rozliczenie magazynu nr 2 za 11/2014r., sprzedaż sklepik nr 1 (m.in.: bułki maślane, bułki małe, ciasteczka owsiane, herbata, budyń); sprzedaż sklepik nr II (m.in. bułki maślane, galaretka owocowa, ciasteczka owsiane, budyń),

- rozliczenie magazynu żywnościowego nr 1 za 11/2014r., rozliczenie magazynu żywnościowego nr 2 za 11/2014r.

Kserokopia w/w rozliczeń stanowi dowód kontroli *nr 20* do protokołu kontroli.

▪ **GOSIR:**

Okazano rejestr VAT sprzedaż za 11/2014r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 2 pozycjach, zamykający się kwotami:

Obrót brutto razem: 624,85 zł VAT 100,01 zł

W tym:

- ze stawką 23%: netto: 386,75 zł i VAT(23%) 88,96 zł

- ze stawką 8%: netto: 138,09 zł i VAT(8%) 11,05 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli *nr 21* do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycję nr 1, w której ujęto: kwoty: brutto: 300,38, netto: 244,21 zł i VAT(23%) 56,17 zł. Do w/w zapisu przedłożono rachunek nr 18/2014 z dn. 13.11.2014r., wystawiony przez Gminny Ośrodek Sportu, Promocji i Rekreacji, 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7b, NIP 6351808535, na rzecz Joanna Kalisz zam. przy ul. Ks. Górka 108, 43-196 Mikołów bez nr NIP, data sprzedaży: 13.11.2014r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności: 5 dni od otrzymania rachunku, za najem obiektu, na kwotę brutto: 300,38 zł, ilość 65,3m<sup>2</sup>.

Zwrócono się z prośbą o okazanie umowy do w/w rachunku.

W dniu 08.04.2016r., okazano umowę najmu lokalu użytkowego z wyposażeniem zawartą w dniu 02.09.2013r., w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice za którą działa Gminny Ośrodek sportu, Promocji i Rekreacji w Ornontowicach z siedzibą przy ul. Zwycięstwa 7b rep. przez Dyrektora – Krystynę Połap (Wynajmujący) a Panią Joanna Kalisz, zam. przy ul. Ks. Górka 108, 43-196 Mikołów prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Kuźnia” cafe and pizza zarejestrowaną w ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej przez Urząd Miasta Mikołów pod nr 10725/2009, zwaną dalej Najemcą. Przedmiotem umowy jest najem lokalu. Obiekt będzie przez Najemcę wykorzystywany tylko do celów prowadzenia działalności gospodarczej, odpowiadających charakterowi i rozmiarowi prowadzonej przez Najemcę działalności oraz do organizowania imprez okolicznościowych i sezonowych. Wynajmujący oddaje Najemcy do używania i pobierania pożytków lokal składający się z 1 pomieszczenia o powierzchni 65,30 m<sup>2</sup> wraz z jego wyposażeniem, zwanego dalej obiektem. Obiekt mieści się w budynku będącym częścią składową nieruchomości położonej przy ul. Zwycięstwa 7b w Ornontowicach, dla której Sąd Rejonowy w Mikołowie prowadzi księgę wieczystą nr KA1M/000/62640. Niniejsza umowa zostaje zawarta na okres 3 lat. Czynsz określony w umowie nie ulega zmianom w trakcie trwania umowy, poza waloryzacją o stopę inflacji NBP raz na rok. Niniejsza umowa wchodzi w życie z dniem przekazania obiektu Najemcy. Najemca zobowiązuje się do uiszczenia Wynajmującemu czynszu w wysokości 300 zł miesięcznie. Czynsz będzie płatny miesięcznie z góry, w terminie 5 dni od daty doręczenia Najemcy prawidłowo wystawionego rachunku. Oprócz czynszu Najemca pokrywać będzie koszty eksploatacji obejmujące:

- energii elektryczną – umowa podpisana bezpośrednio przez Najemcę z dostawcą,

- gazu – umowa podpisana bezpośrednio przez Najemcę z dostawcą,

- wody – umowa podpisana bezpośrednio przez Najemcę z dostawcą,

- ponadto Najemca będzie pokrywał pozostałe obciążenia kosztów na przedmiotowym lokalu, wynikające z jego bieżącego użytkowania, o ile będzie z nich korzystał, takich jak telefon, internet, TV, itp. Wszystkie te opłaty należne będą od dnia przekazania lokalu. Najemca zobowiązuje się do terminowego regulowania opłat.

Najemca jest uprawniony do używania obiektu w celu prowadzenia działalności polegającej na: Gastronomii.

Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli *nr 22* do protokołu.

▪ **NABYCIA 11/2014r.:**

LP.	podmiot	Podstawa opodatkowania ŚT	VAT - ŚT	Podstawa opodatkowania zakupy pozostałe	VAT-zakupy pozostałe
1	GMINA	200.000	46.000	33654,79	6267,46 (81% z kwoty z rejestru: 7.737,61 zł)
2	ZGKIW	7050	1621	129.836	11319
3	GOSPIR	0	0	696	146,88
4	GIMNAZJUM	0	0	4968,26	925,58 (81% z kwoty z rejestru: 1.142,69 zł)
5	ZSP	0	0	5899,69	1099,11 (81% z kwoty z rejestru: 1.356,93 zł)
6	ZUP	0	0	32.627,95	2.598,82
7	ZGZG	0	0	960	212
		<b>207.050,00</b>	<b>47.621</b>	<b>208642,69</b>	<b>22568,86</b>

Z rejestrów **ZGKIW** wynikają kwoty:

- środki trwałe: Netto: 7.050,00 zł i VAT: 1.621,50 zł,
- nabycia pozostałe: netto: 129.835,86 zł i VAT: 11.318,72 zł.

Z rejestru zakupu **ZGZG** wynikają kwoty:

- nabycia: netto: 959,70 zł i VAT: 211,95 zł.

Na podstawie przedłożono dokumentacji stwierdzono:

▪ **Gmina**

- Ewidencja zakupu pierwotna: na kwoty:

- brutto: 4.668,95 zł
- ze stawką 8%: netto: 228,57 zł i VAT(8%) 18,28 zł
- ze stawką 23%: netto: 3.595,20 zł i VAT(23%) 826,90 zł,
- wartość podatku naliczonego do odliczenia: 24,32 zł.

Przedłożono również skorygowany rejestr zakupów VAT Gminy Ornontowice za 11/2014r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej 4 strony zapisy w 33 pozycjach, zamykający się kwotami:

- zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 200.000,00 zł i VAT: 46.000,00 zł (w/w nabycia wykazano w korekcie deklaracji VAT-7 za 11/2014r., jako środki trwałe),
- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną na kwoty: netto: 33.654,79 zł i VAT: 7.737,61 zł, brutto: 41.392,40 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli *nr 23* do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto:

- pozycje dotyczące środków trwałych tj. pozycje nr: **29**.
- oraz pozycje z kwotą VAT powyżej 200 zł tj., pozycje nr: **1, 2, 3, 6, 7, 16, 19, 22, 23, 24, 25, 28, 30, 32**
- **poz. nr 1** – faktura 4/10/14 z dn. 29.10.2014r., wystawiona przez Kancelaria Radcowska Radca Prawny – Adwokat Stanisław Cichecki, 44-238 Czerwionka – Leszczyny, ul. Powstańców 93 NIP 6421569640, za obsługa prawna za październik 2014r., na kwoty: netto: 4.000,00 zł i VAT(23%) 920,00 zł, brutto: 4.920,00 zł, nabywca: Gmina Ornontowice, 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a NIP 6351829974, płatność przelewem, termin zapłaty: 08.11.2014r.

Związek ze sprzedażą opodatkowaną?

W dn. 06.04.2016r., okazano umowę o obsługę prawną nr RU.272.0072.2014 zawartą w dniu 31.03.2014r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice rep. Przez Kazimierza Adamczyka – Wójta Gminy (Zleceniodawca) a Kancelarią Radcowską Radca Prawny – Adwokat Stanisław Cichecki z siedzibą w Czerwionce – Leszczynach, ul. Powstańców 93 NIP 6421569640 rep. Stanisław Cichecki (Zleceniobiorca). Świadczenie pomocy prawnej i doradztwa prawnego przez Zleceniobiorcę na rzecz organów Gminy

Ornontowice oraz Urzędu Gminy, w tym prowadzenie spraw sądowych, egzekucyjnych oraz przed organami administracji jako pełnomocnik Zleceniodawcy, w ramach jednak odrębnych pełnomocnictw.

Zakres przedmiotu umowy:

Ochrona prawna interesów Zleceniodawcy poprzez sprawowanie obsługi prawnej na rzecz Gminy. Świadczenie usług prawnych na rzecz organów Gminy Ornontowice oraz Urzędu Gminy Ornontowice obejmuje w szczególności:

1. Doradztwo i pomoc prawna rozumianą jako wykonywanie wszelkich czynności i spraw związanych z przepisami prawa w zakresie prowadzonej przez Zamawiającego działalności (m.in. prawo samorządowe, prawo administracyjne, formalne i materialne, finanse publiczne oraz ustawy podatkowe, prawo pracy w szczególności dotyczące pracowników samorządowych oraz oświaty, prawo zamówień publicznych).
2. Doradztwo co do form organizacyjnych prowadzenia opieki zdrowotnej na terenie Gminy i udział w pracach zespołów doradczo – roboczych, a także obsługa i udział w posiedzeniach rady społecznej GOZ.
3. Konsultacje i udzielanie opinii prawnych w sprawach związanych z działalnością organów gminy oraz urzędu gminy.
4. Sporządzanie opinii prawnych do dokumentów przedkładanych przez zainteresowane wydziały i stanowiska samodzielne.
5. Opiniowanie projektów aktów prawnych (uchwał, zarządzeń, umów i decyzji itp.),
6. Opracowanie projektów aktów prawnych skomplikowanych pod względem prawnym
7. Współdziałanie w zakresie regulacji stanów prawnych nieruchomości Gminnych.
8. Informowanie o zadaniach gminy wynikających z nowych lub nowelizowanych przepisów prawnych
9. Udział w sesjach Rady Gminy, a w razie potrzeby zgłaszanej przez Zamawiającego udział w Zespołach Kierujących, Komisjach Stałych Rady Gminy, przetargach, rozprawach administracyjnych oraz innych spotkaniach o charakterze doradczym
10. Wykonywanie zadań powierzonych przez wójta, Zastępcę Wójta oraz Sekretarza Gminy w zakresie pomocy prawnej.
11. Przedmiot zamówienia obejmuje swoim zakresem zastępstwa procesowe przed sądami, trybunałami, Krajową Izbą Obrachunkową lub innymi organami orzekającymi oraz doradztwa prawnego w zakresie zastępstwa procesowego. Zastępstwo procesowe zlecane jest na podstawie odrębnych pełnomocnictw. Wykonywanie usługi odbywać się będzie w siedzibie Urzędu Gminy Ornontowice w formie konsultacji 18 godzin tygodniowo (72 godzin miesięcznie). Zastrzeżeniem, że obsługa prawna może być wykonywana jedynie przez radcę prawnego lub adwokata. Ustala się miesięczne wynagrodzenie za przedmiot umowy w formie ryczałtu w kwocie netto 4000 zł + VAT 23% miesięcznie brutto: 4920 zł.

Łącznie wartość umowy za cały okres obowiązywania umowy netto: 36.000 zł + VAT brutto: 44280 zł.

Umowę zawiera się na czas określony od dnia 1 kwietnia 2014r. do dnia 31 grudnia 2014r.

Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli nr 24 do protokołu.

- **poz. nr 2** – faktura VAT nr IT/14/10/006 z dn. 31.10.2014r., data sprzedaży: 31.10.2014r., wystawiona przez Przedsiębiorstwo Techniczne BRASCO Marek Janczewski, 41-800 Zabrze, Zaolziańska 11 NIP 6331680090 za obsługa informatyczna wg umowy na kwoty: netto: 1245,00 zł i VAT(23%) 286,35 zł, brutto: 1531,35 zł, forma płatności: przelew 14 dni, termin płatności: 14.11.2014r. nabywca: Gmina Ornontowice, 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a NIP 6351829974.

Umowę do w/w fv opisano w dalszej części protokołu.

- **poz. nr 3** – faktura VAT nr 14-10/0685/B/FVS z dn. 30.10.2014r., wystawiona przez Firma Dystrybucyjna IGLOLAND Aleksandra, Romuald, Tomasz Kotas Spółka Jawna, 43-180 Orzesze, ul. Gliwicka 53 NIP 6351608084, za nobiles pory roku – lato pszeniczne 9 2,5l promocja ilość 48 szt., zapas 25 hardex, pędzel płaski, taśma malarska, śnieżka akryl, akryl express, folia budowlana; łącznie na kwoty: netto: 1.515,61 zł i VAT: 348,59 zł, brutto: 1.864,20 zł, forma płatności: przelew, termin płatności 13.11.2014r., nabywca: Urząd Gminy Ornontowice, 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 26A NIP 9690881619.

Związek ze sprzedażą opodatkowaną?

Do w/w faktury wskazano, że towary zakupione na podstawie w/w faktury m.in. farby zostały użyte do wymalowania pomieszczeń Urzędu Gminy za pośrednictwem którego oprócz czynności nieopodatkowanych są świadczone również czynności podlegające opodatkowaniu.

- **poz. nr 6** – faktura VAT nr 3301 z dn. 29.10.2014r., wystawiona przez REKORD SI spółka z o.o., Kasprowicza 5, 43-300 Bielsko – Biała NIP 5470171440, za U315 – serwis systemów informatycznych za miesiąc październik 2014r., na kwoty: netto: 1200,00 zł i VAT(23%) 276,00 zł, brutto: 1476,00 zł., nabywca: Gmina Ornontowice, Zwycięstwa 26A, 43-178 Ornontowice NIP 6351829974.

Umowe opisano w dalszej części protokołu.

Związek ze sprzedażą opodatkowaną?

Do w/w faktury wskazano, że programy zostały nabyte na potrzeby działu księgowości. Za pośrednictwem tych programów dział księgowości Urzędu Gminy oprócz czynności niepodlegających opodatkowaniu świadczy również czynności podlegające opodatkowaniu (np. za pomocą programu do obsługi kasy realizowany jest pobór opłat za najem).

- **poz. nr 7** – faktura nr 17/X/14/O z dn. 31.10.2014r., wystawiona przez Kancelaria Radców Prawnych Korczyński i partnerzy sp. p., 41-400 Mysłowice, ul. górnicza 7 NIP 2220895508, za pomoc prawną w miesiącu październiku 2014 zgodnie z umową zlecenia nr RU.272.0168.2013 z dnia 30.12.2013r., na kwoty: netto: 3000,00 zł i VAT(23%) 690,00 zł, brutto: 3690,00 zł, sposób zapłaty: przelew, data wykonania usługi: 31.10.2014r., termin zapłaty: 14 dni.

Związek ze sprzedażą opodatkowaną?

Kontrolującym przedłożono umowę nr RU.272.0168.2013 zawartą w dniu 30 grudnia 2013r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice z siedzibą 41-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a NIP 6351829974 rep. Przez Kazimierza Adamczyk – Wójta Gminy Ornontowice (Zleceniodawca) a Kancelarią Radców Prawnych Korczyński i partnerzy Spółka Partnerska z siedzibą 41-400 Mysłowice, ul. Górnicza 7 NIP 2220895508 rep. Przez Ireneusza korczyńskiego – Radcę Prawego (Zleceniobiorca). Zleceniodawca zleca, a zleceniobiorca przyjmuje zlecenie obejmujące doradztwo w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości od budowli i urządzeń technologicznych znajdujących się w wyrobiskach górniczej Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A. Kopalni Węgla Kamiennego Budryk za lata 2003 – 2014 oraz nadzór nad odwołaniami. Ponadto Zleceniobiorca w ramach niniejszego zlecenia zobowiązuje się do doradztwa w zakresie dalszego toku postępowania co do wydanych decyzji podatkowych. W ramach zlecenia Zleceniobiorca będzie przygotowywał lub opiniował przygotowywane przez Zleceniodawcę projekty pism i orzeczeń w sprawie. Z tytułu wykonania zlecenia Zleceniobiorcy przysługuje wynagrodzenie miesięczne w kwocie 3000 zł netto. Do kwoty wynagrodzenia doliczony zostanie podatek od towarów i usług (VAT) według stawki 23% tj. 690,00 zł. Wynagrodzenie brutto: 3690 zł. Umowa zostaje zawarta na czas jej wykonania od 01.01.2014r do 31.12.2014r.

Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli **nr 25** do protokołu.

*Do w/w faktury wskazano, że brak jest związku z czynnościami opodatkowanymi, faktury od tego kontrahenta zostaną usunięte z rejestru zakupu Gminy w całym roku.*

- **poz. nr 16** – faktura VAT nr FS-96/14/U1 z dn. 31.10.2014r., data sprzedaży: 31.10.2014r., sprzedawca: Technika IT Spółka Akcyjna, 44-102 Gliwice, Toszecka 2 NIP 6312592284 za migracja danych połączona z ich walidacją, na kwoty: netto: 1.200,00 zł i VAT(23%) 276,00 zł, brutto: 1476,00 zł, data sprzedaży: 31.10.2014r., płatność w terminie 14 dni od otrzymania faktury VAT, forma płatności: przelew, termin 14.11.2014r., nabywca: Gmina Ornontowice, 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 26a NIP 6351829974, odbiorca: *Urząd Stanu Cywilnego Ornontowice*, 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 26a.

Na odwrocie w/w faktury opisano faktura zgodnie z umową RU.272.0162.2014 z dnia 15.10.2014r – etap I Wydatek ujęty w planie finansowym.

Związek ze sprzedażą opodatkowaną?

*Do w/w faktury wskazano, że brak jest związku ze sprzedażą opodatkowaną – faktury od tego kontrahenta zostaną usunięte z rejestru zakupu Gminy w całym roku.*

- **poz. nr 19** – faktura VAT nr 0681/11/2014 z dn. 17.11.2014r., warunki płatności: przelew, data sprzedaży: 17.11.2014r., nabywca: Urząd Gminy Ornontowice, 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a NIP 9690881619, za zamieszczenie materiałów promocyjnych w Magazynie Gospodarczym FAKTY nr 6/2014,



na kwoty: netto: 900,00 zł i VAT: 207,00 zł, brutto: 1107,00 zł, termin płatności: 14 dni od otrzymania faktury, warunki płatności: przelew, wyst. przez MAXMEDIA Mariusz Gryżewski NIP 1180885488 Warszawa, Związek ze sprzedażą opodatkowaną?

Do w/w faktury wskazano:

Faktura nr 0681/11/2014 z dnia 17.11.2014r.: opłata za zamieszczenie artykułu promocyjnego nt. Gminy Ornontowice w Magazynie Gospodarczym FAKTY NR 6/2014.

Dokument kontrola wstępna z dn. 12.09.2014r. – zakup usługi – artykułu promocyjnego w magazynie gospodarczym Fakty w ramach działań promocyjnych Gminy Ornontowice.

- **poz. nr 22** – faktura VAT nr 1246/2014 z dn. 07.11.2014r., wystawiona przez Hurtownia Chemii Gospodarczej CHEMGOS Lidia Kubicka, 43-178 Ornontowice, ul. Okrężna 8 NIP 6310210918, za m.in.: płyn WC domestos, mydło w płynie, mleczko DIX, płyn do szyb, kostka WC, gąbka kuchenna, worki na śmieci, płyn do naczyń, rękawice OSKAR, proszek VIZIR, odświeżacz powietrza, ręczniki papierowe; łącznie na kwoty: netto: 1013,70 zł i VAT: 230,16 zł, brutto: 1243,86 zł, data płatności: 21.11.2014r., forma płatności: przelew, data sprzedaży: 07.11.2014r., nabywca: Gmina Ornontowice, 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a NIP 6351829974.

Na odwrocie w/w faktury opisano: faktura za zakupione artykuły chemii gospodarczej w celu utrzymania czystości w budynku Urzędu Gminy CPV – 39800000-0 środki czyszczące i pielęgnujące. Dokument kontrola wstępna z dn. 05.11.2014r. uzasadnienie potrzeby zakupu: zakup artykułów chemii gospodarczej w celu utrzymania czystości w budynku Urzędu Gminy w Ornontowicach

- **poz. nr 23** – faktura VAT nr 14806/14/1 z dn. 07.11.2014r., wystawiona przez Biuro Plus AS OFFICE Stefan Krzanowski, Będzin, ul. Wolności 110a NIP 6250016689, za m.in. koszulka A4, pinezki srebrne, zeszyt A5, tusz do stempli, taśma biurowa, spinacz okrągły, nici lniane, papier xero, zszywacz, zszywki, zwilżacz wodny, nabywca Gmina Ornontowice, Zwycięstwa 26A, 43-178 Ornontowice NIP 6351829974, w rejestrze ujęto w kwotach: netto 1.605,25 zł i VAT 369,21 zł.

Z faktury wynikają kwoty: netto: 191,67 zł i VAT: 44,08 zł, brutto: 235,75 zł, forma płatności: przelew, termin 28.11.2014r..

Na odwrocie w/w faktury wskazano: faktura za zakupione materiały biurowe zgodnie ze złożonym zamówieniem z dnia 17.11.2014r. przeznaczone dla Gminnej Komisji wyborczej i Obwodowych Komisji Wyborczych w wyborach do Samorządów Terytorialnych CPV – 30192000 – 1 wyroby biurowe. Wydatek ujęty w planie finansowym.

Złe odliczono kwoty z faktury, związek ze sprzedażą opodatkowaną?

Kserokopia w/w faktury stanowi dowód kontroli nr 26 do protokołu kontroli.

Dokument wstępny z dn. 07.11.2014r., w którym stwierdzono uzasadnienie potrzeby zakupu/usługi: zakup artykułów biurowych w celu wyposażenia komisji w wyborach samorządowych.

*Brak prawa do odliczenia – brak związku ze sprzedażą opodatkowaną.*

- **poz. nr 24** – faktura VAT nr FR/24306/1014D/R z dn. 31.10.2014r., data nadania: 05.11.2014r., wystawiona przez TAURON Dystrybucja S.A., 31-358 Kraków, ul. Jasnogórska 11 NIP 6110202860, za rozliczenie z tytułu świadczenia usług dystrybucji energii elektrycznej dla WO 06-1265 Urząd Gminy Ornontowice Zwycięstwa, miesiąc sprzedaży: 10/2014r., okres rozliczeniowy: 01.10.2014-31.10.2014r., na kwoty: netto: 1.605,25 zł i VAT: 369,21 zł, brutto: 1.974,46 zł, nabywca Gmina Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26A, 43-178 Ornontowice, termin płatności do 20.11.2014r.

- **poz. nr 25** – faktura VAT nr FR/30185/1014S/R z dn. 31.10.2014r., data nadania: 05.11.2014r., wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., ul. Barlickiego 2, 44-100 Gliwice NIP 6312241337, za rozliczenie z tytułu sprzedaży energii elektrycznej dla Urząd Gminy Ornontowice, Zwycięstwa, miesiąc sprzedaży: 10/2014r. okres rozliczeniowy: 01.10.2014r. – 31.10.2014r., na kwoty: netto: 1.598,60 zł i VAT: 367,68 zł, brutto: 1.966,28 zł, termin płatności do 30.11.2014r., nabywca: Gmina Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26A, 43-178 Ornontowice.

- **poz. nr 28** – faktura VAT nr 29/11/14 z dn. 13.11.2014r., data sprzedaży: 13.11.2014r., wystawiona przez PUHP – UNI – NAFT Handel Paliw Stokłosa Bogusław, ul. Harcerska 1, 41-706 Ruda Śląska NIP 6410001930 za olej opałowy lekki ilość 0.800m3, na kwoty: netto: 2.103,00 zł i VAT(23%) 483,74 zł, brutto:

2.586,94 zł, nabywca: Gmina Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a, 43-178 Ornontowice NIP 6351829974, forma płatności: przelew, termin płatności: 04.12.2014r.

Na odwrocie faktury wskazano: faktura zgodna z podpisaną umową nr RU.272.0173.2014 z dnia 04.11.2014r. W jakim celu zakupiono?

Kontrolującym przedłożono umowę na dostawę oleju opałowego nr RU.272.01.73.2014 zawartą w dniu 04.11.2014r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice rep. Przez Kazimierza Adamczyk – Wójta Gminy (Zamawiający) a Bogusławem Stokłosa działającym jako PUHP UNI – NAFT Bogusław Stokłosa z siedzibą w Ruda Śląska przy ul. Harcerskiej 1 (Dostawca). Na podstawie dokonanej przez Zamawiającego wyboru oferty Dostawca zobowiązuje się do dostawy oleju opałowego lekkiego do kotłowni typu Viessmann ogrzewającej budynek, w którym mieści się siedziba Urzędu Gminy Ornontowice, Banku Spółdzielczego oraz budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Ornontowicach, na każdorazowe zamówienie telefoniczne, zgodnie z złożoną ofertą. Prognoza zużycia oleju opałowego lekkiego przez poszczególne obiekty:

- Urząd Gminy ul. Zwycięstwa 26a, 43-178 Ornontowice – 10,50 m<sup>3</sup>,
- Orzesko Knurowski Bank Spółdzielczy – 2 m<sup>3</sup>
- Ochotnicza Straż Pożarna – 2 m<sup>3</sup>

Maksymalna łączną wartość umowy wynosi netto 37642 zł + 23% VAT, brutto: 46299,66 zł.

- maksymalna wartość płatna przez Gminę Ornontowice (73,5% wartości przewidzianej dla Gminy i Banku w wysokości netto 27258,00 zł + 23% VAT wynagrodzenia Brutto 33.527,34 zł,
- maksymalna wartość płatna przez O.K. Bank Spółdzielczy w Knurowie w Ornontowicach (26,5% wartości przewidzianej dla Gminy i Banku) w wysokości netto 5192,00 zł + 23% VAT wynagrodzenie brutto: 6386,16 zł,
- maksymalna wartość płatna przez Urząd Gminy OSP (100% dla OSP) w wysokości netto 5192,00 zł + 23% VAT wynagrodzenie brutto: 6386,16 zł.7

Faktury będą wystawiane w wysokościach uzgodnionych z Zamawiającym na:

- Urząd Gminy Ornontowice NIP 6351829974,
- Urząd Gminy Ornontowice, Ochotnicza Straż Pożarna NIP 6351829974,
- Orzesko – Knurowski Bank Spółdzielczy NIP 9690908264. Umowa zawarta jest na okres od dnia podpisania do 31 grudnia 2014r.

Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli *nr 43* do protokołu.

- **poz. nr 30** – faktura VAT nr 4435/S/2014/War z dn. 28.10.2014r., data sprzedaży: 27.10.2014r., wystawiona przez Caverion Polska Sp. z o.o., ul. Kłobucka 25, 02-699 Warszawa NIP 5260307459 za przegląd i konserwacja klimatyzacji po sezonie letnim, na kwoty netto: 1.800 zł i VAT(23%) 414,00 zł, brutto: 2.214,00 zł, obiekt Urząd Gminy Ornontowice, płatne w terminie 30 dni.

- **poz. nr 32** – faktura 4/11/14 z dn. 26.11.2014r., wystawiona przez Kancelaria Radcowska Radca Prawny – Adwokat Stanisław Cichecki, 44-238 Czerwionka – Leszczyny, ul. Powstańców 93 NIP 6421599640 za obsługa prawna za listopad 2014r., na kwoty: netto: 4000,00 zł i VAT(23%) 920,00 zł, brutto: 4920,00 zł, płatność przelew, termin zapłaty do 06.12.2014r., nabywca: gmina Ornontowice, 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a NIP 6351829974.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: faktura zgodna z podpisaną umową o obsługę prawną nr RU.272.0072.2014 z dnia 31.03.2014r.

- **poz. nr 29** – faktura VAT nr 82/MAG/11/2014 z dn. 21.11.2014r., data dostawy: 21.11.2014r., wystawiona przez PHU DUDA Andrzej Technika Grzewcza i Sanitarna, Borowicka 46A, 44-341 Gołkowice NIP 6471314540 za budowa wodociągu przy ul. Kolejowej na kwoty: netto: 200.000,00 zł i VAT(23%) 46.000,00 zł, brutto: 246.000,00 zł, termin zapłaty: 21.12.2014r., uwagi do dokumentu: umowa nr RU.272.0147.2014 Budowa wodociągu przy ul. Kolejowej (etap II część 3 i etap III część 2).

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się wykonanie zadania pod nazwą Budowa wodociągu przy ul. Kolejowej – etap II część 3 oraz etap III część 2, zgodnie z umową nr RU.272.0147.2014 z dnia 24.09.2014r., oraz protokołem odbioru częściowego robót nr 1 z dnia 21.11.2014r.

Faktura płatna ze środków WFOŚiGW w Katowicach w wysokości 142.234,44 zł zgodnie z umową pożyczki nr 296/2014/51/GW/zw/P z dnia 20.10.2014r., ze środków Gminy Ornontowice w wysokości 103.765,56 zł.

Do w/w faktury podpięto:

- protokół odbioru nr 1 częściowego z dnia 21.11.2014r. robót budowlanych wykonanych na podstawie umowy nr RU.272.0147.2014 w okresie od dnia 01.10.2014r. do dnia 21.11.2014r. Załącznik do faktury nr 82/MAG/11/2014 z dnia 21.11.2014r.

Kserokopia w/w faktury wraz z w/w protokołem odbioru robót stanowi dowód kontroli **nr 27** do protokołu. Umowę opisano w dalszej części protokołu.

▪ **ZGKIW**

W dniu 06.04.2016r. okazano ewidencję nabyć za listopad 2014r., sporządzoną w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 26 pozycjach, zamykająca się kwotami:

- brutto: 150.003,27 zł

Z której wynikają nabycia:

- środki trwałe: netto: 7.050,00 zł i VAT: 1.621,50 zł,

- nabycia pozostałe: netto: 129.835,86 zł i VAT: 11.318,72 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w ewidencji.

Kserokopia w/w ewidencji stanowi dowód kontroli **nr 28** do protokołu.

Kontrola z w/w ewidencji objęto:

- środki trwałe ujęte w pozycjach z oznaczeniem paragraf: 6050, 6060 w poz. nr: **22, 24, 25**,

- nabycia pozostałe z kwota VAT powyżej 500 zł tj. pozycje nr: **13, 17, 20**.

- **poz. nr 22** – faktura VAT 31/11/14 z dn. 21.11.2014r. METODA KASOWA, wystawiona przez PROJ – INSTAL Marian Blacha, ul. Kolejowa 87A, 43-178 Ornontowice NIP 6351701783, za opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla zadania „MODERNIZACJA komory wodociągowej przy ul. Zamkowej w Ornontowicach.” Zgodnie z zleceniem ZWZGKIW.MS.2222-61/14 z dnia 13.10.2014r., na kwoty: netto: 2.300,00 zł i VAT(23%) 529,00 zł, brutto: 2.829,00 zł, data sprzedaży: 21.11.2014r., termin zapłaty do: 05.12.2014r. Na fakturze widnieje data wpływu do jednostki: 21.11.2014r., nabywca: Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: potwierdza się wykonanie opracowania dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla zadania Modernizacja komory wodociągowej przy ul. Zamkowej w Ornontowicach, zgodnie ze zleceniem ZWZGKIW.MS.2222-61/14 z dnia 13.10.2014r. CPV:E019-9.

Kserokopie niżej opisanych faktur stanowią dowód kontroli **nr 29** do protokołu.

Zwrócono się z prośbą o okazanie dowodu zapłaty do w/w faktury.

W dniu 07.04.2016r., przesłano mailem potwierdzenie operacji dotyczące zapłaty za w/w fakturę w dniu 08.12.2014r., w kwocie 2829 zł.

Wydruk z w/w potwierdzenia stanowi dowód kontroli **nr 30** do protokołu kontroli.

Naruszono miesiąc odliczenia.

- **poz. nr 24** – faktura nr SAW/10711953 z dn. 21.11.2014r., data sprzedaży: 21.11.2014r., wystawiona przez APATOR POWOGAZ S.A., ul. K. Janickiego 23/25, 60-542 Poznań NIP 7810020601 za program INKASOID, na kwoty: netto: 3500,00 zł i VAT(23%) 805,00 zł, brutto: 4.305,00 zł, płatność: przelewem, w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury. Na fakturze widnieje data wpływu do jednostki: 25.11.2014r. Nabywca: Zakład Gospodarki komunalnej i Wodociągowej Ornontowice.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się zakup licencji inkasoid do 1000 zł do odczytu wodomierzy wyposażonych w nakładki radiowe zabudowane na sieci wodociągowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej.

Kserokopie niżej opisanych faktur stanowią dowód kontroli **nr 31** do protokołu.

- **poz. nr 25** – faktura nr SAW/10711954 z dn. 21.11.2014r., data sprzedaży: 21.11.2014r., wystawiona przez APATOR POWOGAZ S.A., ul. K. Janickiego 23/25, 60-542 Poznań NIP 7810020601 za moduł kom. AT-WMBUS-02-1-USB konw. Bluetooth, na kwoty: netto: 1250,00 zł i VAT(23%) 287,50 zł, brutto: 1.537,50 zł, płatność: przelewem, w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury. Na fakturze widnieje data wpływu do jednostki: 25.11.2014r.

Nabywca: Zakład Gospodarki komunalnej i Wodociągowej Ornontowice.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się zakup urządzenia (konwertera) do odczytu wodomierzy wyposażonych w nakładki radiowe zabudowane na sieci wodociągowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej.

Kserokopie niżej opisanych faktur stanowią dowód kontroli **nr 32** do protokołu.

- **poz. nr 13** – faktura VAT nr W000451/2014 z dn. 31.10.2014r., data sprzedaży: za miesiąc październik 2014r., wystawiona przez Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów Spółka Akcyjna, Wojewódzka 19, skr. Pocz. 250, 40-026 Katowice NIP 6340128788, za dostawę wody, za przyrząd pom., za przyrząd pom. Łącznie na kwoty: netto: 106.922,54 zł i VAT (8%) 8.553,80 zł, brutto: 115.476,34 zł, nabywca: Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, Zwycięstwa 26, 43-178 Ornontowice NIP 6351636896, faktura płatna przelewem, termin płatności: 14.11.2014r.

Na fakturze widnieje datownik data wpływu do jednostki: 12.11.2014r.

Na odwrocie w/w fakturę opisano: potwierdza się zakup wody za miesiąc październik zgodnie z umową na dostawę wody z dnia 01.12.2005r.; CPV 41110000-3.

Kserokopie niżej opisanych faktur stanowią dowód kontroli **nr 33** do protokołu.

- **poz. nr 17** – faktura VAT 502/2014/OC z dn. 31.10.2014r., data sprzedaży, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Wodnej i Rekultywacji S.A., 44-335 Jastrzębie Zdrój, Chlebowa 22 NIP 6330005127, na kwoty: netto: 10.163,65 zł i VAT: 813,09 zł, za porozumienie z dnia 29.01.2014r. do umowy nr 081200260 z dnia 01.03.2012r. Oczyszczanie ścieków w okresie od 01.10.2014r. do 31.10.2014r. ilość 2485 m<sup>3</sup>, łącznie na kwoty: netto: 10.163,65 zł i VAT(8%) 813,09 zł, brutto: 10.976,74 zł, forma płatności: przelew, 14 dni od daty otrzymania faktury, nabywca: Zakład Gospodarki komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896. Na fakturze widnieje data wpływu do jednostki: 12.11.2014r.

Na odwrocie faktury wskazano: potwierdza się zużycie ścieków dopływających do oczyszczalni BIOBLOK, według odczytu na liczniku przepompowni P-2 za miesiąc październik 2014r. Płatne na podstawie porozumienia z dnia 29.01.2014r., do umowy o odprowadzenie ścieków nr 081200260 z dnia 01.03.2012r., zgodnie z planem finansowym tut. Zakładu nr 2014r. CPV: 90122230-9.

- **poz. nr 20** – faktura VAT nr 1178/14/VS z dn. 20.11.2014r., data sprzedaży: 20.11.2014r., wystawiona przez PENTAIR WATER Polska Sp. z o.o., 41-200 Sosnowiec, ul. Plonów 21 NIP 9542357200, za pompa UFK 35/2 M ilość 1 szt., na kwoty: netto: 3.242,00 zł i VAT(23%) 745,66 zł, brutto: 3.987,66 zł, forma płatności: przelew, termin płatności: 20.12.2014r., nabywca: Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się dostawę logo Ornontowice nowej pompy do ścieków typu UFK 35/2M o nr 14 08 04 18 do przepompowni ścieków P-3 przy ul. Zamkowej w Ornontowicach, zgodnie ze zleceniem ZWZGKiW.PA 2222-70/14 z dnia 19.11.2014r. oraz umową o dostawę pompy z dnia 19.11.2014r. Przedmiotowa faktura jest zgodna z planem finansowym wydatków na rok 2014r.

Kserokopie niżej opisanych faktur stanowią dowód kontroli **nr 34** do protokołu.

#### ▪ **GOSPIR**

Za 11/2014r., przedłożono rejestr zakupów VAT, sporządzony w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 5 pozycjach, zamykający się kwotami:

- razem: brutto: 842,88 zł, netto: 696,00 zł i VAT: 146,88 zł – całość zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli **nr 35** do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycje z kwotą VAT powyżej 50 zł tj. pozycję nr 5, w której ujęto:

- fakturę VAT nr 555/2014 z dn. 28.11.2014r., wystawiona na rzecz Gminny Ośrodek Sportu Promocji i Rekreacji, 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 7b, NIP 6351808535, za usługą informatyczną – instalacja ESETA, konfiguracja serwera plików, na kwoty: netto: 300 zł i VAT(23%) 69,00 zł, brutto: 369,00 zł, data sprzedaży: 28.11.2014r., termin płatności: 12.12.2014r., forma: przelew, wystawiona przez P.P.U.H HERO S.C. NIP 6310214069 Orzesze

W jakim celu dokonano w/w nabycia, powiązanie ze sprzedażą?

Według wyjaśnień Pani Ewy Adamezyk – pracownika Urzędu Gminy w/w nabycie dotyczyło nabycia programu antywirusowego dla GOSPIR.

Według wyjaśnień Pana Andrzeja Pietrzaka (osoby odpowiedzialnej za sporządzenie korekt deklaracji z kontrolowanego okresu) – błędnie ujęto zakupy GOSPIR jako zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną, zakupy ujęte w rejestrze zakupów VAT za 11/2014r zostaną skorygowane o współczynnik wyliczony dla gminy i wykazane jako zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną (GOSPIR m.in. promował Gminę Ornontowice).

## ▪ Gimnazjum

Kontrolującym przedłożono rejestr zakupów VAT za 11/2014r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 4 pozycjach, zamykający się kwotami:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną na kwoty: netto: 4.968,26 zł i VAT: 1.142,69 zł, brutto: 6.110,95 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

W w/w zestawieniu rejestrów nabyć wykazano kwotę 925,58 zł (zastosowano proporcję w wysokości 81 % odliczenia podatku naliczonego).

Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli *nr 36* do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycje z kwota VAT powyżej 400 zł tj. pozycję *nr 1*, w której ujęto:

- **poz. nr 1** – faktura VAT nr 10512/13/2014/FP z dn. 27.10.2014r., wystawiona przez PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o., Region Górnośląski, ul. Mikulczycka 5, 41-800 Zabrze NIP 5272706082, za rozliczenie za planowany okres od 01.11.2014r. do 30.11.2014r., opłata dystrybucyjna zmienna, paliwo gazowe, opłata dystrybucyjna stała; łącznie na kwoty: netto: 1.948,83 zł i VAT(23%) 448,23 zł, brutto: 2.397,06 zł, termin płatności: 17.11.2014r.

Adres punktu poboru: Ormontowice ul. Zwycięstwa 7c, nabywca: Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ormontowicach, ul. Zwycięstwa 7c, 43-178 Ormontowice.

Na odwrocie faktury opisano: rata planowana za gaz – miesiąc listopad 204r., zgodnie z zawartą umową.

## ▪ ZSP

Kontrolującym przedłożono rejestr zakupów VAT za 11/2014r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 2 pozycjach, zamykający się kwotami:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną na kwoty: netto: 5.899,69 zł i VAT: 1.356,93 zł, brutto: 7.256,62 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

W w/w zestawieniu rejestrów nabyć wykazano kwotę 1.099,11 zł (zastosowano proporcję w wysokości 81 % odliczenia podatku naliczonego).

Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli *nr 37* do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycje z kwotą VAT powyżej 500 zł tj. pozycję nr 1, w której ujęto:

- **poz. nr 1** – faktura VAT nr 11712/13/2014/FP z dn. 27.10.2014r., wystawiona przez PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o., Region Górnośląski, ul. Mikulczycka 5, 41-800 Zabrze NIP 5272706082, za rozliczenie za planowany okres od 01.11.2014r. do 30.11.2014r., opłata dystrybucyjna zmienna, paliwo gazowe, opłata dystrybucyjna stała; łącznie na kwoty: netto: 3.911,40 zł i VAT(23%) 899,62 zł, brutto: 4.811,02 zł, termin płatności: 17.11.2014r.

Adres punktu poboru: Ormontowice ul. Zwycięstwa 7, nabywca: Zespół Szkolno – Przedszkolny w Gminie Ormontowice, ul. Zwycięstwa 7 NIP 6351719984.

Na odwrocie faktury opisano: faktura VAT za zużycie gazu zgodnie z warunkami zawartymi w umowie GZ/2110683/0002629/2014. Umowa obowiązuje do 31.12.2014r.

## ▪ ZUP

Kontrolującym przedłożono rejestr zakupów VAT za 11/2014r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 10 pozycjach, zamykający się kwotami:

- zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 32.627,95 zł i VAT: 2.598,82 zł, brutto: 35.226,77 zł.

Kwoty z w/w rejestru przeniesiono w kwotach zgodnych do w/w zestawienia rejestrów nabyć za 11/2014r.

Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli *nr 38* do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycje z kwotą VAT powyżej 50 zł tj. pozycje nr 7, 8, 9.

- **poz. nr 7** – faktura VAT nr 556/2014 z dn. 28.11.2014r., wystawiona przez P.P.U.H. „HERO” S.C. Henryk i Roman Rożek, 43-180 Orzesze, ul. Rynek 4a NIP 6310214069 za usługę informatyczną – instalacja ESETA konfiguracja serwera plików i sieci bezprzewodowej, na kwoty: netto 400,00 zł i VAT: 92,00 zł, brutto: 492,00 zł, nabywca: Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych 43-178 Ormontowice, Zwycięstwa 7 NIP 6351627940, termin płatności: 12.12.2014r., forma przelew, data sprzedaży: 28.11.2014r.

Na odwrocie w/w faktury opisano: faktura VAT nr 556/2014 za usługę informatyczną dla Zakładu Usługowo – Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych na potrzeby jednostki. Rodzaj zakupu: instalacja ESETA, konfiguracja serwera plików i sieci bezprzewodowej. Przeznaczenie zakupu: wyposażenie biura – kierownik Jednostki i Główna Księgowa.

Cel zakupu: bieżące zapotrzebowanie.  
Uzasadnienie wyboru dostawcy: niska cena.

- **poz. nr 8** – kwoty: netto: 4.848,09 zł i VAT: 698,23 zł wynikają z pierwotnego rejestru zakupów ZUP dotyczą magazynu II, sklepiku I i II – kserokopia pierwotnego rejestru zakupów VAT za 11/2014r., stanowi dowód kontroli **nr 39** do protokołu.
- **poz. nr 9** – kwoty: netto: 26.403,39 zł i VAT: 1.620,30 zł, wynikają z pierwotnego rejestru zakupów ZUP za 11/2014r., dotyczą magazyn I.

W pozycji nr 8 i 9 ujęto zbiorcze kwoty wynikające z pierwotnego rejestru ZUP za 11/2014r., na w/w kwoty składają się faktury zakupu VAT dokumentujące zakup artykułów spożywczych.

Kontrolą objęto niżej wymienione faktury z kwotą VAT powyżej 100 zł.

- magazyn I – pozycja nr 10 – ujęto fakturę nr 27912/F0114 z dn. 04.11.2014r., data sprzedaży: 04.11.2014r., wystawiona przez CHŁODNIE EUROPEJSKIE SP. Z O.O., ul. Dąbrowska 207, 42-504 Będzin NIP 6252272273 za m.in. herbata czarna, kasza gryczana prażona, natka pietruszki, makaron gwiazdki, rama tłuszcz, galaretki wiśniowa, sos grzyby leśne, marchew pastewna; łącznie na kwoty: netto 1733,45 zł i VAT: 141,53 zł, brutto: 1874,98 zł, nabywca: Zakładu Usługowo Pomocniczy dla jednostek oświatowych NIP 6351627940, termin zapłaty: 25.11.2014r., przelew.

Na odwrocie w/w faktury opisano: faktura za artykuły spożywcze zakupione przez Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych na potrzeby jednostki do magazynu nr 1. Cel zakupu: bieżące zapotrzebowanie.

- magazyn II, sklepik I i II – pozycja nr 9 – faktura VAT nr FA/38403/2014/FV z dn. 10.11.2014r., data dostawy: 10.11.2014r., wystawiona przez Artykuły Spożywcze i Przemysłowe Hurt – Detal Mirosław Wantuła, 44-200 Rybnik, Powstańców Śląskich 71 NIP 6330005535, nabywca: Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych Ormontowice NIP 6351627940 za woda żywiec zdroj 0,75l cytryna, truskawka; łącznie na kwoty: netto: 59,40 zł i VAT(23%) 13,66 zł, brutto: 73,06 zł, płatność: kredyt termin 24.11.2014r., data odbioru faktury: 13.11.2014r.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: zakup artykułów spożywczych do sklepiku nr 2 cel zakupu: bieżące zapotrzebowanie.

#### ▪ ZGZG

Przedłożono ewidencję zakupów VAT za listopad 2014r., sporządzoną w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 5 pozycjach zamykająca się kwotami:

- wartość brutto: 1171,65 zł,

W tym:

- ze stawką 8%: netto: 58,60 zł i VAT: 4,69 zł,

- ze stawką 23%: netto: 901,10 zł i VAT: 207,26 zł,

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w ewidencji.

Kserokopia w/w ewidencji stanowi dowód kontroli **nr 40** do protokołu.

Kontrolą z w/w ewidencji objęto pozycje nr: **4 i 5**.

- **poz. nr 4** – faktura VAT nr FV/2014/00398 z dn. 06.11.2014r., wystawiona przez Wspólnota Anatol, ul. Zwycięstwa 2a, 43-178 Ormontowice NIP 6351730684, za eksploatacja ilość 89 m2, na kwoty: netto: 507,30 zł i VAT: 116,68 zł, brutto: 623,98 zł, nabywca: Zakład Gospodarki Zasobami Gminy, 43-178 Ormontowice, z tytułu opłat za lokal przy ul. Zwycięstwa 2a o powierzchni użytkowej: 89.0000m2 za miesiąc listopad 2014r., termin zapłaty: 20.11.2014r., data sprzedaży: 01.11.2014r.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: zakup kosztów eksploatacyjnych dotyczących lokalu użytkowego we wspólnocie Anatol za okres 11/14. Opłaty są zgodne z Uchwałą nr 8 z dnia 25.08.2014r., podjętą na zebraniu współwłaścicieli wspólnoty Anatol przy ul. Zwycięstwa 2a.

- **poz. nr 5** – faktura VAT nr FV/2014/00412 z dn. 06.11.2014r., wystawiona przez Wspólnota Anatol, ul. Zwycięstwa 2a, 43-178 Ormontowice NIP 6351730684, za fundusz remontowy ilość 89m2, na kwoty: netto: 2.017,07 zł i VAT: 49,93 zł, brutto: 267,00 zł, z tytułu opłat za lokal przy ul. Zwycięstwa 2a o pow. użytkowej: 89.0000 m2, za miesiąc listopad 2014r.

Na odwrocie w/w faktury opisano: zakup funduszu remontowego dotyczącego lokalu użytkowego we wspólnocie Anatol za okres 11/14. Opłaty są zgodne z Uchwałą nr 7 z dnia 25.08.2014r. podjętą na zebraniu współwłaścicieli wspólnoty Anatol przy ul. Zwycięstwa 2 a.

➤ **GRUDZIEŃ 2014:**

▪ **DOSTAWY:**

Zestawienie rejestrów dostaw 12/2014r.:

Lp.	Przedmiot opodatkowania	SPRZEDAŻ UDOKUMENTOWANA – DOSTAWA TOWARÓW I USŁUG NA TERYTORIUM KRAJU							
		OPODATKOWANA WEDŁUG STAWEK						STAWKA 0%	DOSTAWA ZWOLNIONA OD PODATKU
		23%		8%		5%			
		NETTO	VAT	NETTO	VAT	NETTO	VAT		
1	Gimnazjum	81,30	18,7	0	0	0	0	0	0
2	Zespół szkolno – przedszkolny	217,98	50,14	0	0	0	0	0	9
3	GMINA	67.711	15574	20	2	0	0	0	20
4	ZGZG	2534	583	0	0	0	0	0	32735,99
5	ZGKIW	0	0	218353	17468	0	0	0	0
6	ZUP	2180	501	26896	2152	949	47	0	0
7	GOSPIR	575,23	132,3	86,31	6,91	0	0	0	0
		<b>73299,51</b>	<b>16859,14</b>	<b>245355,31</b>	<b>19628,91</b>	<b>949</b>	<b>47</b>	<b>0</b>	<b>32764,99</b>

W w/w zestawieniu ujęto dane wynikające z poszczególnych rejestrów z niżej opisanych jednostek. Kwoty podsumowania ujęte w w/w zestawieniu są zgodne z kwotami wynikającymi z korekty deklaracji VAT-7 za 12/2014r., złożonej w Urzędzie Skarbowym w Mikołowie w dn. 16.02.2016r.

Z rejestrów wynikają kwoty:

▪ **GMINA:**

- sprzedaż ze stawką 23%: netto: 67.711,13 zł i VAT: 15.573,54 zł,
- sprzedaż ze stawką 8%: netto: 19,98 zł i VAT: 1,60 zł,
- sprzedaż ze stawką zw: 19,87 zł.

▪ **ZGKIW:**

- sprzedaż netto: 218.353,07 zł i VAT(8%) 17.468,44 zł.

▪ **ZGZG:**

- sprzedaż ze stawką 23%: netto: 2.534,12 zł i VAT: 582,86 zł,
- sprzedaż ze stawka zw.: netto: 32.735,99 zł.

▪ **GOSPIR:**

- sprzedaż ze stawką 23%: netto: 575,23 zł i VAT(23%) 132,31 zł,
- sprzedaż ze stawką 8%: netto: 86,31 zł i VAT(8%) 6,91 zł

▪ **ZUP:**

- sprzedaż ze stawką zwolniona od podatku: 2.369,75 zł – brak w zestawieniu, dlaczego, czego dotyczy?
- sprzedaż ze stawką 5%: netto: 949,97 zł i VAT: 47,49 zł,
- sprzedaż ze stawką 8%: netto: 26.896,84 zł i VAT: 2.151,78 zł,
- sprzedaż ze stawką 23%: netto: 2.180,42 zł i VAT: 501,47 zł.

Na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzono:

▪ **Gimnazjum**

Kontrolującym przedłożono rejestr VAT sprzedaży za grudzień 2014r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 1 pozycji na kwoty:

- brutto razem: 100,00 zł, VAT razem: 18,70 zł netto(23%) 81,30zł,  
Kwoty wynikające z w/w rejestru w kwotach zgodnych przeniesiono do zestawienia rejestrów za 12/2014r.  
Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.  
Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli **nr 41** do protokołu.  
Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycje **nr 1**, w której ujęto:  
- **poz. nr 1** – Do w/w zapisu przedłożono rachunek nr 23/2014 z dn. 16.12.2014r., wystawiony na rzecz FHU AL.-VEND 44-190 Knurów, ul. Wzgórze 24 NIP 9691329574 za wynajem powierzchni w m-cu 12/2014 na kwotę 100 zł, forma płatności przelew do dnia 31.12.2014r.  
Do w/w rachunku podpisano potwierdzenie operacji dot. zapłaty za w/w rachunek w dn. 31.12.2014r. w kwocie 100 zł od Alan Jan Hary Knurów.

▪ **Zespół szkolno – przedszkolny**

Kontrolującym przedłożono rejestr VAT sprzedaży za grudzień 2014r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 2 pozycjach na kwoty:

- brutto razem: 277,12 zł, VAT razem: 50,14 zł netto VAT(23%) 217,89 zł,  
- zwolnione netto: 9,00 zł.

Kwoty wynikające z w/w rejestru w kwotach zgodnych przeniesiono do zestawienia rejestrów za 12/2014r.  
Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli **nr 42** do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycję **nr 2**, w której ujęto:

- **poz. nr 2** – do w/w pozycji okazano:

- rachunek nr 11/2014 z dn. 22.12.2014r., wystawiony na rzecz Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO 44-310 Radlin, ul. Korfantego 17, za wynajem Sali gimnastycznej za mc XII/2014 ilość 7 godzin, na kwotę 148,12 zł, forma płatności: przelew do dnia 20.01.2015r.

- rachunek nr 10/2014 z dn. 10.12.2014r., za wynajem Sali gimnastycznej za mc XI/2014 ilość 7 godzin na kwotę 148,12 zł, na rzecz Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO Radlin.

Okazano umowę najmu zawartą w dniu 01.10.2014r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice za którą działa Zespół Szkolno – przedszkolny w gminie Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7 rep. Przez mgr Gizele Siedlaczek – dyrektor zespołu (Wynajmujący a Stowarzyszeniem Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO w Radlinie, ul. Korfantego 17 rep. Przez Prezesa Mirosława Barszowskiego (Najemca). Wynajmujący wynajmuje pomieszczenia: salę gimnastyczną w Zespól Szkolno – Przedszkolny w Gminie Ornontowice w roku szkolnym 2014/2015 tj. od dnia 1 października 2014r. do dnia 30 czerwca 2015r. w celu prowadzenia zajęć Kung Fu Wu Shu i samoobrony i pobiera czynsz w wysokości 17,20 netto + VAT 23% = 21,16 zł brutto za każdą godzinę wynajęcia Sali gimnastycznej. W kwocie czynszu uwzględniono koszty energii i innych mediów. Czynsz będzie płatny co miesiąc z dołu, po otrzymaniu faktury najpóźniej do 20 dnia każdego miesiąca na konto wskazane na fakturze. Wynajmujący udostępni pomieszczenia wraz z zapleczem, w każdy poniedziałek i środę (za wyjątkiem świąt i przerw w pracy szkoły). Najemca przedstawi do 10 dnia miesiąca następnego harmonogram zajęć jakie się odbyły w miesiącu poprzednim.  
Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli nr 8 do protokołu.

Zapytano z czego wynika różnica pomiędzy kwotą w rejestrze a okazanymi rachunkami?

Dodatkowo Kontrolującym przedłożono potwierdzenie operacji dotyczące otrzymanej na rachunek bankowy wpłaty w dniu 15.12.2014r., od Bieg Bartłomiej tytułem Bieg Bartłomiej opłata za wynajem Sali gimnastycznej w dniu 25.11.2014 i 02.12.2014 na kwotę 60 zł.

Kserokopia w/w potwierdzenia operacji stanowi dowód kontroli **nr 44** do protokołu kontroli.

Kserokopia wystawionych rachunków w 2014r., stanowi dowód kontroli **nr 45** do protokołu kontroli.

*Zapytano z czego wynikają kwoty ujęte w rejestrze sprzedaży VAT za 12/2014r.?*

*Według wyjaśnień P. Andrzeja Pietrzaka - błędnie podsumowano sprzedaż w rejestrze sprzedaży VAT za 12/2014r. do ZUP, powinna wynosić: brutto: 356,24 zł w tym netto: 289,63 zł i VAT(23%) 66,61 zł*

W dokumentacji źródłowej stwierdzono ponadto zestawienie: lista odpłatności za przedszkole w miesiącu grudzień 2014r., na kwotę 14.430,45 zł – w/w kwota nie został ujęta w rejestrze, zapytano dlaczego?

Kserokopia w/w zestawienia stanowi dowód kontroli **nr 46** do protokołu.



Według wyjaśnień P. Celiny Kotyczka – pracownika ZSP w/w zestawienie dotyczy odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu (pobyt płatny powyżej 5 h), w/w kwota dotyczy sprzedaży zwolnionej z VAT.

Według wyjaśnień P. Andrzeja Pietrzaka z dn. 12.04.2016r., w/w kwota nie została pomyłkowo ujęta w rejestrze sprzedaży VAT dla ZUP za 12/2014r., będzie w powyższym zakresie korekta deklaracji.

#### ▪ Gmina

Okazano ewidencję VAT sprzedaż za okres od 01.12.2014 do 31.12.2014r., zamykający się kwotami:

- wartość brutto: 83.326,12 zł, netto: 67.750,98 zł, podatek należny: 15.575,14 zł

W tym:

- ze stawką 23%: netto: 67.711,13 zł i VAT: 15.573,54 zł,

- ze stawka 8%: netto: 19,98 zł i VAT: 1,60 zł,

- sprzedaż zw.: 19,87 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w ewidencji.

Kserokopia w/w ewidencji stanowi dowód kontroli nr 47 do protokołu.

Kontrolą z w/w ewidencji objęto kwoty z kwotą podatku należnego powyżej 50 zł tj. pozycje nr: **20, 25, 26, 33.**

- **poz. nr 20** – faktura 20/12/14 z dn. 08.12.2014r., wystawiona na rzecz NZOZ A-DENT Anna Konieczny, 43-178 Ornontowice, ul. Klasztorna 1 NIP 9691134020 za czynsz najmu budynku przy ul. Klasztornej 1, na kwoty: netto: 296,96 zł i VAT(23%) 68,30 zł, brutto: 365,26 zł, płatność: przelew, termin zapłaty do 25.12.2014r.

Do w/w faktury podpisano potwierdzenie odbioru w/w faktury przez odbiorcę w dn. 15.12.2014r.

- **poz. nr 25** – faktura 25/12/14 z dn. 08.12.2014r., wystawiona na rzecz Polkomtel SA, 02-676 Warszawa, ul. Postępu 3 NIP 5271037727 za czynsz dzierżawny terenu pod stacją na kwoty: netto: 66690,04 zł i VAT(23%) 1538,71 zł, brutto: 8228,75 zł, płatność przelew 21 dni od daty odbioru faktury, czynsz dzierżawy stacji bazowej BT-24199 Ornontowice Szkoła za okres od 01.10.2014 do 31.12.2014r.

Do w/w faktury podpisano potwierdzenie odbioru w/w faktury przez odbiorcę w dniu 15.12.2014r.

- **poz. nr 26** – faktura nr 26/12/14 z dn. 09.12.2014r., wystawiona na rzecz Maciej Sobczyk, 44-119 Gliwice, ul. Żeromskiego 31/16 bez nr NIP, za prawo własności do niezabudowanej działki nr 2500/259 o obszarze 0,0906 ha, na kwoty: netto: 59.090,00 zł i VAT(23%) 13.590,70 zł, brutto: 72.680,70 zł, płatność: przedpłata.

Do w/w faktury podpisano:

- potwierdzenie odbioru w/w faktury przez odbiorcę w dn. 15.12.2014r.

- wypis z aktu notarialnego nr Rep. A nr 7555/2014 z dn. 08.12.2014r., zawartego przed notariuszem P. Aleksandrą Gramała, dot. umowy sprzedaży, w której Michał Adamczyk działając w imieniu i na rzecz Gminy Ornontowice oświadcza, że w imieniu Gminy Ornontowice = sprzedaje – Maciejowi Sobczyk prawo własności niezabudowanej działki w Ornontowicach numer 2500/259 o obszarze 0,0906 ha objętej księgą wieczystą Kw nr KA1M/00067147/3 prowadzoną przez SR w Mikołowie za cenę brutto w kwocie 72680,70 zł w tym VAT.

P. Maciej Sobczyk oświadcza, że wydanie przedmiotowej działki w posiadanie na jego rzecz nastąpiło w dniu 08.12.2014r. – przed podpisaniem aktu i z dniem 08.12.2014r przechodzą na niego wszelkie korzyści i ciężary z nią związane, co Michał Adamczyk działający w imieniu i na rzecz Gminy Ornontowice potwierdza.

- **poz. nr 33** – faktura nr 33/12/14 z dn. 23.12.2014r., wystawiona na rzecz Zakład Gospodarki Zasobami Gminy, 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a NIP 9691158492 za olej opałowy lekki lotos RED na kwoty: netto: 533,75 zł i VAT(23%) 122,76 zł, brutto: 656,51 zł, płatność: przelew, termin zapłaty do 06.01.2015r.

Do w/w faktury podpisano pismo wystawione przez urząd Gminy Ornontowice, 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a Wydział Organizacyjny nr ZWWŚPiGG.6850.00001.2013.GG9 z dn. 23.12.2014r, adresat Wydział Finansowy i Budżetu w miejscu, w którym wskazano: proszę o obciążenie Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy kwotą 656,51 zł brutto za zakup oleju opałowego do celów grzewczych w m-cu grudniu 2014r. Powyższa kwota stanowi 5,57 % zajmowanych pomieszczeń w budynku Urzędu Gminy zgodnie z podpisaną Umową Użyczenia Lokalu zawartą w dniu 18.04.2013r. Podstawą do naliczenia należności jest faktura VAT nr 72/12/14 z dnia 17.12.2014r. wystawiona na kwotę 11732,76 zł. Na odwrocie w/w pisma widnieje kserokopia faktury VAT nr 72/12/14 z dn. 17.12.2014r., wystawionej przez PUHP – UNI-NAFT

Handel Paliw Stokłosa Bogusław Ruda Śląska NIP 6410001930 za olej opałowy lekki na kwoty: netto: 9538,83 zł i VAT 2.193,93 zł, brutto: 11.732,76 zł.

#### ▪ ZGZG

Zwrócono się z prośbą o okazanie rejestrów dostaw wraz z dokumentami źródłowymi za 12/2014r.

W dn. 04.04.2016r., przedłożono ewidencje sprzedaży za grudzień 2014r., sporządzoną w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 5 pozycjach zamykającą się kwotami:

- brutto: 35.852,97 zł,
- zwolnienia od podatku: 32.735,99 zł,
- stawką 5%: 0 zł,
- stawką 8%: 0 zł,
- stawką 23%: netto: 2534,12 zł i VAT(23%) 582,86 zł,

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w ewidencji.

Kserokopia w/w ewidencji stanowi dowód kontroli *nr 48* do protokołu.

Kontrolą z w/w ewidencji objęto pozycje z największą kwotą brutto: tj. pozycję nr 1 i 3.

- **poz. nr 1** – ujęto zestawienie faktur F-981-2014 – F1066-2014 na kwoty: zwolnione od podatku: 32004,22 zł, ze stawką 23%: netto: 2377,74 zł i VAT: 546,90 zł,

Wydruk z w/w zestawienia sprzedaży za 12/2014r., stanowi dowód kontroli *nr 49* do protokołu kontroli.

Kontrolą z w/w zestawienia objęto niżej wymienione faktury (których kserokopie stanowią dowód kontroli *nr 76* do protokołu).

- fakturę ujęto na stronie nr 1 zestawienia sprzedaży za 12/2014r. - faktura VAT nr F-988-2014/FW z dn. 01.12.2014r., wystawiona na rzecz Borzejewicz Michał Lucyjna, 43-178 Ornotnowice, Akacyjowa 7 9 bez nr NIP za azat, centralne ogrzewanie, czynsz, domofon, odpady, zimna woda, ścieki zimna woda; łącznie na kwoty: netto: 544,84 zł i VAT(zw.) 0 zł, data sprzedaży: 01.12.2014r., termin zapłaty: 15.12.2014r.

- fakturę ujęto na stronie nr 3 zestawienia sprzedaży za 12/2014r. - faktura VAT nr F-1014-2014/FW z dn. 01.12.014r., wystawiona na rzecz Jasińska Joanna, 43-1078 Ormontowice, Żabik 11 5 bez nr NIP, za centralne ogrzewanie, ciepła woda, czynsz, odpady, odpady.4 os., piwnica, zimna woda, ścieki ciepła woda, ścieki zimna woda; łącznie na kwoty: netto: 566,57 zł i VAT zw 0 zł, brutto: 566,57 zł.

Dodatkowo wskazano, że Zakład Gospodarki Zasobami Gminy wystąpił z wnioskiem o interpretację – sygnatura otrzymanej interpretacji IBPP2/443-979/13/WN z dn. 16.01.2014r.

- fakturę ujęto na stronie nr 1 zestawienia sprzedaży za 12/2014r. - faktura VAT nr F-986-2014/Fa z dn. 01.12.2014r., data wystawienia: 01.12.2014r., data sprzedaży: 01.12.2014r., sposób zapłaty: przelew, nabywca: Poczta Polska S.A. Pion Informatyczny, 44-200 Rybnik, Poczтова 2 NIP 5250007313, za czynsz – powierzchnia handlowa; 2. Czynsz powierzchnia magazynu; łącznie na kwoty: netto: 1.167,70 zł i VAT(23%) 268,58 zł, brutto: 1436,28 zł, termin zapłaty: 25.12.2014r.

- fakturę ujęto na stronie nr 1 zestawienia sprzedaży za 12/2014r. - faktura VAT nr F-981-2014/FA z dn. 01.12.2014r. data sprzedaży: 01.12.2014r. wystawiona na rzecz Serwis Aparatury Medycznej – Bernard Mryka, 43-197 Mikołów, Starokościelna 17 NIP 6351064069, za czynsz – powierzchnia handlowa ilość 40,10 m2; łącznie na kwoty: netto: 641,60 zł i VAT(23%) 147,57 zł, brutto: 789,17 zł.

- **poz. nr 3** – nota wewnętrzna nr 12/2014 z dn. 30.12.2014r., wystawiona przez Zakład Gospodarki Zasobami Gminy, 43-178 Ornotnowice, ul. Zwycięstwa 26a NIP 9691158492, za korzystanie z szalet za grudzień 2014r. PKWU 96.09.19.0, na kwoty: netto: 142,28 zł i VAT(23%) 32,72 zł, brutto: 175,00 zł, nabywca: Zakład Gospodarki Zasobami Gminy NIP 9691158492.

Według wyjaśnień P. Beaty Machulik – Główniej Księgowej ZGZG pomyłkowo wystawiono notę zamiast faktury VAT. Pani Puzkarska wpłaca na rachunek ZGZG kwotę z tytułu opłaty za korzystanie z szalet, i następnie ZGZG wystawia notę wewnętrzną.

#### ▪ ZGKiW

Kontrolującym przedłożono zestawienie sprzedaży towarów i usług VAT tylko sumy wg towarów za okres od 01.12.2014 do 31.12.2014r., na kwoty:

- sprzedaż ze stawką 23%: 0 zł,

- sprzedaż ze stawką 8%: netto: 218.353,07 zł i VAT: 17.468,44 zł (w tym: zimna woda i opłata stała; odprowadzanie ścieków; opłata za przyłącze wodociągowe; opłata za przyłączenie do urządzeń kanalizacyjnych, przesył wody).

- razem brutto: 235.821,51 zł.

Kserokopia w/w zestawienia stanowi dowód kontroli *nr 50* do protokołu..

Zwrócono się z prośbą o okazanie rejestru sprzedaży za 12/2014r.

W dniu 05.04.2016r., okazano zestawienie sprzedaży towarów i usług VAT za okres 01.12.2014 do 31.12.2014r., sporządzone w formie komputerowej, zamykającej się kwotami:

- netto: 218.353,00 zł i VAT(8%) 17.468,44 zł, brutto: 235.821,51 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w zestawienia.

Kontrolą objęto 4 niżej opisane faktury: 2 wystawione na rzecz osób fizycznych oraz 2 wystawione na rzecz firm:

- faktura została ujęta w zestawieniu sprzedaży za 12/2014r.: poz. nr 1 z faktury na stronie 157; pozycje nr 2, 3, 4 na stronie 117 - faktura VAT nr F-14786-2014/FA/ZGKiW z dn. 03.12.2014r., data sprzedaży:

30.11.2014r., termin zapłaty: 17.12.2014r., wystawiona na rzecz H.B. CRAB SP.J., Stacja Paliw Adam Zając, 44-274 rybnik, Niepodległości 3 NIP 6420410512 za odprowadzanie ścieków, opłata stała, zimna woda, zimna woda 2; łącznie na kwoty: netto: 1402,26 zł i VAT(8%) 112,18 zł, brutto: 1514,44 zł.

- faktura została ujęta w zestawieniu sprzedaży za 12/2014r. na stronie 115 - faktura VAT nr F-14768-2014/FA/ZGkiw z dn. 02.12.2014r., data sprzedaży: 30.11.2014r., termin zapłaty: 16.12.2014r., wystawiona na rzecz INSTALATOR Zygmunt Kowalski, 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 167 NIP 9690150608 za opłata stała, zimna woda, okres rozliczeniowy: 01.11.2014 do 30.11.2014r., łącznie na kwoty: netto: 67,70 zł i VAT(8%) 5,42 zł, brutto: 73,12 zł.

- faktura została ujęta w zestawieniu sprzedaży za 12/2014r. na stronie 118 - faktura VAT nr F-14791-2014/FW/ZGKiW z dn. 03.12.2014r. data sprzedaży: 03.12.2014r. termin zapłaty: 17.12.2014r., wystawiona na rzecz Trześniowska Daniela, Domin Lidia, 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 114 bez nr NIP, za opłata stała, zimna woda; łącznie na kwoty: netto: 58,60 zł i VAT(8%) 4,69 zł, brutto: 63,29 zł, za okres rozliczeniowy: 06.11.2014 do 03.12.2014r.,

- faktura została ujęta w zestawieniu sprzedaży za 12/2014r.: poz. nr 1 z faktury na stronie 159; pozycje nr 2, 3, 4 na stronie 124 - faktura VAT nr F-14849-2014/FW/ZGKIW z dn. 10.12.2014r. data sprzedaży: 10.12.2014r., termin zapłaty: 24.12.2014r., wystawiona na rzecz Serafin Jacek, Hanna, 43-178 Ornontowice, Orzeska 33 bez nr NIP, okres rozliczeniowy: 13.11.2014r od 10.12.2014r., za odprowadzanie ścieków, opłata stała, zimna woda; łącznie na kwoty: netto: 128,67 zł i VAT: 10,29 zł, brutto: 138,96 zł.

Kserokopia 4 w/w faktur stanowi dowód kontroli *nr 51* do protokołu.

#### ▪ ZUP

Zwrócono się z prośbą o okazanie rejestrów sprzedaży za 12/2014r., raportu fiskalnego miesięcznego za 12/2014r.

W dniu 11.04.2016r., okazano ewidencję sprzedaży VAT za 12/2014r., sporządzoną ręcznie w formie zbroszurowanej za 12/2014r., na kwoty:

- sprzedaż zwolniona od podatku na kwotę: 2.369,75 zł – nie została wykazana w rejestrze sprzedaży VAT, czego dotyczy – wyjaśniono przy sprzedaży za 11/2014r.

- sprzedaż ze stawką 5%: netto: 949,97 zł i VAT: 47,49 zł,

- sprzedaż ze stawką 8%: netto: 26.896,84 zł i VAT: 2.151,78 zł,

- sprzedaż ze stawką 23%: netto: 2.180,42 zł i VAT: 501,47 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w ewidencji.

Kserokopia w/w ewidencji stanowi dowód kontroli *nr 52* do protokołu kontroli.

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycje **nr 4, 5, 6, 7.**

- **poz. nr 4** – raport miesięczny fiskalny za 12/2014r., z kasy nr BCJ 11100138 wsad, na kwoty:

- sprzedaż B netto: 10.138,42 zł i VAT: 811,08 zł, łączna należność: 10.949,50 zł

Zawierał zapisy od 01.12.2014r. – 29.12.2014r.,

Raporty od numeru 0622 – 0638.

- **poz. nr 5** – raport miesięczny fiskalny za 12/2014r. z kasy nr BCJ 110099586 (II), na kwoty:

- sprzedaż netto A: 1.020,42 zł i VAT: 234,68 zł,
- sprzedaż netto B: 874,17 zł i VAT: 69,93 zł,
- sprzedaż netto D 280,95 zł i VAT: 14,05 zł,
- łączna należność PTU: 318,66 zł,
- łączna należność: 2.494,20 zł.

Raport zawierał zapisy od 01.12 – 19.12.2014r., raporty od nr 0590 - 0604.

- **poz. nr 6** – raport miesięczny fiskalny za 12/2014r., z kasy nr BCJ 11101813, zawierający zapisy od 01.12.2014 – 19.12.2014r., raporty od nr 0213 do 0227, na kwoty:

- sprzedaż netto A: 838,38 zł i VAT: 192,82 zł,
- sprzedaż netto B: 930,81 zł i VAT: 74,48 zł,
- sprzedaż netto D: 404,49 zł i VAT: 20,21 zł
- łącznie kwota PTU: 287,52 zł,
- łączna należność: 2.461,20 zł.

- **poz. nr 7** – okazano dokument: obliczenie podatku VAT należnego za wyżywienie za miesiąc grudzień 2014r., na kwoty:

- sprzedaż ze stawką 23% (wsad (towary nieprzetworzone opodatkowane stawką 23%): netto: 321,62 zł i VAT: 73,97 zł,
- sprzedaż ze stawką 8% (wsad): netto: 14.953,44 zł i VAT: 1196,28 zł,
- sprzedaż ze stawką 5% (wsad (towary nieprzetworzone opodatkowane stawką 5%): netto: 264,53 zł i VAT: 13,23 zł.

Kserokopia stanowi dowód kontroli **nr 53** do protokołu kontroli.

Ponadto przedłożono:

- rozliczenie magazynu nr 2 za 12/2014r., sprzedaż sklepik nr 1 (m.in.: bułki maślane, kisiel owocowy, herbata (23% VAT); sprzedaż sklepik nr II (m.in. bułki maślane, galaretki owocowa, herbata (23% VAT),
- rozliczenie magazynu żywnościowego nr 1 za 12/2014r., rozliczenie magazynu żywnościowego nr 2 za 12/2014r.

Kserokopia 2 w/w rozliczeń stanowi dowód kontroli **nr 54** do protokołu kontroli.

#### ▪ GOSIR

Okazano rejestr VAT sprzedaż za 12/2014r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 2 pozycjach, zamykający się kwotami:

Obrót brutto razem: 800,76 zł VAT 139,22 zł

W tym:

- ze stawką 23%: netto: 575,23 zł i VAT(23%) 132,31 zł
- ze stawką 8%: netto: 86,31 zł i VAT(8%) 6,91 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli **nr 55** do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycję **nr 2**, w której ujęto: kwoty: brutto: 500,38, netto: 331,02 zł i VAT(23%) 76,14 zł oraz netto: 86,31 zł i VAT(8%) 6,91 zł. Do w/w zapisu przedłożono rachunek nr 21/2014 z dn. 10.12.2014r., wystawiony przez Gminny Ośrodek Sportu, Promocji i Rekreacji, 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7b, NIP 6351808535, na rzecz Joanna Kalisz zam. przy ul. Ks. Górka 108, 43-196 Mikołów bez nr NIP, data sprzedaży: 10.12.2014r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności: 5 dni od otrzymania rachunku, za:

1. Opłata za wodę oraz ścieki cena jednostkowa 93,22
2. Stawka zmienna ceny całodob. Cena jednostkowa 111,81
3. Opłata dystrybucyjna zm. Całodob. Cena jednostkowa 78,77
4. Opłata za gaz cena jednostkowa 216,58

Łącznie wartość brutto: 500,38 zł.

W rejestrze sprzedaży pozycję nr 1 z w/w rachunku ujęto ze stawką 8% VAT.

Umowę opisano przy sprzedaży GOSPIR ZA 11/2014R.

▪ **NABYCIA 12/2014r.:**

LP.	podmiot	Podstawa opodatkowania ŚT	VAT - ŚT	Podstawa opodatkowania zakupy pozostałe	VAT-zakupy pozostałe
1	GMINA	108.650,56	24.989,63	61.046,98	11.238,37 (81 % kwoty z rejestru: 13874,53 zł).
2	ZGKIW	37077	8528	131.619	12.181
3	GOSPIR	0	0	3350	757,3
4	GIMNAZJUM	0	0	10.688,83	1991,34 (81% kwoty z rejestru: 2.458,44 zł).
5	ZSP	0	0	7.757,97	1445,32 (81% kwoty z rejestru 1.784,35 zł).
6	ZUP	0	0	32.872,28	2.509,03
7	ZGZG	0	0	1402	318
		<b>145727,56</b>	<b>33517,63</b>	<b>248737,06</b>	<b>30440,36</b>

W w/w tabeli ujęto dane wynikające z poszczególnych rejestrów z niżej opisanych jednostek:

Z rejestrów **ZGKIW** wynikają kwoty:

- środki trwałe: netto: 37.076,63 zł i VAT: 8.527,63 zł,
- nabycia pozostałe: 131.619,53 zł i VAT: 12.180,86 zł.

Z rejestru **ZGZG** wynikają kwoty:

- netto: 1401,56 zł i VAT: 318,35 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono:

▪ **Gmina**

- Ewidencja zakupu pierwotna: na kwoty:

- brutto: 4.668,95 zł
- ze stawką 8%: netto: 228,57 zł i VAT(8%) 18,28 zł
- ze stawką 23%: netto: 3.595,20 zł i VAT(23%) 826,90 zł,
- wartość podatku naliczonego do odliczenia: 24,32 zł.

Przedłożono skorygowany rejestr zakupów VAT za 12/2014r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej 6 stron, zapisy w 56 pozycjach, zamykający się kwotami:

- zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 108.650,56 zł i VAT: 24.989,63 zł, brutto: 133.640,19 zł,
- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną na kwoty: netto: 61.046,98 zł i VAT: 13.874,53 zł, brutto: 74.921,51 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli *nr 56* do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto nabycia wykazane jako środki trwałe tj. pozycje nr: **19, 28, 43, 45** oraz nabycia z kwotą VAT powyżej 200 zł, tj. pozycje nr: **1, 2, 6, 7, 8, 16, 17, 29, 30, 32, 35, 36, 39, 40, 41, 42, 47, 50, 51.**

- **poz. nr 1** – faktura 34/2014 z dn. 20.11.2014r., wystawiona przez Biuro Inwestycyjne ARGO Spółka z o.o., 43-309 Bielsko – Biała, ul. Tenisowa 7 NIP 6460011155, za wykonanie usługi doradczej w zakresie gospodarki wodno – ściekowej w centralnej i północnej części gminy Ornontowice KOD CPV: 71310000-4, na kwoty: netto: 2195,12 zł i VAT(23%) 504,88 zł, brutto: 2.700,00 zł, data sprzedaży: listopad 2014r., sposób zapłaty: przelew 30 dni. Podstawa umowa nr RU.272.0151.2014 z dn. 09.10.2014r., nabywca: Gmina Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a, 43-178 Ornontowice NIP 6351829974.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: potwierdza się wykonanie usługi doradczej w zakresie gospodarki wodociągowej w centralnej i północnej części gminy, zgodnie z umową nr RU.272.0151.2014r. z dnia 09.10.2014r. oraz protokołem odbioru z 20.11.2014r. Przedmiotowa faktura jest zgodna z planem finansowym wydatków na 2014r.

Do w/w faktury podpisano protokół odbioru z dnia 20.11.2014r., w którym wskazano: Zmawiający: Gmina Ornontowice z siedzibą, ul. Zwycięstwa 26a w Ornontowicach, Wykonawca Biuro Inwestycyjne ARGO sp. z o.o., ul. Tenisowa 7 Bielsko – Biała nr umowy: RU.272.0151.2014 z dnia 09.10.2014r. nazwa umowy: Wykonanie usługi doradczej w zakresie gospodarki wodno – ściekowej w centralnej i północnej części gminy Ornontowice.

Zwrócono się z prośbą o okazanie w/w umowy

Kontrolującym okazano umowę nr RU.272.0151.2014 z dn. 09.10.2014r., zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice rep. Przez Kazimierza Adamczyka – Wójta Gminy Ornontowice (Zamawiającą) a Markiem Baranieckim rep. Biuro Inwestycyjne ARGO SP. Z O.O. z siedzibą w Bielsku – Białej przy ul. Tenisowej 7 (Wykonawca). Zamawiającą zleca a Wykonawca zobowiązuje się do wykonania usługi doradczej w zakresie gospodarki wodno – ściekowej w centralnej i północnej części gminy. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie w wysokości 2700 zł brutto, płatne na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę z konta tut. Urzędu w OKBS w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury. Zakres obowiązków będzie obejmował:

- udział w spotkaniach roboczych Projektanta oraz przedstawicieli Urzędu z Mieszkańcami Gminy w sprawie budowy kanalizacji sanitarnej i deszczowej w pozostałej części gminy zgodnie z ustalonym harmonogramem,
- przygotowanie wzoru oświadczenia właściciela nieruchomości o wyrażeniu zgody na budowę kanalizacji sanitarnej i deszczowej przez daną posesję,
- pomoc w wypełnianiu oraz zbieraniu oświadczeń od Właścicieli nieruchomości. Umowa niniejsza zawarta jest od dnia 9 października 2014r. do zakończenia spotkań nie później niż do 28 listopada 2014r. Zastrzega się możliwość rozwiązania umowy na mocy porozumienia stron, lub za 1 – tygodniowym wypowiedzeniem, bądź ze skutkiem natychmiastowym w przypadku rażących uchybień ze strony Wykonawcy.

Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli nr 63 do protokołu.

- **poz. nr 2** – faktura VAT nr 3605 z dn. 26.11.2014r., wystawiona przez REKORD SI spółka z o.o., Kasprowicza 5, 43-300 Bielsko – Biała NIP 5470171440, za serwis systemów informatycznych za miesiąc listopad 2014r., na kwoty: netto: 1200 zł i VAT: 276,00 zł, brutto: 1476 zł, termin zapłaty: 17.12.2014r., sposób zapłaty: przelew 21 dni. Nabywca: Gmina Ornontowice, Zwycięstwa 26A, 43-178 Ornontowice NIP 6351829974.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: faktura zgodna z postanowieniami umowy nr RU.272.0175.2013 Rekord z dnia 02.01.2014r., która została zawarta z firmą REKORD Systemy Informatyczne sp. z o.o. Wydatek ujęty w planie finansowym.

Powiązanie ze sprzedażą?

Kontrolującym okazano umowę serwisu i nadzoru autorskiego RU.272.0175.2013 zawartą w dniu 02.01.2014r., pomiędzy Gminą Ornontowice z siedzibą w Ornontowicach ul. Zwycięstwa 26A (Zamawiający) rep. Przez Kazimierza Adamczyka – Wójta Gminy Ornontowice a firmą REKORD SI spółka z o.o. w Bielsku – Białej, ul. Kasprowicza 5, zwaną dalej Wykonawcą rep. Przez Janusza Szymurę – Prezesa Zarządu. Kod CPV: 72267000-4 Usługi w zakresie konserwacji i napraw oprogramowania. Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania usługi w zakresie serwisu i nadzoru autorskiego nad prawidłowością funkcjonowania następującego oprogramowania zainstalowanego w Zamawiającego: Systemy:

- POSESJA – podatek od nieruchomości rolnej i leśnej osób fizycznych – wymiar – 2 licencje,
- POSESJA – podatek od nieruchomości rolnej i leśnej osób fizycznych – księgowość – 1 licencja
- FIRMY – podatek od nieruchomości, rolnej i leśnej osób prawnych – pakiet: wymiar + księgowość – 1 licencja,
- KASA DOCHODOWA – system rejestracji wpłat i zwrotów dochodowych – 1 licencja,
- R\_SWDE – moduł współpracy programów dochodowych z ewidencji gruntów – 1 licencja
- GUS – eksport danych z bazy dochodowej dla GUS-u na potrzeby Narodowego Spisu Powszechnego – 1 licencja
- ADMIN – administrator systemu do obsługi powyższych licencji

Termin wykonania umowy: umowa będzie realizowana w okresie od dnia 02.01.2014 roku do dnia 31.12.2014r.

Wykonawca umowy otrzyma miesięczne wynagrodzenie w wysokości 1200 + VAT.

Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli nr 57 do protokołu.

Do w/w faktury wskazano, że programy zostały nabyte na potrzeby działu księgowości. Za pośrednictwem tych programów dział księgowości Urzędu Gminy oprócz czynności niepodlegających opodatkowaniu

świadczy również czynności podlegające opodatkowaniu (np. za pomocą programu do obsługi kasy realizowany jest pobór opłat za najem).

**- poz. nr 6** – faktura VAT nr 04/11/2014 z dn. 30.11.2014r., wystawiona przez Kancelaria Radcy Prawnego Lidia Siegmund, 40-036 Katowice, ul. Kochanowskiego 16/4 NIP 9541865006 za pomoc prawną, na kwoty: netto: 1000 zł i VAT(23%) 230,00 zł, brutto: 1230,00 zł, nabywca: Gmina Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a, 43-178 Ornontowice, zapłata przelew 14 dni, data wykonania usługi: listopad 2014r.

Powiązanie ze sprzedażą?

Do w/w faktury wskazano, że radca prawny doradza również w zakresie czynności opodatkowanych np. w zakresie zawierania umów najmu oraz innych umów cywilno – prawnych.

Okazano umowę zlecenie nr RU.272.0123.2014 z dn. 05.08.2014r. – opisaną w dalszej części protokołu.

**- poz. nr 7** – faktura VAT nr IT/14/11/004 z dn. 28.11.2014r., data sprzedaży: 28.11.2014r., wystawiona przez Przedsiębiorstwo Techniczne BRASCO Marek Janczewski, 41-800 Zabrze, Zaolziańska 11 NIP 6331680090 za obsługa informatyczna wg umowy na kwoty: netto: 1245,00 zł i VAT(23%) 286,35 zł, brutto: 1531,35 zł, forma płatności: przelew 14 dni, termin płatności: 12.12.2014r., nabywca: Gmina Ornontowice, NIP 6351829974.

Na odwrocie faktury wskazano faktura zgodna z postanowieniami umowy nr RU.272.0042.2014 z dnia 21.01.2014r. która została zawarta z Przedsiębiorstwem Technicznym BRASCO wydatek ujęty w planie finansowym.

Powiązanie ze sprzedażą? Umowa?

Kontrolującym okazano umowę o świadczenie usług serwisowych nr RU.272.0042.2014r., zawartą w dniu 21.01.2014r. w Ornontowicach pomiędzy gmina Ornontowice z siedzibą przy ul. Zwycięstwa 26a Ornontowice (Zamawiającym) rep. Przez Kazimierza Adamczyka – Wójta Gminy Ornontowice a Markiem Janczewskim – prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Techniczne BRASCO Zabrze NIP 6351829974 (Wykonawca) KOD CPV: 72514300-4 usługi w zakresie konserwacji systemów komputerowych. Przedmiotem umowy jest obsługa informatyczna Zamawiającego przez Wykonawcę obejmującą m.in.: administrowanie serwerami należącymi do Zamawiającego, zarządzanie siecią lokalną i urządzeniami do zabezpieczenia i monitorowania sieci lokalnej UTM Netasq U70 ; zarządzanie wielofunkcyjne urządzeniami do zabezpieczenia i monitorowania sieci lokalnej UTM Netasq U70. Umowa obowiązuje od 21 stycznia 2014r. do dnia 31.12.2014r. Zamawiający będzie wypłacał Wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe, miesięczne w wysokości 1245 zł netto to jest 1531,35 zł brutto na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury, płatnej przez Zamawiającego na wskazane konto bankowe w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania. Łączna wartość umowy nie przekracza kwoty 18376,20 zł brutto rocznie. Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli **nr 58** do protokołu.

**- poz. nr 8** – faktura nr 17/XI/14/O z dn. 28.11.2014r., wystawiona przez Kancelaria Radców Prawnych Korczyński i partnerzy sp.p., 41-400 Mysłowice, ul. Górnicza 7 NIP 2220895508 za pomoc prawną w miesiącu listopadzie 2014r. zgodnie z umową zlecenia nr RU.272.0168.2013 z dn. 30.12.2013r., na kwoty: netto: 3000,00 zł i VAT(23%) 690,00 zł, brutto: 3690,00 zł, nabywca: Gmina Ornontowice, 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a NIP 6351829974, sposób zapłaty: przelew, termin 14 dni, data wykonania usługi: 28.11.2014r.

Umowa stanowi dowód kontroli nr 25 do protokołu.

Powiązanie ze sprzedażą?

*Do w/w faktury wskazano, że brak jest związku ze sprzedażą opodatkowaną – faktury od w/w kontrahenta zostaną usunięte z rejestru zakupu Gminy w całym roku.*

**- poz. nr 16** – faktura VAT nr FR/26928/1114D/R z dn. 30.11.2014r., wystawiona przez TAURON Dystrybucja S.A., 31-358 Kraków, ul. Jasnogórska 11 NIP 6110202860 za rozliczenie z tytułu świadczenia usług dystrybucji energii elektrycznej dla WO 06-1265 Urząd Gminy Ornontowice, Zwycięstwa miesiąc listopad 2014r., okres rozliczeniowy: 01.11.2014r – 30.11.2014r., na kwoty: netto: 1.519,30 zł i VAT: 349,44 zł, brutto: 1868,74 zł, termin płatności do 20.12.2014r., nabywca Gmina Ornontowice NIP 6351829974.

**- poz. nr 17** – faktura VAT nr FR/33087/1114S/R z dn. 30.11.2014r., wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., ul. Barlickiego 2, 44-100 Gliwice NIP 6312241337, za rozliczenie z tytułu sprzedaży energii elektrycznej Urząd Gminy Ornontowice Zwycięstwa, miesiąc sprzedaży: 11/2014r., okres rozliczeniowy:

01.11.2014r – 30.11.2014r., nabywca: Gmina Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26A, 43-178 Ornontowice NIP 6351829974, termin płatności do 30.12.2014r.

- **poz. nr 29** – faktura VAT nr FS-110/14/U1 z dn. 08.12.2014r., data sprzedaży: 28.11.2014r., wystawiona przez Technika IT S.A., 44-102 Gliwice, ul. Toszecka 2 NIP 6312592284 za: realizacja etapu II umowy nr 2014-2408042-1047: dostarczenie licencji użytkowych Oprogramowania (I licencja serwera aplikacji AA\_USC, licencja dla użytkownika), analiza i określenie szczegółowych wymagań Zamawiającego; instalacja i konfiguracja w środowisku testowym, przeprowadzenie szkoleń, wsparcie Zamawiającego w przeprowadzeniu testów akceptacyjnych, instalacja i konfiguracja Oprogramowania w środowisku testowym, przeniesienie danych z obecnie użytkowanej wersji systemu dziedzicznego; asysta techniczna podczas uruchomienia produkcyjnego Oprogramowania; łącznie na kwoty: netto: 3780,00 zł i VAT: 869,40 zł, brutto: 4649,40 zł, forma płatności: przelew 21 dni, termin 29.12.2014r., nabywca: Gmina Ornontowice odbiorca Urząd Stanu Cywilnego Ornontowice.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: faktura zgodnie z umowa RU.272.0162.2014 z dnia 15.10.2014r. – etap II.

Wydatek ujęty w planie finansowym:

Zakup licencji systemu AA\_USC – 123 zł

Wdrożenie systemu AA\_USC – 4526,40 zł.

Zwrócono się z prośbą o powiązanie ze sprzedażą?

*Do w/w faktury wskazano, że brak jest związku ze sprzedażą opodatkowaną – faktury od tego kontrahenta zostaną usunięte z rejestru zakupu Gminy w całym roku.*

- **poz. nr 30** – faktura VAT nr FV/111/2014/12 z dn. 05.12.2014r., data sprzedaży: 05.12.2014r., termin zapłaty: 19.12.2014r., wystawiona przez F.P.H. AKRON Marek Boruszewski – Zegary Wielkogabarytowe, Wiejska 6, 31-464 Kraków NIP 94512444068 za naprawa zegara wg umowy RU.272.0193.2014, na kwoty: netto: 3270,00 zł i VAT: 752,10 zł, brutto: 4022,10 zł, sposób zapłaty: przelew 14 dni, nabywca Gmina Ornontowice NIP 6351829974.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: potwierdza się wykonanie naprawy zegara wolnostojącego, zgodnie z podpisaną Umową nr RU.272.0193.2014 z dnia 1.12.2014r. oraz protokołem wykonanych prac z dnia 05.12.2014r. Wydatek Zgodny z planem finansowym wydatków na 2014r.

Zwrócono się z prośbą o okazanie umowy.

Kontrolującym przedłożono umowę nr RU.272.0193.2014 zawartą w Ornontowicach w dniu 1 grudnia 2014r., pomiędzy Gmina Ornontowice NIP 6351829974 rep przez /Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice (Zamawiająca) a Markiem Boruszewskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Firma Produkcyjno – Handlowa AKRON Zegary Wielkogabarytowe NIP 9451244068. Zamawiająca zleca a Wykonawca zobowiązuje się do naprawy zegara wolnostojącego zgodnie z złożoną ofertą stanowiącą załącznik do umowy. CPV 50432000-2 Usługi w zakresie napraw i konserwacji zegarów. Ustala się następujące terminy realizacji zadania: rozpoczęcie: 01.12.2014r., zakończenie 05.12.2014r. Przedmiotem umowy jest:

- wymiana 4 szyb zegara na nowe,

- wymiana 4 szyb wskaźnika temperatury na nowe,

- wymiana całości oświetlenia: oświetlenie górnej czaszy zegara, diodowe, poświetlenie termometru oraz reklamy. Za wykonanie przedmiotu strony ustalają wynagrodzenie w wysokości netto 3270 zł + 23 % VAT brutto: 4022,10 zł.

Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli **nr 59** do protokołu.

- **poz. nr 32** – faktura VAT 391/FA/2014 z dn. 17.12.2014r., wystawiona przez SOFTGRAF Systemy Informatyczne i Grafika Komputerowa Marek Nowak, ul. Plebiscytowa 51G, 43-190 Mikołów NIP 9540022139 za kalendarz trójdzielny indywidualny ilość 500 szt., łącznie na kwoty: netto: 3400,00 zł i VAT: 782,00 zł, brutto: 4182,00 zł, nabywca Gmina Ornontowice NIP 6351829974, forma płatności: przelew, termin płatności: 31.12.2014r., data sprzedaży: 17.12.2014r.

Do faktury dopięto opis: opłata za wykonanie kalendarza trójdzielnego gminy Ornontowice na rok 2015r. w celach promocyjnych. Wydatek zgodny z planem finansowym na rok 2014r.

- **poz. nr 35** – faktura VAT nr 03-12-2014 z dn. 19.12.2014r., data sprzedaży grudzień 2014r., wystawiona przez Kancelaria Radcy Prawnego Lidia Siegmund, ul. Kochanowskiego 16/4 40-036 Katowice NIP



9541865006 za obsługa prawna za miesiąc grudzień 2014r. zgodnie z umową, na kwoty: netto: 1000 zł i VAT(23%) 230,00 zł, brutto: 1230 zł, nabywca: Gmina Ornontowice NIP 9690881619.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: rachunek zgodny z podpisaną umową zlecenie nr RU.272.0123.2014 z dnia 05.08.2014r. Wydatek ujęty w planie finansowym.

Zwrócono się z prośbą o powiązanie ze sprzedażą?

Kontrolującym okazano umowę zlecenie nr RU.272.0123.2014 zawartą w dniu 05.08.2014r. w Urzędzie Gminy Ornontowice pomiędzy Gminą Ornontowice NIP 9690881619 rep. Przez Wójta Kazimierza Adamczyk (Zleceniodawca) a Kancelarią Radcy Prawnego Lidia Siegmund z siedzibą 40-036 Katowice, ul. Kochanowskiego 16/4 NIP 2220839160 rep. Przez Lidię Siegmund radcę prawnego (Zleceniobiorca). Zleceniodawca zleca a zleceniobiorca przyjmuje zlecenie obejmujące doradztwo prawne odnośnie postępowań kontrolnych, postępowań podatkowych i postępowań egzekucyjnych w zakresie podatków i opłat lokalnych. W ramach zlecenia Zleceniobiorca zobowiązuje się do opiniowania, analizowania, jak również do doradztwa w toku prowadzonych postępowań w/w. Ponadto obowiązki Zleceniobiorcy obejmują reprezentację przed właściwym Sądem, sporządzanie pism procesowych oraz uczestnictwo w posiedzeniach w toku postępowania sądowego.

Za czynności określone w umowie Zleceniobiorca otrzymywać będzie zryczałtowane wynagrodzenie w wysokości 1000 zł netto miesięcznie powiększone o podatek VAT (23%). Umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia 01.08.2014 do dnia 31.12.2014r.

Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli nr 60 do protokołu.

Do w/w faktury wskazano – radca prawny doradza również w zakresie czynności opodatkowanych np. w zakresie zawierania umów najmu oraz innych umów cywilno – prawnych.

**- poz. nr 36 – faktura Proforma nr ZS-44/14/U7E z dn. 17.12.2014r.,** wystawiona przez Technika IT S.A., 44-102 Gliwice, Toszecka 2 NIP 6312592284 za: 1. Drukarka atramentowa EPSON, WORKFORCE PRO WP – M4015 DN 1 szt.; 2. WP-M4000/M4500 Series Ink Cartridge Black 10 K ilość 2 szt., 3. 250 – Sheet Paper Cassette unit for WP-4000/4500/5000 series ilość 1 szt.; łącznie na kwoty: netto: 2136,00 zł, brutto: 2627,28 zł, forma płatności: przelew termin FA + 14 dni, odbiorca Gmina Ornontowice, 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 26a NIP 6351829974.

Ponadto w pozycji nr 50 w/w rejestru odliczono fakturę VAT nr FSL-49/14/U7/E z dn. 29.12.2014r. na kwoty: netto: 2136,00 zł i VAT: 491,28 zł, brutto: 2627,28 zł.

**- poz. nr 39 – faktura VAT nr 3950 z dn. 19.12.2014r.,** wystawiona przez REKORD SI Sp. z o.o., Kasprowicza 5, 43-300 Bielsko – Biała NIP 5470171440 za serwis systemów informatycznych za miesiąc grudzień 2014r., na kwoty: netto 1200 zł i VAT 276,00 zł, brutto: 1476,00 zł, termin zapłaty: 09.01.2015r., sposób zapłaty: przelew 21 dni, nabywca Gmina Ornontowice, Zwycięstwa 2a, 43-178 Ornontowice NIP 63518299746.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: faktura zgodna z postanowieniami umowy nr RU.272.0175.2013 Rekord z dnia 02.01.2014r., która została zawarta z firmą REKORD Systemy Informatyczne sp. z o.o. Wydatek ujęty w planie finansowym.

Do w/w faktury wskazano, że programy zostały nabyte na potrzeby działu księgowości. Za pośrednictwem tych programów dział księgowości Urzędu Gminy oprócz czynności niepodlegających opodatkowaniu świadczy również czynności podlegające opodatkowaniu np. za pomocą programu do obsługi kasy realizowany jest pobór opłat za najem.

**- poz. nr 40 – faktura nr 2/XII/14/O z dn. 22.12.2014r.,** wystawiona przez Kancelaria Radców Prawnych Korczyński i partnerzy sp.p., 41-400 Mysłowice, ul. górnicza 7 NIP 2220895508 za pomoc prawna w miesiącu grudniu 2014r. zgodnie z umową zlecenia nr RU.272.0168.2013 z dn. 30.12.2013r., na kwoty: netto: 3000 zł i VAT(23%) 690,00 zł, brutto: 3690,00 zł, sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 14 dni, data wykonania usługi: 31.12.2014r.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: faktura zgodna z podpisaną umową zlecenie nr RU.272.0168.2013 z dnia 30.12.2013r. wydatek ujęty w planie finansowym.

Do w/w faktury wskazano, że brak jest związku ze sprzedażą opodatkowaną – faktury od w/w kontrahenta zostaną usunięte z rejestru zakupu Gminy w całym roku.

**- poz. nr 41 – faktura VAT nr IT/14/12/004 z dn. 22.12.2014r.,** data sprzedaży: 22.12.2014r., wystawiona przez Przedsiębiorstwo Techniczne BRASCO Marek Janczewski, 41-800 Zabrze, Zaolziańska 22 NIP 6331680090 za obsługa informatyczna wg umowy na kwoty: netto: 1245 zł i VAT(23%) 286,35 zł, brutto:

1531,35 zł, forma płatności: przelew 14 dni, termin płatności: 05.01.2015r. nabywca Gmina Ornontowice NIP 6351829974.

Na odwrocie faktury wskazano: faktura zgodna z postanowieniami umowy nr RU.272.0042.2014 z dnia 21.01.2014r., która została zawarta z Przedsiębiorstwem Technicznym BRASCO. Wydatek ujęty w planie finansowym.

- **poz. nr 42** – faktura VAT 72/12/14 z dn. 17.12.2014r., data sprzedaży: 17.12.2014r., wystawiona przez PUHP – UNI – NAFT Handel Paliw Stokłosa Bogusław, ul. Harcerska 1, 41-706 Ruda Śląska NIP 6410001930 za olej opałowy lekki ilość 4.410 m<sup>3</sup>, łącznie na kwoty: netto: 9538,83 zł i VAT: 2.193,93 zł, brutto: 11.732,76 zł, forma płatności: przelew, termin płatności: 07.01.2015r., data sprzedaży: 17.12.2014r., nabywca: Gmina Ornontowice NIP 6351829974. Na fakturze widnieje oświadczenie, że kupowany olej opałowy przeznaczony jest na cele opałowe.

Na odwrocie faktury wskazano: faktura zgodna z podpisaną umową nr RU.272.0173.2014 z dnia 04.11.2014r. Wydatek ujęty w planie finansowym.

- **poz. nr 47** – faktura 2/12/14 z dn. 22.12.2014r., wystawiona przez Kancelaria Radca Prawny – Adwokat Stanisław Cichecki, 44-238 Czerwionka – Leszczyny, ul. Powstańców 93 NIP 6421569640, za obsługa prawna za grudzień 2014r., na kwoty: netto: 4000 zł i VAT(23%) 920,00 zł. brutto: 4920,00 zł, płatność: przelew, termin zapłaty: do 01.01.2015r.

Na odwrocie faktury opisano: faktura zgodna z podpisaną umową o obsługę prawną nr RU.272.0072.2014 z dnia 31.03.2014r. Wydatek ujęty w planie finansowym.

- **poz. nr 50** – faktura VAT nr FSL-49/14/U7E z dn. 29.12.2014r., data sprzedaży 22.12.2014r., wystawiona przez Technika IT S.A., 44-102 Gliwice, Toszecka 2 NIP 6312592284 za drukarka atramentowa EPSON WORKFORCE PRO WP – M4015 DN; WP – M4000/M4500 Series Ink Cartridge Black 10 K'; 250-Sheeo paper Cassette Unit; łącznie na kwoty: netto: 2136 zł i VAT: 491,28 zł, brutto: 2627,28 zł, forma płatności :przedpłata, termin 22.12.2014r., na fakturze wskazano kwotę pobranej zaliczki: 2627,28 zł, nabywca Gmina Ornontowice NIP 6351829974.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: faktura opłacona na podstawie faktury proforma nr ZS-44/14/U7E z dnia 17.12.2014r. za zakup Drukarki oraz wkładów atramentowych dla potrzeb Urzędu Stanu Cywilnego w Ornontowicach.

Odliczono fakturę proforma do w/w faktury

*Do w/w faktury wskazano, że brak związku ze sprzedażą opodatkowaną – faktura od tego kontrahenta zostanie usunięta z rejestru zakupu Gminy w całym roku.*

- **poz. nr 51** – faktura FA/002520/2014 z dn. 17.12.2014r., data sprzedaży: 17.12.2014r., wystawiona przez MDDP Michalik Dłuska dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego sp. z o.o., 00-542 Warszawa, Mokotowska 49 NIP 5213287732 za . usługi doradztwa podatkowego opis: usługi doradztwa podatkowego, na kwoty: netto: 5844,50 zł i VAT: 1344,24 zł brutto: 7188,74 zł, forma płatności: przelew, termin płatności 03.01.2015r., nabywca :Gmina Ornontowice NIP 6351829974.

Do w/w faktury podpisano specyfikację, w której wskazano wynagrodzenie zgodnie z umową za usługi prawnicze polegające na zastępstwie procesowym przez organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi w postępowaniu o zwrot podatku od towarów i usług za 2009r. (część stała – 1000 zł, część uzależniona od sukcesu – 4844,50 zł, razem: 5844,50 zł.

- **poz. nr 19** – faktura 38/2014 z dn. 10.12.2014r., wystawiona przez Biuro Inwestycyjne ARGO spółka z o.o., 43-309 Bielsko – Biała, ul. Tenisowa 7 NIP 6460011155, za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami w zakresie: Budowa wodociągu przy ul. Kolejowej etap II część 3 i etap III część 2 w Ornontowicach, na kwoty: netto: 8.934,77 zł i VAT(23%) 2055,00 zł, brutto: 10.989,77 zł, data sprzedaży: grudzień 2014r., sposób zapłaty: przelew 30 dni, podstawa umowa nr RU.272.0150.2014 z dnia 24.09.2014r., nabywca: Gmina Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a, 43-178 Ornontowice NIP 6351829974.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: potwierdza się pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad zadaniem pod nazwą Budowa wodociągu przy ul. Kolejowej – etap II część 3 i etap III część 2 – zgodnie z umową nr RU.272.0150.2014 z dnia 24.09.2014r. oraz protokołem odbioru końcowego robót z dnia 10.12.2014r.

Kserokopia w/w faktury stanowi dowód kontroli nr 61 do protokołu.

Zwrócono się z prośbą o:

- okazanie w/w umowy,

Kontrolującym okazano umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego nr RU.272.0150.2014 zawartą w dniu 24 września 2014r., pomiędzy Gminą Ornontowice, którą reprezentuje: Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice zwaną dalej Zamawiającą a Markiem Baranieckim, reprezentującym Biuro Inwestycyjne „AGRO” sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku – Białej przy ul. Tenisowej 7 zwanym dalej Wykonawcą została zawarta umowa następującej treści. Na podstawie dokonanego przez Zamawiającego wyboru Wykonawcy, Zamawiająca zleca a Wykonawca zobowiązuje się do: pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami w zakresie: Budowa wodociągu przy ul. Kolejowej (etap II część 3 i etap III część 2). Podstawą podpisania umowy jest podpisanie przez Wykonawcę stosownych uprawnień do wykonywania w/w funkcji. CPV: 71247000-1 – Nadzór nad robotami budowlanymi. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie w wysokości 8.934,77 zł netto tj. 3% kwoty przerobu netto + 23 % podatek VAT = 10.989.77 zł brutto, płatne na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury. Z ramienia Firmy nadzór inwestorski nad prowadzonymi robotami pełnić będzie Pan inż. Marek Baraniecki, który posiada stosowne uprawnienia budowlane do nadzorowania tego rodzaju robót. Umowa niniejsza zawarta jest od dnia 24 września 2014r. do zakończenia i rozliczenia inwestycji, nie później niż do 15 grudnia 2014r.

- okazanie w/w protokołu odbioru robót,

Okazano protokół odbioru końcowego z dnia 10.12.2014r. – ksero w/w protokołu stanowi dowód kontroli nr 62 do protokołu.

W protokole wskazano, że sieć wodociągowa zostaje przekazana do eksploatacji Zakładowi Gospodarki Komunalnej i wodociągowej.

- **poz. nr 28** – faktura VAT nr 39/2014 z dn. 10.12.2014r., data sprzedaży: 10.12.2014r., wystawiona przez Zakład Wielobranżowy KOSZT – BUD, 41-922 Radzionków, Zejera 29E NIP 6261274863, nabywca Gmina Ornontowice, 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 26a NIP 6351829974, za aktualizacja kosztorysów inwestorskich do zadań: budowa sieci wodociągowej przy ul. Nowej, Granicznej i Cichej, budowa kanalizacji sanitarnej dla zlewni Ornontowice Południowy – Zachód (Bukowa, Cyprysowa, Klonowa, Leśna, K. Miarki, Zamkowa, Żabik – umowa nr RU.272.0188.2014 z dnia 24.11.2014r.) na kwoty: netto: 1.300,00 zł i VAT(23%) 299,00 zł, brutto: 1.599,00 zł, sposób zapłaty: przelew 30 dni do 09.01.2015r.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się wykonanie Aktualizacji kosztorysów inwestorskich zadań pod nazwą Budowa sieci wodociągowej przy ul. Nowej, Granicznej i Cichej. Budowa kanalizacji sanitarnej dla zlewni Ornontowice Południowy – Zachód (Bukowa, Cyprysowa, Klonowa, Leśna, Miarki K., Zamkowa, Żabik) zgodnie z umową nr RU.272.0188.2014 z dnia 24.11.2014r. oraz protokołem odbioru opracowania z 09.12.2014r. Przedmiotowa faktura jest zgodna z planem finansowym wydatków na 2014r.

Do w/w faktury okazano protokół z dn. 09.12.2014r umowa nr RU. 272.0188.2014 z dnia 24.11.2014r na wykonanie aktualizacji kosztorysów inwestorskich dla zadań: budowa sieci wodociągowej przy ul. Nowej, Granicznej i Cichej, budowa kanalizacji sanitarnej dla zlewni Ornontowice Południowy – Zachód.

Zwrócono się z prośbą o okazanie w/w umowy.

Okazano umowę nr RU.272.0188.2014 z dn. 24.11.2014r., pomiędzy Gmina Ornontowice Gmina Ornontowice rep. Przez Kazimierza Adamczyka – Wójta Gminy Ornontowice (Zleceńodawca) a Jackiem Wosz prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Wielobranżowy ”KOSZT-BUD” z siedzibą w Radzionkowie, przy ul. Zejera 29e. Na podstawie dokonanego przez Zamawiającą wyboru Wykonawcy. Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się do wykonania Aktualizacji kosztorysów inwestorskich zadań pod nazwą: Budowa sieci wodociągowej przy ul. Nowej, Granicznej i Cichej. Budowa kanalizacji sanitarnej dla zlewni Ornontowice Południowy – Zachód (Bukowa, Cyprysowa, Klonowa, Leśna, Miarki K., Zamkowa, Żabik).

KOD CPV: 71242000-6 – przygotowanie przedsięwzięcia i projektu, oszacowanie kosztów. Opracowanie powinno zawierać 2 egz. Opracowania, zarówno w formie papierowej jak i elektronicznej zachowanej na nośniku optycznym. Ustala się następujące terminy realizacji zadania:

- rozpoczęcie z dniem podpisania umowy tj.: 24.11.2014r.,

- zakończenie do 10.12.2014r.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie w wysokości 1300 zł netto + 23% VAT = brutto 1599,00 zł.

Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli nr 64 do protokołu kontroli.

- **poz. nr 43** – faktura VAT nr 88/MAG/12/2014 z dn. 15.12.2014r., data sprzedaży: 15.12.2014r., wystawiona przez PHU DUDA ANDRZEJ Technika Grzewcza i Sanitarna, Borowicka 46a, 44-341 Gołkowice NIP 6471314540 za budowa wodociągu przy ul. Kolejowej na kwoty: netto: 97.825,79 zł i VAT(23%) 22.499,93 zł, brutto: 120.325,72 zł, nabywca Gmina Ornontowice, NIP 6351829974 uwagi: umowa nr RU.272.0147.2014 Budowa wodociągu przy ul. Kolejowej (etap II część 3 i etap III część 2).

Na odwrocie w/w faktury wskazano: potwierdza się wykonanie zadania pod nazwą Budowa wodociągu przy ul. Kolejowej – etap II część 3 oraz etap III część 2 zgodnie z umową nr RU.272.0147.2014 z dnia 24.09.2014r., oraz protokołem odbioru końcowego robót z dnia 15.12.2014r. Niniejsza faktura jest zgodna z planem finansowym wydatków na 2014rok.

Do w/w faktury podpięto:

- zestawienie wartości robót wykonanych,

- protokół odbioru końcowego odbioru z dnia 15.12.2014r. robót budowlanych wykonanych na podstawie umowy nr RU.272.0147.2014, w okresie od dnia 22.11.2014 do dnia 28.11.2014. Załącznik do faktury nr 88/MAG/12/2014 z dnia 15.12.2014r.

Kserokopia w/w faktury wraz z w/w dokumentami stanowi dowód kontroli **nr 65** do protokołu.

Zwrócono się z prośbą o okazanie w/w umowy.

Okazano umowę nr RU.272.0147.2014 z dn. 24 września 2014r., zawarta w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a rep. Przez Kazimierza Adamczyka – Wójta Gminy (Zamawiający) a P.H.U. Duda Technika Grzewcza i Sanitarna NIP 6471314540 z siedzibą w Gołkowicach przy ul. Borowieckiej 46a, rep. Przez Andrzeja Duda – Właściciela firmy (Wykonawca). Przedmiot umowy – zamawiająca zleca, a wykonawca zobowiązuje się do Budowy wodociągu przy ul. Kolejowej (etap II część 3 i etap III część 2). Termin rozpoczęcia wykonywania przedmiotu umowy rozpoczyna się z dniem podpisania umowy. Termin zakończenia robót będących przedmiotem umowy do 28.11.2014r. zamawiająca za wykonanie przedmiotu umowy, zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe, ustalone w oparciu o złożoną ofertę w wysokości 297.825, 79 zł netto, 366.325,72 brutto.

Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli **nr 66** do protokołu.

- **poz. nr 45** – faktura 125/12/2014 z dn. 22.12.2014r., wystawiona przez Romedia – Art. Barbara Radoszewska Karol Ziemięc Spółka Jawna, ul. Jordana 25 40-056 Katowice NIP 9542737026 za wykonanie oraz montaż tablicy pamiątkowej w ramach zadania pn. „Budowa wodociągu przy ul. Kolejowej – (etap II część 3 i etap III część 2), na kwoty: netto: 590,00 zł i VAT(23%) 135,70 zł, brutto: 725,70 zł, nabywca: Gmina Ornontowice, NIP 6351829974, termin płatności 21 stycznia 2015r., przelew.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: potwierdza się wykonanie oraz montaż tablicy pamiątkowej w ramach zadania pn. „Budowa wodociągu przy ul. Kolejowej etap II część 3 i etap III część 2”, zgodnie z umowa nr RU.272.0202.2014 z dnia 16.12.2014r. Niniejsza faktura jest zgodna z planem finansowym wydatków na 2014r.

Kserokopia w/w faktury stanowi dowód kontroli **nr 67** do protokołu.

Zwrócono się z prośbą o okazanie w/w umowy.

W dn. 06.04.2016r., okazano umowę nr RU.272.0202.2014r., zawartą w dniu 16.12.2014r., w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice z siedzibą w Ornontowicach ul. Zwycięstwa 26a, rep. Przez Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice (Zamawiająca) a Agencją Reklamową RoMedia – ART. Barbara Radoszewska, Karol Ziemięc Sp.J. z siedzibą w Katowicach przy ul. Jordana 25 rep. przez Barbara Radoszewska (Wykonawca). Zamawiający zleca a Wykonawca zobowiązuje się do wykonania oraz montażu tablicy pamiątkowej w ramach zadania pn. „BUDOWA WODOCIĄGU przy ul. Kolejowej – (etap II część 3 i etap III część 2) KOD CPV – 30195000-2.

Ustala się następujące terminy realizacji zadania:

- rozpoczęcie: 16.12.2014r.

- zakończenie: 31.12.2014r.

Przedmiotem umowy jest wykonanie oraz montaż tablicy pamiątkowej Wojewódzkiego unduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach zadania pn. Budowa wodociągu przy ul. Kolejowej – Etap II część 3 i etap III część 2. Umowa obejmuje w szczególności:

1. Wykonanie 1 szt. tablicy pamiątkowej:

A) wymiary tablicy 40cm x60 cm (układ poziomy)

b) Tablica wykonana z dibondu białego z grafiką wydrukowaną metodą solventową z laminatem

c) montaż bezpośrednio na ogrodzeniu.

2. Nadruk na tablicy zgodny z zasadami oznakowania przedsięwzięć dofinansowanych ze środków WFOŚiGW w Katowicach o treści:

Gmina Ornontowice

Projekt Budowa Wodociągu przy ul Kolejowej

- Etap II część 3 i etap III część 2)

O wartości 532.000,00 PLN

Został zrealizowany w latach 2009 – 2014 roku

Przy wsparciu finansowym z WFOŚiGW w Katowicach.

Oraz nadruk logo

a) Gmina Ornontowice

b) Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki i Wodnej w Katowicach

3. Montaż tablicy w miejscu wskazanym przez zamawiającego:

a) Tablica montowana na ogrodzeniu

Projekt tablicy musi być zaakceptowany przez Zamawiającego.

Wykonawca zobowiązany jest wykonać przedmiot umowy z materiałów własnych. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie w wysokości netto 590 zł + VAT 23% brutto: 725,70 zł.

Kserokopia w/w umowy stanowi dowód kontroli nr 68 do protokołu.

#### ▪ ZGKIW

Z rejestrów ZGKIW wynikają kwoty:

- środki trwale: netto: 37.076,63 zł i VAT: 8.527,63 zł,

- nabycia pozostałe: 131.619,53 zł i VAT: 12.180,86 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kontrolą z w/w ewidencji objęto:

- środki trwale ujęte w pozycjach nr: **46, 47, 42, 38.**

- nabycia pozostałe z kwotą VAT powyżej 500 zł, tj. pozycje nr: **7, 32.**

Kserokopie opisanych niżej faktur stanowią dowód kontroli nr 69 do protokołu.

- **poz. nr 46** – faktura VAT nr FV/6/12/2014 z dn. 30.12.2014r., data dostawy: 30.12.2014r., wystawiona przez SANIT Sp. z o.o., ul. rybnicka 175, 44-100 Gliwice NIP 6310102784 za wykonanie modernizacji komory wodomierzowej przy ul. Zamkowej w Ornontowicach wg zał. prot. Odbioru, na kwoty: netto: 25.988,65 zł i VAT(23%) 5.977,39 zł, brutto: 31.966,04 zł, forma płatności: przelew do 13.01.2015r. Nabywca: Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się wykonanie modernizacji komory wodomierzowej przy ul. Zamkowej w Ornontowicach zgodnie ze zleceniem nr ZWZGKIW.MS.2222-74/14 oraz umowa z dnia 08.12.2014r. Przedmiotowa faktura jest końcowym rozliczeniem inwestycji zgodnie z umową. Faktura końcowa.

- **poz. nr 47** – faktura VAT nr NSK/TLM/10/12/2014 z dn. 30.12.2014r., data sprzedaży: 30.12.2014r., termin zapłaty: 13.01.2015r., wystawiona przez Nasus Sp. z o.o. Sp.k., 44-218 Rybnik, ul. Wodziszawska 124 NIP 6423178659 za serwis w ramach modernizacji komory wodomierzowej przy ul. Zamkowej w Ornontowicach na kwoty: netto: 650,00 zł i VAT(23%) 149,50 zł, brutto: 799,50 zł, sposób zapłaty: przelew 14 dni. Nabywca Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896.

Na odwrocie faktury opisano: potwierdza się wykonanie serwisu związanego z przeniesieniem napędu elektrycznego przepustnicy AUMA w ramach modernizacji komory wodomierzowej przy ul. Zamkowej w Ornontowicach. Przedmiotowa faktura jest końcowym rozliczeniem inwestycji zgodnie z umową. Faktura końcowa.

- **poz. nr 42** – faktura nr SAU/10701227 z dn. 29.12.2014r., data sprzedaży: 29.12.2014r., wystawiona przez APATOR POWOGAZ S.A., ul. K. Janickiego 23/25, 60-542 Poznań NIP 7810020601 za usługi różne, szkolenie i drożenie systemu Inkasoid – na podstawie protokołu z przeprowadzonego szkolenia z dnia 16.12.2014r. – oferta HR2/BT/1442/2014, na kwoty: netto: 1500,00 zł i VAT (23%) 345,00 zł, brutto: 1.845,00 zł, płatność: przelew w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury, płatność upływa: 28.01.2015r., nabywca: Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896. Na fakturze widnieje data wpływu 29.12.2014r. Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się szkolenie i wdrożenie systemu

Inkasoid do odczytu wodomierzy wyposażonych w nakładki radiowe zabudowane na sieci wodociągowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej.

- **poz. nr 38** – faktura VAT nr 86/MAG/12/2014 z dn. 10.12.2014r., data sprzedaży: 10.12.2014r., wystawiona przez PHU DUDA ANDRZEJ TECHNIKA GRZEWCZA I SANITARNA, Borowicka 46A, 44-341 Gołkowice NIP 6471314540 za wymiana awaryjnego odcinka sieci wodociągowej, na kwoty: netto: 8937,98 zł i VAT(23%) 2055,74 zł, brutto: 10.993,72 zł, pozostało do zapłaty: 10.993,72 zł, nabywca: Zakład Gospodarki komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896. Na fakturze widnieje data wpływu: 10.12.2014r. Na odwrocie w/w faktury opisano: Potwierdza się wykonanie modernizacji odcinka sieci wodociągowej przy ul. kolejowej pomiędzy budynkami nr 179 a 181 w Ornontowicach, zgodnie ze zleceniem nr ZWZGKiW.MS.2222-65/14 oraz umową z dnia 05.11.2014r. Przedmiotowa faktura jest końcowym rozliczeniem inwestycji zgodnie z umową. Faktura końcowa.

Do w/w faktury dołączono:

- dokument OT nr inwentarzowy ST/GR/2/120/14 nazwa: Wymiana awaryjnego odcinka sieci wodociągowej przy ul. kolejowej na odcinku pomiędzy budynkami nr 179 a 181 w Ornontowicach. Charakterystyka: W ramach budowy odcinka sieci wodociągowej wykonano następujące roboty:

- przewiert sterowany pod polem uprawnym,
- ułożono 66 mb rury 125 mm PE,
- wykonano połączenie z istniejącym wodociągiem.

- **poz. nr 7** – faktura VAT nr W000522/2014 z dn. 28.11.2014r., data sprzedaży za miesiąc listopad 2014r., wystawiona przez Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów spółka Akcyjna, Wojewódzka 19, skr. Poczt. 250, 40-026 Katowice NIP 6340128788 za dostawę wody, za przyrząd pomiar., łącznie na kwoty: netto: 90.295,04 zł i VAT: 7.223,60 zł, brutto: 97.518,64 zł, termin płatności: 14.12.2014r. Na fakturze widnieje data wpływu do jednostki: 08.12.2014r., nabywca: Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, Zwycięstwa 26 Ornontowice NIP 6351636896.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się zakup wody za miesiąc listopad zgodnie z umową na dostawę wody z dnia 01.12.2015r.

- **poz. nr 32** – faktura Vat nr 542/2014/OC z dn. 30.11.2014r., data sprzedaży: 30.11.2014r., wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Wodnej i rekultywacyjnej S.A., 44-335 Jastrzębie – Zdrój, ul. Chlebowa 22 NIP 6330005127 za porozumienie z dnia 29.01.2014r., do umowy nr 081200260 z dnia 01.03.2012r., oczyszczanie ścieków w okresie od 01.11.2014r. do 30.11.2014r., ilość 4290 m<sup>3</sup>, łącznie na kwoty: netto: 17.546,10 zł i VAT(8%) 1.403,69 zł, brutto: 18.949,79 zł, forma płatności: przelew 14 dni od daty otrzymania faktury. Nabywca: Zakład Gospodarki komunalnej i Wodociągowej Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26 NIP 6351636896. Na fakturze widnieje data wpływu do jednostki: 04.12.2014r.

Na odwrocie w/w fakturę opisano: potwierdza się zużycie ścieków dopływających do oczyszczalni BIOBLOK według odczytu na liczniku przepompowni P-2 za miesiąc listopad 2014r. Płatne na podstawie porozumienia z dnia 29.01.2014r. do umowy o odprowadzenie ścieków nr 081200260 z dnia 01.03.2012r., zgodnie z planem finansowym tut. Zakładu nr 2014r. CPV: 90122230-9.

#### ▪ GOSPIR

Za 12/2014r., przedłożono rejestr zakupów VAT, sporządzony w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 12 pozycjach, zamykający się kwotami:

- razem: brutto: 4.107,30 zł, netto: 3.350,00 zł i VAT: 757,30 zł – całość zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli nr 70 do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycje z kwotą VAT powyżej 50 zł tj. pozycję nr: 3, 5, 6, 10.

- **poz. nr 3** – faktura VAT 3230233800/015 z dn. 27.11.2014r., nadana: 28.11.2014r., data wpływu GOSPIR Ornontowice: 02.12.2014r., wystawiona przez PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o., Region Górnośląski BOK Gliwice, ul. Toszecka 101, 44-100 Gliwice NIP 5272706082, nabywca Gminny Ośrodek Sportu, Promocji i Rekreacji w Ornontowicach, ul. Zwycięstwa 7b, 43-178 Ornontowice, za paliwo gazowe, opłata abonamentowa, dystrybucyjna stała, dystrybucyjna zmienna; łącznie na kwoty: netto: 1003,87 zł i VAT: 230,90 zł, brutto: 1234,77 zł. Punkt poboru: Zwycięstwa 7B Ornontowice, za okres 2014.09.22-2014.11.2014, termin płatności: 11.12.2014r.

- **poz. nr 5** – faktura VAT nr 2393/FS/2014 z dn. 15.12.2014r., data wykonania usługi: 15.12.2014r., wystawiona przez Przedsiębiorstwo Informatyczne YUMA Spółka z o.o., ul. Wałbrzyska 12, 52-314 Wrocław, NIP 8971631983, za 1. Aktualizacja programu FK na rok 2015; 2. Aktualizacja programu place – wydruki PIT; łącznie na kwoty: netto: 500,00 zł i VAT(23%: 115,00 zł, brutto: 615,00 zł, sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 14 dni.

- **poz. nr 6** – faktura VAT nr S/06/1300144/0414R z dn. 25.11.2014r., wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., 44-100 Gliwice, ul. Barlickiego 2 NIP 6312241337, za rozliczenie z tytułu sprzedaży energii elektrycznej, na kwoty: netto: 503,88 zł i VAT 115,89 zł, brutto: 619,77 zł, okres rozliczeniowy: 01.09.2014r. – 04.11.2014r., termin płatności: 16.12.2014r., nabywca Gminny Ośrodek Sportu Promocji i Rekreacji, ul. Zwycięstwa 7b, 43-178 Ornontowice, lokal użytkowy, ul. Zwycięstwa 7b, Ornontowice

- **poz. nr 10** - faktura VAT nr D/06/1300144/0414R z dn. 28.11.2014r., wystawiona przez TAURON Dystrybucja S.A., 31-358 Kraków, ul. Jasnogórska 11 NIP 6110202860, za rozliczenie z tytułu świadczenia usług dystrybucji energii elektrycznej, lokal użytkowy, ul. Zwycięstwa 7b, 43-178 Ornontowice, na kwoty: netto: 448,87 zł i VAT: 103,24 zł, brutto: 552,11 zł, okres rozliczeniowy: 01.09.2014 – 04.11.2014, termin płatności: 19.12.2014r., nabywca Gminny Ośrodek Sportu Promocji i Rekreacji, ul. Zwycięstwa 7b, 43-178 Ornontowice, lokal użytkowy, ul. Zwycięstwa 7b, Ornontowice

*Podczas kontroli Pan Andrzej Pietrzak (osoba sporządzająca korekty deklaracji za kontrolowany okres) wskazał, że do nabycia, w których jako nabywcę wskazano GOSPIR, powinny być pomniejszone o proporcje odliczenia ustaloną dla Gminy (nabycia dokonane przez GOSPIR w kontrolowanym okresie są związane z promocją Gminy Ornontowice na zewnątrz).*

#### ▪ **Gimnazjum**

Kontrolującym przedłożono rejestr zakupów VAT za 12/2014r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 8 pozycjach, zamykający się kwotami:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną na kwoty: netto: 10.688,83 zł i VAT: 2.458,44 zł, brutto: 13.147,27 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli **nr 71** do protokołu.

W w/w zestawieniu rejestrów nabyć wykazano kwotę 1991,34 zł (zastosowano proporcję w wysokości 81 % odliczenia podatku naliczonego).

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycje z kwotą VAT powyżej 400 zł tj. pozycję nr 1 i 2| w których ujęto:

- **poz. nr 1** – faktura VAT nr 10512/15/2014/FP z dn. 25.11.2014r., wystawiona przez PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o., Region Górnośląski, ul. Mikulczycka 5, 41-800 Zabrze NIP 5272706082, za rozliczenie za planowany okres od 01.12.2014r. do 31.12.2014r., opłata dystrybucyjna zmienna, paliwo gazowe, opłata dystrybucyjna stała; łącznie na kwoty: netto: 2.957,16 zł i VAT(23%) 680,15 zł, brutto: 3637,31 zł, termin płatności: 15.12.2014r.

Adres punktu poboru: Ornontowice ul. Zwycięstwa 7c, nabywca: Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ornontowicach, ul. Zwycięstwa 7c, 43-178 Ornontowice.

Na odwrocie faktury opisano: faktura VAT nr 10512/15/2014/FP (rozliczenie) przedstawia zapłatę za zużycie gazu w okresie od 01.12.2014r. – 31.12.2014r., na potrzeby szkoły zgodnie z umową z Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo.

- **poz. nr 2** - faktura VAT nr 11098/15/2014/FP z dn. 25.11.2014r., wystawiona przez PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o., Region Górnośląski, ul. Mikulczycka 5, 41-800 Zabrze NIP 5272706082, za rozliczenie za planowany okres od 01.12.2014r. do 31.12.2014r., opłata dystrybucyjna zmienna, paliwo gazowe, opłata dystrybucyjna stała; łącznie na kwoty: netto: 2.034,36 zł i VAT(23%) 467,90 zł, brutto: 2.502,26 zł, termin płatności: 15.12.2014r.

Adres punktu poboru: Ornontowice ul. Zwycięstwa 7c, nabywca: Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ornontowicach, ul. Zwycięstwa 7c, 43-178 Ornontowice.

Na fakturze widnieje pieczęć data wpływu do Gimnazjum: 02.12.2014r.

Na odwrocie faktury opisano: faktura VAT nr 11098/15/2014/FP (rozliczenie) przedstawia zapłatę za zużycie gazu w okresie od 01.12.2014r. – 31.12.2014r., na potrzeby szkoły zgodnie z umową z Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo (sala gimnastyczna).

#### ▪ ZSP

Kontrolującym przedłożono rejestr zakupów VAT za 12/2014r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 7 pozycjach, zamykający się kwotami:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną na kwoty: netto: 7.757,97 zł i VAT: 1.784,35 zł, brutto: 9.542,32 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli nr 72 do protokołu.

W w/w zestawieniu rejestrów nabyć wykazano kwotę 1445,32 zł (zastosowano proporcję w wysokości 81 % odliczenia podatku naliczonego).

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycje z kwotą VAT powyżej 500 zł tj. pozycję nr 1, w której ujęto:

- **poz. nr 1** – faktura VAT nr 11712/15/2014/FP z dn. 25.11.2014r., wystawiona przez PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o., Region Górnośląski, ul. Mikulczycka 5, 41-800 Zabrze NIP 5272706082, za rozliczenie za planowany okres od 01.12.2014r. do 31.12.2014r., opłata dystrybucyjna zmienna, paliwo gazowe, opłata dystrybucyjna stała; łącznie na kwoty: netto: 4.231,42 zł i VAT(23%) 973,23 zł, brutto: 5.204,95 zł, termin płatności: 15.12.2014r.

Adres punktu poboru: Ornontowice ul. Zwycięstwa 7, nabywca: Zespół Szkolno – Przedszkolny w Gminie Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7 NIP 6351719984.

Na odwrocie faktury opisano: faktura VAT za zużycie gazu GZ/2110683/0002629/2014. Umowa obowiązuje do 31.12.2014r.

#### ▪ ZUP

Kontrolującym przedłożono rejestr zakupów VAT za 12/2014r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 6 pozycjach, zamykający się kwotami:

- zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 32.872,28 zł i VAT: 2.509,03 zł, brutto: 35.381,31 zł.

Kserokopia w/w rejestru stanowi dowód kontroli nr 73 do protokołu.

Kwoty z w/w rejestru przeniesiono w kwotach zgodnych do w/w zestawienia rejestrów nabyć za 12/2014r.

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycje z kwotą VAT powyżej 50 zł tj. pozycje nr 3, 4, 5, 6.

- **poz. nr 3** – faktura VAT nr S/06/1404015/4714R z dn. 25.11.2014r., data nadania: 26.11.2014r., wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., 44-100 Gliwice, ul. Barlickiego 2 NIP 6312241337, za rozliczenie z tytułu sprzedaży energii elektrycznej Z-D usług. – pom. Dla jedn. Ośw. – stoł. Ul. Zwycięstwa 7/0, 43-178 Ornontowice okres rozliczeniowy: 01.09.2014r. – 04.11.2014r., nabywca: Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych, ul. Zwycięstwa 7, 44-176 Ornontowice NIP 6351627940, na kwoty: netto: 890,72 zł i VAT: 204,87 zł, brutto: 1.095,59 zł, termin płatności do: 25.12.2014r.

Na odwrocie faktury opisano faktura S/06/1404015/4714R za sprzedaż energii za okres 01.09.2014 – 04.11.2014 dla Zakładu Usługowo – Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych.

- **poz. nr 4** – faktura VAT nr D/06/1404015/1214R z dn. 28.11.2014r., data nadania: 01.12.11.2014r., wystawiona przez TAURON Dystrybucja S.A., 31-358 Kraków, ul. Jasnogórska 11 NIP 6110202860, za rozliczenie z tytułu świadczenia usług dystrybucji energii elektrycznej Z-D usług. – pom. Dla jedn. Ośw. – stoł, ul. Zwycięstwa 7/0, 43-178 Ornontowice, okres rozliczeniowy: 01.09.2014r. – 04.11.2014r., nabywca: Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych, ul. Zwycięstwa 7, 44-176 Ornontowice NIP 6351627940, na kwoty: netto: 848,29 zł i VAT: 195,11 zł, brutto: 1.043,40 zł, termin płatności do: 28.12.2014r.

Na odwrocie faktury opisano faktura D/06/1404015/1214R za dystrybucję energii za okres 01.09.2014 – 04.11.2014 dla Zakładu Usługowo – Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych.

- **poz. nr 5** – na kwoty: netto: 29.636,32 zł i VAT: 1.915,60 zł, brutto: 31.551,92 zł.

Do w/w zapisu przedłożono rejestr zakupu VAT Zakładu Usług Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych za 12/2014r. na kwoty: netto: 29.637,28 zł i VAT: 1.915,55 zł.

W/w rejestr zawiera faktury zakupu magazyn I.



W w/w rejestrze ujęto faktury zakupu za artykuły spożywcze m.in. (poz. nr 23 rejestru zakupów VAT za 12/2014r.) fakturę VAT nr 239/2014 z dn. 09.12.2014r., wystawioną przez Sklep Spożywczo – Przemysłowy Helena Szynkarczok, ul. Zwycięstwa 1, 43-178 Ornontowice NIP 9690015276, za m.in. cukier kryształ, mąka ziemniaczana, cukier puder, cytryny, owoce mandarynki, pieczywo ryżowe, olej z pestek winogron, koperek świeży, łącznie na kwoty: netto: 361,35 zł i VAT: 30,32 zł, brutto: 391,67 zł, sposób zapłaty: przelew 14 dni. Na odwrocie w/w faktury opisano: artykuły spożywcze do magazynu nr 1, bieżące zapotrzebowanie.

- **poz. nr 6** – na kwoty: netto: 1.309,21 zł i VAT: 150,27 zł, brutto: 1.459,48 zł.

Do w/w zapisu przedłożono rejestr zakupu VAT Zakładu Usług Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych, magazyn II, sklepik I i II, na kwoty: netto: 1.309,21 zł i VAT: 150,28 zł.

W/w rejestr zawiera faktury zakupu magazyn II, sklepik I i II.

W w/w rejestrze ujęto faktury zakupu za artykuły spożywcze m.in. (poz. nr 9 rejestru zakupów VAT za 12/2014r.) fakturę VAT nr 3087/14 z dn. 22.12.2014r., wystawioną przez Piekarnictwo i Handel Wyrobami Ciastkarskimi Dawid Podpłoński, ul. Odrodzenia 10, 44-230 Czerwionka – leszczyny NIP 6422989203, za bułki 90 gr, bułki 50 gr, maślane 100 g; łącznie na kwoty: netto: 268,62 zł i VAT 15,80 zł, brutto: 284,42 zł, nabywca Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych NIP 6351627940.

Na odwrocie opisano: artykuły spożywcze, do magazynu nr 2 bieżące zapotrzebowanie, płatne przelew na konto.

Na odwrocie w/w faktury opisano: artykuły spożywcze do magazynu nr 1, bieżące zapotrzebowanie.

Kserokopia w/w rejestru zakupów opisanych w punktach 5 i 6 wraz z opisanymi fakturami zakupów w punkcie 5 i 6 stanowią dowód kontroli **nr 74** do protokołu.

#### ▪ ZGZG

Przedłożono ewidencję zakupów VAT za grudzień 2014r., sporządzoną w formie komputerowej, zawierającej zapisy w 8 pozycjach zamykająca się kwotami:

- wartość brutto: 1719,91 zł,

W tym:

- ze stawką 8%: netto: 26,75 zł i VAT: 2,14 zł,

- ze stawką 23%: netto: 1.374,81 zł i VAT: 316,21 zł,

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w ewidencji.

Kserokopia w/w ewidencji stanowi dowód kontroli **nr 75** do protokołu.

Kontrolą z w/w ewidencji objęto pozycje z kwotą VAT powyżej 50 zł tj. pozycje **nr 2 i 6**.

- **poz. nr 2** – faktura VAT nr U/06/1404040/4714R z dn. 25.11.2014r., wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o. 44-100 Gliwice, ul. Barlickiego 2 NIP 6312241337 za rozliczenie z tytułu dostarczenia energii elektrycznej Zakład Gospodarki Zasobami Gminy, ul. Zwycięstwa, 43-178 Ornontowice okres rozliczeniowy: 01.09.2014 – 03.11.2014, na kwoty: netto: 414,65 zł i VAT: 95,37 zł, brutto: 510,02 zł, termin zapłaty: 16.12.2014r.

Na odwrocie faktury opisano rozliczenie z tytułu dostarczenia energii elektrycznej do pomieszczeń szalek gminnych przy ul. Zwycięstwa za okres od 01.09.2014 – 03.11.2014. Płatności za dostawę oraz zużycie odbywają się na podstawie umowy nr UZ/1422/2014 z dn. 01.01.2014r. zawartej pomiędzy stronami.

- **poz. nr 6** – faktura VAT nr FV/2014/00437 dn. 08.12.2014r. wystawiona przez Wspólnota Anatol, ul. Zwycięstwa 2a, 43-178 Ornontowice NIP 6351730684 za eksploatacja, na kwoty: netto: 507,30 zł i VAT: 116,68 zł, brutto: 623,98 zł, ilość 89 m2, z tytułu opłat za lokal przy ul. Zwycięstwa 2a za miesiąc grudzień 2014r.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: zakup kosztów eksploatacyjnych dotyczących lokalu użytkowego we wspólnocie Anatol za okres 12/14. Opłaty są zgodne z uchwałą nr 8 z dnia 25.08.2014r. podjętą na zebraniu współwłaścicieli wspólnot Anatol przy ul. Zwycięstwa 2 a.

#### ▪ USTALENIA DODATKOWE:

- pisemne wyjaśnienia do protokołu złożone w trakcie kontroli stanowiące odpowiedzi na pytania zadane przez kontrolujących w trakcie trwania kontroli - stanowią dowód kontroli **nr 77** do protokołu.

## **OCENA PRAWNA:**

Na dzień zakończenia kontroli stwierdzono naruszenie:

- **11/2014 sprzedaż:**
- Podczas kontroli stwierdzono różnice pomiędzy danymi wynikającymi z niżej opisanych rejestrów a danymi ujętymi w zestawieniu rejestrów, tj. w przypadku:
  - **ZGZG** kwoty z rejestrów wynoszą:
    - sprzedaż ze stawką 23%: 2659,14 zł i VAT: 611,62 zł
    - zwolniona od podatku: 31.152,41 zł.
  - **GOSPIR** kwoty z rejestrów wynoszą:
    - sprzedaż ze stawką 23%: netto: 386,75 i VAT: 88,96 zł,
    - sprzedaż ze stawką 8%: netto: 138,09 zł i VAT: 11,05 zł.
  - **GMINA** kwoty z rejestrów wynoszą:
    - sprzedaż ze stawką 23%: netto: 1405,94 zł i VAT(23%) 323,37 zł,
    - sprzedaż ze stawką 8%: netto: 22,86 zł i VAT(8%) 1,83 zł,
    - sprzedaż zw.: 19,87 zł.
  - **ZUP** kwoty z ewidencji wynoszą:
    - sprzedaż zwolniona: 1.613,80 zł – sprzedaż ze stawką zw. VAT nie została zadeklarowana.
    - sprzedaż ze stawką 5%: netto: 1.233,34 zł i VAT(5%) 61,67 zł,
    - sprzedaż ze stawką 8%: netto: 26.301,89 zł i VAT(8%) 2.104,16 zł,
    - sprzedaż ze stawką 23%: netto: 3.026,51 zł i VAT (23%) 689,08 zł,
    - podatek należny: 2.861,91 zł.

*Naruszono art. 109 ust. 3 ustawy z dn. 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 ze zm.), zgodnie z którym - Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona 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, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, art. 134 oraz art. 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.*

- **Gimnazjum**

*- rachunek nr 22/2014 z dn. 21.11.2014r., - według wyjaśnień złożonych przez P. Andrzeja Pietrzaka (osoby sporządzającej przedmiotowe korekty VAT-7) oraz P. Bogusławy Muras – pracownika Urzędu Gminy Ornontowice sprzedaż udokumentowana w/w rachunkiem była realizowana pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy, a więc w ramach tego samego podatnika, co nie podlegało opodatkowaniu, błędnie wykazano rachunek nr 22/2014 jako dokumentujący czynność podlegającą opodatkowaniu.*

*Naruszono cytowany wyżej art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 ze zm.).*

- **Zespół szkolno – przedszkolny**

W dokumentacji źródłowej stwierdzono zestawienie należności za opłatę stałą za miesiąc listopad 2014r., łącznie na kwotę 8.230,60 zł. W/w kwota nie została ujęta w skorygowanym rejestrze sprzedaży za 11/2016r.

W dn. 12.04.2016r. P. Andrzej Pietrzak wyjaśnił, że sprzedaż zwolniona z w/w tytułu prawdopodobnie pomyłkowo nie została doliczona w całym roku 2014r do obrotu Zespołu Szkolno – Przedszkolnego, powyższe wpłynie na wysokość wskaźnika proporcji i zostanie skorygowane po zakończeniu kontroli, jak wyjaśnił P. Andrzej Pietrzak całość sprzedaży ze stawką zw dla ZSP z w/w tytułu w 2014r. wynosi: 96.375 zł.

Naruszono:

- cyt. art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 ze zm.).
- art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 ze zm.), zgodnie z którym – opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem", podlegają: odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

#### • NABYCIA 11/2014r.:

- Podczas kontroli stwierdzono różnice pomiędzy danymi wynikającymi z niżej opisanych rejestrów a danymi ujętymi w zestawieniu rejestrów, tj. w przypadku:

Z rejestrów ZGKIW wynikają kwoty:

- środki trwałe: Netto: 7.050,00 zł i VAT: 1.621,50 zł,
- nabycia pozostałe: netto: 129.835,86 zł i VAT: 11.318,72 zł.

Z rejestru zakupu ZGZG wynikają kwoty:

- nabycia: netto: 959,70 zł i VAT: 211,95 zł.

Naruszono cytowany wyżej art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 ze zm.).

**Gmina: - poz. nr 7** – faktura nr 17/X/14/O z dn. 31.10.2014r., wystawiona przez Kancelaria Radców Prawnych Korczyński i partnerzy sp. p., 41-400 Mysłówice, ul. górnicza 7 NIP 2220895508, za pomoc prawną w miesiącu październiku 2014 zgodnie z umową zlecenia nr RU.272.0168.2013 z dnia 30.12.2013r., na kwoty: netto: 3000,00 zł i VAT(23%) 690,00 zł, brutto: 3690,00 zł, sposób zapłaty: przelew, data wykonania usługi: 31.10.2014r., termin zapłaty: 14 dni.

Do w/w faktury wskazano, że brak jest związku z czynnościami opodatkowanymi, faktury od tego kontrahenta zostaną usunięte z rejestru zakupu Gminy w całym roku.

Naruszono cyt. wyżej art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług oraz art. 86 ust. 1 cyt. ustawy o podatku od towarów i usług, 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.

- **poz. nr 16** – faktura VAT nr FS-96/14/U1 z dn. 31.10.2014r., data sprzedaży: 31.10.2014r., sprzedawca: Technika IT Spółka Akcyjna, 44-102 Gliwice, Toszecka 2 NIP 6312592284 za migracja danych połączona z ich walidacją, na kwoty: netto: 1.200,00 zł i VAT(23%) 276,00 zł, brutto: 1476,00 zł, data sprzedaży: 31.10.2014r., płatność w terminie 14 dni od otrzymania faktury VAT, forma płatności: przelew, termin 14.11.2014r., nabywca: Gmina Ornontowice, 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 26a NIP 6351829974, odbiorca: Urząd Stanu Cywilnego Ornontowice, 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 26a.

Do w/w faktury wskazano, że brak jest związku ze sprzedażą opodatkowaną – faktury od tego kontrahenta zostaną usunięte z rejestru zakupu Gminy w całym roku.

Naruszono cyt. wyżej art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług oraz art. 86 ust. 1 cyt. ustawy o podatku od towarów i usług, 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.

- **poz. nr 23** – faktura VAT nr 14806/14/1 z dn. 07.11.2014r., wystawiona przez Biuro Plus AS OFFICE Stefan Krzanowski, Będzin, ul. Wolności 110a NIP 6250016689, za m.in. koszulka A4, pinezki srebrne, zeszyt A5,

tusz do stempli, taśma biurowa, spinacz okrągły, nici lniane, papier xero, zszywacz, zszywki, zwilżacz wodny, nabywca Gmina Ornontowice, Zwycięstwa 26A, 43-178 Ornontowice NIP 6351829974, w rejestrze ujęto w kwotach: netto 1.605,25 zł i VAT 369,21 zł.

Z faktury wynikają kwoty: netto: 191,67 zł i VAT: 44,08 zł, brutto: 235,75 zł., forma płatności: przelew, termin 28.11.2014r..

Na odwrocie w/w faktury wskazano: faktura za zakupione materiały biurowe zgodnie ze złożonym zamówieniem z dnia 17.11.2014r. przeznaczone dla Gminnej Komisji wyborczej i Obwodowych Komisji Wyborczych w wyborach do Samorządów Terytorialnych CPV – 30192000 – 1 wyroby biurowe.

*Brak prawa do odliczenia – brak związku ze sprzedażą opodatkowaną.*

*Naruszono cyt. wyżej art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług oraz art. 86 ust. 1 cyt. ustawy o podatku od towarów i usług, 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.*

#### ▪ ZGKIW

- **poz. nr 22** – faktura VAT 31/11/14 z dn. 21.11.2014r. METODA KASOWA, wystawiona przez PROJ – INSTAL Marian Blacha, ul. Kolejowa 87A, 43-178 Ornontowice NIP 6351701783, za opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla zadania „MODERNIZACJA komory wodociągowej przy ul. Zamkowej w Ornontowicach.” Zgodnie z zleceniem ZWZGKiW.MS.2222-61/14 z dnia 13.10.2014r., na kwoty: netto: 2.300,00 zł i VAT(23%) 529,00 zł, brutto: 2.829,00 zł, data sprzedaży: 21.11.2014r., termin zapłaty do: 05.12.2014r. Na fakturze widnieje data wpływu do jednostki: 21.11.2014r., nabywca: Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896.

W dniu 07.04.2016r., przesłano mailem potwierdzenie operacji dotyczące zapłaty za w/w fakturę w dniu 08.12.2014r., w kwocie 2829 zł.

*Odliczenie z w/w faktury przysługiwało w miesiącu grudniu 2014r a nie jak wykazano w miesiącu listopadzie 2014r.*

*Naruszono cyt. wyżej art. 86 ust. 1, art. 109 ust. 3 (w związku z art. 21ust. 1 pkt 1) cyt. ustawy o podatku od towarów i usług.*

#### ▪ GOSPIR

*Według wyjaśnień Pana Andrzeja Pietrzaka (osoby odpowiedzialnej za sporządzenie korekt deklaracji z kontrolowanego okresu) – błędnie ujęto zakupy GOSPIR jako zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną, zakupy ujęte w rejestrze zakupów VAT za 11/2014r zostaną skorygowane o współczynnik wyliczony dla gminy i wykazane jako zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną (GOSPIR m.in. promował Gminę Ornontowice).*

*Naruszono art. 90 ust. 1 – 3 cyt. wyżej ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym -*

*1. 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.*

*2. 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.*

*3. Proporcję, o której mowa w ust. 2, 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.*

➤ GRUDZIEŃ 2014:

▪ **DOSTAWY:**

Podczas kontroli stwierdzono, że dane z niżej wymienionych rejestrów zostały częściowo błędnie przeniesione do zestawienia rejestrów.

▪ **GMINA:**

- sprzedaż ze stawką 23%: netto: 67.711,13 zł i VAT: 15.573,54 zł,
- sprzedaż ze stawką 8%: netto: 19,98 zł i VAT: 1,60 zł,
- sprzedaż ze stawką zw: 19,87 zł.

▪ **ZGKIW:**

- sprzedaż netto: 218.353,07 zł i VAT(8%) 17.468,44 zł.

▪ **ZGZG:**

- sprzedaż ze stawką 23%: netto: 2.534,12 zł i VAT: 582,86 zł,
- sprzedaż ze stawką zw.: netto: 32.735,99 zł.

▪ **GOSPIR:**

- sprzedaż ze stawką 23%: netto: 575,23 zł i VAT(23%) 132,31 zł,
- sprzedaż ze stawką 8%: netto: 86,31 zł i VAT(8%) 6,91 zł

*Naruszono cyt. wyżej art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.*

▪ **ZSP:**

W dokumentacji źródłowej stwierdzono ponadto zestawienie: lista odpłatności za przedszkole w miesiącu grudzień 2014r., na kwotę 14.430,45 zł – w/w kwota nie została ujęta w rejestrze.

*Według wyjaśnień P. Andrzeja Pietrzaka z dn. 12.04.2016r., w/w kwota nie została pomyłkowo ujęta w rejestrze sprzedaży VAT dla ZSP za 12/2014r., będzie w powyższym zakresie korekta deklaracji.*

*Naruszono:*

- cyt. art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 ze zm.).
- art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 ze zm.), zgodnie z którym – opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem", podlegają: odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

▪ **ZUP:**

*Według wyjaśnień P. Andrzeja Pietrzaka - błędnie podsumowano sprzedaż w rejestrze sprzedaży VAT za 12/2014r. do ZUP, powinna wynosić: brutto: 356,24 zł w tym netto: 289,63 zł i VAT(23%) 66,61 zł*

*Naruszono cyt. art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.*

▪ **NABYCIA 12/2014r.:**

Podczas kontroli stwierdzono, że błędnie przeniesiono częściowo kwoty z niżej opisanych rejestrów do zestawienia rejestrów:

Z rejestrów **ZGKIW** wynikają kwoty:

- środki trwałe: netto: 37.076,63 zł i VAT: 8.527,63 zł,
- nabycia pozostałe: 131.619,53 zł i VAT: 12.180,86 zł.

Z rejestru **ZGZG** wynikają kwoty:

- netto: 1401,56 zł i VAT: 318,35 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono:

*Naruszono cyt. art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.*

**Gmina- poz. nr 8** – faktura nr 17/XI/14/O z dn. 28.11.2014r., wystawiona przez Kancelaria Radców Prawnych Korczyński i partnerzy sp.p., 41-400 Mysłówice, ul. Górnicza 7 NIP 2220895508 za pomoc prawną w miesiącu listopadzie 2014r. zgodnie z umową zlecenia nr RU.272.0168.2013 z dn. 30.12.2013r., na kwoty: netto: 3000,00 zł i VAT(23%) 690,00 zł, brutto: 3690,00 zł, nabywca: Gmina Ornontowice, 43-178

Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a NIP 6351829974, sposób zapłaty: przelew, termin 14 dni, data wykonania usługi: 28.11.2014r.

Umowa stanowi dowód kontroli nr 25 do protokołu.

Powiązanie ze sprzedażą?

*Do w/w faktury wskazano, że brak jest związku ze sprzedażą opodatkowaną – faktury od w/w kontrahenta zostaną usunięte z rejestru zakupu Gminy w całym roku.*

*Naruszono cyt. wyżej art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług oraz art. 86 ust. 1 cyt. ustawy o podatku od towarów i usług, 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.*

**- poz. nr 29** – faktura VAT nr FS-110/14/U1 z dn. 08.12.2014r., data sprzedaży: 28.11.2014r., wystawiona przez Technika IT S.A., 44-102 Gliwice, ul. Toszecka 2 NIP 6312592284 za: realizacja etapu II umowy nr 2014-2408042-1047: dostarczenie licencji użytkowych Oprogramowania (I licencja serwera aplikacji AA\_USC, licencja dla użytkownika), analiza i określenie szczegółowych wymagań Zamawiającego; instalacja i konfiguracja w środowisku testowym, przeprowadzenie szkoleń, wsparcie Zamawiającego w przeprowadzeniu testów akceptacyjnych, instalacja i konfiguracja Oprogramowania w środowisku testowym, przeniesienie danych z obecnie użytkowanej wersji systemu dziedzicznego; asysta techniczna podczas uruchomienia produkcyjnego Oprogramowania; łącznie na kwoty: netto: 3780,00 zł i VAT: 869,40 zł, brutto: 4649,40 zł, forma płatności: przelew 21 dni, termin 29.12.2014r., nabywca: Gmina Ornontowice odbiorca Urząd Stanu Cywilnego Ornontowice.

*Do w/w faktury wskazano, że brak jest związku ze sprzedażą opodatkowaną – faktury od tego kontrahenta zostaną usunięte z rejestru zakupu Gminy w całym roku.*

*Naruszono cyt. wyżej art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług oraz art. 86 ust. 1 cyt. ustawy o podatku od towarów i usług, 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.*

**- poz. nr 36 – faktura Proforma nr ZS-44/14/U7E** z dn. 17.12.2014r., wystawiona przez Technika IT S.A., 44-102 Gliwice, Toszecka 2 NIP 6312592284 za: 1. Drukarka atramentowa EPSON, WORKFORCE PRO WP – M4015 DN 1 szt.; 2. WP-M4000/M4500 Series Ink Cartridge Black 10 K ilość 2 szt., 3. 250 – Sheet Paper Cassette unit for WP-4000/4500/5000 series ilość 1 szt.; łącznie na kwoty: netto: 2136,00 zł, brutto: 2627,28 zł, forma płatności: przelew termin FA + 14 dni, odbiorca Gmina Ornontowice, 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 26a NIP 6351829974.

*Naruszono cyt. art. 109 ust. 3 ustaw o podatku od towarów i usług.*

*Ponadto w pozycji nr 50 w/w rejestru odliczono fakturę VAT nr FSL-49/14/U7/E z dn. 29.12.2014r. na kwoty: netto: 2136,00 zł i VAT: 491,28 zł, brutto: 2627,28 zł.*

**- poz. nr 40** – faktura nr 2/XII/14/O z dn. 22.12.2014r., wystawiona przez Kancelaria Radców Prawnych Korczyński i partnerzy sp.p., 41-400 Mysłowice, ul. górnicza 7 NIP 2220895508 za pomoc prawną w miesiącu grudniu 2014r. zgodnie z umową zlecenia nr RU.272.0168.2013 z dn. 30.12.2013r., na kwoty: netto: 3000 zł i VAT(23%) 690,00 zł, brutto: 3690,00 zł, sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 14 dni, data wykonania usługi: 31.12.2014r.

Na odwołanie w/w faktury wskazano: faktura zgodna z podpisaną umową zlecenie nr RU.272.0168.2013 z dnia 30.12.2013r. wydatek ujęty w planie finansowym.

*Do w/w faktury wskazano, że brak jest związku ze sprzedażą opodatkowaną – faktury od w/w kontrahenta zostaną usunięte z rejestru zakupu Gminy w całym roku.*

*Naruszono cyt. wyżej art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług oraz art. 86 ust. 1 cyt. ustawy o podatku od towarów i usług, 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.*

- **poz. nr 50** – faktura VAT nr FSL-49/14/U7E z dn. 29.12.2014r., data sprzedaży 22.12.2014r., wystawiona przez Technika IT S.A., 44-102 Gliwice, Toszecka 2 NIP 6312592284 za drukarka atramentowa EPSON WORKFORCE PRO WP – M4015 DN; WP – M4000/M4500 Series Ink Cartridge Black 10 K'; 250-Sheeo paper Cassette Unit; łącznie na kwoty: netto: 2136 zł i VAT: 491,28 zł, brutto: 2627,28 zł, forma płatności :przedpłata, termin 22.12.2014r., na fakturze wskazano kwotę pobranej zaliczki: 2627,28 zł, nabywca Gmina Ornontowice NIP 6351829974.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: faktura opłacona na podstawie faktury proforma nr ZS-44/14/U7E z dnia 17.12.2014r. za zakup Drukarki oraz wkładów atramentowych dla potrzeb Urzędu Stanu Cywilnego w Ornontowicach.

*Naruszono art. 86 ust. Ustawy o podatku od towarów i usług oraz art. 109 ust. 3 cyt. ustawy o podatku od towarów i usług.*

*Naruszono cyt. wyżej art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług oraz art. 86 ust. 1 cyt. ustawy o podatku od towarów i usług, 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.*

### **Gopir-**

*Podczas kontroli Pan Andrzej Pietrzak (osoba sporządzająca korekty deklaracji za kontrolowany okres) wskazał, że do nabycia, w których jako nabywcę wskazano GOSPIR, powinny być pomniejszone o proporcje odliczenia ustaloną dla Gminy (nabycia dokonane przez GOSPIR w kontrolowanym okresie są związane z promocją Gminy Ornontowice na zewnątrz.*

*Naruszono cyt. wyżej art. 90 ust. 1 – 3 cyt. wyżej ustawy o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 ze zm.).*

**ZUP - poz. nr 5** – na kwoty: netto: 29.636,32 zł i VAT: 1.915,60 zł, brutto: 31.551,92 zł.

*Do w/w zapisu przedłożono rejestr zakupu VAT Zakładu Usług Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych za 12/2014r. na kwoty: netto: 29.637,28 zł i VAT: 1.915,55 zł.*

*Naruszono cyt. art. 109 ust. 3 cytowanej ustawy o podatku od towarów i usług.*

<b>E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU</b>	
1. Kontrolę przeprowadzono w obecności	
<b>P. Joanny Jeleń – Sekretarza Gminy Ornontowice (w dniu wszczęcia kontroli)</b> <b>P. Kazimierza Adameczyka – Wójta Gminy Ornontowice w dniu 25.04.2016r. (podpisanie protokołu kontroli)</b> <b>Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:</b> - Pracownicy Urzędu Gminy Ornontowice wymienieni w treści protokołu głównie P. Bogusława Muras, - P. Andrzej Pietrzak (osoba sporządzająca korekty deklaracji VAT-7 za kontrolowany okres).	
Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).	
2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.) <b>Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją nr ...4...</b> <b>Kontrolę odnotowano także w rejestrach VAT za kontrolowany okres.</b>	
3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających ----	
4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego Załączników: 0 Dowody kontroli: 77 szt. opisanych w protokole kontroli	

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.	
5. Liczba stron protokołu 48	6. Liczba załączników 0 77 szt. dowodów kontroli
Na tym protokół zakończono.	
7. Protokół doręczono Pani/Panu	
<b>P. Kazimierzowi Adamczykowi – Wójtowi Gminy Ornontowice</b>	
<p>Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując jednocześnie stosowne wnioski dowodowe. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.</p> <p>Jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod dotychczasowym adresem (art. 291b Ordynacji podatkowej).</p> <p>Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).</p>	
8. Adres doręczenia protokołu Urząd Gminy Ornontowice, Ornontowice, Zwycięstwa 26a	9. Data doręczenia protokołu 25.04.2016r.
10. Uwagi dotyczące doręczenia brak	
11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu	12. Podpisy kontrolujących
 Kazimierz Adamczyk	
13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki) brak	