


Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE	Nr kontroli wg systemu 7160	Nr protokołu kontroli: 2420-SKP.500.52.2017.2
Komórka przeprowadzająca kontrolę REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja Urząd Gminy Ornontowice SEKAP	
WPRZYJĘCIE DZIA 2017-12-20 <i>W.B.</i>		 2 000013 200507
PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ <i>RP.06604.2017</i>		

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli 2420-SKP.500.52.2017.1	2. Wydane dnia 02.10.2017
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 02.10.2017	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 02.10.2017
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: P.Kazimierzowi Adamczyk –Wójtowi Gminy	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 2,4,6,12,13,20.X., 13,27.XI., 5,13,14,15, 20.XII.2017	8. Liczba dni kontroli 13
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1829, z późn. zm.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) - art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1947 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli Rzetelność deklarowania podstawy opodatkowania, prawidłowość obliczania i wpłacania podatku oraz aktualność danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.05.2015 - 31.05.2015	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko FRAJ	2. Imię IWONA	3. Stanowisko Starszy ekspert skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 1/F/2015
5. Nazwisko BARTNICKA	6. Imię ANETA	7. Stanowisko Ekspert skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 4/B/2015
9. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (<i>niepotrzebne usunąć</i>) - Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono ustnie, dokonano wpisu w księżce kontroli	3. Data powiadomienia 02.10.2017r

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (<i>wybrać właściwe</i>) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne				
2. Ulica Zwycięstwa	3. Nr domu 26A	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Ornontowice	
Zwycięstwa	26		Ornontowice	
6. Uwagi Kontrolę prowadzono w siedzibie Gminy, także w siedzibie ZGZG, ZGKiW –miejscach prowadz działaln i przechowyw. dokumentacji dot. ZGZG, ZGKiW; w dn.13-15.XII.kontrolę kontynuowano w siedzibie US				

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE
3. Nazwa pełna GINA ORNONTOWICE	
4. Nazwa skrócona	

PRO-W(2)

Str. 1

GMINA ORNONTOWICE

5. NIP 635 18 29 974	6. REGON 276257759- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 01.01.2012
-------------------------	------------------------------	--

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

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

B.3. ADRES SIEDZIBY

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

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

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

B.5. REPREZENTACJA

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

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) Ewidencje sprzedaży, zakupu VAT			
2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) P. Kazimierz Adamczyk			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 08.01.2016			
4. Gmina ORNONTOWICE	5. Ulica ZWYCIĘSTWA	6. Nr domu 7	7. Nr lokalu
8. Miejscowość ORNONTOWICE	9. Kod pocztowy 43-178	10. Poczta ORNONTOWICE	
11. Uwagi Stosowany program księgowy dla rej.korekt: Rachmistrz GT -InsERT Wrocław			

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

1. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	2. Powiat MIKOŁOWSKI	3. Okres ważności adresu (od-do) 08.01.2016 -	
4. Gmina ORNONTOWICE	5. Ulica ZWYCIĘSTWA	6. Nr domu 7	7. Nr lokalu
8. Miejscowość ORNONTOWICE	9. Kod pocztowy 43-178	10. Poczta ORNONTOWICE	
11. Uwagi			
12. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	13. Powiat MIKOŁOWSKI	14. Okres ważności adresu (od-do) 08.01.2016 -	
15. Gmina ORNONTOWICE	16. Ulica ŻABIK	17. Nr domu 9	18. Nr lokalu 619
19. Miejscowość ORNONTOWICE	20. Kod pocztowy 43-178	21. Poczta ORNONTOWICE	
22. Uwagi			

23. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	24. Powiat MIKOŁOWSKI	25. Okres ważności adresu (od-do) 08.01.2016 -	
26. Gmina ORNONTOWICE	27. Ulica ZWYCIĘSTWA	28. Nr domu 26	29. Nr lokalu
30. Miejscowość ORNONTOWICE	31. Kod pocztowy 43-178	32. Poczta ORNONTOWICE	
33. Uwagi -			
34. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	35. Powiat MIKOŁOWSKI	36. Okres ważności adresu (od-do) 08.01.2016 -	
37. Gmina ORNONTOWICE	38. Ulica ZWYCIĘSTWA	39. Nr domu 26A	40. Nr lokalu
41. Miejscowość ORNONTOWICE	42. Kod pocztowy 43-178	43. Poczta ORNONTOWICE	
44. Uwagi -			
45. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	46. Powiat MIKOŁOWSKI	47. Okres ważności adresu (od-do) 08.01.2016 -	
48. Gmina ORNONTOWICE	49. Ulica ZWYCIĘSTWA	50. Nr domu 7C	51. Nr lokalu
52. Miejscowość ORNONTOWICE	53. Kod pocztowy 43-178	54. Poczta ORNONTOWICE	
55. Uwagi -			

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

1. Status w podatku VAT 01.01.2009 - 31.12.2009 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7 01.01.2010 - 31.12.2010 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7 01.01.2011 - 31.12.2011 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7 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	2. Data rejestracji w podatku VAT 01.01.2009
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe -	

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie PKD 08411Z –Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu) 186 osób - Gmina wraz z jednostkami
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym -
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym Gmina jest średnim przedsiębiorcą
5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym <input checked="" type="checkbox"/> Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),
2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli Ustawa z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (t.j.Dz.U. z 2011 Nr 177 poz.1054 ze zm.) - zwana w treści protokołu ustawą VAT wraz z przepisami wykonawczymi
3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą Korekta deklaracji VAT-7 za m-c V/2015r -złoż. do US dn. 05.VIII.2016r – wykazano: zwrot 60dni 143.693zł

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

PRO-W(2)

Str. 3

- skorygowane rejestry sprzedaży VAT wraz z dokumentami źródłowymi
- skorygowane rejestry zakupu VAT wraz z dokumentami źródłowymi
- umowy cywilno-prawne wg potrzeb kontroli

2. Metoda kontroli

Wg opisu w treści protokołu

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

REJESTRY SKORYGOWANE

Kontrolującym przedłożono zbiorczy rejestr sprzedaży i zakupu VAT za m-c V/2015 obejmujące rejestry podmiotów: GMINA, ZGZG, ZGKIW, ZUP, GIMNAZJUM, ZSP, GOSPIR

Wg wyjaśnień w skorygowanych deklaracjach złożonych przez Gminę Ornontowice w dn. 05.08.2016r scalono rejestry Gminy oraz rejestry następujących jednostek budżetowych Gminy, w których ujęte są faktury sprzedaży (także rachunki) oraz faktury zakupu, których wystawcami i odpowiednio odbiorcami są te jednostki, tj.:

- * Gmina Ornontowice, Ornontowice ul. Zwycięstwa 26a NIP 6351829974, w rej.oznacz.GMINA, w treści protokołu także oznacz.UG
- * Zakład Gospodarki Zasobami Gminy Ornontowice ul. Zwycięstwa 26a NIP 9691158492 - jednostka budżetowa, w rej.oznacz.ZGZG
- * Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice ul. Zwycięstwa 26 NIP 6351636896 – jednostka budżetowa, w rej.oznacz.ZGKIW
- * Zakład Usługowo-Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych Ornontowice ul. Zwycięstwa 7 NIP 6351627940 – jednostka budżetowa, w rej.oznacz.ZUP
- * Gimnazjum im. Noblistów Polskich, Ornontowice ul. Zwycięstwa 7c NIP 6351598227 – jednostka oświatowa, w rej.oznacz.GIMNAZJUM
- * Zespół Szkolno-Przedszkolny Ornontowice ul. Zwycięstwa 7 NIP 6351719984 (tj. Szkoła Podstawowa +Przedszkole) – jednostka oświatowa, w rej.oznacz. Zespół szkolno-przedszkolny, w treści protokołu także oznacz.ZSP
- * Gminny Ośrodek Sportu Promocji i Rekreacji –jednostka budżetowa, w rej. oznacz. GOSiR, w treści protokołu także oznacz.GOSPIR

Przedłożone w toku kontroli zestawienie: Jednostki organizacyjne Gminy Ornontowice 2015 stanowi **dowód nr 1**

W zestawieniu figurują jednostki:

- * Zespół Szkolno-Przedszkolny Ornontowice ul. Zwycięstwa 7 NIP 6351719984 (tj. wg wyjaśnień Szkoła Podstawowa +Przedszkole) – jednostka oświatowa
- * Gimnazjum im. Noblistów Polskich, Ornontowice ul. Zwycięstwa 7c NIP 6351598227 – jednostka oświatowa
- * Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza i Terapeutyczna, Ornontowice ul. Zwycięstwa 7c NIP 6351610336 – jednostka budżetowa (wg wyjaśnień w zakresie przychodów wyłącznie dotacja z Gminy, w zakresie kosztów wydatki związane wyłącznie z działalnością statutową poza VAT)
- * Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice ul. Zwycięstwa 26 NIP 6351636896 – jednostka budżetowa
- * Zakład Gospodarki Zasobami Gminy Ornontowice ul. Zwycięstwa 26a NIP 9691158492 - jednostka budżetowa
- * Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych Ornontowice ul. Zwycięstwa 7 NIP 6351627940 – jednostka budżetowa,
- * Gminny Ośrodek Sportu Promocji i Rekreacji, Ornontowice ul. Zwycięstwa 7b NIP 6351808535 – jednostka budżetowa
- * Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS), Ornontowice ul. Żabik 9/lok.6,9 NIP9691105142 – jednostka budżetowa (wg wyjaśnień w zakresie przychodów wyłącznie dotacja z Gminy, w zakresie kosztów wydatki związane wyłącznie z działalnością statutową poza VAT)

Gmina Ornontowice NIP 6351829974 obsługiwana jest przez Urząd Gminy, Ornontowice ul. Zwycięstwa 26a

PRO-W(2) Str. 4

Ponadto wg wyjaśnień Pani Bogusławy Muras –pracownika Wydz.Finansowego i Budżetu Urzędu Gminy, na terenie Gminy w 2015r działały jednostki niezależne od Gminy (dotowane przez Gminę):

- * Gminna Biblioteka Publiczna, Ornontowice ul. Klasztorna 1 –instytucja kultury
- * ARTeria – Centrum Kultury i Promocji, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26 – instytucja kultury
- * Gminny Ośrodek Zdrowia, Ornontowice ul. Klasztorna 1 NIP 9691105320 - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
- * Ochotnicza Straż Pożarna (OSP), Ornontowice ul. Bankowa 1 NIP 9691154235 – stowarzyszenie
- * Gminny Klub Sportowy Gwarek (GKS Gwarek), Ornontowice ul. Zwycięstwa 7b NIP9691157937 – stowarzyszenie
- * Forum Aktywności Społecznej Ornontowic (FASO), Ornontowice ul. Zwycięstwa 7 NIP6351805637 – stowarzyszenie

Zestawienie powyższych jednostek pozostałych stanowi **dowód nr 2**

Wydruk Regulaminu Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej i Terapeutycznej stanowi **dowód nr 3**

REJESTRY SPRZEDAŻY

Kopia zbiorczego rejestru sprzedaży VAT za m-c V stanowi **dowód nr 4**

Dane wynikające z rejestru zbiorczego:

Lp.	Przedmiot opodatkowania	Sprzedaż udokumentowana – dostawa towarów i usług na terytorium kraju							Dostawa zwolniona
		Opodatkowana wg stawek						Stawka 0%	
		23%		8%		5%			
		Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT		
1	GIMNAZJUM	81,30	18,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00
2	ZSP	196,18	45,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12685,70
3	GMINA (UG)	1298,94	298,75	25,41	2,03	0,00	0,00	0,00	44459,87
4	ZGZG	2354,00	541,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32302,00
5	ZGKiW	0,00	0,00	183625,70	14690,23	0,00	0,00	0,00	0,00
6	ZUP	3133,26	720,64	28456,69	2276,54	1909,93	95,51	0,00	0,00
7	GOSPIR	244,21	56,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUMA	7307,89	1680,38	212107,8	16968,8	1909,93	95,51	0,00	89465,57

Zapisy podsumowujące rejestru zbiorczego zgodne z danymi wykazanymi w złożonej korekcie deklaracji VAT-7 za m-c V/2015r.

Zbiorczy rejestr sprzedaży obejmuje przedłożone rejestry jednostek:

- GMINA tj. rejestr pierwotny UG
- ZGZG tj. rejestr pierwotny +komputerowe zestawienie sprzedaży
zapisy z rej.ZGZG przeniesione po zaokrągleniach; (w rej.ZGZG błędnie przeniesiona wartość sprzedaży zw. z zestawienia sprzedaży jest 32.301,77zł powinno być 32.347,47zł)
- ZGKiW tj. rejestr pierwotny ZGKiW (zestawienie sprzedaży str.1,163+zestawienie sumy wg towarów)
- ZUP tj.rejestr pierwotny ZUP do rej. zbiorczego nie przeniesiono zapisów dot. sprzedaży zw.
- Gimnazjum tj. rejestr skoryg Gimnazjum (odtworzony)
- ZSP tj. rejestr skoryg ZSP (odtworzony)
- GOSPIR tj.rejestr skoryg GOSPIR (odtworzony)

REJESTRY ZAKUPU

Kopia zbiorczego rejestru zakupu VAT za m-c V stanowi **dowód nr 5**

Dane wynikające z rejestru zbiorczego:

Lp.	Podmiot	Środki trwale – wartość netto	Środki trwale – VAT	Zakupy pozostałe – wartość netto	Zakupy pozostałe – VAT

PRO-W(2) Str. 5

1	GMINA	626765,00	144155,95	18855,21	3621,18
2	ZGKiW	0,00	0,00	110219,64	8643,44
3	GOSPIR	0,00	0,00	811,82	154,98
4	GIMNAZJUM	0,00	0,00	3640,89	695,05
5	ZSP	0,00	0,00	10576,79	1971,29
6	ZUP	0,00	0,00	40410,38	2986,25
7	ZGZG	0,00	0,00	921,25	209,90
	SUMA	626765	144155,95	185435,98	18282,09

Zapisy podsumowujące rejestru zbiorczego zgodnie z danymi wykazanymi w złożonej korekcie deklaracji VAT-7 za m-c V/2015r.

W rejestrach zbiorczych wyodrębniono środki trwałe odlicz.VAT100% (rej. GMINA) oraz zakupy pozostałe (rej. wszystkich jednostek) odlicz.VAT 100% oraz częściowo wg współczynnika odliczenia VAT 83%; proporcja stosowana wyłącznie do wartości podatku naliczonego nie ograniczono wartości kwot netto.

Przedłożone w toku kontroli zestawienie danych do wyliczenia wskaźnika proporcji odliczenia VAT zawierające dane dot. sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej stanowi **dowód kontroli nr 6**

Zbiorczy rejestr zakupu obejmuje przedłożone rejestry jednostek:

- GMINA tj. rejestry skorygow. GMINA (śr.trw.+ zakupy pozost)
- ZGZG tj.rejestr pierwotn ZGZG
- ZGKiW tj. rejestr pierwotn ZGKiW
- ZUP tj.rejestry pierwotn ZUP (rej.magazyn I, rej.magazyn II sklepiki) +rej skoryg.ZUP
- Gimnazjum tj.rejestr skoryg. Gimnazjum (odtworzony)
- ZSP tj.rejestr skoryg ZSP (odtworzony)
- GOSPIR tj. rejestr skoryg.GOSPIR (odtworzony)

Kopie przedłożonych rejestrów sprzedaży (zestawień) i rejestrów zakupu poszczególnych jednostek stanowią dowody kontroli:

rejestry GMINA (UG) -**dowód nr 7**

rejestry ZGZG -**dowód nr 8**

rejestry ZGKIW (w tym rej. sprzedaży str.1,163) -**dowód nr 9**

rejestry ZUP -**dowód nr 10**

rejestry GIMNAZJUM -**dowód nr 11**

rejestry ZSP -**dowód nr 12**

rejestry GOSPIR -**dowody nr 13**

1. GMINA (UG)

Rej. GMINA (UG) -SPRZEDAŻ

sprawdzono całość zapisów, zaewidencjonowana sprzedaż wg stawek:

Stawka VAT23%, 8%:

- poz.1 VAT23% 12,42zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA GRABOWA 1 NIP 5482498129 fra za: dzierżawa gruntu ul.Grabowa
- poz.2 VAT23% 8,54zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA NIERUCHOMOŚĆ WSPÓLNA 1 NIP 6351663887 fra za: dzierżawa gruntu ul.Akacyjowa
- poz.3 VAT23% 8,54zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA NIERUCHOMOŚĆ WSPÓLNA 3 NIP 6351663893 fra za: dzierżawa gruntu ul.Akacyjowa
- poz.4 VAT23% 8,54zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA NIERUCHOMOŚĆ WSPÓLNA 5 NIP 6351665900 fra za: dzierżawa gruntu ul.Akacyjowa
- poz.5 VAT23% 8,54zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA NIERUCHOMOŚĆ WSPÓLNA 7 NIP 6351663901 fra za: dzierżawa gruntu ul.Akacyjowa
- poz.6 VAT23% 8,54zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA NIERUCHOMOŚĆ WSPÓLNA 9 NIP 6351663918 fra za: dzierżawa gruntu ul.Akacyjowa

PRO-W(2)

Str. 6

- poz.7 VAT23% 8,54zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA NIERUCHOMOŚĆ WSPÓLNA 10 NIP 6351663924 fra za: dzierżawa gruntu ul.Akacyja
- poz.8 VAT23% 8,91zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA NIERUCHOMOŚĆ WSPÓLNA 12 NIP 6351663930 fra za: dzierżawa gruntu ul.Akacyja
- poz.9 VAT23% 8,91zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA NIERUCHOMOŚĆ WSPÓLNA 21 NIP 6351663261 fra za: dzierżawa gruntu ul.Akacyja
- poz.10 VAT23% 8,91zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA NIERUCHOMOŚĆ WSPÓLNA 23 NIP 6351663278 fra za: dzierżawa gruntu ul.Akacyja
- poz.11 VAT23% 8,91zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA NIERUCHOMOŚĆ WSPÓLNA 25 NIP 6351663284 fra za: dzierżawa gruntu ul.Akacyja
- poz.12 VAT23% 8,91zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA NIERUCHOMOŚĆ WSPÓLNA 27 NIP 6351663290 fra za: dzierżawa gruntu ul.Akacyja
- poz.13 VAT23% 9,32zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA ŻABIK 9 NIP 6351831735 fra za: dzierżawa gruntu 16,20mkw
- poz.14 VAT23% 9,32zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA ŻABIK 13 NIP 6351831741 fra za: dzierżawa gruntu 16,20mkw
- poz.15 VAT23% 10,06zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA NIERUCHOMOŚĆ WSPÓLNA 20 NIP 6351663947 fra za: czynsz za dzierżawę gruntu przy ul.Akacyjowej za 05/2015
- poz.16 VAT23% 4,02zł nabywca TEXLAND PL Sp. zo.o. Warszawa NIP 7010203719 fra za: dzierżawa gruntu o pow.7m2
- poz.17 VAT23% 9,49zł nabywca Cieśla Ewa Ornontowice ul.Cyprysowa 13 fra za: dzierżawa gruntu przy ul.Cyprysowej
- poz.18 VAT23% 18,95zł nabywca Kochanek Paweł Ornontowice ul.Cyprysowa 13 fra za: dzierżawa gruntu przy ul.Cyprysowej
- poz.20 VAT23% 68,30zł nabywca NZOZ A-DENT Anna Konieczny Ornontowice ul.Klasztorna 1 NIP 9691134020 fra za: czynsz najmu budynku ul.Klasztorna 1
- poz.21 VAT23% 9,74zł nabywca Zakład Fryzjerski Danuta Hura Ornontowice ul.Świerkowa 24 NIP 9690064530 fra za: czynsz najmu budynku przy ul.Świerkowej
- poz.22 VAT23% 18,40zł nabywca RUCH SA Warszawa NIP5260250475 fra za: dzierżawa gruntu pod kiosk RUCHU
- poz.23 VAT23% 9,32zł nabywca WSPÓLNOTA MIESZKANIOWA ŻABIK 11 NIP 6351831652 fra za: dzierżawa gruntu 16,20mkw 05/2015
- poz.25 VAT23% 16,66zł netto 72,43zł fra nr 25/05/15 z dn.18.05.2015r nabywca Zakład Gospodarki Zasobami Gminy Ornontowice NIP 9691158492 za: 1.energia elektryczna, 2.Ustługa dystrybucji en.elekt; Do fry dołączone rozliczenie en.elekt za okres 1-30.IV.2015

kopia fry + rozliczenie stanowi **dowód kontroli nr 14**

- poz.26 VAT8% 2,03zł netto 25,42zł fra nr 26/05/15 z dn.18.05.2015r nabywca Zakład Gospodarki Zasobami Gminy Ornontowice NIP 9691158492 za: zużycie wody za m-c kwiecień 2015 wg umowy użyczenia lokalu;

Do fry dołączone rozliczenie zużycia wody za m-c kwiecień 2015r

kopia fry + rozliczenie stanowi **dowód kontroli nr 15**

- poz.27 VAT23% 5,96zł netto 25,90zł fra nr 27/05/15 z dn.25.05.2015r nabywca Gminny Ośrodek Sportu Promocji i Rekreacji Ornontowice NIP 6351808535 za: rozmowy telefoniczne za m.kwiecień 2015 numer 3306230, 3306232 - wg wyjaśnień jest to obciążenie za prywatne rozmowy pracowników GOSPIR

kopia fry stanowi **dowód kontroli nr 16**

- poz.28 VAT23% 0,89zł netto 3,87zł fra nr 28/05/15 z dn.25.05.2015r nabywca Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza i Terapeutyczna Ornontowice NIP 6351610336 za: rozmowy telefoniczne za m.kwiecień 2015 numer 3306283 -wg wyjaśnień jest to obciążenie za prywatne rozmowy pracowników Świetlicy

kopia fry stanowi **dowód kontroli nr 17**

Sprzedaż zw.:



PRO-W(2)	Str. 7
----------	--------



- poz.19 VATzw. wartość 18,97zł nabywca Domin Lidia Ornontowice ul.Zwycięstwa 114 fra za: czynsz za grunt ul.Zwycięstwa

- poz.24 VATzw. wartość 44440,00zł fra nr 24/05/15 z dn.15.05.2015r nabywca Domin Robert Ornontowice ul.Zwycięstwa 61A fra za: sprzedaż lokalu mieszkalnego przy ul.Żabik 9/202 PKOB112; na frze wpis: PKOB112 klasyfikacja zwolniona na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy o podatku VAT; sprzedaży dokonano na podstawie aktu notarialn. Repert.A nr 698/2015

do fry dołączony akt notarialn repert.A nr 698/2015r z dn.15.05.2015r, na mocy którego Gmina Ornontowice sprzedaje Robertowi Domin lokal mieszkalny nr 202 położony w budynku mieszkalnym w Ornontowicach przy ul.Żabik 9 składający się z 2 pokoi, przedpokoj, kuchni i WC o pow. użytkowej 33,5m2 wraz udziałem 193/10000 we wszystkich częściach wspólnych budynku i innych urządzeń kopia fry + akt notarialn stanowi **dowód kontroli nr 18**

Rej. GMINA (UG) -ZAKUPY

Rej. UG zakup śr.trw. (odlicz.100%)

- poz.1 VAT 2058,50zł netto 8950,00zł fra nr 22/2015 z dn.20.04.2015 Biuro Inwestycyjne ARGO Sp.zo.o. za: Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi dla zadania pn: „Budowa sieci wodociągowej przy ul.Nowej, Granicznej i Cichej realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata2007 – 2013. Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej – w zakresie gospodarki wodno-ściekowej” Umowa nr RU.272.0037.2015 z dn.05.02.2015r; okres obowiązywania umowy

kopia fry stanowi **dowód kontroli nr 19**

Przedłożono ponadto umowę nr RU.272.0038.2015 zawartą dn.09.02.2015r pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającym a Biurem Inwestycyjnym ARGO Sp.zo.o. –jako Wykonawcą; przedmiot umowy: pełnienie funkcji kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi wykonywanymi dla zadania pn: 2.Budowa kanalizacji sanitarnej dla zlewni Ornontowice Południowy-Zachód (Bukowa, Cyprysowa, Klonowa, Leśna, Miarki, Zamkowa, Żabik) realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013. Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej - w zakresie gospodarki wodno-ściekowej”; okres obowiązywania umowy: 09.02.2015 -30.06.2015; ustalone wynagrodzenie ryczałtowe netto 21.900,00zł VAT23% brutto 26.937,00zł

W toku kontroli zapytano o wskazaną w frze umowę RU.272.0037.2015 z dn.05.02.2015r – w dn.07.12.2017r przedłożono umowę nr RU.272.0037.2015 zawartą dn.05.02.2015r pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającym a Biurem Inwestycyjnym ARGO Sp.zo.o. –jako Wykonawcą; przedmiot umowy: pełnienie funkcji kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi wykonywanymi dla zadania pn: 1.Budowa sieci wodociągowej przy ul. Nowej, Granicznej i Cichej realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013. Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej - w zakresie gospodarki wodno-ściekowej”; okres obowiązywania umowy: 05.02.2015 -30.06.2015; ustalone wynagrodzenie ryczałtowe netto 17.900,00zł VAT23% brutto 22.017,00zł

kopia umowy stanowi **dowód kontroli nr 20**

- poz.2 VAT 80172,02zł netto 348574,00zł fra nr 06/04/2015 z dn.30.04.2015 Firma Projektowo-Budowlana PION s.c. –Lubenia NIP 8133187510 za: Wykonanie części 2 w ramach projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej dla zlewni Ornontowice Południowy-Zachód (Bukowa, Cyprysowa, Klonowa, Leśna, Miarki, Zamkowa, Żabik)”; wg załączonego protokołu częściowego nr 3 z dn.30.04.2015r umowa nr RU.272.0042.2015 z dn.09.02.2015r;

Do fry dołączono:

*Protokół odbioru nr 3 (częściowy) z dn.30.04.2015r robót budowl wykonanych w okresie 1-30.04.2015r załącznik do fry 6/04/2015 z dn.30.04.2015

Nr umowy i nazwa zadania: RU.272.0042.2015 Wykonanie części 2 w ramach projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej dla zlewni Ornontowice Południowy-Zachód (Bukowa, Cyprysowa, Klonowa, Leśna, Miarki, Zamkowa, Żabik)”

Odebrany rodzaj robót:

- 1.Kanalizacja sanitarna PVC Dn 200mm 451,11m
- 2.Kanalizacja sanitarna PVC Dn 160mm 265,16mb

Wartość wg kosztorysu netto: 348574,00

Jakość robót: dobra

Zestawienie rodzaju robót: przygotowawcze, ziemne, montażowe, odwodnieniowe, drogowe, zabezpieczenie kanalizacji na działanie szkód górniczych, roboty wykończeniowe, pozostałe koszty, usługi geodezyjno-kartograficzne;

Procent wykonania: 88,62%

*potwierdzenie wykonania części robót związanych z budową kanalizacji sanitarnej dla zlewni Ornontowice Południowy-Zachód (Bukowa, Cyprysowa, Klonowa, Leśna, Miarki, Zamkowa, Żabik); zgodnie umową nr RU.272.0042.2015 z dn.09.02.2015r oraz protokołem nr 3 (częściowy) nr 3 z dn.30.04.2015r; przedmiotowa faktura zgodna z planem finansowym wydatków na 2015r; Wydatek poniesiony w ramach operacji Budowa sieci wodociągowej przy ul.Nowej, Granicznej i Cichej. Budowa kanalizacji sanitarnej dla zlewni Ornontowice Południowy-Zachód (Bukowa, Cyprysowa, Klonowa, Leśna, Miarki, Zamkowa, Żabik) realizowanej w ramach Działania 321 "Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej" objętego PROW na lata 2007 -2013 na podstawie umowy nr 00043-6921-UM1200026/14 z 7listopada 2014r; Wydatek został współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich; podpisano Kierownik Wydziału Rozwoju i Inwestycji Beata Drobny
kopia fry + zał +potwierdz stanowi **dowód kontroli nr 21**

- poz.3 VAT 61925,43zł netto 269241,00zł fra nr 5/03/2015 z dn.31.04.2015 Firma Projektowo-Budowlana PION s.c. –Lubenia NIP 8133187510 za: Wykonanie części 2 w ramach projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej dla zlewni Ornontowice Południowy-Zachód (Bukowa, Cyprysowa, Klonowa, Leśna, Miarki, Zamkowa, Żabik)”; wg załączonego protokołu częściowego nr 2 z dn.31.03.2015r umowa nr RU.272.0042.2015 z dn.09.02.2015r;

Do fry dołączono:

*Protokół odbioru nr 2 (częściowy) z dn.31.03.2015r robót budowl wykonanych w okresie 2-31.03.2015r załącznik do fry 5/03/2015 z dn.31.03.2015

Nr umowy i nazwa zadania: RU.272.0042.2015 Wykonanie części 2 w ramach projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej dla zlewni Ornontowice Południowy-Zachód (Bukowa, Cyprysowa, Klonowa, Leśna, Miarki, Zamkowa, Żabik)”

Odebrany rodzaj robót:

- 1.Kanalizacja sanitarna PVC Dn 315mm 181,25m
- 2.Kanalizacja sanitarna PVC Dn 200mm 396,71mb
- 3.Kanalizacja sanitarna PVC Dn 160mm 183,09mb

Wartość wg kosztorysu netto: 269241,00

Jakość robót: dobra

Zestawienie rodzaju robót: przygotowawcze, ziemne, montażowe, odwodnieniowe, drogowe, zabezpieczenie kanalizacji na działanie szkód górniczych, roboty wykończeniowe, pozostałe koszty, usługi geodezyjno-kartograficzne;

Procent wykonania: 45,58%

*potwierdzenie wykonania części robót związanych z budową kanalizacji sanitarnej dla zlewni Ornontowice Południowy-Zachód (Bukowa, Cyprysowa, Klonowa, Leśna, Miarki, Zamkowa, Żabik); zgodnie umową nr RU.272.0042.2015 z dn.09.02.2015r oraz protokołem nr 2 (częściowy) z dn.31.03.2015r; przedmiotowa faktura zgodna z planem finansowym wydatków na 2015r; Wydatek poniesiony w ramach operacji Budowa sieci wodociągowej przy ul.Nowej, Granicznej i Cichej. Budowa kanalizacji sanitarnej dla zlewni Ornontowice Południowy-Zachód (Bukowa, Cyprysowa, Klonowa, Leśna, Miarki, Zamkowa, Żabik) realizowanej w ramach Działania 321 "Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej" objętego PROW na lata 2007 -2013 na podstawie umowy nr 00043-6921-UM1200026/14 z 7listopada 2014r; Wydatek został współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich; podpisano Kierownik Wydziału Rozwoju i Inwestycji Beata Drobny
kopia fry + zał +potwierdz stanowi **dowód kontroli nr 22**

Przedłożono ponadto umowę nr RU.272.0042.2015 zawartą w dn.09.02.2015r pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającą a firma Projektowo-Budowlaną PION s.c. –jako Wykonawcą; przedmiot umowy: Wykonanie części nr 2 w ramach projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej dla zlewni Ornontowice Południowy-Zachód (Bukowa, Cyprysowa, Klonowa, Leśna, Miarki, Zamkowa, Żabik)”; szczegółowy zakres rzeczowy przedmiotu umowy określa specyfikacja istotnych warunków zamówienia oraz

PRO-W(2)

Str. 9

dokumentacja projektowa; termin rozpoczęcia: z dniem podpisania umowy, termin zakończenia robót: 10.05.2015r; wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 810.000,00zł netto, 996.300,00zł brutto.

kopia umowy stanowi **dowód kontroli nr 23**

Rej. UG zakupy pozost (odlicz.83%, 100%)

Sprawdzono całość zapisów, zaewidencjonowano:

- poz.1 (odlicz.83%) VAT 230,00zł fra nr 06/04/2015 z dn.30.04.2015 Kancelaria Radcy Prawnego Lidia Siegmund -Katowice NIP 9541865006 za: obsługa prawna zgodnie z umową

na odwrocie fry adnotacja: faktura zgodna z podpisana umową nr RU.272.0040.2015 z dn.02.02.2015r

Przedłożono umowę nr RU.272.0040.2015 zawartą dn.02.02.2015r pomiędzy Gminą Ornontowice – jako Zleceniodawcą a Kancelaria radcy prawnego Lidia Siegmund –jako Zleceniobiorcą; przedmiotem umowy doradztwo prawne odnośnie postępowań kontrolnych, postępowań podatkowych i postępowań egzekucyjnych w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz podatku od towarów i usług; Zleceniobiorca zobowiązuje się do opiniowania, analizowania, jak również do doradztwa w toku prowadzonych postępowań, ponadto obowiązki Zleceniobiorcy obejmują reprezentacje przed właściwym Sądem, sporządzanie pism procesowych oraz uczestnictwo w posiedzeniach w toku postępowania sądowego; ustalono wynagrodzenie 1.000zł netto +VAT23% miesięcznie oraz w przypadku szczególnie czasochłonnych i skomplikowanych spraw wynagrodzenie dodatkowe wg stawki 100zł brutto za 1godz; umowa zawarta na okres 01.02.2015r -30.06.2015r lub do dnia zakończenia postępowań

kopia fry + umowa stanowi **dowód kontroli nr 24**

- poz.2 (odlicz.83%) VAT 290,95zł fra nr 1581 z dn.28.04.2015 REKORD SI Sp.zo.o. –Bielsko B. NIP 5470171440 za: U315 – serwis systemów informatycznych za m-c kwiecień 2015r

Na odwrocie fry opis: fra zgodna z postanowieniami umowy nr RU.272.0201.2014

Przedłożono umowę nr RU.272.0201.2014 zawartą dn.02.01.2015r pomiędzy Gminą Ornontowice – jako Zamawiającym a REKORD SI Sp.zo.o. –jako Wykonawcą; przedmiotem umowy usługi w zakresie serwisu i nadzoru autorskiego nad prawidłowością funkcjonowania następującego oprogramowania zainstalowanego u Zamawiającego:

POSESJA –podatek od nieruchomości rolnej i leśnej osób fizycznych -wymiar –2licencje

POSESJA –podatek od nieruchomości rolnej i leśnej osób fizycznych -księgowość –1licencja

FIRMY –podatek od nieruchomości, rolnej i leśnej osób prawnych -pakiet:wymiar +księgowość –1licencja

KASA DOCHODOWA –system rejestracji wpłat i zwrotów dochodowych –1licencja

R_SWDE –moduł współpracy programów dochodowych z ewidencji gruntów –1licencja

GUS – eksport danych z bazy dochodowej dla GUS-u na potrzeby Narodowego spisu Powszechnego –1lic

WYCIĄG BANKOWY –dla systemów dochodowych –obsługa masowych płatności elektronicznych –1licenc

ADMIN –administrator systemu do obsługi powyższych licencji; termin wykonania umowy: od 02.01.2015 do 31.12.2015r

kopia fry + umowa stanowi **dowód kontroli nr 25**

W toku kontroli poproszono o wskazanie związku zakupu ze sprzedażą opodatkowaną –wg wyjaśnień faktura za obsługę programów łączy się ze sprzedażą działek –gruntów, wpływ na konto lub do kasy za sprzedaż

- poz.3 (odlicz.83%) VAT 28,29zł –opłaty telefoniczne fra POLKOMTEL Sp.zo.o.

- poz.4 (odlicz.83%) VAT 13,17zł –opłaty telefoniczne fra POLKOMTEL Sp.zo.o.

- poz.5 (odlicz.83%) VAT 11,27zł –opłaty telefoniczne fra POLKOMTEL Sp.zo.o.

- poz.6 (odlicz.83%) VAT 875,08zł fra nr FA/004326/2015 z dn.30.04.2015 Expert w biurz Sp.zo.o. -Gliwice NIP 6351608440 fra za: materiały biurowe m.inn. paier ksero, koperty, notesy, segregatory, dziurkacze,

zakreślacze, gumki, klej, tusz, koszulki A4, markery, teczki, flamastry, skoroszyty –łącznie 53poz

kopia fry stanowi **dowód kontroli nr 26**

- poz.7(odlicz.100%) VAT 11,27zł fra Grzegorz Cymmerman Trader -Warszawa NIP 9512044057 fra za: prezentacja ogłoszenia dot. sprzedaży nieruchomości w mediach elektronicznych

Na odwołanie fry opis: potwierdza się umieszczenie ogłoszenia o przetargu w mediach elektronicznych (Żabik 13/303), który odbędzie się 09.06.2015r
wg wyjaśnień: 9.06.2015 (Dawid Paździóra) opłata przetargu
kopia fry stanowi **dowód kontroli nr 27**

- poz.8 (odlicz.83%) VAT 36,80zł fra PROFI-LIFT Krzysztof Krzywoń –Górki Wielkie NIP 5482417906 fra za: Konserwacja dźwigu osobowego w budynku Urzędu Gminy Ornontowice

- poz.9 (odlicz.83%) VAT 80,50zł fra nr Lfs-BC/2015/0446 z dn.30.04.2015 LTC Sp.zo.o. -Wieluń NIP 8270007803 fra za: Obsługa i publikacja modułów internetowych e-Urząd-PeUP, BIP –wg umowy nr RU.272.0014.2015 z dn.05.01.2015r

Przedłożono umowę nr RU.272.0014.2014 zawartą dn.05.01.2015r pomiędzy Gminą Ornontowice – jako Zamawiającym a LTCl Sp.zo.o. –jako Wykonawcą; przedmiotem umowy:

1) udostępnienie na zasadzie licencji, obsługa i publikacja (hosting) w okresie trwania umowy modułów internetowych o nazwie:

*e-Urząd współpracujący z Platformą eUsług Publicznych (PeUP)

*Biuletyn Informacji Publicznej Zamawiającego

2) konsultacje w zakresie przedmiotu umowy obejmujące administratorów oraz operatorów (użytkowników), wykonywane telefonicznie oraz przy wykorzystaniu poczty elektronicznej

kopia fry + umowa stanowi **dowód kontroli nr 28**

W toku kontroli poproszono o wskazanie związku zakupu ze sprzedażą opodatkowaną –wg wyjaśnień powiązane w ten sam sposób ogłoszenia internetowo o sprzedaży działek

- poz.10 (odlicz.83%) VAT 36,80zł fra CZARNETS.c.-Ornontowice NIP 6351829974 fra za: 1.dostęp do sieci internet 2/2 abonament z m-c 05/2015, 2. dostęp do sieci internet 8/8 abonament z m-c 05/2015
Na odwołanie fry opis: fra zgodna z postanowieniami umów nr RU.272.0029.2014, RU.272.0030.2014 z dn.02.01.2014r

Przedłożono umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych zawarte w dn.02.01.2014r zawarte pomiędzy CZARNET s.c. –jako Operator a Gminą Ornontowice –jako Abonent:

*umowa nr UI/009185 (oznaczona numerem RU.272.0030.2014) na udostępnienie łącza internetowego: Dostęp do sieci Internet 2Mbps/s / 2Mbps/s w lokalizacji: Ornontowice ul.Zwyciestwa 26A

*umowa nr UI/009186 (oznaczona numerem RU.272.0029.2014) na udostępnienie łącza internetowego: Dostęp do sieci Internet 8Mbps/s / 8Mbps/s w lokalizacji: Ornontowice ul.Zwyciestwa 26A

kopia fry + umowy stanowią **dowód kontroli nr 29**

- poz.11 (odlicz.83%) VAT 158,70zł fra nr 871/FS/2015 z dn.30.04.2015 Przedsiębiorstwo Informatyczne YUMA Sp.zo.o. -Wrocław NIP 8971631983 fra za: usługa serwisowa FK.PŁACE/KADRY -IV

Na odwołanie fry opis: fra zgodna z postanowieniami umowy nr RU.272.0200.2014 z dn.02.01.2015r

Przedłożono umowę wdrożeniową nr 01/2015/JZ (oznaczona RU.272.0200.2014) zawartą dn.02.01.2015r pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zleceniodawcą a YUMA Sp.zo.o. –jako Zleceniobiorcą KOD CPV: 72267000-4 Usługi w zakresie konserwacji i napraw oprogramowania; przedmiotem umowy opieka wdrożeniowa nad systemem YUMA FeliKS, Kadry, Place obejmująca: zainstalowanie nowych systemów jeśli takowe będą w ofercie YUMA z przeniesieniem dotychczasowych baz danych, zapewnienie poprawnej pracy systemu (usuwanie ewentualnych awarii programu w czasie 2dzi roboczych od chwili zgłoszenia), uaktualnienie wersji systemów w miarę jego rozwoju, bieżącą obsługę eksploatacyjną w tym pomoc przy zamykaniu miesiąca, zamknięcie roku, opracowanie sprawozdań dla potrzeb informowania kierownictwa oraz dla potrzeb podatkowych, konsultacje w zakresie organizacji księgowości komputerowej

Umowa zawarta na okres 01.01.2015 – 31.12.2015r

kopia fry + umowa stanowi **dowód kontroli nr 30**

W toku kontroli poproszono o wskazanie związku zakupu ze sprzedażą opodatkowaną –wg wyjaśnień obsługa tych programów wiąże się również poprzez wypłaty na rzecz pracowników z inwestycji, którzy zajmują się np.budową kanalizacji, oczyszczalni ścieków, wodociągów lub podatkiem VAT lub sprzedażą działek, czynszami gruntów

- poz. 12 (odlicz.83%) VAT 84,24zł –opłaty telefoniczne fra ORANGE POLSKA SA
- poz. 13 (odlicz.83%) VAT 26,71zł –opłaty telefoniczne fra ORANGE POLSKA SA
- poz. 14 (odlicz.83%) VAT 8,00zł –wywóz odpadów komunalnych Ornont, zwyczajstwa 26A fra van Gansenwinkel Górny Śląsk Sp.zo.o.
- poz. 15 (odlicz.83%) VAT 5,61zł –folia stretch

- poz. 16 (odlicz.83%) VAT 346,53zł fra z dn.30.04.2015 TAURON Sprzedaż GZE Sp.zo.o. –Gliwice NIP 6312241337 fra za: Rozliczenie z tyt. sprzedaży energii elektrycznej za m-c 04.2015 dla: URZĄD GMINY ORNONTOWICE, ZWYCIĘSTWA nr ew.061265/06/1265 licznik nr 94750062

Na odwrocie fry opis: fra zgodna z umową z dn.09.12.2014r na sprzedaż energii elektrycznej do budynku Urzędu Gminy

kopia fry stanowi dowód kontroli nr 31

- poz. 17 (odlicz.83%) VAT 350,93zł fra z dn.30.04.2015 TAURON Sprzedaż GZE Sp.zo.o. –Gliwice NIP 6312241337 fra za: Rozliczenie z tyt. usług dystrybucji energii elektrycznej za m-c 04.2015 dla: WO 06-1265 URZĄD GMINY ORNONTOWICE, ZWYCIĘSTWA nr ew.061265/06/1265 licznik nr 94750062

Na odwrocie fry opis: fra zgodna z umową nr 06-1265z dn.01.10.2011r oraz aneksem nr 1 z dn.02.02.2012r na dystrybucję energii elektrycznej do budynku Urzędu Gminy

kopia fry stanowi dowód kontroli nr 32

- poz. 18 (odlicz.83%) VAT 65,54zł –opłaty telefoniczne fra TELEKOMFORT DOMIN Sp.j.

- poz. 19 (odlicz.100%) VAT 11,27zł fra nr 20/5/2015 Grzegorz Cymmerman Trader -Warszawa NIP 9512044057 fra za: prezentacja ogłoszenia dot. sprzedaży nieruchomości w mediach elektronicznych

Na odwrocie fry opis: potwierdza się umieszczenie ogłoszenia o wykazie nieruchomości gruntowej przeznaczonej do sprzedaży w mediach elektronicznych (dz. nr 3118/154 ul.Miarki)

kopia fry stanowi dowód kontroli nr 33

wg wyjaśnień Pani Muras dotyczy sprzedaży w 2016r fra nr 98/GORN/16 z dn.29.04.2016r nabywca EWKOZ Ewa Koźlik Chorzów NIP 6272739136 za: sprzedaż prawa użytkowania wieczystego działki akt notar.820/20163118/54 netto 43480,60zł VAT23% 8130,50zł

- poz.20 (odlicz.83%) VAT 138,00zł fra FS/2015/04/040 z dn.30.04.2015 SALUTARIS Sp.zo.o. –Katowice NIP 9542627869 fra za: Serwis pogwarancyjny elementów systemu SEKAP

Na odwrocie fry opis: fra zgodna z umową nr RU.272.0084.2015 z dn.10.04.2015r na serwis pogwarancyjny systemu SEKAP

Przedłożono umowę o świadczenie usług wsparcia technicznego nr RU.272.0084.2015 zawartą dn.10.04.2015r pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającym a SALUTARIS Sp.zo.o. –jako Wykonawca; przedmiotem umowy wykonywanie przez Wykonawcę na rzecz Zlecającego usług wsparcia technicznego:

1) platformy systemowo-sprzętowej systemu SEKAP (System Elektronicznej Komunikacji Administracji Publicznej)

2) poniższych elementów platformy serwerowej, sieciowej i Active Directory: serwery (sprzęt), macierze dyskowe, przełączniki SAN, oprogramowanie MVware, usługi Active Directory, urządzenia sieciowe;

Umowa zawarta na okres 10.04.2015 – 31.12.2015r

kopia fry +umowa stanowi dowód kontroli nr 34

W toku kontroli poproszono o wskazanie związku zakupu ze sprzedażą opodatkowaną –wg wyjaśnień podobnie jak wyżej

- poz.21 (odlicz.83%) VAT 105,25zł fra FS/2015/05/040 z dn.11.05.2015 SALUTARIS Sp.zo.o. –Katowice NIP 9542627869 fra za: usługa wsparcia technicznego zgodnie z umową RU.272.0084.2015 z dn.10.04.2015r, koszty dojazdu

Na odwrocie fry opis: fra zgodna z umową nr RU.272.0084.2015 z dn.10.04.2015r na usługę wsparcia technicznego w 2015r

kopia fry stanowi dowód kontroli nr 35

W toku kontroli poproszono o wskazanie związku zakupu ze sprzedażą opodatkowaną –wg wyjaśnień podobnie jak wyżej

- poz.22 (odlicz.83%) VAT 207,00zł fra nrIN/201504021373 z dn.02.04.2015 home.pl SA -Szczecin NIP 8522103252 fra za: Business Server PRO ornontowice

Na odwrocie fry opis: fra za utrzymanie domeny Ornontowice.pl oraz kont pocztowych –Business Server Pro

Przedłożono umowę o świadczenie usługi serwera wirtualnego nr WWO-LM/342/5/07 zawartą dn.05.07.2007 pomiędzy home.pl Sp.j. –jako Zleceniobiorca a Gminą Ornontowice –jako Zleceniodawcą kod CVP 7232000-8 Usługi zarządzania danymi; przedmiotem umowy świadczenie przez Zleceniobiorcę na rzecz Zleceniodawcy usługi serwera wirtualnego Business Server PRO o nazwie Ornontowice, warunki świadczenia umowy określone specyfikacją techniczną dostępną na stronie www.home.pl/oraz Regulaminem korzystania z usług sieci home.pl, regulamin świadczenia usług stanowi zał. do umowy (załącznika nie przedłożono)

kopia fry +umowa stanowi **dowód kontroli nr 36**

W toku kontroli poproszono o wskazanie związku zakupu ze sprzedażą opodatkowaną –wg wyjaśnień podobnie jak wyżej

- poz.23 (odlicz.100%) VAT 178,48 zł fra nr 00004/05/2015 z dn.19.05.2015 OPTIMUM Nieruchomości i Doradztwo Robert Szczudlak –Paniówki NIP 6351169182 fra za:

1. operat szacunkowy zlecenie nr ZWWŚPiGG.KW.00282.2015
2. operat szacunkowy zlecenie nr ZWWŚPiGG.KW.00304.2015
3. operat szacunkowy zlecenie nr ZWWŚPiGG.KW.00305.2015
4. operat szacunkowy zlecenie nr ZWWŚPiGG.KW.00313.2015

do fry dołączona adnotacja: na podstawie zawartej w dn.30.01.2015r umowy zlecenia nr RU.272.0036.2015 potwierdzam wykonanie operatów szacunkowych, określających wartość prawa własności do nieruchomości gruntowych:

- działki nr 2498/259 przy ul.Kolejowej
- działki nr 2494/259 przy ul.Kolejowej
- działki nr 3284/12 przy ul.Zamkowej
- działki nr 2827/12, 2828/12, 2829/12, 2830/12, 3073/12, 3074/12 przy ul.Skośnej

kopia fry stanowi **dowód kontroli nr 37**

Wg wyjaśnień Pani Muras operaty dotyczą nieruchomości związanych ze sprzedażą opodatkowaną (poz.1,2,3) oraz sfera usługowa (poz.4), przedłożono fry:

*fra nr 25/GORN/16 z dn.21.01.2016r nabywca Krystyna i Piotr Sobczyk Gliwice ul.Żeromskiego 31/16 za: Prawo własności do niezabudowanej działki nr 2494/259 o pow.0,0805ha akt notar.120/2016 netto 65650,00zł VAT23% 15099,00zł

*fra nr 26/GORN/16 z dn.08.02.2016r nabywca Joanna Profaska - Kubalik Ornontowice ul.Zwycięstwa 21A za: Prawo ½ własności do niezabudowanej działki nr 3284/12 o pow.0,0235ha akt notar.218/2016 netto 8875,00zł VAT23% 2041,25zł

*fra nr 27/GORN/16 z dn.08.02.2016r nabywca Wojciech Dzięźła Czerwionka –Leszczyny ul.Furgoła 9 za: Prawo ½ własności do niezabudowanej działki nr 3284/12 o pow.0,0235ha akt notar.218/2016 netto 8875,00zł VAT23% 2041,25zł

- poz.24 (odlicz.83%) VAT 4,08zł –usługa serwisowa kserokopiarek fra Pośrednictwo Handlowe Gabriela Golusda -Katowice

- poz.25 (odlicz.83%) VAT 53,53zł –obsługa pogwarancyjna zegara za 05.2015r fra PPH AKRON Marek Boruszewski Zegary Wielkogabarytowe –Kraków

Przedłożono umowę o konserwację nr RU.272.0026.2015 zawartą dn.16.01.2015r pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającym a FPH AKRON –jako Wykonawcą; przedmiotem umowy stały pogwarancyjny serwis sieci zegarowej i zegara wieżowego wraz z urządzeniami nagłaśniającymi zlokalizowanym w budynku Urzędu Gminy w Ornontowicach przy ul.Zwycięstwa 26a

kopia fry +umowa stanowi **dowód kontroli nr 38**

- poz.26 (odlicz.83%) VAT 920,00zł fra nr4/05/15 z dn.28.05.2015 Kancelaria Radcowska Radca Prawny-Adwokat Stanisław Cichecki –Czerwonka –Leszczyny NIP 6421569640 fra za: Obsługa prawna za maj 2015r

Na odwołanie fry opis: fra zgodna z umową na obsługę prawną nr RU.272.0019.2015 z dn.13.01.2015r

Przedłożono umowę nr RU.272.0019.2015 zawartą dn.13.01.2015r pomiędzy Gminą Ornontowice – jako Zleceniodawcą a Kancelarią Stanisław Cichecki –jako Zleceniobiorcą CPV -79100000-5 usługi prawnicze; przedmiotem umowy 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, jednak w ramach odrębnych pełnomocnictw; obsługa prawna obejmuje m.inn.: doradztwo i pomoc prawna rozumiane jako wykonywanie wszelkich czynności i spraw związanych z przepisami prawa w zakresie prowadzonej przez Zamawiającego działalność m.in. prawo samorządowe, administracyjne formalne i materialne, finanse publiczne oraz ustawy podatkowe, prawo pracy w szczególności dotyczące pracowników samorządowych oraz oświaty, prawo zamówień publicznych); Umowa zawarta została na czas określony od dnia 16.01.2013r. do dnia 31.12.2013r. Strony ustaliły miesięczne wynagrodzenie za przedmiot umowy w formie ryczałtu 4.000zł netto/m-c +VAT23%

kopia fry +umowa stanowi dowód kontroli nr 39

2.Zakład Gospodarki Zasobami Gminy (ZGZG)

Rej. ZGZG -SPRZEDAŻ

Zaewidencjonowana sprzedaż wg stawek 23% i zw., rejestr zawiera 2 pozycje:

-**poz.1** Zestawienie faktur wg opisu F-259-2015 do F-344-2015- przedłożone zestawienie faktur z dn.04.05.2015r zawiera łącznie 6 stron nie numerowanych pozycji, tj. fry od nr F-345-2015 do nr F-429-2015 (w rej.ZGZG błędnie przeniesiona wartość sprzedaży zw. z zestawienia sprzedaży jest 32.301,77zł powinno być 32.347,47zł)

Wg wyjaśnień Pani Anity Machulik –gł.księgowej ZGZG w rejestrze błędnie opisano numery faktur F-259/2015 do F-344/2015, powinno być F-345-2015 do nr F-429-2015 zgodnie z przedłożonym zestawieniem faktur; zestawienie faktur obejmuje faktury wystawione dla podmiotów gospodarczych oraz faktury dla osób fizycznych generowane jedynie w systemie komputerowym, nabywcy dokonują wpłat na podstawie informacji o ryczałtowych wartościach opłat, w razie opłat uzależnionych od wskazań licznika odczytu licznika dokonywane są na bieżąco przez pracownika ZGZG

W toku kontroli sprawdzono wrywkowo następujące zapisy:

- fra F-345-2015/FA nabywca Serwis Aparatury Medycznej Bernard Mryka –Mikołów NIP 6351064069 VAT 23% 147,57zł za: Czynnosc-powierzchnia handlowa -40,10m2

wydruk fry stanowi dowód kontroli nr 40

- fra F-349-2015/FA nabywca Poczta Polska SA Pion Infrastruktury –Rybnik NIP 5250007313 VAT 23% 268,58zł za: 1.Czynsz-powierzchnia handlowa -65,70m2, 2.Czynsz-powierzchnia magazynu -23,30m2

Przedłożono umowę najmu lokalu zawartą dn.01.07.2005 pomiędzy Gminą Ornontowice (Wynajmujący) a Poczta Polska dot. najmu lokalu na działalność poczty o pow. 84,6m2 mieszczącym się w Pawilonie Handlowym w Ornontowicach przy ul.Zwycięstwa 2a

wydruk fry +kopia umowy +aneks nr 5 stanowi dowód kontroli nr 41

- fra F-366-2015/FW nabywca Kukliński Mariusz Gabriela Ornontowice ul.Żabik 13/412 zw.172,82zł –fra w całości wg stawki zw. za: 1.Azart PKWiU 92.2 -1szt, 2. Centralne ogrzewanie -14,90m2, 3. czynsz PKWiU 70.20.11 -14,90m2, 4.Monitoring PKWiU 92.2 -1szt, 5.Odpady PKWiU 38.11.11 -2os, 6.Piwnica PKWiU 70.20.11 -3,12m2; dla każdej pozycji opłat w frze wskazana cena jednostkowa i wartość -łącznie 172,82zł w toku kontroli przedłożono umowę najmu lokalu mieszkalnego komunalnego z dn.01.10.2006r

wydruk fry +kopia umowy stanowi dowód kontroli nr 42

- fra F-373-2015/FW nabywca Chyc Maria Cielniak Waldemar Ornontowice ul.Żabik 9/212 zw. 586,12zł – fra w całości wg stawki zw. za: 1.Azart PKWiU 92.2 -1szt, 2. Centralne ogrzewanie -33,50m2, 3.Ciepła woda PKWiU 36.00.2 4m3, 4. czynsz PKWiU 70.20.11 -33,50m2, 5.Monitoring PKWiU 92.2 -1szt, 6.Odpady PKWiU 38.11.11 -4os, 7.Odpady>4os PKWiU 38.11.11 -3os, 8.Zimna woda PKWiU 36.00.2 -8m3, 9.Ścieki ciepła woda PKWiU 37.00.1 -4m3, 10.Ścieki zimna woda PKWiU 37.00.1 -8m3; dla każdej pozycji opłat w frze wskazana cena jednostkowa i wartość –łącznie 586,12zł
w toku kontroli przedłożono umowę najmu lokalu mieszkalnego komunaln z dn.01.10.2004r
wydruk fry +kopia umowy stanowi **dowód kontroli nr 43**

- fra F-377-2015/FW nabywca Górniak Andrzej Beata Ornontowice ul.Żabik 11/107 zw. 606,28zł –fra w całości wg stawki zw. za: 1.Azart PKWiU 92.2 -1szt, 2. Centralne ogrzewanie -33,50m2, 3.Ciepła woda PKWiU 36.00.2 4m3, 4. czynsz PKWiU 70.20.11 -33,50m2, 5.Monitoring PKWiU 92.2 -1szt, 6.Odpady PKWiU 38.11.11 -4os, 7.Odpady>4os PKWiU 38.11.11 -3os, 8.Zimna woda PKWiU 36.00.2 -8m3, 9.Ścieki ciepła woda PKWiU 37.00.1 -4m3, 10.Ścieki zimna woda PKWiU 37.00.1 -8m3; dla każdej pozycji opłat w frze wskazana cena jednostkowa i wartość –łącznie 606,28zł
w toku kontroli przedłożono umowę najmu lokalu mieszkalnego komunaln z dn.28.04.2015r
wydruk fry +kopia umowy stanowi **dowód kontroli nr 44**

- fra F-392-2015/FW nabywca Szwon Anna Ornontowice ul.Żabik 13/3 zw. 530,91zł –fra w całości wg stawki zw. za: 1.Azart PKWiU 92.2 -1szt, 2. Centralne ogrzewanie -33,50m2, 3.Ciepła woda PKWiU 36.00.2 5m3, 4. czynsz PKWiU 70.20.11 -33,50m2, 5.Monitoring PKWiU 92.2 -1szt, 6.Odpady PKWiU 38.11.11 -3os, 7.Piwnica PKWiU 70.20.11 -3,57m2, 8.Zimna woda PKWiU 36.00.2 -4m3, 9.Ścieki ciepła woda PKWiU 37.00.1 -5m3, 10.Ścieki zimna woda PKWiU 37.00.1 -4m3; dla każdej pozycji opłat w frze wskazana cena jednostkowa i wartość –łącznie 530,91zł
w toku kontroli przedłożono umowę najmu lokalu mieszkalnego z dn.27.06.2013r
wydruk fry +kopia umowy stanowi **dowód kontroli nr 45**

- fra F-408-2015/FW nabywca Żeno Katarzyna Grzegorz ul.Żabik 9/112 zw. 516,80zł –fra w całości wg stawki zw. za: 1.Azart PKWiU 92.2 -1szt, 2.Ciepła woda PKWiU 36.00.2 -3m3, 3.czynsz PKWiU 70.20.11 -33,50m2, 4.Monitoring PKWiU 92.2 -1szt, 5.Odpady PKWiU 38.11.11 -4os, 6.Rozliczenie –ciepła woda PKWiU 36.00.2 -1m3, 7.Rozliczenie -ścieki ciepła woda PKWiU 37.00.1 -1m3, 8.Zimna woda PKWiU 36.00.2 -4m3, 9.Ścieki ciepła woda PKWiU 37.00.1 -3m3, 10.Ścieki zimna woda PKWiU 37.00.1 -4m3; dla każdej pozycji opłat w frze wskazana cena jednostkowa i wartość –łącznie 516,80zł
w toku kontroli przedłożono umowę najmu lokalu mieszkalnego komunaln z dn.01.03.2013r
wydruk fry +kopia umowy stanowi **dowód kontroli nr 46**

- fra F-410-2015/FW nabywca Knapczyk Izabela Ornontowice ul.Żabik 6/12 zw.584,78zł –fra w całości wg stawki zw. za: 1. Centralne ogrzewanie -49,11m2, 2. czynsz PKWiU 70.20.11 -49,11m2, 3.Odpady PKWiU 38.11.11 -4os, 4.Odpady>4os PKWiU 38.11.11 -42os 5.Zimna woda PKWiU 36.00.2 -16m3, 6.Ścieki zimna woda PKWiU 36.00.2 -16m3; dla każdej pozycji opłat w frze wskazana cena jednostkowa i wartość –łącznie 584,78zł
w toku kontroli przedłożono umowę najmu lokalu mieszkalnego socjalnego z dn.03.06.2014r
wydruk fry +kopia umowy stanowi **dowód kontroli nr 47**

- fra F-421-2015/FW nabywca Formela Jakub Ornontowice ul.Akacyjowa 7/10 zw. 779,92zł –fra w całości wg stawki zw. za: 1.Azart PKWiU 92.2 -1szt, 2. Centralne ogrzewanie -60,30m2, 3. czynsz PKWiU 70.20.11 -60,30m2, 4.Domofon PKOB-112 -1szt, 5.Odpady PKWiU 38.11.11 -3os, 6.Zimna woda PKWiU 36.00.2 -11m3, 7.Ścieki zimna woda PKWiU 37.00.1 -11m3; dla każdej pozycji opłat w frze wskazana cena jednostkowa i wartość –łącznie 779,92zł
w toku kontroli przedłożono umowę najmu lokalu mieszkalnego z dn.02.01.2014r

- fra F-429-2015/FW nabywca Płoszczyca Wojciech Ornontowice ul.Akacyjowa 20/2A zw. 598,22zł –fra w całości wg stawki zw. za: 1.Azart PKWiU 92.2 -1szt, 2. Centralne ogrzewanie -55,92m2, 3. czynsz PKWiU 70.20.11 -55,92m2, 4.Domofon PKOB-112 -1szt, 5.Odpady PKWiU 38.11.11 -4os; dla każdej pozycji opłat w frze wskazana cena jednostkowa i wartość –łącznie 598,22zł
w toku kontroli przedłożono umowę najmu lokalu mieszkalnego z dn.05.12.2014r

W przedłożonych umowach najmu lokali mieszkalnych/socjalnych zawartych pomiędzy Gminą Ornontowice (Wynajmujący) a Najemcami, ustalony czynsz i inne opłaty we wskazywanych w umowach wysokościach jednostkowych:

*czynsz za lokal mieszkalny miesięcznie (od metrażu) –3,25/m², 6,20zł/m², 6,00zł/m², 2,25zł/m², 3,80zł/m², 6,70zł/m²

*opłata za centralne ogrzewanie miesięcznie (od metrażu) –3,50zł/m², 2,90zł/m², 2,72zł/m², 2,50zł/m²

*opłata za dostawę zimnej wody (m³) -4,91zł/m³, mieszk.4,86zł.m³, 8,04zł/os, 3,45zł/m³, 5,02zł/m²

*opłata za dostawę ciepłej wody (m³) -4,91zł/m³, mieszk.4,86zł.m³, 11,00zł/os, 6,21zł/m³, 17,39zł/m³

*opłata za odprowadzenie ścieków zw (m³) -5,44zł/m³, 3,15zł/m³, 5,29zł/m³, 11,22zł/os, 1,71/m³, 7,06zł/m³

*opłata za odprowadzenie ścieków cw (m³) -3,15zł/m³, 1,71zł/m³, 7,06zł/m³

*opłata za wywóz nieczystości stałych miesięcznie (od osoby) -12,00zł/os, 10,10zł/os, 3,00zł/os

*opłata za azart (wg wyjaśnień antena zbiorcza) -3,00zł, 2,00

*opłata za en.elekt (wg licznika) miesięcznie - 0,39zł/kWh -Kukliński

*w przypadku rodzin wielodzietnych opłaty za wywóz nieczystości (odpady) będą naliczane dla czterech osób w podanej wyżej kwocie, a kolejne osoby będą naliczane w kwocie 6zł

*w przypadku rodzin wielodzietnych opłaty za dostawę zimnej wody, odprowadzanie ścieków oraz wywóz nieczystości będą naliczane dla czterech osób; dla najemców nie posiadających wodomierzy nalicza się 3m³ na osobę za wodę i odprowadzanie ścieków miesięcznie

*Najemca jest zobowiązany opłacać czynsz oraz inne opłaty za media miesięcznie z góry bez uprzedniego wezwania w terminie do 15-go każdego miesiąca kalendarzowego, za który przypada należność

*opłaty za energie elektr Najemca ponosi wg odrębnej umowy z zakładem energetycznym

*w przypadku zmiany stawki czynszu dokonanej przez Wójta Gminy Wynajmujący wypowie na piśmie Najemcy za miesięcznym wypowiedzeniem na koniec miesiąca kalendarzowego (mieszkania socjalne)

W zakresie zastosowania stawki zw. do pozostałych opłat związanych z najmem lokali mieszkalnych przedłożono interpretację indywidualną Ministra Finansów z dn.16.01.2014r wydana dla Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy w Ornontowicach dot. podatku od towarów i usług w zakresie opodatkowania dostawy mediów w związku z najmem lokali mieszkalnych –wg interpretacji dostawa mediów przy najmie lokali mieszkalnych przyporządkowana do sprzedaży zwolnionej jako usługa pomocnicza do usługi podstawowej

kopia interpretacji stanowi **dowód kontroli nr 48**

Ponadto przesłano dokumentację w zakresie kosztów ponoszonych w związku najmami lokali mieszkalnych do sprawdzanych pozycji:

-wiadomość mailowa z dn.23.11.2017 noty księgowe: Wspólnota 7 dot.F421, Wspólnota 20 dot.F429, Wspólnota Żabik 9 dot.F373, F408, Wspólnota Żabik 13 dot.F366, F393

wydruk wiadomości z zał. stanowi **dowód kontroli nr 49**

-wiadomość mailowa z dn.23.11.2017 noty księgowe: Wspólnota Żabik 11 dot.F377, fra ZPC budynek socjalny Żabik 6 dot.F410, fra ZGKiW budynek socj Żabik 6 dot.F410, deklaracja odpady budynek socj Żabik 6 dot.F410

wydruk wiadomości z zał. stanowi **dowód kontroli nr 50**

-poz.2 VAT 23% 24,68zł fra VAT nr 5/2015/SZALETY z dn.29.05.2015r nabywca ZGZG Ornontowice NIP 9691158492 za: korzystane z szalet za maj 2015r

wg wyjaśnień Pani Machulik jest to faktura wewnętrzna dokumentująca opłaty za korzystanie z szalet gminnych mieszczących się przy cmentarzu przy ul.Zwycięstwa; opłaty za korzystanie z szalet ewidencjonowane na podstawie wpłat pobranych opłat za korzystanie pobieranych i przekazywanych przez Panią Puskarską (osoba obsługująca szalety na podstawie umowy) do kasy ZGZG, a następnie wpłacanych na rachunek bankowy ZGZG

Przedłożono umowę zawartą dn.16.01.2014r pomiędzy Gmina Ornontowice -jako zamawiający a P.Barbara Puskarską Kiosk Handlowy-Szalety Komunalne -jako Wykonawcą; na podstawie umowy Wykonawca przyjmuje do realizacji obsługę szaletu gminnego przy ul.Zwyciestwa 2b obejmującą stałą obsługę szaletu w ustalonych godzinach otwarcia, m.in. pobieranie opłat związanych z usługą korzystania z szaletu w wysokości 1zł od jednej osoby, umowa zawarta na okres 02.01.2014 – 31.12.2015r; ustalono wynagrodzenie dla Wykonawcy w wysokości 200zł brutto miesięcznie w tym VAT 23% kopia fry + wpłaty opłat za m-c V/2015 +umowa stanowią dowód kontroli nr 51

Opłaty za korzystanie z szaletu nie ewidencjonowane przy użyciu kasy fiskalnej

Rej. ZGZG -ZAKUPY

Rej. zakupy pozost (odlicz.100%), sprawdzono całość zapisów

- poz.1 VAT 37,40zł fra Kiosk Handlowy Szalety Komunalne Barbara Puskarska -Ornontowice NIP 6351199935 za: obsługa szaletu

- poz.2 VAT 1,06zł netto 13,30zł fra ZGKiW Ornontowice NIP 9691158492 za: opłata stała, zimna woda; w uwagach: szalety gminne (czynność wewnętrzna pomiędzy jednostkami Gminy)

- poz.3 VAT 116,68zł fra Wspólnota ANATOL –Ornont ul.Zwyciestwa 2a NIP 6351730684 za: Fundusz Remontowy 89m2; w frze opis: z tytułu opłat za lokal przy ul.Zwyciestwa 2a o pow,użytk 89m2 symbol 20-001-012 za m-c Maj 2015

na odwrocie fry opis: zakup kosztów dot. lokalu użytkowego we wspólnocie ANATOL za okres 05/2015, opłaty zgodne z Uchwałą nr 8 z dn.24.08.2014r podjętą na zebraniu współwłaścicieli Wspólnoty Anatol przy ul.Zwyciestwa 2a –wg wyjaśnień Pani Machulik opłaty dot. pomieszczenia w pawilonie handlowym wynajmowanego przez Gminę dla Poczty Polskiej, Gmina była w przeszłości właścicielem całego Pawilonu Handlowego ANATOL, sprzedane zostały właścicielom poszczególnych wynajmowanych stoisk udziały w budynku Pawilonu, a pozostał na stanie Gminy lokal wynajmowany dla Poczty, tym samym Gmina jest udziałowcem powstałej Wspólnoty ANATOL i jest obciążana kosztami dot. tego lokalu

- poz.4 VAT 49,93zł zł fra Wspólnota ANATOL –Ornont ul.Zwyciestwa 2a NIP 6351730684 za: Eksploatacja 89m2; w frze opis: z tytułu opłat za lokal przy ul.Zwyciestwa 2a o pow,użytk 89m2 symbol 20-001-012 za m-c Maj 2015 -wg wyjaśnień Pani Machulik opłaty j.w. dot. pomieszczenia w pawilonie handl wynajmowanego przez Gminę dla Poczty Polskiej

- poz.5 VAT 4,83zł fra Wspólnota ANATOL –Ornont ul.Zwyciestwa 2a NIP 6351730684 za: Energia kotłownia 25kWh; w frze opis: z tytułu opłat za lokal przy ul.Zwyciestwa 2a o pow,użytk 89m2 symbol 20-001-012 za m-c Maj 2015 -wg wyjaśnień Pani Machulik opłaty j.w. dot. pomieszczenia w pawilonie handl wynajmowanego przez Gminę dla Poczty Polskiej

kopie faktur stanowią łącznie dowód kontroli nr 52

3.Zakład Gospod. Komunaln i Wodociąg (ZGKiW)

Rej. ZGKiW -SPRZEDAŻ

Wg wyjaśnień Pani Beaty Machulik –gł.księgowej ZGKiW faktury dla osób fizycznych są generowane jedynie w systemie komputerowym, nabywcy dokonują wpłat na podstawie posiadanych książeczek opłat Pozycje rejestrów dot. faktur wystawionych dla osób fizycznych sprawdzone w toku kontroli w siedzibie ZGKiW Ornontowice ul.Zwyciestwa 26 na poglądzie systemu komputerowego:

Sprawdzano zapisy w m-cu VI/2015- rejestr łącznie zawiera 163str nienumerowanych pozycji, tj, fry od nr F-5283-2015 do nr F-6500-2015

PRO-W(2)

Str. 17

Sprawdzono wrywkowo zapisy: str. 20 faktury nr F-85453-2015 - F-5461-2015, str.120 faktury nr F-6347-2015 - F-6355-2015, str.159 faktury nr F-6315-2015 - F-6349-2015, fra F-6506-2015

- fra F-5453-2015/FW – VAT8% 4,46zł -zimna woda
- fra F-5453-2015/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-5454-2015/FW – VAT8% 3,35zł -zimna woda
- fra F-5454-2015/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-5455-2015/FW – VAT8% 1,86zł -zimna woda
- fra F-5455-2015/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-5456-2015/FW – VAT8% 1,12zł -zimna woda
- fra F-5456-2015/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-5457-2015/FW – VAT8% 0,00zł -zimna woda (bez zużycia -zużycie 0,00m3)
- fra F-5457-2015/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-5458-2015/FW – VAT8% 2,23zł -zimna woda
- fra F-5458-2015/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-5459-2015/FW – VAT8% 1,49zł -zimna woda
- fra F-5459-2015/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-5460-2015/FW – VAT8% 0,74zł -zimna woda
- fra F-5460-2015/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-5461-2015/FW – VAT8% 7,07zł -zimna woda
- fra F-5461-2015/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała

- fra F-6347-2015/FW – VAT8% 7,81zł -zimna woda
- fra F-6347-2015/FW – VAT8% 0,96zł -opłata stała (wg wyjaśnień za 3m-ce kiedy odczyt)
- fra F-6348-2015/FW – VAT8% 3,72zł -zimna woda
- fra F-6348-2015/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-6349-2015/FW – VAT8% 1,12zł -zimna woda
- fra F-6349-2015/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-6350-2015/FW – VAT8% 7,44zł -zimna woda
- fra F-6350-2015/FW – VAT8% 0,64zł -opłata stała
- fra F-6351-2015/FW – VAT8% 0,00zł -zimna woda (bez zużycia -zużycie 0,00m3)
- fra F-6351-2015/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-6352-2015/FW – VAT8% 4,09zł -zimna woda
- fra F-6352-2015/FW – VAT8% 0,64zł -opłata stała
- fra F-6353-2015/FW – VAT8% 1,49zł -zimna woda -wg systemu nabywca Borek Krzysztof, Ornontowice Orzeska 108, natomiast wg rejestru nabywca: Duda Krzysztof, Ornontowice Orzeska 106 –wg wyjaśnień w 2015r Najemcą był P.Duda, obecnie już nie jest Najemcą, właścicielem nieruchomości jest P.Borek, opłaty przypisane do jego nazwiska gdyż system przypisuje aktualnego użytkownika przy generowaniu wydruku faktury; w 2016r nastąpiła administracyjna zmiana numeru posesji
- fra F-6353-2015/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-6354-2015/FW – VAT8% 7,81zł -zimna woda
- fra F-6354-2015/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-6355-2015/FW – VAT8% zł -zimna woda
- fra F-6355-2015/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała

- fra F-6315-2015/FW – VAT8% 51,27zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-6316-2015/FW – VAT8% 83,71zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-6317-2015/FW – VAT8% 5,76zł -odprowadzenie ścieków (Zesp.Szkół Ponadgimnazj -warsztaty)
- fra F-6317-2015/FW – VAT8% 15,17zł -odprowadzenie ścieków (Zesp.Szkół Ponadgimnazj -szkoła)
- fra F-6317-2015/FW – VAT8% 1,05zł -odprowadzenie ścieków (Zesp.Szkół Ponadgimnazj –sala gimnast)
- fra F-6317-2015/FW – VAT8% 20,93zł -odprowadzenie ścieków (Zesp.Szkół Ponadgimnazj –internat)
- fra F-6318-2015/FW – VAT8% 9,94zł -odprowadzenie ścieków (Cukiernictwo Cichoń)
- fra F-6318-2015/FW – VAT8% 6,28zł -odprowadzenie ścieków (Cukiernictwo Cichoń –sąż wodomierze) + str.

- fra F-6320-2015/FW – VAT8% 18,31zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-6321-2015/FW – VAT8% 33,48zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-6324-2015/FW – VAT8% 62,78zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-6325-2015/FW – VAT8% 3,14zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-6326-2015/FW – VAT8% 21,45zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-6327-2015/FW – VAT8% 1,57zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-6329-2015/FW – VAT8% 10,99zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-6330-2015/FW – VAT8% 7,85zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-6335-2015/FW – VAT8% 12,09zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-6349-2015/FW – VAT8% 1,57zł -odprowadzenie ścieków

- fra F-6506-2015/FW – VAT8% 8,00zł –opłata za przyłącze wodociągowe

Wydruki faktur F-6318,6324,6506-2015/FW stanowią łącznie dowód kontroli nr 53

Rej. ZGKiW -ZAKUPY

Rej. zakupy pozost (odlicz.100%), sprawdzono pozycje:

- poz.2 VAT 7915,61zł fra Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów SA –Katowice NIP 6340128788 za: dostawa wody w 44.885m3, przyrząd pom.3szt

na odwozie fry opis: potwierdza się zakup wody za m-c kwiecień zgodnie z umową z dn.01.1.2005r

- poz.7 VAT 391,33zł fra Przedsiębiorstwo Gospodarki Wodnej i Rekultywacji SA –Jastrzębie Zdr NIP 6330005127 za: oczyszczanie ścieków w okresie od 01-30.04.2015r 1.196m3, podstawa: porozumienie z dn.29.01.2014r i aneksu do umowy nr 081200260 z dn.01.03.2012r

na odwozie fry opis: potwierdza się zużycie ścieków dopływających do oczyszczalni BIOBLOK wg odczytu na liczniku przepompowni P-2 za m-c kwiecień 2015r

- poz.8 VAT 328,84zł fra Przedsiębiorstwo Gospodarki Wodnej i Rekultywacji SA –Jastrzębie Zdr NIP 6330005127 za: oczyszczanie ścieków w okresie od 01-30.04.2015r 1.005m3 podstawa: porozumienie z dn.29.01.2014r i aneksu do umowy nr 081300610 z dn.14.08.2013r

na odwozie fry opis: potwierdza się zużycie ścieków dopływających do oczyszczalni BIOBLOK wg zużycia mieszkańców ul.Żabik 6,9,11,14 za m-c kwiecień 2015r

kopie faktur stanowią łącznie dowód kontroli nr 54

4.Zakład Usług Pomocniczych Jednostek Oświat (ZUP)

Wg wyjaśnień Pani Ewy Adamczyk –Gł.Księgowej ZUP w zakresie dot. ZUP:

- stawka 23% -nie przetworzone słodczye kupowane ze stawką 23% w ramach wsadu dot. wyżywienia dzieci w Przedszkolu, sprzedaż art. spożywczych w sklepikach szkolnych

- stawka 8% -kanapki w sklepikach, wsad (tj.opłata za jedzenie tzw.wsad do kotła) przedszkole +szkoły (Podstawowa i Gimnazjum)

- użytkowane przez ZUP kasy fiskalne:

*oznac. kasa 1 11100138 -kasa nr unikat. BCJ11100138–wykorzystywana do ewidencjonowania pobieranych opłat za wyżywienie dzieci (wsad) w Szkole Podstawowej i Gimnazjum, mieszcząca się w biurze ZUP, także opłaty za wyżywienie dzieci w Przedszkolu wpłacane przez rodziców na rachunek bankowy ZUP, wg wyjaśnień ewidencjonowane wpłaty cząstkowe od dzieci szkolnych za obiady zarówno od uczniów SP i Gimnazjum; rodzice dokonują wpłat za wyżywienie dzieci z Gimnazjum i SP na podstawie ustnej deklaracji składanej we wrześniu każdego roku szkolnego; na tej podstawie sporządzona jest lista tzw. przypisy za dany miesiąc; wpłaty za to wyżywienie rodzice dokonują w kasie ZUP

*oznac.kasa 2 11099586 -kasa nr unikat. BCJ11099586 – wykorzystywana do ewidencjonowania sprzedaży w sklepiku Szkoła Podstawowa (sklepek 2)

*oznac.kasa 3 11101813 -kasa nr unikat. BCJ11101813 – wykorzystywana do ewidencjonowania sprzedaży w sklepiku Gimnazjum (sklepek 1)

-ZUP działa w oparciu o statut –wyłącznie żywienie zbiorowe dla wychowanków jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina

W toku kontroli przesłano mailowo w dn.08.12.2017r w zakresie wpłat za wyżywienie wraz załącznikami: zarządzenia nr 02/11 z dn.29.04.2011r w sprawie wysokości opłat za posiłki dla uczniów i wychowanków placówek oświatowych +zasady korzystania ze stołówki dla uczniów i wychowanków + odpłatność za obiady w szkole podstawowej -wydruki wyjaśnień z zał. stanowią łącznie **dowód kontroli nr 55**

Rej. ZUP –SPRZEDAŻ

sprawdzono całość zapisów

-poz.1 VATzw. wartość 765,00zł –fra nr 10/2015 nabywca Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza i Terapeutyczna –Ornontowice NIP 6351610336 za: usługa żywieniowa PKWiU 5629Z 300szt
wartość faktury pominięta w rejestrze zbiorczym –transakcja wewnętrzna pomiędzy jednostkami Gminy
kopia fry stanowi **dowód nr 56**

-poz.2 VATzw. wartość 1240,70zł –fra nr 11/2015 nabywca Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - Ornontowice NIP 9691105142 za: 1.usługa żywieniowa PKWiU 5629Z 37szt, 2.usługa żywieniowa PKWiU 5629Z 274szt

wartość faktury pominięta w rejestrze zbiorczym –transakcja wewnętrzna pomiędzy jednostkami Gminy
kopia fry stanowi **dowód nr 57**

-poz.3 VATzw. wartość 108,20zł –fra nr 12/2015 nabywca Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej –Orzesze NIP 63516006990 za: 1.usługa żywieniowa PKWiU 5629Z 9szt, 2.usługa żywieniowa PKWiU 5629Z 20szt
wartość faktury pominięta w rejestrze zbiorczym
kopia fry stanowi **dowód nr 58**

-poz.4 opis: wpływy kasa nr 1 11100138 VAT8% 1075,07zł–przedłożono raport miesięczny fiskalny kasa nr unikat. BCJ11100138 (wyżyw.SP) Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych od dnia 04.05.2015r. do 29.05.2015r., nr raportu 0706 – 0725, sprzedaż VAT8% – netto 13.438,43zł VAT 1.075,07zł brutto 14513,50zł

-poz.5 opis: wpływy kasa nr 2 11099586 VAT5% 32,53zł VAT8% 114,72zł, VAT23% 420,82zł – przedłożono raport miesięczny fiskalny kasa nr unikat. BCJ11099586 (sklepik IISP) Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych od dnia 04.05.2015r. do 29.05.2015r., nr raportu 0668 - 0687, sprzedaż VAT23% netto 1.829,78zł VAT 420,82zł, sprzedaż opod. VAT8% netto 1433,88zł VAT 114,72zł, sprzedaż VAT5% netto 650,27zł VAT 32,53zł

-poz.6 opis: wpływy kasa nr 3 11101813 VAT5% 29,45zł VAT8% 97,27zł, VAT23% 209,39zł –przedłożono raport miesięczny fiskalny kasa nr unikat. BCJ11101813 (sklepik I Gimnazjum) Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych od dnia 04.05.2015r. do 29.05.2015r., nr raportu 0288- 0306, sprzedaż VAT23% – netto 910,31zł i VAT 209,39zł, sprzedaż VAT8% – netto 1.215,93zł i VAT 97,27zł, sprzedaż VAT5% netto 589,05zł i VAT 29,45zł

-poz.7 opis: opłata za wyżywienie -Przedszkole brutto 14545,67zł, w tym VAT5%: netto 670,71zł VAT5% 33,53zł VAT8%: netto 12368,45zł VAT8% 989,48zł, VAT23%: netto 393,17zł VAT23% 90,43zł – wg wyjaśnień Pani Adamczyk opłaty za wyżywienie dzieci przedszkolnych są dokonywane przez ZSP na konto ZUP, w toku kontroli przedłożono:

* wydruk konta 720-801-80148-0830-01-02 :Wpływy z usług (opłata za przedszkole) za m-c VI/2015 wynika suma zbiorcza 14545,67zł

*dowód PK 631/2015 (przypis odpłatności za przedszkole za mc maj2015)+ zestawienie imienne

*zestawienia obliczenia podatku VAT za m-c VI/2015 należnego z opłaty za wyżywienie wyszczególniające:

WSAD brutto 13357,93zł netto 12368,45zł VAT8% 989,48zł

WSAD (towary nieprzetworz opodatk stawką 23%) brutto 483,60zł netto 393,17zł VAT23% 90,43zł

WSAD (towary nieprzetworz opodatk stawką 5%) brutto 704,14zł netto 670,61zł VAT5% 33,53zł

*dowód PK 824/2015 (rozlicz magaz żywność nr 1 za m-c maj2015)

*dowód PK 825/2015 (przypis podatku VAT należnego za mc maj2015)

*dowód PK 826/2015 (rozliczenie podatku VAT za m-c maj2015)

*dowód PK 827/2015 (rozlicz magaz żywność nr 2 za mc 05/2015, rozlicz sprzedaży w sklepiu szkoln nr 1 05/2015, rozlicz sprzedaży w sklepiu szkoln nr 2 05/2015)

*zestawienie: Rozliczenie magazynu żywność nr 1 za m-c maj2015

*zestawienie: Rozliczenie magazynu żywność nr 2 +sklepiki I,II za m-c maj2015

kopie powyższej dokumentacji stanowią łącznie **dowód kontroli nr 59**

wg wyjaśnień Pani Adamczyk w zestawieniu rozliczenia magazynu żywność nr 1 (kol.rozchód):

*suma poz.17, 18, 29, 30, 31,32, 141 (ciastka, czekolada) przekłada się na zaewidencjonowaną w rej. sprzedaży: towary nieprzetworz opodatk stawką 23% tj. brutto 483,60zł

*poz.4 (batoniki zbożowe) przekłada się na zaewidencjonowaną w rej. sprzedaż towary nieprzetworz opodatk stawką 5% tj. brutto 704,14zł

Rej. ZUP -ZAKUPY

Rej. zakupy pozost (rej.bieżący skorygowany odlicz.100%) netto 911,56zł VAT 171,26zł –sprawdzono całość zapisów:

- poz.1 VAT 70,15zł netto 305,00zł fra nr 11/04/2015 PW MATEUSZ Jerzy Szumichora -Gierałtowiec NIP 6311024945 za: świetlówki, pojemniki, wieczka, torebki Hd

- poz.2 VAT 20,48zł netto 258,00zł fra nr 2015001676 PUK van Gansenwinkel Sp.zo.o. –Ruda Sl. NIP 6351627940 za: wywóz odpadów komunalnych za okres 1-30.4.2015 2x1100L co 2tyg Ornontowice ul.Zwycięstwa 7

- poz.3 VAT 18,40zł netto 80,00zł fra nr2121/05/2015 PUH KARAS s.c. –Świętochłowice NIP 6272300386 za: Powszechna Akcja Deratyzacyjna Okresowa deratyzacja w budynku ZUPDJO przy ul.Zwycięstwa 7 w Ornontowicach

- poz.4 VAT 24,39zł netto 106,06zł fra nr 5704096873/22/0 NETIA SA –Warszawa NIP 5260202575 za: opłaty telefoniczne +internet

- poz.5 VAT 37,84zł netto 164,50zł fra nr 12/04/2015 PW MATEUSZ Jerzy Szumichora -Gierałtowiec NIP 6311024945 za: koszyki, papier A4, kubki termiczne, kubki 200ml

kopie powyższych faktur stanowią łącznie **dowód kontroli nr 60**

Rejestry zakupy pozost (rejestry pierwotne art. spożywcze odlicz.100%):

- Rej.zakupu VAT ZUP magazyn I za m-c VI/2015 dot. faktur zakupowych art. spożywczych zawiera łącznie 59 pozycji dot. faktur zakupowych wg stawek 23%,8%, 5%,7%; Magazyn I łącznie netto 36442,27zł VAT 2466,30zł, zaewidencjonowano zakupy:

Mag.I:

Lp.1 Mag.1 – VAT 10,47zł boczek wędzony, kielbasa śląska, polędwica drobiowa,

Lp.2 Mag.1 - VAT 30,71zł

Lp.3 Mag.1 – VAT 10,90zł – batonik 7 zbóż brzoskwinia 200szt

Lp.4 Mag.1 – VAT 29,19zł łopatka mielona, szynka mielona wędzona

Lp.5 Mag.1 – VAT 51,60zł herbata czarna, kasza gryczana, jęczmienna, koncentrat multiwitamina, makaron nitki, świderki, zacierka, ryż brązowy, ryż paraboiled

Lp.6 Mag.1 – VAT 41,95zł schab świeży, żeberka wieprzowe

Lp.7 Mag.1 – VAT 12,88zł – frankfurterki,

Lp.8 Mag.1 – VAT 2,68zł – Hortex napój, olej uniwersalny

Lp.9 Mag.1 – VAT 50,62zł aronia, jagoda luz, mieszanka kompotowa, marchew z groszkiem, miruna filet

Lp.10 Mag.1 – VAT 7,35zł – jaja kurze L

Lp.11 Mag.1 - VAT 34,28zł marchew, czosnek, koper, papryka, kasza wiejska, masło mix, masło ekstra wiejskie, mąka tortowa, syrop cytrynowy, ogórek kiszony, cytryny, kakao, przyprawa goździki, proszek do pieczenia, cynamon, soda oczyszczona

Lp.12 Mag.1 – VAT 33,51zł podudzie z kurczaka świeże, ćwiartki z kurczaka świeże, skrzydła indyk świeże, kurczak świeży

Lp.13 Mag.1 – VAT 6,12zł – polędwica sopocka

- Lp.14 Mag.1 – VAT 65,80zł olej kokosowy, z pestek winogron, cebula, ogórek krótki, sałata masłowa, papryka mix, rzodkiewka pęczek, kielki mix, mleko UHT, twaróg sernikowy, śmietana, masło ekstra, masło klarowane, mix pasłębki, herbatniki petit, mąka, cukier, ananas
- Lp.15 Mag.1 – VAT 63,50zł mieszanka pieprzów, mleko łąciate, twaróg sernikowy, łosoś plastry, szczypiorek, ogórek konserwowy, groszek ptysiowy, szparagi zielone, ser tarty, miód wielokwiatowy, papryka czerwona, cukier, ocet spirytusowy
- Lp.16 Mag.1 – VAT 31,72zł puree ziemniaczane z mlekiem, Rama, sos sałatkowy
- Lp.17 Mag.1 - VAT 38,81zł łosoś porcje panierowane,
- Lp.18 Mag.1 – VAT 70,03zł VAT zł marchew, pietruszka, seler, kalarepa, ogórek zielony, rzodkiewka, koperek zielony, ziemniaki, jabłka
- Lp.19 Mag.1- VAT 19,53zł łopatką mielona, kielbasa żywiecka, żeberka wieprzowe
- Lp.20 Mag.1 – VAT 34,53zł filet z kruczaka świeży, kurczak świeży, skrzydła indycze świeże
- Lp.21 Mag.1 - VAT 63,15zł kisiel żurawnia, majonez dekoracyjny, płatki, przyprawa w płynie Winiary, pulpa pomidorowa, sos boloński, thomy combi flex,
- Lp.22 Mag.1 – VAT (-)1,73 – ryż brązowy – reklamacja, zwrot częściowy towaru
- Lp.23 Mag.1 – VAT 67,45zł twaróg sernikowy, orzechy włoskie, słonecznik łuskany, dynia, żurawina, ananas, serek śmietankowy, ser kremowy, sok, cytryna, arbuz, ser kremowy, słoneczna tłoczni SOK
- Lp.24 Mag.1 – VAT 38,95zł wołowe ekstra, łopatką b/k, karczek b/k
- Lp.25 Mag.1 – VAT 24,32zł kasza kukurydziana, kasza kus-kus, jagody goi, chrupki kukurydziane
- Lp.26 Mag.1 – VAT 8,96zł parówki puchatka
- Lp.27 Mag.1 – VAT 20,15zł orzech włoski, jaja, dynia łuskana, słonecznik łuskany, pasztet z drobiu, ryż pełnoziarnisty, mąka razowa, płatki owsiane, miód wielokwiatowy, brokuły mrożone, kalafior mrożony cytryny, ogórek małosolny, kawa Inka, soda oczyszczona, proszek do pieczenia,
- Lp.28 Mag.1 – VAT 37,89zł szczypiorek świeży, kapusta włoska, ogórek małosolny, kapusta włoska banany,
- Lp.29 Mag.1 – VAT 126,98zł jabłko naturalne/plasterki, chips/brzoskwinia , jabłko naturalne
- Lp.30 Mag.1 – VAT 58,59zł jogurt naturalny, śmietana, kukurydza konserwowa, cukier, mąka tortowa, szczypiorek, ser gouda, mleko UHT, ogórek zielony, serek almette, łosoś plastry,
- Lp.31 Mag.1 - VAT 9,85zł szynka mielona wędz.,
- Lp.32 Mag.1 – VAT 33,62zł VAT zł łopatką mielona, pierś indycza, żeberka wieprzowe,
- Lp.33 Mag.1 – VAT 76,64zł witamina 1l, koktajl owocowy, owoce tropikalne, ananas plastry, brzoskwinie, mandarynki, kiwi, awokado, olej kujawski, kukurydza konserw., tuńczyk kawałki w sosie własnym, papryka mix, fasola, kasza manna, koncentrat, rzodkiewka
- Lp.34 Mag.1 – VAT 38,20zł filet z kurczaka świeży
- Lp.35 Mag.1 – VAT 3,46zł Hortex napój 1l jagoda mięta, malina limonka, olej uniwersalny,
- Lp.36 Mag.1 – VAT 7,35zł jaja kurcze L
- Lp.37 Mag.1 – VAT 55,35zł marchew młoda, brokuły, bukiet jarzyn, kalafior, szpinak, włoszczyzna paski, miruna filet, frytka turbo karb.
- Lp.38 Mag.1 – VAT 46,93zł rabarbar, pomidory, botwinka, kapusta pekińska, koperek zielony, ziemniaki młode, kalarepa, rzodkiewka, ogórek zielony,
- Lp.39 Mag.1 – VAT 10,94zł Sante granola z granatem
- Lp.40 Mag.1 – VAT 18,53zł ryż długoziarnisty, sos pieczeniowy, sos sałatkowy
- Lp.41 Mag.1 - VAT 30,30zł łopatką mielona, frankfurterki, boczek wędzony,
- Lp.42 Mag.1 - VAT 35,05zł herbata, kakao, płatki owsiane, siemię lniane, nasiona sezamu, twaróg, pasztet z drobiu, truskawki świeże
- Lp.43 Mag.1 – VAT 22,90zł pieczarki świeże, truskawki świeże, nasiona sezamu, mata tortowa, mąka żytnia, sałata świeża, gałka muszkatołowa cała, sól jodowana, cukier kryształ, cytryny, ogórek konserw.
- Lp.44 Mag.1 - VAT 17,71zł batonik 7 zbóż truskawa, śliwka
- Lp.45 Mag.1 – VAT 61,47zł wafle ryżowe, herbata
- Lp.46 Mag.1 – VAT 91,99zł napój migdałowy, ryż, olej kokosowy, cukier, imbir, kmin rzymski, marchew, ser salami, czekolada, groszek ptysiowy, pomidor gałązka, szczypiorek, ogórek zielony, łosoś plastry, oliwki, marmolada twarda, cukier, cytryna, śmietana, musztarda, majonez stołowy, miód, mleko, przyprawa do drobiu
- Lp.47 Mag.1 – VAT 398,82zł sałata lodowa, rozszponka myta, rukola, sałata catering, śmietana, płatki owsiane, mleko UHT, mix pasłębki, czekolada, śmietanka UHT

Lp.48 Mag.1 – VAT 37,52zł chleb baltonowski, bułki, batony, maślane, bułka tarta, chleb słonecznikowy 3 ziarna, drożdże piekarnicze, chleb rodzinny,
Lp.49 Mag.1 – VAT 33,55zł polędwica drobiowa, kielbasa krakowska, szynka mielona delic., polędwica sopocka, kielbasa śląska, żeberka wieprzowe
Lp.50 Mag.1 - VAT 47,48zł jabłka, kapusta biała, koper zielony, ziemniaki młode, botwinka, kapusta czerwona, ogórek zielony, rzodkiewka, cebula,
Lp.51 Mag.1 - VAT 13,23zł jabłka, pietruszka, seler, pietruszka zielona,
Lp.52 Mag.1 – VAT 70,24zł filet z indyka świeży, filet z kurczaka świeży
Lp.53 Mag.1 - VAT 3,64zł żebra cielęce
Lp.54 Mag.1 - VAT 32,94zł cebula świeża, siemię lniane, mąka żytnia razowa, twaróg, miód wielokwiatowy, ogórek małosolny, cytryny, syrop z czarnego bzu, mąka ziemniaczana, cukier waniliowy, przyprawa kurkuma, kakao bananowe,
Lp.55 Mag.1 - VAT 112,91zł kiełki słonecznika, olej z pestek z winogron, kasza jęczmienna, szczypiorek, marchew, masło klarowane, masło ekstra, actimel, łosoś norweski filet,
Lp.56 Mag.1 - VAT 12,51zł frankfurterki,
Lp.57 Mag.1 - VAT 39,38zł schab świeży
Lp.58 Mag.1 - VAT 7,35zł jaja kurze L
Lp.59 Mag.1 - VAT 5,55zł polędwica drobiowa

dot. magazyn nr 1: na odwrocie faktur opis: faktura za art. spożywcze zakupione przez ZUP na potrzeby jednostki do magazynu nr 1; płatne: Dz 801, rozdz. 80148, paragraf 4220 cel zakupu: bieżące zapotrzebowanie

kopie faktur poz. Lp.3,14,24,29,44,46,47 stanowią **dowód kontroli nr 61**

Przedłożony dokument Rozliczenie magazynu nr 1 za m-c maj 2015r, zawiera m.in. dane:

*ze śniadań w przedszkolu korzystało 2968dzieci, średnia wartość jednego śniadania 2,07zł

*ze obiadów w przedszkolu korzystało 2968dzieci, średnia wartość jednego obiadu 2,90zł

*ze stołówki korzystało łącznie 3429 uczniów, 116 dodatkowych osób, średnia wartość jednego obiadu 4,65zł

*przygotowano dla świetlicy terapeut bułki, napoje, średnia wartość jednego posiłku 2,51zł

*przygotowano 2936 podwieczorki dla przedszkolaków, średnia wartość porcji 0,94zł

wg wyjaśnień Pani Adamczyk wskazana w rozliczeniu ilość dzieci, uczniów korzystających z posiłków oznacza ilość wydanych posiłków, 116 dodatkowych osób oznacza także ilość obiadów szkolnych wydanych także uczniom w sytuacji, gdy zgłoszone nieobecności pozwalają na sprzedaż obiadu dla osób poza listą, wtedy uczeń płaci w kasie ZUP, dostaje paragon i obiad

- Rej.zakupu VAT ZUP magazyn II, sklepiki I i II za m-c VI/2015 dot. faktur zakupowych art. spożywczych zawiera łącznie 17 pozycji faktur zakupowych wg stawek 23%,8%, 5%, 7%; Magazyn II łącznie netto 36442,27zł VAT 2466,30zł, zaewidencjonowano zakupy:

Mag.II, sklepiki I i II:

Lp.1 Mag.2 - VAT 2,95zł polędwica, szynka, kielbasa żywiecka

Lp.2 sklepik nr 1 - VAT 9,21zł napoje 1l, 0,5l (jabłko, brzoskwinia, malina limonka, pomarańcza) – skalkulowano marża 64,30%

Lp.3 sklepik nr 2 - VAT 6,92zł napój, napój jabłko brzoskwinia 0,5l, 1l, jabłko-wiśnia, pomarańcz, truskawka, mięta (skalkulowana marża 47,52%)

Lp.4 Mag.2 - VAT 10,72zł tuńczyk, polędwica, ser, pomidor, ogórek zielony, ogórek konserwowy

Lp.5 Mag.2 - VAT 6,60zł mixekstra pastęcki,

Lp.6 sklepik nr 2 - VAT 0,96zł Sante chrupki kukurydziane kręcone (skalkulowana marża 15,15%)

Lp.7 Mag.2 - VAT 36,13zł mielonka sokołowska, ser gouda, Nutella, pomidory, ogórek zielony, sałata masłowa

Lp.8 Mag.2 - VAT 1,82zł kielbasa żywiecka

Lp.9 Mag.2 - VAT 2,60zł kielbasa żywiecka, szynka mielona wędzona, delic.

Lp.10 sklepik nr 1 - VAT 6,75zł napój 1l jagoda mięta, malina-limonka letnie smaki (skalkulowana marża 48,00%)

Lp.11 sklepik nr 2 - VAT 5,81zł napój 1l, 0,5l marchew, jabłko, malina, jabłko-wiśnia, truskawka-mięta (skalkulowana marża 42,63%)

Lp.12 sklepik nr 2 - VAT 123,92zł baton 3bit, baton kit kat, chung, wafel pricessa long, twix, milky way, biscolata ciastka, wafel papita, paluszki cebulowe, paluszki sezamki, szyszka ryżowa, cukierki toffix, guma orbit listki, napój cymus 200ml, baton mars (skalkulowana marża 232,35%)

Lp.13 sklepik nr 1 - VAT 72,57zł baton 3 bit, snickers, craft, prince-polo classic, kit kat chung, twix, biscolata ciastka, napój cymus, cukierki toffix, paluszki cebulowe (skalkulowana marża 120,86%)

Lp.14 Mag.2 - VAT 11,07zł cukier, mielonka sokołowska, herbata owocowa, sałata masłowa, ser topiony, ser gouda, pomidor, cukier trzcinowy, płatki owsiane,

Lp.15 Mag.2 - VAT 26,38zł bułki 90gr – 65szt., 50gr – 830szt., maślane 100gr. – 150szt.,

Lp.16 Mag.2 - VAT 2,69zł szynka mielona wędz, kiełbasa żywiecka, szynka mielona delic.,

Lp.17 sklepik nr 2 - VAT 21,59zł woda ustronianka cytrynowa, malinowa, n/gaz, 0,5l, chrupki kukurydziane kręcone

dot. magazyn nr 2, sklepiki 1 i 2: na odwrócenie faktur opisy:

*faktura za art. spożywcze zakupione przez ZUP na potrzeby jednostki do magazynu nr 2; płatne: Dz 801, rozdz. 80148, paragraf 4220 cel zakupu: bieżące zapotrzebowanie

*faktura za art. spożywcze zakupione przez ZUP na potrzeby jednostki do sklepiku szkolnego nr 1; płatne: Dz 801, rozdz. 80148, paragraf 4220 cel zakupu: bieżące zapotrzebowanie

*faktura za art. spożywcze zakupione przez ZUP na potrzeby jednostki do sklepiku szkolnego nr 2; płatne: Dz 801, rozdz. 80148, paragraf 4220 cel zakupu: bieżące zapotrzebowanie

kopie faktur poz.Lp.2,8 stanowią **dowód kontroli nr 62**

5.Gimnazjum

Rej. Gimnazjum-SPRZEDAŻ, zawiera poz.1-2

- poz.1 sprzedaż zw. wartość 18,00zł –legitymacja

- poz.2 VAT23% 18,70zł najem

przedłożono rachunek nr 10/2015 z dn.15.05.2015 Gimnazjum w Ornontowicach NIP 6351598227

nabywca: FHU AL-VEND –Knurów NIP9691329574 za: wynajem powierzchni za m-c V/2015, wartość rachunku 100,00zł;

wg przedłożonej umowy najmu z dn.01.09.2014r przedmiotem najmu jest wynajęcie powierzchni użytkowej w celu zainstalowania jednego automatu sprzedającego

Kopia rachunku +umowa najmu stanowi **dowód kontroli nr 63**

Rej. Gimnazjum -ZAKUPY

Rej. zakupy pozost (odlicz.83%) zawiera poz.1-4

- poz.1 VAT 132,08zł netto 574,24zł fra PGNiG Sp.zo.o. Zabrze NIP 5272706082 za: paliwo gazowe +opłaty dystrybucyjne, zużycie prognozowane za okres 1-31.05.2015 punkt poboru: Ornontowice ul.Zwycięstwa 7c nr PL0030002481

- poz.2 VAT 78,59,08zł netto 341,69zł fra PGNiG Sp.zo.o. Zabrze NIP 5272706082 za: paliwo gazowe +opłaty dystrybucyjne, zużycie prognozowane za okres 1-31.05.2015 punkt poboru: Ornontowice ul.Zwycięstwa 7c nr PL0030001614

- poz.3 VAT 409,22zł netto 1779,21zł fra PGNiG Sp.zo.o. Zabrze NIP 5272706082 za: paliwo gazowe +opłaty dystrybucyjne + opłata abonamentowa odczyt rzeczywisty za okres 31.03-30.04.2015 punkt poboru: Ornontowice ul.Zwycięstwa 7c nr PL0030002481

- poz.4 VAT 217,52zł netto 945,75zł fra PGNiG Sp.zo.o. Zabrze NIP 5272706082 za: paliwo gazowe +opłaty dystrybucyjne + opłata abonamentowa odczyt rzeczywisty za okres 31.03-30.04.2015 punkt poboru: Ornontowice ul.Zwycięstwa 7c nr PL0030001614

Kopie zaewidencjonowanych faktur stanowią łącznie **dowód kontroli nr 64**

6.Zespół Szkolno-Przedszkolny (ZSP)

Rej. ZSP –SPRZEDAŻ zawiera poz.1-3

- poz.1 sprzedaż zw. wartość 12676,70zł –wg opisu dożywianie
przedłożono imienną listę odpłatności za Przedszkole w m-cu V/2015, zestawienie obejmuje 191 pozycji imiennych zawiera rubryki: opłata pobyt, potrącenie dni, potrącenie opłaty pobyt, razem za m-c wartość 7849,00zł, zaległości narastająco, odsetki, ogółem do zapłaty wartość 12.676,70zł
wg wyjaśnień do rejestru błędnie przeniesiono kwotę 12.676,70zł (rubryka Ogółem do zapłaty) powinno być 7.869,00zł (rubr. Razem za m-c 7849,00zł+ rubr.20,00)
kopia listy odpłatności stanowi dowód kontroli nr 65

W toku kontroli w dn.27.11.2017r przedłożono przykładowe umowy na świadczenie usług przedszkolnych +kart zgłoszeniowe dot. Siedlaczek Marlena, Śmiałek Aleksandra, Płoszczyca Piotr, Filipiak Piotr, Krupa Magdalena

przedmiotem umów określenie zasad korzystania ze świadczeń Przedszkola w okresie 01.09.2014 – 30.06.2015r w tym m.inn.:

*nieodpłatna realizacja 5-cio godzinnej podstawy programowej od poniedziałku do piątku w godz.8.00 -13.00

*korzystanie z odpłatnej opieki poza czasem określonym powyżej

*odpłatne korzystanie z posiłków w trakcie pobytu dziecka w przedszkolu

*dziecko przebywać będzie w budynku przedszkola przy ul.Zwycięstwa 7 w Ornontowicach

*rodzice deklarują pobyt dziecka w przedszkolu w pełnych godzinach od 7.00 do 16.00

*zmiany godzin w uzasadnionych przypadkach na pisemny wniosek rodzica przy uwzględnieniu organizacji pracy przedszkola

*opłata za 1 godz opieki w czasie przekraczającym realizację podstawy programowej wynosi 1,00zł zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Gminy Ornontowice

*zwolnieniu podlegają dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności, dzieci objęte kształceniem specjalnym i wczesnym wspomaganie rozwoju, dzieci objęte pomocą GOPS

*ulgi w opłatach na drugie i kolejne dziecko z tej samej rodziny

*opłatę za posiłki dziecka w przedszkolu i zasady jej pobierania określa Zarządzenie kierownika ZUP

*opłaty Rodzic wnosi przelewem na rachunek bankowy do ostatniego dnia m-ca

* za każdy dzień opóźnienia w opłatach naliczane są odsetki

kopie przedłożonych umów +karty zgłoszeniowe stanowią łącznie dowód kontroli nr 66

- poz.2 sprzedaż zw. wartość 9,00zł –legitymacja

- poz.3 VAT23% 45,12zł netto 196,18zł - najem

*przedłożono rachunek nr 7/2015 z dn.06.05.2015r nabywca Centrum edukacyjne ACTIVE SCHOOL Sp.żo.o. – Mikołów NIP 6351777929 za: wynajem sal lekcyjnych za m-c IV/2015 13godz wartość 72,02zł;

przedłożono umowę najmu z dn.07.01.2015r przedmiot umowy: wynajem sal lekcyjnych nr 7 i 1 w ZSP w terminach od 07.01.2015 do 30.06.2015 w godzinach: wtorek 12.30 – 13.15, środa 15.20 -16.20, piątek 12.30 – 13.15 i 15.20 – 16.20 w celu prowadzenia zajęć języka angielskiego; ustalono czynsz 4,50zł netto +VAT23%/1 godz, w kwocie czynszu uwzględniono koszty energii i innych mediów; Najemca przedstawi do 10.dnia m-ca następnego harmonogram zajęć jakie się odbyły z m-ca poprzedniego, należność wyliczana wg tego harmonogramu, w razie nie przedstawienia harmonogramu należność obliczana w stosunku do zajęć planowanych

Kopia rachunku +umowa najmu stanowi dowód kontroli nr 67

*przedłożono rachunek nr 8/2015 z dn.08.05.2015r nabywca Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO –Radlin NIP 6422740225 za: wynajem Sali gimnastycznej za m-c IV/2015 8godz wartość 169,28zł

przedłożono umowę najmu z dn.01.10.2014r przedmiot umowy: wynajem sali gimnastycznej w ZSP w roku szkolnym 2014/2015 tj. od 01.10.2014 do 30.06.2015r w celu prowadzenia zajęć kung Fu Wu Shu i samoobrony; ustalono czynsz 17,20zł netto VAT23% za 1godz wynajęcia sali, w kwocie czynszu

PRO-W(2)

Str. 25

względniono koszty energii i innych mediów; udostępnienie pomieszczenia wraz z zapleczem w każdy poniedziałek i środę (z wyj. świąt i przerw w pracy szkoły); Najemca przedstawi do 10. dnia m-ca następnego harmonogram zajęć jakie się odbyły z m-ca poprzedniego, należność wyliczana wg tego harmonogramu, w razie nie przedstawienia harmonogramu należność obliczana w stosunku do zajęć planowanych

Kopia rachunku + umowa najmu stanowi **dowód kontroli nr 68**

Kopia przedłożonej w toku kontroli Decyzji Wójta Gminy Ornontowice z dn.29.01.2015r w sprawie ustanowienia trwałego współzarządu stanowi **dowód kontroli nr 69**

Rej. ZSP -ZAKUPY

Rej. zakupy pozostał (odlicz.83%) zawiera poz.1-7

- poz.1 VAT 106,72zł netto 464,01zł fra TAURON Dystrybucja SA Kraków NIP 6110202860 za: usługi dystrybucji energii elektr dot. Szkoła Podstawowa Ornontowice ul.Zwycięstwa 7 okres rozliczenia: 05.01-05.03.2015 nr ewidenc.06/1300202, licznik nr 6149524

- poz.2 VAT 263,51zł netto 1145,70zł fra TAURON Dystrybucja SA Kraków NIP 6110202860 za: usługi dystrybucji energii elektr dot. Szkoła Podstawowa Ornontowice ul.Zwycięstwa 7 okres rozliczenia: 05.01-05.03.2015 nr ewidenc.06/1300203, licznik nr 5671728

- poz.3 VAT 116,99zł netto 508,66zł fra TAURON Dystrybucja SA Kraków NIP 6110202860 za: usługi dystrybucji energii elektr dot. PRZEDSZKOLE Ornontowice ul.Zwycięstwa 7A okres rozliczenia: 05.01-05.03.2015 nr ewidenc.06/1300254, licznik nr 9785548

- poz.4 VAT 807,51zł netto 3510,91zł fra PGNiG Sp.zo.o. Zabrze NIP 5272706082 za: paliwo gazowe +opłaty dystrybucyjne + opłata abonamentowa odczyt rzeczywisty za okres 01.04-30.04.2015 punkt poboru: Ornontowice ul.Zwycięstwa 7 nr PL0030002480

- poz.5 VAT 30,72zł netto 384,00zł fra van Gansenwinkel Sp.zo.o. –Ruda Sl. NIP 6351627940 za: wywóz odpadów komunalnych za okres 1-30.4.2015 2x1100L co 2tyg Ornontowice ul.Zwycięstwa 7 -8szt

- poz.6 VAT 953,62zł netto 4146,19zł fra PGNiG Sp.zo.o. Zabrze NIP 5272706082 za: paliwo gazowe +opłaty dystrybucyjne + opłata abonamentowa odczyt rzeczywisty za okres 01.03-31.03.2015 punkt poboru: Ornontowice ul.Zwycięstwa 7 nr PL0030002480

- poz.7 VAT 95,98zł netto 417,32zł fra z dn.25.05.2015 PGNiG Sp.zo.o. Zabrze NIP 5272706082 za: paliwo gazowe +opłaty dystrybucyjne, zużycie prognozowane za okres 1-30.06.2015 punkt poboru: Ornontowice ul.Zwycięstwa 7c nr PL0030002480

Kopie zaewidencjonowanych faktur stanowią łącznie **dowód kontroli nr 70**

7.Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji (GOSPİR)

Rej. GOSPİR –SPRZEDAŻ zawiera 1 poz.

- poz.1 VAT23% 56,17zł netto 300,38zł rachunek nr 8/2015 z dn.13.05.2015r nabywca Joanna Kalisz – Mikołów za: najem obiektu 65,3mkw

Przedłożono umowę najmu lokalu użytkowego z wyposażeniem zawarta w dn.02.09.2013r pomiędzy GOSPİR Ornontowice –jako Wynajmującym a Joanna Kalisz „Kuźnia” cafe and pizza – jako Najemcą; przedmiotem najmu lokal składający się z 1 pomieszczenia o powierzchni 65,3m2 wraz z wyposażeniem, mieszczącego się w budynku będącym częścią składową nieruchomości położonej przy ul.Zwycięstwa 7b w Ornontowicach; umowa zawarta na okres 3lat; ustalono czynsz najmu w wysokości 300zł miesięcznie; zgodnie z aneksem z dn.26.11.2013r ustalono kwotę

czynszu w wysokości 300,38zł netto (bez podatku VAT, Wynajmujący nie jest podatnikiem VAT) tj.4,60zł netto/1m2; oprócz czynszu Najemca będzie pokrywać koszty za zużyte media: 1.en.elekt na podstawie odczytu podlicznika +proporcjonalnie opłata za dystrybucję, 2.woda na poziomie 30% łącznego zużycia wody w budynku, 3.ogrzewanie proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni pomieszczeń 65,3m2 tj.17,54% całkowitej powierzchni budynku; porozumienie rozwiązujące umowę z dniem 31.12.2015r

kopia rach +umowa stanowi **dowód kontroli nr 71**

Rej. GOSPiR –ZAKUPY

Rej. zakupy pozost (odlicz.83%) zawiera poz.1-7:

- poz.1 VAT 46,00zł netto 200,00zł fra nr FA/225/2015/P Kancelaria Prawna radca prawny Lucjan Wroński –Wodzisław Śl NIP 6470507426 za: doradztwo prawne

Przedłożono umowę obsługi prawnej zawarta w dn.31.12.2014r pomiędzy GOSPiR Ornontowice – jako Zleceniodawcą a Kancelaria Prawną Lucjan Wroński; przedmiotem umowy ustalenie zasad stałej obsługi prawnej w kwestiach prawnych wynikających z zadań statutowych: doradztwa prawnego w zakresie bieżącej działalności statutowej Zleceniodawcy, przygotowywania opinii prawnych, opiniowania uchwał, zarządzeń, projektów umów, opracowywania pism przed procesowych oraz wymagających argumentacji prawnej, występowania na podstawie udzielonych pełnomocnictw przed sądami powszechnymi oraz organami egzekucyjnymi w sprawach cywilnoprawnych związanych z działalnością Zleceniodawcy, reprezentacji w postępowaniach administracyjnych oraz sądownoadministracyjnych w ramach odrębnych pełnomocnictw

Kopia fry +umowa stanowią łącznie **dowód kontroli nr 72**

W toku kontroli poproszono o wskazanie związku zakupu ze sprzedażą opodatkowaną –wg wyjaśnień faktura za obsługę prawną GOSPiR –związana z jego funkcjonowaniem nie wskazano powiązania ze sprzedażą opodatkowaną

- poz.2 VAT 12,88zł dostęp do sieci internet

- poz.3 VAT 11,97zł opłaty telefoniczne

- poz.4 VAT 10,47zł tusz do CANON

- poz.5 VAT 56,80zł netto 246,96zł fra Makro Cash and Carry za laminator COSMIC2 A4, worki n/śm

Kopia fry +umowa stanowi **dowód kontroli nr 73**

W toku kontroli poproszono o wskazanie związku zakupu laminatora ze sprzedażą opodatkowaną –wg wyjaśnień jest to laminator do laminacji dokumentów –zarówno w celach sprzedaży opodatkowanej jak i nieopodatkowanej

- poz.6 VAT 48,60zł art.biurowe

USTALENIA DODATKOWE

- wobec błędnie przeniesionej do rejestru wartości sprzedaży zw. z zestawienia odpłatności przedszkolnych pobyt, wpływającej na proporcję odliczenia po stronie podatku naliczonego w toku kontroli przedłożono zestawienia (podsumowania) wartości odpłatności przedszkolnych za pozostałe m-ce 2015 roku celem ustalenia właściwego współczynnika odliczenia za 2015r;

kopie zestawień stanowią łącznie **dowód kontroli nr 74**

wartości opłat przedszkolnych (sprzedaż zw.) wg zestawień przedstawiają się następująco:

- niezasadnie w rejestrach ZUP ujęto jako sprzedaż opodatkowaną wartości wyżywienia dzieci w Szkole podstawowej, Przedszkolu i Świetl terapeut - zgodnie z art.43 ust.1 pkt 24 ustawy VAT czynności te stanowią sprzedaż zwolnioną; w konsekwencji korekcie ulegają wartości sprzedaży opodatkowanej i sprzedaży zw. wpływające na proporcję odliczenia po stronie podatku naliczonego, w toku kontroli przedłożono rejestry ZUP za pozostałe m-ce 2015 roku celem ustalenia właściwego współczynnika odliczenia za 2015r;

wg wyjaśnień opisy w rejestrach oznaczają: kasa nr 3 –sklepik 1, kasa nr 2 –sklepik 2, kasa nr 1 –obiady szkoła; w m-cu VIII/2015 –brak sprzedaży (wakacje)

kopie przedłożonych rejestrów sprzedaży ZUP stanowią łącznie **dowód kontroli nr 75**

Na podstawie uzyskanych oraz posiadanych danych ze złożonego w dn.05.VIII.2016r przez Gminę wniosku o stwierdzenie nadpłat w podatku VAT za 2015r, dokonano w toku kontroli przeliczenia wartości sprzedaży w celu ustalenia współczynnika proporcji odliczenia podatku naliczonego, jak niżej:

	2015	sprzedaż ZW	sprzedaż opodatk	sprzedaż OGÓŁEM	stosunek zw/ogółem	stosunek opodatk /ogółem	proporcja
I		44399,06	207655,67	252054,73			REJESTR
		-11603,19					pomniejsz zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (błędna kwota kol.Ogółem do zapł)
		7202,00					zwiększ zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (kol.Razem za mc +Inne opłaty))
			-12624,98				wyłącz z opodatk.(netto8%) ZUP -wyżyw SP
		13635,00					dolicz do zw. (brutto) ZUP -wyżyw SP
			0,00				wyłącz z opodatk.(netto5%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
			-12344,09				wyłącz z opodatk.(netto8%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
			-226,65				wyłącz z opodatk.(netto23%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
		13610,40					dolicz do zw.(brutto) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
razem I		67243,27	182459,95	249703,22			
II		42939,45	163126,87	206066,32			REJESTR
		-9909,59					pomniejsz zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (błędna kwota kol.Ogółem do zapł)
		7826,00					zwiększ zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (kol.Razem za mc +Inne opłaty))
			-6235,65				wyłącz z opodatk.(netto8%) ZUP -wyżyw SP
		6734,50					dolicz do zw. (brutto) ZUP -wyżyw SP
			-20,57				wyłącz z opodatk.(netto5%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
			-13366,06				wyłącz z opodatk.(netto8%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
			-31,98				wyłącz z opodatk.(netto23%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
		14496,49					dolicz do zw.(brutto) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
razem II		62086,85	143472,61	205559,46			
III		41384,27	266400,79	307785,06			REJESTR
		-6336,40					pomniejsz zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (błędna kwota kol.Ogółem do zapł)
		6963,50					zwiększ zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (kol.Razem za mc +Inne opłaty))
			-14514,35				wyłącz z opodatk.(netto8%) ZUP -wyżyw SP
		15675,50					dolicz do zw. (brutto) ZUP -wyżyw SP
			-189,97				wyłącz z opodatk.(netto5%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
			-9531,05				wyłącz z opodatk.(netto8%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
			-738,21				wyłącz z opodatk.(netto23%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
		11401,00					dolicz do zw.(brutto) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
razem III		69087,87	241427,21	310515,08			
IV		43281,42	216486,79	259768,21			REJESTR
		-10941,55					pomniejsz zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (błędna kwota kol.Ogółem do zapł)
		8768,50					zwiększ zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (kol.Razem za mc +Inne opłaty))
			-11268,53				wyłącz z opodatk.(netto8%) ZUP -wyżyw SP
		12170,00					dolicz do zw. (brutto) ZUP -wyżyw SP
			0,00				wyłącz z opodatk.(netto5%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
			-15403,91				wyłącz z opodatk.(netto8%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
			-145,93				wyłącz z opodatk.(netto23%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK

	16815,72				
razem IV	70094,09	189668,42	259762,51		
V	89465,57	221325,63	310791,20		
	-12676,50				
	7869,00				
		-13438,43			
	14513,50				
		-670,61			
		-12368,45			
		-393,17			
	14545,67				
	108,20				
		-72,43			
		-25,42			
		-25,90			
		-3,87			
	-32301,77				
	32347,47				
razem V	113871,14	194327,35	308198,49		
VI	44564,89	226021,37	270586,26		
	-12215,02				
	9673,50				
		-10750,93			
	11611,00				
		0,00			
		-14572,73			
		-1244,22			
	17268,94				
razem VI	70903,31	199453,49	270356,80		
VII	82641,68	202608,45	285250,13		
	-3780,81				
	996,50				
		0,00			
	0,00				
		-91,35			
		-5022,37			
		-48,41			
	5579,63				
razem VII	85437,00	197446,32	282883,32		
VIII	31483,05	257955,18	289438,23		
	598,82				
	-2033,50				
razem VIII	30048,37	257955,18	288003,55		
IX	41925,97	233174,10	275100,07		
	-9729,10				

dolicz do zw.(brutto) ZUP -wyżyw PRZEDSZK

REJESTR

pomniejsz zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (błędna kwota kol.Ogółem do zapł)
zwiększ zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (kol.Razem za mc +inne opłaty))

wyłącz z opodat.(netto8%) ZUP -wyzyw SP

dolicz do zw. (brutto) ZUP -wyzyw SP

wyłącz z opodat.(netto5%) ZUP -wyzyw PRZEDSZK

wyłącz z opodat.(netto8%) ZUP -wyzyw PRZEDSZK

wyłącz z opodat.(netto23%) ZUP -wyzyw PRZEDSZK

dolicz do zw.(brutto) ZUP -wyzyw PRZEDSZK

dolicz do zw.ZUP -fra 12/2015 nabywca MOPS Orzesz
wyłącz z obrotu (netto23%) UG -fra 25/05/2015 nabywca ZGZG

wyłącz z obrotu (netto8%) UG -fra 26/05/2015 nabywca ZGZG

wyłącz z obrotu (netto23%) UG -fra 26/05/2015 nabywca GOSPİR

wyłącz z obrotu (netto23%) UG -fra 26/05/2015 nabywca Światł

błędnie przeniesiona kwota zw. ZGZG

poprawna kwota zw.ZGZG

REJESTR

pomniejsz zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (błędna kwota kol.Ogółem do zapł)
zwiększ zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (kol.Razem za mc +inne opłaty))

wyłącz z opodat.(netto8%) ZUP -wyzyw SP

dolicz do zw. (brutto) ZUP -wyzyw SP

wyłącz z opodat.(netto5%) ZUP -wyzyw PRZEDSZK

wyłącz z opodat.(netto8%) ZUP -wyzyw PRZEDSZK

wyłącz z opodat.(netto23%) ZUP -wyzyw PRZEDSZK

dolicz do zw.(brutto) ZUP -wyzyw PRZEDSZK

REJESTR

pomniejsz zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (błędna kwota kol.Ogółem do zapł)
zwiększ zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (kol.Razem za mc +inne opłaty))

wyłącz z opodat.(netto8%) ZUP -wyzyw SP

dolicz do zw. (brutto) ZUP -wyzyw SP

wyłącz z opodat.(netto5%) ZUP -wyzyw PRZEDSZK

wyłącz z opodat.(netto8%) ZUP -wyzyw PRZEDSZK

wyłącz z opodat.(netto23%) ZUP -wyzyw PRZEDSZK

dolicz do zw.(brutto) ZUP -wyzyw PRZEDSZK

REJESTR

pomniejsz zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (błędna kwota kol.Ogółem do zapł)
zwiększ zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (kol.Razem za mc +inne opłaty))

ZUP -brak sprzedaży

REJESTR

pomniejsz zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (błędna kwota kol.Ogółem do zapł)

PRO-W(2)

Str. 29

	11488,99					
		-15353,72				
	16582,00					
		-159,87				
		-19264,84				
		-288,20				
	21328,37					
razem IX	81596,23	198107,47	279703,70			
X	91253,52	323460,98	414714,50			
	-11952,65					
	8886,51					
		-16140,27				
	17431,50					
		-151,56				
		-15292,14				
		-314,91				
	17061,99					
razem X	122680,87	291562,10	414242,97			
XI	43404,52	363650,92	407055,44			
	-11193,65					
	7488,00					
		-14720,83				
	15898,50					
		-99,05				
		-13128,56				
		-230,98				
	14566,94					
razem XI	70164,31	335471,50	405635,81			
XII	43521,48	319212,62	362734,10			
	-11288,61					
	7652,50					
		-11238,43				
	12137,50					
		-173,33				
		-12343,47				
		-1209,51				
	15000,65					
razem XII	67023,52	294247,88	361271,40			
SUMA I- XII	843213,31	2431351,60	3274564,91	25,7504	74,2496	75%

zwiększ zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK
(kol.Razem za mc +Inne opłaty))
wyłącz z opodatku.(netto8%) ZUP -wyżyw SP
dolicz do zw. (brutto) ZUP -wyżyw SP
wyłącz z opodatku.(netto5%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
wyłącz z opodatku.(netto8%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
wyłącz z opodatku.(netto23%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
dolicz do zw.(brutto) ZUP -wyżyw PRZEDSZK

REJESTR

pomniejsz zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (błędna kwota
kol.Ogółem do zapł)
zwiększ zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK
(kol.Razem za mc +Inne opłaty))
wyłącz z opodatku.(netto8%) ZUP -wyżyw SP
dolicz do zw. (brutto) ZUP -wyżyw SP
wyłącz z opodatku.(netto5%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
wyłącz z opodatku.(netto8%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
wyłącz z opodatku.(netto23%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
dolicz do zw.(brutto) ZUP -wyżyw PRZEDSZK

REJESTR

pomniejsz zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (błędna kwota
kol.Ogółem do zapł)
zwiększ zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK
(kol.Razem za mc +Inne opłaty))
wyłącz z opodatku.(netto8%) ZUP -wyżyw SP
dolicz do zw. (brutto) ZUP -wyżyw SP
wyłącz z opodatku.(netto5%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
wyłącz z opodatku.(netto8%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
wyłącz z opodatku.(netto23%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
dolicz do zw.(brutto) ZUP -wyżyw PRZEDSZK

REJESTR

pomniejsz zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK (błędna kwota
kol.Ogółem do zapł)
zwiększ zw.ZSP-pobyt PRZEDSZK
(kol.Razem za mc +Inne opłaty))
wyłącz z opodatku.(netto8%) ZUP -wyżyw SP
dolicz do zw. (brutto) ZUP -wyżyw SP
wyłącz z opodatku.(netto5%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
wyłącz z opodatku.(netto8%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
wyłącz z opodatku.(netto23%) ZUP -wyżyw PRZEDSZK
dolicz do zw.(brutto) ZUP -wyżyw PRZEDSZK

Oryginały dokumentów przedłożonych w toku kontroli, z których sporządzono dowody do protokołu kontroli zostały zwrócone przez kontrolujących Kontrolowanemu.

OCENA PRAWNA

Na dzień zakończenia kontroli stwierdzono naruszenie:

- art. 29a ust.1,6 z ustawy VAT- Gmina do uzyskanego przez siebie obrotu nie wlicza obrotu pomiędzy poszczególnymi jednostkami Gminy (transakcje wewnętrzne pomiędzy jednostkami),

wartości sprzedaży do skorygowania w zakresie:

*wyłączenia z wartości sprzedaży:

rej.UG poz.25 VAT23% 16,66zł netto 72,43zł fra nr 25/05/15 z dn.18.05.2015r nabywca Zakład Gospodarki Zasobami Gminy Ornontowice NIP 9691158492 za: 1.energia elektryczna, 2. Usługa dystrybucji en.elekr;

rej.UG poz.26 VAT8% 2,03zł netto 25,42zł fra nr 26/05/15 z dn.18.05.2015r nabywca Zakład Gospodarki Zasobami Gminy Ornontowice NIP 9691158492 za: zużycie wody za m-c kwiecień 2015 wg umowy użyczenia lokalu;

rej.UG poz.27 rej sprzedaży UG VAT23% 5,96zł netto 25,90zł fra nr 27/05/15 z dn.25.05.2015r nabywca Gminny Ośrodek Sportu Promocji i Rekreacji Ornontowice NIP 6351808535 za: rozmowy telefoniczne za m.kwiecień 2015 numer 3306230, 3306232

rej.UG poz.28 rej sprzedaży UG VAT23% 0,89zł netto 3,87zł fra nr 28/05/15 z dn.25.05.2015r nabywca Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza i Terapeutyczna Ornontowice NIP 6351610336 za: rozmowy telefoniczne za m. kwiecień 2015 numer 3306283

Art. 29a.1. Podstawą opodatkowania, z zastrzeżeniem ust. 2-5, art. 30a-30c, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5, jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.

6. Podstawa opodatkowania obejmuje:

1) podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze, z wyjątkiem kwoty podatku;

- art.109 ust.3 ustawy VAT błędne przeniesienia wartości do rejestrów:

*zaniżenia wartości sprzedaży:

rej.ZGZG błędnie przeniesiona wartość sprzedaży zw. z zestawienia sprzedaży, jest 32.301,77zł powinno być 32.347,47zł

rej.ZUP poz.3 VATzw. wartość 108,20zł –fra nr 12/2015 nabywca Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Orzesze NIP 63516006990 za: 1.usługa żywieniowa PKWiU 5629Z 9szt, 2.usługa żywieniowa PKWiU 5629Z 20szt -wartość faktury pominięta w rejestrze zbiorczym

*zawyżenia wartości sprzedaży:

rej.ZSP –zawyżona wartość sprzedaży zw. -błędnie przeniesiona wartość sprzedaży zw. z zestawienia odpłatności za Przedszkole pobyt -do rejestru błędnie przeniesiono kwotę 12.676,70zł (rubryka Ogółem do zapłaty) powinno być 7.869,00zł (rubr. Razem za m-c 7849,00zł+ rubr.Inne opłaty 20,00zł)

Art. 109. 3. 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. 130d, art. 134 oraz art. 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

- art.43 ust.1 pkt 24 ustawy VAT- w rej. ZUP ujęto niezasadnie jako sprzedaż opodatkowaną wartości wyżywienia dzieci w Szkole podstawowej, Przedszkolu, Świetlicy Terapeut (Wsad) - usługi te stanowią sprzedaż zwolnioną, tj. zawyżono sprzedaż opodatkowaną netto i podatek należny, zaniżono sprzedaż zw. (brutto) o wartości:

*rej.ZUP poz.4 raport fiskalny kasa nr unikat. BCJ11100138 (wyżywienie SP) stawka VAT8% (wsad) – netto 13.438,43zł VAT 1.075,07zł brutto 14513,50zł

*rej.ZUP poz.7 opłata za wyżywienie -Przedszkole brutto 14545,67zł, netto 13432,23zł VAT 1113,44zł, w tym:

VAT8% (Wsad): netto 12368,45zł VAT8% 989,48zł,

VAT23% (Wsad -towary nieprzetworz VAT23%): netto 393,17zł VAT23% 90,43zł

VAT5% (Wsad -towary nieprzetworz VAT5%): netto 670,71zł VAT5% 33,53zł,

Art.43.1. Zwalnia się od podatku:

24) usługi w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane:

- a) w formach i na zasadach określonych w przepisach o pomocy społecznej oraz w przepisach o systemie oświaty,
- b) przez podmioty sprawujące opiekę nad dziećmi w wieku do 3 lat;

- art.86 ust.1 ustawy VAT –zawyżono odliczenie podatku naliczonego poprzez ujęcie w rejestrach zakupu:

rej.zakupu GOSPIR - poz.1 VAT 46,00zł (odlicz.83%) netto 200,00zł fra nr FA/225/2015/P

Kancelaria Prawna radca prawny Lucjan Wroński –Wodzisław Śl NIP 6470507426 za: doradztwo prawne umową obsługi prawnej zawarta w dn.31.12.2014r przedmiotem umowy ustalenie zasad stałej obsługi prawnej w kwestiach prawnych wynikających z zadań statutowych GOSPIR; w toku kontroli poproszono o wskazanie związku zakupu ze sprzedażą opodatkowaną –wg wyjaśnień faktura za obsługę prawną GOSPIR związana z jego funkcjonowaniem -nie wskazano powiązania ze sprzedażą opodatkowaną

rej.zakupu ZGZG - poz.2 VAT 1,06zł (odlicz.100%) netto 13,30zł fra ZGKiW Ornontowice NIP 9691158492 za: opłata stała, zimna woda (szalety gminne) -transakcja wewnętrzna pomiędzy jednostkami Gminy

rej.zakupu ZUP magazyn I łącznie VAT 2466,30zł (odlicz.100%) netto 36442,27zł -

zaewidencjonowane zakupy art. spożywczych do Magazynu Żywnościowego nr 1 dot. przygotowywania posiłków dla dzieci szkolnych i przedszkolnych tj. zakupy wiążące się w całości ze sprzedażą zwolnioną

Art. 86. 1. 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

- art.86 ust.1, art.90 ust.1, ust.2 ustawy VAT - zawyżono odliczenie podatku naliczonego poprzez ujęcie w rejestrach zakupu:

*Rej.ZUP zakupy pozost łącznie VAT 171,26zł netto 911,56zł (odlicz.100%)–zaewidencjonowane zakupy pozostałe (światłówki, pojemniki, wywóz odpadów, deratyzacja, opłaty telef, internet, koszyki, papier A4, kubki) tj. zakupy wiążące się ze sprzedażą zwolnioną (posiłki dla dzieci szkolnych i przedszkolnych) oraz opodatkowaną (sklepiki szkolne) zatem podlegające odliczeniu wg współczynnika proporcji odliczenia

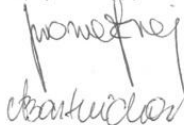

- art.90 ust.1 ust.2 ust.3 ustawy VAT – nieprawidłowo przyjęty w rozliczeniach współczynnik odliczenia podatku naliczonego 83% oparty o błędne wartości sprzedaży zwolnionej ZSP (opłaty pobyt Przedszkole) oraz korygowane w toku kontroli wartości sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej ZUP (posiłki SP +Przedszkole), ustalony w toku kontroli współczynnik proporcji odliczenia podatku naliczonego wynosi 75%

Art.90.1. 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.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności P.Bogusławy Muras – pracownik Wydz. Finansowego i Budżetu Urzędu Gminy P.Aleksandry Sewerin – Z-ca Kier.WFiB Urzędu Gminy P.Ewy Adameczyk – księgowa GOSPir oraz ZUP P.Anity Machulik – Gl.księgowa ZGZG P.Beata Machulik – Gl.księgowa ZGKiW Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał / nie skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).	
2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.) Wpisów dot. kontroli dokonano w książce kontroli poz. 2/2017	
4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego Dowody nr 1-75 wg opisu w treści protokołu, dołączone do egzemplarza dla US, parafowane za zgodność przez P.Bogusławę Muras	
Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.	
5. Liczba stron protokołu 33	6. Liczba załączników -
Na tym protokół zakończono.	
7. Protokół doręczono Pani/Panu Kazimierzowi Adamczyk - Kierownik Gminy	
Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w ww terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli. Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod dotychczasowym adresem (art. 291b Ordynacji podatkowej). Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji (art.81§2 Ordynacji podatkowej).	
8. Adres doręczenia protokołu Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a	9. Data doręczenia protokołu 20.12.2017
10. Uwagi dotyczące doręczenia Protokół doręczono w siedzibie Gminy	
11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu 	12. Podpisy kontrolujących  
13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)	