

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE</b>	Nr postępowania wg systemu <b>6779</b>	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę <b>DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b>		Kwalifikacja

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Urząd Miński Orzesze  
WPLYNEKO  
dnia 2015-04-27

### A. DANE O KONTROLI

L. dz. .... **5064** SE  
Podpis .....

#### A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli <b>KP/411-40/15</b>	2. Wydane dnia <b>23.02.2015 r.</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>23.02.2015 r.</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>23.02.2015 r.</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano <b>Pani Sylwii Krawczyk – Zastępcy Burmistrza Miasta Orzesze</b>	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>23, 26.02.2015 r., 11, 13, 24, 25, 26, 30, 31.03.2015 r., 01, 07, 27.04.2015 r.</b> Czasu kontroli nie wlicza się do limitu kontroli – art. 84b ust. 1 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 672 ze zm.).	8. Liczba dni kontroli <b>12</b>
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli <b>Rzetelność deklarowania podstawy opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku.</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą <b>01-02/2010, 04-08/2010</b>	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>FRAJ</b>	2. Imię <b>IWONA</b>	3. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>F/1/2014</b>
5. Nazwisko <b>PAJĄK</b>	6. Imię <b>EWA</b>	7. Stanowisko <b>Komisarz skarbowy</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>P/1/2012</b>
9. Uwagi <b>Od dnia 01.04.2015 r. aktualne legitymacje służbowe:</b> - Iwona Fraj – 1/F/2015 - Ewa Pajak – 1/P/2015			

#### 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). - Kontrola jest wszczęta w toku postępowania prowadzonego w wyniku złożenia wniosku przez przedsiębiorcę we własnej sprawie, na podstawie przepisów odrębnych ustaw oraz bezpośrednio stosowanych przepisów powszechnie obowiązującego prawa wspólnotowego (art. 84b ust. 1 USDG).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia <b>Kontrolowanego powiadomiono pismem które stanowi załącznik do protokołu nr 1.</b>	3. Data powiadomienia <b>23.02.2015 r.</b>

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

1. Określenie miejsca ( <i>wybrać właściwe</i> ) <b>Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne</b>			
2. Ulica <b>Wawrzyńca Hubera</b>	3. Nr domu <b>21 4</b>	4. Nr lokalu	5. Miejscowość <b>Orzesze Mikołów</b>
6. Uwagi <b>Kontrolę prowadzono:</b> - w dniach 23, 26.02.2015 r., 11, 13, 26.03.2015 r., 27.04.2015 r. - w Urzędzie Miasta Orzesze ul. Wawrzyńca 21; - w dniach 24, 25, 30, 31.03.2015 r., 01, 07.04.2015 r. – w Urzędzie Skarbowym w Mikołowie ul. Hubera 4.			

### B. DANE KONTROLOWANEGO

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

1. Rodzaj podatnika <b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b>	2. Forma prawna <b>WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE</b>	
3. Nazwa pełna <b>MIASTO ORZESZE</b>		
4. Nazwa skrócona <b>MIASTO ORZESZE</b>		
5. NIP <b>635-18-34-596</b>	6. REGON <b>276257653-00000</b>	7. Data rozpoczęcia działalności <b>13.11.2014</b>

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

1. Nazwa organu rejestrowego <b>PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO</b>	2. Data rejestracji w organie rej.
3. Nazwa rejestru <b>PODMIOTY NIE PODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI</b>	4. Numer w rejestrze

**B.3. ADRES SIEDZIBY**

1. Kraj <b>POLSKA</b>	2. Województwo <b>ŚLĄSKIE</b>	3. Powiat <b>MIKOŁOWSKI</b>	
4. Gmina <b>ORZESZE</b>	5. Ulica <b>WAWRZYŃCA</b>	6. Nr domu <b>21</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>ORZESZE</b>	9. Kod pocztowy <b>43-180</b>	10. Poczta <b>ORZESZE</b>	
11. Telefon <b>323248800</b>	12. Faks <b>323248826</b>	13. Okres ważności adresu (od - do) <b>13.11.2014 -</b>	
14. Uwagi			

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

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / O. W ORZESZU</b> <b>82-84541040-2002000003290001 - Gospodarczy</b>	2. Okres ważności (od-do) <b>13.11.2014 -</b>
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / O. W ORZESZU</b> <b>55-84541040-2002000003290002 - Gospodarczy</b>	4. Okres ważności (od-do) <b>13.11.2014 -</b>
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / O. W ORZESZU</b> <b>28-84541040-2002000003290003 - Gospodarczy</b>	6. Okres ważności (od-do) <b>13.11.2014 -</b>
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / O. W ORZESZU</b> <b>98-84541040-2002000003290004 - Gospodarczy</b>	8. Okres ważności (od-do) <b>13.11.2014 -</b>
9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / O. W ORZESZU</b> <b>17-84541040-2002000003290007 - Gospodarczy</b>	10. Okres ważności (od-do) <b>13.11.2014 -</b>
11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / O. W ORZESZU</b> <b>87-84541040-2002000003290008 - Gospodarczy</b>	12. Okres ważności (od-do) <b>13.11.2014 -</b>
13. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / O. W ORZESZU</b> <b>60-84541040-2002000003290009 - Gospodarczy</b>	14. Okres ważności (od-do) <b>13.11.2014 -</b>
15. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / O. W ORZESZU</b> <b>33-84541040-2002000003290010 - Gospodarczy</b>	16. Okres ważności (od-do) <b>13.11.2014 -</b>
17. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / O. W ORZESZU</b> <b>6-84541040-2002000003290011 - Gospodarczy</b>	18. Okres ważności (od-do) <b>13.11.2014 -</b>
19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / O. W ORZESZU</b> <b>76-84541040-2002000003290012 - Gospodarczy</b>	20. Okres ważności (od-do) <b>13.11.2014 -</b>
21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / O. W ORZESZU</b> <b>49-84541040-2002000003290013 - Gospodarczy</b>	22. Okres ważności (od-do) <b>13.11.2014 -</b>
23. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / O. W ORZESZU</b> <b>22-84541040-2002000003290014 - Gospodarczy</b>	24. Okres ważności (od-do) <b>13.11.2014 -</b>
25. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / O. W ORZESZU</b> <b>92-84541040-2002000003290015 - Gospodarczy</b>	26. Okres ważności (od-do) <b>13.11.2014 -</b>
27. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)	28. Okres ważności (od-do)

BS. / O. W ORZESZU 65-84541040-2002000003290016 - Gospodarczy	13.11.2014 -
29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / O. W ORZESZU 38-84541040-2002000003290017 - Gospodarczy	30. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
31. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / O. W ORZESZU 11-84541040-2002000003290018 - Gospodarczy	32. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
33. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / O. W ORZESZU 81-84541040-2002000003290019 - Gospodarczy	34. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
35. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / O. W ORZESZU 54-84541040-2002000003290020 - Gospodarczy	36. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
37. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / O. W ORZESZU 27-84541040-2002000003290021 - Gospodarczy	38. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
39. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / O. W ORZESZU 97-84541040-2002000003290022 - Gospodarczy	40. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
41. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / O. W ORZESZU 70-84541040-2002000003290023 - Gospodarczy	42. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
43. Uwagi Zgodnie z oświadczeniem Pani Iwony Burszka powyższe rachunki bankowe są aktualne i są to wymienione wszystkie rachunki wykorzystywane przez Miasto Orzesze.	

### B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji P. Mirosław Blaski – Burmistrz Miasta Orzesze P. Sylwia Krawczyk – Zastępca Burmistrza Miasta Orzesze
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) P. Mirosław Gieras, P. Adam Majcherczyk, P. Paweł Mikula, P. Konstanty Dobiejewski z kancelarii Deloitte Legal, Pastrnak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Katowice ul. Uniwersytecka 18. W dniu rozpoczęcia kontroli P. Sylwia Krawczyk oświadczyła, będzie reprezentować Miasto i w trakcie kontroli wyjaśnień udzielać będzie Pani Iwona Burszka – Skarbnik Miasta Orzesze. W razie potrzeby, w zakresie złożonych deklaracji Miasto reprezentować będą ww. pełnomocnicy.
3. Uwagi

### B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) Rejestry sprzedaży i zakupów.			
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) Pani Iwona Burszka – Skarbnik Miasta Orzesze.			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 13.11.2014			
4. Gmina ORZESZE	5. Ulica WAWRZYŃCA	6. Nr domu 21	7. Nr lokalu
8. Miejscowość ORZESZE	9. Kod pocztowy 43-180	10. Poczta ORZESZE	
11. Uwagi			

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

1. Kraj / Województwo POLSKA	2. Powiat MIKOŁOWSKI	3. Okres ważności adresu (od-do) 13.11.2014 -	
4. Gmina ORZESZE	5. Ulica WAWRZYŃCA	6. Nr domu 21	7. Nr lokalu
8. Miejscowość ORZESZE	9. Kod pocztowy 43-190	10. Poczta ORZESZE	
11. Uwagi			

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

1. Status w podatku VAT 01.01.2010 - 31.12.2010 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7	2. Data rejestracji w podatku VAT 01.01.2010
---	---

01.12.2014 - 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 Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - UTRATA Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7	
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe	

### B.11. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie  
**Zgodnie z PKD: 08411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.**
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)  
**Średni stan zatrudnienia w ramach umowy o pracę wynosił 67 osób w 2010 r., w I kwartale 2015 r. – 70 osób.**
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym  
**Zasady ogólne, księga rachunkowa.**
- Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym  
 Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

### C. ZAKRES KONTROLI

- Tytuł podatkowy objęty kontrolą  
**PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),**
- Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli  
**Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 54 poz. 535 ze zm.) - zwana w treści protokołu ustawą VAT wraz z przepisami wykonawczymi.**
- Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą  
**Deklaracje VAT-7 złożone w Urzędzie Skarbowym w Mikołowie w dniu 30.12.2014 r.:**
  - za 01/2010 r. z kwotą do zwrotu w wys. 5.445,00 zł.
  - za 02/2010 r. z kwotą do zwrotu w wys. 42.878,00 zł.
  - za 04/2010 r. z kwotą do zwrotu w wys. 114.598,00 zł.
  - za 05/2010 r. z kwotą podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wys. 66.781,00 zł.
  - za 06/2010 r. z kwotą do zwrotu w wys. 109.348,00 zł.
  - za 07/2010 r. z kwotą do zwrotu w wys. 6.355,00 zł.
  - za 08/2010 r. z kwotą do zwrotu w wys. 112.816,00 zł.

### D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

- Kontrolą objęto
  - rejestry sprzedaży i zakupów
  - dokumenty źródłowe zaksięgowane w rejestrach,
  - pozostałe dokumenty zgodnie z opisem w protokole m.in. umowy.
- Metoda kontroli  
**Zgodnie z opisem w protokole.**

### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W dniu 23.02.2015 r. upoważnienie nr KP/411-40/15 z dnia 23.02.2015 r. doręczono oraz legitymacje służbowe okazano Pani Sylwii Krawczyk – Zastępcy Burmistrza Miasta Orzesze. Pani Sylwia Krawczyk potwierdziła, że w dniu wszczęcia niniejszej kontroli w Mieście Orzesze nie toczyła się żadna kontrola.

W dniu 30.12.2014 r. do Urzędu Skarbowego w Mikołowie wpłynął wniosek Miasta Orzesze o stwierdzenie nadpłaty oraz zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym wraz z uzasadnieniem przyczyny złożenia korekty deklaracji.

Wg wyjaśnień Pani Iwony Burszka – Skarbnika Miasta w deklaracjach złożonych przez Miasto Orzesze w Urzędzie Skarbowym w dniu 30.12.2014 r. ujęto rejestry sprzedaży i zakupu Urzędu Miasta Orzesze powiększone o zapisy dot. nabyć związanych z budową infrastruktury sanitarnej ujętych jako środki trwałe.

### SPRZEDAŻ.

Kontrolującym okazano rejestr sprzedaży za kontrolowany okres, sporządzony w formie broszury zamykający się kwotami ujętymi w poniższej tabeli:



2. luty 2010 r. – rejestr zawiera zapisy w poz. 1-9, kontroli poddano poz. 1, 2, 4, 6, 8, 9.

**sprzedaż ze stawką 22%:**

- poz. 1 – zapis w rejestrze: VAT 58,08 zł., nabywca Orzesze, data sprzedaży 25.02.2010 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem zapis na podstawie raportu kasowego K11 nr 0025/2010 – zapłata z tytułu dzierżawy gruntu z przeznaczeniem na ustawienie garażu tymczasowego na podstawie umowy dzierżawy.

- poz. 6 – zapis w rejestrze: VAT 18,03 zł., brutto 100,00 zł., nabywca Orzesze, data sprzedaży 23.02.2010 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem zapis na podstawie raportu kasowego K11 nr 0037/2010 – zapłata z tytułu dzierżawy gruntu z przeznaczeniem na ustawienie garażu tymczasowego na podstawie umowy dzierżawy.

- poz. 8 - VAT 264,00 zł. – faktura nr 6/2010 z dnia 26.02.2010 r. wystawiona na rzecz PTC sp. z o.o. Warszawa, NIP 5261040567 za czynsz dzierżawny gruntu zg z umową BTS 5691.01 B Orzesze.

**sprzedaż ze stawką ZW:**

- poz. 2 – zapis w rejestrze: wartość 43,20 zł., nabywca Orzesze, data sprzedaży 09.02.2010 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem zapis na podstawie raportu kasowego K11 nr 0027/2010 – zapłata z tytułu dzierżawy gruntu z przeznaczeniem na uprawę ogródka na podstawie umowy dzierżawy.

- poz. 4 – zapis w rejestrze: wartość 97,30 zł., nabywca Orzesze, data sprzedaży 23.02.2010 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem zapis na podstawie raportu kasowego K11 nr 0037/2010 – zapłata z tytułu dzierżawy gruntu z przeznaczeniem na uprawę ogródka na podstawie umowy dzierżawy.

**sprzedaż ze stawką 0:**

- poz. 9 – wartość 300,00 zł. – faktura VAT wewn. 2/W/2010 z dnia 26.02.2010 r., monografia DZIEJE Orzesza po 1945, 20 szt., PKWiU 22.11.20-60.99, nabywca Urząd Miejski Orzesze, NIP 6351058198.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Iwony Burszka ww. zapis dot. nieodpłatnego wydawania w celach promocji miasta egzemplarzy monografii „Dzieje Orzesza”.

3. kwiecień 2010 r., rejestr zawiera zapisy w poz. 1-12, kontroli poddano poz. 1, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12.

**sprzedaż ze stawką 22%:**

- poz. 1 – VAT 180,33 zł. – faktura nr 9/2010 z dnia 07.04.2010 r. wystawiona na rzecz Orzesze, NIP za czynsz dzierżawny gruntu zg. z umową.

- poz. 6 – VAT 880,00 zł. - faktura VAT 11/2010 z dnia 14.04.2010 r. wystawiona na rzecz Mikołów, NIP, sprzedaż gruntu działka 815/108. Do faktury dołączono akt notarialny sprzedaży Rep A nr

Kserokopie faktury oraz aktów notarialnych nr Rep A i Rep A stanowią zał. nr 3.

- poz. 7 – VAT 17903,60 zł., brutto 99283,60 zł - faktura nr 12/2010 z dnia 15.04.2010 r. wystawiona na rzecz Fabryka Materacy JANPOL sp. z o.o., Orzesze NIP 6351006959 za sprzedaż nieruchomości zgodnie z aktem notarialnym. Do faktury dołączono akt not. Rep A nr 1968/2010 dot. sprzedaży nieruchomości KW 56311 położonej w Orzeszu-Jaśkowcach za kwotę brutto 99283,60 zł.

- poz. 9 - VAT 264,00 zł. – faktura nr 13/2010 z dnia 30.04.2010 r. wystawiona na rzecz PTC sp. z o.o. Warszawa, NIP 5261040567 za czynsz dzierżawny gruntu zg z umową BTS 5691.01 B Orzesze.

**sprzedaż ze stawką ZW:**

- poz. 5 – wartość 2505,76 zł. - faktura nr 10/2010 z dnia 14.04.2010 r. wystawiona na rzecz Mikołów, NIP tyt. sprzedaż udziałów nieruchomości zabudowanej, PKWiU art. 43 ust.1 pkt 10 i 10a, art. 29 ust 5.

- poz. 10 – faktura korygująca nr 1/KOR/2010 z dnia 11.05.2010 r. - skorygowano zapis o kwotę (-) 334,13 zł. dot. sprzedaży zwolnionej i zaewidencjonowano wg stawki 22%, tj. netto 334,13 zł., VAT 73,51 zł. tyt. błędne zastosowanie stawki VAT; po korekcie sprzedaż ZW 2171,63 zł. (sprzedaż udziałów nieruchomości)

zabudowanej działki nr 816/108 i 817/108, art. 43 ust.1 pkt 10 i 10a, art. 29 ust 5), i sprzedaż ze stawką 22% - netto 334,13 zł., VAT 73,51 zł. (sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, działki 338/107 i 339/108).

**sprzedaż ze stawką 0%:**

- poz. 11 – wartość 660,00 zł.– faktura VAT wewn. 4/W/2010 z dnia 30.04.2010 r., monografia DZIEJE Orzesza po 1945 44 szt.PKWiu 22.11.20-60.99, nabywca Urząd Miejski Orzesze, NIP 6351058198.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Iwony Burszka ww. zapis dot. nieodpłatnego wydawania w celach promocji miasta egzemplarzy monografii „Dzieje Orzesza”.

- poz. 12 – zapis w rejestrze: wartość 45,00 zł., nabywca Urząd Miejski Orzesze, data sprzedaży 30.04.2010 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Iwony Burszka ww. zapis dot. sprzedaży za pośrednictwem kasy fiskalnej monografii „Dzieje Orzesza”.

Do rejestru dołączono raport okresowy z kasy fiskalnej o numerze unikatowym AAR 01080903 za okres 30 - 30.04.2010 r., ilość paragonów: 1, zaewidencjonowano sprzedaż wg stawki 0% - 45,00 zł.

**4. maj 2010 r.,** rejestr zawiera zapisy w poz. 1-14, kontroli poddano poz. 3, 4, 7, 10, 11, 12, 13, 14.

**sprzedaż ze stawką 22%:**

- poz. 3 – VAT 66,00 zł. - faktura nr 15/2010 z dnia 10.05.2010 r. wystawiona na rzecz nabywca Fabryka Materacy JANPOL sp. z o.o. Orzesze, NIP 6351006959 za usługę promocyjną. Do faktury dołączono umowę sponsorską nr RWZK07/promocja/2010 zawartą dnia 07.05.2010 r. pomiędzy Gminą Orzesz jako sponsorowanym, a Fabryką Materacy JANPOL sp. z o.o. jako sponsorem. Przedmiotem umowy jest określenie praw i obowiązków sponsora i sponsorowanego dot. przeprowadzenia przez sponsorowanego działań reklamowych na rzecz sponsora poprzez zamieszczenie w prezentacji multimedialnej Miasta Orzesze w Zakładce – sponsorzy. Sponsorowany zobowiązuje się do nast. działań promocyjnych na rzecz sponsora wg wybranych wariantów:

- zamieszczenie danych firmy z danymi teleadresowymi (koszt 183,00 zł. brutto),

- zamieszczenie danych firmy z danymi teleadresowymi plus znak graficzny (koszt 366,00 zł. brutto),,

- zamieszczenie danych firmy z danymi teleadresowymi plus znak graficzny plus zdjęcie (koszt 610,00 zł. brutto),

- umieszczenie jednego z wariantów sponsora wg przekazanego wzoru w Zakładce sponsorzy w prezentacji multimedialnej Miasta Orzesze.

Sponsor zobowiązuje się do nast. działań na rzecz sponsorowanego:

- do wyboru wariantu działań promocyjnych (wybrano wariant 366,00 zł. brutto).

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Iwony Burszka prezentacja multimedialna została zapisana na płytach CD i rozdawana jako gadżet promocyjny Miasta Orzesze.

- poz. 7 – VAT 3606,56 zł. – faktura nr 17/2010 z dnia 17.02.2010 r. nabywca Biuro Handlowe INBEHA Marcin Rurański Mikołów NIP 6351533676 za sprzedaż nieruchomości.

- poz. 10 – VAT 110,00 zł. – faktura nr 20/2010 z dnia 24.05.2010 r. nabywca Firma Dystrybucyjna IGLOLAND sp. j. Orzesze, NIP 6351608084 za usługę promocyjną. Do faktury dołączono umowę sponsorską nr RWZK09/promocja/2010 zawartą dnia 10.05.2010 r. pomiędzy Gminą Orzesze jako sponsorowanym, a Firma Dystrybucyjna IGLOLAND sp. j. jako sponsorem. Przedmiotem umowy jest określenie praw i obowiązków sponsora i sponsorowanego dot. przeprowadzenia przez sponsorowanego działań reklamowych na rzecz sponsora poprzez zamieszczenie w prezentacji multimedialnej Miasta Orzesze w Zakładce – sponsorzy. Sponsorowany zobowiązuje się do nast. działań promocyjnych na rzecz sponsora wg wybranych wariantów:

- zamieszczenie danych firmy z danymi teleadresowymi (koszt 183,00 zł. brutto),

- zamieszczenie danych firmy z danymi teleadresowymi plus znak graficzny (koszt 366,00 zł. brutto),,

- zamieszczenie danych firmy z danymi teleadresowymi plus znak graficzny plus zdjęcie (koszt 610,00 zł. brutto),

- umieszczenie jednego z wariantów sponsora wg przekazanego wzoru w Zakładce sponsorzy w prezentacji multimedialnej Miasta Orzesze,

Sponsor zobowiązuje się do nast. działań na rzecz sponsorowanego:

- do wyboru wariantu działań promocyjnych (wybrano wariant 610,00 zł. brutto).

Kserokopie faktury oraz umowy stanowią zał. nr 4.

- poz. 11 - VAT 264,00 zł. – faktura nr 21/2010 z dnia 31.05.2010 r. wystawiona na rzecz PTC sp. z o.o. Warszawa, NIP 5261040567 za czynsz dzierżawny gruntu zg. z umową BTS 5691.01 B Orzesze.

- poz. 12 – VAT 71974,88 zł., – faktura nr 22/2010 z dnia 31.05.2010 r. PKWiU art. 43 ust.1, nabywca Biuro Handlowe INBEHA Marcin Rurański Mikołów NIP 6351533676 za sprzedaż nieruchomości.

#### **sprzedaż ze stawką ZW:**

- poz. 4 – wartość 108.460,87 zł. – faktura nr 16/2010 z dnia 11.05.2010 r. PKWiU art. 43 ust.1 pkt 10 i 10a, art. 29 ust 5, wystawiona na rzecz Mikołów ul. , NIP za sprzedaż udziałów nieruchomości zabudowanej.

#### **sprzedaż ze stawką 0%:**

- poz. 13 – zapis w rejestrze: wartość 120,00 zł., nabywca Urząd Miejski Orzesze, data sprzedaży 31.05.2010 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Iwony Burszka ww. zapis dot. nieodpłatnego wydawania w celach promocji miasta egzemplarzy monografii „Dzieje Orzesza”.

- poz. 14 – zapis w rejestrze: wartość 75,00 zł., nabywca Urząd Miejski Orzesze, data sprzedaży 31.05.2010 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem ww. zapis dot. sprzedaży za pośrednictwem kasy fiskalnej monografii „Dzieje Orzesza”.

Do rejestru dołączono raport okresowy z kasy fiskalnej o numerze unikatowym AAR 01080903 za okres 20-20.05.2010 r., ilość paragonów: 1, zaewidencjonowano sprzedaż wg stawki 0% - 75,00 zł.

5. czerwiec 2010 r., rejestr zawiera zapisy w poz. 1-12, kontroli poddano poz. 4, 5, 9, 10, 12.

#### **sprzedaż ze stawką 22%:**

- poz. 4 – zapis w rejestrze: VAT 37,75 zł., nabywca Orzesze ul. , data sprzedaży 08.06.2010 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem zapis na podstawie raportu kasowego K11 nr 0108/2010 – zapłata z tytułu dzierżawy gruntu z przeznaczeniem na ustawienie garażu tymczasowego na podstawie umowy dzierżawy.

- poz. 10 - VAT 264,00 zł. – faktura nr 25/2010 z dnia 30.06.2010 r. wystawiona na rzecz PTC sp. z o.o. Warszawa, NIP 5261040567 za czynsz dzierżawny gruntu zg z umową BTS 5691.01 B Orzesze.

#### **sprzedaż ze stawką 7%:**

- poz. 9 – VAT 5,89 – faktura nr 24/2010 z dnia 30.06.2010 r. wystawiona na rzecz Kancelaria Rady Prawnego Michał Mocko i Partnerzy Orzesze, NIP 6351170245 za usługę gastronomiczną PKWiU 55.30 1 szt.

Kserokopia faktury stanowi zał. nr 5.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Iwony Burszka ww. faktura to refaktura kosztów dot. szkolenia Rady Prawnego.

- poz. 5 – zapis w rejestrze: wartość 280,00 zł., nabywca , Orzesze ul. , data sprzedaży 08.06.2010 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem zapis na podstawie raportu kasowego K11 nr 0108/2010 – zapłata z tytułu dzierżawy gruntu z przeznaczeniem na ogród na podstawie umowy dzierżawy.

- poz. 9 – wartość 265,00 – faktura nr 24/2010 z dnia 30.06.2010 r. wystawiona na rzecz Kancelaria Rady Prawnego Michał Mocko i Partnerzy Orzesze, NIP 6351170245 za udział w szkoleniu PKWiU 55.30 ex 80 - 1 osoba,

- poz. 12 – zapis w rejestrze: wartość 60,00 zł., nabywca Urząd Miejski, data sprzedaży 30.06.2010 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem zapis dot. sprzedaży za pośrednictwem kasy fiskalnej monografii „Dzieje Orzesza”.



Do rejestru dołączono raport okresowy z kasy fiskalnej nr AAR 01080903 za okres 29-29.06.2010 r., ilość paragonów – 1, sprzedaż wg stawki 0% - 60,00 zł.

**6. lipiec 2010 r., rejestr zawiera zapisy w poz. 1-10, kontroli poddano poz. 2, 5, 6, 7, 9, 10.**

**sprzedaż ze stawką 22%:**

- poz. 2 – VAT 52,27 zł. – zapis w rejestrze: nabywca \_\_\_\_\_ Orzesze ul. \_\_\_\_\_, data sprzedaży 05.07.2010 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem zapis na podstawie raportu kasowego K11 nr 0127/2010 – zapłata z tytułu dzierżawy gruntu z przeznaczeniem na ustawienie garażu tymczasowego na podstawie umowy dzierżawy.

- poz. 6 – VAT 126,23 zł. – faktura nr 26/2010 z dnia 19.07.2010 r. za czynsz dzierżawny gruntu zg. z umową, nabywca \_\_\_\_\_ Orzesze ul. \_\_\_\_\_, NIP \_\_\_\_\_

- poz. 7 – VAT 17,47 zł. – faktura nr 27/2010 z dnia 19.07.2010 r. za zużytą energię, nabywca Centrum Onkologii o/ Gliwice NIP 525008057.

- poz. 9 - VAT 264,00 zł. - faktura nr 28/2010 z dnia 30.07.2010 r. wystawiona na rzecz PTC sp. z o.o. Warszawa, NIP 5261040567 za czynsz dzierżawny gruntu zg. z umową BTS 5691.01 B Orzesze.

**sprzedaż ze stawką ZW:**

- poz. 5 – zapis w rejestrze: wartość 96,00 zł., nabywca \_\_\_\_\_ Orzesze ul. \_\_\_\_\_, data sprzedaży 13.07.2010 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem zapis na podstawie raportu kasowego K11 nr 0108/2010 – zapłata z tytułu dzierżawy gruntu z przeznaczeniem na uprawę ogródka na podstawie umowy dzierżawy.

**sprzedaż ze stawką 0%:**

- poz. 10 – zapis w rejestrze: wartość 45,00 zł., nabywca Urząd Miejski, data sprzedaży 30.07.2010 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem zapis dot. sprzedaży za pośrednictwem kasy fiskalnej monografii „Dzieje Orzesza”.

Do rejestru dołączono raport okresowy z kasa fiskalnej nr AAR 01080903 za okres 30-30.07.2010 r., ilość paragonów – 1, sprzedaż wg stawki 0% - 45,00 zł.

**7. sierpień 2010 r., rejestr zawiera zapisy w poz. 1-10, kontroli poddano poz. 1, 3, 5, 8, 10.**

**sprzedaż ze stawką 22%:**

- poz. 3 – VAT 110,00 zł. – faktura nr 29/2010 z dnia 11.08.2010 r. za usługę promocyjną, nabywca PUT GAMA sp. z o.o. Orzesze, NIP 6350000446.

Kontrolującym okazano umowę sponsorską RWZK Nr 10/promocja/2010 zawarta w dniu 22.07.2010 r. pomiędzy Gminą Orzesze jako sponsorowanym, a PUT GAMA sp. z o.o. jako sponsorem. Przedmiotem umowy jest określenie praw i obowiązków sponsora i sponsorowanego dot. przeprowadzenia przez sponsorowanego działań reklamowych na rzecz sponsora poprzez zamieszczenie w prezentacji multimedialnej Miasta Orzesze w Zakładce – sponsorzy.

Kserokopia faktury i umowy stanowi zał. nr 6.

- poz. 5 – VAT 72,13 zł. – faktura nr 31/2010 z dnia 20.08.2010 r. nabywca \_\_\_\_\_ Orzesze ul. \_\_\_\_\_, NIP \_\_\_\_\_ za czynsz dzierżawny gruntu zg. z umową.

- poz. 8 - VAT 264,00 zł. – faktura nr 33/2010 z dnia 30.08.2010 r. wystawiona na rzecz PTC sp. z o.o. Warszawa, NIP 5261040567 za czynsz dzierżawny gruntu zg z umową BTS 5691.01 B Orzesze.

**sprzedaż ze stawką ZW:**

- poz. 1 – zapis w rejestrze: wartość 27,50 zł., nabywca \_\_\_\_\_ Orzesze ul. \_\_\_\_\_, data sprzedaży 09.08.2010 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem zapis na podstawie raportu kasowego K11 nr 0152/2010 – zapłata z tytułu dzierżawy gruntu z przeznaczeniem na uprawę ogródka na podstawie umowy dzierżawy.

**sprzedaż ze stawką 0%:**

- poz. 10 – zapis w rejestrze: wartość 60,00 zł., nabywca Urząd Miejski, data sprzedaży 31.08.2010 r.  
Zgodnie z wyjaśnieniem zapis dot. sprzedaży za pośrednictwem kasy fiskalnej monografii „Dzieje Orzesza”.

Do rejestru dołączono raport okresowy z kasy fiskalnej nr AAR 01080903 za okres 04-04.08.2010 r., ilość paragonów – 1, sprzedaż wg stawki 0% - 60,00 zł.

**ZAKUPY.**

Przedłożono rejestr zakupów prowadzony ręcznie w formie broszury w którym ujęto zapisy dot. kontrolowanego okresu tj. miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, czerwiec, sierpień 2010 r.

Adnotacji o przeprowadzeniu kontroli dokonano pod podsumowaniami miesięcznymi rejestru zakupów.

Zapisy w rejestrze przedstawiają się następująco:

<b>styczeń 2010 r.</b>	<b>netto</b>	<b>VAT</b>
poz. 1 - Korekta, zestawienie faktur zakupu dot. wydatków mieszanych	16 220,00	3 307,00
poz. 2 - Korekta zestawienie faktur dot. wydatków związanych z budową infrastruktury sanitarnej	14 538,00	3 198,00
	<b>30 758,00</b>	<b>6 505,00</b>
<b>luty 2010 r.</b>	<b>netto</b>	<b>VAT</b>
poz. 1 - Korekta, zestawienie faktur zakupu dot. wydatków mieszanych	26 109,00	5 265,00
poz. 2 - Korekta zestawienie faktur zakupu dot. wydatków związanych z nieruchomościami	396,00	87,00
poz. 3 - Korekta zestawienie faktur dot. wydatków związanych z budową infrastruktury sanitarnej	172 156,00	37 874,00
	<b>198 661,00</b>	<b>43 226,00</b>
<b>kwiecień 2010 r.</b>	<b>netto</b>	<b>VAT</b>
poz. 1 - Korekta, zestawienie faktur zakupu dot. wydatków mieszanych	21 081,00	4 174,00
poz. 2 - Korekta zestawienie faktur zakupu dot. wydatków związanych z nieruchomościami	2 795,00	615,00
poz. 3 - Korekta zestawienie faktur dot. wydatków związanych z budową infrastruktury sanitarnej	586 885,00	129 115,00
	<b>610 761,00</b>	<b>133 904,00</b>
<b>maj 2010 r.</b>	<b>netto</b>	<b>VAT</b>
poz. 1 - Korekta, zestawienie faktur zakupu dot. wydatków mieszanych	23 599,00	5 126,00
poz. 2 - Korekta zestawienie faktur dot. wydatków związanych z budową infrastruktury sanitarnej	19 600,00	4 312,00
	<b>43 199,00</b>	<b>9 438,00</b>
<b>czerwiec 2010 r.</b>	<b>netto</b>	<b>VAT</b>
poz. 1-3 faktury zakupu	1 784,11	379,89
poz. 4 - Korekta, zestawienie faktur zakupu dot. wydatków mieszanych	25 303,66	5 490,23
poz. 5 - Korekta zestawienie faktur zakupu dot. wydatków związanych z nieruchomościami	88,00	19,36
poz. 6 - Korekta zestawienie faktur dot. wydatków związanych z budową infrastruktury sanitarnej	471 852,00	103 807,00
	<b>499 027,77</b>	<b>109 696,48</b>
<b>lipiec 2010 r.</b>	<b>netto</b>	<b>VAT</b>

poz. 1 - Korekta, zestawienie faktur zakupu dot. wydatków mieszanych	28 838,00	6 070,00
poz. 2 - Korekta zestawienie faktur zakupu dot. wydatków związanych z nieruchomościami	352,00	77,00
poz. 3 - Korekta zestawienie faktur dot. wydatków związanych z budową infrastruktury sanitarnej	3 502,00	770,00
	<b>32 692,00</b>	<b>6 917,00</b>
<b>sierpień 2010 r.</b>	<b>netto</b>	<b>VAT</b>
poz. 1-2 faktury zakupu	208,75	45,93
poz. 3 - Korekta, zestawienie faktur zakupu dot. wydatków mieszanych	12 622,00	2 660,00
poz. 4 - Korekta zestawienie faktur zakupu dot. wydatków związanych z nieruchomościami	350,00	77,00
poz. 5 - Korekta zestawienie faktur dot. wydatków związanych z budową infrastruktury sanitarnej	502 819,00	110 620,00
	<b>515 999,75</b>	<b>113 402,93</b>

Kserokopia rejestru zakupów stanowi zał. nr 7.

Do zapisów ujętych w rejestrze zakupów przedłożono wydruki zestawień dotyczących poszczególnych zapisów w rejestrze:

- rejestr (ewidencję) faktur VAT zakupowych z tytułu których Gmina odliczyła podatek naliczony w skorygowanych rozliczeniach za 2010 r. – faktury dokumentujące zakupy dot. wydatków związanych z budową infrastruktury sanitarnej w odniesieniu do których Gminie przysługuje pełne prawo do odliczenia VAT naliczonego,
- rejestr (ewidencję) faktur VAT zakupowych z tytułu których Gmina odliczyła podatek naliczony w skorygowanych rozliczeniach za 2010 r. – faktury dokumentujące zakupy dot. wydatków mieszanych (ogólnych) w odniesieniu do których Gminie przysługuje prawo do odliczenia VAT naliczonego zgodnie z proporcją określoną w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT,
- rejestr faktury dokumentujące zakupy dot. wydatków zw. z nieruchomościami w odniesieniu do których Gmina odliczyła 100% podatku naliczonego.

Kserokopie powyższych zestawień stanowi zał. nr 8.

Kwoty wynikające z rejestru nabyć zostały ujęte prawidłowo w deklaracjach VAT-7 złożonych przez Miasto Orzesze NIP 6351834596 za kontrolowany okres, z czego jako zakup środków trwałych ujęto kwoty z faktur dot. wydatków związanych z budową infrastruktury sanitarnej, pozostałe faktury ujęto jako zakupy pozostałe.

Z faktur dot. wydatków związanych z budową infrastruktury sanitarnej oraz dot. wydatków związanych z nieruchomościami odliczono 100% podatku naliczonego, natomiast do wydatków tzw. mieszanych czyli związanych ze sferą administracyjną Gminy i utrzymaniem budynku Urzędu Miasta zastosowano proporcję udziału sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej w wysokości 74%.

### **Zakup środków trwałych.**

W rejestrze (ewidencji) faktur VAT zakupowych dla których Gmina odliczyła podatek naliczony w deklaracjach za 2010 r. ujęto w kwotach zgodnych następujące faktury:

- faktura z dnia 06.01.2010 r. wystawiona przez Zakład Budowlany Henryk Król, Łaziska G., NIP 6350005053, VAT 3198,45 zł. za roboty dodatkowe przy budowie kanalizacji sanitarnej w Orzeszu – etap VI zgodnie z umową RZPIE342.00011/09. Na odwrocie faktury opis – kanalizacja sanitarne etap VI Orzesze nr RZPIE342.00011/09 z dnia 09.09.2009 r.; roboty dot. poz. II.6. Harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania tj. przepompownie sieciowe – zasilanie. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robot budowlanych – częściowy nr 4/2009 dot. roboty dodatkowe przy budowie kanalizacji sanitarnej w Orzeszu etap VI, okres robót 16- 31.12.2009 r., rodzaj robót zasilanie przepompowni ścieków P1.

Kserokopia faktury stanowi zał. nr 9.

- faktura wystawiona dnia 03.02.2010 r. przez Zakład Budowlany Henryk Król, Łaziska G., NIP 6350005053, VAT 37874,29 zł. za przepompownie sieciowe 2 szt., przepompownia przydomowa 1 szt. Na odwrocie faktury opis – kanalizacja sanitarna etap VI Orzesze nr umowy RZPIE.342.00007/08 z dnia 31.07.2008 r.; roboty dot. poz. harmonogramu rzeczowo-finansowego: II.6 przepompownie sieciowe, poz. II.7 przepompownia przydomowa. Do faktury dołączono protokół rozliczeniowy wykonanych robot budowlanych – remontowych z dnia 01.02.2010 r., budowa kanalizacji sanitarna etap VI - przepompownie sieciowe 2 szt., przepompownia przydomowa 1 szt. w tym wyszczególniono: kolektory grawit. D 200 mm, sięgacze grawit. D 160mm, kolektory tłoczne D 90 mm, D 75 mm, D 63 mm, przepompownie sieciowe, przepompownie przydom., roboty drogowe (odtworzenie naw. ulic).

Kserokopia faktury stanowi zał. nr 10.

- faktura wystawiona dnia 19.04.2010 r. przez Zakład Budowlany Henryk Król, Łaziska G., NIP 6350005053, VAT 129114,76 zł. za budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu um. nr RZPIE.342.00007/08 z dnia 31.07.2008 r. Na odwrocie faktury opis – kanalizacja sanitarna etap VI Orzesze umowa nr RZP.E342.00007/08 z dnia 31.07.2008 r.; roboty dot. poz. II.6. Harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania poz. II.1., poz. II. 2. Do faktury dołączono protokół rozliczeniowy wykonanych robot budowlanych – remontowych z dnia 19.04.2010 r., budowa: kanalizacja sanitarna etap VI Orzesze, rodzaj robót: kolektory grawit. D 200 mm, PCV 472 mb, sięgacze grawitacyjne D160 mm (przykanaliki) 760mb.

Kserokopia faktury stanowi zał. nr 11.

- faktura wystawiona dnia 24.05.2010 r. przez NASUS sp. z o.o. Rybnik, NIP 6423075416, VAT 4312,00 zł za dostawę i montaż systemu telemetrycznego do zdalnego monitorowania i sterowania pracą przepompowni ścieków 2 szt. , w fakturze uwago – dot. umowa nr 9/2009 – budowa kanalizacji sanitarnej – etap VI, przepompownie ścieków P-2 ul. Szklarska, P-3 ul. Dworcowa

Na odwrocie faktury opis – kanalizacja sanitarna etap VI Orzesze umowa nr 9/2009 z dnia 25.09.2009 r.; dot. poz. II.6. – przepompownie sieciowe harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania.

Do faktury dołączono protokół technicznego – końcowego odbioru robót nr 2 z dnia 24.05.2010 r. dot. wyk. robót inwestycyjnych na obiekcie: kanalizacja sanitarna etap VI przepompownia P2, P3; rodzaj robót: monitoring przepompowni ścieków ul. Szklarska ul. Dworcowa.

Kserokopia faktury stanowi zał. nr 12.

- faktura wystawiona dnia 01.06.2010 r. przez Zakład Budowlany Henryk Król, Łaziska G., NIP 6350005053, VAT 103807,44 zł. za budowę kanalizacji sanitarnej w Orzeszu um. nr RZPIE.342.00007/08 z dnia 31.07.2008 r. etap VI. Na odwrocie faktury opis – kanalizacja sanitarna etap VI Orzesze umowa nr RZPE342.00007/08 z dnia 31.07.2008 r.; roboty dot. poz. II.2, II.1 harmonogramu rzeczowo-finansowego Do faktury dołączono protokół rozliczeniowy wykonanych robot budowlano – remontowych z dnia 31.05.2010 r., budowa: kanalizacja sanitarna etap VI Orzesze, rodzaj robót: kolektor grawit. D 200 mm PCV 327 mb, sięgacze grawitacyjne D160 mm (przykanaliki) 906 mb.

Kserokopia faktury stanowi zał. nr 13.

- faktura wystawiona dnia 05.07.2010 r. przez Biuro Projektowo-Wdrożeniowe Bogdan Golec Opole NIP 7541243284, VAT 770,40 zł. za pełnienie nadzoru autorskiego nad budową „Kanalizacja sanitarna etap VI w Orzeszu” wg załączonego zestawienia w ilości: nadzór na budowie z dojazdem 6 pobyków\*583,64zł./pobyt. Wskazano umowę NA-1/2008 z dnia 22.08.2008 r. Na odwrocie faktury opis – budowa kanalizacji sanitarnej etap VI w Orzeszu umowa nr 1/2008 z 22.08.2008 r. dot. poz. I.1 harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania.

Do faktury dołączono karta pobyków nr 4 w zakresie nadzoru autorskiego i zestawienie terminów pobyków.

Kserokopia faktury stanowi zał. nr 14.

- faktura wystawiona dnia 09.08.2010 r. przez Zakład Budowlany Henryk Król, Łaziska G., NIP 6350005053, VAT 110620,28 zł. za budowę kanalizacji sanitarnej w Orzeszu um. nr RZPIE.342.00007/08 z dnia 31.07.2008 r. Na odwrocie faktury opis – kanalizacja sanitarna etap VI w Orzeszu umowa nr

RZP.E342.00007/08 z dnia 31.07.2008 r.; wydatek dot. harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania poz. II.2, II.

Do faktury dołączono protokół rozliczeniowy wykonanych robót budowlano – remontowych z dnia 09.08.2010 r., budowa: kanalizacja sanitarna etap VI Orzesze, rodzaj robót: kolektor grawit. D 200 mm, PCV 190, sięgacze grawitacyjne D160 mm (przykanaliki) 579,0.

Kserokopia faktury stanowi zał. nr 15.

Kontrolującym przedłożono umowy:

- nr **RZPIE.342-00007/08** zawartą w dniu 31.07.2008 r. pomiędzy Gminą Orzesze zwaną zamawiającym, a P. Henrykiem Król działającym jako Zakład Budowlany Henryk Król Łaziska G. ul. Staszica 25 będącym liderem Konsorcjum w skład którego wchodzi jednostki: Zakład Budowlany Henryk Król – lider, Usługi Budowlano-Instalacyjne Gospodarki Wodno-Ściekowej i Melioracyjnej Ryszard Sarapata Marwałd Średni 282, 34-124 Klecza Górna zwanym dalej wykonawcą. Przedmiotem umowy jest budowa: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu – etap VI”. Przedmiotem inwestycji jest budowa kolektorów i rurociągów kanalizacji sanitarnej rozdzielczej w Orzeszu etap VI – rejon ulic Grzegorzycyka, Ulbrycha, Szymały, Żwirki i Wigury, Szklarska, Leśna, Skośna, Słoneczna, Zwycięstwa, Radosna, Miła, Gliwicka od ul. Dworcowej do Szklarskiej, oś XXV-lecia oraz ul. Gliwicka – rejon Huty Szkła „Orzesze”. Inwestycja obejmuje również przyłącza do 10 budynków komunalnych będących własnością gminy usytuowanych przy ul. Gliwickiej, Grzegorzycyka i Szklarskiej.

Ustalono wynagrodzenie wstępne w wys. 5.287.864,46 zł netto, VAT 22% 1.163.330,18 zł. Strony ustalają, że rozliczenie wykonanych robót następować będzie etapowo. Wykonawca wystawi faktury częściowe po wykonaniu, odebraniu elementów robót przez Inspektora nadzoru i podpisaniu częściowego protokołu odbioru. Wartość faktur częściowych w roku 2010 nie przekroczy 31% wynagrodzenia ofertowego.

Wykonawca zobowiązuje się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do 31.03.2010 r. Zgodnie z aneksem nr 3/2010 termin wykonania przedmiotu umowy zmieniono na dzień 30.07.2010 r.

Kserokopia umowy stanowi zał. nr 16.

- nr **RZPIE.342-000011/09** zawartą w dniu 09.09.2009 r. pomiędzy Gminą Orzesze zwaną zamawiającym, a P. Henrykiem Król działającym jako Zakład Budowlany Henryk Król Łaziska G. ul. Staszica 25 będącym liderem Konsorcjum w skład którego wchodzi jednostki: Zakład Budowlany Henryk Król – lider, Usługi Budowlano-Instalacyjne Gospodarki Wodno-Ściekowej i Melioracyjnej Ryszard Sarapata Barwałd Średni 282, 34-124 Klecza Górna zwanym dalej wykonawcą. Przedmiotem umowy jest budowa: „Roboty dodatkowe przy budowie kanalizacji sanitarnej w Orzeszu – etap VI”. Przedmiotem inwestycji jest zakres określony w dokumentacji projektowej i przedmiarach robót. Ustalono wynagrodzenie wstępne w wys. 153.278,69 zł netto, VAT 22% 33.721,31zł. Wykonawca zobowiązuje się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do 31.12.2009 r.

Kserokopia umowy stanowi zał. nr 17.

W opisanych wyżej fakturach dot. nabyć pozostałych jako nabywcę wskazano: Urząd Miejski w Orzeszu, NIP 6351058198; Gmina Orzesze, NIP 6351058198; Gmina Miejska Orzesze NIP 63510058198.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Burszka prace wykonane w ramach umowy nr RZPIE.342-000011/09 zostały zakończone w terminie zgodnym z umową tj. 31.12.2009 r., z tą datą podpisano protokół na część końcową robót dodatkowych natomiast fakturę wystawiono w dniu 06.01.2010 r.

Jako źródła finansowania nabycia środków trwałych w ramach realizacji zadania „Kanalizacja sanitarna w Orzeszu – etap VI” wskazano, iż oprócz środków własnych Miasto Orzesze korzystało ze środków:

- pożyczki na podstawie umowy zawartej w dniu 17.09.2008 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, umowa nr 136/2008/52/OW/ot/P,
- z częściowego warunkowego umorzenia pożyczki zgodnie z umową 186/2009/52/OW/ot/U zawartą dnia 10.12.2009 r.,
- z częściowego warunkowego umorzenia pożyczki zgodnie z umową 73/2009/52/OW/ot/U zawartą dnia 07.09.2009 r.,

Kserokopie ww. umów stanowią zał. nr 18.

Zgodnie z oświadczeniem Pani Iwony Burszka inwestycja pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu – etap VI” została zakończona i przekazana nieodpłatnie jednostce budżetowej – Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Orzeszu do zarządzania i pobierania opłat od mieszkańców za korzystanie z kanalizacji. Przekazanie nastąpiło w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Orzesze.

Kontrolującym przedłożono:

- Zarządzenie nr 109/2010 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 23.09.2010 r. w sprawie przekazania mienia do Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Orzeszu. Zgodnie z zapisem §1 mienia Miasta Orzesze stanowiące sieć kanalizacji sanitarnej o długości 8656mb w Orzeszu etap VI postanawia się przekazać w administrację i zarząd ZGKiW w Orzeszu,

- protokół przekazania sporządzony w dniu 23.09.2010 r.

- wykaz wszystkich faktur związanych z realizacją dofinansowanego zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu – etap VI”.

W poz. 90, 91, 98, 101, 103, 105, 109 ww. wykazu ujęte zostały faktury rozliczone w kontrolowanym okresie.

- dokument PT – protokół przekazania – przejęcia środka trwałego.

Opłaty za prowadzenie gospodarki ściekowej pobierane są przez ZGKiW od mieszkańców.

Kserokopie powyższych dokumentów stanowią zal. nr 19.

### **Zakupy pozostałe.**

1. W rejestrze (ewidencji) faktur VAT zakupowych dla których Gmina odliczyła podatek naliczony, w deklaracjach za 2010 r. ujęto faktury dokumentujące zakupy dot. wydatków mieszanych (ogólnych) zgodnie z proporcją udziału sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej w wysokości 74%.

Kserokopia wniosku o stwierdzenie nadpłaty oraz nadwyżki VAT naliczonego nad należnym wraz z uzasadnieniem przyczyny złożenia korekty z dnia 07.08.2014 r. złożonego do Urzędu Skarbowego w Mikołowie w dniu 20.08.2014 r. w którym m.in. przedstawiono metodologię obliczenia proporcji VAT w przypadku zakupów mieszanych stanowi zal. nr 29.

Kontroli poddano pozycje z kwotą VAT pow.200,00 zł. Poddane kontroli pozycje ujęto w kwotach zgodnych i dotyczą nabyć:

**01/2010 r.**

- VAT 224,40 zł. – faktura wystawiona przez GRAF-System sp. j. Łódź, NIP 7282192898 za dowody doręczeń i potwierdzenia odbioru pism - fa nr 377/0/10 z dnia 25.01.2010 r.

- VAT 309,10 zł. – faktura wystawiona przez WOLTERS KLUWER Polska sp. z o.o. Warszawa, NIP 5830018931 za LEX ST mies. 1-5. Wg opisu – opłata za korzystanie z LEXa zg. z um. z dnia 29.12.2009 r.

- VAT 251,96 zł. – za usługi telekomunikacyjne dot. Urzędu Miejskiego Orzesze ul. Wawrzyńca 21.

- VAT 629,20 zł. – faktura wystawiona przez Wydawnictwo LELIWA Izabela Więclawska, Orzesze, NIP 6351037463 za wydanie Gazety Orzeskiej 01/2010.

Kontrolującym okazano umowę nr WSO/2017/19/09 zawartą dnia 30.12.2009 r. pomiędzy Gminą Orzesze jako zamawiającym, a Panią Izabelą Więclawską prowadzącą działalność pod nazwą Wydawnictwo LELIWA Orzesze ul. Łąkowa 98, zwana wykonawcą. Wykonawca zobowiązuje się do przygotowania, wydawania i kolportażu miesięcznika „Gazeta Orzeska” w 2010 r. Przedmiot zamówienia obejmuje m.in. zebranie informacji do publikacji w gazecie, przygotowanie tekstów wraz z ewentualną dokumentacją fotograficzną, redagowanie i wydawanie gazety, kolportaż gazety. Termin wykonania przedmiotu wyznaczono od 01.01.2010 do 31.12.2010 r. Za zrealizowanie przedmiotu zamówienia wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie 41870,40 zł. brutto, kwota miesięcznego wynagrodzenia wynosi 2860,00 zł. netto, VAT 629,20 zł.

Kserokopia umowy stanowi zal. nr 20.

- VAT 442,80 zł. – faktura wystawiona przez PGNIG S.A. Warszawa Oddział Żory, NIP 5250008028 adres punktu poboru Orzesze ul. Wawrzyńca 21. Wg opisu – paliwo gazowe.

Zgodnie z wyjaśnieniem paliwo wykorzystywane jest do ogrzewania budynku Urzędu Miasta.

- VAT 1485,00 zł. – faktura wystawiona przez WOLTERS KLUWER Polska sp. z o.o. Warszawa, NIP 5830018931 za LEX ST mies. 1-5 – 3poz. Wg opisu – opłata za korzystanie z LEXa zg. z umową z dnia 29.12.2009 r.

#### 02/2010 r.

- VAT 518,65 zł. – faktura wystawiona przez C.H. BECK sp. z o.o. Warszawa, NIP 5220105028 za oprogramowanie LEGALIS – łącznie 20 poz. (Baza, Podatki, Prawo Pracy, KPC, KPA, KC, Nieruchomości, Traktat o Unii Europejskiej, Zamówienia publiczne). Z odliczenia wył. KRiO

- VAT 261,68 zł. – faktura wystawiona przez Zakład Obsługi Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Likwidacji Katowic NIP 6340136345 za prenumerata dzienników urzędowych woj. śląskiego za 2010 r.

- VAT 629,20 zł. – faktura wystawiona przez Wydawnictwo LELIWA Izabela Więclawska, Orzesze, NIP 6351037463 za wydanie Gazety Orzeskiej 02/2010.

- VAT 253,10 zł. – za usługi telekomunikacyjne dot. Urzędu Miejskiego Orzesze ul. Wawrzyńca 21.

- VAT 917,07 zł. – faktura wystawiona przez Vattenfall Sales Poland sp. z o.o. Gliwice, NIP 6312241337– rozliczenie z tyt. dostarczenia energii elektrycznej (Urząd Miejski Orzesze ul. Wawrzyńca 21 licznik 6617198)

- VAT 359,70 zł. – faktura wystawiona przez RIG OFFICE Grzegorz Szewczyk Turza Śl., NIP 6471899380 za bęben Toshiba 1 szt., DEF – KIT – FC 28K 1 szt., robocizna, Fuser Samsung 1 szt., pasek poboru oryginału 1 szt., rolka odwracająca 1 szt. Wg opisu – napraw kserokopiarki na potrzeby urzędu.

- VAT 468,85 zł. – faktura wystawiona przez RIG OFFICE Grzegorz Szewczyk Turza Śl., NIP 6471899380 za toner Ricoh 7 szt., toner Toshiba 1 szt. Wg opisu – do kserokopiarki Ricoh.

- VAT 862,40 zł. – faktura wystawiona przez Kancelaria Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, Orzesze, 6351170245 – obsługa prawna za 01/2010 r.

- VAT 704,00 zł. – faktura wystawiona przez REKORD Systemy Informatyczne sp. z o.o. Bielsko-Biała, NIP 5470171440 za dzierżawę oprogramowania za m-c styczeń 2010 r.

Okazano umowę nr RZPIE.342-00016/09 zawartą dnia 10.12.2009 r. zawartą pomiędzy Miastem Orzesze jako zamawiający, a REKORD Systemy Informatyczne sp. z o.o. Bielsko Biała jako wykonawca. Przedmiotem umowy jest dzierżawa systemów informatycznych autorstwa firmy REKORD SI oraz przeprowadzenie prac szkoleniowo-wdrożeniowych w zakresie wskazanych systemów. Umowa będzie realizowana w okresie od dnia 01.01.2010 do dnia 31.12.2010 r. Za realizację wynagrodzenia wykonawcy przysługuje wynagrodzenie roczne w wys. 46848,00 zł. brutto, miesięcznie 3200,00 zł. netto, VAT 704,00 zł.

Kserokopia umowy stanowi zał. nr 21.

- VAT 281,60 zł. – faktura nr F/9/10 z dnia 28.01.2010 r. wystawiona przez Grupa CMYKI Katarzyna Pankiewicz Gliwice, NIP 9541378625 za etui na wizytówki pakowane w pudełko 100 szt.

- VAT 711,96 zł. – faktura wystawiona przez PGNIG S.A. Warszawa Oddział Żory, NIP 5250008028 Wg opisu – paliwo gazowe.

#### 04/2010 r.

- VAT 254,14 zł. – za usługi telekomunikacyjne dot. Urzędu Miejskiego Orzesze ul. Wawrzyńca 21.

- VAT 206,90 zł. – faktura wystawiona przez RUCH S.A. Warszawa Regin Śląski, NIP 5260250475 za prasę m.in. Dziennik Ustaw, Monitor Polski, Gazeta Prawna, Rzeczpospolita.

- VAT 629,20 zł. – faktura wystawiona przez Wydawnictwo LELIWA Izabela Więclawska, Orzesze, NIP 6351037463 za wydanie Gazety Orzeskiej 04/2010.

- VAT 755,92 zł. – faktura nr 616/2010 z dn. 08.04.2010 r. wystawiona przez REVIS s.c. Orzesze, NIP 6351564412 za materiał promocyjne 1 kpl. Wg opisu – zakup mat. promocyjnych: teczki, torby firmowe z logo Orzesze.

Kserokopia faktury stanowi zał. nr 22.

- VAT 955,46 zł. – faktura wystawiona przez Vattenfall Sales Poland sp. z o.o. Gliwice, NIP 6312241337– rozliczenie z tyt. dostarczenia energii elektrycznej (Urząd Miejski Orzesze ul. Wawrzyńca 21 licznik 6617198).

- VAT 453,02 zł. – faktura wystawiona przez PGNIG S.A. Warszawa Oddział Żory, NIP 5250008028.  
Wg opisu – paliwo gazowe.

**05/2010 r.**

- VAT 391,60 zł. – faktura nr 818/2010 z dn. 14.05.2010 r. wystawiona przez REVIS s.c. Orzesze, NIP 6351564412 za druk folderów 1kpl. Wg opisu – zakup materiałów informacyjnych o terenach Orzesza. Ulotki zg. z zamówieniem RWZK.0612-03/40/10.

Kserokopia faktury stanowi zał. nr 23.

- VAT 748,00 zł. – faktura nr 356/10/04 z dn. 15.04.2010 r. wystawiona przez ATUT PL sp. z o.o., Kraków, NIP 6770051976 za długopisy Simplon 50szt., brelok z żetonem 500 szt., długopis Newport 1000 szt., brelok światelko odblaskowe 500 szt., torba na zakupy Marketa 500 szt. wartość VAT wg faktury 973,50 zł.  
Wg opisu – zakup materiałów promocyjnych.

Kserokopia faktury stanowi zał. nr 24.

Zgodnie z oświadczeniem z odliczenia wyłączono poz. 1 – długopisy Simplon o wartości 1250,50 zł. brutto.

- VAT 629,20 zł. – faktura wystawiona przez Wydawnictwo LELIWA Izabela Więclawska, Orzesze, NIP 6351037463 za wydanie Gazety Orzeskiej 05/2010.

- VAT 264,18 zł. – faktura wystawiona przez Fabryka Dźwięku Paweł Pilat Kielce, NIP 6571830790 za Monacor ETS – 840 TXS 10szt., koszty transportu. Wg opisu – zamówienie mównicy konferencyjnej typu Monacor na potrzeby Urzędu w Orzeszu.

- VAT 262,24 zł. – faktura wystawiona przez Kancelaria Notarialna Aleksandra Gramała Mikołów NIP 6271665915 za akt notarialny Rep A 97909, wypis 2 szt. Wg opisu – akt not i wypis zw. ze sprzedażą nieruchomości.

- VAT 649,00 zł. – faktura nr 456/10/04 z dn. 30.04.2010 r. wystawiona przez ATUT PL sp. z o.o., Kraków, NIP 6770051976 za wskaźnik z USB 50 szt. Wg opisu – wykonanie mat. promocyjnych wskaźniki USB.

Kserokopia faktury stanowi zał. nr 25.

- VAT 862,40 zł. – faktura wystawiona przez Kancelaria Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, Orzesze, 6351170245 – obsługa prawna za 04/2010 r.

- VAT 704,00 zł. – faktura wystawiona przez REKORD Systemy Informatyczne sp. z o.o. Bielsko-Biała, NIP 5470171440 za dzierżawę oprogramowania za m-c kwiecień 2010 r. Wg opisu – opłata za korzystanie z oprogramowania zg. z umową RZP IE-342-00016/09 z dnia 10.12.2009 r.

- VAT 283,42 zł. – faktura wystawiona przez PGNIG S.A. Warszawa Oddział Żory, NIP 5250008028.  
Wg opisu – paliwo gazowe.

- VAT 1001,59 zł. – faktura wystawiona przez PHU VECTOR sp. z o.o. Katowice, NIP 6340006074 za m.in.: podkładki pod mysz, cienkopisy, długopisy żelowe, wkłady do długopisy, naboje do piór, maczałki, klej linijki, klipsy zszywki, dziurkacze, spinacze, pinezki, bloki biurowe, koperty, notesy samoprz., skorowidze, zeszyty, kalkulatory, obwoluty, zakładki, segregatory, magnesy, teczki, skoroszyty, nożyczki, przyborniki, papier ksero, markery, teczki z gumką, stojaki na pieczętki, ołówki, kalka, korektory. Łącznie 154 poz. Wg opisu – materiały biurowe zakupiono i zadysponowano na wydziały urzędu z b. z zapotrzebowaniem.

- VAT 252,28 zł. – za usługi telekomunikacyjne dot. Urzędu Miejskiego Orzesze ul. Wawrzyńca 21.

**06/2010 r.**

- VAT 201,51 zł. – faktura wystawiona przez LYRECO Polska S.A. Komorów, NIP 5212711056 za papier A4, A3. Wg opisu – zakupiono dla potrzeb urzędu, kserokopiarki, drukarki.

- VAT 629,20 zł. – faktura wystawiona przez Wydawnictwo LELIWA Izabela Więclawska, Orzesze, NIP 6351037463 za wydanie Gazety Orzeskiej. Wg opisu – za wydanie gazety w m-cu 06/2010 r.

- VAT 264,98 zł. – za usługi telekomunikacyjne dot. Urzędu Miejskiego Orzesze ul. Wawrzyńca 21.

- VAT 988,40 zł. – faktura wystawiona przez Vattenfall Sales Poland sp. z o.o. Gliwice, NIP 6312241337 – rozliczenie z tyt. dostarczenia energii elektrycznej (Urząd Miejski Orzesze ul. Wawrzyńca 21 licznik 6617198).

- VAT 2570,66 zł - faktura wystawiona przez FUH E-PRINT Rydułtowy, NIP 6472192398 za tonery 50 szt., kartridże 37 szt., taśma oki. Wg opisu – zakup mat. eksploatacyjnych do drukarek dla Urzędu Miejskiego.



- VAT 862,40 zł. – faktura wystawiona przez Kancelaria Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, Orzesze, 6351170245 – obsługa prawna za 05/2010 r.
- VAT 704,00 zł. – faktura wystawiona przez REKORD Systemy Informatyczne sp. z o.o. Bielsko-Biała, NIP 5470171440 za dzierżawę oprogramowania za m-c maj 2010 r. Wg opisu – opłata za korzystanie z oprogramowania zg. z umową RZP IE-342-00016/09 z dnia 10.12.2009 r.

#### **07/2010**

- VAT 213,39 zł. – faktura wystawiona przez PUH DABEX + Mariola Bernad Sumina, NIP 6421202431 za papier toaletowy, ręczniki. Wg opisu – zakup środków czystości na potrzeby urzędu.
- VAT 289,82 zł. – za usługi telekomunikacyjne dot. Urzędu Miejskiego Orzesze ul. Wawrzyńca 21.
- VAT 3410,00 zł. – faktura wystawiona przez MIXCOMP Mariusz Gaj Jaworzno, NIP 6321812199 za m.in.: akumulatory, UPS, APC, karty PCI, CDR, PALIT GF CUDA, zasilacze, DVD R, pamięć, Intel Pentium, Intel Core 2 Duo, LCD 19cali, obudowa, dysk SEAGATE BARRACUDA, DDR2, klawiatury A4TECH Navigator, taśma HP, przedłużacze, razem 47 poz. Wg opisu – zakup sprzętu oraz akcesoriów komputerowych dla urzędu miejskiego Orzesze.
- VAT 629,20 zł. – faktura wystawiona przez Wydawnictwo LELIWA Izabela Więclawska, Orzesze, NIP 6351037463 za wydanie Gazety Orzeskiej 07/2010. Wg opisu – za wydanie gazety.
- VAT 704,00 zł. – faktura wystawiona przez REKORD Systemy Informatyczne sp. z o.o. Bielsko-Biała, NIP 5470171440 za dzierżawę oprogramowania za m-c czerwiec 2010 r. Wg opisu – opłata za korzystanie z oprogramowania zg. z umową RZP IE-342-00016/09 z dnia 10.12.2009 r.
- VAT 862,40 zł. – faktura wystawiona przez Kancelaria Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, Orzesze, 6351170245 – obsługa prawna za 06/2010 r.
- VAT 704,00 zł. – faktura wystawiona przez REKORD Systemy Informatyczne sp. z o.o. Bielsko-Biała, NIP 5470171440 za dzierżawę oprogramowania za m-c lipiec 2010 r.

#### **08/2010 r.**

- VAT 1584,00 zł. – faktura wystawiona przez Usługi Geodezyjno Kartograficzne Franciszek Ryczko Łaziska G., NIP 6351005871 za wykonanie podziałów nieruchomości zgodnie z umową B6 i 6N 72243-1-006/10 z dnia 25.02.2010 r. Adnotacja na odwrocie faktury - potwierdza się wykonanie robót geodezyjnych zgodnie z umową. Do faktury dołączono sporządzone przez Franciszka Ryczko zestawienie wykonanych podziałów (załącznik do faktury).

W rejestrze fakturę ujęto w wys. netto 1700,00 zł., VAT 374,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem odliczenie dot. poz. zestawienia tj. podziału działki nr 544/144 (Orzesze ul. Gliwicka 52) dokonanego w celu sprzedaży działki.

- VAT 862,40 zł. – faktura wystawiona przez Kancelaria Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, Orzesze, 6351170245 – obsługa prawna za 06/2010 r.
- VAT 629,20 zł. – faktura wystawiona przez Wydawnictwo LELIWA Izabela Więclawska, Orzesze, NIP 6351037463 za wydanie Gazety Orzeskiej. Wg opisu – za wydanie gazety za m-c 08/2010 r.
- VAT 269,30 zł. – za usługi telekomunikacyjne dot. Urzędu Miejskiego Orzesze ul. Wawrzyńca 21.
- VAT 993,61 zł. – faktura wystawiona przez Vattenfall Sales Poland sp. z o.o. Gliwice, NIP 6312241337– rozliczenie z tyt. dostarczenia energii elektrycznej (Urząd Miejski Orzesze ul. Wawrzyńca 21 licznik 6617198).

W opisanych wyżej fakturach dot. nabyć pozostałych jako nabywcę wskazano: Urząd Miejski w Orzeszu, NIP 6351058198; Gmina Orzesze, NIP 6351058198; Gmina Miejska Orzesze NIP 63510058198.

W odniesieniu do wydatków przeznaczonych na cele promocji Miasta (faktury nr F/9/10, 616/2010, 435/10/04, 356/10/04, 818/2010) Pani Iwona Burszka wyjaśniła, że zakupione przez Miasto materiały promocyjne wskazane w opisanych wyżej fakturach rozdysponowywane były w celach promocji Miasta. Gadżety te wręcza Burmistrz lub Zastępca Burmistrza w trakcie różnego rodzaju imprez promujących Miasto, np. sportowych czy kulturalnych. W takich imprezach uczestniczą zarówno mieszkańcy Orzesza, jak i osoby spoza Miasta. Zakupione materiały promocyjne są również wręczone delegacjom, które przyjeżdżają do Miasta oraz w trakcie wyjazdów w inne rejony: władz Miasta, przedstawicieli placówek oświatowych itp.

Przedmiotowe materiały promocyjne, w szczególności foldery informacyjne i mapy, wręczane są również mieszkańcom Miasta.

Przykładowo, Miasto uczestniczyło w Jarmarku Powiatowym, gdzie wystawiało swoje stanowisko z gadżetami promocyjnymi. Stosowny referat Urzędu Miejskiego w Orzeszu prowadzi ewidencję dystrybucji materiałów promocyjnych. Posiadana przez Miasto ewidencja obejmuje jednak nie wszystkie wydania gadżetów promocyjnych, ponieważ zdarzają się sytuacje, w których nie ma możliwości uzyskania wiarygodnego, imiennego potwierdzenia odbioru. Przedmiotowe materiały rozdysponowywane podczas wspomnianych okoliczności służą promocji Miasta, a nie imprez lub wydarzeń, w trakcie których są wydawane.

Zgodnie z oświadczeniem Miasto jest zdania, że przysługuje mu prawo do pełnego odliczenia podatku od wspomnianych wydatków zgodnie z treścią wydanej na wniosek Miasta przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach interpretacji indywidualnej Ministra Finansów z 12.12.2013 r. nr IBPP3/443-1180/13/EJ.

Wydruk przesłanych w dniu 01.04.2015 r. pocztą elektroniczną wyjaśnień stanowi zał. nr 26.

2. Zestawienie faktur dokumentujących zakupy dot. wydatków związanych z nieruchomościami, w odniesieniu do których Gmina odliczyła 100% podatku naliczonego.

Kontroli poddano pozycje z kwotą VAT pow.200,00 zł. Kontrolowane pozycje ujęto w kwotach zgodnych i dotyczą nabycia:

- VAT 572,35 zł. – faktura wystawiona przez AGORA S.A. Warszawa, NIP 5260305644 za ogłoszenie I Gazeta Wyborcza (gazeta+internet), branża komunikaty XMODUŁ 2X3, Str. ogłoszeniowe. Na odwrocie faktury opis: publikacja ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości położonej w Orzeszu ul. Wiosny Ludów.

Kserokopia faktury stanowi zał. nr 27.

- VAT 422,40 zł. – faktura wystawiona przez Polskapresse sp. z o.o. Oddział Biuro Reklamy Warszawa Filia Śląsk Sosnowiec, NIP 5220103609 za zamieszczenie ogłoszenia. Opis na odwrocie faktury – publikacja ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym – ul. Św. Wawrzyńca.

Zgodnie z treścią ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591) do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. Zgodnie z ww. ustawą zadania własne obejmują w szczególności m.in. sprawy wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, promocja gminy. Zadania te są zadaniami użyteczności publicznej określone w art. 7 ust. 1 ww. ustawy, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych.

#### **Ewidencja środków trwałych.**

Poproszono o przedłożenie ewidencji środków trwałych – kontrolującym przedłożono wydruki:

- księgi inwentarzowej (stan na 31.12.2010 r. ),
- zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka.

Kserokopie powyższych wydruków stanowią zał. nr 28.

#### **Ocena prawna:**

Na dzień zakończenia kontroli na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono naruszenie ustawy z dnia 11.03.2004 r. (Dz. U. nr 54, poz. 535 ze zm.) w zakresie:

- art. 15 ust. 6 - nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych,

- art. 86 ust.1, ust. 2 pkt 1) lit. a) – Miastu nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego z faktur związanych z czynnościami nie podlegającymi podatkowi VAT - dot. faktur związanych z budową infrastruktury sanitarnej oraz faktur związanych z promocją miasta.

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności:

Pani Sylwii Krawczyk – Z-cy Burmistrza Miasta Orzesze, Pani Iwony Burszka – Skarbnika Miasta Orzesze. 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 nie skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 1.

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Zał. 1-29 wg opisu w treści protokołu, kserokopie, wydruki parafowane za zgodność przez:

*P. Iwona Burszka - Skarbnik Miasta*

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

19

6. Liczba załączników

29

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

*Mirosławowi Błaski - Burmistrzowi Miasta Orzesze*

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Adres doręczenia protokołu

Orzesze ul. Św. Wawrzyńca 21

9. Data doręczenia protokołu

*27.04.2015r.*

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

BURMISTRZ MIASTA

*27.04.2015*

*Inż. Mirosław Błaski*

12. Podpisy kontrolujących

*Sylwia Krawczyk*  
*Iwona Burszka*

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

