

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE	Nr postępowania wg systemu 6570	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP/505-84/14	2. Wydane dnia 24.04.2014
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 24.04.2014	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: P.Kazimierzowi Adamczyk –Wójtowi Gminy	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 24,25,29.IV, 6,7,8,9,12,13,14,15,16,19,21,23,28.V.2014	8. Liczba dni kontroli 16
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 Prawidłowość rozliczeń z budżetem	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.01.2009 - 31.12.2009	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko KOT-CHALECKA	2. Imię KATARZYNA	3. Stanowisko Starszy inspektor	4. Nr legitymacji służbowej K/1/2014
5. Nazwisko FRAJ	6. Imię IWONA	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej F/1/2014
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>nieotrzebne usunąć</i>) - 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 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej -USDG).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono ustnie, pisemne potwierdzenie, stanowi zał. nr 1 do protokołu.	3. Data powiadomienia 24.04.2014

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 Zwycięstwa	3. Nr domu 26A 26	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Ornontowice Ornontowice
6. Uwagi Kontrole prowadzono w siedzibie Gminy, także w siedzibie ZGZG, ZGKiW –miejscach przechowyw. dokumentacji dot. ZGZG, ZGKiW; Okresu kontroli nie wlicza się do czasu trwania kontroli u przedsiębiorcy w roku kalendarzowym –art.84b ust.1 USDG. Kontrola wszczęta w związku ze złożonym do US w dn.31.XII.2014r wnioskiem Gminy Ornontowice w sprawie stwierdzenia nadpłat w podatku VAT za okres I-XII/2009r wynikających ze złożonych jednocześnie deklaracji			

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 GINA 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
3. Nazwa rejestru PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY

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. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) P.Agnieszka Bieńkowska, P.Janina Fornalik, P.Agnieszka Konofał –wyznaczone do reprezentowania Gminy w w toku przedmiotowej kontroli w trybie art.281a OP – przedłożone w toku kontroli pełnomocnictwo z wydrukiem przelewu opłaty skarbowej stanowi zał. nr 2 do protokołu
3. Uwagi -

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) Ewidencje 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) Wg wyjaśnień pełnomocnika –Wójt Gminy P. Kazimierz Adamczyk			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 28.12.2011			
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. Uwagi -			

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 (Dz.U. Nr 54 poz.535 z późn. zm.)- zwaną w treści protokołu ustawą VAT wraz z przepisami wykonawczymi

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

Korekty deklaracji VAT-7 za m-ce:

I/2009r -złoż. do US dn. 31.XII.2013r – wykazano: przeniesienie 6.736zł
II /2009r -złoż. do US dn. 31.XII.2013r – wykazano: przeniesienie 27.197zł
III/2009r -złoż. do US dn. 31.XII.2013r – wykazano: przeniesienie 26.517zł
IV/2009r -złoż. do US dn. 31.XII.2013r – wykazano: przeniesienie 61.236zł
V/2009r -złoż. do US dn. 31.XII.2013r – wykazano: przeniesienie 86.639zł
VI/2009r -złoż. do US dn. 31.XII.2013r – wykazano: przeniesienie 118.602zł
VII/2009r -złoż. do US dn. 31.XII.2013r – wykazano: przeniesienie 140.358zł
VIII/2009r -złoż. do US dn. 31.XII.2013r – wykazano: przeniesienie 317.296zł
IX/2009r -złoż. do US dn. 31.XII.2013r – wykazano: przeniesienie 396.755zł
X/2009r -złoż. do US dn. 31.XII.2013r – wykazano: przeniesienie 432.341zł
XI/2009r -złoż. do US dn. 31.XII.2013r – wykazano: przeniesienie 503.864zł
XII/2009r -złoż. do US dn. 31.XII.2013r – wykazano: przeniesienie 769.787zł

Deklaracje pierwotne do w/w deklaracji złożone przez Urząd Gminy Ornontowice NIP 9690881619

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

- 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

W toku kontroli kontrolujący korzystali z komputerowego podglądu skorygowanych rejestrów VAT za 2009r dot. Gminy Ornontowice NIP 6351829974 przesłanych do US Mikołów drogą elektroniczną przez MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy Spółka Doradztwa podatkowego Sp. z o.o. –Warszawa ul.Mokotowska 49; rejestry VAT zawierają wyodrębnione rejestry sprzedaży wg stawek VAT 22%, 7%, zw. oraz rejestry zakupu –wyodrębnione zakupy pozostałe oraz środki trwale z podziałem na rejestry wg współczynnika odliczenia VAT 100% oraz 77% -zapisy zbiorcze rejestrów zgodne z danymi wykazanymi w złożonych korektach deklaracji VAT za 2009r.

Treść przesłanych rejestrów kontrolujący skopiowali na płytę DVD, –płyta z zapisami rejestrów stanowi **zał. nr 3** do protokołu

Wg wyjaśnień Pani Bogusławy Muras –pracownika Wydziału Finansowego i Budżetu Urzędu Gminy w skorygowanych rejestrach Gminy Ornontowice ujęto faktury sprzedaży (także rachunki) oraz faktury zakupu, których wystawcami i odbiorcami są następujące jednostki:

*UG tj. Urząd Gminy Ornontowice, Ornontowice ul. Zwycięstwa 26a NIP 9690881619

*Gimnazjum tj. Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ornontowicach, Ornontowice ul. Zwycięstwa 7c NIP 6351598227

*ZSP tj. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice, Ornontowice ul. Zwycięstwa 7 NIP 6351719984 (tj. Szkoła Podstawowa +Przedszkole)

*ZUP tj. Zakład Usługowo Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych, Ornontowice ul. Zwycięstwa 7 NIP 6351627940

*ZGZG tj. Zakład Gospodarki Zasobami Gminy, Ornontowice ul. Zabik 9 (obecnie ul. Zwycięstwa 26a) NIP 9691158492

Przedłożone kontrolującym w toku kontroli zestawienie jednostek Gminy Ornontowice za 2009r stanowi **zał. nr 4** do protokołu

W zestawieniu figurują ponadto jednostki:

***GOPS** tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Ornontowice ul. Zwycięstwa 26a (obecnie ul. Żabik 9)

***Świetlica** tj. Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza i Terapeutyczna, Ornontowice ul. Zwycięstwa 26a

***GDKiB** tj. Gminny Dom Kultury i Biblioteka, Ornontowice ul. Zwycięstwa 26 NIP (instytucja kultury) –wg wyjaśnień Pani Muras w 2009r jednostka odrębna od gminy, lecz dotowana przez Gminę, posiadająca status instytucji kultury, wpisana na listę instytucji kultury prowadzoną przez Ministerstwo Kultury i Sztuki; od 2010r jednostka GDKiB uległa likwidacji, wyodrębnione zostały z niej dwie instytucje kultury wpisane na listę Ministerstwa, tj.

-Gminna Biblioteka Publiczna

-ARTeria –Centrum Kultury i Promocji

*Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej tj. Gminny Ośrodek Zdrowia, Ornontowice ul. Klasztorna 1 NIP 9691105320 (wg wyjaśnień Pani Muras jednostka niezależna od Gminy)

Przedłożone kontrolującym zestawienia pozycji rejestrów za miesiące I-XII/2009r zawierające przyporządkowanie do poszczególnych jednostek budżetowych (UG, Gimnazjum, ZSP, ZUP, ZGZG, ZGKIW) stanowią łącznie **zał. nr 5** do protokołu

Wg wyjaśnień Pani Grażyny Jastrzębskiej –kierownika ZUP w zakresie dot. ZUP:

- stawka 22% -nie przetworzone słodczyce kupowane ze stawką 22% w ramach wsadu tj. opłaty za jedzenie czyli "kociołek" dot. wyżywienia dzieci w Przedszkolu, sprzedaż sklepikowa art. spożywczych

- stawka 7% -kanapki w sklepikach, wsad (opłata za jedzenie) przedszkole +szkoły (Podstawowa i Gimnazjum)

- użytkowane przez ZUP kasy fiskalne:

*oznacz.: kasa I 01027225 -kasa nr unikat. AAR01027225–wykorzystywana do ewidencjonowania pobieranych opłat za wyżywienie dzieci (wsad) w Szkole Podstawowej i Gimnazjum, mieszcząca się w biurze ZUP, opłaty za wyżywienie dzieci w Przedszkolu Przedszkolu wpłacane przez rodziców na rachunek bankowy ZUP

*oznacz.: kasa II 01027325 -kasa nr unikat. AAR01027325 – wykorzystywana do ewidencjonowania sprzedaży w sklepiku Szkoła Podstawowa

*oznacz.: kasa III 01032219 -kasa nr unikat. AAS01032219 – wykorzystywana do ewidencjonowania sprzedaży w sklepiku Gimnazjum

-opis w rejestrach: wsad to opłaty za wyżywienie dzieci w - opis w rejestrach: wpływy kasy to opłaty za wyżywienie dzieci w szkole podstawowej i gimnazjum

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

Przedłożone kontrolującym zestawienie sprzedaży za 2009r dot. poszczególnych jednostek budżetowych wg stawek VAT stanowi **zał. nr 6** do protokołu

W toku kontroli sprawdzano zapisy w m-cach VI i IX/2009 wg opisu w treści protokołu oraz wrywkowo zapisy w pozostałych m-cach, wartości sprawdzonych zapisów zgodne z dokumentami źródłowymi.

Rej.sprzedaży 22%:

m-c VI

- poz.1 **UG** fra za: dzierżawa budynku szaletów komunalnych, czynsz najmu za m-c VI/2009, nabywca: Barbara Puskarska NIP 6351199935

- poz.2 UG fra za: dzierżawa gruntu przy ul.Cyprysowej, czynsz najmu za m-c VI/2009, nabywca: Cieśla Ewa Ornontowice ul.Cyprysowa 13
- poz.3 UG fra za: dzierżawa gruntu przy ul.Cyprysowej, czynsz najmu za m-c VI/2009, nabywca: Kochanek Paweł Ornontowice ul.Cyprysowa 11
- poz.4 UG fra za: czynsz dzierżawny gruntu pod pawilonem handlowym, czynsz najmu za m-c VI/2009, nabywca: RUCH SA NIP 5260250475
- poz.5 UG fra za: czynsz najmu lokalu przy ul.Klasztornej 1, czynsz najmu za m-c VI/2009, nabywca: NZOZ A-DENT Anna Konieczny NIP 9691134020
- poz.6 UG fra za: czynsz dzierżawny terenu pod Stacją, stacja bazowa nr BT-24199 Szkoła Ornontowice od 1.IV-30.VI.2009, nabywca: POLKOMTEL SA NIP 5271037727
- poz.7 UG fra za: czynsz za dzierżawę gruntu przy ul.Zamkowej w Ornontowicach, umowa z dn.01.01.2009 nr rej.umów 080900083, nabywca: Jastrzębska Spółka Węglowa SA KWK BUDRYK NIP 6330005110
- poz.8 ZUP –wpływy kasy II 01027325 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAR01027325 –sklepik Szkoła Podstawowa
- poz.9 ZUP –wpływy kasy III 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAS01032219 –sklepik Gimnazjum
- poz.10 ZUP –wsad –na podstawie przedłożonego zestawienia naliczenia podatku VAT za m-c VI/2009: poz.WSAD (towary nie przetworzone opodatkowane stawką 22%) brutto 1109,63zł w tym VAT 22% 200,10zł
- poz.11 **Gimnazjum** rej.netto 131,15zł VAT 28,85zł Rachunek nr 16/2009 wystawiony przez Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ornontowicach, Ornontowice ul.Zwycięstwa 7c NIP 6351598227 z dn.01.06.2009 za: wynajem sali gimnastycznej w m-cu maju 2009 8godz łącznie 160zł, forma płatności: przelew do 20.06.2009; nabywca: Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO –Radlin ul. Korfantego 17
- poz.12 **ZSP** rej.netto 270,49 VAT 59,51zł Rachunek nr 3/2009 z dn.03.06.2009 Zespół Szkolno Przedszkolny w Gminie Ornontowice ul.Zwycięstwa 7 NIP 6351719984 nabywca Iwona Serbeńska INCOME Katowice NIP 6341723582 za: wynajem Sali 1miesiąc łącznie 330,00zł; kopia rachunku wraz z umową najmu z dn.02.03.2009r stanowi **zał. nr 7** do protokołu

ZGZG

Wg wyjaśnień Pani Anity Machulik –gł.księgowej ZGZG faktury dla osób fizycznych są generowane jedynie w systemie komputerowym, nabywcy dokonują wpłat na podstawie informacji o ryczałtowych wartościach opłat, w razie opłat uzależnionych od wskazań licznika, odczyty licznika dokonywane SA na bieżąco przez pracownika ZGZG

Pozycje rejestrów dot. faktur wystawionych dla osób fizycznych sprawdzone w toku kontroli w siedzibie ZGZG na poglądzie systemu komputerowego:

- poz.37 **ZGZG** z fry 1100 za: centralne ogrzewanie
- poz.48 z fry 1111 za: centralne ogrzewanie
- poz.49 z fry 1112 za: centralne ogrzewanie
- poz.50 z fry 1113 za: centralne ogrzewanie
- poz.51 z fry 1114 za: centralne ogrzewanie
- poz.52 z fry 1115 za: centralne ogrzewanie
- poz.53 z fry 1116 za: centralne ogrzewanie
- poz.54 z fry 1117 za: centralne ogrzewanie
- poz.55 z fry 1118 za: centralne ogrzewanie
- poz.56 z fry 1119 za: centralne ogrzewanie
- poz.61 z fry 1124 za: centralne ogrzewanie
- poz.75 z fry 1138 za: centralne ogrzewanie
- poz.103 z fry 1166 za: centralne ogrzewanie
- poz.125 z fry 1188 za: centralne ogrzewanie, en.elektryczna
- poz.140 z fry 1203 za: centralne ogrzewanie, en.elektryczna
- poz.155 z fry 1218 za: centralne ogrzewanie
- poz.165 z fry 1228 za: centralne ogrzewanie, en.elektryczna
- poz.176 z fry 1239 za: centralne ogrzewanie, en.elektryczna
- poz.194 z fry 1257 za: centralne ogrzewanie

m-c IX

- poz.1 UG fra za: dzierżawa gruntu przy ul.Cyprysowej, czynsz najmu za m-c IX/2009, nabywca: Cieśla Ewa Ornontowice ul.Cyprysowa 13
- poz.2 UG fra za: dzierżawa gruntu przy ul.Cyprysowej, czynsz najmu za m-c IX/2009, nabywca: Kochanek Paweł Ornontowice ul.Cyprysowa 11

- poz.3 UG fra za: czynsz dzierżawny gruntu pod pawilonem handlowym, czynsz najmu za m-c IX/2009, nabywca: RUCH SA NIP 5260250475
- poz.4 UG fra za: czynsz najmu lokalu przy ul.Klasztornej 1, czynsz najmu za m-c IX/2009, nabywca: NZOZ A-DENT Anna Konieczny NIP 9691134020
- poz.5 UG fra za: czynsz dzierżawny terenu pod Stacją, stacja bazowa nr BT-24199 Szkoła Ornontowice od 1.VII-30.IX.2009, forma płatności przelew 21dni; na frze adnotacja: zapłacono; nabywca: POLKOMTEL SA NIP 5271037727
- poz.6 UG fra za: czynsz za dzierżawę gruntu przy ul.Zamkowej w Ornontowicach, umowa z dn.01.01.2009 nr rej.umów 080900083, nabywca: Jastrzębska Spółka Węglowa SA KWK BUDRYK NIP 6330005110
- poz.7 UG fra za: dzierżawa gruntu przy ul.Świerkowej, czynsz za m-c IX/2009, nabywca: Zakład Fryzjerski Damsko-Męski Danuta Hura NIP 9690064530

- poz.8 ZUP –wpływy kasy II 01027325 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAR01027325 –sklepik Szkoła Podstawowa
- poz.9 ZUP –wpływy kasy III 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAS01032219 –sklepik Gimnazjum
- poz.10 ZUP –wsad –na podstawie przedłożonego zestawienia naliczenia podatku VAT za m-c IX/2009: poz.WSAD (towary nie przetworzone opodatkowane stawką 22%) brutto 350,99zł w tym VAT 22% 63,29zł

ZGZG

Pozycje rejestrów dot. faktur wystawionych dla osób fizycznych sprawdzone w toku kontroli w siedzibie ZGZG na poglądzie systemu komputerowego:

- poz.18 z fry 1723 za: centralne ogrzewanie
- poz.29 z fry 1734 za: centralne ogrzewanie
- poz.30 z fry 1735 za: centralne ogrzewanie
- poz.31 z fry 1736 za: centralne ogrzewanie
- poz.32 z fry 1737 za: centralne ogrzewanie
- poz.33 z fry 1738 za: centralne ogrzewanie
- poz.39 z fry 1744 za: centralne ogrzewanie
- poz.52 z fry 1757 za: centralne ogrzewanie
- poz.63 z fry 1768 za: centralne ogrzewanie, en.elektryczna
- poz.64 z fry 1796 za: centralne ogrzewanie, en.elektryczna
- poz.65 z fry 1770 za: centralne ogrzewanie
- poz.66 z fry 1771 za: centralne ogrzewanie, en.elektryczna
- poz.67 z fry 1772 za: centralne ogrzewanie
- poz.68 z fry 1773 za: centralne ogrzewanie, en.elektryczna
- poz.72 z fry 1777 za: centralne ogrzewanie
- poz.98 z fry 1803 za: centralne ogrzewanie, en.elektryczna
- poz.110 z fry 1815 za: centralne ogrzewanie, en.elektryczna
- poz.142 z fry 1847 za: centralne ogrzewanie, en.elektryczna
- poz.162 z fry 1868 za: centralne ogrzewanie, en.elektryczna
- poz.182 z fry 1888 za: centralne ogrzewanie, en.elektryczna
- poz.203 z fry 1909 za: centralne ogrzewanie, en.elektryczna

Ponadto sprawdzono pozycje rej.VAT22%:

UG

- poz. 1/I, 5/II, 6/II, 2/III, 2/IV, 7/IV, 2/V, 1/VII – fry UG wystawione dla nabywcy: Puskarska Barbara NIP 6351199935 za: dzierżawa budynku szaleków komunalnych (poz. 1/I, 5/II, 2/III, 2/IV, 2/V) oraz za: energia elektr w szalekach i en. elektr w kiosku handlowym (poz. 6/II, 7/IV, 1/VII)
- poz. 2/I, 1/II, 3/III, 3/IV, 3/V, 2/VII, 1/VIII, 1/X, 1/XI, 1/XII – fry UG wystawione dla nabywcy: nabywca: Cieśla Ewa Ornontowice ul. Cyprysowa 13 za: dzierżawa gruntu przy ul. Cyprysowej
za: dzierżawa budynku szaleków komunalnych
- poz. 3/I, 2/II, 4/III, 4/IV, 4/V, 3/VII, 2/VIII, 2/X, 2/XI, 2/XII – fry UG wystawione dla nabywcy: dzierżawa gruntu przy ul. Cyprysowej za: dzierżawa gruntu przy ul. Cyprysowej
- poz. 4/I, 3/II, 5/III, 5/IV, 5/V, 4/VII, 3/VIII, 3/X, 3/XI, 3/XII – fry UG wystawione dla nabywcy: RUCH SA NIP 5260250475 za: czynsz dzierżawny gruntu pod pawilonem handlowym
- poz. 5/I, 4/II, 6/III, 6/IV, 6/V, 5/VII, 4/VIII, 4/X, 4/XI, 4/XII – fry UG wystawione dla nabywcy: NZOZ A-DENT Anna Konieczny NIP 9691134020 za: czynsz najmu lokalu przy ul. Klasztornej 1
- poz. 6/I – fra UG wystawiona dla nabywcy: Urząd Gminy Ornontowice NIP 9690881619 za: rozmowy telefoniczne – wg wyjaśnień Pani Muras dot. prywatnych rozmów telefonicznych pracowników
- poz. 1/III, 1/IV, 8/V – fry UG wystawione dla nabywcy: Ochotnicza Straż Pożarna Ornontowice NIP 9691154235: fra 8/02/09 za: rozmowy telefoniczne I/2009, fra 11/03/09 za: rozmowy telefoniczne II, fra 8/05/09 za: czynsz najmu budynku przy ul. Bankowej 1, czynsz najmu za 2009r
- poz. 7/III, 7/XII – fry UG wystawione dla nabywcy: Jastrzębska Spółka Węglowa SA KWK BUDRYK NIP 6330005110 za: czynsz za dzierżawę gruntu przy ul. Zamkowej w Ornontowicach, umowa z dn. 01.01.2009 nr rej. umów 080900083
- poz. 8/III, 6/XII – fry UG wystawione dla nabywcy: POLKOMTEL SA NIP 5271037727 za: czynsz dzierżawny terenu pod Stacją, stacja bazowa nr BT-24199 Szkoła Ornontowice za okresy odpowiednio 1.I-31.III.2009, 01.X-31.XII.2009
- poz. 9/III – fra 8/03/09 UG wystawiona dla nabywcy: Bielak Stanisław Ornontowice ul. Akacyjowa 11/7 za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Akacyjowej 24876,00zł zw. (rej. zw. poz. 1/III) akt notar 1440/2009 z dn. 10.03.2009 Kancelaria Notar Justyna Gaczyńska + operat szacunk 400,00zł + VAT22% + rozgraniczenie gruntu 36,01zł + VAT22%
- poz. 10/III – fra 9/03/09 UG wystawiona dla nabywcy: Tkocz Czesław za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Akacyjowej 23330,00zł (rej. zw. poz. 2/III) akt notar 1430/2009 z dn. 10.03.2009 Kancelaria Notar Justyna Gaczyńska + operat szacunk 400,00zł + VAT22% + rozgraniczenie gruntu 32,70zł + VAT22%
- poz. 1/V – fra 11/05/09 UG wystawiona dla nabywcy: Dębska Anna i Sebastian Ornontowice ul. Żabik 9/305 za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Akacyjowej 4845,00zł PKOB 112 (rej. zw. poz. 1/V) akt notar 3589/2009 z dn. 07.05.2009 Kancelaria Notar Justyna Gaczyńska + rozgraniczenie gruntu 9,72zł + VAT22% + operat szacunk 286,89zł + VAT22%
- poz. 7/V – fra UG wystawiona dla nabywcy: Górniczy Klub Sportowy GWAREK Ornontowice ul. Zwycięstwa 7B NIP 9691157937 za: czynsz najmu budynku przy ul. Zwycięstwa 7b, czynsz najmu za 2009r
Wg wyjaśnień Pani Muras Klub GWAREK to jednostka odrębna od Gminy – stowarzyszenie, posiadające status OPP
- poz. 9/V – fra UG wystawiona dla nabywcy: Gminny Dom Kultury i Biblioteka Ornontowice ul. Zwycięstwa 26 NIP 9691105231 czynsz najmu budynku przy ul. Zwycięstwa 26, czynsz najmu za 2009r
- poz. 10/V – fra UG wystawiona dla nabywcy: Gminny Ośrodek Zdrowia Ornontowice ul. Klasztorna 1 NIP 9691105320 za: czynsz najmu budynku przy ul. Klasztornej 1 za 2009r

f
F w

- poz.5 /VIII VAT 3330,80zł fra UG wystawiona dla nabywcy: Blic Małgorzata Ornontowice ul.Cicha 39'za: działka nr 2934/26 przy ul.Grabowej 3330,80zł akt notar 6440/2009 z dn.18.08.2009 Kancelaria Notar Justyna Gaczyńska

- poz.5/X, 5/XI, 5/XII –fry UG wystawione dla nabywcy: Zakład Fryzjerski Damsko-Męski Danuta Hura 9690064530 NIP za: dzierżawa gruntu przy ul.Świerkowej

- poz.6/X VAT 3542,00zł fra UG wystawiona dla nabywcy: Ewa i Sebastian Rządzik Ornontowice ul.Grabowa 18/8 za: sprzedaż nieruchomości wraz z garażem akt notar 8826/2009 z dn.22.10.2009 Kancelaria Notar Justyna Gaczyńska

- poz.8/XII VAT4888,40zł fra UG wystawiona dla nabywcy: Anna i Artur Boreccy NIP 6481789032 Ornontowice ul.Cyprysowa 2 za: zakup działki nr 2925 akt notar 10558/2009 z dn.11.12.2009 Kancelaria Notar Justyna Gaczyńska

Kopie faktur wystawionych przez UG zaewidencjonowanych w poz. 1/III, 1/IV, 7/IV, 8/IV, 9/IV, 10/IV stanowią łącznie **zał. nr 7a** do protokołu

W przedłożonej dokumentacji UG figurują ponadto faktury wystawione przez UG za czynsze najmu budynku za 2009r dla jednostek budżetowych Gminy Ornontowice, nie zaewidencjonowane w rejestrach: fry dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej (bud.ul.Zwycięstwa 26), Zakładu Usługowo Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych (bud.ul.Zwycięstwa 7) – wg dalej opisanych wyjaśnień nie uwzględniono w rejestrach przyjmując, że Gmina jako całość jest podatnikiem dla celów VAT.

Gimnazjum

- poz.10/II, 11/II, 15/IV, 10/X, 9/XI, 12/XII –rachunki **Gimnazjum** wystawione dla nabywcy: Gruburg Vending Sp. zo.o. –Rybnik NIP 7542742753 za: czynsz za wynajem pow. pod urządzenie vendingowe (wg wyjaśnień Pani Muras automat z batonikami i napojami ekologicznymi)

Kopie zaewidencjonowanych w rejestrach rachunków wystawionych przez Gimnazjum dla nabywcy Gruburg Vending wraz z umową najmu z dn. 26.01.2009 stanowią łącznie **zał. nr 8** do protokołu

- poz.11/II, 14/III, 11/IV, 14/IV, 11/VI, 6/VII, 11/X, 10/XI, 14/XII – rachunki Gimnazjum wystawione dla nabywcy: Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO –Radlin za: wynajem sali gimnastycznej

Kopie zaewidencjonowanych w rejestrach rachunków wystawionych przez Gimnazjum dla nabywcy Stowarzyszenie TAO wraz z dołączonymi rozliczeniami godzin oraz umową najmu z dn.26.01.2009r stanowią łącznie **zał. nr 9** do protokołu

- poz.7/VII, 13/XII – rachunki Gimnazjum wystawione dla nabywcy: Europejski Instytut Edukacji ENGRAM Sp. zo.o. –Kraków NIP 6762332318 za: wynajem sali lekcyjnej

Kopie zaewidencjonowanych w rejestrach rachunków wystawionych przez Gimnazjum dla nabywcy ENGRAM Sp.zo.o. wraz z umową najmu z dn. 18.02.2009r stanowią łącznie **zał. nr 10** do protokołu

ZSP 22%

- poz.15/III, 16/XII, 17/XII – rachunki ZSP wystawione dla nabywcy: Stowarzyszenie na Rzecz Poradnictwa Obywatelskiego DOGMA -Katowice NIP 6342505321 za: wynajem sali gimnastycznej

Kopie zaewidencjonowanych w rejestrach rachunków wystawionych przez Gimnazjum dla nabywcy Stowarzyszenie DOGMA wraz z umowami najmu z dn.14.10.2009r, 15.10.2009r, 27.10.2008r stanowią łącznie **zał. nr 11** do protokołu

- poz.12/IV – rachunek ZSP wystawiony dla nabywcy: Skup Surowców Wtórnych Zbigniew Klimala – Czerwionka –Leszczyny NIP 6420400519 za: złom 1 kpl

Kopia rachunku wraz z kartą przekazania odpadu stanowi **zał. nr 12** do protokołu

Wg wyjaśnień Pani Muras sprzedaż złomu była jednorazowa, złom był pozostałością po remoncie budynku szkolno-przedszkolnego

- poz.15/XII- rachunek ZSP wystawiony dla nabywcy: O.S.K. MARIO Mariusz Rudnicki –Zory NIP 6511041227 za: wynajem sali

Kopia rachunku wraz z umową z dn.14.09.2009r stanowi **zał. nr 13** do protokołu

Kserokopie przedłożonych w toku kontroli umów najmu/dzierżawy zawartych przez Gminę Ornontowice poniszymy jednostkami stanowią załączniki do protokołu, tj:

*umowa Gminnym Domem Kultury i Biblioteką z dn.30.04.2008 –**zał. nr 14**

*umowa z Ochotniczą Strażą Pożarną z dn.07.09.2008 –**zał. nr 15**

*umowa z Klubem Sportowym GWAREK z dn.01.01.2006 +aneks nr 1 –**zał. nr 16**

*umowa z NZOZ A-DENT z dn.31.12.2008 –**zał. nr 17**

*umowa z Zakładem fryzjerskim D.Hura z dn.01.09.2009 –**zał. nr 18**

*umowa z RUCH SA z dn.30.12.2008 –**zał. nr 19**

*umowa z Jastrzębską Spółką Węglowa SA z dn.01.01.2009 –**zał. nr 20**

Wg wyjaśnień Pani Muras przedłożone umowy aktualne na 2009r

Rej.sprzedazy 7%:

m-c VI

-poz.1 ZUP wg rejestru fra nr 23/2009 z dn.19.06.2009 nabywca MOPS Orzesze NIP 63516006990 za: usługa żywieniowa, ilość 12

-poz.2 ZUP –wpływy kasy I 01027225 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAR01027225 –wg wyjaśnień Pani Jastrzębskiej dotyczy pobieranych opłat za wsad Szkoła Podstawowa + Gimnazjum -kasa I w biurze ZUP

-poz.3 ZUP –wpływy kasy II 01027325 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAR01027325 –sprzedaż sklepik Szkoła Podstawowa

-poz.4 ZUP –wpływy kasy III 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAS01032219 –sprzedaż sklepik Gimnazjum

- poz.5 ZUP –wsad –na podstawie przedłożonego zestawienia naliczenia podatku VAT za m-c VI/2009: poz.WSAD brutto 5799,22zł w tym VAT 7% 379,39zł -wg wyjaśnień Pani Jastrzębskiej zapis dotyczy opłat za wsad dot. Przedszkola wpłacanych przez rodziców bezpośrednio na rachunek bankowy ZUP; ponadto w toku kontroli przedłożono wyszczególnienie opłat za wyżywienie za m-c VI/2009 zawierające 153 pozycje dzieci ze wskazaniem m.inn.: nazwisko i imię , ilość dni, stawkę wartości opłaty brutto, wartości VAT, wrywkowo sprawdzono następujące pozycje zestawienia z wyciągami bankowymi ZUP – rachunek Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy:

Lp.	Nazwisko i imię	Kwota opłaty zł	Data wpłaty na rach. bankowy	
15	Cudowska Oliwia	20,54	22.VI.2009	
63	Machulik Magdalena	59,92	25.VI.2009	
90	Podyma Denis	68,48	17.VI.2009	
95	Przybyła Aleksandra	47,08	25.VI.2009	
107	Rzadkiewicz Paulina	42,80	25.VI.2009	
112	Sikora Agata	22,47	25.VI.2009	
113	Sikora Piotr	26,22	25.VI.2009	
116	Słupik Bartosz	29,96	24.VI.2009	
120	Sodzawiczny Kamil	81,32	19.VI.2009	
124	Stryczek Małgorzata	21,40	17.VI.2009	
134	Trzop Oliwia	72,76	22.VI.2009	
147	Zasusz Izabela	51,36	25.VI.2009	

-poz.6 ZSP –osoby fizyczne –zapis zbiorczy brutto 140,00zł w tym VAT7% 9,16zł dot. wg wyjaśnień opłat od osób fizycznych za wynajem sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej dokonywanych poprzez konto

bankowe; wg danych przedłożonego zestawienia wpłat i wyciągów bankowych rach. Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy:

Data wpłaty	Kwota zł	Nr ksiąg.WB	Wpłacający	Tytuł wpłaty	
08.06.2009	65,00	351/09	Piwowski Marek -Orzesze ul.Żorska	wynajem sali bank	
22.06.2009	40,00	367/09	j.w.	j.w.	
29.06.2009	35,00	373/09	j.w.	j.w.	
Σ	140,00				

Wg wyjaśnień Pani Muras Gmina posiada dwie odrębne sale gimnastyczne przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum, stawki dot. wynajmu m.in.sal gimnastycznych reguluje Zarządzenie Wójta

Kopia przedłożonego zarządzeń Wójta nr 58/07, 146/08 w zakresie stawek za wynajem wraz z wydrukiem ze strony internetowej zarzadz.58/07 stanowią łącznie **zał. nr 21** do protokołu

Wg wyjaśnień Pani Muras zarządzenie aktualne na 2009r.

ZGZG

Pozycje rejestrów dot. faktur wystawionych dla osób fizycznych sprawdzone w toku kontroli w siedzibie ZGZG na poglądzie systemu komputerowego:

- poz.7 z fry 1078 za: ciepła woda
- poz.8 z fry 1079 za: ciepła woda
- poz.9 z fry 1081 za: odpady, woda ryczałt, ścieki ryczałt
- poz.28 z fry 1100 za: odpady, woda ryczałt, ścieki ryczałt
- poz.31 z fry 1103 za: odpady, woda ryczałt, ścieki ryczałt
- poz.43 z fry 1115 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.47 z fry 1119 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.52 z fry 1124 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.66 z fry 1138 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.84 z fry 1156 za: odpady
- poz.94 z fry 1166 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.95 z fry 1167 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.103 z fry 1176 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.115 z fry 1188 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.127 z fry 1200 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.128 z fry 1201 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.129 z fry 1203 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.133 z fry 1207 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.144 z fry 1218 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.153 z fry 1227 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.154 z fry 1228 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła

- poz.164 z fry 1238 za: odpady
- poz.165 z fry 1239 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.175 z fry 1249 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.182 z fry 1257 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła

ZGKiW 7% m-cVI

- poz.333,334 fra 5004 **ZGKiW** fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 1,36zł –poz.2318, opłata stała VAT 0,28zł, zimna woda VAT 1,57zł ; wg fry łącznie VAT7% 3,21zł
 - poz.337,338 fra 5007 ZGKiW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 27,67zł –poz.2320 ,2. opłata stała VAT 0,28zł, zimna woda VAT 31,85zł ; wg fry łącznie VAT7% 59,80zł
 - poz.339,340,341 fra 5010 ZGKiW fra za: opłata stała VAT 0,56zł, zimna woda2 VAT 6,79zł, zimna woda 4 VAT 1617,99zł, termin płatności VI/2009
 - poz.342,343 fra 5011 ZGKiW fra 5 za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 2,04zł –poz.2321, opłata stała VAT 0,28zł, zimna woda VAT 2,35zł ; wg fry łącznie VAT7% 4,67zł
 - poz.346,347 fra 5013 ZGKiW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 7,71zł –poz.2322, opłata stała VAT 0,28zł, zimna woda VAT 8,88zł ; wg fry łącznie VAT7% 16,87zł
 - poz.348,349 fra 5014 ZGKiW fra za: opłata stała VAT 0,56zł, zimna woda VAT 0,52zł
 - poz.356,357 fra 5018 ZGKiW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 0,23zł –poz.2325, opłata stała VAT 0,28zł, zimna woda VAT 0,26zł ; wg fry łącznie VAT7% 0,77zł
 - poz.358,359 fra 5019 ZGKiW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 0,23zł –poz.2326, opłata stała VAT 0,28zł, zimna woda VAT 0,26zł ; wg fry łącznie VAT7% 0,77zł
 - poz.360,361 fra 5020 ZGKiW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 11,75zł
 - poz.362,363 fra 5021 ZGKiW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 15,67zł
 - poz.384,385 fra 5033 ZGKiW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 5,22zł
- poz.388,389,390,391 fra 5035 ZGKiW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 3,39zł
 Ujęte prawidłowo w poz. 388,389 –fra F-5035-2009/FA nabywca Drink Bar Ilona Bochenek NIP 6310019793; w poz.390 VAT 1,57zł w poz.391 VAT 0,28zł – zapisy nie dotyczą fry 5035/FA, w toku kontroli ustalono, że w rejestrze błędny nabywca do zapisów w poz.390,391 dot.fry F-5035-2009/FW nabywca: Kamiński Zbigniew, Elżbieta Ornontowice ul.Jasna 4 za: poz.1 opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 1,57zł;

Wg wyjaśnień Pani Machulik błędy w rejestrze w zakresie nabywców wynikają z nieuwzględnienia w zapisach rejestrów numerów stosowanego przez ZGKiW podwójnego systemu numeracji faktur FW i FA tj. faktury dla osób fizycznych posiadają oznaczenie na końcu numeru: /FW, natomiast faktury wystawione dla podmiotów gospodarczych –oznaczenie /FA.

- poz.392,393,394,395 fra 5036 ZGKiW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 2,87zł
 Ujęte prawidłowo w poz. 392,393 fra F-5036/FA Sklep Ogólnospożywczy U DANIELA Halina Kot NIP 6310206621; w poz.394 VAT 1,04zł w poz.395 VAT 0,28zł zapisy nie dotyczą fry 5036/FA, w toku kontroli ustalono, że w rejestrze błędny nabywca do zapisów w poz.394,395 dot.fry F-5036-2009/FW nabywca: Galla Dariusz Ornontowice ul.Leśna 17B za: poz.1 opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 1,04zł;
- poz.396,397,398,399 fra 5037 ZGKiW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 0,78zł
 Ujęte prawidłowo w poz. 396,397 fra F-5036-2009/FA nabywca Sklep Ogólnospożywczy Jolanta Sodzawiczny NIP 6310004952; w poz.398 VAT 4,44zł w poz.399 VAT 0,28zł zapisy nie dotyczą fry 5037/FA, w toku kontroli ustalono, że w rejestrze błędny nabywca do zapisów w poz.398,399 dot.fry F-5037-2009/FW nabywca: Galla Dorota Ornontowice ul.Zamkowa 38 za: poz.1 opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 4,44zł;

-poz.400,401 fra 5038 ZGKiW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 8,09zł
-poz.402,403 fra 5039 ZGKiW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 4,18zł
-poz.404, 405,406 fra5040 ZGKiW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 1,81zł –poz.2332, opłata stała VAT 0,56zł, zimna woda VAT 2,09zł , zimna woda2 VAT 8,88zł ; wg fry łącznie VAT7% 13,34zł
-poz.407,408 fra 5041 ZGKiW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 10,18zł
-poz.409,410 fra 5042 ZGKiW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 34,20zł
-poz.411,412 fra 5043 ZGKiW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 6,35zł –poz.2333, opłata stała VAT 0,28zł, zimna woda VAT 7,31zł ; wg fry łącznie VAT7% 13,94zł
-poz.415,416 fra 5045 ZGKiW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 2,09zł
-poz.417,418 fra 5046 ZGKiW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 1,57zł
-poz.419,420 fra 5047 ZGKiW fra za: 1.opłata stała VAT 0,56zł, 2.zimna woda VAT 0,26zł

-poz.421,422,423,424 fra 5048 ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 23,81zł –poz.2336 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.422, 3.zimna woda VAT 27,42zł –poz.421; ujęte prawidłowo w poz. 421,422 –fra F-5048-200/FA nabywca Wspólnota Mieszkaniowa NIP 6351663887; w poz.423 VAT 2,61zł w poz.424 VAT 0,28zł zapisy nie dotyczą fry 5048/FA, w toku kontroli ustalono, że w rejestrze błędny nabywca do zapisów w poz.423,424 dot.fry F-5048-2009/FW nabywca: Kiwior Roman Ornontowice ul.Świerkowa 19 za: poz.1 opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 2,61zł;

-poz.425,426 fra 5049 ZGKiW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 34,25zł –poz.2337 opłata stała VAT 0,28zł, zimna woda VAT 39,43zł ; wg fry łącznie VAT7% 73,96zł

-poz.427,428 fra 5050 ZGKiW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 33,57zł –poz.2338, opłata stała VAT 0,28zł, zimna woda VAT 38,64zł ; wg fry łącznie VAT7% 72,49zł

Sprawdzane pozycje ZGKiW dot. osób fiz, do których nie przedłożono faktur:

*m-c VI poz.335-336, poz.344-345, 350-355, poz.364-383, poz.413-414

*m-c IX poz.350-351, poz.392-396, poz.399-400, poz.404-410

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 na poglądzie systemu komputerowego:

m-c VI :

-poz.335,336 fra 5006/FW ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 3,40zł –poz.2319 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.336, 3.zimna woda VAT 12,79zł –poz.335;
-poz.344,345 fra 5012/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.345.zimna woda VAT 0,52zł –poz.344
-poz.350, 351 fra 5015/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.351.zimna woda VAT 2,09zł–poz.350
-poz.352,252 fra 5016/FW ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 1,36zł –poz.2323 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.353, 3.zimna woda VAT 1,57zł –poz.352;
-poz.354,355 fra 5017/FW ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 2,04zł –poz.2324 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.355, 3.zimna woda VAT 3,92zł –poz.354;
-poz.364, 365 fra 5022/FW fra za: 1.opłata stała VAT 7,56zł –poz.365 2.zimna woda VAT 7,57zł–poz.364
-poz.366, 367 fra 5023/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.367 2.zimna woda VAT 2,87zł–poz.366
-poz.368,369 fra 5024/FW ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 3,63zł –poz.2327 2.opłata stała VAT 0,56zł –poz.369, 3.zimna woda VAT 4,18zł –poz.368;
-poz.370, 371 fra 5025/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.371 2.zimna woda VAT 3,39zł–poz.370
-poz.372, 373 fra 5027/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.373 2.zimna woda VAT 2,87zł–poz.372
-poz.374,375 fra 5028/FW ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 1,36zł –poz.2328 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.374, 3.zimna woda VAT 1,57zł –poz.374;
-poz.376,377 fra 5029/FW ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 3,40zł –poz.2329 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.377, 3.zimna woda VAT 3,92zł –poz.376;
-poz.378, 379 fra 5030/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.379 2.zimna woda VAT 0,52zł–poz.378
-poz.380, 381 fra 5031/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.381 2.zimna woda VAT 0,26zł–poz.380
-poz.382, 383 fra 5032/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.383 2.zimna woda VAT 1,83zł–poz.382

- poz. 386,387 fra 5034/FW ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 3,86zł –poz.2330 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.387, 3.zimna woda VAT 4,44zł –poz.386;
- poz. 413,414 fra 5044/FW ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 2,72zł 2.odprowadzanie ścieków VAT 0,45zł –poz.2334, 2335, 3.opłata stała VAT 0,28zł –poz.414, 4.zimna woda VAT 3,13zł –poz.414;
- poz. 899,900 fra 7629/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.900 2.zimna woda VAT 1,83zł–poz.899;
- poz. 901,902 fra 7630/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.902 2.zimna woda VAT 6,27zł–poz.901;
- poz. 903,904 fra 7631/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.904 2.zimna woda VAT 0,53zł–poz.903;
- poz. 905 fra 7632/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł;
- poz. 906,907 fra 7633/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.907 2.zimna woda VAT 1,04zł–poz.906;
- poz. 908,909 fra 7634/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.909 2.zimna woda VAT 1,57zł–poz.908;
- poz. 910,911 fra 7635/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.911 2.zimna woda VAT 2,61zł–poz.910;
- poz. 1500,1501 fra 7953/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1501 2.zimna woda VAT 0,78zł–poz.1500;
- poz. 1502,1503, 1504 fra 7954/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,56zł –poz.1504 2.zimna woda VAT 1,31zł–poz.1502, 3.zimna woda2 VAT 1,31zł–poz.1503;
- poz. 1505,1506 fra 7955/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1506 2.zimna woda VAT 4,18zł–poz.1505;
- poz. 1507,1508 fra 7956/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1508 2.zimna woda VAT 3,66zł–poz.1507;
- poz. 1509,1510 fra 7957/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1510 2.zimna woda VAT 1,04zł–poz.1509;
- poz. 1899,1900 fra 8168/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1900 2.zimna woda VAT 2,61zł–poz.1899;
- poz. 1901 fra 8169/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł;
- poz. 1902, 1903 fra 8170/FW ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 1,13zł –poz.2515 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1903, 3.zimna woda VAT 1,31zł –poz.1902;
- poz. 1904, 1905 fra 8171/FW ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 2,04zł –poz.2516 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1905, 3.zimna woda VAT 2,35zł –poz.1904;
- poz. 1906, 1907 fra 8172/FW ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 1,59zł –poz.2517 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1907, 3.zimna woda VAT 1,83zł –poz.1905;
- poz. 1908, 1909 fra 8173/FW ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 2,27zł –poz.2518 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1909, 3.zimna woda VAT 2,61zł –poz.1908;
- poz. 1910, 1911 fra 8174/FW ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 0,68zł –poz.2519 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1911, 3.zimna woda VAT 0,78zł –poz.1910;

m-c IX:

- poz. 350,351 fra 5408/FW ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 1,36zł, 2.odprowadzanie ścieków2 VAT 0,91zł –poz.429,430 3.opłata stała VAT 0,28zł –poz.351, 4.zimna woda VAT 1,57zł –poz.350;
- poz. 392 fra 5429/FW fra za: zimna woda VAT 1,83zł
- poz. 393,394 fra 5430/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.394 2.zimna woda VAT 2,61zł–poz.393;
- poz. 395,396 fra 5431/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.396 2.zimna woda VAT 2,09zł–poz.395;
- poz. 399, 400 fra 6823/FW ZGKiW fra za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 2,27zł –poz.440 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.400, 3.zimna woda VAT 2,61zł –poz.399;
- poz. 404 fra 5332/FW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 4,31zł 2.opłata stała VAT 0,28zł, 3.zimna woda VAT 4,96zł –poz.231,232;
- poz. 405 fra 5345/FW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 3,63zł 2.opłata stała VAT 1,12zł, 3.zimna woda VAT 4,18zł –poz.241,242;
- poz. 406 fra 5351/FW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 2,72zł 2.opłata stała VAT 0,28zł, 3.zimna woda VAT 2,35zł –poz.253,254;
- poz. 407 fra 5355/FW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 1,81zł 2.opłata stała VAT 0,28zł, 3.zimna woda VAT 0,26zł –poz.262,262

- poz.408 fra 5356/FA fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 28,12zł 2.opłata stała VAT 0,28zł, 3.zimna woda VAT 32,38zł –poz.265,266 –w rejestrze błędny nabywca: Januszewski Maciej wg fry: Rzeźnictwo – Wędliniarstwo Grzegorz Zdrzałek NIP 9690604653
- poz.409 fra 5356/FW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 1,59zł 2.opłata stała VAT 0,28zł, 3.zimna woda VAT 2,09zł –poz.265,266
- poz.410 fra 5357/FW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 2,72zł 2.opłata stała VAT 0,28zł, 3.zimna woda VAT 3,13zł –poz.267,268;

- poz.500,501 fra 10419/FW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 2,04zł –poz.2360 2.opłata stała VAT 0,28zł –po.501, 3.zimna woda VAT 2,35zł –poz.500
- poz.502,503 fra 10421/FW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 0,35zł –poz.2361 2.opłata stała VAT 0,28zł –po.503, 3.zimna woda VAT 0,52zł –poz.502
- poz.504,505 fra 10422/FW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 0,91zł –poz.2362 2.opłata stała VAT 0,28zł –po.505, 3.zimna woda VAT 1,04zł –poz.504
- poz.506,507 fra 10423/FW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 0,91zł –poz.2363 2.opłata stała VAT 0,28zł –po.507, 3.zimna woda VAT 1,04zł –poz.506
- poz.508,509 fra 10424/FW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 2,95zł –poz.2364 2.opłata stała VAT 0,28zł –po.509, 3.zimna woda VAT 3,39zł –poz.508
- poz.510,511 fra 10425/FW fra za: 1.odprowadzenie ścieków VAT 0,45zł –poz.2365 2.opłata stała VAT 0,28zł –po.511, 3.zimna woda VAT 0,52zł –poz.510

- poz.1000,1001 fra 10691/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1001 2.zimna woda VAT 0,78zł –poz.1000;
- poz.1002,1003 fra 10692/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1003 2.zimna woda VAT 0,26zł –poz.1002;
- poz.1004,1005 fra 10693/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1005 2.zimna woda VAT 1,83zł –poz.1004;
- poz.1006,1007 fra 10694/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1007 2.zimna woda VAT 0,52zł –poz.1006;
- poz.1008,1009 fra 10695/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1009 2.zimna woda VAT 2,61zł –poz.1008;
- poz.1010 fra 10696/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł;
- poz.1011 fra 10697/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł;
- poz.1012,1013 fra 10698/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1013 2.zimna woda VAT 3,13zł –poz.1012;
- poz.1014,1015 fra 10699/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1015 2.zimna woda VAT 0,26zł –poz.1014;
- poz.1016,1017 fra 10700/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1017 2.zimna woda VAT 3,13zł –poz.1016;
- poz.1018,1019 fra 10701/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.1019 2.zimna woda VAT 0,78zł –poz.1018;
- poz.1020 fra 10702/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł;

- poz.2150,2151 fra 11306/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.2151 2.zimna woda VAT 2,09zł –poz.2150;
- poz.2152,2153 fra 11307/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.2153 2.zimna woda VAT 1,04zł –poz.2152;
- poz.2154,2155 fra 11308/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.2155 2.zimna woda VAT 4,18zł –poz.2154;
- poz.2156,2157 fra 11309/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.2157 2.zimna woda VAT 0,78zł –poz.2156;
- poz.2158,2159 fra 11310/FW fra za: 1.opłata stała VAT 0,28zł –poz.2159 2.zimna woda VAT 3,13zł –poz.2158;

W zbiorze przedłożonej dokumentacji ZGKiW figurują faktury, do których nie odnaleziono zapisów w rejestrach:

m-c VI:

- * F-5000-2009/FA z dn.01.06.2009 nabywca: Gimnazjum Ornontowice NIP 6351598227 za: odprowadzenie ścieków VAT 2,22zł, odprowadzenie ścieków2 VAT 15,06zł, opłata stała VAT 0,56, zimna woda VAT 3,13zł, zimna woda2 VAT 19,84zł ; wg fry łącznie VAT7% 41,31zł
- * F-5001-2009/FA z dn.01.06.2009 nabywca: Zespół Szkolno Przedszkolny w Gminie Ornontowice NIP 6351719984 za: opłata stała VAT 0,84zł, zimna woda VAT 14,10zł, zimna woda2 VAT 0,78zł ; wg fry łącznie VAT7% 15,72zł
- * F-5002-2009/FA z dn.01.06.2009 nabywca: Zespół Szkolno Przedszkolny w Gminie Ornontowice NIP 6351719984 za: opłata stała VAT 0,28zł, zimna woda VAT 16,97zł; wg fry łącznie VAT7% 17,25zł
- * F-5002-2009/FA z dn.01.06.2009 nabywca: ZGKiW NIP 6351636896 za: opłata stała VAT 0,56zł, zimna woda VAT 0,26zł; wg fry łącznie VAT7% 0,82zł
- * F-5005-2009/FA z dn.01.06.2009 nabywca: ZGKiW NIP 6351636896 za: opłata stała oczyszczalnia VAT 0,28zł, zimna woda oczyszczalnia VAT 2,09zł; wg fry łącznie VAT7% 2,37zł
- * F-5008-2009/FA z dn.01.06.2009 nabywca: UG Ornontowice NIP 9690881619 za: 1.opłta stała VAT 0,56zł, zimna woda park VAT 6,01zł, zimna woda szalety VAT 1,04zł ; wg fry łącznie VAT7% 7,61zł
- * F-5009-2009/FA z dn.01.06.2009 nabywca: UG Ornontowice NIP 9690881619 za: 1. odprowadzenie
- * F-5026-2009/FA z dn.10.06.2009 nabywca: ZGZG Ornontowice NIP 9691158492 za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, zimna woda VAT 406,53zł; wg fry łącznie VAT7% 406,81zł

m-c IX:

- * F-5376-2009/FA z dn.01.09.2009 nabywca: UG Ornontowice NIP 9690881619 za: opłata stała VAT 0,56zł, zimna woda park VAT 6,27zł, zimna woda szalety VAT 1,04zł; wg fry łącznie VAT7% 7,87zł ; termin płatności wg fry: 15.IX.2009
- * F-5377-2009/FA z dn.01.09.2009 nabywca: UG Ornontowice NIP 9690881619 za: odprowadzenie ścieków VAT 4,54zł, opłata stała VAT 0,56zł, zimna woda VAT 5,22zł; wg fry łącznie VAT7% 10,32zł ; termin płatności wg fry: 15.IX.2009

Wg wyjaśnień telefonicznych Pani Janiny Fornalik w skorygowanych rejestrach Gminy nie uwzględniono faktur uprzednio wystawionych na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy przyjmując, w oparciu o uchwałę NSA z czerwca 2013r, że to Gmina jako całość jest podatnikiem dla celów VAT.

Wydruk odrębnych wyjaśnień mailowych w powyższym zakresie stanowi **zał. nr 22** do protokołu.

Rej.sprzedaży 7% m-c IX:

- poz.1 ZUP wg rejestru fra nr 26/2009 zdn.30.09.2009 nabywca MOPS Orzesze NIP 63516006990 za: usługa żywieniowa, ilość 17
- poz.2 ZUP –wpływy kasy I 01027225 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAR01027225 –wg wyjaśnień opłaty za wsad Szkoła Podstawowa + Gimnazjum -kasa I w biurze ZUP
- poz.3 ZUP –wpływy kasy II 01027325 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAR01027325 –sprzedaż sklepik Szkoła Podstawowa
- poz.4 ZUP –wpływy kasy III 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAS01032219 –sprzedaż sklepik Gimnazjum
- poz.5 ZUP –wsad –zapis na podstawie przedłożonego zestawienia naliczenia podatku VAT za m-c IX/2009: poz.WSAD brutto 12457,12zł w tym VAT 7% 814,95zł –wg wyjaśnień zapis dotyczy opłat za wsad Przedszkole wpłacanych przez rodziców bezpośrednio na rachunek bankowy ZUP, ponadto w toku kontroli przedłożono wyszczególnienie opłat za wyżywienie za m-c IX/2009 zawierające 148 pozycji dzieci ze wskazaniem m.inn.: nazwisko i imię , ilość dni, stawkę wartości opłaty brutto, wartości VAT, wrywkowo sprawdzono następujące pozycje zestawienia z wyciągami bankowymi ZUP –rachunek Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy:

Lp.	Nazwisko i imię	Kwota opłaty zł	Data wpłaty na rach. bankowy
4	Andrzejczyk Dominik	37,66	24.IX.2009
6	Barczyk Otylia	94,16	23.XI.2009

11	Blacha Dawid	94,16	25.IX.2009	
54	Kubasiak Martyna	94,16	29.IX.2009	
62	Łopacińska Natalia	94,16	25.IX.2009	
66	Magiera Lilianna	94,16	24.IX.2009	
93	Pilny Łukasz	82,39	29.IX.2009	
103	Reinert Paulina	94,16	23.IX.2009	
120	Spyra Małgorzata	94,16	28.IX.2009	
133	Wajszyzyk Alicja	94,16	22.IX.2009	

-poz.6 ZSP –osoby fizyczne –zapis zbiorczy brutto 280,00zł w tym VAT7% 18,32zł dot. wg wyjaśnień opłat od osób fizycznych za wynajem sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej dokonywanych poprzez konto bankowe; wg danych przedłożonego zestawienia wpłat i wyciągów bankowych rach. Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy:

Data wpłaty	Kwota zł	Nr księg.WB	Wpłacający	Tytuł wpłaty	WB
18.09.2009	80,00	523/09	Piwowski Marek -Orzesze ul.Żorska	wynajem sali bank	
21.09.2009	40,00	525/09	j.w.	j.w.	
21.09.2009	40,00	535/09	Bieg Bartłomiej	za salę gimnastyczną	
25.09.2009	40,00	531/09	Piwowski Marek -Orzesze ul.Żorska	wynajem sali bank	
28.09.2009	40,00	535/09	j.w.	j.w.	
28.09.2009	40,00	53509	Bieg Bartłomiej	wynajem sali gimnastycznej	
Σ	280,00				

ZGZG 7% m-c IX

Pozycje rejestrów dot. faktur wystawionych dla osób fizycznych sprawdzone w toku kontroli w siedzibie ZGZG na poglądzie systemu komputerowego:

- poz.7 **ZGZG** fra 1717 za: ciepła woda
- poz.8 ZGZG fra 1718 za: ciepła woda
- poz.11 ZGZG fra 1723 za: odpady, woda ryczałt, ścieki ryczałt
- poz.18 ZGZG fra 1730 za: odpady, woda ryczałt, ścieki ryczałt
- poz.32 ZGZG fra 1744 za: odpady, woda ryczałt, ścieki ryczałt
- poz.44 ZGZG fra 1756 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.45 ZGZG fra 1757 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.53 ZGZG fra 1765 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.63 ZGZG fra 1775 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.64 ZGZG fra 1776 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.65 ZGZG fra 1777 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.71 ZGZG fra 1783 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.81 ZGZG fra 1793 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.91 ZGZG fra 1803 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna
- poz.94 ZGZG fra 1806 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.95 ZGZG fra 1807 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła

- poz.103 ZGZG fra 1815 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.104 ZGZG fra 1816 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.114 ZGZG fra 1826 za: odpady
- poz.124 ZGZG fra 1836 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.134 ZGZG fra 1847 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.145 ZGZG fra 1858 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.155 ZGZG fra 1868 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.166 ZGZG fra 1879 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.175 ZGZG fra 1888 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.184 ZGZG fra 1898 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.195 ZGZG fra 1909 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.206 ZGZG fra 1920 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.207 ZGZG fra 1921 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna, ryczałt woda ciepła, ryczałt ścieki woda ciepła
- poz.212 ZGZG fra 1926 za: odpady, ryczałt woda zimna, ryczałt ścieki woda zimna

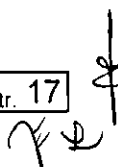
ZGKiW 7% m-c IX

- poz.279,280 **ZGKiW** fra 5367 za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 16,45zł
- poz.281,282 ZGKiW fra 5368 za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 10,18zł
- poz.283,284,285 ZGKiW fra 5369 ZGKiW za: 1.opłata stała VAT 0,56zł, 2.zimna woda VAT 4,70zł, 3.zimna woda2 VAT 22,19zł
- poz.286,287 ZGKiW fra 5370 za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 64,23zł
- poz.288,289 ZGKiW fra 5371 za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 1,04zł
- poz.290,291 ZGKiW fra 5372 za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 8,88zł
- poz.292,293 ZGKiW fra 5378 za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 1,83zł
- poz.294,295 ZGKiW fra 5379 za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 1,83zł
- poz.296,297 ZGKiW fra 5380 za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 1,83zł

- poz.298,299 ZGKiW wg rej fra F-5381-2009 nabywca: Grzywok Marian Agnieszka – wg rejestru błędny nabywca , wg fry F-5381-2009/FA nabywca: Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek NMPNP im. Aniołów Stróżów Ornontowice ul. Zamkowa 2 NIP 6351790835 za: poz. opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 3,66zł, termin płatności 15.IX.2009; fra o numerze F-5381-2009/FW wystawiona dla Grzywok Marian Agnieszka zaewidencjonowana w m-cu IV/2009

- poz.300,301,302 ZGKiW wg rej fra F-5382-2009 nabywca: Przybyłek Czesława – wg rejestru błędny nabywca , wg fry F-5382-2009/FA nabywca: Parafia Rzymsko-Katolicka Św.Michała Archaniola Ornontowice ul.Zamkowa 4 NIP 9690665011 za: poz. opłata stała VAT 0,84zł, 2.zimna woda VAT 5,48zł, 3.zimna woda2 VAT 0,52zł; fra o numerze F-5382-2009/FW wystawiona dla Przybyłek Czesława zaewidencjonowana w m-cu IV/2009

- poz.321,322 **ZGKiW** fra 5394/FA za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 20,64zł –poz.415 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.322, 3.zimna woda VAT 23,76zł –poz.321; wg fry łącznie VAT 44,68zł



-poz.323,324 ZGKiW fra 5395 za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 24,49zł –poz.416 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.324, 3.zimna woda VAT 28,20zł –poz.323; wg fry łącznie VAT 52,97zł
-poz.325,326 ZGKiW fra 5396 za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 29,26zł –poz.417 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.326, 3.zimna woda VAT 33,68zł –poz.325; wg fry łącznie VAT 63,22zł
-poz.327,328 ZGKiW fra 5397 za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 28,58zł –poz.418 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.328, 3.zimna woda VAT 32,90zł –poz.327; wg fry łącznie VAT 61,76zł
-poz.329,330 ZGKiW fra 5398 za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 31,98zł –poz.419 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.330, 3.zimna woda VAT 36,82zł –poz.329; wg fry łącznie VAT 69,08zł
-poz.331,332 ZGKiW fra 5399 za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 25,63zł –poz.420 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.332, 3.zimna woda VAT 29,50zł –poz.331; wg fry łącznie VAT 55,41zł
-poz.352,353 ZGKiW fra 5409 za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 8,88zł
-poz.352,353 ZGKiW fra 5409 za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 8,88zł
-poz.354,355,356 ZGKiW fra 5410 za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 3,40zł –poz.431 2.opłata stała VAT 0,56zł –poz.356, 3.zimna woda VAT 3,92zł –poz.355, poz.4 zimna woda2 VAT39,95zł –poz.354
-poz.357,358 ZGKiW fra 5411 za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 3,92zł

-poz.359,360 ZGKiW fra 5412 za: 1.opłata stała VAT 0,56zł, 2.zimna woda VAT 1,04zł
wg fry nabywca: Sklep Ogólnospożywczy U DANIELA Halina Kot Ornontowice ul.Zwycięstwa 210B NIP 6310206621, wg rejestru nabywca: Firma Handlowo Usługowa NIP 9691268772 brak adresu –błąd nabywcy w rejestrze

-poz.361,362 ZGKiW fra 5413 za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 10,44zł
-poz.363,364 ZGKiW fra 5414 za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 5,22zł
-poz.365,366 ZGKiW fra 5415 za: 1.opłata stała VAT 1,40zł, 2.zimna woda VAT 4,70zł
-poz.390,391 ZGKiW fra 5428 za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 3,63zł –poz.439 2.opłata stała VAT 0,28zł –poz.391, 3.zimna woda VAT 4,18zł –poz.390; wg fry łącznie VAT 8,09zł
-poz.394,398 ZGKiW fra 5432 za: 1.opłata stała VAT 0,28zł, 2.zimna woda VAT 8,36zł

-poz.401 ZGKiW wg rej fra F-5281-2009 nabywca Jastrzębska Spółka Węglowa NIP 6330005110 netto 64,80zł VAT 4,54zł – wg rejestru błędny nabywca , wg podglądu fry F-5281-2009/FW nabywca: Manda Karol Krystyna Ornontowice ul.Orzeska 42; fra o numerze F-5281-2009/FA wystawiona dla Jastrzębskiej Spółki Węglowej zaewidencjonowana w m-cu X/2009

-poz.402 ZGKiW wg rej fra F-5282-2009 wg rej. nabywca: Jastrzębska Spółka Węglowa NIP 6330005110 netto 6,48zł VAT 0,45zł – wg rejestru błędny nabywca , wg podglądu fry F-5282-2009/FW nabywca: Słupik Felicja Ornontowice ul.Leśna 41A fra za: poz.1odprowadzenie ścieków VAT 0,45zł, 2.opłata stała VAT 0,28zł, 3.zimna woda VAT 0,52zł –poz. 222,223; fra o numerze F-5282-2009/FA wystawiona dla Jastrzębskiej Spółki Węglowej zaewidencjonowana w m-cu X/2009

-poz.403 ZGKiW wg rej fra F-5285-2009 za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 5,22zł -poz.403, 2.opłata stała VAT 0,28zł, 3.zimna woda VAT 6,01zł –poz.224, 225; wg fry łącznie VAT 11,51zł
-poz.404 ZGKiW wg rej fra F-5332-2009 za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 4,31zł -poz.404, 2.opłata stała VAT 0,28zł, 3.zimna woda VAT 6,01zł –poz.231,232; wg fry łącznie VAT 9,55zł
-poz.411 ZGKiW fra 5366 za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 2,72zł 2.opłata stała VAT 0,28zł 3.zimna woda VAT 4,18zł –poz.277,278 wg fry łącznie VAT 7,18zł
-poz.412 ZGKiW fra 5385 za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 1,59zł 2.opłata stała VAT 0,28zł 3.zimna woda VAT 1,83zł –poz.307,308; wg fry łącznie VAT 3,70zł
-poz.413 ZGKiW fra 5390 za: 1.odprowadzanie ścieków VAT 4,99zł 2.opłata stała VAT 0,28zł 3.zimna woda VAT 5,74zł –poz.313,314 ; wg fry łącznie VAT 11,01zł

Ponadto sprawdzono pozycje rej. VAT7%:

- poz.4/I, 4/II, 5/III, 5/IV, 5/V, 2/VII, 5/X, 5/XI, 5/XII ZUP –wsad –zapisy na podstawie przedłożonych zestawień naliczenia podatku VAT za poszczególne m-ce /2009: poz. WSAD opłaty za wyżywienie Przedszkole

-poz. 1/III, 1/IV, 1/V, 1/X, 1/XI, 1/XII ZUP – ZUP faktury wystawione dla nabywcy Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Orzesze NIP 63516006990 za usługi żywieniowe

Kopie zaewidencjonowanych w rejestrach faktur wystawionych przez ZUP dla nabywcy Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Orzesze stanowią łącznie **zał. nr 23** do protokołu

Wg wyjaśnień Pani Muras usługi żywieniowe dla MOPS Orzesze dotyczyły wyżywienia 1 ucznia Gimnazjum zamieszkałego w Orzeszu, który miał przyznane świadczenie z MOPS Orzesze w zakresie dożywiania, stąd MOPS Orzesze zwrócił się do ZUP Ornontowice o dożywianie ucznia z obciążeniem na MOPS Orzesze, nie sporządzano pisemnej umowy

W przedłożonej dokumentacji ZUP figurują ponadto faktury wystawione przez ZUP za usługi żywieniowe wystawiane dla jednostek budżetowych Gminy Ornontowice nie zaewidencjonowane w rejestrach: Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół szkolno-Przedszkolny, Gimnazjum, Urząd Gminy – wg wcześniej opisanym wyjaśnień nie uwzględniono w rejestrach przyjmując, że Gmina jako całość jest podatnikiem dla celów VAT.

-poz. 5/I, 5/II, 6/III, 6/IV, 6/V, 3/VII, 6/X, 6/XI, 6/XII ZSP – osoby fizyczne – zapisy zbiorcze – opłaty od osób fizycznych za wynajem sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej – wg danych przedłożonych zestawień wpłat z wyciągów bankowych

Przedłożone zestawienie danych dot. wpłat stanowi **zał. nr 24** do protokołu

Rej.Sprzedaż ZW.

m-c VI

-poz. 1 UG nabywca: UG fra za: odsetki od pożyczek mieszkaniowych, do fry dołączona informacja Wydz.Organizacyjnego w miejscu o wpływie na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwoty stanowiącej odsetki od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe

-poz.2 ZSP kwota 6775,86zł – brak wskazania nabywcy – wg wyjaśnień wpłaty opłat za przedszkole -zapis zbiorczy na podstawie przedłożonego zestawienia opłat za m-c VI dla konta księgowego 130-801-80104-0690-2-01 Wpływy – opłaty za przedszkole, wg wyjaśnień Pani Muras opłaty za przedszkole wpłacane przez rodziców w całości bezpośrednio na rachunek bankowy ZSP

ZGZG m-c VI

Pozycje rejestrów dot. faktur wystawionych dla osób fizycznych sprawdzone w toku kontroli w siedzibie ZGZG na poglądzie systemu komputerowego:

- poz.33 ZGZG z fry 1111 za: opłaty czynszowe
- poz.35 ZGZG z fry 1113 za: opłaty czynszowe
- poz.36 ZGZG z fry 1114 za: opłaty czynszowe
- poz.37 ZGZG z fry 1115 za: opłaty czynszowe
- poz.38 ZGZG z fry 1116 za: opłaty czynszowe
- poz.39 ZGZG z fry 1117 za: opłaty czynszowe
- poz.40 ZGZG z fry 1118 za: opłaty czynszowe
- poz.41 ZGZG z fry 1119 za: opłaty czynszowe
- poz.22 ZGZG z fry 1100 za: opłaty czynszowe
- poz.46 ZGZG z fry 1124 za: opłaty czynszowe
- poz.60 ZGZG z fry 1138 za: opłaty czynszowe
- poz.88 ZGZG z fry 1166 za: opłaty czynszowe
- poz.110 ZGZG z fry 1188 za: opłaty czynszowe
- poz.125 ZGZG z fry 1203 za: opłaty czynszowe
- poz.140 ZGZG z fry 1218 za: opłaty czynszowe
- poz.179 ZGZG z fry 1257 za: opłaty czynszowe
- poz.150 ZGZG z fry 1228 za: opłaty czynszowe

- poz.161 ZGZG z fry 1239 za: opłaty czynszowe
- poz.42 ZGZG z fry 1120 za: opłaty czynszowe
- poz.32 ZGZG z fry 1100 za: opłaty czynszowe

m-c IX

-poz. 1 **UG** nabywca: UG fra za: odsetki od pożyczek mieszkaniowych; do fry dołączona informacja Wydz.Organizacyjnego w miejscu o wpływie na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwoty stanowiącej odsetki od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe

Kopie faktur dot. odsetek zaewidencjonowanych w m-cach VI, IX wraz z dołączonymi informacjami stanowią łącznie **zał. nr 25** do protokołu

-poz.2 **ZSP** kwota 7718,33zł –brak wskazania nabywcy –wg wyjaśnień wpłaty opłat za przedszkole -zapis zbiorczy na podstawie przedłożonego zestawienia opłat za m-c IX dla konta księgowego 130-801-80104-0690-2-01 Wpływy–opłaty za przedszkole, wg wyjaśnień Pani Muras opłaty za przedszkole wpłacane przez rodziców w całości bezpośrednio na rachunek bankowy ZSP

ZGZG m-c IX

Pozycje rejestrów dot. faktur wystawionych dla osób fizycznych sprawdzone w toku kontroli w siedzibie ZGZG na poglądzie systemu komputerowego:

- poz.5 ZGZG z fry 1723 za: opłaty czynszowe
- poz.15 ZGZG z fry 1733 za: opłaty czynszowe
- poz.16 ZGZG z fry 1734 za: opłaty czynszowe
- poz.17 ZGZG z fry 1735 za: opłaty czynszowe
- poz.18 ZGZG z fry 1736 za: opłaty czynszowe
- poz.19 ZGZG z fry 1737 za: opłaty czynszowe
- poz.20 ZGZG z fry 1738 za: opłaty czynszowe
- poz.26 ZGZG z fry 1744 za: opłaty czynszowe
- poz.39 ZGZG z fry 1757 za: opłaty czynszowe
- poz.50 ZGZG z fry 1768 za: opłaty czynszowe
- poz.51 ZGZG z fry 1769 za: opłaty czynszowe
- poz.51 ZGZG z fry 1770 za: opłaty czynszowe
- poz.53 ZGZG z fry 1771 za: opłaty czynszowe
- poz.54 ZGZG z fry 1772 za: opłaty czynszowe
- poz.55 ZGZG z fry 1773 za: opłaty czynszowe
- poz.59 ZGZG z fry 1777 za: opłaty czynszowe
- poz.84 ZGZG z fry 1803 za: opłaty czynszowe
- poz.96 ZGZG z fry 1815 za: opłaty czynszowe
- poz.128 ZGZG z fry 1847 za: opłaty czynszowe
- poz.148 ZGZG z fry 1868 za: opłaty czynszowe
- poz.168 ZGZG z fry 1888 za: opłaty czynszowe
- poz.189 ZGZG z fry 1909 za: opłaty czynszowe

Ponadto sprawdzono pozycje rej. zw.:

-poz.1/I, 1/II, 3/III, 207/IV, 2/V, 1/VI, 1/VII, 1/VIII, 1/X, 1/XI, 1/XII -fry UG wystawione dla nabywcy: Urząd Gminy Ornontowice NIP 9690881619 za: za: odsetki od pożyczek mieszkaniowych (wg dołączonych informacji odsetki od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe)

-poz.1/III zw. 24876,00zł fra **UG** dla nabywcy: Bielak Stanisław za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul.Akacyjnej 24876,00zł akt notar 1440/2009 z dn.10.03.2009 Kancelaria Notar Justyna Gaczyńska +operat szacunk 400,00zł + VAT22% +rozgraniczenie gruntu 36,01zł +VAT22% (rej.VAT22% poz.9/III)

[Handwritten signature]

-poz.2/III zw.24330,00zł fra **UG** dla nabywcy Tkocz Czesław za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul.Akacjowej 23330,00zł akt notar 1430/2009 z dn.10.03.2009 Kancelaria Notar Justyna Gaczyńska +operat szacunk 400,00zł + VAT22% +rozgraniczenie gruntu 32,70zł +VAT22% (rej.VAT22% poz.10/III)

-poz.1/V zw.4845,00zł fra **UG** dla nabywcy Dębska Anna i Sebastian za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul.Akacjowej 4845,00zł PKOB 112 akt notar 3589/2009 z dn.07.05.2009 Kancelaria Notar Justyna Gaczyńska +rozgraniczenie gruntu 9,72zł + VAT22% +operat szacunk 286,89zł +VAT22% (rej.VAT22% poz.1/V)

-poz.2/I, 2/II, 4/III, 208/IV, 3/V, 2/VII, 2/X, 2/XI, 2/XII **ZSP** –brak wskazania nabywcy –wg wyjaśnień wpłaty opłat za przedszkole -zapisy zbiorcze na podstawie przedłożonych zestawień opłat
Przedłożone zestawienie opłat za miesiące I-XII/2009 stanowi zał. nr 26 do protokołu

ZAKUPY POZOSTAŁE m-c VI/2009

Rej. Zakupy pozostałe -współczynnik 100%:

- poz.3 nabywca ZGKiW fra za: ścieki ZGK -dot. zużycia ścieków na przepompowni P-1 dopływających do oczyszczalni BIOBLOK wg odczytu na liczniku P-2 za m-c kwiecień 2009
- poz.4 nabywca ZGKiW fra za: en.elekt ZGKiM Oczyszczalnia Ścieków ul.Dworcowa 1a
- poz.5 nabywca ZGKiW fra za: en.elekt ZGK1 w Ornont ul. Zamkowa –zużycie en.elekt na komorze redukcyjno-pomiarowej
- poz.6 nabywca ZGKiW fra za: en.elekt ZGKiW Ornont ul.Grabowa –zużycie en.elekt na przepompowni P-1 na ul.Grabowej
- poz.7 nabywca ZGKiW fra za: en.elekt komora wodociągowa ul.Stawowa Ornontowice –dot. zużycie en.elekt na komorze redukcyjno-pomiarowej przy ul.Hutniczej
- poz.8 nabywca ZGKiW fra za: en.elekt ZGKiM ul.Zamkowa –dot. zużycie en.elekt na przepompowni P-3 przy ul.Zamkowej
- poz.9 nabywca ZGKiW fra za: en.elekt ZGKiM –dot. zużycie en.elekt na przepompowni P-2 przy ul.Zamkowej
- poz.10 nabywca ZGKiW fra za: en.elekt ZGKiM ul.Hutnicza –dot. zużycie en.elekt na przepompowni P-4 przy ul.Hutniczej
- poz.11 nabywca ZGKiW fra za: dostawa wody, przyrządy pomiarowe 40szt
- poz.12 nabywca ZGZG fra za: wywóz nieczystości poj.1100litrów 63szt -dot. wywóz nieczystości stałych V/09 dot. budynku wielorodzinne przy ul.Żabik 9, 11,13
- poz.13 nabywca ZGZG fra za: ścieki -dot. odprowadzania ścieków dot. budynku wielorodzinne przy ul.Żabik 9, 11,13
- poz.14 nabywca ZGZG fra za: rozliczenie en.ciepna za m-c V/2009 -dot. sprzedaży en.cieplnej opłaty stałej jak przesył i moc zamówiona za m-c V do budynku wielorodzinne przy ul.Żabik 9, 11,13
- poz.15 nabywca ZGZG fra za: rozliczenie en.elekt lokal mieszk ul.Zabik 13
- poz.16 nabywca ZGZG fra za: en.elekt lokal mieszk ul.Zabik 13
- poz.17 nabywca ZGZG fra za: en.elekt lokal mieszk ul.Żabik 11
- poz.18 nabywca ZGZG fra za: en.elekt lokal mieszk ul.Żabik 11
- poz.19 -zapis zbiorczy na podstawie Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn I za m-c VI/2009 dot. faktur zakupowych wg stawki 22%
- poz.20 -zapis zbiorczy na podstawie Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn I za m-c VII/2009 dot. faktur zakupowych wg stawki 7%
- poz.21 -zapis zbiorczy na podstawie Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn I za m-c VI/2009 dot. faktur zakupowych wg stawki 3%
- poz.22 -zapis zbiorczy na podstawie Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn I za m-c VI/2009 dot. faktur zakupowych wg stawki 6%
- poz.23 -zapis zbiorczy na podstawie Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn II, sklepiki I,II za m-c VI/2009 dot. faktur zakupowych wg stawki 22%

- poz.24 -zapis zbiorczy na podstawie Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn II, sklepiki I,II za m-c VI/2009 dot. faktur zakupowych wg stawki 7%
- poz.25 -zapis zbiorczy na podstawie Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn II, sklepiki I,II za m-c VI/2009 dot. faktur zakupowych wg stawki 3%

Kserokopie rejestrów powyższych Rejestrów zakupu VAT ZUP m-c VI: magazyn I + magazyn II, sklepiki I,II stanowią łącznie **zał. nr 27** do protokołu

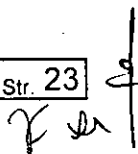
Rejestry obejmują faktury zakupowe m.inn za: baza do sosów, jarzynka, kisiel, majonez, napój, sos boloński, zupa ogonowa, boczek wędz, łopátka mielona, tilapia filet, filet z dorsza, sok wielowowc, makarony, olej uniwersa, jaja, filet z kaczki, piersi z gęsi, filet z indyka, filet z kurczaka, gulasz wieprz, szynka parzona, kapusta młoda, kapusta pekińska, rabarbar, pieczarki, kapusta czerw, ziemniaki młode, jabłka, mleko, kefir, olej, masło, płatki nesquik, kielbasa żywiecka, bazylija, sałata, awokado, pomidory, wyroby czekoladowe, kiwi, cytryna, śmietana, bakłażan, łosoś wędz, cebula czerw, limonka, brokuł, wiórki kokosowe, szparagi konserw, papryka konserw, rodzynki, szpinak mroz, ketchup, żelatyna, twaróg, mąka, kasza, płatki owsiane, cebulka, zielona, seler świeży, musztarda, siemię lniane, koncentrat pomidor, kalafior, truskawki, przypr Warzywko, łopátka mielona, herbata, smietana, mleko, skrobia ziemiacz, cukier wanil, zeberka wieprz, koperek, jabłka, marchew, truskawki, ogórek ziel, frankfuterki, schab

- poz.26 nabywca ZGKiW fra za: m.inn. puszka, wąż termokurczliwy, taśma, łącznie na frze 14po
- poz.27 nabywca ZGKiW fra za: wynajem mikrooparki SHAFF, dot. usuwania awarii wodociąg w posesji ul.Orzeska 2 w dn.14.IV.2009
- poz.28 nabywca ZGKiW fra za: usługa prawna –wg opisu obsługa prawna w m-cu V/2009 na podstawie umowy o doradztwo prawne nr 66/10/2008 z dn.31.10.2008
- poz.29 nabywca ZGKiW fra za: awaria wodociągu 8.VI.2009 ul.Kolejowa 26
- poz.30 nabywca ZGKiW fra za: awaria wodociągu 15.VI.2009 ul.Leśna 20
- poz.31 nabywca ZGKiW fra za: awaria wodociągu 24.VI.2009 ul.Leśna 28
- poz.32 nabywca ZGKiW fra za: prace przygotowawcze przed wyłączeniem sieci wodociąg na ul.Ozreskiej obok kościoła w dn.15.VI.2009
- poz.33 nabywca ZGKiW fra za: prace związane z wyłączeniem sieci wodociąg od kościoła do budynku przy ul.Orzeskiej 2 w dn.18.VI.2009
- poz.34 nabywca ZGKiW fra za: awaria wodna ul.Leśna 49 w dn.23.VI.2009
- poz.35 nabywca ZGKiW fra za: toner zebra HP czarny 1szt
- poz.36 nabywca ZGKiW fra za: art.biurowe
- poz.37 nabywca ZGKiW fra za: przegląd systemu alarmowego –wg opisu przegląd za 2kwart/2009 w pomieszczeniach ZGKiW zgodnie z umową K3/2009 z dn.02.01.2009
- poz.38 nabywca ZGKiW fra za: opłaty telef
- poz.39 nabywca ZGKiW fra za: skratki 0,20t –wg opisu potwierdza się odebranie i składowanie odpadów "skratki" pochodzących z Gminnej Oczyszczalni Ścieków
- poz.40 nabywca ZGKiW fra za: wykonanie wymiany węzła wodomierzowego w budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia przy ul.Klasztornej w Ornontowicach
- poz.41 nabywca ZGKiW fra za: czyszczenie kanalizacji przy ul.Akacyjowej 27
- poz.42 nabywca ZGKiW fra za: wynajem mikrooparki SHAFF -dot. wykonania całości prac związanych z użyciem mikrooparki podczas usuwania awarii wodociąg w rejonie posesji nr 2 przy ul.Orzeskiej w dn.07.IV.2009
- poz.43 nabywca ZGKiW fra za: toner, taśma activejet
- poz.44 nabywca ZGKiW fra za: wykonanie zmian w systemie woda-J (3 warianty wezwań, dodatkowe zestawienie VAT i inne) –wg opisu aktualizacja systemu rozliczania wody
- poz.45 nabywca ZGKiW fra za: usługa GPRS i WWW –plus GSM
- poz.46 nabywca ZGKiW fra za: opłata za stały dostęp do sieci internet
- poz.47 nabywca ZUP fra za: obsługa prawna VI/2009 –wg opisu zgodnie z umową z dn.28.12.2008
- poz.48 nabywca ZUP fra za: modernizacja instalacji elektrycznej w pomieszczeniach magazynu , kuchni i zmywalni Ornont ul.Zwyciestwa 7
- poz.49 nabywca ZUP fra za: opłaty telef i usl. internetowe
- poz.50 nabywca ZUP fra za: obsługa prawna za m-c V/2009 –wg opisu zgodnie z umową z dn.28.12.2008
- poz.51 nabywca ZUP fra za: wywóz nieczystości - wywóz nieczystości w m-cu V/2009 dla ZUP

- poz.52 nabywca ZUP fra za: rozliczenie en.elekt. –stołówka ul.Zwycięstwa 7
- poz.53 nabywca **ZSP** fra za: wykonanie aktualizacji projektowo-kosztowej termomodernizacji ZSP Ornontowice, rozliczenie częściowe –uzyskanie dofinansowania -promesy
- poz.54 nabywca Gmina Ornont za którą działa **ZSP** NIP 63511719984 fra za: en.elekt. Szkoła Podstawowa ul.Zwycięstwa 7
- poz.55 nabywca **ZSP** fra za: paliwo gazowe adres zainstalowania: ZSP Ornont ul.Zwycięstwa 7
- poz.56 nabywca **ZSP** fra za: paliwo gazowe adres zainstalowania: ZSP Ornont ul.Zwycięstwa 7
- poz.57 nabywca Gmina ORNONTOWICE za którą działa **Gimnazjum** NIP 6351598227 fra za: en.elekt. Gimnazjum Ornontowice
- poz.58 nabywca Gmina ORNONTOWICE za którą działa Gimnazjum NIP 6351598227 za: en.elekt. Gimnazjum –sala gimnastyczna
- poz.59 nabywca Gimnazjum fra za: paliwo gazowe –adres zainstalowania sala gimnastyczna Gimnazjum
- poz.60 nabywca Gimnazjum fra za: paliwo gazowe –adres zainstalowania Gimnazjum w Ornont, kotłownia
- poz.61 nabywca Gimnazjum fra za: paliwo gazowe –adres zainstalowania Gimnazjum w Ornont, kotłownia
- poz.62 nabywca Gimnazjum fra za: paliwo gazowe – adres zainstalowania sala gimnastyczna Gimnazjum
- poz.63 nabywca Gimnazjum fra za: przegląd gazowej kotłowni c.o. –wg opisu na potrzeby szkoły zgodnie z umową
- poz.64 nabywca Gimnazjum fra za: roleta zewnętrzna +transport 1kpl

Rej. Zakupy pozostałe -współczynnik 77%:

- poz.1 nabywca **ZGZG** fra za: en.elekt. pomieszczenia biurowe ul.Żabik 9;
- poz.2 nabywca **ZGZG** fra za: en.elekt. klatka schodowa ul.Żabik 9 -wg opisu dot. zużycia en. elekt. wg licznika na klatkach schodowych i w piwnicy przy ul.Żabik 9;
- poz.3 nabywca **ZGZG** fra za: obsługa prawna VI/2009 –na podstawie umowy 70/12/2008 z dn.31.12.2008;
- poz.4 nabywca **UG** fra za: zlokalizowanie i usunięcie awarii klimatyzatora –wg opisu w Urzędzie Gminy
- poz.5 nabywca **UG** fra za: opłaty telefoniczne
- poz.6 nabywca **UG** fra za: rozliczenie en.elekt. Urząd Gminy Ornontowice –wg opisu za zużycie energii w budynku szaleńców komunalnych
- poz.7 nabywca **UG** fra za: en. elekt. Urząd Gminy –wg opisu dot.kiosk handlowy mieszczący się w budynku szaleńców komunalnych
- poz.8 nabywca **UG** fra za: en. elekt. Urząd Gminy Ornontowice
- poz.9 nabywca **UG** fra za: obsługa i publikacja modułów internetowych e-Urząd-PEUP, BiP –wg umowy nr WZP.RU-175/08 z dn.03.11.2008
- poz.10 nabywca **UG** fra za: usługa serwisowa FK.płace/kadry -maj
- poz.11 nabywca **UG** fra za: obsługa informatyczna wg umowy WZP.RU-022/09 z dn.02.01.2009
- poz.12 nabywca **UG** fra za: obsługa prawna za m-c VI/2009 –wg opisu umowa nr ZWWZP.342/214/08 z dn.31.12.2008
- poz.13 nabywca **UG** fra za: doradztwo w zakresie BHP za m-c VI/2009
- poz.14 nabywca **UG** fra za: obsługa prawna za m-c VI/2009 –wg opisu umowa nr WWO.342/213/08 z dn.31.12.2008
- poz.15 nabywca **UG** fra za: opłaty telefoniczne wg fry netto 766,09zł VAT 168,54, odliczono VAT 112,68zł
- poz.16 nabywca **UG** fra za: materiały biurowe (dziurkacze, zszywacze, kalkulatory, segregatory, blok)i – wg opisu materiały biurowe do użytku służbowego pracowników **UG**
- poz.17 nabywca **UG** fra za: miesięczny abonament za obsługę serw.koszt.zakopie –wg opisu dot. serwisu kserokopiarek
- poz.18 nabywca **UG** fra za: opłaty telefoniczne **UG**
- poz.19 nabywca **UG** fra za: obsługa pogwarancyjna zegara za m-c VI/2009 –wg opisu dot. zegara w urzędzie Gminy zgodnie z umową WWO.HM.1164.00008/08/342/032/08 z dn.01.08.2008
- poz.20 nabywca **UG** fra za: wykonanie remontu w łazience na II piętrze **UG** obejmującego wymianę zaworów pisuaru
- poz.21 nabywca **UG** fra za: opłaty telefoniczne **UG**
- poz.22 nabywca **UG** fra za: opłaty telefoniczne –wg opisu faktury za opłaty abonamentowe realizowane w ramach zawartej umowy nr tel.605721765 –Przewodniczący Rady Gminy



ZAKUPY POZOSTAŁE m-c IX/2009

Rej. Zakupy pozostałe -współczynnik 100%:

- poz.1 nabywca ZGKiW fra Jastrzębska Spółka Węglowa SA za: ścieki
- poz.2 nabywca ZGKiW fra za: dostawa wody, przyrząd pomiarowy
- poz.3 nabywca ZGZG fra za: wywóz nieczystości pojemnik 1100litrów 63szt –wg opisu dot. wywóz nieczystości stałych za VIII/09 dot. budynku wielorodzinne przy ul.Żabik 9, 11,13
- poz.4 nabywca ZGZG fra za: ścieki – wg opisu dot. odprowadzania ścieków -dot. budynku wielomieszkaniowego przy ul.Żabik 9, 11,13
- poz.5 nabywca ZGZG fra za: rozliczenie en.ciepłej za m-c VIII/2009 –wg opisu dot. sprzedaży en.ciepłej opłaty stałej jak przesył i moc zamówiona za m-c VIII-IX do budynku wielorodzinne przy ul.Żabik 9, 11,13
- poz.6 -zapis zbiorczy na podstawie Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn I za m-c IX/2009 dot. faktur zakupowych wg stawki 22%
- poz.7 -zapis zbiorczy na podstawie Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn I za m-c IX/2009 dot. faktur zakupowych wg stawki 7%
- poz.8 -zapis zbiorczy na podstawie Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn I za m-c IX/2009 dot. faktur zakupowych wg stawki 3%
- poz.9 -zapis zbiorczy na podstawie Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn I za m-c IX/2009 dot. faktur zakupowych wg stawki 6%
- poz.10 -zapis zbiorczy na podstawie Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn II, sklepiki I,II za m-c IX/2009 dot. faktur zakupowych wg stawki 22%
- poz.11 -zapis zbiorczy na podstawie Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn II, sklepiki I,II za m-c IX/2009 dot. faktur zakupowych wg stawki 7%
- poz.12 -zapis zbiorczy na podstawie Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn II, sklepiki I,II za m-c IX/2009 dot. faktur zakupowych wg stawki 3%
- poz.13 –poz.49 Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn I za m-c IX/2009 dot. faktury zakupowej wg stawki 22% -zapis korygujący w związku z otrzymaniem fry w m-cu X/20009
- poz.14 –poz.49 Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn I za m-c IX/2009 dot. faktury zakupowej wg stawki 7% -zapis korygujący w związku z otrzymaniem fry w m-cu X/20009
- poz.15 –poz.49 Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn I za m-c IX/2009 dot. faktury zakupowej wg stawki 3% -zapis korygujący w związku z otrzymaniem fry w m-cu X/20009

Kserokopie rejestrów powyższych Rejestrów zakupu VAT ZUP m-c IX: magazyn I + magazyn II, sklepiki I,II stanowią łącznie **zał. nr 28** do protokołu

Rejestry obejmują faktury zakupowe m.inn za: ziemniaki, jabłka, pietruszka, seler, marchew, kapusta pekińska, cebula, kapusta biała, ogorek zielony, buraczki, szczypiorek, soki HORTEX, napoje HERTEX, brokuły, groszek, ziel, kalafior, mieszanka kompotowa, olej, ananas, przypr Warzywko, brzoskwinie, wafelki, batony, gumy do żucia, dropsy lizaki, paluszki, cukierki, żelki, polędwica drobiowa, żeberka wieprz, schab, boczek wędz, kurczak świeży, skrzydło z indyka, frankfuterki, polędwica sopocka, szynka parzona, szynka mielona, polędwica drobiowa, ryż, barszcz czerw, gruszki, kisiel cytr, makaron, zupa łososiowa krem, sos pieczeniowy, kielbasa wiejska, kasza, kukurydza konserw, groszek, fasola, mąka zmieniać, kawa Inka, rodzynki, kawa Anatol, cukier, ocet, kakao, sól, majeranek cukierki Mieszanka Krakowska, cebula, czosnek, mleko, pomidory, pieczarki, dynia łuskana, filet z makreli w pomidorach, kielbasa żywiecka, winerki, łopatka mielona, por, marchew, makaron, zupa szparag, jogurt, śmietana, ser, serek DANIO, masło, mix masła, herbata, karczek bez kości, napoje BINGO, woda miner, ice-tea, kabanosy, kluseczki z ciasta naleśnikowego, kukurydziane krążki, filet z kurczaka, gulasz wieprzowy, gulasz wołowy, liście laurowe, frytki, panga filet, truskawka, sałata, oliwki, salami, jogurt, ser Gouda, serek Almette, twaróg, jaja, ogórek kiszony, ziemniaki, pręga wołowa, budyń, galaretk

- poz.16 nabywca ZGKiW fra za: wykonanie układu sterowania zasuwą za pomoca napędu AUMA +matic w komorze redukcyjno-pomiarowej przy ul.Zamkowej
- poz.17 nabywca ZGKiW fra za: serwis sprzętu komputerowego

[Handwritten signature]

- poz.18 nabywca ZGKiW fra za: obsługa prawna w m-cu VIII/2009 –wg opisu na podstawie umowy o doradztwo prawne nr 66/10/2008 z dn.31.10.2008
- poz.19 nabywca ZGKiW fra za: serwis sprzętu komputerowego
- poz.20 nabywca ZGKiW fra za: papier ksero
- poz.21 nabywca ZGKiW fra za: remont dachu –rynny, rury spustowe, kolanka –wg opisu dot. wykonania remontu rynien i rur spustowych na budynku ZGKiW
- poz.22 nabywca ZGKiW fra za: obsługa prawna w m-cu IX/2009 –wg opisu na podstawie umowy o doradztwo prawne nr 66/10/2008 z dn.31.10.2008
- poz.23 nabywca ZGKiW fra za: pompa DW VOX200 –wg opisu potwierdzenie zakupu pompy zatapialnej wykorzystywanej na potrzeby przepompowni oczyszczalni ścieków
- poz.24 nabywca ZGKiW fra za: opłaty telefoniczne
- poz.25 nabywca ZGKiW fra za: przegląd systemu alarmowego –wg opisu przegląd za 3kwart w pomieszczeniach ZGKiW
- poz.26 nabywca ZGKiW fra za: tonery, router, swich
- poz.27 nabywca ZGKiW fra za: rękawice robocze latex
- poz.28 nabywca ZGKiW fra za: kombinezon do pracy w wodzie 2szt
- poz.29 nabywca ZGKiW fra za: montaż przetwornika ciśnienia wraz z kablem sygnałowym –wg opisu montaż w komorze redukcyjno-pomiarowej przy ul.Zamkowej
- poz.30 nabywca ZGKiW fra za: papier ksero
- poz.31 nabywca ZGKiW fra za: wykonanie testów pamieci RAM komputera, sprawdzenie trzech komputerów programem antywirusowym
- poz.32 nabywca ZGKiW fra za: skratki 0,60t –wg opisu potwierdza się odebranie i składowanie odpadów "skratki" pochodzących z Gminnej Oczyszczalni Ścieków
- poz.33 nabywca ZGKiW fra za: usługa GPRS i WWW –plus GSM
- poz.34 nabywca ZGKiW fra za: abonament za dostęp do sieci Internet
- poz.35 nabywca ZUP fra za: wywóz nieczystości - wg opisu wywóz nieczystości w m-cu VIII/2009 dla ZUP
- poz.36 nabywca ZUP fra za: środki czystości
- poz.37 nabywca ZUP fra za: obsługa prawna za m-c VIII/2009 –wg opisu zgodnie z umową z dn.28.12.2008
- poz.38 nabywca ZUP fra za: projekt instalacji wentylacji mechanicznej w pomieszczeniach Zakładu Usługowo-Pomocniczego
- poz.39 nabywca ZUP fra za: suszarka balkonowa srebrna
- poz.40 nabywca ZUP fra za: opłaty telef i usł. internetowe
- poz.41 nabywca ZUP fra za: przegląd okresowy kasy 3szt
- poz.42 nabywca ZSP fra za: paliwo gazowe –wg opisu za zużycie gazu zgodnie z umowa GZ/2110683/0002629/2008 z dn.10.01.2008 adres zainstalowania: Zespół Szkolno-Przszkolny w Ornont ul.Zwycięstwa 7
- poz.43 nabywca Gimnazjum fra za: TOSHIBA e-studio 255 1zestaw –wg opisu ksero
- poz.44 nabywca Gimnazjum fra za: paliwo gazowe –wg opisu dot. zużycia gazu na potrzeby szkoły adres zainstalowania: sala gimnastyczna Gimnazjum
- poz.45 nabywca Gimnazjum fra za: paliwo gazowe –wg opisu dot. zużycia gazu na potrzeby szkoły adres zainstalowania: Gimnazjum w Ornontowicach kotłownia ul.Zwyciestwa 7c

Rej. Zakupy pozostałe -współczynnik 77%:

- poz.1 nabywca ZGZG fra za: obsługa prawna VIII/2009 –na podstawie umowy 70/12/2008 z dn.31.12.2008;
- poz.2 nabywca ZGZG fra za: wymiana szyb zespolonych w drzwiach wejściowych w budynkach wielorodzinnych ul.Żabik 9 i 13
- poz.3 nabywca ZGZG fra za: udroźnieni kanalizacji zewnętrznej -wg opisu awaryjne udroźnienie ciągu kanalizacji zewnętrznej na odcinku od budynku wielorodzinnego przy ul.Żabik 11 do budynku wielorodzinnego przy ul.Żabik 9;
- poz.4 nabywca ZGZG fra za: obsługa prawna VIII/2009 –wg opisu na podstawie umowy 70/12/2008 z dn.31.12.2008;

F S

- poz.5 nabywca UG fra za: obsługa prawna za wrzesień 2009 –wg opisu: zgodnie z umowa o obsługę prawną WWO.342/213/08 z dn.31.12.2008 oraz aneksem nr 1 z dn.01.09.2009
 - poz.6 nabywca UG fra za: konserwacja instalacji elektrycznych w budynku Urzędu Gminy w Ornontowicach w lipcu 2009r –wg opisu zgodnie z umową WZP.RU-085/09
 - poz.7 nabywca UG fra za: en. elektryczna –Urząd Gminy Ornontowice
 - poz.8 nabywca Gmina Ornontowice NIP 9690881619 fra za: obsługa i publikacja modułów internetowych e-urząd-peup-bip wg umowy nr WZP.RU-175/08 z dn.03.11.2008
 - poz.9 nabywca UG fra za: obsługa informatyczna wg umowy –wg opisu dot. umowy WZP.RU-022/09 z dn.02.01.2009
 - poz.10 nabywca UG fra za: usługa serwisowa FK.Płace/Kadry-8 –wg opisu dot. umowy JBU/38/2008/WZP.RU-174/08 z dn.20.10.2008
 - poz.11 nabywca UG fra za: doradztwo w zakresie BHP za m-c sierpień 2009 –wg opisu dot. umowy WZP.RU-023/09 z dn.02.01.2009
 - poz.12 nabywca Gmina Ornontowice NIP 9690881619 fra za: obsługa prawna za sierpień 2009 –wg opisu umowa ZWWZP.342/214/08 z dn.31.12.2008
 - poz.13 nabywca UG fra za: urządzenie 1112165 (3107000958) –H294, Urząd Gminy Ornontowice/ Zwycięstwa, Zwycięstwa 26a Ornontowice, rodzaj umowy: serwis standard za m-c VIII/2009–wg opisu dot. przeglądu windy w Urzędzie Gminy Ornontowice
 - poz.14 nabywca UG fra za: opracowanie kosztorysów inwestorskich oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót zgodnie z umową WZP.RU-135/09 z dn.31.07.2009 dla zadania pn.: 1.wykonanie projektu remontu elewacji na budynku Urzędu Gminy od strony północnej i zachodniej, 2. Wykonanie projektu remontu dachu, 3.wykonanie projektu remontu tarasu – wg opisu dot. umowy WZP.RU-135/09 z dn.31.07.2009
 - poz.15 nabywca UG fra za: urządzenie 1112165 (3107000958) –H294, Urząd Gminy Ornontowice/ Zwycięstwa, Zwycięstwa 26a Ornontowice, rodzaj umowy: serwis standard za m-c IX/2009 –wg opisu dot. przeglądu windy w Urzędzie Gminy Ornontowice
 - poz.16 nabywca UG fra za: obsługa pogwarancyjna zegara za m-c IX/2009 -wg opisu dot. umowy WWOHM.1164.00008/08/342/032/08 z dn.01.03.2008
 - poz.17 nabywca UG fra za: 1.buduj z głową –pakiet startowy do abonamentu rocznego, 2.inercenbud WWW +Cd –ceny producentów i dostawców + ceny srednie MS abonament roczny, 3. instrukcja Norma Pro, 4.przesyłka kurierska –wg opisu dotyczy zakupu aktualnej wersji oprogramowania kosztorysowego Norma Pro, aktualizacji baz cenowych oraz instrukcji dla Wydziału Inwestycji
 - poz.18 nabywca Gmina Ornontowice NIP 9690881619 fra za: opłaty telefoniczne odliczenie wg rejestru: VAT 143,14zł, netto 650,58zł, wg fry netto 700,74zł VAT 154,16zł
 - poz.19 nabywca Gmina Ornontowice NIP 9690881619 fra za: połączenia telefoniczne
 - poz.20 nabywca UG fra za: przglad klimatyzatorów ASTON, TOSHIBA –wg opisu zgodnie z umową WZPRU042/09 z dn.20.02.2009
 - poz.21 nabywca UG Ochotnicza Straż Pożarna NIP 9690881619 fra 123/2009 sprzedawca: Wilhelm Sypnicki Mistrz Kominiarski –Orzesze NIP 6351014829 za: czyszczenie oraz okresową kontrolę przewodów kominowych wraz z protokołem –wg fry netto 360,00zł VAT 79,20zł, w rej. netto 600,00zł VAT 132,00zł –wg wyjaśnień Pani Muras usługa dotyczyła przewodów kominowych w budynku Ochotniczej Straży Pożarnej; wg wyjaśnień w toku kontroli w rejestrze wpisano błędny numer faktury, powinien być nr 122/2009, wg przedłożonej fry 122/2009 sprzedawca j.w. za: czyszczenie oraz okresową kontrolę przewodów kominowych wraz z protokołem, wg fry netto 600,00zł VAT 132,00zł
- Kopie faktur nr 122,123/2009 wraz z opisem i dołączonymi dokumentami: kontrola wstępna stanowią łącznie **zał. nr 29** do protokołu

ZAKUPY ŚRODKI TRWAŁE

Rej.Środki trwałe współczynnik 100% -sprawdzono całość zapisów w rejestrach

m-c I:

- poz.1 VAT 5,59zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 4/A/2009 za: skanowanie -dot. skanowania map odliczenie 100%

[Handwritten signature]

kopia fry wraz z opisem i dołączonymi dokumentami stanowi zał. nr 30 do protokołu

poz.2 nabywca UG NIP 9690881619 fra 1/2009 za: wykonanie kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru robót na remont gminnego domu kultury i biblioteki w Ornontowicach ul.Zwycięstwa 26; odliczenie 100% kopia fry wraz z dołączonymi dokumentami stanowi zał. nr 31 do protokołu

m-c II:

-poz.1 VAT 2164,11zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 04/2009 za: PBW instalacji c.o. kotłowni olejowej w budynku GDKiB Ornontowice ul.Zwycięstwa 26; umowa nr WZP.RU-024/09; - wg potwierdzenia dot. zakupu usługi wykonania projektu wykonawczego przebudowy wewnętrznej instalacji c.o. kotłowni olejowej i instalacji elektrycznej dla celow kotłowni w budynku GDKiB w Ornontowicach ul.Zwycięstwa 26; opis: wydatek poniesiony w ramach operacji „Modernizacja pomieszczeń i zakup wyposażenia dla Gminnego domu Kultury i Biblioteki w Ornontowicach” realizowany w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 na podstawie umowy nr 00139-6922-UMIZ00060/09 z dn.13.10.2009; wydatek został współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich

kopia fry wraz z opisem i dokumentem: kontrola wstępna stanowi zał. nr 32 do protokołu

m-c IV:

-poz.1 VAT 9439,11zł nabywca UG NIP 9690881619 fra FB/0016/09 za: budowa sieci wodociągowej ul.Łąkowa Ornontowice -dot. umowy WZP.RU.342.41/09 z dn.23.02.2009

Do fry dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dn.16.04.2009 okres prac: 31.III-16.IV.2009, zakres prac: sieć HDPE

-poz.2 VAT 9900,00zł nabywca UG NIP 9690881619 fra nr FB/0012/09 za: budowa sieci wodociągowej przy ul.Łąkowej w Ornontowicach

-dot. umowy WZP.RU.342.41/09 z dn.23.02.2009

Do fry dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dn.31.03.2009 okres prac: 16.III-30.III.2009, zakres prac: sieć HDPE

-poz.3 VAT 2387,00zł nabywca GMINA ORNONTOWICE NIP 9690881619 fra 16/2009 za: wykonanie dokumentacji projektowej b.w. kanalizacji sanitarnej przy ul.Polnej w Ornontowicach umowa nr WZP.RU-025/09 cz.1

opis: wydatek poniesiony w ramach operacji „Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul.Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul.Polnej w Ornontowicach ” realizowany w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00086-6921-UM1200095/09 z dn.25.02.2010; wydatek został współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich

kopia fry wraz z opisem stanowi zał. nr 33 do protokołu

m-c V:

-poz.1 VAT 15198,11zł nabywca GMINA ORNONTOWICE Urząd Gminy NIP 271505454 –wg wyjaśnień pomyłkowo wpisany nr Regon fra 02/V/09 za: roboty na sieci wodociągowej PE90mm i przyłączach PE40mm przy ul.Klonowej w Ornontowicach wg protokołu odbioru z dn.14.05.2009;

Do fry dołączono protokoły:

*protokół odbioru wykonanych robót z dn.14.05.2009 okres prac: 17.II-30.IV.2009, zakres prac: wodociąg PE fi90mm, przyłącza do budynków

*protokół odbioru końcowego wykonanych robót z dn.14.05.2009 zakres prac: budowa sieci wodociąg wraz z przyłączami do budynków jednorodzinnych w Ornontowicach przy ul. Klonowej -umowa ZWWZP.RU-342.40/09 z dn.17.02.2009

-poz.2 VAT 2200,00zł nabywca GMINA ORNONTOWICE NIP 9690881619 fra 17/513/09 za: projekt i budowlano-wykonawczy mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w ORNONTOWICE PÓLNOC –

koncepcja technologiczna oczyszczalni ścieków w trzech wariantach umowa nr WZP.RU.34-50/09 z dn.12.03.2009

-poz.3 VAT 4881,05zł nabywca UG NIP 9690881619 fra FB/0024/09 za: budowa sieci wodociągowej ul.Łąkowa Ornontowice umowa WZP.RU-342.41/09 z dn.22.02.2009

Do fry dołączono protokoły: *protokół odbioru wykonanych robót nr 3 z dn.20.05.2009 okres prac: 16.IV-06.V.2009, zakres prac: jak na frze

*protokół odbioru końcowego wykonanych robót z dn.20.05.2009 zakres prac: budowa sieci wodociąg

m-c VI

-poz.1 VAT 5570,00zł, poz.2 VAT 8114,75zł nabywca UG fra 38/2009 za: wykonanie uzbrojenia działek w rejonie ul.Grabowej w Ornontowicach w sieć wodociągową, kanalizacyjną i deszczową umowa nr WZP.RU-099/09 wg fry netto 100.000,00zł VAT 22000,00zł, odliczono: poz.1 netto 26229,51zł VAT 5770,49zł; poz.2 netto 36885,25zł VAT 8114,75zł; odliczono łącznie netto 63114,76zł VAT 13885,24zł;

Na frze adnotacja:

Płatne z działu

01010§6050 32.000,00 (wodociąg)

01010§6050 45.000,00 (kanalizacja sanitarna)

90095§6050 45.000,00 (kanalizacja deszczowa) –bez odliczenia

Do fry dołączono protokół odbioru robót z dn.19.06.2009 okres robót 3-19.VI.2009 zakres prac: jak na frze

Kopia fry wraz z opisem i protokołami odbioru robót stanowi zał. nr 34 do protokołu

Kopia przedłożonej umowy nr WZP.RU-099/09 wraz kosztorysem ofertowym stanowi zał. nr 35 do protokołu

Wg wyjaśnień telefonicznych P.Agnieszki Konofał w dn.19.05.2014r wartość faktury w części dekretacji dotyczącej kanalizacji deszczowej wyłączono z odliczenia ze względu na brak przełożenia na sprzedaż

-poz.3 VAT 6600,00zł nabywca Gmina Ornontowice NIP 9690881619 fra 9 za: wykonanie projektu odwodnienia Zespołu Szkolno –Przedszkolnego, na potwierdzeniu wykonania prac dot. umowy nr WZP.RU-045/09 z dn.27.02.2009

Kopia fry wraz z potwierdzeniem stanowi zał. nr 36 do protokołu

-poz.4 VAT 3520,00zł nabywca Gmina Ornontowice NIP 9690881619 fra 4/09 za: wykonanie aktualizacji dokumentacji projektowo-kosztorysowej termomodernizacji budynku na boisku sportowym w Ornontowicach wraz z uzyskaniem środków pomocowych, na potwierdzeniu wykonania aktualizacji dot. umowy nr WZP-026/09

Kopia fry wraz z potwierdzeniem stanowi zał. nr 37 do protokołu

m-c VII:

-poz.1,2 nabywca UG NIP 9690881619 fra 45/2009 za: wykonanie uzbrojenia działek w rejonie ul.Grabowej w Ornontowicach w sieć wodociągową, kanalizacyjną i deszczową; umowa nr WZP.RU-099/09 z dn.03.06.2009 wg fry netto 30740,02zł VAT 6762,80zł odliczono: poz.1 netto 23938,66zł VAT 5266,50zł; poz.2 netto 387,92zł VAT 85,34zł; odliczono łącznie netto 24326,58zł VAT 5351,84zł;

Na frze dekretacja:

Konto 201-0155-900-90095 7824,40zł (kanalizacja deszczowa) –bez odliczenia

Konto 201-0155-01001010 7824,40zł (wodociąg)

Konto 201-0155-01001010 7824,40zł (kanalizacja sanitarna)

Do fry dołączono protokoły:

*protokół odbioru wykonanych robót z dn.06.07.2009 okres prac: 19.VI-06.VII.2009, zakres prac: jak na frze,

*protokół odbioru końcowego wykonanych robót

Kopia fry wraz z opisem i protokołami odbioru robót stanowi zał. nr 38 do protokołu

Wg wyjaśnień telefonicznych P. Agnieszki Konofał w dn. 19.05.2014r wartość faktury w części dekretacji dotyczącej kanalizacji deszczowej wyłączono z odliczenia ze względu na brak przełożenia na sprzedaż

m-c VIII:

-poz.1 VAT 3557,40zł nabywca ZGKiW NIP 6351636896 fra 200902538 za: przepustnica kołnierzowa mimośrodowa z przekładnią i napędem –do zabudowania w komorze redukcyjno-pomiarowej przy ul. Zamkowej, zlec.ZWZGKiW.MS.2222-31/09 z dn.22.09.2009

-poz.2 VAT 79272,40zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 7/08/09 za: budowa wodociągu przy ul.Orzeskiej na odcinku przy ul.Bujakowskiej do ul.Akacjowej w Ornontowicach zgodnie z umową WZP.RU.081/09 z dn.11.05.2009

Do fry dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dn.13.08.2009 okres prac: 01.VI-13.VIII.2009, zakres prac: jak na frze

-poz.3 VAT 48632,68zł nabywca UG NIP 9690881619 fra CT/SUZ/09/08/026 za: wykonanie wodociągu w Ornontowicach (przy ul.Leśnej na odcinku od komory przy ul.Zamkowej do posesji nr 53) wraz z wodociągiem na osiedlu przy ul.Leśnej (Cyprysowa, Świerkowa w Ornontowicach) zgodnie z umową WZP.RU-082/09 z dn.12.05.2009

Do fry dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dn.20.08.2009, zakres prac: jak na frze

-poz.4 VAT 18700,00zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 47-2009 za: wykonanie sieci wodociągowej wzdłuż łącznika drogowego Zamkowa-Orzeska w Ornontowicach umowa nr WZP.RU-128/09 z dn.29.07.2009

-poz.5 VAT 7161,00zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 34/2009 za: wykonanie dokumentacji projektowej b.w. kanalizacji sanitarnej przy ul.Polnej w Ornontowicach umowa nr WZP.RU-025/09 z dn.31.01.2009 - cz.2

Kopia fry wraz z opisem stanowi zał. nr 39 do protokołu

m-c IX:

-poz.1 VAT 9460,00zł nabywca Gmina Ornontowice NIP 9690881619 fra 30/513/09 za: projekt budowlano –wykonawczy mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków Ornontowice –Północ poz.2 harmonogramu –opracowanie danych do decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, bilans ścieków, aktualizacja map do celów projektowych, badania geotechniczne; umowa WZP.RU.34-50/09 z dn.12.03.2009; odliczenie 100%

Do fry dołączono protokół zdawczo odbiorczy nr 33/513/09 z dn.31.08.2009 odebrane: 09.09.2009 zakres odebranego opracowania: opracowanie danych do decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach –karta informacyjna, bilans ścieków, aktualizacja map do celów projektowych, dokumentacja geologiczno-inżynierska -badania geotechniczne

-poz.2 VAT 38628,54zł nabywca UG NIP 9690881619 fra CT/SUZ/09/09/055 za: wykonanie wodociągu w Ornontowicach – wykonanie wodociągu przy ul.Leśnej (na odcinku od komory przy ul.Zamkowej do posesji nr 53) wraz z wodociągiem na osiedlu przy ul.Leśnej (Cyprysowa, Świerkowa) w Ornontowicach; zgodnie z umową WZP.RU-082/09 z dn.12.05.2009; odliczenie 100%

Do fry dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dn.28.09.2009 zakres prac: oznaczenia odcinków

-poz.3 VAT 26400,00zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 55-2009 za: wykonanie sieci wodociągowej wzdłuż łącznika drogowego Zamkowa-Orzeska w Ornontowicach obiekt Ornontowice 14; za wykonane roboty na podstawie umowy nr WZP.RU-128/09 z dn.29.07.2009; odliczenie 100%

Do fry dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dn.15.09.2009 okres prac: 20.08-15.09.2009, zakres prac: jak na frze

m-c X:

-poz.1 VAT 2640,00zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 23/10/2009 za: wykonanie projektu bud-wyk sieci wodociągowej przy ul.Nowej i Granicznej w Ornontowicach –fra częściowa zgodnie z umową WZP.RU-133/09 z dn.29.07.2009

-poz.2 VAT 20619,83zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 58-2009 za: wykonanie sieci wodociągowej wzdłuż łącznika drogowego Zamkowa-Orzeska w Ornontowicach umowa nr WZP.RU-128/09 z dn.29.07.2009

Do fry dołączono protokoły: *protokół odbioru wykonanych robót z dn.30.09.2009 okres prac: 16-21.IX.2009, zakres prac: jak na frze; *protokół odbioru końcowego wykonanych robót z dn.29.09.2009 zakres prac: jak na frze

-poz.3 VAT 2860,00zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 53/2009 za: projekt sieci wodociągowej przy ul.Orzeskiej od ul.Dworcowej do ul.Działkowej w Ornontowicach –fra częściowa umowa nr WZP.RU-0152/09 z dn.26.07.2009

-poz.4 VAT 5720,00zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 1371/2009 za: wykonanie dokumentacji projektowej sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Gminie Ornontowice umowa nr WZP.RU-087/09 z dn.16.06.2009 –fra częściowa

Kopia fry wraz z opisem stanowi **zał. nr 40** do protokołu

Kopia przedłożonej umowy nr WZP.RU-087/09 wraz z zał.1A,1B,1C i zakresem robót stanowi łącznie **zał. nr 41** do protokołu

W toku kontroli zapytano dlaczego w całości odliczenie 100%?

Wg wyjaśnień telefonicznych P. Agnieszki Konofał w dn.19.05.2014r z wartości faktury nie wyłączono z odliczenia kanalizacji deszczowej ze względu na brak możliwości wydzielenia wartości dot. kanalizacji deszczowej

m-c XI

-poz.1 VAT 2222,00zł nabywca **ZGKiW** NIP 6351636896 fra 07/11/2009 za: wykonanie kontenera zgodnie z umową nr 832/U/2009 z dn.28.10.2009 , rozliczenie wpłaconej zaliczki 50%

-poz.2 VAT 2222,00zł nabywca **ZGKiW** NIP 6351636896 fra 04/11/2009 za: zaliczka 50% na wykonanie kontenera zgodnie z umową nr 832/U/2009 z dn.28.10.2009

-poz.3 VAT 21868,34zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 3/11/09 za: budowa wodociągu przy ul.Orzeskiej na odcinku od ul.Bujakowskiej do ul.akacyjowej w Ornontowicach –zgodnie z umową WZP.RU.081/09

Do fry dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dn.13.11.2009, okres prac: 01.VI-03.XI.2009, zakres prac: jak na frze

-poz.4 VAT 39204,92zł nabywca UG NIP 9690881619 fra CT/SUZ/09/11/020 za: wykonanie wodociągu w Ornontowicach (przy ul.Leśnej na odcinku od komory przy ul.Zamkowej do posesji nr 53) wraz z wodociągiem na osiedlu przy ul.Leśnej (Cyprysowa, Świerkowa w Ornontowicach) zgodnie z umową WZP.RU-082/09 z dn.12.05.2009

Do fry dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dn.17.11.2009, zakres prac: jak na frze

-poz.5 VAT 11,37zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 83/DR/2009 za: opłata za umieszczenie urządzenia obcego zgodnie z decyzja nr PZD/5443/03-142/2009 z dn.24.11.2009 –wg decyzji opłata za zajęcie pasa drogowego

m-c XII:

-poz.1 VAT 1626,34zł nabywca ZGKiW NIP 6351636896 fra 64/M5/2009 za: urządzenie wielofunkcyjne OLIVETTI D-COPIA 16MF –wg opisu: zakup ksera
Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 42 do protokołu

-poz.2 VAT 2321,45zł nabywca UG NIP 9690881619 fra CT/SUZ/09/12/050 za: budowa sieci wodociągowej PE110 w rejonie ul.Leśnej
-wg opisu: roboty dodatkowe zgodnie z umową WZP.RU-220/09 z dn.10.12.2009
Do fry dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dn.22.12.2009, zakres prac: jak na frze

-poz.3 VAT 24809,41zł nabywca UG NIP 9690881619 fra CT/SUZ/09/12/025 za: wykonanie wodociągu w Ornontowicach (przy ul.Leśnej na odcinku od komory przy ul.Zamkowej do posesji nr 53) wraz z wodociągiem na osiedlu przy ul.Leśnej (Cyprysowa, Świerkowa w Ornontowicach) zgodnie z umową WZP.RU-082/09 z dn.12.05.2009
Do fry dołączono protokoły: *protokół odbioru wykonanych robót z dn. 09.12.2009 zakres prac: jak na frze;
*protokół odbioru końcowego wykonanych robót przy udziale przedstawicieli Gminy z dn.07.09.2009 zakres prac: jak na frze;

-poz.4 VAT 22000,00zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 1660/2009 za: wykonanie dokumentacji projektowej sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Gminie Ornontowice umowa nr WZP.RU-087/09 z dn.18.06.2009 –faktura częściowa
Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 43 do protokołu

W toku kontroli zapytano dlaczego w całości odliczenie 100%?

Wg wyjaśnień telefonicznych P. Agnieszki Konofał w dn. 19.05.2014r z wartości faktury nie wyłączone z odliczenia kanalizacji deszczowej ze względu na brak możliwości wydzielenia wartości dot. kanalizacji deszczowej

-poz.5 VAT 1474,00zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 68/2009 za: projekt sieci wodociągowej przy ul.Orzeskiej od ul.Dworcowej do ul.Działkowej w Ornontowicach –faktura końcowa; umowa nr WZP.RU-0152/09 z dn.26.08.2009
Do fry dołączono protokół zdawczo-odbiorczy z dn.21.12.2009 oraz oświadczenie o kompletności pracy projektowej

-poz.6 VAT 2800,00zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 57/2009 za: projekt sieci wodociągowej przy ul.Orzeskiej od ul.Dworcowej do ul.Działkowej w Ornontowicach –faktura częściowa; umowa nr WZP.RU-0152/09 z dn.26.08.2009

-poz.7 VAT 31177,43zł nabywca UG NIP 9690881619 fra U-27/12/2009 za: wykonanie sieci wodociągowej w rejonie pawilonu handlowego i kościoła w Ornontowicach umowa nr WZP.RU-178/09 z dn.15.10.2009
Do fry dołączono protokoły: *protokół odbioru wykonanych robót z dn. 15.12.2009 zakres prac: jak na frze;
*protokół odbioru końcowego wykonanych robót przy udziale przedstawicieli Gminy z dn.15.12.2009 zakres prac: jak na frze;

-poz.8 VAT 2387,00zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 50/2009 za: wykonanie dokumentacji projektowej b.w. kanalizacji sanitarnej przy ul.Polnej w Ornontowicach umowa nr WZP.RU-025/09 z dn.13.01.2009
Do fry dołączono protokół zdawczo-odbiorczy z dn.27.11.2009
Kopia fry z opisem i protokołem zdawczo-odbiorczym stanowi zał. nr 44 do protokołu

-poz.9,10 VAT zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 36/UB/2009 za: termomodernizacja Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach przy ul.Zwycięstwa 7 zgodnie z umowa nr WZP.RU-170/09 z dn.15.10.2009 oraz harmonogramem część 2; odliczono: poz.9 netto 83488,37zł VAT 18367,44zł; poz.10 netto 47127,62zł VAT 10368,08zł łącznie odliczono 100% wartości fry
Do fry dołączono protokół odbioru wykonanych elementów robót z dn.07.12.2009, okres prac 16.XI-07.XII.2009 zakres prac: docieplenie ścian, docieplenie stropodachu, wymiana stolarki okiennej
Kopia fry z opisem i protokołem zdawczo-odbiorczym stanowi zał. nr 45 do protokołu

-poz.11 VAT 26508,20zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 35/UB/2009 za: termomodernizacja Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach przy ul.Zwycięstwa 7 zgodnie z umowa nr WZP.RU-170/09 z dn.15.10.2009 oraz harmonogramem część 1;

Do fry dołączono protokół odbioru wykonanych elementów robót z dn.04.12.2009, okres prac 16.X-15.XI.2009, zakres prac: docieplenie ścian pow.2427mkw

Kopia fry z opisem i protokołem zdawczo-odbiorczym stanowi zał. nr 46 do protokołu

-poz.12 VAT 4325,00zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 17/12/09 za: uzbrojenie działek w sieć wodociągową w rejonie ul.Miarki w Ornontowicach zgodnie z umowa WZP.RU-221/09 z dn.07.12.2009

-poz.13 VAT 7323,58zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 295/2009 za: montaż instalacji wentylacyjne dot. wykonania wentylacji mechanicznej w kuchni Zakładu Usługowo-Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych przy Zespole Szkół w Ornontowicach zgodnie z umową WZP.RU-217/09 zdn.-1.12.2009

Do fry dołączono protokół odbioru końcowego wykonanych robót przy udziale przedstawicieli Gminy z dn.23.12.2009 zakres prac: zabudowanie nawiewników, wykonano ciąg nawiewny z centrala nawiewną i pełną automatyką i ciąg wywiewny z wentylatorem na dachu do pomieszczeń, zmywalni i stołówki; ciąg wywiewny w piwnicy z wentylatorem kanałowym, zabudowa nie regulatora prędkości dla wentylatora wyciągowego na istniejącej instalacji

Kopia fry z opisem i protokołem odbioru końcowego stanowi zał. nr 47 do protokołu

-poz.14 VAT 1980,00zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 1/VAT/2009 za: projekt remontu zespołu szatni przy Sali gimnastycznej w szkole podstawowej w Ornontowicach wraz projektem pomieszczenia na piec podgrzewający wodę w budynku szkoły umowa WZP.RU-091/09 –dot. Szkoły Podstawowej w Ornontowicach

Kopia fry z potwierdzeniem stanowi zał. nr 48 do protokołu

-poz.15 VAT 3106,89zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 144/ZE/2009 za: budowa przyłącza nN do zespołu boisk sportowych przy ul.Akakowej w Ornontowicach umowa nr WZP.RU-218/09 z dn.22.12.2009

Kopia fry z potwierdzeniem stanowi zał. nr 49 do protokołu

Rej.Środki trwale współczynnik 77% -sprawdzono całość zapisów w rejestrach

m-c V:

-poz.1 odlicz.VAT 833,11zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 01/05/2009 za: projekt budowlano-wykonawczy modernizacji kotłowni olejowej w Urzędzie Gminy w Ornontowicach; wg fry netto 4918,03zł VAT 1081,91zł

-wg potwierdzenia zgodnie z umową WZP.RU-039/09 z dn.02.03.2009 i protokołem odbioru końcowego z dn.12.05.2009

Kopia fry z potwierdzeniem stanowi zał. nr 50 do protokołu

m-c VII

-poz.1 odlicz.VAT 2083,62zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 143/2009 za: wykonanie projektu wykonawczego klimatyzacji pomieszczeń biurowych w budynku Urzędu Gminy -dot. umowy nr WZP.RU-078/09 z dn.28.04.2009

Do fry dołączono protokół zdawczo-odbiorczy z dn.30.06.2009

Wg fry netto 12300,00zł VAT 2706,00zł

Kopia fry z protokołem zdawczo-odbiorczym stanowi zał. nr 51 do protokołu

m-c XII

-poz.1 odlicz.VAT 4770,34zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 111/09 za: wykonanie modernizacji instalacji c.o. w kotłowni Urzędu Gminy –przebudowa kotłowni olejowej centralnego ogrzewania w budynku Urzędu Gminy w Ornontowicach przy ul.Zwycięstwa 26 –dot. umowy WZP.RU-181/09 z dn.15.10.2009

Wg fry netto 28160,19zł VAT 6195,24zł

Kopia fry z potwierdzeniem stanowi **zał. nr 52** do protokołu

-poz.2 odlicz.VAT 25847,05zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 140/2009 za: systemy VRF Panasonic 3kpl –dot. zakupu urządzeń klimatyzacyjnych 3kpl do robót związanych z budowa klimatyzacji budynku urzędu Gminy zgodnie z umową nr WZP.RU-199/09 z dn.22.12.2009

Wg fry netto 152580,00zł VAT 33567,60zł

Kopia fry z potwierdzeniem stanowi **zał. nr 53** do protokołu

-poz.3 odlicz.VAT 1360,17zł nabywca UG NIP 9690881619 fra IT/006/11/09 za: urządzenie UTM U70 1szt wraz z aktualizacją podstawową licencji U70 opcją Netasq seismo –licencja oraz zestaw montażowy -dot. zabezpieczenia sieci komputerowej Urzędu

Wg fry netto 8030,50zł VAT 1766,71zł

Kopia fry z opisem i dokumentem kontrola wstępna stanowi **zał. nr 54** do protokołu

-poz.4 odlicz.VAT 2961,11zł nabywca UG NIP 9690881619 fra 63/M5/2009 za: KYOCERA MITA KM 3060 1szt –dot. zakupu kserokopiarki cyfrowej

Wg fry netto 17480,00zł VAT 3845,60zł

Kopia fry z opisem i dokumentem kontrola wstępna stanowi **zał. nr 55** do protokołu

-poz.5 odlicz.VAT 3062,54zł nabywca UG NIP 9690881619 fra IT/005/11/09 za: skaner Fujitsu, drukarka HP, elementy Intel PDC,HDD, DVD –dot. zakupu sprzętu komputerowego dla Urzędu Gminy

Wg fry netto 18078,71zł VAT 3977,32zł

Kopia fry z opisem i dokumentem kontrola wstępna stanowi **zał. nr 56** do protokołu

-poz.6 odlicz.VAT 1717,72zł nabywca UG NIP 9690881619 fra FA/1787/2009 za: ploter CANON, papier ploter –dot. zakupu drukarki wielkoformatowej

Wg fry netto 10140,00zł VAT 2230,80zł

Kopia fry z opisem i dokumentem kontrola wstępna stanowi **zał. nr 57** do protokołu

Ocena prawna

Na dzień zakończenia kontroli stwierdzono naruszenie:

- art.15 ust.1 i 2 ustawy VAT –Gminę i jej wyodrębnione gminne jednostki budżetowe należy uznać za odrębnych podatników VAT
- art.29 ust.1 ustawy VAT – Gmina do uzyskanego przez siebie obrotu nie wlicza obrotu uzyskanego przez gminne jednostki budżetowe, gdyż są odrębnymi podatnikami w zakresie VAT
- art.86 ust.1, ust.2 pkt 1 lit.a) ustawy VAT –Gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od faktur, których nabywcami są gminne jednostki budżetowe, gdyż są odrębnymi podatnikami w zakresie VAT
- art.109 ust.3 ustawy VAT – w zakresie wykazania w deklaracjach VAT przez Gminę danych dot. gminnych jednostek budżetowych wynikających ze skorygowanych rejestrów

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

P. Bogusławy Muras –pracownika Wydziału Finansowego i Budżetu Urzędu Gminy, P. Celiny Nowak –Skarbnika Gminy, P. Grażyny Jastrzębskiej –kierownika ZUP, P. Anity Machulik –gl. księgowej ZGZG, P. Beaty Machulik – gl. księgowej ZGKiW oraz przy udziale telefonicznym i mailowym pełnomocników –P. Agnieszki Bieńkowskiej, P. Janiny Fornalik, P. Agnieszki Konofal.

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. 86

3. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Nr 1-57 wg opisu w treści protokołu, kserokopie, wydruki parafowane za zgodność przez P. Celinę Nowak –Skarbnika Gminy

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

4. Liczba stron protokołu

34

5. Liczba załączników

Nr 1 - 57

Na tym protokół zakończono.

6. Protokół doręczono Pani/Panu

Janinie Fornalik - pełnomocnikowi

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).

7. Adres doręczenia protokołu

Omnatonie, ul. Zyciestwa 26a

8. Data doręczenia protokołu

28.05.2014,

9. Uwagi dotyczące doręczenia

protokół doręczono w siedzibie Gminy Omnatonie

10. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

Janina Fornalik

11. Podpisy kontrolujących

mgr Katarzyna Kon-Chalecka
starszy inspektor

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