

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE	Nr postępowania wg systemu 6762	Nr protokołu z kontrolą
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

WYPEŁNIĆ
DNIA **13. 03. 2015**
L. dz. RP. **01519/2015**

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP/411-18/15	2. Wydane dnia 19.01.2015
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 19.01.2015	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 19.01.2015
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: P. Michałowi Adamczyk – Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 19, 20, 21, 22, 23, 26, 27, 28, 29.01.2015r., 02, 04, 11, 24, 25, 26.02.2015r., 12.03.2015r.	8. Liczba dni kontroli 16
Czasu kontroli nie wlicza się do limitu kontroli – art. 84 b ust. 1 ustawy z dn. 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (t. j. Dz. U. z 2013r., poz. 672 ze zm.).	
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 Rzetelność deklarowania podstawy opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.07.2010 - 31.12.2010	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko BARTNICKA	2. Imię ANETA	3. Stanowisko Starszy inspektor	4. Nr legitymacji służbowej 2/B/2011
5. Nazwisko KOT-CHALECKA	6. Imię KATARZYNA	7. Stanowisko Starszy inspektor	8. Nr legitymacji służbowej K/1/2014
9. Uwagi brak			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (niepotrzebne usunąć) - Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP). - Kontrola jest wszczęta w toku postępowania prowadzonego w wyniku złożenia wniosku przez przedsiębiorcę we własnej sprawie, na podstawie przepisów odrębnych ustaw oraz bezpośrednio stosowanych przepisów powszechnie obowiązującego prawa wspólnotowego (art. 84b ust. 1 USDG).		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem, które stanowi załącznik do protokołu nr 1.	3. Data powiadomienia 19.01.2015	

Urząd Gminy Ornontowice
SEKAP



2 000013 037275

[Handwritten signatures]

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe)

Siedziba /M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego

2. Ulica	3. Nr domu	4. Nr lokalu	5. Miejscowość
Zwycięstwa Prof. Hubera	26A 4	—	Ornontowice Mikołów

6. Uwagi

Kontrolę prowadzono:

- w dniach: 19, 20, 21, 22, 23, 26, 27, 28, 29.01.2015r., 02, 04, 26.02.2015r., 12.03.2015r. – kontrolę prowadzono w Urzędzie Gminy Ornontowice w Ornontowicach ul. Zwycięstwa 26A, ponadto w trakcie kontroli dokumentację udostępniono Kontrolującym w miejscach przechowywania dokumentacji tj. pomieszczeniach: ZGZG, ZGWiK, ZUP, Gimnazjum, ZSP w Ornontowicach

- w dniach 11, 24, 25.02.2015r. - kontrole prowadzono siedzibie Urzędu Skarbowego w Mikołowie.

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

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

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

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

B.3. ADRES SIEDZIBY

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

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

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

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji

Pan Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice

2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP)

Pan Andrzej Pietrzak – doradca podatkowy oraz Pani Bogusława Muras pracownik Wydziału Finansowego i Budżetu Urzędu Gminy Ornontowice na podstawie upoważnienia do uczestniczenia w czynnościach kontrolnych z dnia 19.01.2015r. (upoważnienie stanowi załącznik nr 5 do protokołu).

3. Uwagi
brak

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą)

Ewidencje sprzedaży VAT, ewidencje zakupów VAT

2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą / na dzień rozpoczęcia kontroli)

Kazimierz Adamczyk

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

28.12.2011

4. Gmina ORNONTOWICE	5. Ulica ZWYCIESTWA	6. Nr domu 26A	7. Nr lokalu
8. Miejscowość ORNONTOWICE	9. Kod pocztowy 43-178	10. Poczta ORNONTOWICE	

11. Uwagi
brak

B.7. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

1. Status w podatku VAT

01.01.2009 - 31.12.2009

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.01.2010 - 31.12.2010

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.01.2011 - 31.12.2011

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.01.2012 -

Podatnik: rozpoczyna działalność gospodarczą bez prawa do zwolnienia, rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, traci (utracił) zwolnienie art.113 ust.1 lub 9 ustawy oraz art.43 ust.1 pkt 3 ustawy - REZYGNACJA

2. Data rejestracji w podatku VAT
01.01.2009

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

Brak rejestracji do transakcji UE.

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

Ustawa z dn. 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) wraz z przepisami wykonawczymi do w/w ustawy.

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

Deklaracje VAT-7 złożone w Urzędzie Skarbowym w Mikołowie przez Gminę Ornontowice

NIP 6351829974 w dniu 01.12.2014r., za okres 07 - 12/2010r., według poniższego zestawienia zawierającego m.in.:

2010	Dost. kraj. ze st. zw. netto	Dost. kraj. ze st. 7% netto	Dost. kraj. ze st. 7% VAT	Dost. kraj. ze st. 22% netto	Dost. kraj. ze st. 22% VAT	razem pod. opod.	razem pod. należny	nabycia środki trw. pod. Nalicz.	nabycia poz. podatek nalicz.	razem pod. Nalicz.	nadwyżka a pod. nalicz. nad należnym:	do zwrotu na rachunek bankowy
07	49.239	140.673	9.847	35.744	7.863	225.656	17.710	13.730	12.246	25.976	8266	8266
08	47.472	141.297	9.890	20.800	4.576	209.569	14.466	10.340	21.130	31.470	17.004	17.004
09	161.639	158.947	11.125	30.390	6.685	350.976	17.810	24.906	18.185	43.091	25.281	25.281
10	53.524	158.979	11.129	23.428	5.272	235.931	16.401	47.426	16.023	63.449	47.048	47.048
11	172.562	152.048	10.644	53.870	11.851	378.480	22.495	81.278	26.320	107.598	85.103	85.103
12	53.170	145.457	10.181	28.943	6.367	227.570	16.548	137.330	29.856	167.186	150.638	150.638

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

Przedłożone do kontroli z kontrolowanego okresu opisane w treści protokołu:

- skorygowane rejestry sprzedaży VAT wraz z dokumentami źródłowymi
- skorygowane rejestry zakupu VAT wraz z dokumentami źródłowymi
- umowy cywilno-prawne dotyczące przedmiotu kontroli opisane w protokole kontroli

Kontrolującym przedłożono również z kontrolowanego okresu pierwotne rejestry sprzedaży VAT i pierwotne rejestry zakupów VAT opisane w treści protokołu kontroli

2. Metoda kontroli

Opisana w protokole kontroli.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W dniu 19.01.2015r. upoważnienie nr KP/411-18/15 z dn. 19.01.2015r. doręczono oraz legitymacje służbowe okazano Panu Michałowi Adamczyk – Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice (z uwagi na nieobecność chorobową Wójta Gminy Ornontowice P. Kazimierza Adamczyka).

Pan Michał Adamczyk - Zastępca Wójta Gminy Ornontowice, potwierdził, że w dniu wszczęcia niniejszej kontroli w Gminie Ornontowice nie toczyła się żadna inna kontrola.

W dniu 20.01.2015r., przedłożono Kontrolującym upoważnienie z dn. 19.01.2015r., do uczestniczenia w czynnościach kontrolnych, w którym wskazano P. Andrzeja Pietrzaka oraz P. Bogusławę Muras – w/w upoważnienie stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

Wg wyjaśnień Pana Andrzeja Pietrzak – doradcy podatkowego, w deklaracjach VAT - 7 za okres 07 - 12/2010r. (złożonych w Urzędzie Skarbowym w Mikołowie w dniu 01.12.2014r.), złożonych przez Gminę Ornontowice NIP 6351829974 w stosunku do pierwotnych deklaracji VAT-7 (złożonych za okres 07 – 12/2010r. przez Urząd Gminy Ornontowice NIP 9690881619, złożonych w Urzędzie Skarbowym odpowiednio za okres 07 - 11 w 2010r. oraz za 12/2010r. w 01/2011r.), scalono - na mocy uchwały NSA z dnia 24.06.2013r., sygn. Akt I FPS 1/13 - rejestry Gminy oraz następujących jednostek budżetowych Gminy:

- Urzędu Gminy Ornontowice, Ornontowice ul. Zwycięstwa 26a NIP 9690881619
- Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy Ornontowice ul. Żabik 9 (obecnie ul. Zwycięstwa 26a) NIP 9691158492- jednostka budżetowa (zwana w dalszej części protokołu ZGZG),
- Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice ul. Zwycięstwa 26 NIP 6351636896 – jednostka budżetowa (zwana w dalszej części protokołu ZGKiW),
- Zakładu Usługowo - Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych Ornontowice ul. Zwycięstwa 7 NIP 6351627940 – jednostka budżetowa (zwana w dalszej części protokołu ZUP),
- Gimnazjum im. Noblistów Polskich, Ornontowice ul. Zwycięstwa 7c NIP 6351598227 – jednostka oświatowa,
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Ornontowice ul. Zwycięstwa 7 NIP 6351719984 (tj. Szkoła Podstawowa +Przedszkole) – jednostka oświatowa.

W trakcie trwania kontroli Kontrolujący zwrócili się z prośbą o przedłożenie zestawienia jednostek organizacyjnych Gminy Ornontowice – stan na kontrolowany okres.

W dniu 23.02.2015r. Pani Bogusława Muras w formie wiadomości mailowej przesała zestawienie jednostek organizacyjnych Gminy, wydruk wiadomości stanowi załącznik do protokołu kontroli przy postęp. nr 6761.

W przesłanym zestawieniu figurują poza wyżej wymienionymi jednostkami następujące jednostki:

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

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

* od 01.03.2010r. Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji obecnie Gminny Ośrodek Sportu Promocji i Rekreacji – jednostka budżetowa

***ARTeria** – Centrum Kultury i Promocji, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26 – instytucja kultury

***Gminna Biblioteka Publiczna**, Ornontowice, ul. Klasztorna 1 – instytucja kultury

* **Gminny Ośrodek Zdrowia**, Ornontowice, ul. Klasztorna 1 – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

* **OSP** – stowarzyszenie

* **GKS Gwarek** – stowarzyszenie

* **Forum Aktywności Społecznej Ornontowic** – stowarzyszenie

W trakcie kontroli Kontrolującym przedłożono za kontrolowany okres: 07 – 12/2010r.:

- rejestry zbiorcze sprzedaży VAT za poszczególne miesiące według poniższego opisu – stanowiący załącznik **nr 2** do protokołu, adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestrów.

W rejestrach zbiorczych dot. sprzedaży za w/w okres:

- nie została uwzględniona sprzedaż zwolniona dokonana przez ZUP a wykazana przez ZUP w rejestrach sprzedaży za poszczególne kontrolowane miesiące - według wyjaśnień Pana Andrzeja Pietrzaka sprzedaż wykazana przez ZUP ze stawką VAT zw. w rejestrach sprzedaży za okres 07 – 12/2010r. – to czynność niepodlegająca opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (to m. in.: żywnienie za które płać MOPS i inne jednostki Gminy, czynność pomiędzy jednostkami Gminy (art. 15 ust. 6 ustawy o VAT).

W poszczególnych rejestrach sprzedaży ZUP za okres 07 - 12/2010r., ujęto zapisy z kas nr 1, 2, 3. Kasa fiskalna oznaczona z numerem 1 to tzw. Kasa obiadowa, mieszcząca się na stołówce w Szkole, na niej są ewidencjonowane obiady. Kasy fiskalne nr 2 i 3 to kasy znajdujące się w sklepikach szkolnych (w Gimnazjum i Zespole Szkolno – Przedszkolnym), na tych kasach ewidencjonowana jest m.in.: sprzedaż: bułek, napojów, słodyczy.

- błędnie zostały przeniesione kwoty z rejestrów sprzedaży dot. ZGKIW za w/w okres (kwoty netto bez groszy, podatek należny zaokrąglono).

- rejestry zbiorcze zakupów VAT za poszczególne miesiące według poniższego opisu – stanowiący załącznik **nr 3** do protokołu, adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestrów.

- szczegółowe rejestry sprzedaży i zakupów VAT za kontrolowany okres z poszczególnych jednostek ujętych w rejestrach zbiorczych opisane w protokole kontroli.

- przesłane mailem rejestry sprzedaży (zestawienia sprzedaży towarów i usług VAT z Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej za kontrolowany okres – które zostały zgrane na płytę CD DVD stanowiącą załącznik do protokołu *nr 4*)

- wykaz inwestycji, z których dokonano odliczenia w kontrolowanym okresie – wykaz stanowi załącznik *nr 6* do protokołu.

- wykaz nabyć wykazanych jako środki trwałe w złożonych przez Gminę Ornontowice deklaracjach VAT-7 z dn. 01.12.2014r., za okres 07-12/2010r. - wykaz stanowi załącznik *nr 7* do protokołu. (w w/w zestawieniu błędnie wpisano numery faktur: z 10.11 wpisano 2001-11-10 (winno być: 01/11/2010r.); z 10.12 (wpisano 2002-12-10 (winno być 02/12/2010)); dodatkowo w w/w zestawieniu nie została ujęta faktura zakupowa VAT nr 44/2010 z dn. 17.12.2010r., wyst. przez PROEKO Pracownia Projektowa – opisana w dalszej części protokołu. Według wyjaśnień P. Bogusławy Muras w/w faktura dokumentuje zakupu środka trwałego jest związana z inwestycją, powinna być wykazana jako środek trwały).

- powiązanie nabyć z kontrolowanego okresu ze sprzedażą opodatkowaną (zostało sporządzone przez P. Andrzeja Pietrzak na wykazie inwestycji) – wykaz stanowi załącznik *nr 8* do protokołu (załącznik nr 8 składa się z 1 strony, przy załączniku nr 6 opisano 2 stronę wykazu inwestycji).

- wyliczenie proporcji w formie zestawienie sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej, stanowiące załącznik *nr 9* do protokołu – w/w zestawienie zostało sporządzone i przedłożone przez P. Andrzeja Pietrzak i dotyczy zastosowanej proporcji w 2010r.

Wg wyjaśnień Pana Andrzeja Pietrzak Gmina Ornontowice do odliczenia podatku związanego z zakupami związanymi ze sprzedażą mieszaną zastosowała wskaźnik w wysokości 79%, wg tego wskaźnika Gmina odliczyła wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu.

Analiza danych ujętych w zestawieniu wskazuje, iż do wartości sprzedaży zwolnionej nie wliczono wartości sprzedaży mieszkań (dokonanych w miesiącach: 03, 09, 11/2010r.) zgodnie z przepisem art. 43 § 1 ust. 10 cyt. wyżej ustawy o podatku od towarów i usług oraz pominięto także wartość czynności nie podlegających opodatkowaniem podatkiem od towarów i usług dokonanych między jednostkami własnymi Gminy.

Proporcję zastosowano do podatku naliczonego.

▪ **LIPIEC 2010R.:**

➤ **SPRZEDAŻ:**

Zbiorczy rejestr VAT sprzedaży zamykający się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana według stawek:

- 22%: netto: 35.744,26 zł i VAT: 7.863,11 zł,

- 7%: netto: 140.673,16 zł i VAT: 9.846,63 zł

- dostawa zwolniona od podatku: 49.239,48 zł

Kwoty wykazane w w/w rejestrze są zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za 07/2010r., złożonej przez Gminę Ornontowice NIP 6351829974 w dniu 01.12.2014r.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

W w/w rejestrze ujęto sprzedaż:

PRZEDMIOT OPODATKOWANIA	22%		7%		DOSTAWA ZWOLNIONA OD PODATKU
	Netto	VAT	Netto	VAT	
GIMNAZJUM	327,87	72,13			0,00
ZESPÓŁ SZKOLNO- PRZEDSZKOLNY	98,36	21,64			1.773,01
GMINA	16.191,88	3.562,21			79,58
ZGZG	18.980,15	4.175,13	23.096,16	1.616,63	47.386,89
ZGKIW			114.688,00	8.028,00	
ZUP	146,00	32,00	2.889,00	202,00	
SUMA	35.744,26	7.863,11	140.673,16	9.846,63	49.239,48

Kontrolującym przedłożono rejestry sprzedaży VAT za 07/2010r. z jednostek wskazanych w w/w zbiorczym rejestrze sprzedaży VAT za 07/2010r. według poniższego opisu:

- **Gimnazjum im. Noblistów Polskich**, sporządzony w formie komputerowej, za 7/2010r., zawierającej zapisy w 2 pozycjach na kwoty: Netto 22%: 327,87 zł i VAT: 72,13 zł, według rejestru przedmiot opodatkowania: wynajem Sali na wybory.

Kserokopia rejestrów sprzedaży VAT (sporządzonych do w/w deklaracji z dn. 01.12.2014r.) za: 07, 09, 10, 11, 12/2010r., stanowi załącznik **nr 36** do protokołu.

Kwoty z w/w rejestrów zostały w kwotach zgodnych przeniesione do rejestrów zbiorczych sprzedaży za okres 07 – 12/2010r.

Kontrolujący zwrócili się z prośbą o:

- wskazanie na rzecz kogo dokonano sprzedaży ujętej w w/w rejestrze (w rejestrze nie wskazano kontrahentów)?

- okazanie umów najmu do transakcji ujętych w w/w rejestrze dokumentów źródłowych do w/w rejestru.

- powyższe pytania dotyczyły całego okresu objętego kontrolą tj.: 07 – 12/2010r.

Kontrolującym przesłano za pośrednictwem maila:

- zestawienie transakcji obejmujący kontrolowany okres, sporządzone ręcznie wraz z rejestrami sprzedaży VAT za 07, 09, 10, 11, 12/2010r., na których naniesiono kontrahentów, w przypadku braku opisu pozycja dotyczy sprzedaży na rzecz osoby fizycznej – kserokopia w/w zestawienia wraz z kserokopia w/w rejestrów, stanowią załącznik **nr 37** do protokołu.

Zapisy dotyczące sprzedaży na rzecz osób fizycznych (dot. wynajem Sali) dokonywano na podstawie otrzymanych na rachunek Gimnazjum wpłat dokonanych przez osoby fizyczne, które nie prowadziły działalności za najem Sali.

W w/w zestawieniu wskazano: nr rachunku, datę wystawienia, kontrahenta, datę, kwotę.

W w/w zestawieniu ujęto 4 transakcje z 07/2010r.:

- 16/2010 z dn. 15.07.2010r., kontrahent TAO, 30.07.2010.: 200 zł,

- 17/2010 z dn. 15.07.2010r., kontrahent: ZUP, 30.07.2010r.: brak, - nie zostało wykazane w rejestrach sprzedaży Gimnazjum z uwagi na to, że są to czynności nie podlegające opodatkowaniu między jednostkami Gminy – według wyjaśnień P. Andrzeja Pietrzak, jak wyjaśnił P. Andrzej Pietrzak tak samo postąpiono w następnych kontrolowanych okresach tj. 08 – 12/2010r.

- 18/2010 z dn. 15.07.2010r., kontrahent: UG – sala wybory, 30.07.2010r.: 160 zł,

- 19/2010, kontrahent Starostwo Powiatowe, 3.08.2010r.: 240 zł.

W okazanych do kontroli rejestrze sprzedaży dot. Gimnazjum wykazano rachunki/faktury o numerach: 18/2010 i 19/2010r.

Kserokopie rachunków wystawionych przez Gimnazjum im. Noblistów Polskich NIP 6351598227 w kontrolowanym okresie o niżej wymienionych numerach stanowi załącznik **nr 38** do protokołu.

- nr 16/2010 z dn. 15.07.2010r. wyst. dla Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Wali TAO, rachunek wystawiono na kwotę 200 zł, w w/w rejestrze sprzedaży ujęto w kwocie brutto: 199,94 zł
- nr 18/2010 z dn. 15.07.2010r., wyst. dla Urząd Gminy Ornontowice, rachunek na kwotę 160 zł,
- nr 19/2010 z dn. 27.07.2010r., wyst. dla Starostwo Powiatu Mikołowskiego na kwotę 240 zł.
- nr 21/2010 z dn. 16.08.2010r., wyst. dla Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO na kwotę 200 zł,
- nr 22/2010 z dn. 06.09.2010r., wyst. dla j/w na kwotę 200 zł.
- nr 24/2010 z dn. 12.10.2010r., wyst. dla j/w na kwotę 160 zł.
- nr 26/2010 z dn. 03.11.2010r., wyst. dla j/w na kwotę 160 zł.
- nr 29/2010 z dn. 08.12.2010r., wyst. dla j/w na kwotę 160 zł.
- nr 30/2010 z dn. 13.12.2010r., wyst. dla j/w na kwotę 120 zł
- nr 31/2010 z dn. 13.12.2010r., wyst. dla Europejski Instytut Edukacji ENGRAM SP. Z O.O. na kwotę 210 zł.
- nr 32/2010 z dn. 22.12.2010r., wyst. dla Skup Surowców Wtórnych Zbigniew Klimasa na kwotę 229,05 zł (sprzedaż dotyczyła złomu, po likwidacji m.in. krzesel szkolnych, nogi od krzesel).

Kontrolującym przedłożono:

- **umowę najmu** zawartą w dniu 06.09.2010r., w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice za która działa Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ornontowicach, ul. Zwycięstwa 7c rep. Przez mgr inż. Wojciecha Hoszek – dyrektora Gimnazjum zwanym dalej Wynajmującym a **Stowarzyszeniem Dalekowschodnich Sztuk Wali „TAO”** w Radlinie ul. Korfantego 17 rep. Przez Prezesa Mirosława Barszowskiego, zwanym w dalszej części umowy Najemcą. Wynajmujący wynajmuje pomieszczenia: salę gimnastyczną w Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ornontowicach w roku szkolnym 2010/2011, tj. od dnia 6.09.2010r. do dnia 30.06.2011r. w celu prowadzenia zajęć Kung Fu Wu Shu i samoobrony i pobiera czynsz w wysokości 20,00 zł brutto za każdą godzinę wynajęcia Sali gimnastycznej. W kwocie czynszu uwzględniono koszty energii i innych mediów. Czynsz będzie płatny co miesiąc z dołu, po otrzymaniu faktury, najpóźniej do 20 dnia każdego miesiąca na konto wskazane na fakturze – kserokopia w/w umowy stanowi załącznik **nr 39** do protokołu. Zwrócono się z prośbą o okazanie umowy obejmującej okres od 07/2010 do 05.09.2010r. Umowę dotyczącą w/w okresu opisano oraz kserokopia umowy obejmującej wcześniejszy okres stanowi załącznik do postępowania kontroli nr 6761.

- **umowa najmu** zawarta w dniu 27.08.2010r., pomiędzy Gmina Ornontowice, za która działa Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ornontowicach, ul. Zwycięstwa 7c rep. Przez Dyrektora Gimnazjum – mgr inż. Wojciecha Hoszek zwanym dalej Wynajmującym a **Europejskim Instytutem Edukacji ENGRAM SP. Z O.O.** Kraków, ul. Karpińskiego 22 NIP 6762332318 (zwanym dalej Najemcą). Wynajmujący wynajmuje sale lekcyjną nr 24 w Gimnazjum im Noblistów Polskich w Ornontowicach w terminach:

- rok 2010r.: 08.09, 22.09, 06.10, 20.10, 03.11, 17.11, 01.12, 15.12.2010r.

- rok 2011r.: 05.01, 02.02., 16.02, 02.03, 16.03., 30.03., 13.04., 27.04.2011r.

W godzinach od 15.30 do 17.00 w celu prowadzenia zajęć z wykorzystaniem mnemotechnik i błyskawicznego czytania. Wysokość czynszu ustala się w wysokości 15 zł brutto za każdą

godzinę dydaktyczną wynajęcia Sali. W kwocie tej uwzględniono koszty energii, zużycia sprzętu i utrzymania czystości. Czynsz będzie płatny w dwóch ratach:

- I rata po zakończeniu zajęć w miesiącu grudniu 2010r. do 14 dni od daty otrzymania rachunku, przelewem na wskazany nr rachunku,
- II rata po zakończeniu zajęć w miesiącu kwietniu 2011r., do 14 dni od daty otrzymania rachunku, przelewem na konto wskazane na rachunku.

Kserokopia w/w umowy stanowi załącznik **nr 40** do protokołu.

Zwrócono się z prośbą o okazanie umowy obejmującej okres od 07/2010 do 08.09.2010r.

Zwrócono się z prośbą o okazanie umowy obejmującej okres od 07/2010 do 08.09.2010r.

Umowę dotyczącą w/w okresu opisano oraz kserokopia umowy obejmującej wcześniejszy okres stanowi załącznik do postępowania kontroli nr 6761.

Kontrolującym przedłożono wydruk z konta z kontrolowanego okresu dotyczący zapłat otrzymanych od kontrahentów: Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO; Europejski Instytut Edukacji ENGRAM SP. Z O.O.; O.S.K. MARIO Mariusz Rudnicki Żory; F.H. Rajmund Muller; Powiatowy Uniwersytet Trzeciego Wieku – kserokopia w/w wydruków stanowi załącznik **nr 41** do protokołu.

- **Zespół Szkolno – Przedszkolny**, za 7/2010r., sporządzony w formie komputerowej, na kwoty: 22% netto: 98,36 zł i VAT: 21,64 zł,

- dostawa zwolniona od podatku: 1.773,01 zł.

Według rejestru przedmiot opodatkowania: duplikat legitymacji, najem Sali, opłata za przedszkole.

Zwrócono się z prośbą o okazanie dokumentacji źródłowej do w/w zapisów wraz z umowami.

Kserokopia rejestrów sprzedaży VAT dla Zespołu Szkolno – Przedszkolnego (sporządzonych do w/w deklaracji VAT-7 z dn. 01.12.2014r.) za okres 07 – 12/2010r., stanowi załącznik **nr 72** do protokołu.

Kwoty z w/w rejestrów zostały w kwotach zgodnych przeniesione do rejestrów zbiorczych sprzedaży za okres 07 – 12/2010r.

Kontrolującym przedłożono:

- zestawienie wystawionych w 2010r. przez ZSP rachunków,
- rachunki wystawione w 2010r. z kontrolowanego okresu.

Kserokopia w/w zestawienia oraz rachunków o numerach 06 – 12/2010r., stanowi załącznik **nr 73** do protokołu.

W kontrolowanym okresie 07 – 12/2010r., wystawiono niżej wymienione rachunki:

- rachunek 6/2010 z dn. 30.06.2010r. wyst. dla O.S.K. MARIO NIP 651-104-12-27, na kwotę 120 zł za najem Sali.

- rachunek nr 7/2010 z dn. 20.07.2010r., wyst. na rzecz Firma Handlowa Rajmund Muller NIP 6340003331, za żelazo i stal na kwotę 1672,80 zł (dot. złom po likwidacji m.in. krzesel, nogi od krzesel),

- rachunek nr 8/2010 z dn. 28.09.2010r., wyst. dla O.S.K. MARIO Mariusz Rudnicki NIP 6511041227 za wynajem Sali na kwotę 120 zł – brak w rejestrach sprzedaży za kontrolowane miesiące sporządzony do deklaracji VAT z dn. 01.12.2014r., opisu do dokumentu 8/2010.

- rachunek nr 9/2010 z dn. 26.10.2010r., wyst. dla j/w za wynajem Sali na kwotę 32,94 zł, w rejestrze sprzedaży za 11/2010r. ujęto dokument nr 9/2010 w kwocie brutto: 102 zł

- rachunek nr 10/2010 z dn. 03.11.2010r., wyst. na rzecz Powiatowy Uniwersytet Trzeciego Wieku przy Stowarzyszeniu Wspierania Samorządności NIP 9541002274 za wynajem Sali na kwotę 102 zł - brak w rejestrach sprzedaży za kontrolowane miesiące sporządzony do deklaracji VAT z dn. 01.12.2014r., opisu do dokumentu 10/2010.

- rachunek nr 11/2010 z dn. 02.12.2010r., wyst. na rzecz O.S.K. MARIO NIP 6511041227 za wynajem Sali na kwotę 32,94 zł,
- rachunek nr 12/2010 z dn. 17.12.2010r., wyst. dla Powiatowy Uniwersytet Trzeciego Wieku przy Stowarzyszeniu Wspierania Samorządności NIP 9541002274 za wynajem Sali na kwotę 153 zł.

W przypadku gdy w rejestrach sporządzonych dla ZSP za kontrolowane miesiące nie wskazano kontrahenta, sprzedaż dotyczyła osób fizycznych, które wynajmowały salę gimnastyczną, dokonując wpłat na konto ZSP – według wyjaśnień P. Bogusławy Muras.

Kontrolującym przedłożono umowy do sprzedaży ZSP z kontrolowanego okresu 07 – 12/2010r.:

- *umowę najmu zawartą w dniu 01.10.2010r.*, pomiędzy Gminą Ornontowice, za którą działa Zespół Szkolno – Przedszkolny w Gminie Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7 rep. Przez Dyrektora Zespołu – mgr Gizelę Siedlaczek zwanym dalej Wynajmującym a O.S.K. „MARIO” os. Sikorskiego 15F/8, 44-240 Żory NIP 9541002274 rep. Przez Mariusza Rudnickiego – właściciela zwana w dalszej części umowy Najemcą. Wynajmujący wynajmuje salę lekcyjną w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Gminie Ornontowice w celu przeprowadzenia zajęć prawo jazdy, które odbędzie się w każdy poniedziałek od godziny 17:00 do godziny 18:30. Umowa obowiązuje od 01.10.2010r. do 30.09.2011r.

Wysokość czynszu ustala się w wysokości 5,49 zł brutto za każdą salogodzinę wynajęcia Sali lekcyjnej. Czynsz będzie płatny w terminie 10 dni od daty otrzymania rachunku najpóźniej do 15 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Do w/w umowy przedłożono pismo – dot. rozwiązanie umowy najmu z dniem 31.12.2010r.

Zwrócono się z prośbą o okazanie umowy obejmującej okres od 07/2010 do 30.09.2010r.

Umowę dotyczącą w/w okresu opisano oraz kserokopia umowy obejmującej wcześniejszy okres stanowi załącznik do postępowania kontroli nr 6761.

- *umowę najmu zawartą w dniu 07.10.2010r.*, pomiędzy Gminą Ornontowice, za którą działa Zespół Szkolno – Przedszkolny w Gminie Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7 rep. Przez Dyrektora Zespołu – mgr Gizelę Siedlaczek zwanym dalej Wynajmującym a Powiatowym Uniwersytetem Trzeciego Wieku przy Stowarzyszeniu Wspierania Samorządności ul. Żwirki i Wigury 4a, 43-190 Mikołów NIP 9541002274 rep. Przez Marie Beczała – kierownika Powiatowego Uniwersytetu Trzeciego Wieku zwana w dalszej części umowy Najemcą. Wynajmujący wynajmuje małą salę gimnastyczną w Zespole Szkolno – przedszkolnym w celu prowadzenia zajęć rekreacyjnych dla członków stowarzyszenia powiatu mikołowskiego w terminach (wskazanych w umowie) w godzinach od 16.30 do 18.00 w Wysokość czynszu ustala się w wysokości 17,00 zł brutto za każdą godzinę wynajęcia Sali gimnastycznej. Czynsz będzie płatny w dwóch ratach:

1 rata po zakończeniu zajęć w miesiącu październiku 2010r. do 14 dni od daty otrzymania rachunku, przelewem na konto wskazane na rachunku; 2 rata po zakończeniu zajęć w miesiącu grudniu 2010r. do 14 dni od daty otrzymania rachunku, przelewem na konto wskazane na rachunku.

Kserokopia w/w umów oraz pisma dot. rozwiązanie umowy stanowi załącznik *nr 74* do protokołu.

Kontrolującym przedłożono wydruki z kont, na których wskazano otrzymane zapłaty za rachunki wystawione dla: Powiatowy Uniwersytet Trzeciego Wieku, F.H. Rajmund Muller – kserokopia w/w wydruków stanowi załącznik *nr 75* do protokołu.

- **Urząd Gminy** – ewidencja sprzedaży sporządzona w formie komputerowej, zawierająca 2 strony, zamykająca się kwotami:

- zwolnienia od podatku na kwotę: 79,58 zł,

- sprzedaż ze stawką 22%: netto: 16.191,88 zł i VAT: 3.562,21 zł.

Kwoty z w/w rejestru przeniesiono w kwotach zgodnych do rejestru zbiorczego sprzedaży za 07/2010r.

Kserokopia pierwotnych rejestrów sprzedaży VAT za okres 07 – 12/2010r., sporządzonych dla Urzędu Gminy stanowi załącznik **nr 76** do protokołu.

W rejestrze sprzedaży VAT za 07/2010r., kontrolą objęto pozycje z kwotą VAT ze stawką zw. tj. poz. nr **10** oraz z kwotą VAT powyżej 200 zł tj. poz. nr: **7, 8, 9**.

- **poz. nr 7** – faktura nr 7/07/10 z dn. 13.07.2010r. wyst. na rzecz VATTENFALL Distribution Poland SA, 44-100 Gliwice NIP 6312509863, za przyłącze energii elektrycznej, na kwoty: netto: 14.122,22 zł i VAT: 3.106,89 zł, brutto: 17.229,11 zł, data sprzedaży: 13.07.2010r., termin zapłaty do: 16.08.2010r., sposób zapłaty: przelew – 30 dni od daty dostarczenia faktury.

Do w/w faktury podpisano:

- potwierdzenie odbioru, dostarczenie do Vattenfal w dn. 19.07.2010r.,

- pismo z dn. 09.07.2010r. Wydziału Inwestycji Urzędu Gminy Rontnowice do Wydziału Finansowego i Budżetu z prośbą o wystawienie faktury na kwotę 14122,22 zł netto za wykonanie przyłącza dla zasilania w energię elektryczną oświetlenia boisk sportowych w Ornontowicach przy ul. Akacyjnej.

- umowę sprzedaży nr 5200031622 zawartą w dn. 10.06.2010r., w Gliwicach pomiędzy:

1. Vattenfall Distribution Poland S.A. (Kupujący) a Gminą Ornontowice NIP 9690881619 (Sprzedawca).

Sprzedawca zobowiązał się do sprzedaży Kupującemu następujących elementów przyłącza dla zasilania w energię elektryczną oświetlenia boisk sortowych w Ornontowicach przy ul. Akacyjnej.

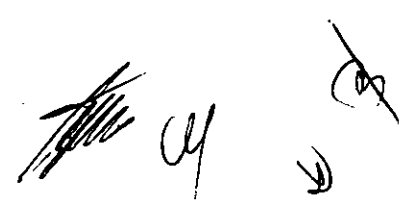
- **poz. nr 8** – faktura VAT nr 8/07/10 z dn. 15.07.2010r., wyst. na rzecz Arteria Centrum Promocji i Kultury, 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26 NIP 9691105231, data sprzedaży: 15.07.2010r., termin zapłaty do 22.07.2010r., sposób zapłaty: przelew. Za energia elektryczna ilość 1 szt., na kwoty: netto: 1223,80 zł i VAT(22%) 269,24 zł, brutto: 1493,04 zł. Na fakturze wskazano: refaktura faktury nr U/07/9000768/0110R z dn. 24.06.2010r., za zużycie energii elektrycznej w trakcie DNI ORNONTOWICE za okres 12.06.2010r. – 13.06.2010r.

Do w/w faktury podpisano:

- Notę korygującą nr 5/2010 z dn. 19.07.2010r., w której wskazano treści korygowane (było: Arteria Centrum Promocji i Kultury, powinno być: Arteria Centrum Kultury i Promocji. Notę wystawiono przez ARTERIA Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach dla Urzędu Gminy Ornontowice,

- kserokopie faktury VAT nr U/07/9000768/0110R z dn. 24.06.2010r., wyst. przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. Gliwice NIP 6312241337, za rozliczenie końcowe z tytułu dostarczenia energii elektrycznej, płatne do 09.07.2010r., na kwoty: netto: 1223,80 zł i VAT: 269,24 zł, brutto: 1493,04 zł, wskazano okres rozliczeniowy.

- pismo Urzędu Gminy Ornontowice z dnia 15.07.2010r., do Wydziału Finansowego i Budżetu z prośbą o wystawienie noty obciążeniowej na jednostkę organizacyjną gminy – Arteria Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach, za wykonanie przyłącza w Parku Gminnym oraz pobór energii elektrycznej w dniach 12 – 13.06.2010r., z okazji organizacji „Dni Ornontowic”.



- **poz. nr 9** – faktura VAT nr 9/07/10 z dn. 15.07.2010r., wyst. na rzecz Arteria Centrum Promocji i Kultury, 43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26 NIP 9691105231, data sprzedaży: 15.07.2010r., termin zapłaty do 22.07.2010r., sposób zapłaty: przelew, za: załączenie/wyłączenie energii elektr., na kwoty: netto: 398,52 zł i VAT(22%) 87,67 zł, brutto: 486,19 zł

Na fakturze wskazano: refaktura faktury nr 4001938 z dnia 24.06.2010 za przyłączenie i odłączenie energii elektrycznej w trakcie DNI ORNONTOWICE za okres 12.06.2010r. – 13.06.2010r.

Do w/w faktury podpisano:

- Notę korygującą nr 6/2010 z dn. 19.07.2010r., w której wskazano treści korygowane (było: Arteria Centrum Promocji i Kultury, powinno być: Arteria Centrum Kultury i Promocji. Notę wystawiono przez ARTERIA Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach dla Urzędu Gminy Ornontowice,

- kserokopie faktury VAT nr 1264016581 z dn. 24.06.2010r., wyst. przez Vattenfall Distribution Poland S.A. Gliwice NIP 6312509863, za wyłączenie – załączenie/dopuszczenie nN Orzesze, ul. Orzeska (Park Gminny), na kwoty: netto: 398,52 zł i VAT: 87,67 zł, brutto: 486,19 zł, data sprzedaży: 24.06.2010r., data płatności: 24.07.2010r., forma płatności przelew.

- **poz. nr 10** – faktura VAT nr 10/07/10 z dn. 30.07.2010r., wyst. na rzecz Urząd Gminy Ornontowice NIP 9690881619, za odsetki od pożyczek mieszkaniowych, na kwoty: netto: 79,58 zł i VAT zw., zapłacono gotówką, termin zapłaty: 30.07.2010r.

Do w/w faktury podpisano pismo wystawione przez Urząd Gminy Ornontowice do Wydziału Finansowego i Budżetu z dn. 26.07.2010r., dot. odsetek od udzielonych pożyczek z ZFSS za m-c VII 2010r. (odsetki od udzielonych pożyczek na cele remontowe mieszkań).

- **Zakład Gospodarki Zasobami Gminy** - ewidencja sprzedaży sporządzona w formie zbroszurowanej, za 07/2010r., zawierająca zapisy w 2 pozycjach, na kwoty:

- zwolniona od podatku: 47.386,89 zł,

- sprzedaż ze stawką 7%: netto: 23.096,16 zł i VAT: 1.616,63 zł,

- sprzedaż ze stawką 22%: netto: 18.980,15 zł i VAT: 4.175,13 zł,

Kserokopia w/w ewidencji sprzedaży dal ZGZG za okres 07 – 12/2010r. stanowi załącznik **nr 10** do protokołu.

W pozycji nr 1 w/w ewidencji ujęto zestawienie faktur, które w kwotach zgodnych przeniesiono do w/w ewidencji, w pozycji nr 2 wystawiono fakturę wewnętrzną na kwoty: netto: 71,50 zł i VAT: 7%: 5,00 zł.

Kontrolą z w/w ewidencji poddano 3 losowo wybrane faktury wystawione 2 na podmioty prowadzące działalność, 1 na osobę fizyczną według poniższego opisu. Wszystkie kontrolowane faktury zostały w kwotach zgodnych ujęte w w/w zestawieniu faktur. Na fakturach kontrolowanych wskazano sprzedawcę: Zakład Gospodarki Zasobami Gminy NIP 9691158492.

- faktura VAT nr F-1100-2010/FW z dn. 01.07.2010r., wyst. na rzecz Marszolik Dariusz Aleksandra Ornontowice bez nr NIP, za m.in.: centralne ogrzewanie, czynsz, domofon, odpady, zimna woda, ścieki zimna woda, żarówki; łącznie na kwoty: netto: 573,13 zł i VAT: 34,85 zł, brutto: 607,98 zł, w tym:

- ze st. Zw: netto: 313,34 zł;

- ze st. 22%: netto: 111,08 zł i VAT: 24,44 zł;

- ze st. 7%: netto: 148,71 zł i VAT: 10,41 zł.

Sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 15.07.2010r., data sprzedaży: 01.07.2010r.

- faktura VAT nr F-1300-2010/FW z dn. 01.07.2010r., wyst. na rzecz Serwis Aparatury Medycznej – Bernard Mryka, 43-197 Mikołów, Starokościelna 17 NIP 6351064069, za czynsz – powierzchnia handlowa, ilość 40 m², na kwoty: netto: 601,50 zł i VAT(22%) 132,33 zł, sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 25.07.2010r., data sprzedaży: 01.07.2010r.

- faktura VAT nr F-1299-2010/FW z dn. 01.07.2010r., wyst. na rzecz: Poczta Polska S.A., ul. Stawki 2, 00-940 Warszawa Region Infrastruktury w Katowicach, 40-001 Katowice, Poczta 9 NIP 5250007313, za:

- czynsz – powierzchnia handlowa ilość 65,70m²,

- czynsz – powierzchnia magazynu ilość 23,30

Łącznie na kwoty: netto: 1.090,35 zł i VAT(22%) 239,88 zł, termin zapłaty: 25.07.2010r., sposób zapłaty: przelew, data sprzedaży: 01.07.2010r.

- **Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej**, sporządzony za okres: 01 – 31.07.2010r. w formie komputerowej, zawierający 147 stron, zamykający się kwotami: sprzedaż netto 7%: 114.688,8 i VAT(7%) 8.027,80 zł, razem brutto: 122.716,69 zł.

Wydruk z w/w rejestru pierwszej i ostatniej strony stanowi załącznik *nr 21* do protokołu.

Kontrolą objęto 3 losowo wybrane faktury z rejestru, tj. 2 wystawione dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą oraz 1 dla osoby fizycznej, która nie prowadziła działalności gospodarczej.

- faktura VAT nr **F-8469-2010/FA** z dn. 15.07.2010r., wyst. dla Przedsiębiorstwo Wielobranżowe, Usługi Transportowe Bączkiewicz Marek, NIP 9690953827 Ornontowice, za:

1. opłata stała netto: 4,00 zł i VAT(7%) 0,28 zł,

2. zimna woda netto: 195,50 zł i VAT(7%) 13,68 zł,

Łącznie faktura na kwoty: netto: 199,50 zł i VAT(7%) 13,96 zł, brutto: 213,46 zł, data sprzedaży: 30.06.2010r., termin zapłaty: 29.07.2010r., okres rozliczeniowy: 01-30.06.2010r.

Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży za 07/2010r., na stronie nr 121.

- faktura VAT nr **F-8470-2010/FA** z dn. 15.07.2010r., wyst. dla „INSTALATOR” Zygmunt Kowalski Ornontowice NIP 9690150608, za:

1. opłata stała netto: 4,00 zł i VAT(7%) 0,28 zł,

2. zimna woda netto: 70,38 zł i VAT(7%) 4,93 zł,

Łącznie faktura na kwoty: netto: 74,38 zł i VAT(7%) 5,21 zł, brutto: 79,59 zł, data sprzedaży: 30.06.2010r., termin zapłaty: 29.07.2010r., okres rozliczeniowy: 01-30.06.2010r.

Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży za 07/2010r., na stronie nr 121.

- faktura VAT nr **F-8140-2010/FW** z dn.01.07.2010r., wyst. na rzecz Mazurek Wojciech, Bożena Ornontowice, ul. Zwycięstwa 64A, bez nr NIP, za: 1. opłata stała netto: 4,00 zł i VAT(7%) 0,28 zł,

2. zimna woda netto: 54,74 zł i VAT(7%) 3,83 zł,

Łącznie w/w fv na kwoty: netto: 58,74 zł i VAT(7%) 4,11 zł, brutto: 62,85 zł, data sprzedaży: 01.07.2010r., termin zapłaty: 20.07.2010r., sposób zapłaty: przelew, okres rozliczeniowy: 01.07.2010r.

Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży VAT za 07/2010r., na stronie 83.

- **Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych**, ewidencja sprzedaży prowadzona w formie broszurowej, ręcznie, za 07/2010r., zamykająca się kwotami:

- zwolniona od podatku: 476,00 zł,

- ze stawką 7%: netto: 2.889,25 zł i VAT: 202,25 zł,

- ze stawką 22%: netto: 146,36 zł i VAT: 32,20 zł.

Kserokopia w/w ewidencji za kontrolowany okres 07 -12/2010r., stanowi załącznik **nr 13** do protokołu.

W w/w ewidencji ujęto w poz. nr 1 i 2 faktury sprzedaży wystawione odpowiednio na rzecz Urzędu Gminy oraz na rzecz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, w pozycji nr 3 ujęto zapis: wpływy kasa 1 01027225, w pozycji nr 4 ujęto zapis: opłata za przedszkole.

Kontrolą objęto zapis nr 3, w którym ujęto miesięczny fiskalny raport okresowy za 07/2010r., z kasy nr 1, na którym stwierdzono:

- sprzedaż B 7% netto 203,74zł i VAT 14,26zł

Łącznie należność 218,00zł, ilość paragonów 2

- kasa nr 2 – brak transakcji

- kasa nr 3 – brak transakcji

➤ **ZAKUP:**

Zbiorczy rejestr VAT, zamykający się kwotami:

- podstawa opodatkowania – ŚT: 79.000,00 zł i VAT – ŚT: 13.730,20 zł,

- podatek podstawa opodatkowania – zakupy pozostałe: 124.399,51 zł i VAT – zakupy pozostałe: 12.245,67 zł.

Kwoty wykazane w w/w rejestrze są zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za 07/2010r., złożonej przez Gminę Ornontowice NIP 6351829974 w dniu 01.12.2014r.

W w/w rejestrze ujęto odliczenia z podmiotów:

- **GMINA** na kwotę: *środki trwałe*: netto: 79.000,00 zł i VAT: 13.730,20 zł

zakupy pozostałe: netto: 13.096,81 zł i VAT: 2.264,38 zł

- **ZGKiW** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 89.941,52 zł i VAT: 7.292,87 zł,

- **ZUP** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 1.342,18 zł i VAT: 127,42 zł,

- **ZGZG** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 20.019,00 zł i VAT: 2.561,00 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kontrolującym przedłożono szczegółowe rejestry według poniższego opisu:

- **GMINA ORNONTOWICE NIP 6351829974** – rejestr zakupów VAT za 07/2010r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej 3 strony, zapisy w pozycjach nr 1 – 24, zamykający się kwotami:

Razem brutto: 112.343,11 zł, netto: 92.096,81 zł i VAT: 20.246,30 zł – zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

- zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną: 0 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi załącznik **nr 77** do protokołu.

W pozycji nr 11 i 19 ujęto zakup środków trwałych. Do kwot ujętych w rejestrze zbiorczym zakupów VAT za 07/2010r., dla kwot podatku naliczonego zastosowano proporcję 79 %.

Kontrolującym przedłożono:

- pierwotny rejestr zakupów VAT za 07/2010r., którego kserokopia stanowi załącznik **nr 78** do protokołu.

- kserokopie faktur zakupów VAT ujętych w skorygowanym rejestrze zakupów dla Gminy Ornontowice, które stanowią załącznik **nr 79** do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycje dotyczące środków trwałych tj. poz. nr 11, 19 oraz 4 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. poz. nr: 3, 5, 9.

- **poz. nr 11 – środki trwałe** – faktura VAT nr 38/2010 z dn. 08.07.2010r., wyst. przez Usługi budowlane Dariusz Beier NIP 6421081890, ul. Komisji Edukacji Narodowej 31B, 44-207 Rybnik, za wykonanie projektu remontu dachu Zespołu Szkolno – Przedszkolnego – Szkoła Podstawowa – dokumentacja projektowa wraz z przedmiarami robót, kosztorysem inwestorskim oraz specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych PKWU/PKOB: 71.12.20.0, na kwoty: netto: 4000,00 zł i VAT: 880,00 zł, brutto: 4.880,00 zł, nabywca: Gmina Ornontowice NIP 9690881619.

W/w fakturę ujęto w rejestrze jako zakup opodatkowany związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

Na odwrocie faktury opisano: potwierdza się wykonanie dokumentacji projektowej wraz z przedmiarem robót, kosztorysem inwestorskim oraz specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót dla zadania PN.: Modernizacja dachu Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Ornontowicach – Szkoła Podstawowa, zgodnie z umową nr **WZP.RU – 165/10 z dnia 01.07.2010r.**

Zwrócono się z prośbą o okazanie w/w umowy.

Kserokopia umowy nr WZP.RU – 165/10 stanowi załącznik **nr 80** do protokołu.

- **poz. nr 19 – środki trwałe** – faktura VAT nr 09/B/2010 z dn. 20.07.2010r., wyst. przez P.P.H.U. ROBIREX Roman Biernacki, 44-105 Gliwice – Żerniki, ul. Wigilijna 28 NIP 6310202586, za termomodernizacja Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 7 zgodnie z umową nr WZP.RU – 170/09 oraz harmonogramem, na kwoty: netto: 75.000,00 zł i VAT(22%: 16.500,00 zł, brutto: 91.500,00 zł, nabywca: Urząd Gminy Ornontowice NIP 9690881619, sposób zapłaty: przelew, 30 dni, data sprzedaży: 20.07.2010r.

W/w fakturę ujęto w rejestrze jako zakup opodatkowany związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się wykonanie części robót zgodnie z Umową zawartą z Wykonawcą nr WZP.RU-170/09 z dnia 15.10.2009r.

Do w/w faktury przedłożono potwierdzenie operacji,

- protokół odbioru wykonanych elementów robót obiektu z dn. 20.07.2010r.

- umowę nr **WZP.RU-170/09 z 15.10.2009r.**

Kserokopia dokumentów dołączonych do w/w faktury stanowi załącznik **nr 81** do protokołu.

- **poz. nr 3** – faktura VAT nr IT/012/06/10 z dn. 30.06.2010r., wyst. przez Przedsiębiorstwo Techniczne „BRASCO” Marek Janczewski, 41-800 Zabrze, Zaolziańska 11 NIP 6331680090, za obsługa informatyczna wg umowy, na kwoty: netto: 1.245,00 zł i VAT(22%) 273,90 zł i brutto: 1.518,90 zł, nabywca: Urząd Gminy Ornontowice NIP 9690881619.

- **poz. nr 5** – faktura VAT nr 426/10 , data sprzedaży: 30.06.2010r., wyst. przez Centrum Szkoleniowo – Doradcze LENAX Andrzej Lenczewski, 44-100 Gliwice, ul. Zygmunta Starego 5 NIP 6310109734, za doradztwo w zakresie bhp za miesiąc 06/2010 na kwoty: netto: 1.050,00 zł i VAT: 231,00 zł, brutto: 1281,00 zł

- **poz. nr 9** – faktura VAT nr FR/20826/0610S/R z dn. 30.06.2010r., wyst. przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. Gliwice NIP 6312241337, za rozliczenie z tytułu energii elektrycznej: Urząd Gminy Ornontowice, Zwycięstwa, za okres 01.06.2010 – 30.06.2010r., na kwoty: netto: 2996,75 zł i VAT: 659,29 zł, brutto: 3656,04 zł, miesiąc sprzedaży: 06/2010r., termin płatności: do 20.07.2010r.



- Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej NIP 6351636896 – rejestr zakupów VAT sporządzony w formie komputerowej, zawierającej 3 strony, zapisy w 27 pozycjach, na kwoty:

- zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 89.941,52 zł i VAT 7.292,87 zł, brutto: 97.234,39 zł.

Kserokopia w/w rejestru wraz z kserokopiami faktur zakupu VAT ujętymi w w/w rejestrze w pozycjach nr 1 – 9, 10 – 27 oraz z kserokopią rejestru pierwotnego zakupów VAT za 07/2010r., stanowi załącznik **nr 27** do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. poz. nr: **9, 17, 20.**

- **poz. nr 9** – faktura VAT nr W001105/10/SE z dn. 30.06.2010r., wyst. przez Górnosląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów Spółka Akcyjna, NIP 6340128788 Katowice, za dostawę wody, za przyrząd POM, łącznie na kwoty: netto: 80.505,50 zł i VAT: 5.635,39 zł, brutto: 86.140,89 zł, termin płatności: 14.07.2010r. Data wpływu do ZGWiW.: 05.07.2010r.

- **poz. nr 17** – faktura VAT nr FA/1647/2010/2 z dn. 08.07.2010r., wyst. przez SANIT SP. Z O.O., Gliwice NIP 6310102784, za opaska naprawcza, łącznie na kwoty: netto: 2.356,00 zł i VAT: 518,32 zł, brutto: 2874,32 zł. Data wpływu: ZGWiK: 08.07.2010r.

Do faktury dopięto dok. Kontrola wstępna wydatków z dn. 25.06.2010r., w której wskazano: cel lub przeznaczenie zakupu: zakupione materiały zostaną wykorzystane w celu usuwania awarii na sieci wodociągowej.

- **poz. nr 20** – faktura VAT nr: F-53-2010/FA z dn. 27.07.2010r., wyst. przez Biuro Doradztwa Ekonomicznego „GWIMAG” Gliwice NIP 6311025844, za wykonanie nowej opcji w systemie f-k „DekretJ” (eksport sprawozdań dl pliku XML), na kwoty: netto: 600,00 zł i VAT: 132,00 zł, brutto: 732,00 zł.

Data wpływu Zgiń: 27.07.2010r.

W pierwotnym rejestrze zakupów VAT za 07/2010r. została ujęta faktura VAT nr F-8378-2010/FA z dn. 01.07.2010r., wyst. przez ZGKiW NIP 6351636896 na rzecz ZGKiW NIP 6351636896, za opłata stała, zimna woda, łącznie na kwoty: netto: 41,01 zł i VAT(7%) 3,29 zł, brutto: 50,30 zł, za okres rozliczeniowy: 01 – 30.06.2010r., termin zapłaty: 15.07.2010r., data sprzedaży: 30.06.2010r. uwagi: oczyszczalnia ścieków.

W/w faktura nie została ujęta w skorygowanym rejestrze zakupów VAT za 07/2010r.

Kserokopia w/w faktury stanowi załącznik **nr 28** do protokołu.

- Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych NIP 6351627940, rejestr zakupów VAT sporządzony w formie komputerowej zawierającej 1 stronę zapisy w 4 pozycjach, na kwoty:

- zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 1.342,18 zł i VAT: 127,42 zł, brutto: 1.469,60 zł.

Kserokopia w/w rejestru wraz z kserokopią faktur ujętych w pozycjach nr 1, 2, 4 w/w rejestru stanowi załącznik nr ujętych w nim faktur stanowi załącznik **nr 14** do protokołu.

Do kontroli wybrano 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. poz. nr **2, 3, 4.**

- **poz. nr 2** – faktura VAT nr 7801/10 z dn. 30.06.2010r., wyst. przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Ganswinkel Górny Śląsk Sp. z o.o., Gliwice NIP 6410012603 za wywóz nieczystości – poj. 1100l – co 14 d KZ, termin płatności: 14.07.2010r., data sprzedaży: czerwiec 2010r., opłata za okres: 01 – 30.06.2010r., faktura na kwoty: netto: 242,00 zł i VAT: 16,94 zł, brutto: 258,94 zł.

- **poz. nr 3** – w rejestrze ujęto art. żywnościowe na kwotę netto: 821,76 zł i VAT: 49,23 zł, brutto: 870,99 zł.

Zapisu zbiorczego dokonano na podstawie rejestru zakupu magazyn 1 w kwotach netto: 821,76 zł i VAT: 49,23 zł.

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe obejmujący m. in.:

- *magazyn nr 1* – drożdże, dżem, frytki, chleb słonecznikowy, kasza manna, kasza kukurydziana, olej, oliwa, pietruszka, pieczarki, pomidory, filet z kurczaka, herbata, kielbasa wiejska, winerki, żeberka.

- *magazyn nr 2* – brak

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in.:

- Gosp. Rolno – Warzywno A. Ławik Wierzbie 56, 32-250 Charsznica NIP 6591043552;

- Sklep spoż. – przem. Szykarczok ul. Zwycięstwa 1, 43-178 Ornonotowice NIP 9690015276,

- Piekarnia Ciastkarnia T. Barański 43-178 Ornonotowice, ul. Orzeska 90 NIP 6420028706

- **poz. nr 4** – faktura VAT nr 135/2010 z dn. 30.07.2010r., wyst. przez Kancelaria Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy Orzesze NIP 6351170245 za obsługa prawna za mc 07/2010 na kwoty: netto: 220,00 zł i VAT: 48,40 zł, brutto 268,40 zł, sposób zapłaty: przelew, termin: 14 dni.

- **Zakład Gospodarki Zasobami Gminy** – ewidencja sporządzona ręcznie w formie broszurowej za 07/2010r., zawierająca zapisy w 4 pozycjach zamykająca się kwotami:

Netto 7%: 12.288,24 zł i VAT(7%) 860,18 zł,

Netto 22%: 7.730,76 zł i VAT(22%) 1.700,76 zł.

Kserokopia w/w ewidencji za kontrolowany okres 07 - 12/2010r., stanowi załącznik **nr 12** do protokołu.

Kontrolą objęto 3 największe faktury zakupu ujęte w rejestrze nabyć. Na kontrolowanych fakturach nabywcą był Zakład Gospodarki Zasobami Gminy NIP 9691158492:

- **poz. nr 4** – faktura VAT nr FV/432/E/10 z dn. 30.06.2010r., wyst. przez Zakład Produkcji Ciepła Żory Spółka z o.o., Żory NIP 6511544661, za:

1. opłata stała – moc zamówiona, 2. opłata stała – przesył, 3. opłata zmienna – przesył, 4. opłata za ciepło, 5. opłata za nośnik ciepła; łącznie faktura na kwoty: netto: 7.730,76 zł i VAT(22%) 1.700,76 zł, brutto: 9.431,52 zł, data sprzedaży: 30.06.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 14 dni od daty wystawienia faktury tj. 14.07.2010r., rozliczenie sprzedaży energii cieplnej za miesiąc czerwiec 2010r.

Do faktury dołączono protokół z odczytu liczników ciepła zabudowanych w węzłach ciepłych budynku przy ul. Żabik 9, 11, 13 + C.W.U.

- **poz. nr 3** – faktura VAT nr F – 8383-2010/FA z dn. 02.07.2010r., wyst. przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornonotowice NIP 6351636896, za 1. opłata stała, 2. zimna woda; łącznie na kwoty: netto: 6.353,84 zł i VAT: 444,77 zł, brutto: 6798,61 zł, termin zapłaty: 16.07.2010r., data sprzedaży: 30.06.2010r., za okres rozliczeniowy od dnia 01.06.2010 do 30.06.2010r.

Na odwrocie faktury opisano: potwierdzam zapłatę faktury za dostawę wody zimnej do budynku wielomieszkańowego przy ul. Żabik 9-11-13 za okres 6/10.

- **poz. nr 1** – faktura VAT nr /8031/10 z dn. 30.06.2010r., wyst. przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gansewinkel Górny Śląsk Sp. z o.o. Ruda Śląska NIP 6410012603 za wywóz odpadów z pojemników KP-7 ilość 12 szt., łącznie na kwoty: netto: 3.720,00 zł

i VAT: 260,40 zł, brutto: 3.980,40 zł, data sprzedaży: czerwiec 2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności: do 21.07.2010r.

Na odwrocie faktury opisano m.in.: potwierdzam zapłatę faktury za wywóz nieczystości stałych za okres 6/10 – dotyczy budynku wielorodzinnego przy ul. Żabik 9-11-13.

▪ **SIERPIEŃ 2010R.:**

➤ **SPRZEDAŻ:**

Zbiorczy rejestr VAT sprzedaży zamykający się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana według stawek:
- 22%: netto: 20.800,32 zł i VAT: 4.575,55 zł,
- 7%: netto: 141.297,14 zł i VAT: 9.890,46 zł
- dostawa zwolniona od podatku: 47.471,71 zł

Kwoty wykazane w w/w rejestrze są zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za 08/2010r., złożonej przez Gminę Ornontowice NIP 6351829974 w dniu 01.12.2014r.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

W w/w rejestrze ujęto sprzedaż:

PRZEDMIOT OPODATKOWANIA	22%		7%		DOSTAWA ZWOLNIONA OD PODATKU
	Netto	VAT	netto	VAT	
GIMNAZJUM	0		0		0
ZESPÓŁ SZKOLNO- PRZEDSZKOLNY	1.371,15	301,65			9,00
GMINA	447,34	98,41			75,82
ZGZG	18.981,83	4.175,49	22.866,14	1.600,46	47.386,89
ZGKIW			118.431,00	8.290,00	
ZUP	0		0		0
SUMA	20.800,32	4.575,55	141.297,14	9.890,46	47.471,71

Kontrolującym przedłożono szczegółowe rejestry według poniższego opisu:

Brak rejestru sprzedaży dla GIMNAZJUM za 08/2010r. - w rejestrze zbiorczym wykazano 0,00 zł.

- Zespół Szkolno – Przedszkolny, za 8/2010r., sporządzony w formie komputerowej, na kwoty: 22% netto: 1.371,15 zł i VAT: 301,65 zł,

- dostawa zwolniona od podatku: 9,00 zł.

Według rejestru przedmiot opodatkowania: duplikat legitymacji, sprzedaż złomu.

- Urząd Gminy – ewidencja sprzedaży sporządzona w formie komputerowej, zawierająca 2 strony, zamykająca się kwotami:

- zwolnienia od podatku na kwotę: 75,82 zł,

- sprzedaż ze stawką 22%: netto: 447,34 zł i VAT: 98,41 zł,

Kwoty z w/w rejestru ujęto w kwotach zgodnych w zbiorczym rejestrze sprzedaży VAT za 08/2010r.

W rejestrze sprzedaży VAT za 08/2010r., kontrolą objęto pozycje z kwotą VAT ze stawką zw. tj. poz. nr 10 oraz 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. pozycje nr 1, 3, 5.

- **poz. nr 1** – faktura VAT 1/08/10 z dn. 03.08.2010r., wyst. na rzecz NZOZ „A-DENT” Anna Konieczny, 43-178 Ornontowice, ul. Klasztorna 1 NIP 9691134020, za czynsz najmu lokalu przy ul. Klasztornej 1 na kwoty: netto: 185,60 zł i VAT(22%): 40,83 zł, brutto: 226,43 zł, data

- sprzedaży: 03.08.2010r., termin zapłaty: 25.08.2010r., środek zapłaty: przelew, uwaga na fakturze: czynsz najmu za miesiąc sierpień 2010r.

- **poz. nr 3** – faktura VAT 308/10 z dn. 03.08.2010r., wyst. na rzecz Kochanek Paweł, 43-178 Ornontowice, ul. Cyprysowa 11 bez nr NIP, za dzierżawa gruntu przy ul. Cyprysowej, na kwoty: netto: 72,51 zł i VAT(22%) 15,95 zł, brutto: 88,46 zł, data sprzedaży: 03.08.2010r., termin zapłaty do: 25.08.2010r., uwaga na fakturze: czynsz najmu za miesiąc sierpień 2010r.

- **poz. nr 5** – faktura VAT 5/08/10 z dn. 03.08.2010r, wyst. na rzecz RUCH S.A. Warszawa 00-958, ul. Wronia 23 Śląski Region Sprzedaży z siedzibą w Katowicach NIP 526025047, za czynsz dzierżawny gruntu pod pawilonem handlowym, na kwoty: netto: 100,00 zł i VAT(22%) 22,00 zł, brutto: 122,00 zł.

- **poz. nr 10** – faktura VAT nr 7/08/10 z dn. 30.08.2010r., wyst. na rzecz Urząd Gminy Ornontowice NIP 9690881619, za odsetki od pożyczek mieszkaniowych, na kwoty: netto: 75,82 zł i VAT zw., sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: do 30.08.2010r., data sprzedaży: 30.08.2010r., zapłacono 75,82 zł.

Do w/w faktury dołączono:

- pismo Urzędu Gminy Ornontowice do Wydziału Finansowego i Budżetu z dn. 23.08.2010r., dot. odsetek od udzielonych pożyczek na cele remontowe mieszkań z ZFŚS za m-c 08/2010r.

- **Zakład Gospodarki Zasobami Gminy** - ewidencja sprzedaży sporządzona w formie zbroszurowanej, za 08/2010r., zawierająca zapisy w 2 pozycjach, na kwoty:

- zwolniona od podatku: 47.386,89 zł,

- sprzedaż ze stawką 7%: netto: 22.866,14 zł i VAT: 1.600,46 zł,

- sprzedaż ze stawką 22%: netto: 18.981,83 zł i VAT: 4.175,49 zł,

W pozycji nr 1 w/w ewidencji ujęto zestawienie faktur, które w kwotach zgodnych przeniesiono do w/w ewidencji, w pozycji nr 2 wystawiono fakturę wewnętrzną na kwoty: netto: 129,44 zł i VAT: 7%: 9,06 zł.

Kontrolą z w/w ewidencji poddano 3 losowo wybrane faktury wystawione 2 na podmioty prowadzące działalność, 1 na osobę fizyczną według poniższego opisu. Wszystkie kontrolowane faktury zostały w kwotach zgodnych ujęte w w/w zestawieniu faktur. Na fakturach kontrolowanych wskazano sprzedawcę: Zakład Gospodarki Zasobami Gminy NIP 9691158492.

- faktura VAT nr F-1520-2010/FW z dn. 02.08.2010r., wyst. na rzecz: Kiosk Handlowy Barbara Puskarska, 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 2B NIP 6351199935, za:

1. czynsz – powierzchnia handlowa ilość 11,40 m²,

2. czynsz - powierzchnia magazynu ilość 11,50 m²

Łącznie na kwoty: netto: 222,75 zł i VAT (22%): 49,01 zł, sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 25.08.2010r., data sprzedaży: 02.08.2010r.

- faktura VAT nr F-1519-2010/FW z dn. 02.08.2010r., wyst. na rzecz Jastrzębska Spółka Węglowa S.A. KWK BUDRYK 43-178 Ornontowice, ul. Zamkowa 10 NIP 6330005110 za ciepła woda na kwoty: netto 1.177,57 zł i VAT(7%) 82,43 zł, PKWU 41.00.20, sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 25.08.2010r., data sprzedaży: 02.08.2010r.

- faktura VAT nr F-1313-2010/FW z dn. 02.08.2010r., wyst. na rzecz: Kazimierczak Wojciech Jolanta 43-178 Ornontowice, ul. Akacyjowa 11 6, bez nr NIP, za m.in.: czynsz, centralne ogrzewanie, zimna woda: łącznie na kwoty: netto: 627,38 zł i VAT: 36,62 zł,

W tym:

- ze st. Zw: netto: 400,31 zł,
- ze st. 22%: netto: 138,16 zł i VAT(22%) 30,40 zł,
- ze st. 7%: 88,91 zł i VAT(7%) 6,22 zł,
Termin zapłaty: 15.08.2010r., sposób zapłaty: przelew, data sprzedaży: 0.08.2010r.

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, sporządzony w formie komputerowej, za okres 01.08.2010 – 31.08.2010, zawierający 146 stron, zamykający się kwotami: sprzedaż netto 7%: 118.431,3 i VAT(7%) 8.289,77 zł, razem brutto: 126.721,16 zł.
Kserokopia pierwszej i ostatniej strony w/w rejestru stanowi załącznik **nr 22** do protokołu.
Z rejestru wybrano do kontroli 3 losowo wybrane faktury, 2 dot. podmiotów prowadzących działalność, 1 dot. podmiotu, który nie prowadzi działalności.:

- faktura VAT nr **F-9587-2010/FA** z dn. 03.08.2010r., wyst. dla Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Przyszowice NIP 9691393388, za:
1. opłata stała netto: 4,00 zł i VAT(7%) 0,28 zł,
2. opłata stała 2 netto: 50,00 zł i VAT(7%) 3,50 zł,
3. zimna woda netto: 140,76 zł i VAT(7%) 9,85 zł,
4. zimna woda 4 netto: 35.239,56 zł i VAT(7%) 2466,77 zł,
łącznie na kwoty: netto: 35.434,32 zł i VAT(7%) 2.480,40 zł, brutto: 37.914,72 zł, data sprzedaży: 31.07.2010r., termin płatności: 17.08.2010r., okres rozliczeniowy: 01-31.07.2010r.
Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży za 08/2010r., na stronie nr 116.

- faktura VAT nr **F-9608-2010/FA** z dn. 03.08.2010r., wyst. dla F.H.U. „IWAS” Grzesiek Sebastian, Ornontowice NI 6331371319, za:
1. odprowadzanie ścieków netto: 36,40 zł i VAT(7%) 2,55 zł,
2. opłata stała netto: 4,00 zł i VAT(7%) 0,28 zł,
3. zimna woda netto: 39,10 zł i VAT(7%) 2,74 zł,
łącznie na kwoty: netto: 79,50 zł i VAT(7%): 5,57 zł, brutto: 85,07 zł. Termin płatności: 17.08.2010r., okres rozliczeniowy: 01-31.07.2010r., data sprzedaży: 31.07.2010r.
Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży za 08/2010r., na stronach: 118, 144.

- faktura VAT nr **F-9387-2010/FW** z dn. 02.08.2010r., wyst. na rzecz Staszewski Łukasz, Anna, Ornontowice, Jarzębinowa 31 bez nr NIP, za:
1. odprowadzenie ścieków netto: 43,68 zł i VAT(7%) 3,06 zł,
2. opłata stała netto: 8,00 zł i VAT(7%) 0,56 zł,
3. zimna woda netto: 46,92 zł i VAT(7%) 3,28 zł,
Łącznie fv na kwoty: netto: 98,60 zł i VAT(7%) 6,90 zł, brutto: 105,50 zł, termin płatności: 20.08.2010r., data sprzedaży: 02.08.2010r., okres rozliczeniowy: do 02.08.2010r.
Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży VAT za 08/2010r., na stronach: 142, 93.

➤ **ZAKUP:**

Zbiorczy rejestr VAT, zamykający się kwotami:

- podstawa opodatkowania – ŚT: 47.000,00 zł i VAT – ŚT: 10.340,00 zł,
- podatek podstawa opodatkowania – zakupy pozostałe: 172.930,94 zł i VAT – zakupy pozostałe: 21.129,67 zł.

Kwoty wykazane w w/w rejestrze są zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za 08/2010r., złożonej przez Gminę Ornontowice NIP 6351829974 w dniu 01.12.2014r.

W w/w rejestrze ujęto odliczenia z podmiotów:

- **GMINA** na kwotę: *środki trwałe*: netto: 47.000,00 zł i VAT: 10.340,00 zł
zakupy pozostałe: netto: 34.086,45 zł i VAT: 5.924,23 zł

- **ZGKiW** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 118.752,18 zł i VAT: 12.386,72 zł,

- **ZUP** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 3.068,31 zł i VAT: 638,72 zł,

- **ZGZG** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 17.024,00 zł i VAT: 2.180,00 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kontrolującym przedłożono szczegółowe rejestry według poniższego opisu:

- **GMINA ORNONTOWICE** – rejestr zakupów VAT za 08/2010r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej 3 strony, zapisy w pozycjach nr 1 – 23, zamykający się kwotami: Razem brutto: 98.925,47 zł, netto: 81.086,45 zł i VAT: 17.839,02 zł

W tym:

- zakupu opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną: netto: 47.000,00 zł i VAT: 10.340,00 zł, brutto: 57.340,00 zł,

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną: netto: 34.086,45 zł i VAT: 7.499,02 zł, brutto: 41.585,47 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

W pozycji nr 7 w/w ujęto środek trwały.

Kserokopia w/w rejestru stanowi załącznik *nr 82* do protokołu.

Zakup środka trwałego wykazano w rejestrze zbiorczym zakupów VAT za 08/2010r. w całości, do zakupów pozostałych w zakresie podatku naliczonego w rejestrze zbiorczym zakupów VAT za 08/2010r., zastosowano proporcję 79%.

Kontrolującym przedłożono kserokopie faktur zakupów VAT ujętych w w/w rejestrze, które stanowią załącznik *nr 83* do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto pozycje dotyczące środków trwałych tj. poz. nr 7 oraz 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. poz. nr: **3, 8, 14.**

- **poz. nr 7 - środki trwałe** – faktura VAT nr 28/513/10 z dn. 30.07.2010r., wyst. przez Biuro Projektów Gospodarki Wodno – Ściekowej HYDROSAN SPÓŁKA Z O.O., Gliwice NIP 6310101046 nabywca: Gmina Ornontowice NIP 9690881619, za projekt budowlano – wykonawczy mechaniczno – biologicznej oczyszczalni ścieków ORNONTOWICE – PÓLNOC 1. poz. 3 harmonogramu – opracowanie wielobranżowe projektu budowlanego z informacją BIOZ, na kwoty: netto: 47.000,00 zł i VAT(22%) 10.340,00 zł, brutto: 57.340,00 zł, nr umowy: WZP.RU.34-50/09.

W/w nabycie ujęto w rejestrze jako nabycie opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

Na odwrocie w/w faktury wpisano: potwierdza się części prac projektowych projektu Pt. PB-W oczyszczalni ścieków „Ornontowice – Północ” w Ornontowicach, zgodnie z umową nr **WZP.RU.34-50/09 z dn. 12.03.2009r.**

Do w/w faktury podpisano:

- umowę nr WZP.RU.34-50/09 o wykonanie prac projektowych z dn. 12.03.2009r.

Kserokopia w/w umowy stanowi załącznik *nr 84* do protokołu.

Powiązanie w/w nabycia ze sprzedażą opodatkowaną?

Pan Andrzej Pietrzak wskazał sprzedaż opodatkowaną w zakresie sprzedaży wody i ścieków.

- **poz. nr 3** – faktura VAT nr 05/07/2010 z dn. 26.07.2010r., wyst. przez Zakład Usługowo – Produkcyjny POK-KOM Celina Buchwałdek, 43-100 Tychy, ul. Kopernika 4/8 NIP

646112409, za regały jezdne wraz z montażem i dostawą na kwoty netto: 16.704,00 zł i VAT: 3674,88 zł, brutto: 20378,88 zł, sposób zapłaty: przelew, termin: 14 dni.

- **poz. nr 8** – faktura VAT nr FR/24874/0710S/R z dn. 31.07.2010r., wyst. przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. Gliwice NIP 6312241337, za rozliczenie z tyt. dostarczenia energii elektrycznej dla Urzędu Gminy Ornontowice okres rozliczeniowy 07/2010r., termin płatności: do: 20.08.2010r., na kwoty: netto: 3.377,78 zł i VAT: 743,11 zł i brutto: 4.120,89 zł.

- **poz. nr 14** - faktura VAT nr 02/08/2010 z dn. 10.08.2010r., wyst. przez Zakład Usługowo – Produkcyjny POK-KOM Celina Buchwałdek, 43-100 Tychy, ul. Kopernika 4/8 NIP 646112409, za:

1. ułożenie dokumentacji,

2. przeszkolenie pracowników,

Łącznie w/w faktura na kwoty: netto: 3.700,00 zł i VAT(22%) 814,00 zł, brutto: 4.514,00 zł, sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 14 dni.

Na odwrocie w/w faktury opisano: rachunek zgodny z podpisaną umową zlecenie nr **ZWP.RU-188/10 z dn. 16.07.2010r.**

Do w/w faktury podpisano:

- kontrolę wstępną z dn. 12.07.2010r.

- **Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej** – rejestr zakupów VAT sporządzony w formie komputerowej, zawierającej 4 strony, zapisy w 43 pozycjach, na kwoty:

- zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 116.192,18 zł i VAT 12.207,52 zł, brutto: 128.399,70 zł.

Kserokopia w/w rejestru wraz z kserokopią faktur zakupu VAT ujętych w w/w rejestrze w pozycjach nr: 1-2, 12-19, 21-43 oraz z kserokopią pierwotnego rejestru zakupów VAT za 08/2010r. oraz fakturą zakupu wystawioną przez ZGKiW nr F-8561-2010/FA z dn. 02.08.2010r., stanowi załącznik **nr 29** do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto 3 pozycje z najwyższą kwota VAT tj. poz. nr: **4, 17, 20.**

- **poz. nr 4** – faktura VAT nr U/06/1300109/0410R z dn. 23.07.2010r., wyst. przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. Gliwice NIP 6312241337, za rozliczenie z tytułu dostarczenia energii elektrycznej komora redukcyjno pomiarowa ul. Leśna0, 43-148 Ornontowice, okres rozliczeniowy 05.05.2010-01.07.2010, na kwoty: netto: 37,30 zł i VAT: 8,21 zł brutto: 45,51 zł, termin płatności do 18.08.2010r.

- **poz. nr 17** – faktura VAT nr 3/08/2010 z dn. 04.08.2010r., wyst. przez G. Drexl Polska, ul. Świnoujska 5a, 54-313 Wrocław NIP 8941977435, za kamera inspekcyjna 4500-H wraz z wyposażeniem określonym w ofercie z dnia 02.08.2010r., na kwoty: netto: 12.254,10 zł i VAT: 2.695,90 zł, brutto: 14.950,00 zł, forma płatności: przelew, zapłacono.

- **poz. nr 20** – faktura VAT nr W001373/10/SE z dn. 30.07.2010r., wyst. przez Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów Spółka Akcyjna, Katowice NIP 6340128788, za dostawę ody, przyrząd POM, łącznie na kwoty: netto: 87.148,40 zł i VAT: 6.100,39 zł brutto: 93.248,79 zł termin płatności: 14.08.2010r., data sprzedaży miesiąc lipiec 2010r. data wpływu do jednostki: 06.08.2010r.

- **Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych NIP 6351627940**, rejestr zakupów VAT sporządzony w formie komputerowej zawierającej 1 stronę zapisy w 6 pozycjach, na kwoty:

- zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 3.068,31 zł i VAT: 638,72 zł, brutto: 3.707,03 zł.

Kserokopia w/w rejestru wraz z kserokopiami faktur w nim ujętych stanowi załącznik **nr 15** do protokołu.

Do kontroli wybrano 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. poz. nr 4, 5, 6.

- **poz. nr 4** – faktura VAT nr U/06/1404015/1910r z dn. 23.07.2010r., wyst. przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. Gliwice NIP 6312241337, za rozliczenie z tytułu dostarczenia energii elektrycznej, Z-D Usług. – POM. Dla Jedn. Ośw. – Stoł. Ul. Zwycięstwa 7/0 Ormontowice, dot. rozliczenia z tytułu dostarczenia energii elektrycznej za okres rozliczeniowy: 11.05.2010 – 06.07.2010r., na kwoty: netto: 1.535,69 zł i VAT: 337,85 zł, brutto: 1.873,54 zł, termin płatności: do 18.08.2010r.

- **poz. nr 5** – faktura VAT nr 101585 z dn. 27.08.2010r., wyst. przez Gastrostal Piotr Solarski Grębków NIP 8241026011, za m.in. termo-higrometr, nóż do obierania 9cm, deska do krojenia 60x45 czerwona, mieszadło do kotła 130 cm, różga stalowa 60 cm, nóż do warzyw zielony 11 cm, faktura łącznie na kwoty: netto: 836,60 zł i VAT: 184,05 zł, brutto: 1020,65 zł.

- **poz. nr 6** – faktura VAT nr 155/2010 z dn. 31.08.2010r., wyst. przez Kancelaria Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy Orzesze NIP 6351170245 za obsługa prawna za mc 08/2010 na kwoty: netto: 220,00 zł i VAT: 48,40 zł, brutto 268,40 zł, sposób zapłaty: przelew, termin: 14 dni.

- **Zakład Gospodarki Zasobami Gminy** – ewidencja sporządzona ręcznie w formie broszurowej za 08/2010r., zawierająca zapisy w 4 pozycjach zamykająca się kwotami:

Netto 7%: 10.435,44 zł i VAT(7%) 730,48 zł,

Netto 22%: 6.588,09 zł i VAT(22%) 1.449,38 zł.

Kontrolą objęto 3 największe faktury zakupu ujęte w rejestrze nabyć. Na kontrolowanych fakturach nabywcą był Zakład Gospodarki Zasobami Gminy NIP 9691158492:

- **poz. nr 1** – faktura VAT nr 8912/10 z dn. 30.07.2010r., wyst. przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gansewinkel Górny Śląsk Sp. z o.o. Ruda Śląska NIP 6410012603 za wywóz odpadów z pojemnika KP-7 ilość 11 szt., łącznie na kwoty: netto: 3.410,00 zł i VAT: 238,70 zł, brutto: 3.648,70 zł, data sprzedaży: lipiec 2010r., termin płatności: 20.08.2010r., okres rozliczeniowy: 01-31.07.2010r.

Data wpływu fv do jednostki 05.08.2010r.

- **poz. nr 3** – faktura VAT nr F-9578-2010/FA z dn. 03.08.2010r., wyst. przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ormontowice NIP 6351636896, za: 1. opłata stała, 2. zimna woda, łącznie na kwoty: netto: 5.259,04 zł i VAT: 368,13 zł, brutto: 5.627,17 zł, termin zapłaty: 17.08.2010r., data sprzedaży: 31.07.2010r., okres rozliczeniowy od 01-31.07.2010r.

- **poz. nr 4** – faktura VAT nr FV/517/E/10 z dn. 31.07.2010r., wyst. przez Zakład Produkcji Ciepła Żory Spółka z o.o. Żory NIP 6511544661, za 1. opłata stała – moc zamówiona, 2. opłata stała – przesył, 3. opłata zmienna – przesył, 4. opłata za ciepło, 5. opłata za nośnik ciepła; łącznie na kwoty: netto: 6.588,09 zł i VAT(22%) 1.449,38 zł, brutto: 8.037,47 zł, data sprzedaży: 31.07.2010r., rozliczenie sprzedaży energii cieplnej za miesiąc: lipiec 2010r., termin zapłaty: 14.08.2010r.

Na odwrocie opisano m.in. potwierdzam zapłatę faktury za sprzedaż energii cieplnej – opłaty stałe jak przesył i moc zamówiona za okres 7/10 do budynku przy ul. Żabik 9-11-13.

Do faktury podpisano protokół z odczytu liczników ciepła zabudowanych w węzłach cieplnych budynku przy ul. Żabik 9,11,13 + C.W.U.

▪ **WRZESIEŃ 2010R.:**

➤ **SPRZEDAŻ:**

Zbiorczy rejestr VAT sprzedaży zamykający się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana według stawek:
- 22%: netto: 30.390,38 zł i VAT: 6.684,99 zł,
- 7%: netto: 158.946,63 zł i VAT: 11.125,45 zł
- dostawa zwolniona od podatku: 161.567,20 zł

Kwoty wykazane w w/w rejestrze są zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za 09/2010r., złożonej przez Gminę Ornontowice NIP 6351829974 w dniu 01.12.2014r., poza kwotą dostaw towarów oraz świadcz. usl. na ter. kraju zwoln. Od pod. – podstawa opod.

W deklaracji VAT-7 za 09/2010r., z dn. 01.12.2014r., wykazano kwotę: 161.639,00 zł, natomiast z w/w rejestru wynika kwota: 161.567,20 zł.

Kontrolujący zapytali z czego wynika w/w różnica?

Według wyjaśnień Pana Pietrzaka jest to drobny błąd w przeniesieniu kwoty z rejestru do deklaracji, w rejestrze zbiorczym sprzedaży za 09/2010r., nie została ujęta kwota sprzedaży ze stawką zw wykazaną pierwotnie przez Urząd Gminy w kwocie 72,06 zł, w deklaracji VAT-7 za 09/2010r. z dn. 01.12.2014r., kwota ta została wykazana.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

W w/w rejestrze ujęto sprzedaż:

PRZEDMIOT OPODATKOWANIA	22%		7%		DOSTAWA ZWOLNIONA OD PODATKU
	Netto	VAT	netto	VAT	
GIMNAZJUM	524,54	115,40			18,00
ZESPÓŁ SZKOLNO- PRZEDSZKOLNY	229,51	50,49			7.995,00
GMINA	5.610,02	1.234,20			106.281,20
ZGZG	18.947,31	4.167,90	22.293,63	1.560,45	47.273,00
ZGKIW			115.034,00	8.052,00	
ZUP	5.079,00	1.117,00	21.619,00	1.513,00	
SUMA	30.390,38	6.684,99	158.946,63	11.125,45	161.567,20

Kontrolującym przedłożono szczegółowe rejestry według poniższego opisu:

- **Gimnazjum im. Noblistów Polskich**, sporządzony w formie komputerowej, za 9/2010r., zawierającej zapisy na kwoty:

Netto 22%: 524,54 zł i VAT: 115,40 zł,

- dostawa zwolniona od podatku: 18,00 zł.

Według rejestru przedmiot opodatkowania: duplikat legitymacji, wynajem sal, wynajem Sali Milczek.

Kontrolujący zwrócili się z prośbą o:

- wskazanie na rzecz kogo dokonano sprzedaży ujętej w w/w rejestrze (w rejestrze nie wskazano kontrahentów)?

- okazanie umów najmu do transakcji ujętych w w/w rejestrze dokumentów źródłowych do w/w rejestru.

Wyjaśnienia do w/w kwestii opisane przy miesiącu: 07/2010r.

W rejestrze sprzedaży VAT za 09/2010r., wykazano w pozycji nr 6 zapis z 16/2010 na kwotę brutto: 199,94 zł, z rachunku nr 16/2010r., wynika kwota 200 zł.

- **Zespół Szkolno – Przedszkolny**, za 9/2010r., sporządzony w formie komputerowej, na kwoty: 22% netto: 229,51 zł i VAT: 50,49 zł,
- dostawa zwolniona od podatku: 7.995,00 zł.

Według rejestru przedmiot opodatkowania: najem Sali, najem Sali gimnastycznej, opłata za przedszkole.

- **Urząd Gminy** – ewidencja sprzedaży sporządzona w formie komputerowej, zawierająca 2 strony, zamykająca się kwotami:

- zwolnienia od podatku na kwotę: 106.353,26 zł,
- sprzedaż ze stawką 22%: netto: 5.610,02 zł i VAT: 1.234,20 zł,

Kwoty wykazane w w/w rejestrze w zakresie sprzedaży ze stawką 22% są zgodne z kwotami wykazanymi w zbiorczym rejestrze sprzedaży za 09/2010r., nie są zgodne w zakresie sprzedaży ze stawką zw (w rejestrze zbiorczym nie wykazano kwoty 72,06 zł.

W rejestrze sprzedaży VAT za 09/2010r., kontrolą objęto pozycje z kwotą VAT ze stawką zw. tj. poz. nr 10 i 11 oraz 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. pozycje nr: 1, 5, 8.

- **poz. nr 1** – faktura VAT nr 1/09/10 z dn. 08.09.2010r., wyst. na rzecz NZOZ „A-DENT” Anna Konieczny, 43-178 Ornontowice, ul. Klasztorna 1 NIP 9691134020, za czynsz najmu lokalu przy ul. Klasztornej 1, na kwoty: netto: 185,60 zł i VAT(22%) 40,83 zł, brutto: 226,43 zł, data sprzedaży: 08.09.2010r., termin do zapłaty: 25.09.2010r., sposób zapłaty: przelew, data sprzedaży: 08.09.2010r., termin zapłaty do: 25.09.2010r., uwagi na fakturze: czynsz najmu za miesiąc wrzesień 2010r.

- **poz. nr 5** – faktura VAT nr 5/09/10 z dn. 08.09.2010r., wyst. na rzecz Ruch SA Warszawa NIP 5260250475, za czynsz dzierżawny gruntu pod pawilonem handlowym, na kwoty netto: 100 zł i VAT(22%) 22,00 zł, brutto: 122,00 zł, data sprzedaży: 08.09.2010r., termin zapłaty do: 25.09.2010r., sposób zapłaty: przelew, uwagi na fakturze: czynsz najmu za miesiąc wrzesień 2010r.

- **poz. nr 8** – faktura VAT nr 8/06/10 z dn. 08.06.2010r., wyst. na rzecz Polkomtel SA Warszawa NIP 5271037727, za czynsz dzierżawny terenu pod stacją na kwoty: netto: 5.100,00 zł i VAT: 1.122,00 zł, brutto: 6.222,00 zł. Data sprzedaży: 08.06.2010r., termin zapłaty do: 22.06.2010r., sposób zapłaty: przelew 21 dni od daty otrzymania faktury. Uwagi na fakturze: stacja bazowa nr BT – 24199 Szkoła Ornontowice od 01.04.2010 – 30.06.2010r.

- **poz. nr 10** – faktura VAT nr 10/09/10 z dn. 15.09.2010r., wyst. na rzecz Sławomir i Katarzyna Kosińscy, 43-178 Ornontowice, ul. Akacyjowa 11/2 bez nr NIP, za nieruchomość mieszkalną ul. Akacyjowa na kwoty: netto: 106.281,20 zł i VAT ze Sawką zw., data sprzedaży: 15.09.2010r., termin zapłaty do: 15.09.2010r., sposób zapłaty: przelew, zapłacono : 106.281,20 zł, na fakturze wskazano: sprzedaż lokalu mieszkalnego zgodnie z aktem notarialnym nr A 15589/2010 z dn. 15.09.2010r.

Do w/w faktury podpisano:

- kserokopię aktu notarialnego Rep. A nr 15589/2010 z dn. 15.09.2010r., dot. umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży w trybie przepisów o gospodarce nieruchomościami (Akt dot. lokalu mieszkalnego nr 7 w klatce nr 4 o powierzchni użytkowej 60,20m² (III piętro) budynku do którego przynależy piwnica o powierzchni 2,56 m²).

- **poz. nr 11** - faktura VAT nr 11/09/10 z dn. 30.09.2010r., wyst. na rzecz Urząd Gminy Ornontowice NIP 9690881619, za odsetki od pożyczek mieszkaniowych, na kwoty: netto: 72,06 zł i VAT zw., sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: do 30.09.2010r., data sprzedaży: 30.09.2010r., zapłacono: 72,06 zł.



Do w/w faktury dołączono:

- pismo Urzędu Gminy Ornontowice do Wydziału Finansowego i Budżetu z dn. 23.09.2010r., dot. odsetek od udzielonych pożyczek z ZFSS za m-c 09/2010r.

- Zakład Gospodarki Zasobami Gminy - ewidencja sprzedaży sporządzona w formie zbroszurowanej, za 09/2010r., zawierająca zapisy w 2 pozycjach, na kwoty:

- zwolniona od podatku: 47.273,89 zł,

- sprzedaż ze stawką 7%: netto: 22.293,63 zł i VAT: 1.560,45 zł,

- sprzedaż ze stawką 22%: netto: 18.947,31 zł i VAT: 4.167,90 zł,

W pozycji nr 1 w/w ewidencji ujęto zestawienie faktur, które w kwotach zgodnych przeniesiono do w/w ewidencji, w pozycji nr 2 wystawiono fakturę wewnętrzną na kwoty: netto: 118,69 zł i VAT: 7%: 8,31 zł.

Kontrolą z w/w ewidencji poddano 3 losowo wybrane faktury wystawione 2 na podmioty prowadzące działalność, 1 na osobę fizyczną według poniższego opisu. Wszystkie kontrolowane faktury zostały w kwotach zgodnych ujęte w w/w zestawieniu faktur. Na fakturach kontrolowanych wskazano sprzedawcę: Zakład Gospodarki Zasobami Gminy NIP 9691158492.

- faktura VAT nr F-1613-2010/FW z dn. 01.09.2010r., wyst. na rzecz Cudowski Henryk, 43-178 Ornontowice, Żabik 9 3 bez nr NIP, za m.in.: centralne ogrzewanie, czynsz, piwnica, zimna woda, ścieki ciepła woda; łącznie na kwoty: netto 488,56 zł i VAT: 27,88 zł

w tym:

- ze st. zw: netto: 254,90 zł,

- ze st. 22%: netto: 76,89 zł i VAT: 16,91 zł,

- ze st. 7%: netto: 156,77 zł i VAT: 10,97 zł

Sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 15.09.2010r., data sprzedaży: 01.09.2010r.

- faktura VAT nr F-1737-2010/FW z dn. 01.09.2010r., wyst. na rzecz KIOSK HANDLOWY – Barbara Puszkarska 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 2B NIP 6351199935, za:

1. czynsz – powierzchnia handlowa ilość 11,40 m²,

2. czynsz – powierzchnia magazynu ilość 11,50 m²

Łącznie na kwoty: netto: 222,75 zł i VAT(22%) 49,01 zł, sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 25.09.2010r., data sprzedaży: 01.09.2010r.

- faktura VAT nr F-1739-2010/FW z dn. 01.09.2010r., wyst. na rzecz: CZARNET S.C., 43-178 Ornontowice, Kolejowa 175 NIP 6351766819 za czynsz – powierzchnia magazynu ilość 39,50 m², na kwoty: netto: 177,75 zł i VAT(22%) 39,11 zł, sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 25.09.2010r., data sprzedaży: 01.09.2010r.

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, sporządzony w formie komputerowej, za okres 01.09.2010 – 30.09.2010, zawierający 146 stron, zamykający się kwotami: sprzedaż netto 7%: 115.034,4 i VAT(7%) 8.051,90 zł, razem brutto: 123.086,32 zł.

Kserokopia pierwszej i ostatniej strony w/w rejestru stanowi załącznik nr 23 do protokołu.

Kontrola objęto 3 wybrane losowo faktury, 2 wystawione na podmioty gospodarcze, 1 wystawiona na rzecz osoby fizycznej, która nie prowadzi działalności gospodarczej:

- faktura VAT nr F-10727-2010/FA z dn. 06.09.2010r., wyst. na rzecz: H.B. CRAB SP.J. STACJA PALIW Adam Zajac Rybnik NIP 6420410512, za:

1. odprowadzanie ścieków netto: 65,52 zł i VAT(7%) 4,59 zł,

2. opłata stała netto: 8,00 zł i VAT(7%) 0,56 zł,

3. zimna woda: netto: 70,38 zł i VAT(7%) 4,93 zł,

4. zimna woda 2: netto: 347,99 zł i VAT(7%) 24,36 zł,
łącznie na kwoty: netto: 491,89 zł, VAT(7%) 34,44 zł, brutto: 526,33 zł, okres rozliczeniowy:
01-31.08.2010r., termin płatności 20.09.2010r., data sprzedaży: 31.08.2010r.

Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży za 09/2010r., na stronach: 82, 136.

- faktura VAT nr **F-10728-2010/FA** z dn. 06.09.2010r., wyst. na rzecz: P.H.U. DROBNY
Ornontowice NIP 9690015649, za

1. odprowadzanie ścieków netto: 14,56 zł i VAT(7%) 1,02 zł,

2. opłata stała netto: 8,00 zł i VAT(7%) 0,56 zł,

3. zimna woda netto: 15,64 zł i VAT(7%) 1,09 zł,

Łącznie na kwoty: netto: 38,20 zł i VAT(7%): 2,67 zł, brutto: 40,87 zł, data sprzedaży:
31.08.2010r., termin płatności: 20.09.2010r., okres rozliczeniowy: 01.07.2010 – 31.08.2010r.

Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży za 09/2010r., na stronach: 82, 136.

- faktura AT nr **F-10556-2010/FW** z dn. 01.09.2010r., wyst. na rzecz Malczyk Czesław,
Krystyna, Ornontowice, ul. Leśna 20 bez nr NIP, za:

1. opłata stała netto 4,00 zł i VAT(7%) 0,28 zł,

2. zimna woda: netto: 43,01 zł i VAT(7%) 3,01 zł,

Łącznie w/w fv na kwoty: netto: 47,01 zł i VAT(7%) 3,29 zł, brutto: 50,30 zł, data sprzedaży:
01.09.2010r., termin płatności: 20.09.2010r., okres rozliczeniowy: do 01.09.2010r.

Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży VAT za 09/2010r., na stronie 63.

- **Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych**, prowadzony w formie
broszurowej, ręcznie, za 09/2010r., zamykający się kwotami:

- zwolniona od podatku: 4.833,19 zł,

- ze stawką 7%: netto: 21.619,31 zł i VAT: 1.513,37 zł,

- ze stawką 22%: netto: 5.078,53 zł i VAT: 1.117,25 zł

W rejestrze ujęto pozycje: poz. 1 – 5 wyst. na rzecz odpowiednio: Urząd Gminy NIP
9690881619 (poz. 1-2), Miejski Ośrodek Pomocy Społ. NIP 6351606990 (poz. 3), Gminny
Ośrodek Pomocy Społecznej NIP 9691105142 (poz. 4), Świetlica Profilaktyczno –
Wychowawcza i Terapeutyczna NIP 6351610336 (poz. 5); w pozycjach nr 6 – 8 zapisy z kas
fiskalnych, w poz. nr 9 opłata za przedszkole.

Kontrolą objęto zapisy nr 6-8, z kas fiskalnych dokonane na podstawie okazanych łącznych
okresowych miesięcznych raportów fiskalnych.

- kasa nr 1 01027225 – raport od 01.09-30.09.2010r.

- sprzedaż B 7% netto 7.731,07zł i VAT 541,19zł,

Łączna należność 8.272,26zł, ilość paragonów 112

- kasa nr 2 – 02.09-30.09.2010r.

- sprzedaż A 22% netto 2.636,18zł i VAT 579,92zł

- sprzedaż B 7% netto 943,47zł i VAT 66,03zł

Łącznie PTU 645,95zł

Łącznie należność 4.225,60zł, ilość paragonów 150

- kasa nr 3 – raport nieczytelny, z kasy nr 3 w rejestrze sprzedaży jednostki ujęto sprzedaż z
w/w kasy w kwotach:

- netto 7%: 1.805,60 zł i VAT(7%) 126,40 zł,

- netto 22%: 1.960,07 zł i VAT(22%) 431,23 zł

Brutto: 4.323,30 zł.

➤ **ZAKUP:**

Zbiorczy rejestr VAT, zamykający się kwotami:

- podstawa opodatkowania – ŚT: 143.301,56 zł i VAT – ŚT: 24.905,81 zł,
- podatek podstawa opodatkowania – zakupy pozostałe: 172.151,56 zł i VAT – zakupy pozostałe: 18.184,70 zł.

Kwoty wykazane w w/w rejestrze są zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za 09/2010r., złożonej przez Gminę Ornontowice NIP 6351829974 w dniu 01.12.2014r.

W w/w rejestrze ujęto odliczenia z podmiotów:

- **GMINA** na kwotę: *środki trwałe*: netto: 143.301,56 zł i VAT: 24.905,81 zł
zakupy pozostałe: netto: 22.430,67 zł i VAT: 3.898,45 zł,
 - **ZGKiW** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 95.483,20 zł i VAT: 8.376,86 zł,
 - **ZUP** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 36.849,69 zł i VAT: 3.733,39 zł,
 - **ZGZG** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 17.388,00 zł i VAT: 2.176,00 zł.
- Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kontrolującym przedłożono szczegółowe rejestry według poniższego opisu:

- **GMINA ORNONTOWICE** – rejestr zakupów VAT za 09/2010r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej 2 strony, zapisy w pozycjach nr 1 – 18, zamykający się kwotami:
Razem brutto: 202.193,32 zł, netto: 165.732,23 zł i VAT: 34.461,09 zł

W tym:

- zakupu opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną: 0 zł,
- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną: netto: 165.732,23 zł i VAT: 36.461,09 zł, brutto: 202.193,32 zł.

W pozycji nr 11 w/w rejestrze ujęto zakup środka trwałego.

Kwoty z w/w rejestru w kwotach zgodnych przeniesiono do rejestru zbiorczego zakupów VAT za 09/2010r., d podatku naliczonego zastosowano proporcję 79%.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi załącznik nr 85 do protokołu.

Kserokopia faktur zakupów VAT ujętych w w/w rejestrze stanowi załącznik nr 86 do protokołu.

Kontroli:

- środki trwałe tj., poz. nr 11 oraz 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj., poz. nr: 14, 10, 5.
- poz. nr 5 – faktura VAT nr 2442 z dn. ?, wyst. przez „REKOR Systemy Informatyczne Sp. z o.o., Bielsko – Biała NIP 5470171440, za serwis systemów informatycznych za miesiąc sierpień 2010r., na kwoty: netto: 1.049,00 zł i VAT: 230,78 zł., sposób zapłaty: przelew.
- poz. nr 10 – faktura VAT nr FR/28903/0810S/R z dn. 31.08.2010r., wyst. przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. Gliwice NIP 6312241337, za rozliczenie z tytułu dostarczenia energii elektrycznej za miesiąc 08/2010 dal Urząd Gminy Ornontowice, okres rozliczeniowy: 01 – 31.08.2010r., na kwoty: netto: 3.246,84 zł i VAT: 714,30 zł, brutto: 3.961,14 zł, termin płatności: 20.09.2010r.
- poz. nr 11 – środek trwały, ujęty w rejestrze jako zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną – faktura VAT nr 16/B/2010 z dn. 13.09.2010r., wyst. przez P.P.H.U. ROBIREX Roman Biernacki Gliwice – Żerniki NIP 6310202586, na kwoty: netto: 143.301,56 zł i VAT: 31.526,34 zł, brutto: 174.827,90, za termomodernizacja Zespołu

Szkolno – Przedszkolnego w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 7 zgodnie z umową nr WZP.RU-170/09 oraz harmonogramem.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się wykonanie robót zgodnie z umową zawartą z wykonawcą **nr WZP.RU-170/09 z dnia 15.10.2009r.**

Do faktury podpisano:

- protokół odbioru wykonanych elementów robót obiektu z dn. 07.09.2010r.,

- **poz. nr 14** – faktura VAT nr 10-FVS/0128 z dn. 23.09.2010r., wyst. przez BSC SYSTEM LESZEK KOMOSA, Warszawa NIP 9191290691, za okotowanie (kurtyna, paludament kulisy oraz horyzont) dla Gminnego Domu Kultury w Ornontowicach zgodnie z umową nr **WZP.RU-198/10 z dn. 24.08.2010r.**, na kwoty; netto: 12.185,12 zł i VAT: 2.680,73 zł, forma płatności przelew, 14 dni.

Na odwrocie w/w faktury opisano: rachunek wystawiono w związku z zamówieniem kurtyny, paludamentu, kulisy oraz horyzontu. Wydatek został poniesiony w ramach operacji „Modernizacja pomieszczeń i zakup wyposażenia dla Gminnego Domu Kultury i Biblioteki w Ornontowicach”, realizowanej w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 na podstawie umowy nr 00139-6922-UM1200060/09 z dn. 13.10.2009r. Wydatek został współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Do w/w faktury podpisano:

- umowę nr **WZP.RU-198/10 z dn. 24.** protokół odbioru wykonanych robót

Kserokopia w/w umowy stanowi załącznik **nr 87** do protokołu.

Kontrolujący zwrócili się z prośbą o powiązanie w/w nabycia ze sprzedażą opodatkowaną Gminy?

Pan Andrzej Pietrzak wskazał, że w/w nabycie należy powiązać ze sprzedażą opodatkowaną Gminy dotyczącą promocji Gminy Ornontowice.

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej – rejestr zakupów VAT sporządzony w formie komputerowej, zawierającej 3 strony, zapisy w 32 pozycjach, na kwoty:

- zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 98.043,20 zł i VAT 8.556,06 zł, brutto: 106.599,26 zł.

Kserokopia w/w rejestru wraz z kserokopią faktur zakupu VAT ujętych w w/w rejestrze w pozycjach nr 1 – 12, 14 - 32 oraz kserokopia pierwotnego rejestru zakupów VAT stanowi załącznik **nr 30** do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto 3 pozycje z najwyższą kwota VAT tj. **poz. nr: 12, 13, 16.**

- **poz. nr 12** – faktura VAT nr FV/5/09/2010 z dn. 03.09.2010r., wyst. przez Zakład Usługowo – Handlowy MIXPOL Paweł Michulec, Łodygowice NIP 5531002810, za olej opałowy lekki, na kwoty: netto: 2.262,26 zł i VAT: 497,70 zł, brutto: 2.759,96 zł.

Na fakturze widnieje oświadczenie, że zakupiony olej opałowy zostanie w całości przeznaczony na cele grzewcze. Data wpływu do jednostki: 09.09.2010r.

Na odwrocie fv opisano: „potwierdza się zatankowanie 1001 l oleju opałowego do kotłowni zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej z siedzibą w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 26.

Do fv dopięto kserokopie świadectwa jakości z dn. 01.09.2010r.

Kontrolującym przedłożono umowę na dostawę oleju opałowego nr WZP.RU-045/10 z dn. 03.02.2010r., której kserokopia stanowi załącznik **nr 114** do protokołu.

- **poz. nr 13** – faktura VAT nr W001576/10/SE z dn. 31.08.2010r., wyst. przez Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów Spółka Akcyjna Katowice NIP 6340128788, za dostawę

wody, przyrząd POM, łącznie na kwoty: netto: 83.525,00 zł i VAT(7%) 5.846,76 zł, brutto: 89.371,76 zł, data sprzedaży: za miesiąc sierpień 2010r., termin płatności: 14.09.2010r.,
Data wpływu do jednostki: 08.09.2010r.

- **poz. nr 16** – faktura VAT nr 1729/10/VAT z dn. 08.09.2010r., wyst. przez EMET – IMPEX Armatura – Pompy – Automatyka Sp. z o.o. Gliwice NIP 6311119427, za obwód pilotowy, zestaw uszczeltek, na kwoty: netto: 4.044,01 zł i VAT: 889,68 zł, brutto: 4.933,69 zł.
Data wpływu do jednostki: 15.09.2010r.

Na odwrocie w/w fv opisano jako zakup kompletnego obwodu pilotowego wraz z zestawem naprawczym do reduktora ciśnienia wody C101DN100.

- Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych NIP 6351627940, rejestr zakupów VAT sporządzony w formie komputerowej zawierającej 1 stronę zapisy w 7 pozycjach, na kwoty:

- zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 36.849,69 zł i VAT: 3.733,39 zł, brutto: 40.583,08 zł.

Kserokopia w/w rejestru wraz z kserokopiami faktur w nim ujętych w pozycjach nr 1 – 6 stanowi załącznik **nr 16** do protokołu.

Do kontroli wybrano 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. poz. nr 4, 6, 7.

- **poz. nr 4** – faktura VAT nr 101771 z dn. 14.09.2010r., wyst. przez Gastrostal Piotr Solarski Grębków NIP 8241026011, za m.in.: wózek transportowy GN 1/1, garnek średni d 36cm 22,4l bez pokrywki, pokrywka d 36cm, deska do krojenia, faktura łącznie na kwoty: netto: 1.545,36 zł i VAT: 339,98 zł, brutto: 1885,34 zł.

- **poz. nr 6** – w rejestrze zakupów VAT ujęto art. Żywnościowe na kwotę netto: 25.636,07 zł i VAT: 1.647,74 zł.

Zapis zbiorczy według rejestru zakupu magazyn 1 w kwotach netto: 25.636,07 zł i VAT 1.647,74 zł.

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe obejmujący m. In.:

- **magazyn nr 1** – cukier waniliowy, cukier puder, ciastka, bułki grahamki, chleb graham, bułka tarta, kisiel, ketchup, kasza wiejska, margaryna, mąka tortowa, mleko pełne w proszku, ser, syrop Herbapol, sól, cebula, cytryny, czosnek, bambus.

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in.:

- Sklep spoż – przem. Szynkarczok, ul. Zwycięstwa 1, 43-178 Ornontowice NIP 9690015276,
- P.W. MATEUSZ ul. Ks. Roboty 3a, 44-186 Gierałtówice NIP 6311024945,
- Firma P.H.-U Justad A. Krawczyk 43-180 Orzesze, ul. H. Sawickiej 6

- **poz. nr 7** - w rejestrze zakupów VAT ujęto art. Żywnościowe na kwotę netto: 8.082,90 zł i VAT: 1.433,19 zł

Zapis zbiorczy według rejestru zakupu magazyn II, sklepiki I i II w kwotach netto: 8.082,90 zł i VAT 1.433,19 zł.

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe obejmujący m. In.:

- **magazyn nr 2** – oliwka konserwowa, papryka świeża, kielbasa żywiecka, ser gouda, ser biały, masło, bułki duże, chleb słonecznik, cukier kryształ, herbata Lipton,

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in.:

- MILKO Hurtowe Centrum Nabiału, ul. Duleby 5, 40-833 Katowice NIP 6340009859,
- Chłodnie Śląskie Igłokrak 44-300 Wodzisław Śląski, ul. Markłowicka 7 NIP 6471784441,
- Grzegorz dudek, 44-240 Żory, os. Powstańców Śl. I. 2B/8.

- **Zakład Gospodarki Zasobami Gminy** – ewidencja sporządzona ręcznie w formie broszurowej za 09/2010r., zawierająca zapisy w 4 pozycjach zamykająca się kwotami:

Netto 7%: 10.994,83 zł i VAT(7%) 769,64 zł,

Netto 22%: 6.393,00 zł i VAT(22%) 1.406,46 zł.

Kontrolą objęto 3 największe faktury zakupu ujęte w rejestrze nabyć. Na kontrolowanych fakturach nabywcą był Zakład Gospodarki Zasobami Gminy NIP 9691158492:

- **poz. nr 1** – faktura VAT nr 9850/10 z dn. 31.08.2010r., wyst. przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gansewinkel Górny Śląsk Sp. z o.o. Ruda Śląska NIP 6410012603, za wywóz odpadów z pojemnika KP-7 ilość 13 szt., łącznie na kwoty: netto: 4.030,00 zł i VAT: 282,10 zł, brutto: 4.312,10 zł.

Faktura wpłynęła do jednostki: 02.09.2010r.

Na odwrocie fakturę opisano m.in. potwierdzam zapłatę faktury za wywóz nieczystości stałych za okres 8/10 – dotyczy budynku wielorodzinnego przy ul. Żabik 9-11-13.

- **poz. nr 3** – faktura AT nr F-10717-2010/FA z dn. 02.09.2010r., wyst. przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, Ornontowice NIP 6351636896, za: 1. opłata stała, 2. zimna woda, łącznie na kwoty: netto: 5.216,03 zł i VAT: 365,12 zł i VAT: 5.581,15 zł, termin zapłaty: 16.09.2010r., sposób zapłaty: przelew, data sprzedaży: 31.08.2010r., okres rozliczeniowy: 01-31.08.2010r.

Faktura wpłynęła do jednostki w dn. 03.09.2010r.

Na odwrocie fv opisano m.in.: potwierdzam zapłatę faktury za dostawę wody zimnej do budynku wielomieszkaniowego przy ul. Żabik 9-11-13 za okres 8/10.

- **poz. nr 4** – faktura VAT nr FV/602/E/10 z dn. 31.08.2010r., wyst. przez Zakład Produkcji Ciepła Żory, NIP 6511544661, za: 1. opłata stała – moc zamówiona, 2. opłata stała – przesył, 3. opłata zmienna – przesył, 4. opłata za ciepło, 5. opłata za nośnik ciepła; łącznie za fv netto: 6.393,00 zł i VAT(22%) 1.406,46 zł, brutto: 7.799,46 zł., termin płatności: 14.09.2010r., sposób zapłaty: przelew, dat sprzedaży: 31.08.2010r., rozliczenie sprzedaży energii cieplnej za miesiąc sierpień 2010r.

Na odwrocie fv opisano m.in.: potwierdzam zapłatę faktury za sprzedaż energii cieplnej – opłaty stałe jak przesył i moc zamówiona za okres 8/10 do budynku przy ul. Żabik 9-11-13.

• **PAŹDZIERNIK 2010R.:**

➤ **SPRZEDAŻ:**

Zbiorczy rejestr VAT sprzedaży zamykający się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana według stawek:

- 22%: netto: 23.428,32 zł i VAT: 5.272,42 zł,

- 7%: netto: 158.979,14 zł i VAT: 11.128,63 zł

- dostawa zwolniona od podatku: 53.523,66 zł

Kwoty wykazane w w/w rejestrze są zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za 10/2010r., złożonej przez Gminę Ornontowice NIP 6351829974 w dniu 01.12.2014r.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

W w/w rejestrze ujęto sprzedaż:

PRZEDMIOT OPODATKOWANIA	22%		7%		DOSTAWA ZWOLNIONA
	Netto	VAT	netto	VAT	OD PODATKU
GIMNAZJUM	131,15	28,85			9,00
ZESPÓŁ SZKOLNO- PRZEDSZKOLNY	196,72	43,28			6.159,41
GMINA	447,34	98,41			67,89
ZGZG	18.398,11	4.165,88	22.111,14	1.547,63	47.287,36
ZGKIW			117.345,00	8.214,00	
ZUP	4.255,00	936	19.523,00	1.367,00	
SUMA	23.428,32	5.272,42	158.979,14	11.128,63	53.523,66

Kontrolującym przedłożono szczegółowe rejestry według poniższego opisu:

- **Gimnazjum im. Noblistów Polskich**, sporządzony w formie komputerowej, za 10/2010r., zawierającej zapisy na kwoty: Netto 22%: 131,15 zł i VAT: 28,85 zł,

- dostawa zwolniona od podatku: 9,00 zł.

Według rejestru przedmiot opodatkowania: duplikat legitymacji, opłata za salę, opłata sala gimn., wynajem sal.

Zwrócono się z prośbą o okazanie dokumentacji źródłowej do w/w zapisów wraz z umowami.

Wyjaśnienia do w/w kwestii opisane przy miesiącu: 07/2010r.

- **Zespół Szkolno – Przedszkolny**, za 10/2010r., sporządzony w formie komputerowej, na kwoty: 22% netto: 196,72 zł i VAT: 43,28 zł,

- dostawa zwolniona od podatku: 6.159,41 zł.

Według rejestru przedmiot opodatkowania: najem Sali gimnastycznej, opłata za przedszkole.

- **Urząd Gminy** – ewidencja sprzedaży sporządzona w formie komputerowej, zawierająca 2 strony, zamykająca się kwotami:

- zwolnienia od podatku na kwotę: 67,89 zł,

- sprzedaż ze stawką 22%: netto: 447,34 zł i VAT: 98,41 zł,

Kwoty wykazane w w/w rejestrze są zgodne z kwotami wykazanymi w rejestrze zbiorczym sprzedaży za 10/2010r.

W rejestrze sprzedaży VAT za 10/2010r., kontrolą objęto pozycje z kwotą VAT ze stawką zw. tj. poz. nr 11 oraz 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. pozycje nr: 1, 3, 5.

- **poz. nr 1** – faktura VAT nr 1/10/10 z dn. 13.10.2010r., wyst. na rzecz NZOZ „A-DENT” Anna Konieczny, 43-178 Ornontowice, ul. Klasztorna 1 NIP 9691134020, za czynsz najmu lokalu przy ul. Klasztornej 1, na kwoty: netto: 185,60 zł i VAT(22%) 40,83 zł, brutto: 226,43 zł, data sprzedaży: 13.10.2010r., termin zapłaty do 25.10.2010r., sposób zapłaty: przelew, uwagi na fakturze: czynsz najmu za miesiąc październik 2010r.

- **poz. nr 3** – faktura VAT nr 3/10/10 z dn. 13.10.2010r., wyst. na rzecz Kochanek Paweł, 43-178 Ornontowice, ul. Cyprysowa 11 bez nr NIP, za dzierżawa gruntu przy ul. Cyprysowej, na kwoty: netto: 72,51 zł i VAT(22%) 15,95 zł, brutto: 88,46 zł, data sprzedaży: 13.10.2010r., termin zapłaty do: 25.10.2010r., sposób zapłaty: przelew, uwagi na fakturze czynsz najmu za miesiąc październik 2010r.

- **poz. nr 5** – faktura VAT nr 5/10/10 z dn. 13.10.2010r., wyst. na rzecz Ruch SA Warszawa NIP 5260250475, za czynsz dzierżawny gruntu pod pawilonem handlowym, na kwoty netto: 100 zł i VAT(22%) 22,00 zł, brutto: 122,00 zł, data sprzedaży: 13.10.2010r., termin zapłaty

do: 25.10.2010r., sposób zapłaty: przelew, uwagi na fakturze: czynsz najmu za miesiąc październik 2010r.

- **poz. nr 11** – faktura VAT nr 7/10/10 z dn. 28.10.2010r., wyst. na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice NIP 9690881619, za odsetki od pożyczek mieszkaniowych na kwoty: netto: 67,89 zł i VAT ze st. Zw., zapłacono gotówką: 67,89 zł, data sprzedaży: 28.10.2010r., termin zapłaty do 28.10.2010r., sposób zapłaty: przelew.

Do w/w faktury podpisano:

- pismo Urzędu Gminy Ornontowice do Wydziału Finansowego i Budżetu w miejscu z dn. 25.10.2010r., dot. odsetek od udzielonych pożyczek z ZFSS za m-c X 2010r.

- **Zakład Gospodarki Zasobami Gminy** - ewidencja sprzedaży sporządzona w formie zbroszowanej, za 10/2010r., zawierająca zapisy w 2 pozycjach, na kwoty:

- zwolniona od podatku: 47.287,36 zł,

- sprzedaż ze stawką 7%: netto: 22.111,14 zł i VAT: 1.547,63 zł,

- sprzedaż ze stawką 22%: netto: 18.938,11 zł i VAT: 4.165,88 zł,

W pozycji nr 1 w/w ewidencji ujęto zestawienie faktur, które w kwotach zgodnych przeniesiono do w/w ewidencji, w pozycji nr 2 wystawiono fakturę wewnętrzną na kwoty: netto: 121,96 zł i VAT: 7%: 8,54 zł.

Kontrolą z w/w ewidencji poddano 3 losowo wybrane faktury wystawione 2 na podmioty prowadzące działalność, 1 na osobę fizyczną według poniższego opisu. Wszystkie kontrolowane faktury zostały w kwotach zgodnych ujęte w w/w zestawieniu faktur. Na fakturach kontrolowanych wskazano sprzedawcę: Zakład Gospodarki Zasobami Gminy NIP 9691158492.

- faktura VAT nr F-1955-2010/FA z dn. 01.10.2010r., wyst. na rzecz CZARNET S.C., 43-178 Ornontowice, Kolejowa 175 NIP 6351766819 za opłata za energię, na kwoty: netto: 31,35 zł i VAT(22%) 6,90 zł, sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 25.10.2010r., data sprzedaży: 01.10.2010r.

- faktura VAT nr F-1954-2010/FW z dn. 01.10.2010r., wyst. na rzecz kiosk Handlowy – Barbara Puskarska, 43-178 Ornontowice, Zwycięstwa 2B NIP 6351199935, za:

1. czynsz – powierzchnia handlowa ilość 11,40 m²,

2. czynsz – powierzchnia magazynu ilość 11,50 m²;

Łącznie na kwoty: netto: 222,75 zł i VAT(22%) 49,01 zł, sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 25.10.2010r., data sprzedaży: 01.10.2010r.

- faktura VAT nr F-1748-2010/FW z dn. 01.10.2010r., wyst. na rzecz: Gogolin Karol Anna, 43-178 Ornontowice, Akacyjowa 9 10 bez nr NIP, za m.in.: czynsz, zimna woda, ścieki zimna woda; łącznie an kwoty: netto: 588,61 zł i VAT: 33,91 zł,

w tym:

- ze st. Zw.: netto: 399,92 zł,

- ze st. 22%: netto: 138,02 zł i VAT(22%) 30,37 zł,

- ze st. 7%: netto: 50,67 zł i VAT(7%) 3,54 zł

Sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 15.10.2010r., data sprzedaży: 01.10.2010r.

- **Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej**, sporządzony w formie komputerowej, za okres 01.10.2010 – 31.10.2010, zawierający 147 stron, zamykający się kwotami: sprzedaż netto 7%: 117.345,1 i VAT(7%) 8.213,67 zł, razem brutto: 125.558,84 zł.

Kserokopia pierwszej i ostatniej strony w/w rejestru stanowi załącznik nr 24 do protokołu.

Kontrolą objęto 3 losowo wybrane faktury sprzedaży VAT, 2 dotyczące podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, 1 dotyczącą podmiotu, który nie prowadzi działalności gospodarczej.

- faktura VAT nr **F-11931-2010/FA** z dn. 08.10.2010r., wyst. na rzecz: Piekarnia – Ciastkarnia Tomasz Barański Ornontowice NIP 6420028706, za:

1. odprowadzanie ścieków netto: 87,36 zł i VAT(7%) 6,12 zł,
2. opłata stała netto: 4,00 zł i VAT(7%) 0,28 zł,
3. zimna woda netto: 93,84 zł i VAT(7%) 6,57 zł,

Faktura łącznie na kwoty: netto: 185,20 zł i VAT(7%) 12,97 zł, brutto: 198,17 zł, data sprzedaży: 30.09.2010r., termin płatności: 22.10.2010r., okres rozliczeniowy: 01 – 30.09.2010r.

Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży za 10/2010r., na stronach: 121, 145.

- faktura VAT nr **F-11932-2010/FA** z dn. 08.10.2010r., wyst. na rzecz Hurtownia Materiałów Budowlanych – Maria Giebel Ornontowice NIP 6351000632, za:

1. odprowadzanie ścieków netto: 101,92 zł i VAT(7%) 7,13 zł,
2. opłata stała netto: 4,00 zł i VAT(7%) 0,28 zł,
3. zimna woda netto: 109,48 zł i VAT(7%) 7,66 zł,

fv łącznie na kwoty: netto: 215,40 zł i VAT (7%) 15,07 zł, brutto: 230,47 zł, termin płatności: 22.10.2010r., okres rozliczeniowy: 01-30.09.2010r., data sprzedaży: 30.09.2010r.

Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży za 10/2010r., na stronach: 121, 145.

- faktura VAT nr **F-11715-2010/FW** z dn. 05.10.2010r., wyst. na rzecz Płaczek Jan, Aleksandra Ornontowice, Jarzebinowa 17 bez nr NIP, za:

1. odprowadzenie ścieków netto: 58,24 zł i VAT(7%) 4,08 zł,
2. opłata stała netto: 4,00 zł i VAT(7%) 0,28 zł,
3. zimna woda: netto: 62,56 zł i VAT(7%) 4,38 zł,

Łącznie fv na kwoty: netto: 124,80 zł i VAT(7%) 8,74 zł, brutto: 133,54 zł, data sprzedaży: 05.10.2010r., termin płatności: 20.10.2010r./ sposób zapłaty: przelew, okres rozliczeniowy: do 05.10.2010r.

Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży za 10/2010r., na stronach 96 i 141.

- Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych, prowadzony w formie broszurowej, ręcznie, za 10/2010r., zamykający się kwotami:

- zwolniona od podatku: 4.378,53 zł,
- ze stawką 7%: netto: 19.522,79 zł i VAT: 1.366,58 zł,
- ze stawką 22%: netto: 4.254,53 zł i VAT: 935,95 zł

W ewidencji ujęto w pozycjach nr 1 – 3 faktury wyst. na rzecz Świetlica Profilaktyczno – Wychowawcza i Terapeutyczna NIP 635160336 (poz. 1); Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej NIP 9691105142 (poz. nr 2); Urząd Gminy NIP 9690881619 (poz. 3); w pozycjach nr 4 – 6 zapisy z kas fiskalnych, w poz. nr 7 opłaty za przedszkole.

Kontrolą objęto zapisy w pozycjach nr 4-6 z kas fiskalnych na podstawie okazanych łącznych okresowych raportów miesięcznych:

- kasa nr 1 – raport od 01.10-29.10.2010r.
 - sprzedaż B 7% netto 8.155,15zł i VAT 570,85zł
- Łączna należność 8.726,00zł, ilość paragonów 117

- kasa nr 2 – raport 01.10-29.10.2010r.
- sprzedaż A 22% netto 2.526,66 zł i VAT 555,84zł

Sprzedaż B 7% netto 935,52zł i VAT 65,48zł
Łącznie PTU 621,32zł
Łącznie należność 4.083,50zł, ilość paragonów 131

- kasa nr 3 – nieczytelne, w rejestrze ujęto sprzedaż z w/w kasy w kwotach:

Netto7%: 2.296,26 zł i VAT(7%) 160,74 zł,

Netto 22%: 1.447,23 zł i VAT(22%) 318,37

Brutto: 4.222,60 zł.

➤ **ZAKUP:**

Zbiorczy rejestr VAT, zamykający się kwotami:

- podstawa opodatkowania – ŚT: 249.446,46 zł i VAT – ŚT: 47.426,42 zł,

- podatek podstawa opodatkowania – zakupy pozostałe: 152.713,20 zł i VAT – zakupy pozostałe: 16.023,05 zł.

Kwoty wykazane w w/w rejestrze są zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za 10/2010r., złożonej przez Gminę Ornontowice NIP 6351829974 w dniu 01.12.2014r.

W w/w rejestrze ujęto odliczenia z podmiotów:

- **GMINA** na kwotę: **środki trwałe**: netto: 249.446,46 zł i VAT: 47.426,42 zł
zakupy pozostałe: netto: 11.520,72 zł i VAT: 2.002,29 zł,

- **ZGKiW** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 95.271,49 zł i VAT: 8.695,70 zł,

- **ZUP** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 22.742,99 zł i VAT: 2.058,06 zł,

- **ZGZG** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 23.178,00 zł i VAT: 3.267,00 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kontrolującym przedłożono szczegółowe rejestry według poniższego opisu:

- **GMINA ORNONTOWICE** – rejestr zakupów VAT za 10/2010r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej 3 strony, zapisy w pozycjach nr 1 – 24, zamykający się kwotami: Razem brutto: 318.379,96 zł, netto: 260.967,18 zł i VAT: 57.412,78 zł

W tym:

- zakupu opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną: netto: 88.152,01 zł i VAT: 19.393,44 zł, brutto: 107.545,45 zł,

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną: netto: 172.815,17 zł i VAT: 38.019,34 zł, brutto: 210.834,51 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi załącznik **nr 88** do protokołu.

W w/w rejestrze w pozycjach nr 5, 10, 15, 20 ujęto środki trwałe.

Kserokopia faktur VAT ujętych w w/w rejestrze stanowi załącznik **nr 89** do protokołu.

Kwoty wykazane w w/w rejestrze są zgodne z kwotami ujętymi w rejestrze zbiorczym za 10/2010r., do kwot podatku naliczonego zastosowano proporcję 79%.

Kontrola z w/w rejestru objęto 3 pozycje z najwyższą kwota VAT tj. poz. nr: **9, 18, 19**

Oraz środki trwałe z poz. nr **5, 10, 15, 20**

- **poz. nr 9** – faktura VAT nr 2730 z dn. 29.09.2010r., wyst. przez REKORD Systemy informatyczne Sp. z o.o. NIP 5470171440 Bielsko – Biała, za serwis systemów informatycznych za miesiąc wrzesień 2010r., na kwoty: netto: 1.049,00 zł i VAT: 230,78 zł, brutto: 1.279,78 zł, sposób zapłaty: przelew.

- **poz. nr 18** – faktura VAT nr FR/32979/0910S/R z dn. 30.09.2010r., wyst. przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o., Gliwice NIP 6312241337, za rozliczenie z tytułu dostarczenia energii elektrycznej za miesiąc 09/2010, okres rozliczeniowy: 01 - 30.09.2010r., Urząd Gminy Ornontowice, na kwoty: netto: 3.075,30 zł i VAT: 676,57 zł, brutto: 3.751,87 zł, termin płatności: do 20.10.2010r.

- **poz. nr 19** – faktura VAT nr 789/MW/10 z dn. 21.10.2010r., wysł. Przez Zakłady Automatyki ROTAMETR SP. Z O.O., Gliwice NIP6312252648, za szafka na klucze z żaluzją, na kwoty netto: 2680,00 zł i VAT: 589,60 zł, brutto: 3269,60 zł, sposób zapłaty: przelew, termin płatności: 04.11.2010r.

- **poz. nr 5 – środki trwale** - faktura VAT nr 05/09/2010 z dn. 13.09.2010r., wyst. przez Zakład Robót Inżynieryjno – Budowlanych „KANBUD” S.C., J. Wójcik, Z. Wójcik Libiąż NIP 6281080369, za budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach do umowy nr WZP.RU-163/10 wg. Protokołu odbioru z dnia 13.09.2010r., na kwoty: netto: 88.152,01 zł i VAT: 19.393,44 zł, brutto: 107.545,45 zł, sposób zapłaty: przelew 30 dni.

Do w/w faktury podpisano:

- umowę nr **WZP.RU-163/10 z dn. 01.07.2010r.** o wykonanie robót budowlanych,
- protokół przekazania placu budowy,
- protokół odbioru wykonanych robót z dn.13.09.2010r.

Kserokopia w/w dokumentów dołączonych do w/w faktury stanowi załącznik **nr 90** do protokołu.

W/w fakturę ujęto w rejestrze jako zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

Kontrolujący zwrócili się z prośbą o powiązanie w/w zakupu ze sprzedażą opodatkowaną oraz zapytano czy można wydzielić jaka kwota z w/w faktury dotyczy kanalizacji deszczowej?

Według wyjaśnień P. Andrzeja Pietrzaka nie można z w/w faktury wydzielić kwoty przypadającej na kanalizację deszczową, w/w nabycie jest związane ze sprzedażą opodatkowaną wody i ścieków.

- **poz. nr 10 – środki trwale** – faktura VAT nr 22/2010 z dn. 07.10.2010r., wyst. przez Zakład Remontowo – Budowlany IŻ-BUD mgr inż. Waldemar Pruszkowski Pszczyna NIP 6380006726 za modernizacja pomieszczeń i zakup wyposażenia Gminnego Domu Kultury i bibliotek w Ornontowicach – roboty dodatkowe zgodnie z umową WZP.RU-223/2010 z dnia 01.09.2010r., na kwoty: netto: 42.988,57 zł i VAT: 9.457,49 zł, brutto: 52.446,06 zł, sposób zapłaty: przelew., termin płatności: 07.11.2010r.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się wykonanie całości robót dodatkowych związanych z modernizacją pomieszczeń i zakupem wyposażenia gminnego Domu Kultury i Biblioteki w Ornontowicach, zgodnie z umową nr WZP.RU.-223/10 Z DN. 01.09.2010R. (protokół odbioru końcowego z dnia 15.09.2010r.).

Do w/w faktury podpisano:

- protokół odbioru wykonanych robót z dn. 15.09.2010r.,
- umowę nr **WZP. RU – 223/10 z dn. 01.09.2010r.** o wykonanie robót budowlanych.

Kserokopia w/w dokumentów dołączonych do w/w faktury stanowi załącznik **nr 91** do protokołu.

W/w fakturę ujęto w rejestrze jako zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

Zwrócono się z prośbą o powiązanie w/w zakupu ze sprzedażą opodatkowaną.

- Pan Andrzej Pietrzak wskazał, że w/w nabycie dotyczy sprzedaży opodatkowanej całości Gminy Ornontowice jako promocja Gminy.

- **poz. nr 15 – środki trwałe** – faktura VAT nr 20/B/2010 z dn. 12.10.2010r., wyst. przez PPHU ROBIREX Roman Biernacki Gliwice – Żerniki NIP 6310202586, za termomodernizacja Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 7 – roboty dodatkowe, na kwoty: netto: 31.134,30 zł i VAT: 6.849,55 zł, brutto: 37.983,85 zł.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się wykonanie robót dodatkowych w ramach zadania PN.: Termomodernizacja Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Ornontowicach zgodnie z Umową zawartą z Wykonawcą nr WZP.RU-227/10 z dn. 29.09.2010r.

Do w/w faktury podpisano:

- protokół odbioru wykonanych elementów robót obiektu.
- umowę WZP.RU-227/10 z dn. 29.09.2010r.

Kserokopia w/w protokołu wraz z umową stanowi załącznik **nr 92** do protokołu.

W/w fakturę ujęto w rejestrze jako zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

- **poz. nr 20 – środki trwałe** – faktura VAT nr 104/2010/F z dn. 22.10.2010r., wyst. przez Firma Usługowo – Handlowa „NOWIX” Mariusz Nowak Krzeszowice NIP 9441530186 za modernizacja dachu w Zespole Szkolno – Przedszkolnym – Szkoła Podstawowa w Ornontowicach na kwoty: netto: 87.171,58 zł i VAT: 19.177,75 zł, brutto: 106.349,33 zł.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się wykonanie zadania PN.: Modernizacja dachu w Zespole Szkolno-Przedszkolnym – Szkoła Podstawowa w Ornontowicach. Niniejsza faktura jest zgodna z protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 17.08.2010r. oraz umową nr WZP.RU-194/10 o wykonanie robót budowlanych z dnia 17.08.2010r.

Do faktury podpisano:

- umowę nr WZP.RU-194/10 z dn. 17.08.2010r. o wykonanie robót budowlanych,
- protokół odbioru końcowego.

Kserokopia w/w umowy stanowi załącznik **nr 93** do protokołu.

W/w fakturę ujęto w rejestrze jako zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

- **Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej** – rejestr zakupów VAT sporządzony w formie komputerowej, zawierającej 3 strony, zapisy w 29 pozycjach, na kwoty:

- zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 95.271,49 zł i VAT 8.695,70 zł, brutto: 103.967,19 zł.

Kserokopia w/w rejestru wraz z kserokopiami faktur w nim ujętych w pozycjach nr: 1 – 8, 10 - 11, 13 - 29 oraz kserokopią pierwotnego rejestru zakupów VAT za 10/2010r. wraz z fakturą zakupów VAT wyst. przez ZGKiW nr F-11876-2010/FA z dn. 05.10.2010r., stanowi załącznik **nr 31** do protokołu.

Do kontroli wybrano 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. poz. nr: **4, 12, 23.**

- **poz. nr 4** – faktura VAT nr U/06/1300290/2010R z dn. 28.09.2010r., wyst. przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. Gliwice NIP 6312241337, za rozliczenie z tyt. dostarczenia energii elektrycznej ZGKiM – oczyszczalnia ścieków ul. Dworcowa 1A/0 Ornontowice, na kwoty: netto: 2.295,22 zł i VAT: 504,95 zł, brutto: 2.800,17 zł, termin płatności: 21.10.2010r., okres rozliczeniowy: 10.07.2010 – 02.09.2010r.



- **poz. nr 12** – faktura VAT nr W001783/10/SE z dn. 30.09.2010r., wyst. przez Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągowe S.A. Katowice NIP 6340128788, za dostawę wody, przyrząd POM, łącznie na kwoty: netto: 79.894,70 zł i VAT: 5.592,63 zł, brutto: 85.487,33 zł, data sprzedaży: za miesiąc wrzesień 2010r., termin płatności: 14.10.2010r., data wpływu do jednostki: 12.10.2010r.

- **poz. nr 23** – faktura VAT nr 116/2010 z dn. 08.10.2010r., wyst. przez P.P. COMPLEX Grzegorz Janik Ornontowice NIP 6351011251, za wykonanie odcinka kanalizacji sanitarnej i deszczowej wraz ze studniami rewizyjnymi oraz kratką ściekową przy ul. Żabik w Ornontowicach, na kwoty: netto: 5.220,00 zł i VAT: 1.148,40 zł, brutto: 6.368,40 zł., sposób zapłaty: przelew termin 07/11/2010r.

Data wpływu do jednostki: 25.10.2010r.

Na odwrocie faktury opisano m.in.: potwierdza się wykonanie odcinka kanalizacji sanitarnej i deszczowej wraz ze studniami rewizyjnymi oraz kratką ściekową przy ul. Żabik w Ornontowicach.

- Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych NIP 6351627940, rejestr zakupów VAT sporządzony w formie komputerowej zawierającej 1 stronę zapisy w 7 pozycjach, na kwoty:

- zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 22.742,99 zł i VAT: 2.058,06 zł, brutto: 24.801,05 zł.

Kserokopia w/w rejestru wraz z kserokopiami faktur ujętych w poz. 1 - 5 w w/w rejestrze stanowi załącznik **nr 17** do protokołu.

Do kontroli wybrano 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. poz. nr 3, 6, 7.

- **poz. nr 3** – faktura VAT nr U/06/1404015/2010R z dn. 28.09.2010r., wyst. przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. Gliwice NIP 6312241337, za rozliczenie z tyt. dost. Energii elektrycznej Z-D USŁUG. POM. DLA JEDN. OŚW., - STOŁ, ul. Zwycięstwa Ornontowice, okres rozliczeniowy: 06.07.2010 – 08.09.2010r., termin płatności do 21.10.2010r., faktura na kwoty: netto: 824,53 zł i VAT: 181,40 zł, brutto: 1.005,93 zł.

- **poz. nr 6** – w rejestrze ujęto ar. Żywnościowe na kwotę: netto: 16.285,21 zł i VAT: 992,03 zł

Zapis zbiorczy według rejestru zakupu magazyn I w kwotach netto: 16.285,21 zł i VAT 992,03 zł.

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowy obejmujący m. In.:

- *magazyn nr 1* – ciastka, bułki maślane, budyń, bulion, galaretka, filet w pomidorach, kawa zbożowa, musztarda, kasza gryczana, serek topiony, sos sałatkowy, ogórek konserwowy, karczek kielbasa wiejska, mięso gulaszowe, polędwica, udka, żeberka.

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in.:

- Chłodnie Śląskie Igłokrak 44-300 Wodzisław Śląski, ul. Markłowicka 7 NIP 6471784441,

- Rzeźnictwo – Wędliniarstwo ul. Leśna 2, 43-178 Ornontowice NIP 9690604653

- P.W. MATEUSZ ul. Ls. Roboty 3a, 44-186 Gierałtowice NIP 6311024945

- **poz. nr 7** – w rejestrze ujęto art. Żywnościowe na kwotę: netto: 4.388,09 zł i VAT: 665,14 zł

Zapis zbiorczy według rejestru zakupu magazyn II, sklepiki I i II, w kwotach netto: 4.388,09 zł i VAT 665,14 zł.

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowy obejmujący m. In.:

- *magazyn nr 2* – tuńczyk konserwa, pomidor, szynka, papryka mix, masło, polędwica sopocka, jaja kurze, majonez, jabłka, marchew.

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in.:

- Chłodnie Śląskie Igłokrak 44-300 Wodzisław Śląski, ul. Marklowicka 7 NIP 6471784441,
- Firma Handl. – Usł. Dromader ul. Tkaczy Śl. 13/8, 58-400 Kamienna Góra NIP 6141003506
- P.W. MATEUSZ ul. Ls. Roboty 3a, 44-186 Gierałtowice NIP 6311024945

- Zakład Gospodarki Zasobami Gminy – ewidencja sporządzona ręcznie w formie broszurowej za 10/2010r., zawierająca zapisy w 4 pozycjach zamykająca się kwotami:

Netto 7%: 12.213,98 zł i VAT(7%) 854,98 zł,

Netto 22%: 10.963,68 zł i VAT(22%) 2.412,01 zł.

Kontrolą objęto 3 największe faktury zakupu ujęte w rejestrze nabyć. Na kontrolowanych fakturach nabywcą był Zakład Gospodarki Zasobami Gminy NIP 9691158492:

- **poz. nr 1** – faktura VAT nr /12033/10 z dn. 30.09.2010r., wyst. przez Przedsiębiorstwo Usług komunalnych van Gansewinkel Górny Śląsk Sp. z o.o. Ruda Śląska NIP 6410012603, za wywóz odpadów z pojemnika KP-7 ilość 14 szt., na kwoty; netto: 4.340,00 zł i VAT(7%) 303,80 zł brutto: 4.643,80 zł, data sprzedaży wrzesień 2010r., termin płatności do dnia 21.10.2010r., rozliczenie za okres od 01 – 30.09.2010r., data wpływu faktury do jednostki: 04.10.2010r.

Na odwrocie fakturę opisano m.in.: potwierdzam zapłatę faktury za wywóz nieczystości stałych za okres 9/10 – dotyczy budynku wielorodzinnego przy ul. Żabik 9-11-13.

- **poz. nr 3** – faktura VAT nr F – 11879-2010/FA z dn. 05.10.2010r., wyst. przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896, za: 1. opłata stała, 2. zimna woda, łącznie na kwoty: netto: 5.861,18 zł i VAT(7%) 410,28 zł, brutto: 6.271,46 zł, sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 19.10.2010r., data sprzedaży: 30.09.2010r., okres rozliczeniowy: 01.09.2010 do 30.09.2010r.

- **poz. nr 4** – faktura VAT nr FV/687/E/10 z dn. 30.09.2010r., wyst. przez Zakład Produkcji Ciepła Żory Spółka z o.o. Żory NIP 6511544661, za: 1. opłata stała – moc zamówiona, 2. opłata stała – przesył, 3. opłata zmienna – przesył, 4. opłata za ciepło, 5. opłata za nośnik ciepła; fv na kwoty: netto: 10.963,68 zł i VAT(22%) 2.412,01 zł, brutto: 13.375,69 zł, data sprzedaży: 30.09.2010r., termin zapłaty: 14.10.2010r., rozliczenie energii cieplnej za miesiąc: wrzesień 2010r.

Na odwrocie w/w faktury opisano m.in.: potwierdzam zapłatę faktury za sprzedaż energii cieplnej – opłaty stałe jak przesył i moc zamówiona za okres 9/10 do budynku przy ul. Żabik 9-11-13.

▪ LISTOPAD 2010R.:

➤ SPRZEDAŻ:

Zbiorczy rejestr VAT sprzedaży zamykający się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana według stawek:

- 22%: netto: 53.869,77 zł i VAT: 11.851,29 zł,

- 7%: netto: 152.048,21 zł i VAT: 10.643,53 zł

- dostawa zwolniona od podatku: 172.497,86 zł

Kwoty wykazane w w/w rejestrze są zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za 11/2010r., złożonej przez Gminę Ornontowice NIP 6351829974 w dniu 01.12.2014r., poza kwotą dostawy zwolnionej od podatku. W deklaracji VAT-7 za 11/2010r., wykazano dostawę towarów oraz świadcz. usl. na ter. kraju zwoln. Od pod. – podst. opo. W kwocie: 172.562,00 zł, z rejestru wynika kwota: 172.497,86 zł.

Kontrolujący zapytali z czego wynika w/w różnica?

Według wyjaśnień P. Pietrzaka – różnica wynika z błędnego przeniesienia kwot pomiędzy rejestrem a deklaracją.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

W w/w rejestrze ujęto sprzedaż:

PRZEDMIOT OPODATKOWANIA	22%		7%		DOSTAWA ZWOLNIONA OD PODATKU
	Netto	VAT	netto	VAT	
GIMNAZJUM	295,08	64,92			18,00
ZESPÓŁ SZKOLNO- PRZEDSZKOLNY	406,48	89,42			5.622,50
GMINA	30.212,54	6.646,76			119.570,00
ZGZG	18.907,67	4.159,19	22.567,21	1.579,53	47.287,36
ZGKIW			110.044,00	7.703,00	
ZUP	4.048,00	891,00	19.437,00	1.361,00	
SUMA	53.869,77	11.851,29	152.048,21	10.643,53	172.497,86

Kontrolującym przedłożono szczegółowe rejestry według poniższego opisu:

- **Gimnazjum im. Noblistów Polskich**, sporządzony w formie komputerowej, za 11/2010r., zawierającej zapisy na kwoty: Netto 22%: 295,08 zł i VAT: 64,92 zł,
- dostawa zwolniona od podatku: 18,00 zł.

Według rejestru przedmiot opodatkowania: duplikat legitymacji, wynajem sal.

Zwrócono się z prośbą o okazanie dokumentacji źródłowej do w/w zapisów wraz z umowami.
Wyjaśnienia do w/w kwestii opisane przy miesiącu: 07/2010r.

- **Zespół Szkolno – Przedszkolny**, za 11/2010r., sporządzony w formie komputerowej, na kwoty: 22% netto: 406,48 zł i VAT: 89,42 zł,
- dostawa zwolniona od podatku: 5.622,50 zł.

Według rejestru przedmiot opodatkowania: najem Sali gimnastycznej, najem Sali, opłata za przedszkole

- **Urząd Gminy** – ewidencja sprzedaży sporządzona w formie komputerowej, zawierająca 2 strony, zamykająca się kwotami:

- zwolnienia od podatku na kwotę: 119.633,71 zł,
- sprzedaż ze stawką 22%: netto: 30.212,54 zł i VAT: 6.646,75 zł,

Kwoty z w/w rejestru w kwotach zgodnych przeniesiono do rejestru zbiorczego za 11/2010r. w zakresie sprzedaży opodatkowanej, natomiast występuje rozbieżności w zakresie kwoty ze stawka zw VAT.

W rejestrze sprzedaży VAT za 11/2010r., kontrolą objęto pozycje z kwotą VAT ze stawką zw. tj. poz. nr 7, 8, 11 oraz 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. pozycje nr: 1, 9, 10.

- **poz. nr 1** – faktura VAT nr 1/11/10 z dn. 05.11.2010r., wyst. na rzecz NZOZ „A-DENT” Anna Konieczny, 43-178 Ornontowice, ul. Klasztorna 1 NIP 9691134020, za czynsz najmu lokalu przy ul. Klasztornej 1, na kwoty: netto: 185,60 zł i VAT(22%) 40,83 zł, brutto: 226,43 zł, data sprzedaży: 05.11.2010r., termin zapłaty do: 25.11.2010r., sposób zapłaty: przelew uwagi na fakturze: czynsz najmu za miesiąc listopad 2010r.

- **poz. nr 7** – faktura VAT nr 7/11/10 z dn. 05.11.2010r., wyst. na rzecz Olczyk Adam i Edyta 44-240 Żory, ul. Akacyjowa 14 NIP 6420027405, za zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Żabik, PKOB 112, na kwotę: netto: 32.017,00 zł i VAT zw., zapłacono: 32.017,00 zł, data sprzedaży: 03.11.2010r., termin zapłaty do: 05.11.2010r., sposób zapłaty: przelew.

Uwagi: PKOB 112 klasyfikacja zwolniona na podstawie art. 43 ust. 1 poz. 10 ustawy o podatku VAT, akt notarialny A18564/2010 z dn. 3.11.2010r.

Do w/w faktury podpięto kserokopię aktu notarialnego Rep. A nr 18564/2010 z dn. 03.11.2010r. dot. umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży w trybie przepisów o gospodarce nieruchomościami (akt dot. samodzielnego lokalu mieszkalnego nr 406 o pow. Użytkowej 33,50m² (4 piętro, 5 kondygnacji budynku).

- **poz. nr 8** – faktura VAT nr 8/11/10 z dn. 05.11.2010r., wyst. na rzecz Nieradzik Łukasz, 43-178 Ornontowice, ul. Słoneczna 35 NIP 6351714857, za zakup lokalu mieszkal. Przy ul. Akacjowej, na kwotę 87.553,00 zł i VAT ze stawka zw., uwagi: PKOB 112 klasyfikacja zwolniona na podst. art. 43 ust. 1 poz. 10 ustawy o podatku VAT akt notarialny A 18572/2010 z dnia 3.11.2010r.

Do w/w faktury podpięto kserokopię aktu notarialnego Rep. A nr 18572/2010 z dn. 03.11.2010r. dot. umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży w trybie przepisów o gospodarce nieruchomościami (akt dot. samodzielnego lokalu mieszkalnego nr 7 w klatce nr 1 o pow. Użytkowej 48,40 m² (3 piętro, czwartej kondygnacji budynku, do którego przynależy piwnica o powierzchni 4,21 m²).

- **poz. nr 9** – faktura VAT nr 9/11/10 z dn. 18.11.2010r., wyst. na rzecz VATTENFALL Distribution Poland SA Gliwice NIP 6312509863, za służebność przesyłu urządzeń elektroener., na kwoty: netto: 18.655,00 zł i VAT(22%) 4104,10 zł, brutto: 22.759,10 zł, data sprzedaży: 18.11.2010r., termin zapłaty do: 02.12.2010r., sposób zapłaty: przelew 14 dni od otrzymania faktury.

Uwagi na fakturze faktura dotyczy służebności przesyłu dla urządzeń elektroenergetycznych zgodnie z ugodą nr 5200033903 z dnia 22.10.2010 oraz aneksem nr 1 z dn. 5.11.2010r.

Do w/w faktury podpięto:

- pismo Urzędu Gminy Ornontowice Wydział Środowisk, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami do Wydziału Finansowego i Budżetu w miejscu z dn. 17.11.2010r.,
- aneks nr 1 z dnia 05.11.2010r do ugody nr 5200033903 z dnia 22.10.2010 zawartej pomiędzy Vattenfall Distribution Poland Spółka Akcyjna a Gminą Ornontowice,
- uгода nr 5200033903 zawarta w Gliwicach w dn. 22.10.2010r.,
- kserokopia aktu notarialnego Rep. A nr 11204/2010 z dn. 18.11.2010r. dot. umowa ustanowienia służebności przesyłu.

- **poz. nr 10** – faktura VAT nr 10/11/10 z dn. 30.11.2010r., wyst. na rzecz VATTENFALL Distribution Poland SA Gliwice NIP 6312509863, za przyłącze energii elektrycznej na kwoty: netto: 11.110,20 zł i VAT(22%) 2.444,24 zł i brutto: 13.554,44 zł, data sprzedaży: 30.11.2010r., termin zapłaty do 30.12.2010r., sposób zapłaty: przelew.

Uwagi do faktury: przyłącze energii elektrycznej do mieszkań socjalnych w Ornontowicach ul. Żabik zgodnie z umową nr 5200034338 z dnia 22.11.2010r.

Do w/w faktury podpięto:

- pismo Urzędu Gminy Ornontowice Wydział Rozwoju i Inwestycji do Wydziału Finansowego i Budżetu z dn. 30.11.2010.,
- umowa sprzedaży nr 5200034338 z dn. 22.11.2010r. zawarta w Gliwicach pomiędzy Vattenfall Distribution Poland S.A. (Kupujący) a Gminą Ornontowice (Sprzedawca).

- **poz. nr 11** – faktura VAT nr 11/11/10 z dn. 30.10.2010r., wyst. na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice NIP 9690881619, za odsetki od pożyczek mieszkaniowych na kwoty: netto: 63,71 zł i VAT ze st. Zw., zapłacono gotówką: 63,71 zł, data sprzedaży: 30.11.2010r., termin zapłaty do: 30.11.2010r., sposób zapłaty: gotówka.



Do w/w faktury podpisano:

- pismo Urzędu Gminy Ornontowice do Wydziału Finansowego i Budżetu w miejscu z dn. 30.11.2010r., dot. odsetek od udzielonych pożyczek na cele remontowe mieszkań z ZFŚS za m-c XI 2010r.

- Zakład Gospodarki Zasobami Gminy - ewidencja sprzedaży sporządzona w formie zbroszurowanej, za 11/2010r., zawierająca zapisy w 3 pozycjach, na kwoty:

- zwolniona od podatku: 47.200,53 zł,

- sprzedaż ze stawką 7%: netto: 22.567,21 zł i VAT: 1.579,53 zł,

- sprzedaż ze stawką 22%: netto: 18.907,67 zł i VAT: 4.159,19 zł,

W pozycji nr 1 w/w ewidencji ujęto zestawienie faktur – wydruk z w/w zestawienia (pierwszej i ostatniej stron y stanowi załącznik *nr 11* do protokołu).

- w pozycji nr 2 w/w ewidencji ujęto fakturę F-2178-2010 na kwotę 306,80 zł w tym zw.: 203,00 zł, ze stawką 7%: netto: 9,35 zł i VAT: 0,65 zł; ze st. 22%: netto: 76,89 zł i VAT: 16,91 zł,

- w pozycji nr 3 ujęto fakturę wewnętrzną nr 11/2010r., na kwoty: netto: 212,62 zł i VAT(7%) 14,88 zł, brutto: 227,50 zł.

Kontrolą z w/w ewidencji poddano 3 losowo wybrane faktury wystawione 2 na podmioty prowadzące działalność, 1 na osobę fizyczną według poniższego opisu. Wszystkie kontrolowane faktury zostały w kwotach zgodnych ujęte w w/w zestawieniu faktur. Na fakturach kontrolowanych wskazano sprzedawcę: Zakład Gospodarki Zasobami Gminy NIP 9691158492.

- faktura VAT nr F-2168-2010/FW z dn. 02.11.2010r., wyst. na rzecz Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo – Kredytowa im. Mikołaja Kopernika, 43-178 Ornontowice, Zamkowa 10 NIP 6481009399 za ciepła woda PKWIU 41.00.20, na kwoty: netto 2.859,81 zł i VAT(7%) 200,19 zł, termin zapłaty: 25.11.2010r., data sprzedaży: 02.11.2010r., sposób zapłaty: przelew.

- faktura VAT nr F-2166-2010/FW z dn. 02.11.2010r., wyst. na rzecz Poczta Polska S.A., ul. Stawki 2, 00-940 Warszawa Region Infrastruktury w Katowicach, 40-001 Katowice, Poczтовая 9 NIP 5250007313, za:

1. czynsz – powierzchnia handlowa ilość 65,70 m2,

2. czynsz – powierzchnia magazynu ilość 23,30 m2;

Łącznie na kwoty: netto: 1.090,35 zł i VAT(22%) 239,88 zł, sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 25.11.2010r., data sprzedaży: 02.11.2010r.

- faktura VAT nr F-1977-2010/FW z dn. 02.11.2010r., wyst. na rzecz Szał Henryk, 43-178 Ornontowice, Akacyjowa 7 5 bez nr NIP, za m.in.: czynsz, centralne ogrzewanie, zimna woda; łącznie na kwoty: netto: 463,20 zł i VAT: 26,48 zł,

w tym:

- ze st. zw: 323,02 zł,

- ze st. 22%: netto: 111,08 zł i VAT: 24,44 zł,

- ze st. 7%: netto: 29,10 zł i VAT: 2,04 zł,

Sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 15.11.2010r., data sprzedaży: 02.11.2010r.,

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, sporządzony w formie komputerowej, za okres 01.11.2010 – 30.11.2010, zawierający 146 stron, zamykający się kwotami: sprzedaż netto 7%: 110.043,80 i VAT(7%) 7.702,65 zł, razem brutto: 117.746,51 zł.

Kserokopia pierwszej i ostatniej strony w/w rejestru stanowi załącznik *nr 25* do protokołu.

Kontrolą objęto 3 losowo wybrane faktury - 2 dotyczące podmiotów gospodarczych, 1 dotyczącą osoby prywatnej.

- faktura VAT nr **F-13066-2010/FA** z dn. 09.11.2010r., wyst. na rzecz Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo – Kredytowa im. Mikołaja Kopernika Ornontowice NIP 6481009399, za:

1. opłata stała netto: 4,00 zł i VAT(7%) 0,28 zł,
 2. zimna woda netto: 121,21 zł i VAT(7%) 8,48 zł,
- fv łącznie na kwoty: netto: 125,21 zł i AT(7%) 8,76 zł, brutto: 133,97 zł, data sprzedaży: 31.10.2010r., termin zapłaty: 23.11.2010r., okres rozliczeniowy: 01-31.10.2010r.

Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży za 11/2010r., na stronach: 118.

- faktura VAT nr **F-13067-2010/FA** z dn. 09.11.2010r., wyst. na rzecz Przedsiębiorstwo Transportowe Sp. J. E. A. Stabla Ornontowice NIP 6311906042, za:

1. opłata stała netto: 4,00 zł i VAT(7%) 0,28 zł,
 2. zimna woda netto: 50,83 zł i VAT(7%) 3,56 zł,
- fv łącznie na kwoty: netto: 54,83 zł i VAT(7%) 3,84 zł, brutto: 58,67 zł, data sprzedaży: 31.10.2010r., termin zapłaty: 23.11.2010r., okres rozliczeniowy: 01-31.10.2010r.

Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży za 11/2010r., na stronach: 118.

- faktura VAT nr **F-12833-2010/FW** z dn. 03.11.2010r., wyst. na rzecz Rybka Krzysztof, Beata Ornontowice, Zwycięstwa 130 bez nr NIP, za:

1. opłata stała netto: 4,00 zł i VAT(7%) 0,28 zł,
 2. zimna woda netto: 23,46 zł i VAT(7%) 1,64 zł,
- Łącznie w/w fv na kwoty: netto: 27,46 zł i VAT(7%) 1,92 zł, brutto: 29,38 zł, data sprzedaży: 03.11.2010r., termin zapłaty: 20.11.2010r., okres rozliczeniowy: do 03.11.2010r.

Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży VAT za 11/2010r., na stronie 92.

- Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych, prowadzony w formie broszurowej, ręcznie, za 11/2010r., zamykający się kwotami:

- zwolniona od podatku: 4.550,84 zł,
- ze stawką 7%: netto: 19.436,93 zł i VAT: 1.360,56 zł,
- ze stawką 22%: netto: 4.047,71 zł i VAT: 890,49 zł

W ewidencji sprzedaży za 11/2010r., w pozycjach nr 1 – 6 ujęto faktury wystawione na rzecz: Świetlica Profilaktyczno – Wychowawcza i Terapeutyczna NIP 6351610336 (poz. 1); Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej NIP 9691105142 (poz. 2, 3); Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej NIP 63516006990 (poz. 4); Urząd Gminy NIP 9690881619 (poz. 5, 6); w pozycjach nr 7 -9 ujęto zapisy z kas fiskalnych; w poz. nr 10 ujęto opłaty za przedszkole. Kontrolą objęto zapisy 7 – 9 z kas fiskalnych, do których przedłożono raporty łączne okresowe miesięczne.

- kasa nr 1 – 02.11-30.11.2010r.

- sprzedaż B 7% netto 9.464,92zł i VAT 662,52zł

Łączna należność 10.127,44zł, ilość paragonów 143

- kasa nr 2 – 02.11-30.11.2010r.

- sprzedaż A 22% netto 2.319,67zł i VAT 510,33zł

- sprzedaż B 7% netto 845,60zł i VAT 59,20zł

Łącznie PTU 569,53zł

Łącznie należność 3.734,80zł, ilość paragonów 140

- kasa nr 3 – nieczytelny, z w/w kasy ujęto w rejestrze sprzedaż w kwotach:

- netto: 7%: 1.785,80 zł i VAT: 125,00 zł,

- netto: 22%: 1.431,40 zł i VAT: 314,90 zł,

Brutto: 3.657,10 zł.

➤ **ZAKUP:**

Zbiorczy rejestr VAT, zamykający się kwotami:

- podstawa opodatkowania – ST: 377.853,31 zł i VAT – ŚT: 81.277,72 zł,
- podatek podstawa opodatkowania – zakupy pozostałe: 200.075,71 zł i VAT – zakupy pozostałe: 26.320,22 zł.

Kwoty wykazane w w/w rejestrze są zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za 11/2010r., złożonej przez Gminę Ornontowice NIP 6351829974 w dniu 01.12.2014r.

W w/w rejestrze ujęto odliczenia z podmiotów:

- **GMINA** na kwotę: *środki trwałe*: netto: 377.853,31 zł i VAT: 81.277,72 zł
zakupy pozostałe: netto: 21.528,88 zł i VAT: 3.741,72 zł,
 - **ZGKiW** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 117.525,86 zł i VAT: 14.989,58 zł,
 - **ZUP** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 30.211,97 zł i VAT: 2.629,92 zł,
 - **ZGZG** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 30.809,00 zł i VAT: 4.959,00 zł.
- Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kontrolującym przedłożono szczegółowe rejestry według poniższego opisu:

- **GMINA ORNONTOWICE** – rejestr zakupów VAT za 11/2010r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej 3 strony, zapisy w pozycjach nr 1 – 29, zamykający się kwotami: Razem brutto: 487.246,27 zł, netto: 399.382,19 zł i VAT: 87.864,08 zł

W tym:

- zakupu opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną: netto: 338.159,72 zł i VAT: 74.395,14 zł, brutto: 412.554,86 zł,
- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną: netto: 61.222,47 zł i VAT: 13.468,94 zł, brutto: 74.691,41 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi załącznik *nr 94* do protokołu.

W pozycjach nr 3, 12, 13, 17, 22 ujęto środki trwałe.

W pozycji nr 19 w/w rejestrze ujęto VAT nr 133/ZE/2010 z dn. 15.11.2010r., na kwoty: netto: 350,00 zł i VAT: 77,00 zł, brutto: 427,00 zł, wyst. za konserwację instalacji elektrycznych w budynku Urzędu Gminy w Ornontowicach miesiącu październiku 2010r. wyst. przez Zakład Elektryczny Jan Matula NIP 6310106569 – w/w faktura została ujęta w rejestrze jako zakup związany wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną, zamiast w pozycji zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

Do rejestru zbiorczego zakupów VAT za 11/2010r., ujęto prawidłowo.

Kserokopia pierwotnego rejestru zakupu za 11/2010r., stanowi załącznik *nr 95* do protokołu.

Kserokopia faktur zakupów ujętych w skorygowanym rejestrze zakupów stanowi załącznik *nr 96* do protokołu.

Kontrolą z w/w rejestru objęto środki trwałe tj. poz. nr: **3, 12, 13, 17, 22** oraz pozycje z najwyższą kwotą VAT w ilości 3 tj. poz. nr: **8, 26, 28**

- **poz. nr 3 – środek trwały odliczony 100%** - faktura VAT nr 06/10/2010 z dn. 18.10.2010r., wyst. przez Zakład Robót Inżynieryjno – Budowlanych „KANBUD” S.C. J. Wójcik, Z. Wójcik Libiąż NIP 6281080369 za budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach do umowy nr WZP.RU-163/10 wg. Protokołu odbioru z dnia 14.10.2010r., na kwoty: netto 127.427,85 zł i VAT: 28.034,13 zł, sposób zapłaty: przelew 30 dni.

Do w/w faktury podpisano:

- protokół odbioru wykonanych robót z dn. 14.10.2010r.

Kserokopia w/w protokołu stanowi załącznik **nr 97** do protokołu.

W/w fakturę ujęto w rejestrze jako zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

Zwrócono się z prośbą o powiązanie w/w faktury ze sprzedażą oraz wskazanie jaka część przypada na kanalizację deszczową?

Według wyjaśnień P. Andrzeja Pietrzaka nie można wydzielić jaka część z w/w faktury przypada na kanalizację deszczową.

- **poz. nr 12 – środek trwały odliczony 100%** - faktura VAT nr 10/10/2010r. z dn. 30.10.2010r., wyst. przez Zakład Robót Inżynieryjno – Budowlanych „KANBUD” S.C. J. Wójcik, Z. Wójcik Libiąż NIP 6281080369 za budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach do umowy nr WZP.RU-163/10 wg. Protokołu odbioru z dnia 30.10.2010r., na kwoty: netto 148.493,79 zł i VAT: 32.668,63 zł, sposób zapłaty: przelew 30 dni.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się wykonanie części robót związanych z budową kanalizacji deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice w Ornontowicach, zgodnie z umową nr WZP.RU.-163/10 z dn. 01.07.2010r.

Do w/w faktury podpisano:

- protokół odbioru wykonanych robót z dn. 30.10.2010r.

Kserokopia w/w protokołu stanowi załącznik **nr 98** do protokołu.

W/w fakturę ujęto w rejestrze jako zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

Zwrócono się z prośbą o powiązanie w/w faktury ze sprzedażą oraz wskazanie jaka część przypada na kanalizację deszczową?

Według wyjaśnień P. Andrzeja Pietrzaka nie można wydzielić jaka część z w/w faktury przypada na kanalizację deszczową.

- **poz. nr 13 – środek trwały** - faktura VAT nr FV/84/10 z dn. 29.10.2010r., wyts. Przez P.U.T. „DAKPRO” Krzysztof Profaska, Ornontowice NIP 6311024721, za wykonanie naprawy elewacji północnej części budynku Urzędu Gminy OK. Banku Spółdzielczego, na kwoty: netto: 29.304,00 zł i VAT: 6.446,88 zł, forma płatności: przelewem 30 dni.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się wykonanie naprawy elewacji północnej części budynku Urzędu Gminy i OK. Banku Spółdzielczego w Ornontowicach zgodnie z umową **nr WZP.RU-203/10 z dn. 19.08.2010r.**

Do w/w faktury podpisano:

- protokół odbioru wykonanych elementów, robót, obiektu z dn. 29.10.2010r.,

- umowa nr WZP.RU-203/10 z dn. 19.08.2010r.

Kserokopia w/w protokołu, umowy stanowi załącznik **nr 99** do protokołu.

W/w fakturę ujęto w rejestrze jako zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

Zapytano czy Gmina wynajmuje na rzecz Banku Spółdzielczego powierzchnie? .

Według wyjaśnień P. Bogusławy Muras OK. Bank Spółdzielczy w Ornontowicach jest współwłaścicielem budynku, w którym mieści się Urząd Gminy Ornontowice, Gmina Ornontowice nie wynajmuje powierzchni na rzecz OK. Bank Spółdzielczy w Ornontowicach.

W/w faktura dotyczy wynagrodzenia płatnego przez Gminę Ornontowice wskazanego w umowie nr WZP.RU-203/10 w wysokości brutto: 35.750,88 zł.

- **poz. nr 17** – środek trwały odliczony 100% - faktura VAT nr 01/11/2010 z dn. 09.11.2010r., wyst. przez Zakład Robót Inżynieryjno – Budowlanych „KANBUD” S.C. J. Wójcik, Z. Wójcik Libiąż NIP 6281080369 za budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach do umowy nr WZP.RU-163/10 wg. Protokołu odbioru z dnia 08.11.2010r., na kwoty: netto 61.888,08 zł i VAT: 13.615,38 zł, brutto: 75.503,46 zł, sposób zapłaty: przelew 30 dni.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się wykonanie części robót związanych z budową Wodociągu przy ul. Dworcowej i Marzankowice w Ornontowicach, zgodnie z umową nr WZP.RU-163/10 z dn. 01.07.2010r.

Do w/w faktury dołączono:

- protokół odbioru wykonanych robót

Kserokopia w/w protokołu stanowi załącznik **nr 100** do protokołu.

W/w fakturę ujęto w rejestrze jako zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

Zwrócono się z prośbą o powiązanie w/w faktury ze sprzedażą oraz wskazanie jaka część przypada na kanalizację deszczową?

Według wyjaśnień P. Andrzeja Pietrzaka nie można wydzielić z w/w faktury części przypadającej na kanalizację deszczową, do w/w nabycia powiązano sprzedaż opodatkowaną wody i ścieków jako całości.

- **poz. nr 22** – środek trwały – faktura VAT nr FV/89/10 z dn. 16.11.2010r., wyst. przez P.U.T. DAKPRO Krzysztof Profaska Ornontowice NIP 6311024721, za wykonanie robót dodatkowych w ramach naprawy elewacji północnej części budynku Urzędu Gminy i Orzesko Knurowskiego Banku Spółdzielczego, na kwoty: netto 10.739,59 zł i VAT: 2362,71 zł, brutto: 13.102,30 zł.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się wykonanie robót dodatkowych w ramach naprawy elewacji północnej części budynku Urzędu Gminy i OK. Banku Spółdzielczego w Ornontowicach zgodnie z umową nr **WZP.RU-249/10 z dnia 28.10.2010r.**

Do w/w faktury podpisano:

- protokół odbioru wykonanych elementów, robót, obiektu, z dn. 16.11.2010r.

- umowa nr WZP.RU-249/10 z dn. 28.10.2010r.,

Kserokopia w/w protokołu oraz umowy stanowi załącznik **nr 101** do protokołu.

W/w fakturę ujęto w rejestrze jako zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

Według wyjaśnień Pani Bogusławy Muras w/w bank jest współwłaścicielem budynku, w którym mieści się UG Ornontowice, nie jest wynajmowana powierzchnia na rzecz OK. BS Ornontowice.

- **poz. nr 8** – faktura VAT nr IT/010/10/10 z dn. 29.10.2010r., wyst. przez Przedsiębiorstwo Techniczne BRASCO Marek Janczewski Zabrze NIP 6331680090 za obsługa informatyczna wg umowy na kwoty: netto: 1245,00 zł i VAT: 273,90 zł, brutto: 1518,90 zł, forma płatności: przelew 14 dni.

- **poz. nr 26** – faktura VAT nr FR/37020/1010S/R z dn. 31.10.2010r., wyst. przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. Gliwice NIP 6312241337, za rozliczenie z tyt. dostarczenia energii elektrycznej URZĄD Gminy Ornontowice za miesiąc 10/2010r., za okres 01 -31.10.2010r., termin płatności do 22.11.2010r., na kwoty: netto: 3014,37 zł i VAT: 663,16 zł, brutto: 3677,53 zł.

- **poz. nr 28** – faktura VAT nf FV/93/11/2010 z dn. 22.11.2010r., wyst. przez Zakład Usługowo – Handlowy MIXPOL Paweł Machulec, za olej opałowy lekki lotos red, na kwoty: netto: 10.000,00 zł i VAT: 2200,00 zł, brutto 12.200,00 zł. Na fakturze widnieje oświadczenie, że zakupiony olej opałowy zostanie w całości przeznaczony na cele grzewcze.

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej – rejestr zakupów VAT sporządzony w formie komputerowej, zawierającej 3 strony, zapisy w 24 pozycjach, na kwoty:

- zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 117.525,86 zł i VAT 14.989,58 zł, brutto: 132.515,44 zł.

Kserokopia w/w rejestru wraz z kserokopią faktur w nim ujętych w pozycjach nr: 1 - 5, 7 - 24 oraz kserokopią pierwotnego rejestru zakupów VAT za 11/2010r. wraz z fakturą VAT zakupów nr F-12017-2010/FA z dn. 02.11.2010r., stanowi załącznik **nr 32** do protokołu.

Do kontroli wybrano 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. poz. nr: **6, 8, 14**.

- **poz. nr 6** – faktura VAT nr W002028/10/SE z dn. 29.10.2010r., wyst. przez Górnośląskie Przedsiębiorstwo wodociągów S.A. Katowice NIP 6340128788, za dostawę wody, przyrząd POM, łącznie na kwoty: netto: 71.666,60 zł i VAT: 5016,67 zł, brutto: 76.683,27 zł, data sprzedaży: za miesiąc październik 2010r., termin płatności: 14.11.2010r.

Data wpływu do jednostki: 08.11.2010r.

- **poz. nr 8** – faktura VAT nr 125/2010 z dn. 10.11.2010r., wyst. przez P.P. „COMPLEX” Grzegorz Janik Ornontowice NIP 6351011251, za wykonanie odcinków kanalizacji deszczowej w Ornontowicach, na kwoty: netto: 22.296,00 zł i VAT: 4.905,12 zł, brutto: 27.201,12 zł, sposób zapłaty: przelew 30dni.

Na odwrocie w/w fakturę opisano: potwierdza się wykonanie odcinka kanalizacji deszczowej w Ornontowicach zgodnie z umową o wykonanie robót budowlanych z dnia 30.08.2010r.

- **poz. nr 14** – faktura VAT nr FUS/8/SU/10/00911 z dn. 17.11.2010r. wyst. przez Jastrzębska Spółka Węglowa S.A. Jastrzębie Zdrój NIP 6330005110, za wymiana kanalizacji przy ul. Zamkowej w Ornontowicach zg. z Porozumieniem z dnia 31.08.2010r., na kwoty: netto: 16.443,13 zł i VAT: 3.617,49 zł, brutto: 20.060,62 zł.

Data wpływu do Jednostki: 22.11.2010r.

Na odwrocie opisano: potwierdza się wykonanie wymiany odcinka kanalizacji sanitarnej przy ul. Zamkowej w Ornontowicach, zgodnie z porozumieniem zawartym z Jastrzębską Spółką Węglową KWK „Budryk” w dn. 31.08.2010r.

- Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych NIP 6351627940, rejestr zakupów VAT sporządzony w formie komputerowej zawierającej 1 stronę zapisy w 6 pozycjach, na kwoty:

- zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 30.211,97 zł i VAT: 2.629,92 zł, brutto: 32.841,89 zł.

Kserokopia w/w rejestru wraz z kserokopią faktur ujętych w tym rejestrze w pozycjach nr 1, 2, 3, 6 stanowi załącznik **nr 18** do protokołu.

Do kontroli wybrano 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. poz. nr 3, 4, 5.

- **poz. nr 3** – faktura VAT nr 1611/10/FVS z dn. 29.11.2010r., wyst. przez BET-SUKCES Beata Nowacka – Bąk, Katowice NIP 6431662430 za termometr ze świadectwem sprawdzenia, na kwoty: netto: 266,39 zł i VAT: 58,61 zł, brutto: 325,00 zł.

- **poz. nr 4** – w rejestrze ujęto art. Żywnościowe na kwotę: netto: 23.563,80 zł i VAT: 1.451,00 zł

Zapis zbiorczy według rejestru zakupu magazyn I w kwotach netto: 23.563,80 zł i VAT 1.451,00 zł.

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe obejmujący m. In.:

- *magazyn I* – bakalie, filet w pomidorach frytki, grzanki, jajka, jogurt, makaron, masło, mleko, miód, lody, kakao, placki ziemniaczane, pasztet drobiowy, olej, ryż, kapusta czerwona, marchew, śmietana, filet łosoś, rybny, filet z indyka, pałki z kurczaka, wołowe wieprzowe żeberka

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in.:

- P.W. MATEUSZ ul. Ls. Roboty 3a, 44-186 Gierałtowice NIP 6311024945
- Firma P.H.-U. Justad A. Krawczyk 43-180 Orzesze, ul. H. Sawickiej 6 NIP 6351007002
- RSP Przełom ul. Ks. Górka 144, 43-196 Mikołów NIP 6310200498

- **poz. nr 5** - w rejestrze ujęto art. Żywnościowe na kwotę: netto: 5.813,51 zł i VAT: 1.031,59 zł

Zapis zbiorczy według rejestru zakupu magazyn II, sklepiki I i II, w kwotach netto: 5.813,51 zł i VAT 1031,59 zł.

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe obejmujący m. In.:

- *magazyn nr 2* – baleron, salami, tuńczyk, sałata zielona, marchew, nutella, cukier kryształ,

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in.:

- Chłodnie Śląskie Igłokrak 44-300 Wodzisław Śląski, ul. Markłowicka 7 NIP 6471784441,
- Firma Handl. – Usł. Dromader ul. Tkaczy Śl. 13/8, 58-400 Kamienna Góra NIP 6141003506
- P.W. MATEUSZ ul. Ls. Roboty 3a, 44-186 Gierałtowice NIP 6311024945

- **Zakład Gospodarki Zasobami Gminy** – ewidencja sporządzona ręcznie w formie broszurowej za 11/2010r., zawierająca zapisy w 4 pozycjach zamykająca się kwotami:

Netto 7%: 12.125,82 zł i VAT(7%) 848,80 zł,

Netto 22%: 18.683,67 zł i VAT(22%) 4.110,41 zł.

Kontrolą objęto 3 największe faktury zakupu ujęte w rejestrze nabyć. Na kontrolowanych fakturach nabywcą był Zakład Gospodarki Zasobami Gminy NIP 9691158492:

- **poz. nr 1** – faktura VAT nr /13018/10 z dn. 29.10.2010r., wyst. przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gansewinkel Górny Śląsk Sp. z o.o. Ruda Śląska NIP 6410012603, za wywóz odpadów z pojemnika KP-7 ilość 14 szt., na kwoty; netto: 4.340,00 zł i VAT(7%) 303,80 zł brutto: 4.643,80 zł, data sprzedaży październik 2010r., termin płatności do dnia 19.11.2010r., rozliczenie za okres od 01 – 31.10.2010r., data wpływu faktury do jednostki: 05.11.2010r.

Na odwrocie fakturę opisano m.in.: potwierdzam zapłatę faktury za wywóz nieczystości stałych za okres 10/10 – dotyczy budynku wielorodzinnego przy ul. Żabik 9-11-13.

- **poz. nr 3** – faktura VAT nr F – 13020-2010/FA z dn. 04.11.2010r., wyst. przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896, za :1. opłata stała, 2. zimna woda; łącznie na kwoty: netto: 5.798,62 zł i VAT(7%) 405,90 zł, 6.204,52 zł, termin zapłaty: 18.11.2010r., data sprzedaży: 31.10.2010r., za okres rozliczeniowy: 01 – 31.10.2010r. Faktura wpłynęła do jednostki w dn. 04.11.2010r.

Na odwrocie fakturę opisano m.in. potwierdzam zapłatę faktury za dostawę wody zimnej do budynku wielomieszkaniowego przy ul. Żabik 9-11-13 za okres 10/10.

- **poz. nr 4** – faktura VAT nr FV/772/E/10 z dn. 31.10.2010r., wyst. przez Zakład Produkcji Ciepła Żory Spółka z o.o. Żory NIP 6511544661, za: 1. opłata stała – moc zamówiona, 2. opłata stała – przesył, 3. opłata zmienna – przesył, 4. opłata za ciepło, 5. opłata za nośnik ciepła; fv na kwoty: netto: 18.683,67 zł i VAT(22%) 4.110,41 zł, brutto: 22.794,08 zł, data

• sprzedaży: 31.10.2010r., termin zapłaty: 14.11.2010r., rozliczenie energii cieplnej za miesiąc: październik 2010r.

Na odwrocie w/w faktury opisano m.in.: potwierdzam zapłatę faktury za sprzedaż energii cieplnej – opłaty stałe jak przesył i moc zamówiona za okres 10/10 do budynku przy ul. Żabik 9-11-13.

▪ **GRUDZIEŃ 2010R.:**
➤ **SPRZEDAŻ:**

Zbiorczy rejestr VAT sprzedaży zamykający się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana według stawek:
- 22%: netto: 28.943,45 zł i VAT: 6.366,98 zł,
- 7%: netto: 145.457,24 zł i VAT: 10.181,45 zł
- dostawa zwolniona od podatku: 53.169,86 zł

Kwoty wykazane w w/w rejestrze są zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za 12/2010r., złożonej przez Gminę Ornontowice NIP 6351829974 w dniu 01.12.2014r.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

W w/w rejestrze ujęto sprzedaż:

PRZEDMIOT OPODATKOWANIA	22%		7%		DOSTAWA ZWOLNIONA OD PODATKU
	Netto	VAT	netto	VAT	
GIMNAZJUM	687,75	151,30			9,00
ZESPÓŁ SZKOLNO- PRZEDSZKOLNY	283,56	62,38			5.811,71
GMINA	5.610,02	1.234,20			59,51
ZGZG	18.939,12	4.166,10	22.566,24	1.579,45	47.289,64
ZGKIW			107.275,00	7.509,00	
ZUP	3.423,00	753,00	15.616,00	1.093,00	
SUMA	28.943,45	6.366,98	145.457,24	10.181,45	53.169,86

Kontrolującym przedłożono szczegółowe rejestry według poniższego opisu:

- **Gimnazjum im. Noblistów Polskich**, sporządzony w formie komputerowej, za 12/2010r., zawierającej zapisy na kwoty:

Netto 22%: 687,75 zł i VAT: 151,30 zł,

- dostawa zwolniona od podatku: 9,00 zł.

Według rejestru przedmiot opodatkowania: duplikat legitymacji, opłata za wynajem Sali, wynajem sal, złom.

Zwrócono się z prośbą o okazanie dokumentacji źródłowej do w/w zapisów wraz z umowami.

Wyjaśnienia do w/w kwestii opisane przy miesiącu: 07/2010r.

- **Zespół Szkolno – Przedszkolny**, za 12/2010r., sporządzony w formie komputerowej, na kwoty: 22% netto: 283,56 zł i VAT: 62,38 zł,

- dostawa zwolniona od podatku: 5.811,71 zł.

Według rejestru przedmiot opodatkowania: najem Sali gimnastycznej, wynajem Sali, opłata za przedszkole.

- **Urząd Gminy** – ewidencja sprzedaży sporządzona w formie komputerowej, zawierająca 2 strony, zamykająca się kwotami:

- zwolnienia od podatku na kwotę: 59,51 zł,

- sprzedaż ze stawką 22%: netto: 5.610,02 zł i VAT: 1.234,20 zł,

Kwoty z w/w rejestru w kwotach zgodnych przeniesiono do rejestru zbiorczego VAT za 12/2010r.

W rejestrze sprzedaży VAT za 12/2010r., kontrolą objęto pozycje z kwotą VAT ze stawką zw. tj. poz. nr 10 oraz 3 pozycje z największą kwotą VAT tj. poz. nr : 1, 5, 8.

- **poz. nr 1** – faktura VAT nr 1/12/10 z dn. 13.12.2010r., wyst. na rzecz NZOZ „A-DENT” Anna Konieczny, 43-178 Ornontowice, ul. Klasztorna 1 NIP 9691134020, za czynsz najmu lokalu przy ul. Klasztornej 1, na kwoty: netto: 185,60 zł i VAT(22%) 40,83 zł, brutto: 226,43 zł, data sprzedaży: 13.12.2010r., termin zapłaty do: 25.12.2010r., sposób zapłaty: przelew, uwagi na fakturze: czynsz najmu za miesiąc grudzień 2010r.

- **poz. nr 5** – faktura VAT nr 5/12/10 z dn. 13.12.2010r., wyst. na rzecz Ruch SA Warszawa NIP 5260250475 za czynsz dzierżawny gruntu pod pawilon handlowy, na kwoty: netto: 100 zł i VAT(22%) 22,00 zł, brutto: 122,00 zł, data sprzedaży: 13.12.2010r., termin zapłaty do: 25.12.2010r., sposób zapłaty: przelew.

Uwagi na fakturze: czynsz najmu za miesiąc grudzień 2010r.

- **poz. nr 8** – faktura VAT nr 7/12/10 z dn. 13.12.2010r., wyst. na rzecz Polkomtel SA, Warszawa NIP 5271037727, za czynsz dzierżawny terenu pod stacją na kwoty: netto: 5.100,00 zł i VAT(22%) 1.122,00 zł, brutto: 6.222,00 zł, data sprzedaży: 13.12.2010r., termin zapłaty do 27.12.2010r., sposób zapłaty: przelew 21 dni od daty otrzymania faktury.

Uwagi do faktury: stacja bazowa nr BT – 24199 Szkoła Ornontowice od 1.10.2010 – 31.12.2010r.

Do rejestru wpisano błędny numer faktury wpisano nr 8/12/2010r., jest 7/12/10.

- **poz. nr 10** - faktura VAT nr 10/12/10 z dn. 13.12.2010r., wyst. na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice NIP 9690881619, za odsetki od pożyczek mieszkaniowych na kwoty: netto: 59,51 zł i VAT ze st. Zw., zapłacono gotówką: 59,51 zł, data sprzedaży: 13.12.2010r., termin zapłaty do: 13.12.2010r., sposób zapłaty: gotówka.

Do w/w faktury podpięto:

- pismo Urzędu Gminy Ornontowice do Wydziału Finansowego i Budżetu w miejscu z dn. 10.12.2010r., dot. odsetek od udzielonych pożyczek na cele remontowe mieszkań z ZFŚS za m-c XII 2010r.

- **Zakład Gospodarki Zasobami Gminy** - ewidencja sprzedaży sporządzona w formie zbroszowanej, za 12/2010r., zawierająca zapisy w 2 pozycjach, na kwoty:

- zwolniona od podatku: 47.289,64 zł,

- sprzedaż ze stawką 7%: netto: 22.566,24 zł i VAT: 1.579,45 zł,

- sprzedaż ze stawką 22%: netto: 18.939,12 zł i VAT: 4.166,10 z,

W pozycji nr 1 w/w ewidencji ujęto zestawienie faktur w kwotach zgodnych z kwotami ujętymi w w/w rejestrze, w pozycji nr 2 ujęto fakturę wewnętrzną nr 12/2010r. na kwoty: netto: 72,90 zł i VAT(7%) 5,10 zł.

Kontrolą z w/w ewidencji poddano 3 losowo wybrane faktury wystawione 2 na podmioty prowadzące działalność, 1 na osobę fizyczną według poniższego opisu. Wszystkie kontrolowane faktury zostały w kwotach zgodnych ujęte w w/w zestawieniu faktur. Na fakturach kontrolowanych wskazano sprzedawcę: Zakład Gospodarki Zasobami Gminy NIP 9691158492.

- faktura VAT nr F-2380-2010/FW z dn. 01.12.2010r., wyst. na rzecz Poczta Polska S.A. ul. Stawki 2, 00-940 Warszawa Region Infrastruktury w Katowicach NIP 5250007313, za:

1. czynsz – powierzchnia handlowa ilość 65,70 m²,

2. czynsz – powierzchnia magazynu ilość 23,30 m²,

Łącznie na kwoty: netto: 1090,35 zł i VAT(22%) 239,88 zł, sposób zapłaty :przelew, termin zapłaty: 25.12.2010r., data sprzedaży: 01.12.2010r.

- faktura VAT nr F-2383-2010/FW z dn. 01.12.2010r., wyst. na rzecz Jastrzębska Spółka Węglowa S.A. KWK BUDRYK 43-178 Ornontowice, ul. zamkowa 10 NIP 6330005110 za ciepła woda PKWIU 41.00.20, na kwoty: netto: 1.177,57 zł i VAT(7%) 82,43 zł, termin zapłaty: 25.12.2010r., sposób zapłaty: przelew, data sprzedaży: 01.12.2010r.

- faktura VAT nr F-2188-2010/FW z dn. 01.12.2010r. wyst. na rzecz Marszolik Dariusz Aleksandra, 43-178 Ornontowice, Akacyjowa 12 8 bez nr NIP, za m.in.: czynsz, centralne ogrzewanie, zimna woda, odpady, łącznie na kwoty: netto: 542,97 zł i VAT: 32,73 zł, w tym.: ze st. zw: netto: 313,34 zł; ze st. 22%: netto: 111,08 zł i VAT: 24,44 zł; ze st. 7%: netto: 118,55 zł i VAT: 8,29 zł, sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 15.12.2010r., data sprzedaży: 01.12.2010r.

Na wszystkich fakturach opisanych w protokole kontroli wyst. przez ZGZG wskazano symbole PKWIU, PKOB-12 (dla obniżonych stawek VAT).

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, sporządzony w formie komputerowej, za okres 01.12.2010 – 31.12.2010, zawierający 149 stron, zamykający się kwotami: sprzedaż netto 7%: 107.275,1 i VAT(7%) 7.508,84 zł, razem brutto: 114.783,95 zł.

Kserokopia pierwszej i ostatniej strony w/w rejestru stanowi załącznik **nr 26** do protokołu.

Kontrolą objęto 3 losowo wybrane faktury VAT, 2 dotyczące podmiotów gospodarczych, 1 dotyczącą osoby prywatnej:

- faktura VAT nr **F-14221-2010/FA** z dn. 07.12.2010r., wyst. na rzecz CALVADOS – Ryszard Widenka Ornontowice NIP 9690455319, za:

1. opłata stała netto: 4,00 zł i VAT(7%) 0,28 zł,

2. zimna woda netto: 199,41 zł i VAT(7%) 13,96 zł,

fv łącznie na kwoty: netto: 203,41 zł i VAT(7%) 14,24 zł, brutto: 217,65 zł, data sprzedaży: 30.11.2010r., termin zapłaty: 21.12.2010r., okres rozliczeniowy: 01-30.11.2010r.

Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży za 12/2010r., na stronach: 119.

- faktura VAT nr **F-14220-2010/FA** z dn. 07.12.2010r., wyst. na rzecz Przedsiębiorstwo Wielobranżowe TRIMET Spółka Jawna Zdzisław Kalarus, Zbigniew Kalarus, Zygmunt Kalarus Ornontowice NIP 6310213928, za:

1. opłata stała netto: 4,00 zł i VAT(7%) 0,56 zł,

2. zimna woda netto: 35,19 zł i VAT(7%) 2,46 zł,

3. zimna woda 2 netto: 320,62 zł i VAT(7%) 22,44 zł,

fv łącznie na kwoty: netto: 363,81 zł i VAT: 25,46 zł, brutto: 389,27 zł, data sprzedaży: 30.11.2010r., termin zapłaty: 21.12.2010r., okres rozliczeniowy: 01-30.11.2010r.

Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży za 12/2010r., na stronach: 119.

- faktura VAT nr **F-14058-2010/FW** z dn. 01.12.2010r., wyst. na rzecz Królicki Stanisław Ornontowice, ul. Jarzębinowa 15 bez nr NIP, za:

1. odprowadzenie ścieków netto: 18,20 zł i VAT(7%) 1,27 zł,

2. opłata stała netto: 4,00 zł i VAT(7%) 0,28 zł,

3. zimna woda: netto: 19,55 zł i VAT(7%) 1,37 zł,

Łącznie fv na kwoty: netto: 41,75 zł i VAT(7%) 2,92 zł, brutto: 44,67 zł, data sprzedaży: 01.12.2010r., termin płatności: 20.12.2010r., okres rozliczeniowy: do 01.12.2010r.

Fakturę w kwotach zgodnych ujęto w rejestrze sprzedaży VAT za 12/2010r., na stronach 100 i 144.

- Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych, prowadzony w formie broszurowej, ręcznie, za 12/2010r., zamykający się kwotami:

- zwolniona od podatku: 10.524,36 zł,
- ze stawką 7%: netto: 15.616,41 zł i VAT: 1.093,17 zł,
- ze stawką 22%: netto: 3.422,78 zł i VAT: 753,03 zł

Sprzedaż ze stawką zw. dokonana przez ZUP w całym kontrolowanym okresie 07 – 12/2010r. nie została wykazana w w/w rejestrach zbiorczych, gdyż jak wyjaśnił Pan Andrzej Pietrzak - były to czynności dokonane pomiędzy tym samym podatnikiem tj. ZUP a np. Gminą i z uwagi na to podlegały wyłączeniu z opodatkowania podatkiem od towarów i usług.

W pozycjach nr 1 – 11 ujęto faktury na rzecz: Urząd Gminy NIP 9690881619 (poz. 1-2, 11); Świetlica Profilaktyczno Wychowawcza i Terapeutyczna NIP 6351610336 (poz. 3); Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej NIP 6351606990 (poz. 4); Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej NIP 9691105142 (poz. 5-6); Zespół Szkolno – Przedszkolny NIP 6351719984 (poz. 7-8); Gimnazjum NIP 6351598227 (poz. 9-10); w pozycjach nr 12 – 14 wpływy z kas fiskalnych; w pozycji nr 15 opłata za przedszkole.

Kontrolą objęto zapisy z kas fiskalnych, do których przedłożono miesięczne okresowe raporty fiskalne.

- kasa nr 1 – raport od 01.12-22.12.2010r.
Sprzedaż B 7% netto 5.828,49zł i VAT 408,01zł
Łącznie należność 6.236,50zł, ilość paragonów 112

- kasa nr 2 – raport od 01.12-22.12.2010r.
Sprzedaż A 22% netto 1.636,05zł i VAT 359,94zł
Sprzedaż B 7% netto 738,13zł i VAT 51,68zł
Łącznie PTU 411,62zł
Łącznie należność 2.785,80zł, ilość paragonów 102

- kasa nr 3 – nieczytelna, w rejestrze sprzedaży z w/w kasy ujęto sprzedaż w kwotach:
- sprzedaż 7%: netto: 1.251,32 zł i VAT: 87,58 zł,
- sprzedaż 22%: netto: 1.180,81 zł i VAT: 259,79 zł
Brutto: 2.779,50 zł.

➤ **ZAKUP:**

Zbiorczy rejestr VAT, zamykający się kwotami:

- podstawa opodatkowania – ŚT: 625.801,92 zł i VAT – ŚT: 137.329,93 zł,
- podatek podstawa opodatkowania – zakupy pozostałe: 217.517,09 zł i VAT – zakupy pozostałe: 29.855,54 zł.

Kwoty wykazane w w/w rejestrze są zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za 12/2010r., złożonej przez Gminę Ornontowice NIP 6351829974 w dniu 01.12.2014r.

W w/w rejestrze ujęto odliczenia z podmiotów:

- **GMINA** na kwotę: *środki trwałe*: netto: 625.801,92 zł i VAT: 137.329,93 zł
zakupy pozostałe: netto: 40.384,10 zł i VAT: 7.018,76 zł

- **ZGKiW** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 103.772,82 zł i VAT: 10.907,92 zł,

- **ZUP** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 42.494,17 zł i VAT: 6.204,86 zł,

- **ZGZG** na kwotę: zakupy pozostałe: netto: 30.866,00 zł i VAT: 5.724,00 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kontrolującym przedłożono szczegółowe rejestry według poniższego opisu:

- **GMINA ORNONTOWICE** – rejestr zakupów VAT za 12/2010r., sporządzony w formie komputerowej, zawierającej 5 stron, zapisy w pozycjach nr 1 – 44, zamykający się kwotami:
Razem brutto: 812.746,95 zł, netto: 666.186,02 zł i VAT: 146.560,93 zł

W tym:

- zakupu opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną: netto: 622.301,92 zł i VAT: 136.906,43 zł, brutto: 759.208,35 zł,

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną: netto: 43.884,10 zł i VAT: 9.654,50 zł, brutto: 53.538,60 zł.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Kserokopia w/w rejestru stanowi załącznik **nr 102** do protokołu.

W pozycji nr 28 ujęto zakup środka trwałego (nie został wykazany w zestawieniu środków trwałych przedłożonych do protokołu).

Kwoty wykazane w/w rejestrze nie są zgodne z kwotami wykazanymi w rejestrze zbiorczym VAT za 12/2010r.

Kserokopie faktur zakupów VAT ujęte w w/w rejestrze stanowią załącznik **nr 103** do protokołu.

Kontrola objęto środki trwałe ujęte w pozycjach nr: **21, 24, 26, 31, 32, 35, 36, 38, 39, 42** oraz 3 pozycje najwyższą kwotą VAT tj. poz. o numerach:

- **poz. nr 21 – środek trwały odliczono 100%** - faktura VAT nr 54 z dn. 14.12.2010r., wyst. przez Ryszard Łopusiewicz Przedsiębiorstwo Projektowo – Usługowe „ABRYS” Ruda Śląska NIP 6411574007, za dokumentacja: budowa budynku i zaplecza Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, na kwoty: netto: 32.640,00 zł i VAT: 7.180,80 zł, brutto: 39.820,80 zł, sposób zapłaty: gotówką w terminie 30 dni.

Do w/w faktury podpisano:

- umowę nr **WZP.RU-042/10 z dn., 02.02.2010r.**, o wykonanie prac projektowych, Kserokopia w/w umowy stanowi **nr 104** od protokołu.

- **poz. nr 24 – środek trwały odliczono 100%** - faktura VAT nr 02/12/2010r., wyst. przez Zakład Robót Inżynieryjno – Budowlanych „KANBUD S.C., Libiąż NIP 6281080369, za budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach do umowy nr WZP.RU-163/10 wg protokołu odbioru z dnia 13.12.2010r., na kwoty: netto 153.534,81 zł i VAT: 33.777,66 zł, brutto: 187.312,47 zł, sposób zapłaty: przelew 30 dni.

Na odwrocie w/w faktury opisano wykonanie części robót związanych z budową Wodociągu przy ul. Dworcowej i Marzankowice w Ornontowicach zgodnie z umową nr WZP.RU-163/10 z dn. 01.07.2010r.

Do w/w faktury podpisano:

- protokół odbioru wykonanych robót z dn. 13.12.2010r.

Kserokopia w/w protokołu stanowi załącznik **nr 105** do protokołu.

Kontrolujący zapytali czy można wydzielić kwotę przypadającą na kanalizację deszczową – według wyjaśnień P. Andrzeja Pietrzaka nie jest w stanie takiej kwoty wydzielić z w/w faktury, w/w nabycie jest związane ze sprzedażą opodatkowaną wody i ścieków gminy jako całości.

- **poz. nr 26 – środek trwały odliczony w 100%** - faktura VAT nr 1739/2010 z dn. 15.12.2010r., wyst. przez Spółdzielnia Rzemieślnicza „Wielobranżowa” Tarnowskie Góry NIP 6450006709 za wykonanie dokumentacji projektowej sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Gminie Ornontowice. Umowa nr WZP.RU-087/09 z dn. 18.06.2009r. F-ra częściowa, na kwoty: netto: 113.000,00 zł i VAT: 24.860,00 zł, brutto: 137.860,00 zł.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się wykonanie części prac projektowych projektu Pt. PB-W sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Gminie Ornontowice, zgodnie z umową nr WZP.RU-087/09 z dn. 18.06.2009r.

Do w/w faktury podpisano umowę nr **WZP.RU-087/09 z dn. 18.06.2009r.** o wykonanie prac projektowych

Kserokopia w/w umowy stanowi załącznik **nr 106** do protokołu.

Kontrolujący zapytali czy można wyodrębnić z w/w faktury kwotę przypadającą na kanalizację deszczową – według wyjaśnień P. Andrzeja Pietrzaka nie jest w stanie takiej kwoty wyodrębnić, w/w nabycie jest związane ze sprzedażą opodatkowaną wody i ścieków gminy jako całości.

- **poz. nr 31 – środek trwały doliczony w 100%** - faktura VAT nr 3/12/2010 z dn. 20.12.2010r., wyst. przez Firma Usługowo – Handlowa „LUK” Łukasz Krupa Ornontowice NIP 9690613770, za wykonanie kanalizacji deszczowej DN300 przy ul. Orzeskiej w Ornontowicach – zgodnie z umową nr WZP.RU-246/10 z dnia 5 listopada 2010r., na kwoty: netto: 37.241,07 zł i VAT: 8.193,04 zł, brutto: 45.434,11 zł, sposób zapłaty: przelew.

Do w/w faktury podpisano:

- umowę nr **WZP.RU-246/10 z dn. 05.11.2010r.** o wykonanie robót budowlanych,

- protokołu odbioru, protokół odbioru końcowego z dn. 14.12.2010r.

Kserokopia w/w umowy oraz protokołu stanowi załącznik **nr 107** do protokołu.

Kontrolujący zwrócili się z prośbą o powiązanie w/w nabycia ze sprzedażą opodatkowaną.

Pan Andrzej Pietrzak powiązał w/w nabycie ze sprzedażą opodatkowaną w zakresie wody i ścieków Gminy jako całości.

- **poz. nr 32 – środek trwały odliczenie 100%** - faktura VAT nr 124/2010 z dn. 20.12.2010r., wyst. przez Firma Projektowo Usługowa „Projekt” s.c. Jastrzębie Zdrój NIP 6331007022 za pełnienie funkcji insp. Nadzoru inwestorskiego budowa wodociągu, kan. Sanitarnej, deszczowej przy ul. Dworcowej umowa nr WZP.RU-172/10 dot. kan. Sanitarnej, deszczowej, na kwoty: netto: 7268,34 zł i VAT: 1599,03 zł, brutto: 8867,37.

Do w/w faktury podpisano:

- umowę nr WZP.RU-172/10 z dn. 12.07.2010r., na pełnienie nadzoru inwestorskiego.

Kserokopia w/w umowy stanowi załącznik **nr 108** do protokołu.

Kontrolujący zwrócili się z prośbą o powiązanie w/w nabycia ze sprzedażą opodatkowaną – według wyjaśnień P. Andrzeja Pietrzaka w/w nabycie jest związane ze sprzedażą opodatkowaną w zakresie wody i ścieków Gminy jako całości, nie ma możliwości wyodrębnienia kwoty jaka przypada na kanalizację deszczową z w/w faktury.

- **poz. nr 35 – środki trwale odliczone 100%** - faktura VAT nr 56/513/10 z dn. 21.12.2010r., wyst. przez Biuro Projektów Gospodarki Wodno – Ściekowej HYDROSAN Spółka z o.o. Gliwice NIP 6310101046 za projekt budowlano – wykonawczy mechaniczno – biologicznej oczyszczalni ścieków ORNONTOWICE – PÓLNOC, 1. poz. 5 harmonogramu – opracowanie branżowe projektów wykonawczych, przedmiarów robót i kosztorysów inwestorskich oraz studium wykonalności: opracowanie specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót z przedmiarem robót, na kwoty: netto: 100.000,00 zł i VAT: 22.000,00 zł, brutto: 122.000,00 zł, sposób zapłaty :przelew.

Na odwrocie w/w faktury opisano: potwierdza się wykonanie części prac projektowych projektu Pt. PB-W oczyszczalni ścieków „Ornontowice – Północ” W Ornontowicach zgodnie z umową nr WZP.RU.34-50/09 z dn. 12.03.2009r.

Do w/w faktury dołączono protokół zdawczo-odbiorczy nr 60/513/10 z dn. 20.12.2010r.

Kserokopia w/w protokołu stanowi załącznik **nr 109** do protokołu.



Kontrolujący zwrócili się z prośbą o powiązanie w/w nabycia ze sprzedażą opodatkowaną – według wyjaśnień P. Andrzeja Pietrzaka w/w nabycie jest związane ze sprzedażą opodatkowaną w zakresie wody i ścieków Gminy jako całości.

- **poz. nr 36 – środek trwały, odliczenie proporcja** – faktura VAT nr 154/ZE/2010 z dn. 21.12.2010r., wyst. przez Zakład Elektryczny Jan Matula Paniówki NIP 6310106569, za montaż zasilania serwerowi w budynku Urzędu Gminy w Ornontowicach, na kwoty: netto: 7.500,00 zł i VAT: 1.650,00 zł, brutto: 9150,00 zł, sposób zapłaty: przelew 21 dni.

Na odwrocie w/w faktury wskazano: faktury za wykonanie instalacji elektrycznej w serwerowi w ramach zadania „Modernizacja infrastruktury teletechnicznej Urzędu Gminy”
Do w/w faktury podpisano dokument:

- kontrola wstępna z dn. 20.12.2010r.

Kserokopia w/w dokumentu stanowi załącznik *nr 110* do protokołu.

- **poz. nr 38 – środek trwały odliczony 100%** - faktura VAT nr TT/015/12/10 z dn. 21.12.2010r., wyst. przez Przedsiębiorstwo Techniczne BRASCO Marek Janczewski Zabrze NIP 6331680090, za modernizacja infrastruktury Urzędu Gminy – serwerownia, na kwoty: netto: 16.429,10 zł i VAT: 3.614,40 zł, w rejestrze ujęto w kwotach: netto: 16.424,10 i VAT: 3613,30 zł.

Do w/w faktury nie zastosowano proporcjonalnego odliczenia wykazano w rejestrze jako zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

Na odwrocie w/w faktury opisano faktura zgodna z postanowieniami umowy nr WZP.RU-269/10 z dnia 03.12.2010r., która została zawarta z Przedsiębiorstwem Technicznym BRASCO.

Zwrócono się z prośbą o okazanie w/w umowy.

Kontrolującym przedłożono umowę nr WZP.RU-269/10, której kserokopia stanowi załącznik *nr 111* do protokołu.

- **poz. nr 39 – środek trwały odliczony 100%** - faktura VAT nr 06/12/2010 z dn. 20.12.2010r., wyst. przez Zakład Robót Inżynieryjno – budowlanych KANBUD S.C. J. Wójcik, Z. Wójcik Libiąż NIP 6281080369, za budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach do umowy nr WZP.RU-163/10 wg. Protokołu odbioru z dnia 20.12.2010r., na kwoty: netto: 147.797,53 zł, i VAT: 32.515,46 zł, brutto: 180.312,99 zł, sposób zapłaty: przelew 30 dni.

Na odwrocie w/w faktury opisani: potwierdza się wykonanie części robót związanych z budową Kanalizacji deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice w Ornontowicach, zgodnie umową nr WZP.RU-163/10 z dn. 01.07.2010r.

Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dn. 20.12.2010r.

Kserokopia w/w protokołu stanowi załącznik *nr 112* do protokołu.

Zwrócono się z prośbą o powiązanie w/w nabycia ze sprzedażą oraz zapytano czy można wydzielić kwotę dotyczącą kanalizacji deszczowej z w/w faktury?

Według wyjaśnień P. Andrzeja Pietrzaka w/w nabycie dotyczy sprzedaży opodatkowanej wody i ścieków Gminy jako całości, nie można wydzielić kwoty przypadającej na kanalizację deszczową.

- **poz. nr 42 – środek trwały odliczony 100%** - faktura VAT nr 123/2010 z dn. 20.12.2010r., wyst. przez Firma Projektowo Usługowa „Projekt” s.c., Jastrzębie Zdrój NIP 6331007022, za pełnienie funkcji insp. Nadzoru inwestorskiego budowa wodociągu, kan. Sanitarnej,

deszczowej przy ul. Dworcowej umowa nr WZP.RU-172/10 dot. wodociągu, na kwoty: netto: 10.396,07 zł i VAT: 2.287,14 zł, brutto: 12.683,21 zł, sposób zapłaty: przelew 30 dni.

Na odwrocie w/w fakturę opisano: potwierdza się wykonanie części robót związanych z wykonaniem nadzoru inwestorskiego przy budowie wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice w Ornontowicach (dotyczy wodociągu) zgodnie z umową nr **WZP.RU-172/10 z dnia 12.07.2010r.**

Zwrócono się z prośbą o powiązanie w/w nabycia ze sprzedażą opodatkowaną oraz zapytano czy jest możliwość wydzielenia kwoty przypadającej na kanalizację deszczową?

Według wyjaśnień P. Andrzeja Pietrzaka w/w nabycie dotyczy sprzedaży opodatkowanej w zakresie sprzedaży wody i ścieków, nie można wydzielić kwoty przypadającej na kanalizację deszczową.

- **poz. nr 28** – faktura VAT nr 44/2010 z dn. 17.12.2010r., wyst. przez PROEKO Pracownia Projektowa mgr inż. Wojciech Brewczyński Rybnik NIP 6422070291, za wykonanie modyfikacji dokumentacji kanalizacji sanitarnej przy ul. Dworcowej w Marzankowice w Ornontowicach umowa nr **WZP.RU-248/10 z dnia 09.11.2010r.**, na kwoty: netto: 4.000,00 zł i VAT: 880,00 zł, brutto: 4880,00 zł, sposób zapłaty: przelew termin 30 dni.

Do w/w faktury podpisano:

- umowę na wykonanie prac projektowych nr WZP.RU-248/10 z dn. 09.11.2010r.,
- protokół zdawczo – odbiorczy.

Kserokopia w/w umowy oraz protokołu stanowi załącznik **nr 113** do protokołu.

W/w nabycie zostało wykazane jako zakup związany w całości ze sprzedażą opodatkowaną.

Zwrócono się z prośbą o powiązanie w/w nabycia ze sprzedażą.

Jak wyjaśnił P. Andrzej Pietrzak w/w nabycie dotyczy sprzedaży opodatkowanej w zakresie wody i ścieków Gminy jako całości.

- **poz. nr 25** – faktura VAT nr 00009/12/2010 z dn. 15.12.2010r., wyst. przez ELCOMP Teresa Szołtysik Orzech NIP 6451115211, za notebook Dell Vostro 3500 ilość 2 szt., na kwoty: netto: 5.300,00 zł i VAT: 1.166,00 zł, brutto: 6.466,00 zł forma płatności: przelew 14 dni.

- **poz. nr 13** - faktura VAT nr 00008/12/2010 z dn. 10.12.2010r., wyst. przez ELCOMP Teresa Szołtysik Orzech NIP 6451115211, za: tonery, tusze, na kwoty: netto: 3.729,87 zł i VAT: 820,57 zł, brutto: 4.550,44 zł, forma płatności: przelew 14 dni.

- **Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej** – rejestr zakupów VAT sporządzony w formie komputerowej, zawierającej 5 stron, zapisy w 44 pozycjach, na kwoty:

- zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 103.772,82 zł i VAT 10.907,92 zł, brutto: 114.680,74 zł.

Kserokopia w/w rejestru wraz z kserokopią faktur VAT w nim ujętych oraz z kserokopią pierwotnego rejestru zakupów VAT za 12/2010r. oraz fakturą zakupów VAT nr F-13168-2010/FA z dn. 01.12.2010r., wyst. przez ZGKiW wyst. przez, stanowi załącznik **nr 33** do protokołu.

Do kontroli wybrano 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. poz. nr: **4, 12, 42.**

- **poz. nr 4** – faktura VAT nr U/06/1300290/2110R z dn. 26.11.2010r., wyst. przez Vattenfall sales Poland Sp. z o.o. Gliwice NIP 6312241337, za rozliczenie z tytułu dostarczenia energii elektrycznej ZGKiM – oczyszczalnia ścieków ul. Dworcowa 1A/0, 43-178 Ornontowice, okres rozliczeniowy: 02.09.2010 – 08.11.2010r., na kwoty: netto: 3.284,91 zł i VAT: 722,68 zł, brutto: 4.007,59 zł, termin płatności: 23.12.2010r., data sprzedaży: 11/2010r.

• Data wpływu faktury do jednostki: 03.12.2010r.

- **poz. nr 12** – faktura VAT nr W002164/10/SE z dn. 30.11.2010r., wyst. przez Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A. Katowice NIP 6340128788, za dostawę wody, przyrząd POM, łącznie na kwoty: netto: 76.552,70 zł i VAT: 5.358,69 zł, brutto: 81.911,39 zł, data sprzedaży: 11/2010r., termin płatności: 14.12.2010r., rozliczenie odbiorcy za miesiąc listopad. Data wpływu fv do jednostki: 08.12.2010r.

W rejestrze nabyć błędnie wpisano nazwę kontrahenta wpisano: Vattenfall Sales NIP 6312241337.

- **poz. nr 42** – faktura VAT nr F02495/1210/SK z dn. 30.12.2010r., wyst. przez ANB SP. Z O.O. Sp. Komandytowa, Warszawa NIP 1132496139, za statyw bezpieczeństwa, wyciągarka ewakuacyjna z bloczkiem, urządzenie samohamowne, zaczep dwupunktowy, szelki bezpieczeństwa, łącznie na kwoty: netto: 4.005,33 zł i VAT: 881,17 zł, brutto: 4.886,50 zł.

Data wpływu do jednostki fv: 30.12.2010r.

Na odwrocie faktury wpisano m.in.: potwierdza się zakup statywu bezpieczeństwa, wyciągarki ewakuacyjnej, urządzenia samohamownego, zaczepu i szelek, zgodnie ze zleceniem. Wpisano do książki inwentarzowej.

- **Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych NIP 6351627940**, rejestr zakupów VAT sporządzony w formie komputerowej zawierającej 2 strony, zapisy w 21 pozycjach, na kwoty:

- zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną na kwoty: netto: 42.494,17 zł i VAT: 6.204,86 zł, brutto: 48.699,03 zł.

Kserokopia w/w rejestru wraz z fakturami ujętymi w w/w rejestrze w pozycjach nr: 1 – 19, stanowi załącznik **nr 20** do protokołu.

Do kontroli wybrano 3 pozycje z najwyższą kwotą VAT tj. poz. nr 3, 13, 20.

- **poz. nr 3** – faktura VAT nr 102966 z dn. 09.12.2010r., wyst. przez Gastrostal Piotr Solarski Grębków NIP 8241026011, za m.in.: ociekacz, wieszak do przyborów kuchennych, wieszak na 6 pokrywek, czapka z siatką, stół z basenem, łącznie faktura na kwoty: netto: 2.411,00 zł i VAT: 530,42 zł, brutto: 2941,42 zł.

- **poz. nr 13** – faktura VAT nr 103284 z dn. 29.12.2010r., wyst. przez Gastrostal Piotr Solarski Grębków NIP 8241026011, za patelnia uchylna nierdzewna na stelażu, na kwoty: netto: 3.435,80 zł i VAT: 755,88 zł, brutto: 4191,68 zł.

- **poz. nr 20** - w rejestrze ujęto ar. Żywnościowe na kwotę: netto: 18.655,88 zł i VAT: 1.140,69 zł

Zapis zbiorczy według rejestru zakupu magazyn I w kwotach netto: 18.655,88 zł i VAT 1.140,69 zł.

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowy obejmujący m. In.:

- *magazyn nr 1* – fasola, czosnek, cytryny, ziele angielskie, tuńczyk, łosoś, śmietana, boczek wędzony, ziemniaki, filet karpia, kurczak, łopatka, polędwica, schab, żeberka,

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in.:

- P.W. MATEUSZ ul. Ls. Roboty 3a, 44-186 Gierałtowice NIP 6311024945

- Chłodnie Europejskie Sp. z o.o. ul. Fabryczna 10, 41-260 Sławków NIP 6252272273,

- RSP Przełom ul. Ks. Górka 144, 43-196 Mikołów NIP 6310200498.

Do nizej wymienionych faktur zakupu VAT z 12/2010r., Kontrolujący zwrócili się z prośbą o wskazanie daty wpływu faktury do jednostki.

- 58/SF/12/2010 z dn. 29.10.2010r., wyst. przez BJC Sp. z o.o., Br. 1475,25 zł; (1647/10),
- 248/2010 z dn. 29.12.2010r., wyst. przez Kancelaria Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy Br.: 268,40 zł; (1648/10),
- 103284 z dn. 29.12.2010r. wyst. przez Gastrostal Piotr Solarski, Br. 4.191,68 zł (1644/10),
- 103285 z dn. 29.12.2010r., wyst. przez Gastrostal Piotr Solarski, Br. 1990,80 zł (1645/10),
- IT/012/12/10 z dn. 29.12.2010r. wyst. przez PT BRASCO, Br 1255,75 zł, (1646/10),
- 08/12/2010 z dn. 30.12.2010r., wyst. przez PW MATEUSZ, Br 2271,91 zł (1654/10),
- 103305 z dn. 30.12.2010r., wyst. przez Gastrostal Piotr Stolarski, Br 2860 zł (1653/10),
- FV 9/2010 z dn. 30.12.2010r., wyst. przez PW Mateusz, Br 1123,28 zł (1655/10)
- FV 12/2010 z dn. 30.12.2010r., wyst. przez PW MATEUSZ Br 1355,86 zł (1656/10).

W mailu z dn. 09.03.2015r., przesłanym do US Mikołów wskazano, że w/w faktury wpłynęły do jednostki w dn. 30.12.2010r. – wydruk z w/w maila stanowi załącznik nr 35 do protokołu.

- Zakład Gospodarki Zasobami Gminy – ewidencja sporządzona ręcznie w formie broszurowej za 12/2010r., zawierająca zapisy w 4 pozycjach zamykająca się kwotami:

Netto 7%: 7.110,28 zł i VAT(7%) 497,72 zł,

Netto 22%: 23.756,01 zł i VAT(22%) 5.226,32 zł.

Kontrolą objęto 3 największe faktury zakupu ujęte w rejestrze nabyć. Na kontrolowanych fakturach nabywcą był Zakład Gospodarki Zasobami Gminy NIP 9691158492:

- **poz. nr 1** – faktura VAT nr /13985/10 z dn. 30.11.2010r., wyst. przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Ganswinkel Górny Śląsk Sp. z o.o. Ruda Śląska NIP 6410012603 za wywóz odpadów z pojemnika KP-7, ilość 13 szt., łącznie na kwoty: netto: 4.030,00 zł i VAT(7%) 282,10 zł, brutto: 4.312,10 zł, termin płatności: 21.12.2010r., sposób zapłaty: przelew, data sprzedaży; listopad 2010r.

Faktura wpłynęła do jednostki: listopad 2010r.

- **poz. nr 3** – faktura VAT nr F – 13167-2010/FA z dn. 01.12.2010r., wyst. przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 9691158492, za 1. opłata stała, 2. zimna woda; łącznie na kwoty: netto: 2.459,48 zł i VAT(7%) 172,16 zł, brutto: 2.631,64 zł, termin zapłaty: 15.12.2010r., data sprzedaży: 30.11.2010r., okres rozliczeniowy: 01 – 30.11.2010r.

Na odwrocie fv opisano m.in.: potwierdzam zapłatę faktury za dostawę wody zimnej do budynku wielomieszkańcowego przy ul. Żabik 9-11-13 za okres 11/10.

- **poz. nr 4** – faktura VAT nr FV/858/E/10 z dn. 30.11.2010r., wyst. przez Zakład Produkcji Ciepła Żory Żory NIP 6511544661, za: 1. opłata stała – moc zamówiona, 2. opłata stała – przesył, 3. opłata zmienna – przesył, 4. opłata za ciepło, 5. opłata za nośnik ciepła; fv łącznie na kwoty: netto: 23.756,01 zł i VAT(22%) 5.226,32 zł, brutto: 28.982,33 zł, data sprzedaży: 30.11.2010r., termin płatności: 14.12.2010r.

Faktura wpłynęła do jednostki: 06.12.2010r.

Na odwrocie fv opisano m.in.: potwierdzam zapłatę faktury za sprzedaż energii cieplnej – opłaty stałe, jak przesył i moc zamówiona za okres 11/10 do budynku przy ul. Żabik 9-11-13. Do faktury podpisano protokół z odczytu liczników ciepła zabudowanych w węzłach ciepłych budynku przy ul. Żabik 9,11,13 + C.W.U. + budynek socjalny.

➤ **USTALENIA DODATKOWE:**

W trakcie kontroli P. Andrzej Pietrzak – przedłożył Kontrolującym sporządzone w trakcie trwania kontroli rejestry sprzedaży i zakupów za kontrolowany okres dotyczące **Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji** – których wydruki wraz z kserokopiami faktur oraz rachunkami w nich ujętymi za okres 07 – 12/2010r., które stanowią załącznik **nr 34** do protokołu (43 karty). Kwoty wynikające z w/w rejestrów nie zostały ujęte w deklaracjach z kontrolowanego okresu złożonych przez Gminę Ornontowice w dniu 01.12.2014r.

Na podstawie przedłożonych w/w kserokopii faktur stwierdzono, że w kontrolowanym okresie:

- w zakresie sprzedaży, sprzedaż dokumentowano rachunkami, gdzie jako sprzedawcę wskazano: Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ornontowicach NIP 6351808535.
- w zakresie zakupów, zakupy dokumentowano fakturami VAT, gdzie jako nabywcę wskazano: Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji NIP 6351808535.

Za 07/2010r.:

- sprzedaż na kwoty: netto: 327,87 zł i VAT(22%) 72,13 zł,
- zakup: na kwoty: netto (22%) 1.576,18 zł i VAT: 346,76 zł, netto (7%) 100,00 zł i VAT(7%) 7,00 zł

Za 08/2010r.:

- sprzedaż na kwoty: netto: 327,87 zł i VAT(22%) 72,13 zł,
- zakup: na kwoty: netto (22%) 2.033,01 zł i VAT: 447,26 zł, netto (7%) 100,00 zł i VAT(7%) 7,00 zł

Za 09/2010r.:

- sprzedaż na kwoty: 0 zł.
- zakup: na kwoty: netto (22%) 208,29 zł i VAT: 45,83 zł, netto (7%) 100,00 zł i VAT(7%) 7,00 zł

Za 10/2010r.:

- sprzedaż na kwoty: netto (22%) 245,90 zł i VAT: 54,10 zł.
- zakup: na kwoty: netto (22%) 1.140,68 zł i VAT: 250,95 zł, netto (7%) 100,00 zł i VAT(7%) 7,00 zł

Za 11/2010r.:

- sprzedaż na kwoty: netto (22%) 81,97 zł i VAT: 18,03 zł.
- zakup: na kwoty: netto (22%) 977,54 zł i VAT: 215,06 zł.

Za 12/2010r.:

- sprzedaż na kwoty: 0 zł.
- zakup: na kwoty: netto (22%) 2.911,76 zł i VAT: 640,59 zł, netto (7%) 100,00 zł i VAT(7%) 7,00 zł

➤ **UMOWY:**

Kontrolującym przedłożono niżej wymienione umowy:

- w zakresie sprzedaży wykazanej przez Urząd Gminy:

- Umowa najmu z dnia 31.12.2008r. pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną wynajmującym a **Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej A-DENT Anna Konieczny** z siedzibą w Ornontowicach przy ul. Klasztornej 1 zwanym najemcą. Wynajmujący oświadcza, że jako właściciel budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach przy ul. Klasztornej wynajmuje na rzecz najemcy lokal-gabinet lekarski stomatologiczny, znajdujący się na piętrze budynku GOZ o powierzchni

37,12m² na prowadzenie działalności stomatologicznej. Umowa zawarta została na czas określony, **obowiązuje od 1 stycznia 2009r. do dnia 30 listopada 2011r.** Strony ustaliły miesięczny czynsz za najem lokalu w kwocie 226,43zł brutto. Przedłożono także aneks do umowy nr 1, zmieniający wysokość czynszu na kwotę 228,29zł.

Termin płatności: do 25 każdego miesiąca z dołu.

Kserokopia umowy oraz z aneksu stanowi załącznik do protokołu nr postępow. 6761.

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 01.01.2010r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwana dalej Wynajmującym w imieniu której działa mgr Kazimierz Adamczyk – Wójt gminy Ornontowice a **Panem Pawłem Kochanek** zam. w Ornontowicach przy ul. Cyprysowej 11 zwanym w dalszej części umowy Dzierżawcą. Wydierżawiająca jako właściciel oddaje a Dzierżawca bierze w dzierżawę grunt o powierzchni 32,96 m² przeznaczony pod zabudowę garażem wolnostojącym z działki nr 2365/170 o powierzchni 0.1514 ha położonej w Ornontowicach przy ul. Cyprysowej. Umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia 1.01.2010r. do 31.12.2010r. z możliwością rozwiązania na zasadzie porozumienia stron z zastrzeżeniem § 2 ust. 1 i 3. Ustala się miesięczny czynsz w wysokości 2,20 m² plus VAT w łącznej wysokości: 32,96m²x2,20 zł/m² = 72,51 + 15,95 zł = 88,46 zł. Ustalony czynsz płatny jest gotówką w kasie UG bądź przelewem na konto UG w terminie do 25 dnia każdego miesiąca na podstawie otrzymanej faktury.
- Umowa dzierżawy gruntu niezabudowanego zawarta w dniu 01.09.2009r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną wydierżawiającym a **Zakładem Fryzjerskim Damsko-Męskim z/s Ornontowice, ul. Świerkowa 24 Danuta Hura** zwanej dzierżawcą. Wydierżawiający jako właściciel oddaje a dzierżawca bierze w dzierżawę grunt o powierzchni 38,50m² stanowiący część działki oznaczonej ewidencyjnym numerem 2818/171 o całkowitej powierzchni 0.0414ha położonej w Ornontowicach przy ul. Świerkowej. Wydierżawiający oddaje w dzierżawę teren wyłącznie z przeznaczeniem pod miejsca do parkowania samochodów osobowych. Umowa zawarta została na czas określony tj. od 01 września 2009 do 31 sierpnia 2012 z możliwością jej przedłużenia po uzyskaniu zgody Rady Gminy Ornontowice. Ustala się czynsz miesięczny na kwotę brutto 46,97m² (38,50m² x 1,00zł +22%VAT). Ustalony czynsz płatny jest przelewem na konto Urzędu Gminy w terminie do 25 każdego miesiąca na podstawie otrzymanej faktury. Do przedmiotowej umowy przedłożono aneks nr 1 spisany w dniu 31.12.2010r. zmieniający czynsz od 01.01.2011r. na kwotę brutto 47,36zł.
- umowa dzierżawy zawarta w dniu 01.01.2010r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice (Wynajmujący) a **RUCH S.A. NIP 5260250475 (Dzierżawca)**. Wydierżawiająca jako właściciel oddaje a Dzierżawca bierze w dzierżawę grunt o powierzchni 20m² zabudowany kioskiem RUCH (kiosk nr 8761) z działki nr 1483/294 i 1484/294 o powierzchni 0.0673 ha położonej przy ul. Zwycięstwa w Ornontowicach. Umowa zostaje zawarta na czas określony tj. od dnia 01.01.2010r. do 31.12.2010 z możliwością rozwiązania na zasadzie porozumienia Stron. Dzierżawca będzie płacił Wydierżawiającej miesięczny czynsz w wysokości netto 50 zł plus VAT 22% = 61 zł brutto. Ustalony czynsz płatny jest przelewem na konto



UG lub gotówką w kasie UG w terminie do 25 dnia każdego miesiąca po otrzymaniu faktury.

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 01.01.2010r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice (Wynajmujący) a RUCH S.A. NIP 5260250475 (Dzierżawca). Wydierżawiająca jako właściciel oddaje a Dzierżawca bierze w dzierżawę grunt o powierzchni 20m2 zabudowany kioskiem RUCH (kiosk nr 8604) z działki nr 1769/283 o powierzchni 0.0136 ha położonej przy ul. Zwycięstwa w Ornontowicach. Umowa zostaje zawarta na czas określony tj. od dnia 01.01.2010r. do 31.12.2010 z możliwością rozwiązania na zasadzie porozumienia Stron. Dzierżawca będzie płacił Wydierżawiającej miesięczny czynsz w wysokości netto 50 zł plus VAT 22% = 61 zł brutto. Ustalony czynsz płatny jest przelewem na konto UG lub gotówką w kasie UG w terminie do 25 dnia każdego miesiąca po otrzymaniu faktury

- Umowa dzierżawy gruntów rolnych spisana w dniu 01.12.2009r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną wydierżawiającym a Panią Lidią Domin zam. Ornontowice, ul. Zwycięstwa 114, zwaną dzierżawcą. Wydierżawiająca oświadcza, że jest właścicielem nieruchomości rolnej położonej w Ornontowicach w rejonie ul. Zwycięstwa, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki numer 1003/181, 504/180, 503/179, 502/179, 501/178, 500/177, 499/176, 498/175 o łącznej powierzchni 1.6984ha. Wydierżawiający oddaje całą nieruchomość do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej. Umowa zawarta została na okres 3 lat tj. od 01.01.2010r. – 31.12.2012r. Na podstawie zawartej umowy dzierżawca będzie zobowiązany do zapłaty wydierżawiającej miesięcznego czynszu dzierżawnego w wysokości 14,44zł netto/miesiąc powiększonego o podatek VAT. Przedłożono także aneks nr 1 spisany w dniu 31.12.2010r.

Termin płatności: do 25 każdego miesiąca po otrzymaniu faktury.

Kserokopia umowy wraz z aneksem stanowi załącznik do protokołu nr postępow. 6761.

- Umowa dzierżawy POLKOMTEL 06 lokalizacja 24199 zawarta w dniu 01.02.2003r. w Ornontowice pomiędzy POLKOMTEL S.A., z/s Warszawa Al. Jerozolimskie 81 a Gminą Ornontowice zwaną wydierżawiającym. Wydierżawiający zobowiązuje się oddać POLKOMTEL S.A. część nieruchomości (wg. Załącznika nr 1 „opis miejsca i stacji bazowej” – Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7a, położenie anteny – nad dachem budynku, lokalizacja wyposażenia radiowego – w wydzielonym pomieszczeniu na strychu budynku szkoły) do wykorzystania gospodarczego polegającego na budowie, rozbudowie i eksploatacji urządzeń instalacji telekomunikacyjnych dla celów telefonii cyfrowej. Za używanie i pobieranie pożytków z przedmiotu dzierżawy strony ustaliły czynsz w kwocie 1.700zł +VAT. Należny wydierżawiającemu czynsz wymagalny będzie co kwartał tj. 31 marca, 30 czerwca, 30 września oraz 31 grudnia danego roku kalendarzowego i płatny pod warunkiem dostarczenia faktury VAT z 21 dniowym wyprzedzeniem. Faktura wystawiana będzie nie później niż w dacie wymagalności. Płatność będzie przelewem na wskazany rachunek bankowy w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury. Umowa zawarta zostaje na okres do dnia 23.02.2011r. po upływie tego terminu umowa zostanie automatycznie przedłużona na okres następnych 5 lat, chyba że zostanie wypowiedziana przez którąkolwiek ze stron.

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 01.02.2010r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice (Wydzierżawiająca) a **Panem Andrzejem Horynek prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą F.H.U. Andrzej Horynek Sklep Meblowy** z siedzibą w Czerwionce – Leszczyny przy ul. Kopalnianej (Dzierżawca) Wydierżawiający jako właściciel oddaje a Dzierżawca bierze w dzierżawę grunt o powierzchni 5 m² przeznaczony pod usytuowanie tablicy reklamowej z działki nr 2550/12 o powierzchni 0.0654 ha położonej w Ornontowicach przy ul. Zamkowej. Umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia 01.02.2010r. do 31.01.2013r. z możliwością rozwiązania na zasadzie porozumienia stron z zastrzeżeniem §2 ust. 1 i 3. Ustala się miesięczny czynsz w wysokości 2,5 zł/m² plus VAT w łącznej wysokości 15,25 zł brutto. Ustalony czynsz płatny jest gotówką w kasie UG bądź przelewem na konto UG w terminie do 25 dnia ostatniego miesiąca każdego kwartału, na podstawie otrzymanej faktury.
- Umowa dzierżawy zawarta w dniu 01.01.2010r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną wydierżawiającym a **Panią Ewą Cieśla zam.** Ornontowice, ul. Cyprysowa 13 zwana dzierżawcą. Wydierżawiający jako właściciel oddaje a dzierżawca bierze w dzierżawę grunt o powierzchni 16,50m² przeznaczony pod budowę garażem wolnostojącym z działki o powierzchni 0.1514ha położonej w Ornontowicach przy ul. Cyprysowej. Wydierżawiający wyraża zgodę na przeznaczenie dzierżawionej powierzchni wyłącznie pod ustawienie na koszt dzierżawcy wolnostojącego garażu przeznaczonego do garażowania pojazdów mechanicznych. Umowa zawarta zostaje na czas określony od dnia 01 stycznia 2010r. do 31.12.2010r. z możliwością rozwiązania na zasadzie porozumienia stron. Ustala się miesięczny czynsz w wysokości 2,20zł/m² +VAT w łącznej wysokości 44,28zł. Ustalony czynsz płatny jest gotówką w kasie Urzędu Gminy bądź przelewem na konto Urzędu Gminy w terminie do 25 każdego miesiąca na podstawie otrzymanej faktury.

- umowy zawarte pomiędzy Gminą a Jednostkami, innymi podmiotami:

- Umowa najmu zawarta z dnia 01.03.2010r. pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną wynajmującym a **Gminnym Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Ornontowicach z/s Ornontowice**, ul. Zwycięstwa 26a zwanym najemcą. Wynajmujący przekazuje najemcy w najem następujące nieruchomości:

- działkę nr 1943/294 o powierzchni 11.381m², na której jest usytuowane boisko sportowe do gry w piłkę nożną z trybuną, boisko do piłki plażowej oraz niezbędna infrastruktura;

- działkę nr 1904/294 o powierzchni 2.214m² wraz z budynkiem, przeznaczonym na działalność Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji a także obiekt „Estrada”. Przekazane w najem nieruchomości wykorzystane mogą być na boisko sportowe dla prowadzenia treningów i rozgrywek w ramach Ligii lub klasy, natomiast budynek na nieruchomości wykorzystany zostanie na zadania określone w statucie Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji oraz zadania statutowe stowarzyszeń, których celem jest rozpowszechnianie i rozwój kultury fizycznej.

Strony ustaliły roczny czynsz najmu budynku w kwocie 4,64zł brutto. Kontrolującym przedłożono także aneks nr 1 spisany w dniu 31.12.2010r., na podstawie którego zmieniono wysokość czynszu na kwotę 4,67zł brutto.

Termin płatności: za dany rok do 31.05 każdego roku.

Kserokopia umowy wraz z aneksem stanowią kserokopię do protokołu nr postępow. 6761.

- Umowa najmu z dnia 07.09.2008r. pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną wynajmującym a **Zakładem Usługowo - Pomocniczym dla Jednostek Oświatowych z/s Ornontowice**, ul. Zwycięstwa 7 zwanym najemcą. Wynajmujący oświadcza, że jest właścicielem Gimnazjum w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 7, w którym mieszczą się pomieszczenia przeznaczonego na działalność zakładu. Wynajmujący wynajmuje najemcy pomieszczenia w parterowej części budynku tj. jadalnię, kuchnię i zmywalnię, magazyn artykułów spożywczych, biuro kierownika, biuro intendenta oraz pomieszczenia położone w piwnicy budynku tj. magazyn płodów rolnych, magazyn opakowań zbiorczych, pomieszczenia obróbki wstępnej warzyw, pralnia, szatnia pracownicza oraz wc i natrysk (o powierzchni użytkowej 370,28m²). Umowa została zawarta na czas określony, obowiązuje od dnia 07.09.2008r. do dnia 06.09.2011r. Strony ustaliły roczny czynsz najmu pomieszczeń na kwotę 4,51zł brutto. Kontrolującym przedłożono uchwałę nr XXVII/195/08 Rady Gminy Ornontowice z dnia 27.08.2008r. w sprawie wyrażenia zgody na najem pomieszczeń na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony – Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych. Przedłożono także umowę najmu z dnia 07.09.2011r. zawartą pomiędzy Gminą Ornontowice a Zakładem Usługowo-Pomocniczym dla Jednostek Oświatowych, przedmiotem której jest najem pomieszczeń opisanych w umowie z dnia 07.09.2008r. Umowa zawarta została na czas nieokreślony, strony ustaliły wysokość czynszu rocznego na kwotę 4,55zł brutto.

Za dany rok do 31.05 każdego roku.

Kserokopia umów oraz uchwały stanowią załącznik do protokołu nr postęp. 6761.

- Umowa najmu z dnia 07.09.2008r. zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną wynajmującym a **Ochotniczą Strażą Pożarną w Ornontowicach** zwaną najemcą. Wynajmujący wynajmuje najemcy budynek znajdujący się w Ornontowicach przy ul. Bankowej 1, którego jest właścicielem stanowiący tzw. budynek pożarniczo-socjalny (o powierzchni użytkowej 857,50m²) na działce nr 2237/91 o powierzchni 1285m². Umowa zostaje zawarta na czas określony, obowiązuje od 7 września 2008r. do dnia 06.09.2011r. Strony ustaliły roczny czynsz najmu budynku w kwocie 10,45zł/brutto. Gmina jako wynajmujący na podstawie zawartej umowy zobowiązuje się do ponoszenia następujących kosztów:

- utrzymanie i eksploatacji sprzętu OSP, w tym opłat telefonu bojowego OSP;
- remontu i napraw urządzeń w pomieszczeniach przeznaczonych dla celów OSP;
- ogrzewania budynku;
- ubezpieczenia budynku corocznie według deklaracji ustalonych z zakładem ubezpieczającym.

Koszty powyższe finansowane będą wg faktycznie poniesionych kosztów, zgodnie z wielkością budżetu dla OSP na dany rok budżetowy. Remonty kapitalne budynku wykonywane będą na koszt wynajmującego tj. Gminy.

Kontrolującym okazano także aneksy do zawartej umowy:

- nr 1 z dnia 01.02.2010r. dot. zmiany powierzchni na 787,10m², wysokość czynszu w kwocie 9,60zł/brutto
- nr 2 z dnia 01.03.2010r. dot. zmiany powierzchni na 300,50m², wysokość czynszu w kwocie 3,66zł/brutto

- nr 3 z dnia 31.12.2010r. dot. zmiany wysokości czynszu na kwotę 3,69zł/brutto

Termin płatności: za dany rok do 31. 05 każdego roku.

Kserokopia opisanej umowy wraz z aneksami stanowi załącznik do protokołu nr postęp. 6761.

- Umowa użytkowania zawarta w dniu 01.01.1999r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną właścicielem a **Gminnym Ośrodkiem Zdrowia w Ornontowicach** zwanym użytkownikiem. Właściciel oświadcza, że nieruchomość zabudowana, położona w Ornontowicach przy ul. Klasztornej 1, na której znajduje się budynek Gminnego Ośrodka Zdrowia stanowi jego własność. Właściciel oddaje użytkownikowi w **nieodpłatne użytkowanie** części w/w budynku o powierzchni 691,62m² z przeznaczeniem na działalność Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach. Umowa zawarta została na czas nieokreślony. Przedłożono także aneks nr 4 i 5.

Kserokopia umowy wraz z aneksami stanowią załącznik do protokołu nr postęp. 6761.

- Umowa serwisu i nadzoru autorskiego zawarta w dniu 01.10.2010r. pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zamawiającym a firmą **REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o.o.**, z/s Bielsko-Biała, ul. Kasprowicza 5 zwanym wykonawcą. Na podstawie zawartej umowy wykonawca przyjmuje do wykonania usługi w zakresie serwisu i nadzoru autorskiego nad prawidłowością funkcjonowania oprogramowania zainstalowanego u zamawiającego. Umowa będzie realizowana w okresie 01.10.2010r. do dnia 30.09.2011r. Wykonawca za realizację przedmiotu umowy otrzyma miesięczne wynagrodzenie w wysokości 1.351,76zł/brutto.

Termin płatności: 21 dni od daty faktury wystawionej każdego miesiąca.

Kserokopia umowy stanowi załącznik do protokołu nr postęp. 6761.

- Umowa serwisu i nadzoru autorskiego zawarta w dniu 19.10.2009r. pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zamawiającym a firmą **REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o.o.** z/s Bielsko-Biała, ul. Kasprowicza 5 zwaną wykonawcą. Na podstawie zawartej umowy zamawiający zleca, a wykonawca przyjmuje do wykonania usługi w zakresie serwisu i nadzoru autorskiego nad prawidłowością oprogramowania zainstalowanego u zamawiającego w Grupie A i B (grupa A – posesja, firmy – podatek od nieruchomości, rolny i leśny wymiar i księgowość, kasa dochodowa – system rejestracji wpłat i zwrotów, R_SWD, ADMIN; grupa B – eksport danych z bazy dochodowej dla GUS). Umowa będzie realizowana w okresie: dla grupy A - 01.10.2009r. do 30.09.2010r. dla grupy B – 01.04.2010r. – 30.09.2010r. Wykonawca za realizację umowy otrzyma wynagrodzenie miesięczne w wysokości: dla grupy A – 1.031,00zł +22%VAT w okresie od 01.10.2009r. – 31.03.2010r. , dla grupy B – 1.049,00zł +22%VAT w okresie 01.04.2010r. – 30.09.2010r. Należność wynikającą z przedmiotu umowy zapłacona zostanie w terminie 21 dni od daty faktur wystawionych każdego miesiąca.
- umowa najmu z dnia 30.04.2008r. pomiędzy Gminą Ornontowice rep. Przez Kazimierza Adamczyk – Wójta Gminy Ornontowice (Wynajmujący) a **Zakładem Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej** jako gminną jednostką organizacją

(Najemcą). Wynajmujący wynajmuje Najemcy budynek znajdujący się w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 26, którego jest właścicielem z przeznaczeniem na budynek administracyjny Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej o powierzchni łącznej 275,58 m² (parter -115,46 m², piętro – 114,77 m²) oraz pomieszczenie gospodarcze – 15,5 m² i kotłownię – 30 m² (wg wykazu pomieszczeń stanowiącego nr 1 do umowy). Umowa zostaje zawarta na czas określony obowiązuje od dnia 1 maja 2008r. do dnia 1 maja 2012r. Ustala się roczny czynsz najmu budynku (o pow. Użytkowej 275,58m²) 3,337 PLN brutto. Najemca uiszczał będzie czynsz na podstawie wystawionej przez UG Ornontowice faktury przelewem na wskazany rachunek bankowy lub gotówką w Kasie Urzędu, za dany rok do 31 maja każdego roku. Należności za energię elektryczną c.o., wodę, wywóz nieczystości stałych i płynnych oraz telefon Najemca pokrywa na podstawie odrębnych zawartych przez siebie umów.

Do w/w umowy zawarto aneks nr 1 spisany w dniu 01.02.2010r., zgodnie z którym § 1 umowy otrzymuje nowe brzmienie: Wynajmujący wynajmuje Najemcy budynek znajdujący się w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 26, którego jest właścicielem z przeznaczeniem na budynek administracyjny Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej o powierzchni łącznej 260,23m² (parter -115,46 m², piętro – 114,77m²) i kotłownię – 30m² oraz pomieszczenia o powierzchni 70,40 m² znajdujące się w budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Ornontowicach przy ul. Bankowej 1 dla potrzeb grupy gospodarczej (wg wykazu pomieszczeń stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego aneksu).

- w treści umowy wszędzie gdzie mowa o budynku dodaje się słowo: „oraz pomieszczenia”
- w § 2 dodaje się ust. 3, który otrzymuje brzmienie – wynajmujący zobowiązuje najemcę do prowadzenia książki obiektu budynku przy ul. Zwycięstwa 26,
- § 4 ust. 1 umowy otrzymuje nowe brzmienie: m.in. ustala się roczny czynsz najmu budynku o powierzchni użytkowej 260,23 m² oraz pomieszczeń o powierzchni 70,40 m² łącznie na kwotę 4,04 PLN brutto. Aneks obowiązuje z mocą od 01.02.2010r.

- umowa użyczenia z dnia 01.01.2010r., zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice (Właściciel) a **Gminną Biblioteką Publiczną** w Ornontowicach jako samorządowa instytucja kultury adres ul. Klasztorna 1, 43-178 Ornontowice NIP 6351806045 (Użyczobiorca). Właściciel oświadcza, że jest właścicielem budynku, w tym pomieszczeń w przyziemiu Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach przy ul. Klasztornej 1 o powierzchni łącznej 233,40 m² (w tym : pomieszczenia Biblioteki: 157,30m², pomieszczenia po GCI – 30 m², holl – 21 m², w-c : 4,3 m²; w-x: 4,3 m², korytarz przy windzie: 16,50 m². Właściciel przekazuje w użyczenie Użyczobiorcy pomieszczenia opisane w umowie z przeznaczeniem na działalność gminnej biblioteki publicznej działającej w formie samorządowej instytucji kultury. Użyczobiorca może przystosować przedmiot użyczenia do swoich potrzeb w sposób umożliwiający jego użytkowanie, zgodnie z przeznaczeniem. Wszelkie inne zmiany w użyczonych pomieszczeniach wymagają uprzednio pisemnej zgody Właściciela. Umowa zostaje zawarta na czas określony obowiązuje od dnia 01.01.2010r. do dnia 01.01.2013r. Należności za energię, c.o., wodę, wywóz nieczystości stałych i płynnych oraz telefon Użyczobiorca pokrywa na podstawie odrębnie zawartych przez siebie umów bądź na zasadach określonych z Dyrektorem GOZ. Wszelkie koszty związane z korzystaniem z przedmiotu użyczenia poniesie Użyczobiorca. Wszelkie naprawy, remonty bieżące a także konserwacje w czasie trwania umowy przeprowadzi Użyczobiorca.

- umowa najmu z dnia 30.04.2008r. zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice (Wynajmujący) a **Gminnym Domem Kultury i Biblioteką** jako gminną jednostką organizacyjną z osobowością prawną NIP 9691105231 (Najemcą). Wynajmujący wynajmuje Najemcy część zabudowań znajdujących się w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 26 o powierzchni 520,42 m² oraz pomieszczenia w przyziemiu Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach przy ul. Klasztornej 1 o powierzchni 234,10 m² (wg wykazu pomieszczeń stanowiącego załącznik nr 1 do umowy) z przeznaczeniem na działalność statutową Gminnego Domu Kultury i Biblioteki. Wynajmujący oświadcza, iż jest właścicielem zabudowań i pomieszczeń wymienionych w pkt 1 niniejszego paragrafu. Umowa zostaje zawarta na czas określony obowiązuje od dnia 01.05.2008 do dnia 01.05.2012r. Ustala się roczny czynsz najmu części budynku o pow. Użytkowej 754,52 m² = 9,21 PLN brutto. Najemca uiszczał będzie czynsz na podstawie wystawionej przez UG Ornontowice faktury przelewem na wskazany rachunek bankowy lub gotówką w kasie Urzędu za dany rok do 31. maja każdego roku. Należności za energię elektryczną, co, wodę, wywóz nieczystości stałych i płynnych oraz telefon Najemca pokrywa na podstawie odrębnie zawartych przez siebie umów.
- umowa użyczenia z dnia 01.01.2010r. pomiędzy Gminą Ornontowice (Właściciel) a **ARTerią – Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach** jako samorządową instytucją kultury adres ul. Zwycięstwa 26 Ornontowice NIP 969110521 (Użyczobiorcą). Właściciel oświadcza, że jest właścicielem budynku i pomieszczeń w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 156. Właściciel przekazuje w użyczenie Użyczobiorcy część zabudowań znajdujących się w Ornontowicach stanowiących pomieszczenia (załącznik nr 1 do umowy) o powierzchni łącznej 520,42m² z przeznaczeniem na działalność Arterii – Centrum Kultury i Promocji działającej w formie samorządowej instytucji kultury. Umowa zostaje zawarta na czas określony obowiązuje od dnia 01.01.2010r do dnia 01.01.2013r. Należności za energię elektryczną, co, wodę, wywóz nieczystości stałych i płynnych oraz telefon Użyczobiorca pokrywa na podstawie odrębnie zawartych przez siebie umów bądź na zasadach określonych z kierownikiem ZGKiW.

Aneks nr 1 spisany w dniu 01.01.2010r d umowy z dn. 01.01.2010r. W w/w aneksie ujęto:

- Właściciel przekazuje w użyczenie Użyczobiorcy część zabudowań znajdujących się w Ornontowicach stanowiących pomieszczenia (za. Nr 1 do umowy) o powierzchni łącznej 520,42 m², z przeznaczeniem na działalność Arterii – Centrum Kultury i Promocji działającej w formie samorządowej instytucji kultury.

Właściciel przekazuje w użyczenie Użyczobiorcy część pomieszczeń w budynku Ochotniczej Straży Pożarnej przy ul Bankowej 1 (zgodnie z wykazem pomieszczeń st. Zał. Nr 2 do umowy) o powierzchni łącznej 486,60 m² z przeznaczeniem na działalność Arterii – Centrum Kultury i Promocji działającej w formie samorządowej instytucji kultury. Należności za energię elektryczną, co, wodę, wywóz nieczystości stałych i płynnych oraz telefon Użyczobiorca pokrywa na podstawie odrębnie zawartych przez siebie umów bądź na podstawie zasadach określonych z Kierownikiem ZGKiW oraz Prezesem Ochotniczej Straży Pożarnej. Pozostałe brzmienie umowy nie ulega zmianie, aneks obowiązuje z mocą od 01.03.2010r.

- Umowa użyczenia lokalu zawarta w dniu 01.06.2003r. pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną użyczającym za **Zakładem Gospodarki Zasobami Gminy** zwanym biorącym w użyczenie. Użyczający oświadcza, że jest właścicielem budynku mieszkalnego

wielorodzinnego na osiedlu przy ul. Żabik 9 w Ornontowicach. Użyczający użycza biorącemu w użyczenie lokal w parterowej części budynku o powierzchni 45,12m² z przeznaczeniem na cele administracyjno-biurowe dla Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy. Umowa zawarta zostaje od 01.06.2003r. na czas nieokreślony. Biorący w użyczenie pokrywa należności za wodę, centralne ogrzewanie, energię elektryczną i ścieki na podstawie odrębnych umów z właścicielami tych mediów. Kontrolującym przedłożono także:

- aneks nr 1 zawarty w dniu 01.06.2005r. – zmieniający zapis dot. przedmiotu użyczenia – użyczający użycza biorącemu w użyczenie lokal, w parterowej części budynku o powierzchni 162,21m² oraz korytarz wspólny z Policją o powierzchni 16,56m² z przeznaczeniem na cele administracyjno-biurowe. Pozostała część umowy nie ulega zmianie.

- aneks nr 2 zawarty w dniu 10.06.2009r. – zmieniający zapis dot. przedmiotu użyczenia – użyczający użycza biorącemu w użyczenie w ramach zarządzania zasobami gminy dwa obiekty:

a). lokal z przeznaczeniem na działalność Poczty Polskiej Oddział Regionalny w Katowicach znajdujący się w budynku w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 2a;

b). lokal w piętrowej części budynku przy ul. Zwycięstwa 2a o powierzchni 55,50m²

c). budynek szaleatów komunalnych znajdujących się w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 2b.

Pozostałe zapisy umowy nie ulegają zmianie

- aneks nr 3 spisany w dniu 08.01.2010r. – zmieniający zapis dot. przedmiotu użyczenia – użyczający użycza biorącemu w użyczenie w ramach zarządzania zasobami gminy obiekty:

a). lokal z przeznaczeniem na działalność Poczty Polskiej Oddział Regionalny w Katowicach znajdujący się w budynku w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 2a;

b). lokal w piętrowej części budynku przy ul. Zwycięstwa 2a o powierzchni 55,50m²

c). budynek szaleatów komunalnych znajdujących się w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 2b.

d). nieruchomość będącą działką nr 1904.294 przy ul. Zwycięstwa 7b wraz z budynkiem Górniczego Klubu Sportowego GWAREK w Ornontowicach a także obiekt „Scenę z konstrukcją zadaszenia”

Pozostałe zapisy umowy nie ulegają zmianie.

- aneks nr 4 spisany w dniu 01.03.2010r. – dodający zapis: użyczający zobowiązuje biorącego w użyczenie do prowadzenia książki obiektów”

- aneks nr 5 spisany w dniu 20.09.2010r. – zmieniający zapis dot. przedmiotu użyczenia - użyczający użycza biorącemu w użyczenie w ramach zarządzania zasobami gminy dwa obiekty:

a). lokal z przeznaczeniem na działalność Poczty Polskiej Oddział Regionalny w Katowicach znajdujący się w budynku w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 2a;

b). lokal w piętrowej części budynku przy ul. Zwycięstwa 2a o powierzchni 55,50m²

c). budynek szaleatów komunalnych znajdujących się w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 2b.

d). budynek socjalny w Ornontowicach przy ul. Żabik (pow. 441,42m²)

Pozostałe zapisy umowy nie ulegają zmianie.

- Umowa użyczenia zawarta w dniu 08.01.2010r. pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną właścicielem a **Górnicyzmy Klubem Sportowym GWAREK** w Ornontowicach z/s Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7b zwanym użytkownikiem. Właściciel oświadcza, że

jest właścicielem nieruchomości stanowiącej działkę nr 1943/294 o powierzchni 11.381m² na której usytuowane jest boisko sportowe do gry w piłkę nożną wraz z trybuną położone przy ul. Zwycięstwa 7b. Właściciel przekazuje na użyczenie użytkownikowi w/w działkę dla prowadzenia treningów i rozgrywek w ramach ligi lub klasy. Umowa zawarta jest od dnia 08.01.2010r. na czas określony do dnia 31.07.2011r. Okazano także porozumienie stron zawarte w dniu 01.03.2010r. rozwiązujące umowę zawartą w dniu 08.01.2010r. z dniem 01.03.2010r.

Według wyjaśnień P. Bogusławy Muras faktury nabyć wystawione przez podmiot TECHNIKA IT w kontrolowanym okresie – dotyczyły obsługi programu komputerowej Urzędu Stanu Cywilnego (asysta zdalna techniczna); faktury wystawione przez firmę REKORD dotyczą abonamentu za obsługę księgowego programu komputerowego wykorzystywanego w Urzędzie Gminy, firma BRASCO obsługuje cały serwer UG Ornontowice.

Nie przedłożono umowy pomiędzy Gminą Ornontowice a Zespołem Szkolno – Przedszkolnym (jednostka oświatowa).

Do faktur zakupu VAT z kontrolowanego okresu, w których wskazano kanalizację deszczową nie przedłożono dokumentacji, dotyczącej kanalizacji deszczowej.

OCENA PRAWNA:

Na dzień zakończenia kontroli stwierdzono naruszenie ustawy z dn. 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) w zakresie:

- 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

Michała Adameczyka – Z-cy Wójta Gminy Ornontowice

P. Bogusławy Muras

P. Andrzeja Pietrzak

P. Kuzinowa Adameczyka - Wójta Gminy Ornontowice

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych
Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli
Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

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

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją ... *024 0111*

[Handwritten signatures and initials]

Kontrolę odnotowano także w rejestrach VAT z kontrolowanego okresu.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

—

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

114 opisanych w treści protokołu.

Załącznik nr 1 doręczono kontrolowanej jednostce w dniu wszczęcia, załącznik nr 4 doręczono w dniu 12.03.2015r.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

69

6. Liczba załączników

114

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

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 o 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 dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Adres doręczenia protokołu

Ornontowice 43-178, ul. Zwycięstwa 26a

9. Data doręczenia protokołu

12.03.2015r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

brak

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

WCOT
Kazimierz Adamczyk

SKARBNIK
GMINY ORNONTOWICE
Celina Nowak

12. Podpisy kontrolujących

mgr Andrzej Kot-Chalecka
W-Chalecka
starezy inspektor

mgr Aneta Bartnicka

aneta
St. inspektor

GINA ORNONTOWICE

43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a
tel. 32/ 2355 320

NIP 6351829974

[Handwritten signatures and initials]