


Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE		Nr postępowania wg systemu 6761	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrole DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ		Kwalifikacja	
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ		Urząd Gminy Ornontowice SEKAP	
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ			
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ		2 000013 037268	

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP/411-19/15	2. Wydane dnia 19.01.2015
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 19.01.2015r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 19.01.2015r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Panu Michałowi Adamczyk – Z-cy 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. Czasu kontroli nie wlicza się do limitu kontroli – art. 84b ust. 1 ustawy z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 672 ze zm.)	8. Liczba dni kontroli 16
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach 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 01.01.2010 - 30.06.2010	

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 19.01.2015r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne			
2. Ulica Zwycięstwa Hubera	3. Nr domu 26a 4	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Ornontowice Mikołów
6. Uwagi Kontrole prowadzono: - w dniach 19,20,21,22,23,26,27,28,29.01.2015r.; 02,04,26.02.2015r., 12.03.2015r. w Urzędzie Gminy Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a. Ponadto w trakcie kontroli dokumentację udostępniono kontrolującym w miejscach przechowywania dokumentacji tj. ZGZG, ZGKiW i ZUP, Gimnazjum im. Noblistów Polskich oraz Zespole Szkolno-			

Przedszkolnym w Ornontowicach.

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

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

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

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

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

B.3. ADRES SIEDZIBY

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

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

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

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych <i>(w okresie objętym kontrolą)</i> Ewidencje sprzedaży i 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 <i>(w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)</i> Kazimierz Adamczyk			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych <i>(aktualny)</i> 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			

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

1. Status w podatku VAT

01.01.2009 - 31.12.2009

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.01.2010 - 31.12.2010

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.01.2011 - 31.12.2011

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.01.2012 -

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 dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) wraz z przepisami wykonawczymi.

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

Deklaracje VAT-7 za okres od stycznia do czerwca 2010r. złożone przez Gminę Ornontowice NIP 635-182-99-74 w tutejszym Urzędzie Skarbowym w dniu 01.12.2014r. zawierające dane wg poniższego zestawienia:

	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż VAT 7% - netto	Sprzedaż VAT 7% - podatek należny	Sprzedaż VAT 22% - netto	Sprzedaż VAT 22% - podatek należny	Nadwyżka z poprzedniej deklaracji	Zakupy środki trwale - wartość netto	Zakupy środki trwale - podatek naliczony	Zakupy pozostałe - wartość netto	Zakupy pozostałe - podatek naliczony	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy
01/10	48.094zł	149.486zł	10.463zł	27.228zł	5.989zł	769.787zł	0zł	0zł	123.391zł	10.100zł	763.435zł
02/10	49.631zł	183.159zł	12.820zł	22.375zł	4.922zł	0zł	0zł	0zł	203.704zł	28.353zł	10.611zł
03/10	96.669zł	137.092zł	9.597zł	39.105zł	8.603zł	0zł	55.885zł	9.713zł	161.073zł	18.665zł	10.778zł
04/10	49.662zł	151.487zł	10.603zł	26.008zł	5.721zł	0zł	366.740zł	64.848zł	84.063zł	12.812zł	61.336zł
05/10	48.989zł	152.613zł	10.682zł	24.449zł	5.378zł	0zł	54.585zł	9.487zł	149.816zł	15.838zł	9.265zł
06/10	49.921zł	160.726zł	11.250zł	28.977zł	6.356zł	0zł	150.000zł	33.000zł	156.782zł	16.597zł	31.991zł

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 wg potrzeb kontroli

2. Metoda kontroli

Opisana w treści protokołu.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W dniu 19.01.2015r. upoważnienie nr KP/411-19/15 z dnia 19.01.2015r. doręczono oraz legitymacje służbowe okazano Panu Michałowi Adamczyk – Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice. Pan Michał Adamczyk potwierdził, że w dniu wszczęcia niniejszej kontroli w Gminie Ornontowice nie toczyła się żadna kontrola.

Wg wyjaśnień Pana Andrzeja Pietrzak – doradcy podatkowego w deklaracjach złożonych przez Gminę Ornontowice w tutejszym Urzędzie Skarbowym w dniu 01.12.2014r. scalono 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
- Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice ul. Zwycięstwa 26 NIP 6351636896 – jednostka budżetowa
- Zakładu Usługowo-Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych Ornontowice ul. Zwycięstwa 7 NIP 6351627940 – jednostka budżetowa
- 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

Kontrolujący zwrócili się o przedłożenie zestawienia jednostek organizacyjnych Gminy, w dniu 23.02.2015r. Pani Bogusława Muras w formie wiadomości mailowej przesłała zestawienie jednostek organizacyjnych Gminy. Kontrolującym przedłożono także zestawienie: „Jednostki budżetowe w Gminie Ornontowice za 2010r.” zestawienie oraz wydruk wiadomości stanowią załącznik nr 3 do protokołu.

W przesłanym zestawieniu figurują ponadto 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:

- wykaz inwestycji, z których dokonano odliczenia w kontrolowanym okresie, stanowiący załącznik nr 4 do protokołu
- wykaz nabyć wykazanych w kontrolowanym okresie jako środki trwałe, stanowiący załącznik nr 5 do protokołu
- powiązanie nabyć z kontrolowanego okresu ze sprzedażą opodatkowaną (sporządzone na wykazie inwestycji), będące załącznikiem nr 6 do protokołu
- wyliczenie proporcji w formie zestawienie sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej, stanowiące załącznik nr 7 do protokołu.

Wg wyjaśnień Pana Andrzeja Pietrzak Gmina 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.

- 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 13)

➤ SPRZEDAŻ

I. Kontrolującym okazano zbiorczy rejestr sprzedaży za **styczeń 2010r.** zamykający się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - podstawa opodatkowania 27.228,03zł i VAT 5.989,37zł
- sprzedaż opodatkowana stawką 7% - podstawa opodatkowania 149.486,20zł i VAT 10.463,32zł
- sprzedaż zwolniona od podatku 48.093,91zł

W rejestrze tym ujęto wartość sprzedaży wg poniższego zestawienia:

	<i>Sprzedaż zwolniona</i>	<i>Sprzedaż VAT 7% - netto</i>	<i>Sprzedaż VAT 7% - podatek należny</i>	<i>Sprzedaż VAT 22% - netto</i>	<i>Sprzedaż VAT 22% - podatek należny</i>
Gimnazjum im. Noblistów Polskich	9,00zł	0,00zł	0,00zł	81,97zł	18,03zł
Zespół Szkolno-Przedszkolny	4.646,00zł	0,00zł	0,00zł	245,90zł	54,10zł
Gmina (Urząd Gminy)	73,06zł	0,00zł	0,00zł	509,50zł	112,09zł
Zakład Gospodarki Zasobami Gminy	43.365,85zł	20.904,20zł	1.463,32zł	21.429,66zł	4.714,15zł
Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej	0,00zł	104.565zł	7.319,00zł	0,00zł	0,00zł
Zakład Usług Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych	0,00zł	24.017,00zł	1.681,00zł	4.961,00zł	1.091,00zł
RAZEM	48.093,91zł	149.486,20zł	10.463,32zł	27.228,03zł	5.989,37zł

Kwoty z opisanego wyżej rejestru są zgodne z danymi wynikającymi ze złożonej deklaracji VAT-7 za styczeń 2010r. Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem rejestru. Kserokopia rejestru zbiorczego stanowi załącznik nr 8 do protokołu.

Kontrolującym przedłożono rejestry sprzedaży wyżej opisanych jednostek i tak:

- Rejestr sprzedaży Gimnazjum im. Noblistów Polskich prowadzony w formie wydruku komputerowego zawiera 1 stronę, zapisy w pozycji 1-2 i zamyka się kwotami: netto 81,97zł i VAT (22%) 18,03zł oraz sprzedaż zwolniona od podatku w kwocie 9,00zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 9 do protokołu. W rejestrze tym ujęto:

- sprzedaż zwolniona – duplikat legitymacji
- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - wynajem powierzchni VENDING

Kontrolującym przedłożono umowę najmu zawartą w Ornontowicach w dniu 26.01.2009r. pomiędzy Gminą Ornontowice za którą działa Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ornontowicach zwanym wynajmującym a Gruburg Vending Sp. z o.o. z/s Rybnik ul. Przemysłowa 3 jako najemca. Przedmiotem umowy jest część nieruchomości o powierzchni 1m² celem umiejscowienia urządzenia vendingowego położonego zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej umowy. Tytułem czynszu za najem powierzchni najemca będzie uiszczał wynajmującemu kwotę 100zł brutto za każdy miesiąc. Należności czynszowe będą regulowane z góry za okres do trzech kolejnych miesięcy na podstawie doręczonego do siedziby najemcy rachunku. Należności czynszowe regulowane będą do 20-go dnia miesiąca rozpoczynającego kolejny okres rozliczeniowy. Umowa zawarta została na czas nieokreślony. W dniu 19.01.2010r. Gimnazjum otrzymało od Spółki VENDING kwotę 100zł tyt. wyżej opisanej umowy. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 10 do protokołu.

- Rejestr sprzedaży Zespołu Szkolno-Przedszkolnego prowadzony w formie wydruku komputerowego zawierający 1 stronę, zapisy w pozycji 1-9 i zamyka się kwotami: netto 245,90zł i VAT (22%) 54,10zł oraz sprzedaż zwolniona w kwocie 4.646,00zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 11 do protokołu. W rejestrze tym ujęto:

- sprzedaż zwolniona – duplikat legitymacji oraz opłata za przedszkole
- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - rachunek nr 7/2009 z dnia 28.12.2009r. wystawiony na rzecz OSK MARIO, Żory, os. Sikorskiego 15f/8 na kwotę 90zł – kserokopia rachunku stanowi załącznik nr 11a.

Kontrolujący poprosili o wskazanie na rzecz jakich podmiotów wynajmowana była sala gimnastyczna. Pani Bogusława Muras wyjaśniła, iż najem świadczony był na rzecz osób fizycznych oraz Ośrodka Szkolania Kierowców MARIO.

- Rejestr sprzedaży Gminy – prowadzony w formie wydruku komputerowego zawierający 2 strony, zapisy w pozycji 1-8, zamykający się kwotami: netto 509,50zł i VAT (22%) 112,09zł oraz sprzedaż zwolniona od podatku w kwocie 73,06zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 12 do protokołu. Kontroli poddano 3 faktury z najwyższymi wartościami podatku oraz 1 fakturę sprzedaży zwolnionej, są to następujące dokumenty:

- **poz. nr 1** – faktura nr 1/01/10 z dnia 12.01.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz NZOZ A-DENT Anna Konieczny, Ornontowice, ul. Klasztorna 1, NIP 969-113-40-20, na kwoty: netto 185,60zł i VAT 40,83zł za czynsz najmu lokalu przy ul. Klasztornej 1. Na fakturze wskazano datę sprzedaży na 12.01.2010r., termin płatności 25.01.2010r. sposób zapłaty: przelew oraz adnotacja: czynsz najmu za miesiąc styczeń 2010r. Do faktury podpisano potwierdzenie odbioru z datą 13.01.2010r.

- **poz. nr 3** – faktura nr 3/01/10 z dnia 12.01.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz Kochanek Paweł, Ornontowice, ul. Cyprysowa 11, na kwoty: netto 72,51zł i VAT 15,95zł za dzierżawę gruntu przy ul. Cyprysowej. Na fakturze wskazano datę sprzedaży na 10.01.2010r., termin płatności 25.01.2010r., sposób zapłaty: przelew oraz adnotacja: czynsz najmu za miesiąc styczeń 2010r. Do faktury podpisano potwierdzenie odbioru z datą 15.01.2010r.

- **poz. nr 4** – faktura nr 4/01/10 z dnia 12.01.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz RUCH S.A., Warszawa, ul. Wronia 23, Śląski Region Sprzedaży z siedzibą w Katowicach, Katowice, ul. Goetla 9, NIP 526-02-50-475, na kwoty: netto 100zł i VAT 22zł za czynsz dzierżawny gruntu pod pawilonem handlowym. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 12.01.2010r., termin płatności 25.01.2010r., sposób zapłaty przelew oraz adnotacja: czynsz najmu za miesiąc styczeń 2010r. Do faktury podpisano potwierdzenie odbioru z datą 15.01.2010r.

- **poz. nr 7** – faktura nr 7/01/10 z dnia 29.01.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a, NIP 969-08-81-619, na kwoty: netto 73,06zł VAT zw tyt. odsetki od pożyczek mieszkaniowych. Do faktury podpisano pismo Urzędu Gminy Ornontowice skierowane do Wydziału Finansowego i Budżetu w miejscu, informujące iż w m-cu styczniu 2010r. na konto ZFŚS wpłynie kwota 73,06zł która stanowić będzie odsetki od udzielanych pożyczek na cele mieszkaniowe.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy – prowadzony w formie broszurowej zawierający zapisy w pozycji 1-6 i zamyka się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 20.904,20zł i VAT 1.463,32zł
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 21.429,66zł i VAT 4.714,15zł
- sprzedaż zwolniona od podatku w kwocie 43.365,85zł

Kserokopia rejestru za okres styczeń-czerwiec 2010r. stanowi załącznik nr 14 do protokołu. Kontroli poddano 2 faktury wystawione na podmioty prowadzące działalność gospodarczą oraz 1 fakturę wystawioną na osoby fizyczne – kserokopia opisanych faktur stanowi załącznik nr 15 do protokołu, są to następujące dokumenty:

- faktura nr 212/10 z dnia 08.01.2010r. wystawiona na rzecz Winnicki Przemysław, Ornontowice, ul. Żabik 11/2009 na kwoty: netto 353,63zł i VAT 22,35zł (netto wg stawki 22% - 76,89zł i VAT 16,91zł; netto wg stawki 7% - 77,79zł i VAT 5,44zł; netto zw – 198,95zł) za czynsz, centralnego ogrzewanie, ścieki z ciepłej i zimnej wody. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 08.01.2010r., forma płatności: gotówka.
- faktura nr 2/10 z dnia 04.01.2010r. wystawiona na rzecz PHUP TELEINSTAL S.C. B. Kasprzycki, B. Kasprzycki, Ornontowice, ul. Klasztorna 4, NIP 631-00-23-665, na kwoty: netto 169,50zł i VAT 37,29zł za czynsz. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 04.01.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin 25.01.2010r.
- faktura nr 5/10 z dnia 04.01.2010r. wystawiona na rzecz Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A., KWK BUDRYK Ornontowice, ul. Zamkowa 10, NIP 633-000-51-10, na kwoty: netto 1046,73zł i VAT 73,27zł za ciepłą wodę. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 04.01.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 18.01.2010r.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, prowadzony w formie wydruku komputerowego, zawierający 142 strony, zamyka się kwotami: 104.565,48zł i VAT

7.319,49zł. Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: netto 104.565zł i VAT 7.319zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 16 do protokołu. Kontroli poddano 2 pozycje rejestru dotyczące podmiotów prowadzących działalność gospodarczą oraz 1 pozycję dot. osoby fizycznej są to:

- **strona 120 rejestru** - faktura nr F-953-2010/FA z dnia 04.01.2010r. wystawiona na rzecz PPUP Centruminfrastruktury Oddział Regionalny w Katowicach, Katowice, Pl. Oddziałów Młodzieży Powstańczej 7 NIP 525-000-73-13 na kwoty: netto 53,30zł i VAT (7%) 3,73zł za zimną wodę i opłata stała. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 31.12.2009r. sposób zapłaty przelew, termin płatności 18.01.2010r. okres rozliczeniowy 01.09.2009r. – 31.12.2009r.

- **strona 120 rejestru** – faktura nr F-954-2010/FA z dnia 04.01.2010r. wystawiona na rzecz PKP S.A. Oddział Gospodarowania Nieruchomościami w Katowicach, Katowice, ul. Dworcowa 3, NIP 525-000-02-51, na kwoty: netto 30,92zł i VAT (7%) 2,16zł za zimną wodę oraz opłatę stałą. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 31.12.2009r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 18.01.2010r. okres rozliczeniowy 01.09.2009-31.12.2009r.

- **strona 27 rejestru** – faktura nr F-2-2010/FW z dnia 04.01.2010r. wystawiona na rzecz Rożek Urszula, Ornontowice, ul. Leśna 1, na kwoty: netto 66,73zł i VAT 4,67zł za zimną wodę, opłata stała, odprowadzenie ścieków. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 04.01.2010r., termin płatności 20.01.2010r., okres rozliczeniowy do 04.01.2010r. Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 17 do protokołu.

▪ Rejestr sprzedaży Zakładu Usług Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych prowadzony w formie broszurowej zawierający zapisy w pozycji 1-7, który zamyka się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 24.016,53zł i VAT 1.681,12zł
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 4.960,56zł i VAT 1.091,37zł
- sprzedaż zwolniona w kwocie 1.939,99zł

Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach:

- sprzedaż zwolniona 0,00zł;
- sprzedaż opodatkowana stawką 7% netto 24.017zł i VAT 1.681zł;
- sprzedaż opodatkowana stawką 22% netto 4.961zł i VAT 1.091,00zł

Kserokopia rejestru sprzedaży jednostki za okres styczeń – czerwiec 2010r. stanowi załącznik nr 18 do protokołu.

Kontrolujący zapytali dlaczego sprzedaż zwolniona tej jednostki w żadnym okresie objętym kontrolą nie została doliczona do wartości sprzedaży, Pan Andrzej Pietrzak wyjaśnił, iż są to czynności niepodlegające opodatkowaniu – żywienie za które płacił MOPS lub inne jednostki (art. 15 ust. 6 ustawy o VAT) między własnymi podmiotami dlatego nie została ona wykazana. Z ustaleń dokonanych na podstawie okazanych rejestrów oraz dokumentów źródłowych wynika, iż czynności te dokonane były na rzecz:

- Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej i Terapeutycznej Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7, NIP 635-16-10-336
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a, NIP 969-11-05-142;
- Urzędu Gminy, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a, NIP 969-088-16-19
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Orzesze, ul. Rynek 2a, NIP 635-160-69-90

Zakład Usług Pomocniczych prowadzi również sprzedaż za pomocą kas rejestrujących, na podstawie przedłożonych miesięcznych raportów fiskalnych dokonano następujących ustaleń:

- **kasa nr 1** – nr fiskalny AAR01027225 – raport od 04.01.-29.01.2010r., raport od 1517-1536

Sprzedaż B 7% - netto 8.565,44zł i VAT 599,56zł

Łącznie należność 9.165,00zł

Ilość paragonów 161

- **kasa nr 2** – nr fiskalny AAR01027325 – raport od 05.01.-29.01.2010r, raport od 1551-1570

Sprzedaż A 22% –netto 2.717,85zł i VAT 597,95zł

Sprzedaż B 7% – netto 1.244,96zł i VAT 87,14zł

Łącznie PTU 685,09zł

Łącznie należność 4.647,90zł

Ilość paragonów 1.001

- kasa nr 3 – okazano nieczytelny raport miesięczny, w ewidencji sprzedaży za styczeń 2010r. Jednostki zaewidencjonowano wartość sprzedaży kasy nr 3 nr fiskalny 01032219 w kwotach: sprzedaż A 7% - netto 6.848,08zł i VAT 479,22zł; sprzedaż B 22% - netto 1.948,59zł i VAT 428,71zł.

Wg wyjaśnień Pani Bogusławy Muras w Zakładzie Usług Pomocniczych są trzy kasy: jedna tzw. obiadowa znajdująca się na stołówce szkoły oraz dwie w sklepikach (szkoła podstawowa i gimnazjum), na których ewidencjonowana jest sprzedaż napoi, bułek, herbaty, słodyczy itp.

II. Przedłożony zbiorczy rejestr sprzedaży za luty 2010r. zamyka się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - netto 22.374,65zł i VAT 4.921,95zł
- sprzedaż opodatkowana stawką 7% - netto 183.158,89zł i VAT 12.820,12zł
- sprzedaż zwolniona od podatku – 49.631,39zł

W rejestrze tym ujęto wartość sprzedaży wg poniższego zestawienia:

	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż VAT 7% - netto	Sprzedaż VAT 7% - podatek należny	Sprzedaż VAT 22% - netto	Sprzedaż VAT 22% - podatek należny
Gimnazjum im. Noblistów Polskich	0,00zł	0,00zł	0,00zł	621,23zł	136,67zł
Zespół Szkolno-Przedszkolny	6,084zł	0,00zł	0,00zł	98,36zł	21,64zł
Gmina (Urząd Gminy)	68,68zł	0,00zł	0,00zł	447,34zł	98,41zł
Zakład Gospodarki Zasobami Gminy	43.478,71zł	21.124,89zł	1.479,12zł	18.889,72zł	4.155,23zł
Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej	0,00zł	147.570zł	10.329,00zł	0,00zł	0,00zł
Zakład Usług Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych	0,00zł	14.464,00zł	1.012,00zł	2.318,00zł	510,00zł
RAZEM	49.631,39zł	183.158,89zł	12.820,12zł	22.374,65zł	4.921,95zł

Kwoty z opisanego wyżej rejestru są zgodne z danymi wynikającymi ze złożonej deklaracji VAT-7 za luty 2010r. Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem rejestru. Kserokopia rejestru zbiorczego stanowi załącznik nr 19 do protokołu.

Kontrolującym przedłożono rejestry sprzedaży opisanych wyżej jednostek i tak:

- Rejestr sprzedaży Gimnazjum im. Noblistów Polskich prowadzony w formie wydruku komputerowego zawiera 1 stronę, zapisy w pozycji 1-3 i zamyka się kwotami: netto 621,23zł i VAT (22%) 136,67zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 20 do protokołu. W rejestrze tym ujęto:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - wynajem sali, czynsz za wynajem, wynajem powierzchni VENDING.

Kontrolujący poprosili o sprecyzowanie na rzecz kogo wynajmowane są sale, powierzchnie. Wg wyjaśnień Pani Bogusławy Muras najem dokonany był na rzecz osób fizycznych, Spółki VENDING oraz Szkoły TAO. Przedłożono następujące rachunki:

- nr 1/2010 z dnia 12.01.2010r. wystawiony na rzecz Stowarzyszenia Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO, Radlin, ul. Korfantego 17 na kwotę 320,00zł – rachunek ten został ujęty w rejestrze sprzedaży w kwotach: netto 261,17zł i VAT 57,46zł, brutto 318,63zł

- nr 3/2020 z dnia 03.02.2010r. wystawiony na rzecz Stowarzyszenia Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO, Radlin, ul. Korfantego 17, na kwotę 340,00zł – rachunek ten został ujęty w rejestrze sprzedaży w kwotach: netto 278,09zł i VAT 61,18zł, brutto 339,27zł.

Kserokopia rachunków stanowi załącznik nr 20a do protokołu.

- Rejestr sprzedaży Zespołu Szkolno-Przedszkolnego prowadzony w formie wydruku komputerowego zawiera 1 stronę, zapisy w pozycji 1-4 i zamyka się kwotami: netto 98,36zł i VAT (22%) 21,64zł oraz sprzedaż zwolniona w kwocie 6.084zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 21 do protokołu. W rejestrze tym ujęto:

- sprzedaż zwolniona – opłata za przedszkole
- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - najem sali gimnastycznej

Wg wyjaśnień Pani Bogusławy Muras wynajem sali świadczony był na rzecz osób fizycznych oraz Ośrodka Szkolenia Kierowców MARIO. Kontrolującym w formie wiadomości mailowej w dniu 23.02.2015r.

przesłano umowę najmu pomieszczenia zawartą w dniu 14.09.2009r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice za którą działa Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice zwaną wynajmującym a OSK MARIO Mariusz Rudnicki, Żory, os. Sikorskiego 15F/8 zwany najemcą. Przedmiotem zawartej umowy jest sala lekcyjna znajdująca się w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gminie Ornontowice, w celu prowadzenia zajęć prawo jazdy, które odbędzie się w każdy poniedziałek od godziny 17.00 do 18.30. Umowa obowiązuje od dnia 14.09.2009r. do 30.09.2010r. Za wynajęcie sali, najemca zapłaci wynajmującemu kwotę 20zł/brutto za jedną salogodzinę. Powyższa należność zostanie wpłacono w terminie 10 dni od daty otrzymania rachunku najpóźniej do 15 każdego następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. Wydruk umowy stanowi załącznik nr 22 do protokołu.

- Rejestr sprzedaży Gminy – prowadzony w formie wydruku komputerowego zawierający 2 strony, zapisy w pozycji 1-7, zamykający się kwotami: netto 447,34zł i VAT (22%) 98,41zł oraz sprzedaż zwolniona od podatku w kwocie 68,68zł. Kserokopia rejestru oraz doliczonych faktur stanowi załącznik nr 23 do protokołu. Kontroli poddano 3 faktury z najwyższymi wartościami podatku oraz 1 fakturę sprzedaży zwolnionej, są to następujące dokumenty:

- **poz. nr 1** – faktura nr 1/02/10 z dnia 05.02.2010r. wystawiona na przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz NZOZ A-DENT Anna Konieczny, Ornontowice, NIP 969-113-40-20, na kwoty: netto 185,60zł i VAT 40,83zł za czynsz najmu lokalu przy ul. Klasztornej 1. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 05.02.2010r., termin płatności 25.02.2010r., sposób zapłaty: przelew oraz adnotacja: czynsz najmu za miesiąc luty 2010r. Do faktury podpisano potwierdzenie odbioru z dnia 03.02.2010r.

- **poz. nr 3** – faktura nr 3/02/10 z dnia 05.02.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz Kochanek Paweł, Ornontowice, ul. Cyprysowa 11 na kwoty: netto 72,51zł i VAT 15,95zł za dzierżawę gruntu przy ul. Cyprysowej. Na fakturze wskazano datę sprzedaży na 05.02.2010r., termin płatności na 25.02.2010r., sposób zapłaty: przelew oraz adnotacja: czynsz najmu za miesiąc luty 2010r. Do faktury dołączono potwierdzenie odbioru z dnia 09.02.2010r.

- **poz. nr 4** – faktura nr 4/02/10 z dnia 05.02.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz RUCH S.A., Warszawa, ul. Wronia 23, Śląski Region Sprzedaży w Katowicach, Katowice, ul. Goetla 9, NIP 526-02-50-475, na kwoty: netto 100,00zł i VAT 22,00zł za czynsz dzierżawny gruntu pod pawilonem handlowym. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 05.02.2010r., termin płatności 25.02.2010r., sposób zapłaty: przelew oraz adnotacja: czynsz najmu za miesiąc luty 2010r. Do faktury dołączono potwierdzenie odbioru z dnia 10.02.2010r.

- **poz. nr 7** – faktura nr 7/02/10 z dnia 26.02.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a, na kwoty: netto 68,68zł i VAT zw tytułem odsetek od pożyczek mieszkaniowych. Do faktury podpisano pismo Urzędu Gminy do Wydziału Finansowego i Budżetu informujące, iż w lutym 2010r, na konto ZFSS wpłynie kwota 68,68zł stanowiąca odsetki od udzielonych pożyczek na cele remontowe mieszkań.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy – prowadzony w formie broszurowej zawierający zapisy w pozycji 1-3 i zamyka się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 21.124,89zł i VAT 1.479,12zł
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 18.889,72zł i VAT 4.155,23zł
- sprzedaż zwolniona od podatku w kwocie 43.478,71zł

Kontroli poddano 2 faktury wystawione na podmioty prowadzące działalność gospodarczą oraz 1 fakturę wystawioną na osoby fizyczne – kserokopia opisanych niżej faktur stanowi załącznik nr 24 do protokołu, są to następujące dokumenty:

- faktura nr F-4-2010/FA z dnia 01.02.2010r. wystawiona na rzecz Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A. KWK BUDRYK, Ornontowice, ul. Zamkowa 10, NIP 633-000-51-10, na kwoty: netto 1.046,73zł i VAT 73,27zł za ciepłą wodę. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 01.02.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 15.02.2010r., umowa nr 08080249;

- faktura nr F-1-2010/FA z dnia 01.02.2010r. wystawiona na rzecz Poczta Polska S.A., Warszawa ul. Stawki 2, Region Infrastruktury Katowice, NIP 525-000-73-13, na kwoty: netto 1.090,35zł i VAT 239,88zł za czynsz powierzchnia handlowa i magazynowa. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 01.02.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin 25.02.2010r.

- faktura nr F-36-2010/FW z dnia 01.02.2010r. wystawiona na rzecz Ziental Dariusz Iwona, Ornontowice, ul. Akacja 20/13, na kwoty: netto 494,24zł i VAT 31,03zł (netto wg stawki 22% -

111,08zł i VAT 24,44zł; netto wg stawki 7% - 94,02zł i VAT 6,58zł; netto zw – 289,14zł) za centralne ogrzewanie, czynsz, domofon, odpady, zimna woda, ścieki, żarówki.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, prowadzony w formie wydruku komputerowego, zawierający 175 stron, który zamyka się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 147.570,10zł i VAT 10.329,77zł. Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: 147.570zł i VAT 10.329,00zł. Kontroli poddano następujące pozycje:

- **str. 108 rejestru** – faktura nr F-2089-2010/FA z dnia 02.02.2010r. wystawiona na rzecz Wspólnoty ANATOL, Ormontowice, ul. Zwycięstwa 2a, NIP 635-17-30-684, na kwoty: netto 45,03zł i VAT (7%) 3,15zł za zimną wodę i opłata stała. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 31.01.2010r. sposób zapłaty: przelew w terminie 16.02.2010r. okres rozliczeniowy 01.01.2010r. – 31.01.2010r.

- **str. 109 rejestru** – faktura nr F-2100-2010/FA z dnia 02.02.2010r. wystawiona na rzecz Wspólnota Mieszkaniowa „Nieruchomość Wspólna 23”, Ormontowice, ul. Akacyjowa 23/24, na kwoty: netto 1.181,93zł i VAT (7%) 82,74zł za zimną wodę, opłata stała, odprowadzenie ścieków. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 31.01.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin 16.02.2010r. okres rozliczeniowy 01.01.2010r.-31.01.2010r.

- **str. 3 rejestru** - faktura nr F-1140-2010/FW z dnia 01.02.2010r. wystawiona na rzecz Luka Dariusz, Ewa, Ormontowice, ul. Leśna 23, na kwoty: netto 66,73zł i VAT 4,67zł za zimną wodę, opłata stała, odprowadzenie ścieków. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 01.02.2010r., termin płatności 20.02.2010r., okres rozliczeniowy do 01.02.2010r. Kserokopia wydruku zestawienia sprzedaży (1 i 175 strona) oraz faktury stanowi załącznik nr 25 do protokołu.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Usług Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych prowadzony w formie broszurowej zawierający zapisy w pozycji 1-9, który zamyka się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 14.464,09zł i VAT 1.012,48zł
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 2.317,64zł i VAT 509,90zł
- sprzedaż zwolniona w kwocie 2.227,90zł

Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach:

- sprzedaż zwolniona 0,00zł
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 14.464,00zł i VAT 1.012,00zł
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 2.318,00zł i VAT 510,00zł

Zakład Usług Pomocniczych prowadzi również sprzedaż za pomocą kas rejestrujących, na podstawie przedłożonych miesięcznych raportów fiskalnych dokonano następujących ustaleń:

- **kasa nr 1** – nr fiskalny 01027225 – raport od 01.02-26.02.2010r., ilość 1537-1549

Sprzedaż B 7% netto 4.622zł i VAT 323,53zł

Łączna należność 4.945,53zł ilość paragonów 94

- **kasa nr 2** – nr fiskalny 01027325 – raport od 01.02-12.02.2010r., ilość 1571-1580

Sprzedaż A 22% netto 1.306,31zł i VAT 287,39zł

Sprzedaż B 7% netto 551,40zł i VAT 38,60zł

Łącznie PTU 325,99zł,

Łącznie należność 2183,70zł ilość paragonów 190

- **kasa nr 3** – okazano nieczytelny raport fiskalny, w ewidencji sprzedaży za luty 2010r. Jednostki zaewidencjonowano wartość sprzedaży kasy nr 3 nr fiskalny 01032219 w kwotach: sprzedaż A 7% - netto 1.483,08zł i VAT 103,82zł; sprzedaż B 22% - netto 855,48zł i VAT 188,22zł.

Wg wyjaśnień Pani Bogusławy Muras w Zakładzie Usług Pomocniczych są trzy kasy: jedna tzw. obiadowa znajdująca się na stołówce szkoły oraz dwie w sklepikach (szkoła podstawowa i gimnazjum), na których ewidencjonowana jest sprzedaż napoi, bułek, herbaty, słodczy itp.

III. Przedłożono zbiorczy rejestr sprzedaży za **marzec 2010r.** który zamyka się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - netto 39.104,91zł i VAT 8.602,87zł
- sprzedaż opodatkowana stawką 7% - netto 137.092,17zł i VAT 9.596,89zł
- sprzedaż zwolniona od podatku – 96.604,58zł

W rejestrze tym ujęto wartość sprzedaży wg poniższego zestawienia:

	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż VAT 7% - netto	Sprzedaż VAT 7% - podatek należny	Sprzedaż VAT 22% - netto	Sprzedaż VAT 22% - podatek należny
Gimnazjum im. Noblistów Polskich	0,00zł	0,00zł	0,00zł	431,85zł	95,01zł
Zespół Szkolno-Przedszkolny	3.891,79zł	0,00zł	0,00zł	327,87zł	72,13zł
Gmina (Urząd Gminy)	49.242zł	0,00zł	0,00zł	14.610,02zł	3.214,20zł
Zakład Gospodarki Zasobami Gminy	43.470,79zł	21.236,17zł	1.486,89zł	18.900,17zł	4.157,53zł
Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej	0,00zł	97.186zł	6.803zł	0,00zł	0,00zł
Zakład Usług Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych	0,00zł	18.670,00zł	1.307,00zł	4.835,00zł	1.064,00zł
RAZEM	96.604,58zł	137.092,17zł	9.596,89zł	39.104,91zł	8.602,87zł

Kwoty z opisanego wyżej rejestru nie są zgodne z danymi wynikającymi ze złożonej deklaracji VAT-7 za marzec 2010r. Błędnie przeniesiono wartość sprzedaży zwolnionej z rejestru sprzedaży GMINY. Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem rejestru. Kserokopia rejestru zbiorczego stanowi załącznik nr 26 do protokołu.

Kontrolującym przedłożono rejestry sprzedaży opisanych wyżej jednostek i tak:

- Rejestr sprzedaży Gimnazjum im. Noblistów Polskich prowadzony w formie wydruku komputerowego zawiera 1 stronę, zapisy w pozycji 1-3 i zamyka się kwotami: netto 431,85zł i VAT (22%) 96,01zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 27 do protokołu. W rejestrze tym ujęto:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - wynajem powierzchni, wynajem pomieszczeń. Kontrolującym przedłożono następujące rachunki:

- nr 7/2010 z dnia 10.03.2010r. wystawiony na rzecz Gruburg Vending Sp. z o.o., Rybnik, ul. Przemysłowa 3, NIP 754-27-42-753, na kwotę 300,00zł – rachunek ten został ujęty w rejestrze sprzedaży w kwotach: netto 81,97zł i VAT 18,03zł z uwagi na otrzymaną w dniu 16.03.2010r. zapłatę w kwocie 100zł.

- nr 8/2010 z dnia 10.03.2010r. wystawiony na rzecz Europejski Instytut Edukacyjny ENGRAM Sp. z o.o., Kraków, ul. Karpińskiego 22, NIP 676-233-23-18 na kwotę 67,50zł

- nr 6/2010 z dnia 10.03.2010r. wystawiony na rzecz Stowarzyszenia Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO Radlin, ul. Korfańtego 17, na kwotę 360,00zł – rachunek ten został ujęty w rejestrze sprzedaży w kwotach: netto 294,56zł i VAT 64,80zł.

Kserokopia opisanych rachunków stanowi załącznik nr 27a do protokołu.

Kontrolujący zwrócili się o sprecyzowanie podmiotów na rzecz których dokonywano wynajmu powierzchni. Pani Bogusława Muras wyjaśniła, iż najem dokonywany był na rzecz Spółki Gruburg Vending Sp. z o.o., Europejskiego Instytutu Edukacji ENGRAM Sp. z o.o.

Kontrolującym okazano umowę najmu zawartą w dniu 27.08.2010r. zawartą w Ormontowicach pomiędzy Gminą Ormontowice za którą działa Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ormontowicach a Europejskim Instytutem Edukacji ENGRAM Sp. z o.o. zwaną najemcą. Przedmiotem zawartej umowy jest najem sali lekcyjnej nr 24 na cele prowadzenia zajęć z wykorzystaniem mnemotechnik i błyskawicznego czytania. Wysokość czynszu ustalono na 15zł brutto za każdą godzinę dydaktyczną. Czynsz będzie płatny w dwóch ratach – I rata po zakończeniu zajęć w miesiącu grudniu 2010r. do 14 dni od daty otrzymania rachunku, przelewem na wskazane konto, II rata po zakończeniu zajęć w miesiącu kwietniu 2011r. do 14 dni od daty otrzymania rachunku, przelewem na wskazane konto. Pani Kotyczka wyjaśniła, iż umowy z tą Spółką są zawierane na rok szkolny. Nie okazano umowy na rok szkolny 2009/2010. Kserokopia przedłożonej umowy stanowi załącznik nr 28.

- Rejestr sprzedaży Zespołu Szkolno-Przedszkolnego prowadzony w formie wydruku komputerowego zawiera 1 stronę zapisy w pozycji 1-11 i zamyka się kwotami: netto 327,87zł i VAT (22%) 72,13zł oraz sprzedaż zwolniona w kwocie 3.891,79zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 29 do protokołu. W rejestrze tym ujęto:

- sprzedaż zwolniona – duplikat legitymacji, opłata za przedszkole

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - najem sali gimnastycznej – okazano rachunek nr 1/2010 z dnia 22.02.2010r. wystawiony na rzecz OSK Mario Mariusz Rudnicki, Żory, os. Sikorskiego 15f/8 na kwotę 90zł – rachunek ten został ujęty w rejestrze sprzedaży w kwotach: netto 73,77zł i VAT 16,23zł. Zapłatę za rachunek otrzymano w dniu 04.03.2010r. Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 29a.

Kontrolujący poprosili o sprecyzowanie podmiotów na rzecz których świadczono usługi najmu. Pani Bogusława Muras wyjaśniła, iż najem świadczono na rzecz OSK MARIO oraz osób fizycznych.

- Rejestr sprzedaży Gminy – prowadzony w formie wydruku komputerowego zawierający 2 strony, zapisy w pozycji 1-13, zamykający się kwotami: netto 14.610,02zł i VAT (22%) 3.214,20zł oraz sprzedaż zwolniona od podatku w kwocie 49.306,27zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 29b. Do rejestru zbiorczego wartość sprzedaży zwolnionej przeniesiono w kwocie: 49.242zł. Kontroli poddano 3 faktury z najwyższymi wartościami podatku oraz 1 fakturę sprzedaży zwolnionej, są to następujące dokumenty:

- **poz. nr 8** – faktura nr 8/03/10 z dnia 08.03.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz POLKOMTEL S.A., Warszawa, ul. Postępu 3, NIP 527-10-37-727, na kwoty: netto 4.180,33zł i VAT 919,67zł za czynsz dzierżawny terenu pod stacją. Na fakturze wskazano datę sprzedaży na 08.03.2010r., termin zapłaty 08.03.2010r. sposób zapłaty 21 dni oraz adnotacja: Stacja bazowa nr BT – 24199 Szkoła Ornontowice od 01.01.2010r. – 31.03.2010r. Do faktury podpisano potwierdzenie odbioru z dnia 16.03.2010r.

- **poz. nr 10** – faktura nr 10/03/10 z dnia 08.03.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz Jolanta i Lech Pabian, Ornontowice, ul. Jarzębinowa 1, na kwoty: netto 9.000zł i VAT 1.980zł za zakup działki. Do faktury podpisano protokół uzgodnień z dnia 03.10.2010r. oraz umowę sprzedaży sporządzoną w formie aktu notarialnego sporządzonego w Kancelarii Notarialnej w Łaziskach Górnych przed notariuszem Panią Justyną Gaczyńską rep. A nr 1529/2010. Na podstawie wskazanego aktu notarialnego Pan Michał Adamczyk działający w niniejszym akcie jako pełnomocnik Gminy Ornontowice dokonał sprzedaży Państwu Jolancie i Lechowi Pabian nieruchomości objętej KW 64944 Sądu Rejonowego w Mikołowie, niezabudowaną działkę nr 2954/187 o obszarze 0.02.04ha za cenę 10.980zł

- **poz. nr 11** – faktura korygująca nr 1/03/2010 z dnia 16.03.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz POLKOMTEL S.A. Warszawa, ul. Postępu 3, NIP 527-10-37-727 do faktury nr 8/03/10 z dnia 08.03.2010r. na kwoty: netto 919,67zł i VAT 202,33zł. Powodem wystawienia korekty jest zmiana kwoty do zapłaty. Na fakturze widnieje pieczęć Spółki POLKOMTEL z datą wpływu 26.03.2010r.

- **poz. nr 12** – faktura nr 11/03/10 z dnia 29.03.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz Grażyna i Jan Kania, Ornontowice, ul. Żabik 9/201 na kwoty: netto 49.242zł i VAT zw za zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Żabik. Na fakturze widnieje adnotacja: PKOB112 klasyfikacja zwolniona na podstawie art. 43 ust. 1 poz. 10 ustawy o VAT. Do faktury przedłożono kserokopię aktu notarialnego rep. A nr 1541/2010 sporządzonego w Kancelarii Notarialnej w Łaziskach Górnych przed notariuszem Panią Justyną Gaczyńską na podstawie którego zawarto umowę ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży zawartą pomiędzy Panem Michałem Adamczyk działającym w niniejszym akcie notarialnym jako pełnomocnik Gminy Ornontowice a Grażyną i Janem Kania. Przedmiotem niniejszego aktu notarialnego jest lokal mieszkalny znajdujący się na IV piętrze budynku mieszkalnego wielorodzinnego położonego w Ornontowicach przy ul. Żabik 11składający się z 2 pokoi, kuchni, przedpokój, łazienki i WC o powierzchni użytkowej 33,50m². Wartość przedmiotu umowy strony ustaliły na kwotę 49,242zł.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy – prowadzony w formie broszurowej zawierający zapisy w pozycji 1-3 i zamyka się kwotami:
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 21.236,17zł i VAT 1.486,89zł
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 18.900,17zł i VAT 4.157,53zł
 - sprzedaż zwolniona od podatku w kwocie 43.470,79zł

Wydruk zestawienia sprzedaży (1 i ostatnia strona) stanowi załącznik nr 30 do protokołu. Kontroli poddano 2 faktury wystawione na podmioty prowadzące działalność gospodarczą oraz 1 fakturę wystawioną na osoby fizyczne, są to następujące dokumenty:

- faktura nr F-218-2010/FA z dnia 09.03.2010r. wystawiona na rzecz Poczta Polska S.A., ul. Stawki 2, 00-940 Warszawa, Region Infrastruktury w Katowicach, NIP 525-000-73-13, na kwoty: netto 1.090,35zł i VAT 239,88zł za czynsz powierzchnia handlowa i magazynowa. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 09.03.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 25.03.2010r.
- faktura nr F-401-2010/FA z dnia 10.03.2010r. wystawiona na rzecz Soliwoda Zdzisław Janina, Ornontowice, ul. Żabik 13/106, na kwoty: netto 411,66zł i VAT 26,85zł (netto wg stawki 22% -

7

76,43zł i VAT 16,81zł; netto wg stawki 7% - 143,42zł i VAT 10,04zł; netto zw - 191,81zł) za centralne ogrzewanie, ciepła woda - ryczałt, czynsz, odpady, zimna woda - ryczałt, ścieki ciepła i zimna woda - ryczałt. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 10.03.2010r., sposób zapłaty przelew, termin 15.03.2010r.

- faktura nr F-221-2010/FA z dnia 09.03.2010r. wystawiona na rzecz Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A. KWK BUDRYK, Ornontowice, ul. Zamkowa 10, NIP 633-000-51-10, na kwoty: 1.046,73zł i VAT 73,27zł za ciepłą wodę. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 09.03.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin 23.03.2010r.

Opisane wyżej faktury stanowią załącznik nr 31 do protokołu.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, prowadzony w formie wydruku komputerowego, zawierający 149 stron, który zamyka się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 97.186,08zł i VAT 6.802,60zł. Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: netto 97.186zł i VAT 6.803zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 32 do protokołu. Kontrolni poddano następujące dokumenty:

- **str. 8 rejestru** - faktura nr F-2653-2010/FA z dnia 08.03.2010r. wystawiona na rzecz ANIMAR S.C. Anna, Mariusz Bulanda, Ornontowice, ul. Orzeska 17, NIP 635-17-58-547, na kwoty: netto 488,93zł i VAT (7%) 34,23zł za zimną wodę, opłatę stałą, odprowadzenie ścieków. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 28.02.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin 22.03.2010r., okres rozliczeniowy 01.01.2010r. - 28.02.2010r.

- **str. 9 rejestru** - faktura nr F-2697-2010/FA z dnia 09.03.2010r. wystawiona na rzecz Przetwórstwo Mięsno-Wędliniarskie Ryszard Widenka, Ornontowice, ul. Cicha 29, NIP 969-045-53-19, na kwoty: netto 168,12zł i VAT (7%) 11,77zł za zimną wodę, opłata stała. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 28.02.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 23.03.2010r., okres rozliczeniowy 01.02.2010r. - 28.02.2010r.

- **str. 24 rejestru** - faktura nr F-2947-2010/FW z dnia 01.03.2010r. wystawiona na rzecz Ofiok Józef, Ornontowice, ul. Orzeska 59a, na kwoty: netto 14,92zł i VAT 1,04zł za zimną wodę, opłata stała, odprowadzenie ścieków. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 01.03.2010r., termin płatności 20.03.2010r., okres rozliczeniowy do 01.03.2010r. Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 33 do protokołu.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Usług Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych prowadzony w formie broszurowej zawierający zapisy w pozycji 1 - 10, który zamyka się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 18.670,45zł i VAT 1.306,94zł

- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 4.835,07zł i VAT 1.063,69zł

- sprzedaż zwolniona w kwocie 3.788,60zł

Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach:

- sprzedaż zwolniona 0,00zł

- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 18.670zł i VAT 1.307zł

- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 4.835zł i VAT 1.964zł.

Zakład Usług Pomocniczych prowadzi również sprzedaż za pomocą kas rejestrujących, na podstawie przedłożonych miesięcznych raportów fiskalnych dokonano następujących ustaleń:

- **kasa nr 1** - nr fiskalny 01027225 - raport 01.03-30.03.2010r. raport 1550-1568

Sprzedaż B 7% netto 8.433,67zł i VAT 590,33zł

Łącznie 9.024,00zł, Ilość paragonów 114

- **kasa nr 2** - nr fiskalny 01027325 - raport 01.03-31.03.2010r. nr 1581-1603

Sprzedaż A 22% netto 2753,70zł i VAT 605,80zł

Sprzedaż B 7% 1335,40zł i VAT 93,50zł

Łącznie PTU 699,30zł

Łącznie należność 4.788,40zł, ilość paragonów 294

- **kasa nr 3** - okazano nieczytelny raport fiskalny, w ewidencji sprzedaży za marzec 2010r. Jednostki zaewidencjonowano wartość sprzedaży kasy nr 3 nr fiskalny 01032219 w kwotach: sprzedaż A 7% - netto 3.172,79zł i VAT 222,11zł; sprzedaż B 22% - netto 1.938,04zł i VAT 426,36zł.

Wg wyjaśnień Pani Bogusławy Muras w Zakładzie Usług Pomocniczych są trzy kasy: jedna tzw. obiadowa znajdująca się na stołówce szkoły oraz dwie w sklepikach (szkoła podstawowa i gimnazjum), na których ewidencjonowana jest sprzedaż napoi, bułek, herbaty, słodczy itp.

IV. Przedłożono zbiorczy rejestr sprzedaży za **kwiecień 2010r.** który zamyka się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - netto 26.008,41zł i VAT 5.721,10zł
- sprzedaż opodatkowana stawką 7% - netto 151.487,48zł i VAT 10.602,97zł
- sprzedaż zwolniona od podatku – 49.662,07zł

W rejestrze tym ujęto wartość sprzedaży wg poniższego zestawienia:

	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż VAT 7% - netto	Sprzedaż VAT 7% - podatek należny	Sprzedaż VAT 22% - netto	Sprzedaż VAT 22% - podatek należny
Gimnazjum im. Noblistów Polskich	0,00zł	0,00zł	0,00zł	382,85zł	84,23zł
Zespół Szkolno-Przedszkolny	5.704,14zł	0,00zł	0,00zł	295,08zł	64,92zł
Gmina (Urząd Gminy)	92,38zł	0,00zł	0,00zł	2.891,47zł	636,12zł
Zakład Gospodarki Zasobami Gminy	43.865,55zł	23.118,48zł	1.617,97zł	19.047,01zł	4.189,83zł
Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej	0,00zł	109.639,00zł	7.674,00zł	0,00zł	0,00zł
Zakład Usług Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych	0,00zł	18.730,00zł	1.311,00zł	3.392,00zł	746,00zł
RAZEM	49.662,07zł	151.487,48zł	10.602,97zł	26.008,41zł	5.721,10zł

Kwoty z opisanego wyżej rejestru są zgodne z danymi wynikającymi ze złożonej deklaracji VAT-7 za marzec 2010r. Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem rejestru. Kserokopia rejestru zbiorczego stanowi załącznik nr 34 do protokołu.

Kontrolującym przedłożono rejestry sprzedaży opisanych wyżej jednostek i tak:

- Rejestr sprzedaży Gimnazjum im. Noblistów Polskich prowadzony w formie wydruku komputerowego zawiera 1 stronę, zapisy w pozycji 1-2 i zamyka się kwotami: netto 382,85zł i VAT (22%) 84,23zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 35 do protokołu. W rejestrze tym ujęto:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - wynajem powierzchni, wynajem sali Tao - przedłożono rachunek nr 9/2010 wystawiony w dniu 09.04.2010r. na rzecz Stowarzyszenia Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO, na kwotę 400,00zł za wynajem sali gimnastycznej w m-cu 03/2010r. – kserokopia rachunku stanowi załącznik nr 37.

Kontrolujący poprosili o sprecyzowanie podmiotów na rzecz których świadczone były usługi najmu powierzchni, sal. Pani Bogusława Muras oświadczyła, iż najem świadczony był na rzecz osób fizycznych oraz szkoły TAO.

Kontrolującym przedłożono umowę najmu zawartą w dniu 02.11.2009r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice za którą działa Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ornontowicach zwanym wynajmującym a Stowarzyszeniem Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO zwaną najemcą. Wynajmujący wynajmuje najemcy pomieszczenie nr 14 w Gimnazjum im. Noblistów Polskich od dnia 2 listopada 2009r. do 31 sierpnia 2010r. w celu otwarcia filii Stowarzyszenia Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO i pobiera czynsz w wysokości 200zł brutto za miesiąc. 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. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 36 do protokołu.

- Rejestr sprzedaży Zespołu Szkolno-Przedszkolnego prowadzony w formie wydruku komputerowego zawiera 1 stronę, zapisy w pozycji 1-8 i zamyka się kwotami: netto 295,08zł i VAT (22%) 64,92zł oraz sprzedaż zwolniona w kwocie 5.704,14zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 38 do protokołu. W rejestrze tym ujęto:

- sprzedaż zwolniona – opłata za duplikat legitymacji, opłata za przedszkole;
- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - najem sali gimnastycznej

Kontrolujący poprosili o wskazanie podmiotów na rzecz których świadczone usługi najmu Sali gimnastycznej. Pani Bogusława Muras wyjaśniła, iż najem świadczony był na rzecz osób fizycznych oraz Stowarzyszenia na rzecz OSK Mario.

Przedłożono rachunek nr 3/2010 z dnia 06.05.2010r. na rzecz OSK MARIO Mariusz Rudnicki, Żory, os. Śikorskiego 15f/8, na kwotę 120zł. Kserokopia rachunku stanowi załącznik nr 38a.

Kontrolującym przedłożono umowę najmu pomieszczenia zawartą w dniu 15.10.2009r. pomiędzy Gminą Ornontowice, za którą działa Zespół Szkolno-Przedszkolny zwanym wynajmującym a Stowarzyszeniem na rzecz Poradnictwa Obywatelskiego DOGMA z/s Katowice ul. Zielonogórskiej 42/49. Przedmiotem najmu jest sala gimnastyczna i wykładowa znajdująca się w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gminie Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7 w celu prowadzenia zajęć gimnastycznych i wykładowych w ramach projektu „Dodaj życia do lat II – Orzesze i Ornontowice”, które odbędą się wg harmonogramu jednak nie dłużej niż do 31 maja 2009r. Płatność wg umowy, przelewem w terminie 14 dni po otrzymaniu faktury/rachunku za dany okres. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 39 do protokołu.

- Rejestr sprzedaży Gminy – prowadzony w formie wydruku komputerowego zawierający 2 strony, zapisy w pozycji 1-8, zamykający się kwotami: netto 2.891,47zł i VAT (22%) 636,12zł oraz sprzedaż zwolniona od podatku w kwocie 92,38zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 39b do protokołu. Kontroli poddano 3 faktury z najwyższymi wartościami podatku oraz 1 fakturę sprzedaży zwolnionej, są to następujące dokumenty:

- **poz. nr 1** – faktura nr 1/04/10 z dnia 06.04.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz NAWSPORT Sp. z o.o., Kietrz, ul. Okrzei 21, NIP 748-156-08-50 na kwoty: netto 2.444,13zł i VAT 537,71zł za energię elektryczną – boisko sportowe. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 06.04.2010r., sposób zapłaty: przelew w terminie 13.04.2010r. oraz adnotacja: refaktura faktury nr U/06/1300110/0110R z dnia 25.03.2010r. za zużycie energii elektrycznej w trakcie budowy kompleksu boisk sportowych Orlik 2012 przy ul. Akacjowej w Ornontowicach. Okres rozliczeniowy 13.01.2010r. – 09.03.2010r.

- **poz. nr 2** – faktura nr 2/04/10 z dnia 12.04.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz NZOZ A-DENT Anna Konieczny, Ornontowice, ul. Klasztorna 1, NIP 969-113-40-20, na kwoty: netto 185,60zł i VAT 40,83zł za czynsz najmu lokalu przy ul. Klasztornej 1. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 12.04.2010r., termin zapłaty 25.04.2010r. sposób zapłaty przelew oraz adnotacja: czynsz najmu za miesiąc kwiecień 2010r. Do faktury podpisano potwierdzenie odbioru z dnia 14.04.2010r.

- **poz. nr 6** – faktura nr 6/04/10 z dnia 12.04.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz RUCH S.A., Warszawa, ul. Wronia 23 Śląski Region Sprzedaży w Katowicach, Katowice, ul. Goetla 9, NIP 526-02-50-475, na kwoty: netto 100,00zł i VAT 22,00zł za czynsz dzierżawny gruntu pod pawilonem handlowym. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 12.04.2010r., sposób zapłaty przelew, termin zapłaty 25.04.2010r. oraz adnotacja czynsz najmu za miesiąc kwiecień 2010r. Do faktury przedłożono potwierdzenie zapłaty z dnia 15.04.2010r.

- **poz. nr 8** – faktura nr 8/04/10 z dnia 30.04.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a na kwoty: netto 92,38zł i VAT zw tytułem odsetek od pożyczek mieszkaniowych. Do faktury podpisano pismo Urzędu Gminy do Wydziału Finansowego i Budżetu informujące, iż w kwietniu 2010r, na konto ZFŚS wpłynie kwota 92,38zł stanowiąca odsetki od udzielonych pożyczek na cele remontowe mieszkań.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy – prowadzony w formie broszurowej zawierający zapisy w pozycji 1-2 i zamyka się kwotami:
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 23.118,48zł i VAT 1.617,97zł
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 19.047,01zł i VAT 4.189,83zł
 - sprzedaż zwolniona od podatku w kwocie 43.865,55zł

Kontroli poddano 2 faktury wystawione na podmioty prowadzące działalność gospodarczą oraz 1 fakturę wystawioną na osoby fizyczne, są to następujące dokumenty:

- faktura nr F-607-2010/FW z dnia 01.04.2010r. wystawiona na rzecz Sikora Edyta, Ornontowice, ul. Żabik 9/208 na kwoty: netto 242,15zł i VAT 15,31zł (netto wg stawki 22% - 63,57zł i VAT 13,99zł; netto wg stawki 7% - 18,69zł i VAT 1,31zł; netto zw – 159,89zł) za centralne ogrzewanie, czynsz, odpady. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 01.04.2010r., sposób zapłaty przelew, termin 15.04.2010r.
- faktura nr F-648-2010/FA z dnia 01.04.2010r. wystawiona na rzecz KIOSK Handlowy Barbara Puzkarska, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 2b, NIP 635-119-99-35, na kwoty: 222,75zł i VAT 49,01zł tyt. czynsz za powierzchnie magazynowe i handlowe. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 01.04.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 25.04.2010r.

- faktura nr F-645-2010/FA z dnia 01.04.2010r. wystawiona na rzecz Serwis Aparatury Medycznej Bernard Mryka, Mikołów, NIP 635-106-40-69, na kwoty: netto 601,50zł i VAT 132,33zł czynsz za powierzchnie handlowe. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 01.04.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin 25.04.2010.

Kserokopia opisanych wyżej faktur stanowi załącznik nr 40 do protokołu.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, prowadzony w formie wydruku komputerowego, zawierający 146 stron, który zamyka się kwotami:
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 109.639,90zł i VAT 7.674,35zł. Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: netto 109.639zł i VAT 7.674zł. Wydruk 1 i ostatniej strony rejestru stanowi załącznik nr 41 do protokołu. Kontroli poddano następujące pozycje:
 - **str. 112 rejestru** – faktura nr F-4921-2010/FA z dnia 06.04.2010r. wystawiona na rzecz Sklep Spożywczy SUPER MARKET Barbara Ochętał, Ornontowice, ul. Żabik 1, NIP 642-040-49-02 na kwoty: netto 19,64zł i VAT (7%) 1,37zł za zimną wodę, opłata stała. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 31.03.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 20.04.2010r. okres rozliczeniowy 01.03.2010r. – 31.03.2010r.
 - **str. 123 rejestru** – faktura nr F-5012-2010/FA z dnia 15.04.2010r. wystawiona na rzecz Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Usługi Transportowe Bączkiewicz Marek, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 212, NIP 969-095-38-27, na kwoty: netto 58,74zł i VAT(7%) 4,11zł za zimną wodę, opłata stała. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 31.03.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 29.04.2010r. okres rozliczeniowy 01.03.2010r. – 31.03.2010r.
 - **str. 16 rejestru** – faktura nr F-4061-2010/FW z dnia 01.04.2010r. wystawiona na rzecz Słupik Krzysztof, Ornontowice, ul. Miarki 2, na kwoty: netto 70,47zł i VAT 4,93zł za zimną wodę, opłata stała. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 01.04.2010r., termin płatności 20.04.2010r., okres rozliczeniowy do 01.04.2010r. Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 42 do protokołu.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Usług Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych prowadzony w formie broszurowej zawierający zapisy w pozycji 1-12, który zamyka się kwotami:
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 18.729,79zł i VAT 1.311,09zł
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 3.391,88zł i VAT 746,23zł
 - sprzedaż zwolniona w kwocie 3.383,54zł

Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach:

- sprzedaż zwolniona 0,00zł
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% - netto 18.730,00zł i VAT 1.311zł
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% - netto 3.392zł i VAT 746,00zł

Zakład Usług Pomocniczych prowadzi również sprzedaż za pomocą kas rejestrujących, na podstawie przedłożonych miesięcznych raportów fiskalnych dokonano następujących ustaleń:

- **kasa nr 1** – nr fiskalny 01027225 - raport od 07.04-30.04.2010r., 1569-1584, Sprzedaż B 7% 8.529,17zł i VAT 597,05zł

Łączna należność 9126,22zł, ilość paragonów 100

- **kasa nr 2** – nr fiskalny 01027325 - raport od 07.04-30.04.

Sprzedaż A 22% netto 1920,24zł i VAT 422,46zł

Sprzedaż B 7% netto 1124,85zł i VAT 78,75zł

Łącznie PTU 501,21zł,

Łączna należność 3546,30 anulowane paragony 3, ilość 742

- **kasa nr 3** – okazano nieczytelny raport fiskalny - w ewidencji sprzedaży za kwiecień 2010r. Jednostki zaewidencjonowano wartość sprzedaży kasy nr 3 nr fiskalny 01032219 w kwotach: sprzedaż A 7% - netto 1.536,27zł i VAT 107,53zł; sprzedaż B 22% - netto 1.149,17zł i VAT 252,83zł.

Wg wyjaśnień Pani Bogusławy Muras w Zakładzie Usług Pomocniczych są trzy kasy: jedna tzw. obiadowa znajdująca się na stołówce szkoły oraz dwie w sklepikach (szkoła podstawowa i gimnazjum), na których ewidencjonowana jest sprzedaż napoi, bułek, herbaty, słodczy itp.

V. Przedłożono zbiorczy rejestr sprzedaży za **maj 2010r.** który zamyka się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - netto 24.449,43zł i VAT 5.378,08zł
- sprzedaż opodatkowana stawką 7% - netto 152.613,10zł i VAT 10.682,38zł
- sprzedaż zwolniona od podatku 48.988,80zł

Handwritten mark

W rejestrze tym ujęto wartość sprzedaży wg poniższego zestawienia:

	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż VAT 7% - netto	Sprzedaż VAT 7% - podatek należny	Sprzedaż VAT 22% - netto	Sprzedaż VAT 22% - podatek należny
Gimnazjum im. Noblistów Polskich	9,00zł	0,00zł	0,00zł	360,66zł	79,34zł
Zespół Szkolno-Przedszkolny	5.213,41zł	0,00zł	0,00zł	262,30zł	57,70zł
Gmina (Urząd Gminy)	87,09zł	0,00zł	0,00zł	461,45zł	101,52zł
Zakład Gospodarki Zasobami Gminy	43.679,30zł	24.821,10zł	1.737,38zł	18.991,02zł	4.177,52zł
Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej	0,00zł	108.977zł	7.628zł	0,00zł	0,00zł
Zakład Usług Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych	0,00zł	18.815zł	1.317zł	4.374zł	962,00zł
RAZEM	48.988,80zł	152.613,10zł	10.682,38zł	24.449,43zł	5.378,08zł

Kwoty z opisanego wyżej rejestru są zgodne z danymi wynikającymi ze złożonej deklaracji VAT-7 za maj 2010r. Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem rejestru. Kserokopia rejestru zbiorczego stanowi załącznik nr 43 do protokołu.

Kontrolującym przedłożono rejestr sprzedaży opisanych wyżej jednostek i tak:

- Rejestr sprzedaży Gimnazjum im. Noblistów Polskich prowadzony w formie wydruku komputerowego zawiera 1 stronę, zapisy w pozycji 1-3 i zamyka się kwotami: netto 360,66zł i VAT (22%) 79,34zł oraz sprzedaż zwolniona w kwocie 9,00zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 44 do protokołu. W rejestrze tym ujęto:

- sprzedaż zwolniona – opłata za duplikat legitymacji
- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - wynajem sal, wynajem powierzchni VENDING.

Wg oświadczenia Pani Bogusławy Muras najem świadczony był na rzecz osób fizycznych oraz Spółki Gruburg Vending.

Przedłożono rachunek nr 11/2010 z dnia 04.05.2010r. wystawiony na rzecz Stowarzyszenia Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO, Radlin, ul. Korfantego 17, na kwotę 340,00zł. Kserokopia rachunku stanowi załącznik nr 45.

- Rejestr sprzedaży Zespołu Szkolno-Przedszkolnego prowadzony w formie wydruku komputerowego zawiera 1 stronę, zapisy w pozycji 1-11 i zamyka się kwotami: netto 262,30zł i VAT (22%) 57,70zł oraz sprzedaż zwolniona w kwocie 5.213,41zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 46 do protokołu. W rejestrze tym ujęto:

- sprzedaż zwolniona – opłata za duplikat legitymacji, opłata za przedszkole
- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - najem sali gimnastycznej

Wg oświadczenia Pani Bogusławy Muras najem świadczony był na rzecz osób fizycznych oraz OSK MARIO.

Przedłożono rachunek nr 2/2010 z dnia 07.04.2010r. wystawiona na rzecz OSK MARIO Mariusz Rudnicki, Żory, os. Sikorskiego 15f/8 na kwotę 120zł. Kserokopia rachunku stanowi załącznik nr 47.

- Rejestr sprzedaży Gminy – prowadzony w formie wydruku komputerowego zawierający 2 strony, zapisy w pozycji 1-11, zamykający się kwotami: netto 461,45zł i VAT (22%) 101,51zł oraz sprzedaż zwolniona od podatku w kwocie 87,09zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 47a. Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: netto 461,45zł i VAT 101,52zł. Kontroli poddano 3 faktury z najwyższymi wartościami podatku oraz 1 fakturę sprzedaży zwolnionej, są to następujące dokumenty:

- **poz. nr 1** – faktura nr 1/05/10 z dnia 12.05.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz NZOZ A-DENT Anna Konieczny, Ornontowice, ul. Klasztorna 1, NIP 969-113-40-20, na kwoty: netto 185,60zł i VAT 40,83zł za czynsz najmu lokalu przy ul. Klasztornej 1. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 12.05.2010r., sposób zapłaty przelew, termin 25.05.2010r. oraz adnotacja czynsz najmu za miesiąc maj 2010r. Do faktury podpisano potwierdzenie odbioru z dnia 18.05.2010r.

- **poz. nr 3** – faktura nr 3/05/10 z dnia 12.05.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz Kochanek Paweł, Ornontowice, ul. Cyprysowa 11, na kwoty: netto 72,51zł i VAT 15,95zł za dzierżawę gruntu przy ul. Cyprysowej. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 12.05.2010r., sposób zapłaty przelew,

termin 25.05.2010r. oraz adnotacja czynsz najmu za miesiąc maj 2010r. Do faktury podpisano potwierdzenie odbioru z dnia 18.05.2010r.

- **poz. nr 5** – faktura nr 5/05/2010 z dnia 12.05.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz RUCH S.A. Warszawa, ul. Wronia 23, Śląski Region Sprzedaży z siedzibą w Katowicach, Katowice, ul. Goetla 9, NIP 526-02-50-475, na kwoty: netto 100zł i VAT 22,00zł za czynsz dzierżawny gruntu pod pawilonem handlowym. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 12.05.2010r., sposób zapłaty: przelew termin 25.05.2010r. oraz adnotacja czynsz najmu za miesiąc maj 2010r. Do faktury podpisano potwierdzenie odbioru z dnia 20.05.2010r.

- **poz. nr 11** - faktura nr 11/05/10 z dnia 31.05.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a na kwoty: netto 87,09zł i VAT zw tytułem odsetek od pożyczek mieszkaniowych. Do faktury podpisano pismo Urzędu Gminy do Wydziału Finansowego i Budżetu informujące, iż w maju 2010r, na konto ZFŚS wpłynie kwota 87,09zł stanowiąca odsetki od udzielonych pożyczek na cele remontowe mieszkań.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy – prowadzony w formie broszurowej zawierający zapisy w pozycji 1-2 i zamyka się kwotami:
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 24.821,10zł i VAT 1,737,38zł
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 18.991,02zł i VAT 4.177,52zł
 - sprzedaż zwolniona od podatku w kwocie 43.679,30zł.

Kontroli poddano 2 faktury wystawione na podmioty prowadzące działalność gospodarczą oraz 1 fakturę wystawioną na osoby fizyczne, są to następujące dokumenty:

- faktura nr F-849-2010/FW z dnia 04.05.2010r. wystawiona na rzecz Janczura Aurelia, Ornontowice, ul. Żabik 11/201 na kwoty: netto 379,56zł i VAT 24,18zł (netto wg stawki 22% - 76,43zł i VAT 16,81zł; netto wg stawki 7% - 105,32zł i VAT 7,37zł; netto zw – 197,81zł) za centralne ogrzewanie, ciepłą wodę, czynsz, odpady, piwnica, zimną wodę, ścieki ciepła i zimna woda. Na fakturze wskazano datę sprzedaży: 04.05.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 15.05.2010r.
- faktura nr F-662-2010/FW z dnia 04.05.2010r. wystawiona na rzecz Zdunek Zbigniew Teresa, Ornontowice, ul. Akacjowa 27/11, na kwoty: netto 805,80zł i VAT 50,15zł (netto wg stawki 22% - 168,69zł i VAT 37,11zł; netto wg stawki 7% - 186,43zł i VAT 13,04zł; netto zw – 450,68zł) za centralne ogrzewanie, czynsz, domofon, odpady, zimna woda, ścieki zimna woda, żarówki. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 04.05.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin 15.05.2010r.
- faktura nr F-865-2010/FW z dnia 04.05.2010r. wystawiona na rzecz Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo Kredytowej im. Mikołaja Kopernika, Ornontowice, ul. Zamkowa 10, NIP 648-10-09-399, na kwoty: netto 2.859,81zł i VAT 200,19zł za ciepłą wodę. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 04.05.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin 18.05.2010r.

Opisane faktury stanowią załącznik nr 48 do protokołu.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, prowadzony w formie wydruku komputerowego, zawierający 147 stron, który zamyka się kwotami:
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 108.977,30zł i VAT 7.628,08zł. Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: netto 108.977zł i VAT 7.628zł. Wydruk 1 i ostatniej strony rejestru stanowi załącznik nr 49 do protokołu. Kontroli poddano następujące pozycje:

- **str. 1 rejestru** – faktura nr F-5085-2010/FA z dnia 04.05.2010r. wystawiona na rzecz Arteria Centrum Kultury i Promocji, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a, NIP 969-11-05-231, na kwoty: netto 64,40zł i VAT (7%) 4,51zł za zimna woda, opłata stała, odprowadzenie ścieków. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 30.04.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 18.05.2010r., okres rozliczeniowy 01.04.2010r. – 30.04.2010r.

- **str. 123 rejestru** – faktura nr F-6176-2010/FA z dnia 17.05.2010r. wystawiona na rzecz Parafia Rzymskokatolicka Św. Michała Archanioła, Ornontowice, ul. Zamkowa 4, NIP 969-066-50-11, na kwoty: netto 105,84zł i VAT (7%) 7,41zł za zimną wodę, opłata stała. Na fakturze wskazano datę sprzedaży: 30.04.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 31.05.2010r. okres rozliczeniowy 01.04.2010r. – 30.04.2010r.

- **str. 21 rejestru** – faktura nr F-5263-2010/FW z dnia 04.05.2010r. wystawiona na rzecz Dudło Tomasz, Agnieszka, Ornontowice, ul. Kolejowa 7, na kwoty: netto 43,10zł i VAT 3,02zł za zimną wodę, opłata stała.

Na fakturze wskazano datę sprzedaży 04.05.2010r., termin płatności 20.05.2010r., okres rozliczeniowy do 04.05.2010r. Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 50 do protokołu.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Usług Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych prowadzony w formie broszurowej zawierający zapisy w pozycji 1-19, który zamyka się kwotami:
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 18.815,15zł i VAT 1.317,06zł
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 4.374,04zł i VAT 962,30zł
 - sprzedaż zwolniona w kwocie 8.259,80zł

Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach:

- sprzedaż zwolniona 0,00zł
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 18.815zł i VAT 1.317zł
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 4.374zł i VAT 962zł

Zakład Usług Pomocniczych prowadzi również sprzedaż za pomocą kas rejestrujących, na podstawie przedłożonych miesięcznych raportów fiskalnych dokonano następujących ustaleń:

- **kasa nr 1** – nr fiskalny 01027225 - raport od 04.05-31.05.2010r.,

Sprzedaż B 7% netto 6093,93zł i VAT 426,57zł

Łączna należność 6.520,50zł, ilość paragonów 123

- **kasa nr 2** – nr fiskalny 01027325 - raport od 04.05-31.05.2010r.

Sprzedaż A 22% netto 2145,42zł i VAT 471,98zł

Sprzedaż B 7% netto 1104,94zł i VAT 77,36zł

Łączna PTU 549,34 zł

Łącznie należność 3779,70zł ilość paragonów 534

- **kasa nr 3** – okazano nieczytelny raport fiskalny, w ewidencji sprzedaży za maj 2010r. Jednostki zaewidencjonowano wartość sprzedaży kasy nr 3 nr fiskalny 01032219 w kwotach: sprzedaż A 7% - netto 4.973,94zł i VAT 348,16zł; sprzedaż B 22% - netto 1807,85zł i VAT 397,75zł.

Wg wyjaśnień Pani Bogusławy Muras w Zakładzie Usług Pomocniczych są trzy kasy: jedna tzw. obiadowa znajdująca się na stołówce szkoły oraz dwie w sklepikach (szkoła podstawowa i gimnazjum), na których ewidencjonowana jest sprzedaż napoi, bułek, herbaty, słodczy itp.

VI. Przedłożono zbiorczy rejestr sprzedaży za **czerwiec 2010r.** który zamyka się kwotami:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - netto 28.976,58zł i VAT 6.355,84zł
- sprzedaż opodatkowana stawką 7% - netto 160.725,58zł i VAT 11.249,87zł
- sprzedaż zwolniona od podatku 49.921,19zł

W rejestrze tym ujęto wartość sprzedaży wg poniższego zestawienia:

	<i>Sprzedaż zwolniona</i>	<i>Sprzedaż VAT 7% - netto</i>	<i>Sprzedaż VAT 7% - podatek należny</i>	<i>Sprzedaż VAT 22% - netto</i>	<i>Sprzedaż VAT 22% - podatek należny</i>
Gimnazjum im. Noblistów Polskich	27,00zł	0,00zł	0,00zł	377,05zł	82,95zł
Zespół Szkolno-Przedszkolny	6.131,55zł	0,00zł	0,00zł	1.418,03zł	311,97zł
Gmina (Urząd Gminy)	83,34zł	0,00zł	0,00zł	6.227,94zł	1.351,81zł
Zakład Gospodarki Zasobami Gminy	43.679,30zł	24.928,58zł	1.744,87zł	18.975,56zł	4.174,11zł
Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej	0,00zł	120.827zł	8.457zł	0,00zł	0,00zł
Zakład Usług Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych	0,00zł	14.970,00zł	1.048zł	1.978zł	435,00zł
RAZEM	49.921,19zł	160.725,58zł	11.249,87zł	28.976,58zł	6.355,84zł

Kwoty z opisanego wyżej rejestru są zgodne z danymi wynikającymi ze złożonej deklaracji VAT-7 za czerwiec 2010r. Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem rejestru. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 51 do protokołu.

Kontrolującym przedłożono rejestr sprzedaży opisanych wyżej jednostek i tak:

- Rejestr sprzedaży Gimnazjum im. Noblistów Polskich prowadzony w formie wydruku komputerowego zawiera 1 stronę, zapisy w pozycji 1-5 i zamyka się kwotami: netto 377,05zł i VAT (22%) 82,95zł oraz sprzedaż zwolniona od podatku w kwocie 27,00zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 52 do protokołu. W rejestrze tym ujęto:

- sprzedaż zwolniona – opłata za duplikat legitymacji
- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - wynajem sal, wynajem powierzchni VENDING

Wg wyjaśnień Pani Bogusławy Muras wynajem świadczony był na rzecz Spółki Gruburg Vending oraz Szkoły Sztuk Walk TAO.

Kontrolującym przedłożono następujące rachunki:

- nr 13/2010 z dnia 08.06.2010r. wystawiony na rzecz Stowarzyszenia Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO, Radlin, ul. Korfantego 17 na kwotę 360,00
- nr 14/2010 z dnia 08.06.2010r. wystawiony na rzecz Gruburg Vending Sp. z o.o., Radlin, ul. Przemysłowa 3 na kwotę 300zł – w rejestrze sprzedaży ujęto w kwotach: netto 81,97zł i VAT 18,03zł zgodnie z otrzymaną wpłatą w dniu 15.06.2010r. w kwocie 100zł.

Kserokopia opisanych rachunków stanowi załącznik nr 53.

- Rejestr sprzedaży Zespołu Szkolno-Przedszkolnego prowadzony w formie wydruku komputerowego zawiera 1 stronę, zawiera zapisy w pozycji 1-7, i zamyka się kwotami: netto 1.418,03zł i VAT (22%) 311,97zł oraz sprzedaż zwolniona w kwocie 6.131,55zł. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 54 do protokołu. W rejestrze tym ujęto:

- sprzedaż zwolniona – opłata za przedszkole
- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - najem sali gimnastycznej

Wg wyjaśnień Pani Bogusławy Muras wynajem świadczony był na rzecz DOGMA oraz OSK MARIO.

Kontrolującym przedłożono następujące rachunki:

- nr 4/2010 z dnia 28.05.2010r. wystawiony na rzecz Stowarzyszenie na rzecz poradnictwa obywatelskiego DOGMA, Katowice, ul. Zielonogórska 42/49 na kwotę 1.410zł
- nr 5/2010 z dnia 02.06.2010r. wystawiony na rzecz OSK MARIO Mariusz Rudnicki, Żory, os. Sikorskiego 15f/8 na kwotę 120,00zł

Opisane rachunki stanowią załącznik nr 55 do protokołu.

- Rejestr sprzedaży Gminy – prowadzony w formie wydruku komputerowego zawierający 2 strony, zapisy w pozycji 1-11, zamykający się kwotami: netto 6.144,60zł i VAT (22%) 1.351,81zł oraz sprzedaż zwolniona od podatku w kwocie 83,34zł. Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: netto 6.227,94zł i VAT 1.351,81zł. Z uwagi na błędne przeniesie kwoty netto do rejestru zbiorczego deklaracja VAT-7 za czerwiec 2010r. jest błędna. Kserokopia rejestru stanowi załącznik nr 56 do protokołu. Kontroli poddano 3 faktury z najwyższymi wartościami podatku oraz 1 fakturę sprzedaży zwolnionej, są to następujące dokumenty:

- **poz. nr 1** – faktura nr 1/06/10 z dnia 08.06.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz NZOZ A-DENT Anna Konieczny, Ornontowice, ul. Klasztorna 1, na kwoty: netto 185,60zł i VAT 40,83zł za czynsz najmu lokalu przy ul. Klasztornej 1. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 08.06.2010r., sposób zapłaty przelew w terminie 25.06.2010r. oraz adnotacja czynsz najmu za miesiąc czerwiec 2010r. Do faktury podpisano potwierdzenie odbioru z dnia 11.06.2010r.

- **poz. nr 8** – faktura nr 8/06/10 z dnia 08.06.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz POLKOMTEL S.A., Warszawa, ul. Postępu 3, NIP 527-10-37-727, na kwoty: netto 5.100zł i VAT 1.122,00zł za czynsz dzierżawny terenu pod stacją. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 08.06.2010r., sposób zapłaty przelew 21 dni oraz adnotacja: stacja bazowa nr BT – 24199 Szkoła Ornontowice od 01.04.2010r. do 30.06.2010r. Do faktury potwierdzenie odbioru z dnia 16.06.2010r.

- **poz. nr 10** – faktura nr 10/06/10 z dnia 08.08.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz NAWSPORT Sp. z o.o., Kietrz ul. Okrzei 21, NIP 748-156-08-50, na kwoty: netto 534,58zł i VAT 117,61zł za energię elektryczną – boisko sportowe. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 08.06.2010r., sposób zapłaty przelew w terminie 15.06.2010r. oraz adnotację: refaktura faktury nr U/06/1300110/0210R z dnia 26.05.2010r. za zużycie energii elektrycznej w trakcie budowy kompleksu boisk sportowych Orlik 2012r. przy ul. Akacyjowej w Ornontowicach. Okres rozliczeniowy 09.03.2010r. – 12.05.2010r.

- **poz. nr 11** - faktura nr 11/06/10 z dnia 29.06.2010r. wystawiona przez Urząd Gminy Ornontowice na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a na kwoty: netto 83,34zł i VAT zw tytułem odsetek

od pożyczek mieszkaniowych. Do faktury podpisano pismo Urzędu Gminy do Wydziału Finansowego i Budżetu informujące, iż w czerwcu 2010r, na konto ZFSS wpłynie kwota 83,34zł stanowiąca odsetki od udzielonych pożyczek na cele remontowe mieszkań.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy – prowadzony w formie broszurowej zawierający zapisy w pozycji 1-2 i zamyka się kwotami:
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 24.928,58zł i VAT 1.744,87zł
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 18.975,56zł i VAT 4.174,11zł
 - sprzedaż zwolniona od podatku w kwocie 43.679,30zł.

Kontroli poddano 2 faktury wystawione na podmioty prowadzące działalność gospodarczą oraz 1 fakturę wystawioną na osoby fizyczne, są to następujące dokumenty:

- faktura nr F-1081-2010/FW z dnia 01.06.2010r. wystawiona na rzecz Poczta Polska S.A., ul. Stawki 2, Warszawa, Region Infrastruktury w Katowicach na kwoty: netto 1.090,35zł i VAT 239,88zł za czynsz – powierzchnia handlowa i magazynowa. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 10.06.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 25.06.2010r.
- faktura nr F-1087-2010/FW z dnia 01.06.2010r. wystawiona na rzecz CZARNET S.C., Ornontowice, NIP 635-176-68-19, na kwoty: netto 177,75zł i VAT 39,11zł za czynsz. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 01.06.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin 25.06.2010r.
- faktura nr F-882-2010/FW z dnia 01.06.2010r. wystawiona na rzecz Marszolik Dariusz Aleksandra, Ornontowice, ul. Akacyjowa 12/8, na kwoty: netto 533,85zł i VAT 33,79zł (netto wg stawki 22% - 111,08zł i VAT 24,44zł; netto wg stawki 7% - 133,63zł i VAT 9,35zł; netto zw – 289,14zł) za centralne ogrzewanie, czynsz, domofon, odpady, zimna woda, ścieki zimna woda, żarówki. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 01.06.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 15.06.2010r.

Kserokopia opisanych wyżej faktur stanowi załącznik nr 56 do protokołu.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, prowadzony w formie wydruku komputerowego, zawierający 147 stron, który zamyka się kwotami:
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 120.827,70zł i VAT 8.457,50zł. Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: netto 120.827zł i VAT 8.457zł. Wydruk 1 i ostatniej strony rejestru stanowi załącznik nr 57 do protokołu. Kontroli poddano następujące pozycje:
 - **str. 111 rejestru** – faktura nr F-7227-2010/FA z dnia 01.06.2010r. wystawiona na rzecz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 7, NIP 635-17-19-984, na kwoty: netto 199,68zł i VAT (7%) 13,97zł za zimną wodę, opłata stała. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 31.05.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 15.06.2010r. okres rozliczeniowy 01.05.2010r. – 31.05.2010r.
 - **str. 120 rejestru** – faktura nr F-7305-2010/FA z dnia 09.06.2010r. wystawiona na rzecz Orzesko-Knurowskiego Banku Spółdzielczego, Knurów, ul. Kosmonautów 9a, NIP 969-09-08-264, na kwoty: netto 117,25zł i VAT 8,21zł za zimną wodę, opłata stała, odprowadzenie ścieków. Na fakturze wskazano datę sprzedaży: 31.05.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 23.06.2010r. okres rozliczeniowy: 01.05.2010r. – 31.05.2010r.
 - **str. 22 rejestru** - faktura nr F-6433-2010/FW z dnia 01.06.2010r. wystawiona na rzecz Nocoń Seweryn, Ornontowice, ul. Kolejowa 70, na kwoty: netto 15,73zł i VAT 1,10zł za zimną wodę, opłata stała. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 01.06.2010r., termin płatności 20.06.2010r., okres rozliczeniowy: do 01.06.2010r. Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 58 do protokołu.

- Rejestr sprzedaży Zakładu Usług Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych prowadzony w formie broszurowej zawierający zapisy w pozycji 1-15, który zamyka się kwotami:
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 14.969,70zł i VAT 1.047,90zł
 - sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 1.977,77zł i VAT 435,11zł
 - sprzedaż zwolniona w kwocie 6.406,67zł

Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach:

- sprzedaż zwolniona w kwocie 0,00zł
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7% netto 14.970,00zł i VAT 1.048zł
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22% netto 1.978zł i VAT 435zł

Zakład Usług Pomocniczych prowadzi również sprzedaż za pomocą kas rejestrujących, na podstawie przedłożonych miesięcznych raportów fiskalnych dokonano następujących ustaleń:

- **kasa nr 1** – nr fiskalny 0027225 - raport od 02.06-25.06.2010r.

Sprzedaż B 7% netto 6336,20zł i VAT 443,54zł

Łączna należność 6.779,74zł, ilość paragonów 101

- **kasa nr 2** – nr fiskalny 01027325 - raport od 01.06-18.06.2010r.

Sprzedaż A 22% – netto 505,73zł i VAT 111,27zł

Sprzedaż B 7% netto 572,80zł i VAT 40,10zł

Łącznie PTU 151,37zł

Łącznie należność 1229,90zł, ilość paragonów 94

- **kasa nr 3** – okazano nieczytelny raport fiskalny, w ewidencji sprzedaży za czerwiec 2010r. Jednostki zaewidencjonowano wartość sprzedaży kasy nr 3 nr fiskalny 01032219 w kwotach: sprzedaż A 7% - netto 1.397,28zł i VAT 97,82zł; sprzedaż B 22% - netto 1.134,35zł i VAT 249,55zł.

Wg wyjaśnień Pani Bogusławy Muras w Zakładzie Usług Pomocniczych są trzy kasy: jedna tzw. obiadowa znajdująca się na stołówce szkoły oraz dwie w sklepikach (szkoła podstawowa i gimnazjum), na których ewidencjonowana jest sprzedaż napoi, bułek, herbaty, słodyczy itp.

Dodatkowe ustalenia w zakresie sprzedaży i podatku należnego.

Kontrolującym przedłożono wydruki z kart kontowych dla kontrahentów: OSK MARIO; Stowarzyszenie DOGMA; Europejski Instytut Edukacji ENGRAM; Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO; Gruburg Vending Sp. z o.o.; na których widnieją wpłaty (data, kwota) dokonane przez opisanych kontrahentów w roku 2010r. – wydruki stanowią załącznik nr 59 do protokołu.

W formie załącznik do wiadomości maliowej przesłano także ręczne zestawienia sprzedaży świadczonej przez Gimnazjum im. Noblistów Polskich oraz Zespół Szkolno Przeszkolny oraz rejestrów sprzedaży Gimnazjum z naniesionymi kontrahentami. Wydruk zestawień stanowi załącznik nr 59a do protokołu.

➤ **ZAKUPY**

I. Przedłożono zbiorczy rejestr zakupów za styczeń 2010r. który zamyka się kwotami: netto 123.391,30zł i VAT 10.100,01zł w rejestrze tym ujęto:

a) Gmina – podstawa opodatkowania 1.815,56zł i VAT 315,55zł

b) ZGKIW – podstawa opodatkowania 83.658,08zł i VAT 6.487,18zł

c) ZUP – podstawa opodatkowania 27.525,66zł i VAT 2.570,28zł

d) ZGZG – podstawa opodatkowania 10.392,00zł i VAT 727,00zł

Kwoty z opisanego wyżej rejestru są zgodne z danymi wynikającymi ze złożonej deklaracji VAT-7 za styczeń 2010r. Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem rejestru. Kserokopia rejestru zbiorczego stanowi załącznik nr 60 do protokołu.

Kontrolującym przedłożono rejestry zakupu opisanych wyżej jednostek i tak:

1) Rejestr zakupów Gminy Ornontowice prowadzony w formie komputerowej, zawierający 1 stronę, zapisy w pozycji 1-8, który zamyka się kwotami: **netto 1.815,56zł, VAT 399,43zł i brutto 2.214,99zł** w tym zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną w kwotach: netto 1.815,56zł i VAT 399,43zł, w rejestrze tym ujęto następujące faktury:

- **poz. nr 1** – faktura nr 1012240134449 z dnia 27.12.2010r. wystawiona przez POLKOMTEL S.A., Warszawa, ul. Postępu 3, NIP 527-10-37-727, na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, na kwoty: netto 297,36zł i VAT 65,42zł za usługi telekomunikacyjne. Na fakturze wskazano termin płatności 10.01.2011r.

- **poz. nr 2** – faktura nr 1012240136125 z dnia 27.12.2010r. wystawiona przez POLKOMTEL S.A., Warszawa, ul. Postępu 3, NIP 527-10-37-727, na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, na kwoty: netto 44,00zł i VAT 9,68zł za usługi telekomunikacyjne. Na fakturze wskazano termin płatności na 10.01.2011r.

- **poz. nr 3** – faktura nr 0912240144852 z dnia 28.12.2009r. wystawiona przez POLKOMTEL S.A., Warszawa, ul. Postępu 3, NIP 527-10-37-727, na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, na kwoty: netto 302,01zł i VAT 66,44zł za usługi telekomunikacyjne. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy na 25.11.2009r. do 24.12.2009r. oraz termin płatności na 11.01.2010r. Przedłożono potwierdzenie zapłaty z dnia 07.01.2010r.

- **poz. nr 4** – faktura nr 0912240146713 z dnia 28.12.2009r. wystawiona przez POLKOMTEL S.A., Warszawa, ul. Postępu 3, NIP 527-10-37-727, na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, na kwoty: netto 34,00zł i VAT 7,48zł za usługi telekomunikacyjne. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy 25.11.2009r. – 24.12.2009r. oraz termin płatności na 11.01.2010r. Przedłożono potwierdzenie zapłaty z dnia 07.01.2010r.
- **poz. nr 5** – faktura nr 0912240148138 z dnia 28.12.2009r. wystawiona przez POLKOMTEL S.A., Warszawa, ul. Postępu 3, NIP 527-10-37-727, na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, na kwoty: netto 51,21zł i VAT 11,27zł za usługi telekomunikacyjne. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy 25.11.2009r. – 24.12.2009r. oraz termin płatności 11.01.2010r. Przedłożono potwierdzenie zapłaty z dnia 07.01.2010r.
- **poz. nr 6** – faktura nr FKA08066190/001/10 z dnia 11.01.2010r. wystawiona przez Telekomunikacja Polska S.A., Warszawa, ul. Twarda 18, NIP 526-02-50-995, na rzecz Gminy Ornontowice kwoty: netto 635,00zł i VAT 139,70zł za usługi telekomunikacyjne. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy 01.01.2010r. – 31.01.2010 oraz termin płatności na 25.01.2010r. Przedłożono potwierdzenie zapłaty z dnia 21.01.2010r
- **poz. nr 7** – faktura nr FKA08069535/001/10 z dnia 11.01.2010r. wystawiona przez Telekomunikacja Polska S.A., Warszawa, ul. Twarda 18, NIP 526-02-50-995, na rzecz Gminy Ornontowice na kwoty: netto 131,98zł i VAT 29,04zł za usługi telekomunikacyjne. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy 01.12.2009r. -31.12.2009r. oraz termin płatności na 25.01.2010r. Przedłożono potwierdzenie zapłaty z dnia 21.01.2010r
- **poz. nr 8** – faktura nr 21/01/2010 z dnia 15.01.2010r. wystawiona przez HEATEX SERWIS Ilona Budziński, Tarnowskie Góry ul. Słowackiego 54, NIP 626-101-52-74, na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, na kwoty: netto 320,00zł i VAT 70,40zł za uszczelnienie instalacji olejowej. Przedłożono potwierdzenie zapłaty z dnia 10.02.2010r.

Kserokopia rejestru oraz opisanych faktur stanowi załącznik nr 61 do protokołu.

2) Rejestr zakupów Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej prowadzony w formie komputerowej, zawierający 2 strony, zapisy w pozycji 1-12 – kolumna zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną, który zamyka się kwotami: netto 83.658,08zł i VAT 6.487,18zł, w rejestrze tym ujęto następujące faktury:

- **poz. nr 1** – faktura nr W002534/09/SE z dnia 31.12.2009r. wystawiona przez Górnśląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A., Katowice, ul. Wojewódzka 19, NIP 634-012-87-88 na kwoty: netto 79.450,64zł i VAT 5.561,55zł za ścieki. Na fakturze wskazano datę sprzedaży grudzień 2009, sposób zapłaty: przelew, termin płatności 14.01.2010r.
- **poz. nr 2** – faktura nr 884/2010 z dnia 01.01.2010r. wystawiona przez CZARNET S.C. Krzysztof Szymura, Andrzej Owczarek, Ornontowice, ul. Kolejowa 175, NIP 635-176-68-19, na kwoty: netto 81,15zł i VAT 17,85zł opłata za stały dostęp do sieci Internet – abonament za 01/01/2010 – 31/01/2010, na fakturze wskazano termin płatności na 15.01.2010r. Do faktury przedłożono potwierdzenie zapłaty - wydruk z potwierdzenia operacji z dnia 14.01.2010r. na kwotę 99,00zł.
- **poz. nr 3** – faktura nr TME/19/10 z dnia 01.01.2010r. wystawiona przez Nasus Sp. z o.o., Rybnik, ul. Kilińskiego 33b, NIP 642-307-54-16, na kwoty: netto 135,00zł i VAT 29,70zł za usługę GPRS i WWW – Plus GSM. Na fakturze wskazano termin płatności 15.01.2010r. Do faktury przedłożono potwierdzenie zapłaty – wydruk z potwierdzenia operacji z dnia 14.01.2010r. na kwotę 164,70zł;
- **poz. nr 4** – faktura nr 503590070110 z dnia 05.01.2010r. wystawiona przez Polska Telefonii Cyfrowa Sp. z o.o., Al. Jerozolimskie 181, Warszawa, NIP 526-10-40-567, na kwoty: netto 201,88zł i VAT 44,41zł za usługi telekomunikacyjne. Na fakturze wskazano termin płatności na 19.01.2010r. oraz okres rozliczeniowy na 05.12.2009r. – 04.01.2010r. Do faktury przedłożono potwierdzenie zapłaty – wydruk z potwierdzenia operacji z dnia 14.01.2010r. na kwotę 246,29zł;
- **poz. nr 5** – faktura nr F-5-2010/FA z dnia 08.01.2010r. wystawiona przez Biuro Doradztwa Ekonomicznego GWIMAG, Gliwice, ul. Jasnogórska 9, NIP 631-102-58-44, na kwoty: netto 168,00zł i VAT 36,96zł za wdrożenie systemu płacowego Grosz-J. Do faktury przedłożono potwierdzenie zapłaty – wydruk z potwierdzenia operacji z dnia 14.01.2010r. na kwotę 204,96zł
- **poz. nr 6** – faktura nr U/06/1404081/0209R z dnia 31.12.2009r. wystawiona przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, na kwoty: netto 39,96zł i VAT 8,76zł za energię elektryczną. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 11/2009, sposób zapłaty: przelew, termin płatności 21.12.2009r.

- **poz. nr 7** – faktura nr FKA08365415/001/10 z dnia 11.01.2010r. wystawiona przez Telekomunikacja Polska S.A., Warszawa, ul. Twarda 18, NIP 526-02-50-995, na kwoty: netto 115,53zł i VAT 25,42zł. za usługi telekomunikacyjne. Na fakturze wskazano termin płatności 25.01.2010r. oraz okres rozliczeniowy 01.12.2009r. – 31.12.2009r. Do faktury przedłożono potwierdzenie zapłaty – wydruk z potwierdzenia operacji z dnia 22.01.2010r. na kwotę 140,95zł

- **poz. nr 8** – faktura nr 21/2010 z dnia 20.01.2010r. wystawiona przez PPHU HERO S.C. Henryk i Roman Rożek, Orzesze, ul. Rynek 4a, NIP 631-021-40-69, na kwoty: netto 449,18zł i VAT 98,82zł za rozbudowę sieci komputerowej. Do faktury przedłożono potwierdzenie zapłaty – wydruk z potwierdzenia operacji z dnia 29.01.2010r. na kwotę 548,00zł;

- **poz. nr 9** – faktura nr 00271/10 z dnia 22.01.2010r. wystawiona przez MEGAMAN 2 M.Ponichtera, A.Szpyrka, Jastrzębie Zdrój, ul. Pszczyńska 422, NIP 633-19-81-785, na kwoty: netto 66,00zł i VAT 14,52zł za rękawice PCV ocieplane. Do faktury przedłożono potwierdzenie zapłaty – wydruk z potwierdzenia operacji z dnia 29.01.2010r.

- **poz. nr 10** – faktura nr FV/10/01/2010 z dnia 25.01.2010r. wystawiona przez SANIT Sp. z o.o., Gliwice, ul. Rybnicka 175, NIP 631-010-27-84, na kwoty: netto 2.426,90zł i VAT 533,92zł za usunięcie awarii wodociągowej przy ul. Dworcowej 18 w Ornontowicach wg zał. Protokołu odbioru. Na fakturze wskazano termin płatności na 08.02.2010r. Do faktury przedłożono potwierdzenie zapłaty – wydruk z potwierdzenia operacji z dnia 29.01.2010r. na kwotę 2.960,82zł

- **poz. nr 11** – faktura nr 9/1/2010 z dnia 25.01.2010r. wystawiona przez Biuro Prawne PARAGRAF mgr Tomasz Dąbrowski, Katowice, ul. Kilińskiego 20, NIP 634-193-79-69, na kwoty: netto 409,84zł i VAT 90,16zł za obsługę prawną w miesiącu styczniu 2010r. Do faktury przedłożono potwierdzenie zapłaty – wydruk z potwierdzenia operacji z dnia 29.01.2010r. na kwotę 500zł

- **poz. nr 12** – faktura nr 00121/10 z dnia 29.01.2010r. wystawiona przez PTS PLAST SMERCZEK Sp. Jawna, Ornontowice, ul. Dworcowa 10, NIP 631-011-27-94, na kwoty: netto 114,00zł i VAT 25,08zł za worki na śmieci. Do faktury przedłożono potwierdzenie zapłaty – wydruk z potwierdzenia operacji z dnia 29.01.2010r. na kwotę 139,08zł.

Kserokopia pierwotnego Jednostki za okres 01-06/2010 stanowi załącznik nr 62 do protokołu. Kserokopia skorygowanego rejestru oraz faktur z pozycji 2-5, 7-12 wraz z potwierdzeniami zapłaty stanowi załącznik nr 63 do protokołu.

3) Rejestr zakupów Zakład Usługowo Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych prowadzony w formie komputerowej, zawierający 1 stronę, zapisy w pozycji 1-8, który zamyka się kwotami: netto 27.525,66zł i VAT 2.570,28zł, w tym:

- zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną w kwotach: netto 26.778,72zł i VAT 2.457,12zł

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną w kwotach: netto 746,94zł i VAT 113,16zł

Wg wyjaśnienia Pana Andrzeja Pietrzak Jednostka ta nie miała sprzedaży zwolnionej w związku z czym do zakupów nie stosuje się wskaźnika proporcji, zapis w rejestrach pomyłkowo został ujęty w pozycji dot. zakupów mieszanych. Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: netto 27.525,66zł i VAT 2.570,28zł tj. bez ograniczenia o wskaźnik proporcji.

w rejestrze tym ujęto:

- **poz. nr 1** – faktura nr FRB22839367/001/10 z dnia 05.01.2010r. wystawiona przez Telekomunikacja Polska S.A. Warszawa, ul. Twarda 18, NIP 526-02-50-995, na Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych na kwoty: netto 99,62zł i VAT 21,92zł za usługi telekomunikacyjne. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy 01.01.2010r. – 31.01.2010r. oraz termin płatności na 19.01.2010r. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 15.01.2010r.

- **poz. nr 2** – faktura nr FV/1/2010 05.01.2010r. wystawiona przez Sklep Przemysłowy Barbara Nowak, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 2a, NIP 969-000-69-00, na rzecz Zakładu Usługowo-Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych na kwoty: netto 213,20zł i VAT 46,90zł za ceratę ozdobną. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 07.01.2010r.

- **poz. nr 3** – faktura nr 100072 z dnia 15.01.2010r. wystawiona przez Gastrostal Piotr Solarski, Kopcie 16, Grębków, NIP 824-102-60-11, na rzecz Zakładu Usługowo-Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych na kwoty: netto 93,00zł i VAT 20,46zł za pokrywkę Delux. Zapłaty za fakturę dokonano 20.01.2010r.

- **poz. nr 4** – 0104/10/FVS z dnia 18.01.2010r. wystawiona przez BET-SUKCES Beata Nowacka-Bąk, Katowice, ul. Korfantego 105, NIP 643-166-24-30, na Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych, na kwoty: netto 341,12zł i VAT 23,88zł za apteczkę do kuchni. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 26.01.2010r.

- **poz. nr 5** – faktura nr 100146 z dnia 25.01.2010r. wystawiona przez Gastrostal Piotr Solarski, Kopcie 16, Grębków, NIP 824-102-60-11, na rzecz Zakładu Usługowo-Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych na kwoty: netto 404,00zł i VAT 88,88zł za wannę okrągłą i mandolina krajalnico-szatkwonica. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 29.01.2010r.

- **poz. nr 6** – faktura nr 18/2010 z dnia 29.01.2010r. wystawiona przez Kancelarię Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, Orzesze ul. Rybnicka 1, NIP 635-117-02-45 za obsługę prawną za m-c 01/2010. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 03.02.2010r.

- **poz. nr 7** – zapis zbiorczy wg rejestru zakupu VAT – magazyn I w kwotach: netto 17.509,95zł i VAT 1.117,48zł

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe m.in. za: kakao, galaretka, graham, cukier waniliowy, cynamon, kasza kukurydziana, filet w pomidorach, bułka tarta, budyń, płatki kukurydziane, mąka tortowa, ziemniaczana, olej, nutella, pieprz, pasztet drobiowy, przyprawy ziołowe, makaron, masło, buraczki, cebula, cytryny, sos słodko-kwaśny, sól, sos sałatkowy, serek topiony, ryż, fasola, słonecznik, filet z kurczaka, boczek wędzony, pieczarki, ogórek zielony, groszek, mrożonki, żeberka, schab, uduka z kurczaka, kiełbasa delikatesowa, kiełbasa szynkowa, wiejska, mięso gulaszowe, łopatka, kurczak, mięso mielone.

Wśród kontrahentów stwierdzono: Rzeźnictwo Wędliniarstwo Ornontowice, ul. Leśna 2; RSP Przełom, Mikołów; Firma PHU Justad, A. Krawczyk, Orzesze, Chłodnie Śląskie Igłokrak, Wodzisław Śląski, PW Mateusz Gierałtowiec; MILKO Hurtowe Centrum Nabiału Katowice. Szczegółowej kontroli poddano 3 pozycji z rejestru, są to faktury:

- Poz. 1 - faktura nr 0003/10 z dnia 05.01.2010r. wystawiona przez Rzeźnictwo Wędliniarstwo Grzegorz Zdrzałek, Ornontowice, ul. Leśna 2, NIP 969-060-46-53 na kwoty: netto 110,02zł i VAT 7,70zł za frankfuterki. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 05.01.2010r., sposób zapłaty przelew w terminie 19.01.2010r.
- Poz. nr 18 – faktura nr 10/003780 z dnia 13.01.2010r. wystawiona przez Chłodnie Śląskie IGŁOKRAK Sp. z o.o., Wodzisław Śląski, ul. Markłowicka 47, NIP 647-17-84-441, na kwoty: netto 950,45zł i VAT 66,53zł za łosoś panierowany, kalafior, brokuły, frytki. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 12.01.2010r., sposób zapłaty: przelew 14 dni, termin płatności 26.01.2010r.
- Poz. nr 29 – faktura nr 03929/F0110 z dnia 20.01.2010r. wystawiona przez Chłodnie Panda Rex – IGŁOKRAK Sp. z o.o., Sosnowiec, ul. Lenartowicza 188, NIP 644-300-73-00, na kwoty: netto 1.046,64zł i VAT 73,26zł za rosół jarzynowy, sos do pieczeni, zupa krem. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 20.01.2010r., sposób zapłaty przelew w terminie do 10.02.2010r.

- **poz. nr 8** – zapis zbiorczy wg rejestru zakupu VAT – magazyn II, sklepik I i II, w kwotach: netto 8.644,77zł i VAT 1.202,36zł

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe m.in. za: bułki małe, bułki maślane, masło, olej, szynka mielona, polędwica sopocka, kiełbasa krakowska, tuńczyk, kurczak, sałata dekoracyjna, pomidory, ogórek zielony, koper zielony, cebula, papryka, szczypiorek, por, włoszczyzna, sos, pędy bambusa, brzoskwinie, pieprz mielony, ziemniaki, oliwki, sezam ziarno.

Wśród kontrahentów stwierdzono: Piekarnia Ciastkarnia T.Barański, Ornontowice, FHU DROMADER Kamienna Góra, FIRMA H-U REMAR Zabrze, Gospodarstwo Rolno-Warzywne Charsznica.

Kserokopia rejestru, faktur z pozycji 1-6 oraz potwierdzeń zapłaty stanowi załącznik nr 64 do protokołu.

4) Rejestr zakupów Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy prowadzony w formie broszurowej, zawierający zapisy w pozycji 1-3, który zamyka się kwotami: netto 10.392,37zł i VAT 727,46zł. Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: netto 10.392,00zł i VAT 727,00zł. W rejestrze tym ujęto:

- **poz. nr 1** – faktura nr 16191/09 z dnia 31.12.2009r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gansewinkel Górny Śląsk, Sp. z o.o., Ruda Śląska, ul. Piotra Skargi 87, NIP 641-00-12-603, na kwoty: netto 3.049,20zł i VAT 213,44zł za wywóz nieczystości. Na fakturze wskazano termin płatności na 21.01.2010r. Do faktury przedłożono potwierdzenie przyjęcia dyspozycji przelewu z dnia 06.01.2010r. na kwotę 3.262,64zł;

- **poz. nr 2** – faktura nr FUS/8/SU/10/00030 z dnia 07.01.2010r. wystawiona przez Jastrzębską Spółkę Węglową S.A., Jastrzębie Zdrój, ul. Armii Krajowej 56, NIP 633-000-51-10, na kwoty: netto 1.934,40zł i VAT 135,41zł za ścieki. Na fakturze wskazano termin płatności na 25.01.2010r. Do faktury przedłożono potwierdzenie przyjęcia dyspozycji przelewu z dnia 12.01.2010r. na kwotę 2.069,81zł.

- **poz. nr 3** – faktura nr F-977-2010/FA z dnia 04.01.2010r. wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26, NIP 635-16-36-896, na kwoty: netto 5.408,77zł i VAT 378,61zł opłata stała oraz zimna woda. Na fakturze wskazano termin zapłaty na 18.01.2010r. Do faktury przedłożono potwierdzenie przyjęcia dyspozycji przelewu z dnia 06.01.2010r. na kwotę 5.787,38zł.

Kserokopia rejestru nabyć za okres od stycznia 2010r. do czerwca 2010r., opisanych wyżej faktur wraz z potwierdzeniem zapłaty stanowi załącznik nr 65 do protokołu.

II. Przedłożono zbiorczy rejestr zakupów za luty 2010r. który zamyka się kwotami: netto 203.703,73zł i VAT 28.353,38zł w rejestrze tym ujęto:

- a) Gmina – podstawa opodatkowania 27.316,90zł i VAT 4.747,69zł
- b) ZGKIW – podstawa opodatkowania 93.001,59zł i VAT 8.645,74zł
- c) ZUP – podstawa opodatkowania 15.108,24zł i VAT 1.577,95zł
- d) ZGZG – podstawa opodatkowania 68.277zł i VAT 13.382,00zł

Kwoty z opisanego wyżej rejestru są zgodne z danymi wynikającymi ze złożonej deklaracji VAT-7 za luty 2010r. Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem rejestru. Kserokopia rejestru zbiorczego oraz rejestrów szczegółowych stanowią załącznik nr 66 do protokołu.

Kontrolującym przedłożono rejestry zakupu opisanych wyżej jednostek i tak:

- 1) Rejestr zakupów Gminy Ornontowice prowadzony w formie komputerowej, zawierający 2 strony, zapisy w pozycji 1-19, który zamyka się kwotami: **netto 27.316,90zł, VAT 6.009,74zł i brutto 33.326,64zł** w tym zakupy opodatkowane związane ze sprzedaż opodatkowaną i zwolnioną w kwotach: netto 27.316,90zł i VAT 6.009,74zł. Kserokopia rejestru oraz faktur ujętych w opisanym rejestrze stanowią załącznik nr 67 do protokołu kontroli. Kontroli poddano faktury z pozycji 5, 15, 19:

- **poz. 5** – faktura nr FV/2010/02 z dnia 03.02.2010r. wystawiona przez STAN Handel i Usługi Stanisław Bednarczyk, Stanowice, ul. Zielona 49, NIP 642-192-22-89, na kwoty: netto 7.871,30zł i VAT 1.731,69zł za tonery do drukarek, tusze. Na fakturze wskazano termin zapłaty na 10.02.2010r. Do faktury podpisano dokument kontroli wstępnej z dnia 01.02.2010r. na którym wskazano: rodzaj zakupu – zakup materiałów eksploatacyjnych, cel zakupu – zapewnienie ciągłości wydruków, przeznaczenie – urządzenia drukujące Urzędu Gminy.

- **poz. nr 15** – faktura nr IT/008/01/10 z dnia 29.01.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Techniczne BRASCO Marek Janczewski, Zabrze, ul. Zaolziańska 11, NIP 633-168-00-90, na kwoty: netto 1.245,00zł i VAT 273,90zł za obsługę informatyczną wg umowy.

UMOWA

- **poz. nr 19** – faktura nr FV/141/02/2010 z dnia 19.02.2010r. wystawiona przez Zakład Usługowo-Handlowy MIXPOL Paweł Michulec, Łodygowice, ul. Kasztanowa 33, NIP 553-100-28-10, na kwoty: netto 12.378,00zł i VAT 2.723,16zł za olej opałowy lekki lotos Red 0.1. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja – „faktura za dostawę oleju opałowego dla Urzędu Gminy w Ornontowicach zgodna z podpisaną umową nr WZP.RU-045/10 z dnia 03.02.2010r.”

Wg wyjaśnień Pana Andrzeja Pietrzak zakupiony olej opałowy wykorzystano do ogrzewania budynku, kotłownia znajduje się w siedzibie budynku Urzędu Gminy.

Kserokopia faktur ujętych w opisanym rejestrze stanowi załącznik nr 68 do protokołu.

- 2) Rejestr zakupów Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej prowadzony w formie komputerowej, zawierający 4 strony, zapisy w pozycji 1-35, który zamyka się kwotami: netto 93.001,59zł i VAT 8.645,74zł. Kserokopia rejestru oraz faktur o które zwiększono podstawę opodatkowania oraz podatek naliczony stanowią załącznik nr 69 do protokołu. Kontroli poddano pozycje rejestru nr:

- **poz. nr 14** – faktura nr U/06/13000290/0110R z dnia 30.01.2010r. wystawiona przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, NIP 631-22-41-337 na kwoty: netto 3.022,72zł i VAT 665,00zł

za energię elektryczną. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 01/2010, okres rozliczeniowy 06.11.2009r. – 07.01.2010r., sposób zapłaty przelew, termin płatności: 24.02.2010r. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się zakup energii elektrycznej na oczyszczalni ścieków przy ul. Dworcowej 1a w Ornontowicach.

- **poz. nr 23** - faktura nr W000096/10/SE z dnia 29.01.2010r. wystawiona przez Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A., Katowice, Skr. Poczta 19, NIP 634-012-87-88, na kwoty: netto 72.631,70zł i VAT 5.084,22zł za dostawę wody. Na fakturze wskazano datę sprzedaży: za miesiąc styczeń 2010r. sposób zapłaty: przelew w terminie 14.02.2010r., podstawa wyceny: uchwała nr 1134/II/2009 z dnia 29.04.20094. Zarządu Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A.

- **poz. nr 30** – faktura nr FVS/8/SU/10/00034 z dnia 07.01.2010r. wystawiona przez Jastrzębską Spółkę Węglową S.A., Jastrzębie-Zdrój, ul. Armii Krajowej 56, NIP 633-000-51-10 na kwoty: netto 5.684,80zł i VAT 397,94zł za ścieki. Na fakturze wskazano datę sprzedaży: 31.12.2009r., sposób zapłaty: przelew w terminie 01.02.2010r., umowa z dnia 01.12.2005r. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się zużycie ścieków na przepompowni P-1 dopływających do oczyszczalni BIOBLOK wg odczytu na liczniku przepompowni P-2.

Kserokopia faktury z pozycji rejestru nr 1-12,19, 21,24-25,29,31-32, 34-35 stanowi załącznik **nr 70** do protokołu.

3) Rejestr zakupów Zakład Usługowo Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych prowadzony w formie komputerowej, zawierający 1 stronę, zapisy w pozycji 1-7, który zamyka się kwotami: netto 15.108,24zł i VAT 1.577,97zł. Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: netto 15.108,24zł i VAT 1.577,95zł. Kserokopia rejestru oraz faktur z pozycji 1-5 stanowią załącznik **nr 71** do protokołu. Kontroli poddano pozycje rejestru nr:

- **poz. nr 5** – faktura nr U/06/1404015/1610R z dnia 30.10.2010r. wystawiona przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, NIP 631-22-41-337, na kwoty: netto 2.189,57zł i VAT 481,71zł za energię elektryczną. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy nr 06.11.2009r. – 02.01.2010r. a termin płatności na 24.02.2010r.

- **poz. nr 6** – zapis zbiorczy wg rejestru zakupu VAT – magazyn I w kwotach: netto 9.404,58zł i VAT 543,15zł.

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe m.in. za: bułki, bulion, cukierki, frytki, filet w pomidorach, groszek ptysiowy, kasza kusksu, koncentrat pomidorowy, miód, masło, majonez, makaron, ryż, kapusta biała, kiszona, zupy, sos pieczeniowy, śmietana, ziemniaki, filet rybny, cielęcina, boczek wędzony, łopatka mielona, mięso gulaszowe.

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in.: P.W. MATEUSZ, Gierałtowiec, ul. Ks. Roboty 3a; RSP Przełom, Mikołów, ul. Ks. Górka 144; Firma PHU JUSTAD A. Krawczyk, Orzesze, ul. Sawickiej 6; Piekarnia Ciastkarnia T.Barański, Ornontowice, ul. Orzeska 90.

- **poz. nr 7** – zapis zbiorczy wg rejestru zakupu VAT – magazyn II, sklepiki I i II w kwotach: netto 2.980,98zł i VAT 472,13zł

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe m.in. za: bułki małe, maślane, chleb słonecznik, serek herbata litopon, cytryna, ogórek konserwowy, mandarynki, ananas, salami.

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in. FUH DROMADER Kamienna Góra, ul. Tkaczy Śl, 13/8; Milko Hurtowe Centrum Nabiału W. Natkaniec, Katowice, ul. Dulęby 5; FHU REMAR, Zabrze, ul. Sitki 35; Cukiernictwo Cichoń, Ornontowice, ul. Zamkowa.

4) Rejestr zakupów Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy prowadzony w formie broszurowej, zawierający zapisy w pozycji 1-7, który zamyka się kwotami:

- zakupy opodatkowane stawką VAT 7% netto 10.923,99zł i VAT 764,69zł

- zakupy opodatkowane stawką VAT 22% netto 57.352,51zł i VAT 12.617,55zł

Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: netto 68.277zł i VAT 13.382zł. Kontroli poddano 3 faktury z najwyższymi kwotami podatku VAT są to pozycje:

- **poz. nr 4** – faktura nr FV/932/E/09 z dnia 31.12.2009r. wystawiona przez Zakład Produkcji Ciepła „Żory” Sp. z o.o., Żory, ul. Węglowa 11, NIP 651-15-44-661, na kwoty: netto 25.196,50zł i VAT 5.543,23zł za opłatę stałą – moc zamówiona, opłata stała – przesył, opłata zmienna – przesył, opłata za ciepło, opłata za nośnik ciepła, opłata abonamentowa. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 31.12.2009r., umowa nr

2/B/2008 z dnia 29.03.2008r., sposób zapłaty: 14 dni od wystawienia faktury tj. 14.01.2010r. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: „...moc zamówiona do budynku przy ul. Żabik 9-11-13”.

- **poz. nr 5** – faktura nr FV/7/E/10 z dnia 31.01.2010r. wystawiona przez Zakład Produkcji Ciepła „Żory” Sp. z o.o., Żory, ul. Węglowa 11, NIP 651-15-44-661, na kwoty: netto 27.953,54zł i VAT 6.149,78zł za opłatę stałą – moc zamówiona, opłata stała – przesył, opłata zmienna – przesył, opłata za ciepło, opłata za nośnik ciepła, opłata abonamentowa. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 31.01.2010r., umowa nr 2/B/2008 z dnia 29.03.2008r., sposób zapłaty: 14 dni od wystawienia faktury tj. 14.02.2010r. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: „...moc zamówiona do budynku przy ul. Żabik 9-11-13”.

- **poz. nr 7** – faktura nr U/06/1404006/1610R z dnia 25.01.2010r. wystawiona przez Vattenfall Sales Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, NIP 631-22-41-337, na kwoty: netto 2.407,41zł i VAT 529,63zł za energię elektryczną. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 01/2010, sposób zapłaty: przelew, termin 08.02.2010r., okres rozliczeniowy 06.11.2009- 15.01.2010r. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: faktury za energię elektryczną zużywaną wg liczników na mieszkaniach w budynku przy ul. Żabik 13 za okres 6.11.2009r. – 15.01.2010r. płatność za dostawę oraz zużycie odbywa się na podstawie umowy nr UZ/2924/2009 z dnia 26.01.2009r.

III. Przedłożono zbiorczy rejestr zakupów za marzec 2010r. który zamyka się kwotami:

- zakupy środki trwałe - netto 55.885,00zł i VAT 9.712,81zł

- zakupy pozostałe – netto 161.072,66zł i VAT 18.665,05

w rejestrze tym ujęto:

- a) Gmina – zakupy środki trwałe - podstawa opodatkowania 55.885,00zł i VAT 9.712,81zł
- zakupy pozostałe – podstawa opodatkowania 17.625,89zł i VAT 3.051,53zł
- b) ZGKIW – podstawa opodatkowania 77.291,60zł i VAT 6.168,06zł
- c) ZUP – podstawa opodatkowania 31.598,17zł i VAT 3.282,46zł
- d) ZGZG – podstawa opodatkowania 34.557,00zł i VAT 6.163,00zł

Kwoty z opisanego wyżej rejestru są zgodne z danymi wynikającymi ze złożonej deklaracji VAT-7 za marzec 2010r. Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem rejestru. Kserokopia rejestru zbiorczego stanowi załącznik nr 72 do protokołu.

Kontrolującym przedłożono rejestry zakupu opisanych wyżej jednostek i tak:

- 1) Rejestr zakupów Gminy Ornontowice prowadzony w formie komputerowej, zawierający 2 strony, zapisy w pozycji 1-20, który zamyka się kwotami: **netto 73.510,89zł, VAT 16.157,40zł i brutto 9.094,07zł** w tym zakupy opodatkowane związane ze sprzedaż opodatkowaną i zwolnioną w kwotach: netto 73.510,89zł i VAT 16.157,40zł. Kserokopia rejestru oraz faktur ujętych w opisanym rejestrze stanowią załącznik nr 73 do protokołu kontroli. Kontroli poddano faktury z pozycji 3,9,16 oraz poz. 18, w której ujęto zakup środka trwałego:

- **poz. nr 3** – faktura nr IT/012/02/10 z dnia 26.02.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Techniczne BRASCO Marek Janczewski, Zabrze, ul. Zaolziańska 11, NIP 633-168-00-90, na kwoty: netto 1.245zł i VAT 273,90zł za obsługę informatyczną wg umowy.

- **poz. nr 9** – faktura nr FR/4400/0210S/R z dnia 28.02.2010r. wystawiona przez Vattelfall Sales Poland Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, NIP 631-22-41-337, na kwoty: netto 3.082,08zł i VAT 678,06zł za energię elektryczną. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy na 01.02.2010r. oraz termin płatności na 22.03.2010r.

- **poz. nr 16** – faktura nr FV/93/03/2010 z dnia 16.03.2010r. wystawiona przez Zakład Usługowo-Handlowy MIXPOL Paweł Michulec, Łodygowice, ul. Kasztanowa 33, NIP 553-100-28-10, na kwoty: netto 7.350zł i VAT 1.617,00zł za olej opałowy lekki lotos Red 0.1.

- **poz. nr 18** – faktura nr 14/2010 z dnia 19.03.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe AIRCO, Bieruń, ul. Macierzyńskiego 5, NIP 646-002-08-69, na kwoty: netto 55.885zł i VAT 12.294,70zł za wykonanie klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy w Ornontowicach wg umowy WZP.RU-199/09. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się wykonanie całości robót związanych z budową klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy, przy ul. Zwycięstwa 26a zgodnie z umową nr WZP.RU-199/09 z dnia 22.09.2009r. Do faktury podpisano protokół odbioru końcowego z dnia 18.03.2010r. na

A

podstawie którego komisja dokonała odbioru końcowego zadania obejmującego wykonanie instalacji klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy Ornontowice.

Kontrolującym przedłożono umowę nr **WZP.RU-199/09** o wykonanie robót budowlanych zawartą w dniu 22.12.2009r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zamawiającym a Romanem Karwat działającym jako Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe AIRCO z/s Bieruń, ul. Ks. Macierzyńskiego 5 jako wykonawcą. Przedmiotem zawartej umowy jest wykonanie klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy. Rozpoczęcie prac ustalono na 22.12.2009r. zakończenie na 01.02.2010r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości netto 208.465,00zł +22%VAT. Kserokopia faktury, protokołu oraz umowy stanowi załącznik nr 74.

2) Rejestr zakupów Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej prowadzony w formie komputerowej, zawierający 3 strony, zapisy w pozycji 1-26, który zamyka się kwotami: **netto 77.291,60zł i VAT 6.168,06zł**. Kserokopia rejestru oraz faktur z pozycji 1-13, 16-26 stanowią załącznik nr 75 do protokołu. Kontroli poddano pozycje rejestru nr:

- **poz. nr 12** – faktura nr 20/2010/03 z dnia 10.03.2010r. wystawiona przez Serwis Techniczny Sprzętu Ogrodniczego Cz. Kurzok, Katowice, ul. Sumów 12, NIP 954-177-13-92, na kwoty: netto 475,42zł i VAT 104,59zł za naprawę myjki ciśnieniowej.

- **poz. nr 15** – faktura nr W000308/10/SE z dnia 26.02.2010r. wystawiona przez Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A., Katowice, ul. Wojewódzka 19, NIP 634-012-87-88 na kwoty: netto 70.633,10zł i VAT 4.944,32zł za dostawę wody, przyrząd pomiarowy. Na fakturze wskazano datę sprzedaży luty 2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 14.03.2010r.

- **poz. nr 17** – faktura nr 53/2010 z dnia 04.03.2010 z dnia 05.03.2010r. wystawiona przez PRO-CONSULTING T.A. Wachowiak, Gniezno, ul. Żeromskiego 38, NIP 784-21-71-289, na kwoty: netto 740,00zł i VAT 162,80zł za udział w VIII Konferencji Naukowo-Technicznej Woda Człowiek Środowisko Licheń 2010r.,

3) Rejestr zakupów Zakład Usługowo Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych prowadzony w formie komputerowej, zawierający 1 stronę, zapisy w pozycji 1-7, który zamyka się kwotami: **netto 31.598,17zł i VAT 3.282,46zł**. Kserokopia rejestru oraz faktur z pozycji 1-5 stanowią załącznik nr 76 do protokołu. Kontroli poddano pozycje rejestru nr:

- **poz. nr 3** – faktura nr FV/16/010 z dnia 19.03.2010r. wystawiona przez Instalator Kowalski Zygmunt, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 167, NIP 969-015-06-08, na kwoty: netto 3.460zł i VAT 761,20zł za wykonanie remontu instalacji kanalizacyjnej i przebudowy zlewów w pomieszczeniach stołówki.

- **poz. nr 6** – zapis zbiorczy wg rejestru zakupu magazyn I w kwotach: netto 20.004,48zł i VAT 1.170,67zł Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe dot. m.in.: bakalie, budyń, bulion, dżem, drożdże, cynamon, jajka, kasza kukurydziana, kakao, kisiel, kasza wiejska, oliwa, olej, płatki kukurydziane, napoje gazowane, napoje herbaciane, masło, sok 100%, ser twarogowy, serek topiony, zupa ogonowa, szpinakowa, łososiova, brokuły.

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in.: Chłodnie Panda Rex Igłokrak, Sosnowiec, ul. Lenartowicza 188; Sklep spożywczo-przemysłowy Szynekarczok, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 1; Chłodnie Śląskie Igłokrak, Wodzisław Śląski, ul. Markłowska 47; Gospodarstwo Rolno-Warzywne A.Ławik, Wierzbie 56, Charsznica.

- **poz. nr 7** – zapis zbiorczy wg rejestru zakupu magazyn II, sklepiki I i II w kwotach: netto 7.535,37zł i VAT 1.255,26zł. Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe dot. m.in.: polędwica sopocka, kielbasa krakowska, ogórek zielony, pomidory, cukier puder, ser żółty, serek marmurek, żelatyna, sos toffi, jaja kurze, brzoskwinie puszkowa.

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in.: FHU TOM-POL, Zabrze, ul. Webera 8; FUH REMAR, Zabrze, ul. Ks. Sitki; Milko Hurtowe Centrum Nabiału, W. Natkaniec, Katowice, ul. Dulęby 5.

4) Rejestr zakupów Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy prowadzony w formie broszurowej, zawierający zapisy w pozycji 1-4, który zamyka się kwotami:

- zakupy opodatkowane stawką VAT 7% netto 9.599,31zł i VAT 671,95zł

- zakupy opodatkowane stawką VAT 22% netto 24.957,91zł i VAT 5.490,74zł

Do rejestru zbiorczego przeniesiono kwotach: 34.577zł i VAT 6.163,00zł. Kontroli poddano 3 faktury z najwyższymi kwotami podatku VAT są to pozycje:

- **poz. nr 1** – faktura nr 1423/10 z dnia 26.02.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gansewinkel Górny Śląsk Sp. z o.o., Ruda Śląska, ul. Piotra Skargi 87, NIP.641-00-12-603, na kwoty: netto 2.480,00zł i VAT 173,60zł za wywóz nieczystości. Na fakturze wskazano datę sprzedaży: luty 2010r., sposób zapłaty: przelew, termin 19.03.2010r., okres rozliczeniowy 01.02.2010r. – 28.02.2010r. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: za wywóz nieczystości stałych za okres 2/10 – dotyczy budynku wielorodzinnego przy ul. Żabik 9-11-13.

- **poz. nr 3** – faktura nr F-2408-2010/FA z dnia 03.03.2010r. wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26, NIP 635-16-36-896, na kwoty: netto 5.252,11zł i VAT 367,65zł za zimną wodę i opłatę stałą. Na fakturze wskazano datę sprzedaży: 28.02.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin 17.03.2010r., okres rozliczeniowy: 01.02.2010r. – 28.02.2010r. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: za dostawę wody zimnej do budynku wielomieszkańcowego przy ul. Żabik 9-11-13 za okres 2/10.

- **poz. nr 4** – faktura nr FV/92/E/10 z dnia 28.02.2010r. wystawiona przez Zakład Produkcji Ciepła „Żory” Sp. z o.o., Żory, ul. Węglowa 11, NIP 651-15-44-661, na kwoty: netto 24.957,91zł i VAT 5.490,74zł za opłata stała – moc zamówiona, opłata stała – przesył, opłata zmienna – przesył, opłata za ciepło, opłata za nośnik ciepła, opłata abonamentowa. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 28.02.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin 14 dni od daty wystawienia faktury tj. 14.03.2010r., rozliczenie sprzedaży energii cieplnej za miesiąc luty 2010r. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: moc zamówiona za okres 2/10 do budynku przy ul. Żabik 9-11-13.

IV. Przedłożono zbiorczy rejestr zakupów za **kwiecień 2010r.** który zamyka się kwotami:

- zakupy środki trwałe - netto 366.740,44,00zł i VAT 64.848,30zł
- zakupy pozostałe – netto 84.062.58zł i VAT 12.812,16zł

w rejestrze tym ujęto:

- a) Gmina – zakupy środki trwałe - podstawa opodatkowania 366.740,44zł i VAT 64.848,30zł
- zakupy pozostałe – podstawa opodatkowania 12.724,44zł i VAT 2.211,50zł
- b) ZGKIW – podstawa opodatkowania 11.738,75zł i VAT 2.477,21zł
- c) ZUP – podstawa opodatkowania 23.143,39zł i VAT 1.903,45zł
- d) ZGZG – podstawa opodatkowania 36.456,00zł i VAT 6.220,00zł

Kwoty z opisanego wyżej rejestru są zgodne z danymi wynikającymi ze złożonej deklaracji VAT-7 za kwiecień 2010r. Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem rejestru. Kserokopia rejestru zbiorczego oraz rejestrów szczegółowych stanowią załącznik nr 77 do protokołu.

Kontrolującym przedłożono rejestry zakupu opisanych wyżej jednostek i tak:

- 1) Rejestr zakupów Gminy Ornontowice prowadzony w formie komputerowej, zawierający 3 strony, zapisy w pozycji 1-23, który zamyka się kwotami: **netto 379.464,88zł, VAT 83.482,28zł i brutto 462.947,16zł** w tym:

- zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną w kwotach: netto 24.000zł i VAT 5.280zł

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną w kwotach: netto 355.464,88zł i VAT 78.202,28zł

Kserokopia rejestru oraz faktur ujętych w opisanym rejestrze stanowią załącznik nr 78 do protokołu kontroli. Kontrolującym przedłożono także zestawienie podatku naliczonego Gminy Ornontowice które stanowi załącznik nr 79 do protokołu. Kontroli poddano faktury z pozycji 4,5,20 oraz poz. 9,14,21,23 w której ujęto zakup środków trwałych:

- **poz. nr 4** – faktura nr 226/10 z dnia 31.03.2010r. wystawiona przez Centrum Szkoleniowo-Doradcze LENAX Andrzej Lenczewski, Gliwice, ul. Zygmunta Starego 6, NIP 631-010-97-34, na kwoty: netto 1.050zł i VAT 231,00zł za doradztwo w zakresie bhp za miesiąc 03/2010;

- **poz. nr 5** – faktura nr 1029 z dnia 29.03.2010r. wystawiona przez REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o.o., Bielsko-Biała, ul. Kasprowicza 5, NIP 547-017-14-40, na kwoty: netto 1.031zł i VAT 226,82zł za serwis systemów informatycznych za miesiąc marzec 2010;

- **poz. nr 20** – faktura nr 2010/1/000616 z dnia 08.04.2010r. wystawiona przez Firma Rolety Krajewski, Gliwice, ul. Kozielska 207, NIP 631-102-07-69, na kwoty: netto 5.368,85zł i VAT 1.181,15zł za bramę

A

przemysłową, siłownik, przeszklenie z poliwęglanu, usługi montażowe wyrobów, transport. Do faktury przedłożono dokument kontrola wstępna, na którym wskazano: rodzaj zakupu – brama segmentowa przemysłowa, cel lub przeznaczenie zakupu – montaż bramy do budynku OSP-Ornontowice. Kserokopia faktury, kontrola wstępna, oświadczenie stanowią załącznik nr 80 do protokołu.

- **poz. nr 9** – faktura nr 25/2010 z dnia 09.04.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe AIRCO Roman Karwat, Bieruń, ul. Macierzyńskiego 5, NIP 646-002-08-69, na kwoty: netto 21.612,14zł i VAT 4.754,67zł za wykonanie instalacji klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy Ornontowice – serwerownia i pokój 309. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się wykonanie całości robót związanych z budową klimatyzacji budynku Urzędu Gminy przy ul. Zwycięstwa 26a zgodnie z umową nr WZP.RU-087/10 z dnia 08.03.2010r. Do faktury przedłożono także protokół odbioru końcowego, na podstawie którego komisja dokonała odbioru końcowego zadania obejmującego wykonanie instalacji klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy w Ornontowicach – serwerownia i pokój 309.

Kontrolującym okazano umowę nr **WZP.RU-087/10** o wykonanie robót budowlanych zawartą w dniu 08.03.2010r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zamawiającym a Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowym Karwat Roman z/s Bieruń ul. Ks. Macierzyńskiego 5, NIP 646-002-08-69 zwanym wykonawcą. Strona zamawiająca na podstawie zawartej umowy zleca, a wykonawca zobowiązuje się do wykonania robót związanych z wykonaniem klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy – serwerownia i pokój nr 309 w Ornontowicach, zgodnie ze złożoną ofertą nr 21 i 22 z dnia 27.01.2010r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie netto w wysokości 21.612,14zł +VAT. Kserokopia faktury, umowy wraz z protokołem odbioru robót stanowi załącznik nr 81 do protokołu.

- **poz. nr 14** – faktura nr 02/B/2010 z dnia 12.04.2010r. wystawiona przez PPHU ROBIREX Roman Biernacki, Gliwice-Żerniki, ul. Wigilijna 28, NIP 631-020-25-86 na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice na kwoty: netto 198.114,75zł i VAT 43.585,25zł za termomodernizację Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach, przy ul. Zwycięstwa 7 zgodnie z umową nr WZP.RU-170/09 oraz harmonogramem. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się wykonanie części robót zgodnie z umową zawartą z wykonawcą nr WZP-RU-170/09 z dnia 15.10.2009r. Płatne z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki wodnej zgodnie z umową nr 263/2009/51/OA/oe/P z dnia 12.11.2009. Płatne z Banku Ochrony Środowiska na podstawie umowy kredytu na przedsięwzięcie termomodernizacyjne nr 6/W12/TM/2009/128 z dnia 13.03.2009r. oraz zgodnie z aneksami. Do faktury przedłożono także protokół odbioru wykonanych elementów robót obiektu w okresie od 08.12.2009r. do 12.04.2010r. Kserokopia opisanych dokumentów stanowi załącznik nr 82 do protokołu.

Kontrolującym przedłożono umowę nr **WZP.RU-170/09** zawartą w dniu 15.10.2009r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice jako zamawiającą a Panem Romanem Biernackim ROBIREX Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe EXPORT- IMPORT jako wykonawcą. Przedmiotem zawartej umowy jest wykonanie termomodernizacji zespołu szkolno przedszkolnego. Rozpoczęcie prac: z dniem podpisania umowy, zakończenie wg zapisów w umowie. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 892.776zł/brutto. Kserokopia umowy stanowi załącznik do protokołu z postępowania nr 6762.

- **poz. nr 21** – faktura nr 7/2010 z dnia 15.04.2010r. wystawiona przez Firma Budowlano Handlowa Eugeniusz Kłak, Jastrzębie-Zdrój, ul. Pomorska 58, NIP 633-100-05-34, na rzecz Gminy Ornontowice, na kwoty: netto 24.000zł i VAT 5.280zł za dokumentację projektową wodociągu przy ul. Kolejowej w Ornontowicach z podziałem na trzy etapy – płatność częściowa. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się wykonanie całości prac projektowych związanych z projektem pt. PB-W wodociągu przy ul. Kolejowej w Ornontowicach zgodnie z umową nr WZP.RU-136/09 z dnia 05.08.2009r., aneksem nr 2 z dnia 21.12.2009r. i protokołem odbioru z dnia 15.04.2010r.

Kontrolującym przedłożono umowę nr **WZP.RU-136/09** o wykonanie prac projektowych zawartą w dniu 05.08.2009r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice działającą jako zamawiająca a Firmą Budowlano-Handlową Kłak Eugeniusz z/s Jastrzębie Zdrój, ul. Pomorska 58 zwanym wykonawcą. Przedmiotem zawartej umowy jest wykonanie dokumentacji projektowej wodociągu przy ul. Kolejowej w Ornontowicach z podziałem na 3 etapy wraz z uzyskaniem koniecznych uzgodnień i prawomocną decyzją pozwolenia na budowę. Strony ustaliły, iż rozpoczęcie robót nastąpi z dniem podpisania umowy a jej zakończenie z dniem wykonania wszystkich prac projektowych i kosztorysowych wraz z uzgodnieniami oraz uzyskaniem wszelkich decyzji administracyjnych winien zostać zakończony w ciągu 140dni od dnia podpisania umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie w wysokości netto

105.000zł +22%VAT. Kserokopia umowy, faktury, protokołu odbioru robót stanowi załącznik nr 83 do protokołu.

- **poz. nr 23** – faktura nr 04/B/2010 z dnia 29.04.2010r. wystawiona przez PPHU ROBIREX Roman Biernacki, Gliwice-Żerniki, ul. Wigilijna 28, NIP 631-020-25-86 na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice na kwoty: netto 123.013,55zł i VAT 27.062,99zł za wykonanie robót dodatkowych w ramach zadania termomodernizacji Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 7 zgodnie z umową nr WZP-RU-071/10 z dnia 08.04.2010r. Na odwrocie faktury widnieją adnotacja: potwierdza się wykonanie robót dodatkowych w ramach zadania Termomodernizacja Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach zgodnie z umową WZP-RU-071/10 z dnia 08.04.2010r. Do faktury przedłożono protokół odbioru wykonanych elementów robót obiektu w okresie 08.04.2010r. do 29.04.2010r.

Kontrolującym przedłożono umowę na wykonanie robót dodatkowych nr **WZP.RU-071/10** zawartą w dniu 08.04.2010r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną zamawiającą a Panem Romanem Biernackim prowadzącym firmę Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe ROBIREX z/s Gliwice, ul. Wigilijna 28 zwanym wykonawcą. Przedmiotem zawartej umowy jest wykonanie robót dodatkowych w ramach termomodernizacji Zakładu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach, zgodnie z protokołem konieczności stanowiącym załącznik do niniejszej umowy. Strony ustaliły termin rozpoczęcia realizacji zadania z dniem podpisania umowy, zakończenia zaplanowany na 29.04.2010r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie w wysokości 123.013,55zł + VAT. Kserokopia umowy oraz opisanych wyżej dokumentów stanowi załącznik nr 84 do protokołu.

2) Rejestr zakupów Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej prowadzony w formie komputerowej, zawierający 3 strony, zapisy w pozycji 1-25, który zamyka się kwotami: netto 11.738,75zł i VAT 2.477,21zł. Kserokopia rejestru oraz ujętych w nim faktur stanowią załącznik nr 85 do protokołu. Kontroli poddano pozycje rejestru nr:

- **poz. nr 7** – faktura nr 443/DPA/2010 z dnia 31.03.2010r. wystawiona przez PBIEŚ SEPO Sp. z o.o., Knurów, ul. Dworcowa 47, NIP 969-12-98-632, na kwoty: netto 819,00zł i VAT 180,18zł za badanie ścieków marzec, badanie osadu ściekowego/marzec;

- **poz. nr 15** – faktura nr 332/4/2010 z dnia 13.04.2010r. wystawiona przez PPHU JATEX A. Wojtyło, Tychy, ul. Dojazdowa 8, NIP 646-176-36-09, na kwoty: netto 1.249,40zł i VAT 274,87zł za ubrania robocze, nadruki, ręczniki, mydło w płynie, kamizelki odblaskowe, bluzy z polaru, trzewiki;

- **poz. nr 16** – faktura nr 2010/04/00137 z dnia 06.04.2010r. wystawiona przez METRONA Polska Pomiary i Rozliczenia Sp. z o.o., Warszawa, ul. Taborowa 4, NIP 951-002-44-29, na kwoty: netto 3.980,90zł i VAT 875,80zł za wodomierz Metrona 3/4" z pierścieniem antymagnetycznym.

Kontrolującym okazano pierwotny rejestr zakupu Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej prowadzony w formie broszurowej, który za kwiecień 2010r. zawierał zapisy w pozycji 1-12 i zamykał się kwotami: netto 89.929,32zł i VAT 7.191,45zł, wartość faktur zaewidencjonowanych w opisanym rejestrze nie została przeniesiona do skorygowanego rejestru zakupu za ten miesiąc. Pełnomocnik Jednostki oświadczył, iż przedmiotowych faktury nie doliczono z uwagi na przeoczenie. Kserokopie pominiętych faktur stanowią załącznik nr 86 do protokołu.

3) Rejestr zakupów Zakład Usługowo Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych prowadzony w formie komputerowej, zawierający 1 stronę, zapisy w pozycji 1-7, który zamyka się kwotami: **netto 23.143,39zł i VAT 1.903,45zł**. Kserokopia rejestru oraz faktur z pozycji 1-5 stanowią załącznik nr 87 do protokołu. Kontroli poddano pozycje rejestru nr:

- **poz. nr 3** – faktura nr U/06/1404015/1710R z dnia 25.03.2010r. wystawiona przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, na kwoty: netto 2.695,87zł i VAT 593,09zł za energię elektryczną. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy 02.01.2010r. – 05.03.2010r. oraz termin płatności na 20.04.2010r.

- **poz. nr 5** – zapis zbiorczy wg rejestru zakupu VAT – magazyn I w kwotach: netto 17.301,79zł i VAT 990,63zł.

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe m.in. za: płatki kukurydziane, ryż, ser, sok 100%, sos słodko-kwaśny, sos sałatkowy, śmietana, tuńczyk, wek, ziele angielskie, zupa porowa, cebula, bakłażan, słonecznik, sezam, bambus, kapusta pekińska, mrożonki jarzynowe, kompotowe, krupniok, kurczka, łopatka mielona, udka, schab, polędwica, żeberka.

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in.: FHU TOM-POL, Zabrze, ul. Webera; Rzeźnictwo-Wędliniarstwo, Ornontowice, ul. Leśna 2; Piekarnia Ciastkarnia T. Barański, ul. Orzeska 90, Ornontowice; RSP Przełom, Mikołów, ul. Ks. Górka 144.

- **poz. nr 6** – zapis zbiorczy wg rejestru zakupu VAT – magazyn II, sklepiki I i II w kwotach: netto 2.419,53zł i VAT 214,41zł

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe m.in. za: fasolka szparagowa, papryka mix, kawa Jacobs, herbata Lepton, cukier kryształ, brzoskwinie, ananas, majonez, chrzan, kalafior,.

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in. Chłodnie Śląskie Iglokrak, Wodzisław Śląski, ul. Marklowicka 47; Piekarnia Ciastkarnia T. Barański, Ornontowice, ul. Orzeska 90.

4) Rejestr zakupów Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy prowadzony w formie broszurowej, zawierający zapisy w pozycji 1-4, który zamyka się kwotami:

- zakupy opodatkowane stawką VAT 7% netto 12.001,72zł i VAT 840,12zł

- zakupy opodatkowane stawką VAT 22% netto 24.451,22zł i VAT 5.379,93zł

Kontroli poddano 3 faktury z najwyższymi kwotami podatku VAT są to pozycje:

- **poz. nr 1** – faktura nr 3606/10 z dnia 31.03.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gansewinkel Górny Śląsk, Sp. z o.o., Ruda Śląska, ul. Piotra Skargi 87, NIP 641-00-12-603, na kwoty: 3.720,00zł i VAT 260,40zł za wywóz odpadów. Na fakturze wskazano datę sprzedaży: marzec 2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności: 21.04.2010r. okres rozliczeniowy 01.03.2010r. – 31.03.2010r. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: wywóz nieczystości stałych za okres 3/10 – dotyczy pomieszczeń biurowych ZGZG.

- **poz. nr 3** – faktura nr F-3927-2010/FA z dnia 01.04.2010r. wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26, NIP 653-16-36-896, na kwoty: netto 6.150,52zł i VAT 430,54zł za zimną wodę i opłatę stałą. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 31.03.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 15.04.2010r., okres rozliczeniowy: 01.03.2010r. – 31.03.2010r. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: faktura za dostawę wody zimnej do budynku wielomieszkańcowego przy ul. Żabik 9-11-13 za okres 3/10.

- **poz. nr 4** – faktura nr FV/177/E/10 z dnia 31.03.2010r. wystawiona przez Zakład Produkcji Ciepła „Żory” Sp. z o.o., Żory, ul. Węglowa 11, NIP 651-15-44-661, na kwoty: netto 24.454,22zł i VAT 5.379,93zł za opłata stała – moc zamówiona, opłata stała – przesył, opłata zmienna – przesył, opłata za ciepło, opłata za nośnik ciepła, opłata abonamentowa. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 31.03.2010r., sposób zapłaty: przelew w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury tj. 14.04.2010r. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: faktura za sprzedaż energii cieplnej do budynku przy ul. Żabik 9-11-13.

V. Przedłożono zbiorczy rejestr zakupów za **maj 2010r.** który zamyka się kwotami:

- zakupy środki trwałe - netto 54.584,87zł i VAT 9.486,85zł

- zakupy pozostałe – netto 149.815,62zł i VAT 15.838,01zł

w rejestrze tym ujęto:

e) Gmina – zakupy środki trwałe - podstawa opodatkowania 54.584,87zł i VAT 9.486,85zł

- zakupy pozostałe – podstawa opodatkowania 16.652,47zł i VAT 2.882,35zł

f) ZGKIW – podstawa opodatkowania 79.093,48zł i VAT 6.259,90zł

g) ZUP – podstawa opodatkowania 25.407,67zł i VAT 2.170,76zł

h) ZGZG – podstawa opodatkowania 28.662,00zł i VAT 4.525,00zł

Kwoty z opisanego wyżej rejestru są zgodne z danymi wynikającymi ze złożonej deklaracji VAT-7 za maj 2010r. Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem rejestru. Kserokopia rejestru zbiorczego stanowi załącznik **nr 88** do protokołu.

Kontrolującym przedłożono rejestry zakupu opisanych wyżej jednostek i tak:

1) Rejestr zakupów Gminy Ornontowice prowadzony w formie komputerowej, zawierający 2 strony, zapisy w pozycji 1-19, który zamyka się kwotami: **netto 71.237,34zł, VAT 15.657,21zł i brutto 86.894,55zł** w tym zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną w kwotach: netto 71.237,34zł i VAT 15.657,21zł. Kserokopia rejestru oraz faktur ujętych w opisanym rejestrze stanowi załącznik **nr 89** do protokołu kontroli. Kontroli poddano faktury z pozycji 6, 10, 19 oraz poz. 17 w której ujęto zakup środków trwałych:

- **poz. nr 6** – faktura nr FR/12731/0410S/R z dnia 30.04.2010r. wystawiona przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o., Gliwice ul. Barlickiego 2 na rzecz Urzędu Gminy w Ornontowicach na kwoty: netto 2.929,11zł i VAT 644,40zł za energię elektryczną. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy 01.04.2010r. – 30.04.2010r. oraz termin płatności na 20.05.2010r.

- **poz. nr 10** – faktura nr FV/352/2010 z dnia 06.05.2010r. wystawiona przez NET COMPLEX Grzegorz Świrkowski, Bielsko-Biała, ul. Aleksandrowicza 50a, NIP 954-196-55-06, na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, na kwoty: netto 6.039,30zł i VAT 1.328,65zł za rozszerzenie licencji z 50 do 60.

- **poz. nr 19** – faktura nr 6/2008 z dnia 24.05.2010r. wystawiona przez Biuro Inwestycyjne ARGO Sp. z o.o., Bielsko-Biała, ul. Tenisowa 7, NIP 646-001-11-55, na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, na kwoty: netto 1.952zł i VAT 352zł za usługę doradczą w zakresie inżynierii lądowej i wodnej – usługa inżynieryjno-doradcza w zakresie projektowania oczyszczalni Ornontowice Północ oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Gminie Ornontowice. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się wykonanie usługi inżynieryjno-doradczej w zakresie projektowania oczyszczalni oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej Gminy Ornontowice zgodnie z Umową nr WZP.RU-136/10 z dnia 30.04.2010r. Przedłożono także protokół nr 1 z dnia 24.05.2010r.

Kontrolującym okazano zawartą w dniu 30.04.2010r. umowę nr **WZP.RU-136/10** na wykonanie usługi inżynieryjno-doradczej zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną jako zamawiającą a Biurem Inwestycyjnym AGRO z/s Bielsko-Biała ul. Tenisowa 7 zwaną wykonawcą. Zamawiająca zleca a wykonawca zobowiązuje się do wykonania usługi inżynieryjno-doradczej w zakresie projektowania oczyszczalni Ornontowice-Północ oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Gminie Ornontowice. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie w wysokości 1.952zł brutto. Realizacja zadania rozpocznie się z dniem podpisania umowy a zakończenie planowane jest na 21.05.2010r.

Kserokopia opisanych dokumentów stanowi załącznik nr 90 do protokołu.

- **poz. nr 17** – środek trwały – faktura nr 06/B/2010 z dnia 18.05.2010r. wystawiona przez PPHU ROBIREX Roman Biernacki, Gliwice-Żerniki, ul. Wigilijna 28, NIP 631-020-25-86 na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice na kwoty: netto 54.584,87zł i VAT 12.008,67zł za termomodernizację Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach, przy ul. Zwycięstwa 7 zgodnie z umową nr WZP.RU-170/09 oraz harmonogramem. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się wykonanie części robót zgodnie z umową zawartą z wykonawcą nr WZP-RU-170/09 z dnia 15.10.2009r. Płatne z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki wodnej zgodnie z umową nr 263/2009/51/OA/oe/P z dnia 12.11.2009. Płatne z Banku Ochrony Środowiska na podstawie umowy kredytu na przedsięwzięcie termomodernizacyjne nr 6/W12/TM/2009/128 z dnia 13.03.2009r. oraz zgodnie z aneksami. Do faktury przedłożono także protokół odbioru wykonanych elementów robót obiektu w okresie od 13.04.2010r. do 18.05.2010r. Kserokopia opisanych dokumentów stanowi załącznik nr 91 do protokołu.

- 2) Rejestr zakupów Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej prowadzony w formie komputerowej, zawierający 2 strony, zapisy w pozycji 1-19, który zamyka się kwotami: netto 6.201,38zł i VAT 1.157,45zł. Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: netto 79.093,48zł i VAT 6.259,90zł. Kontrolujący poprosili o wyjaśnienie tych rozbieżności. Do dnia sporządzenia niniejszego protokołu nie kontrolujący nie uzyskali wyjaśnień.

Kserokopia rejestru oraz faktur o które zwiększono podstawę opodatkowania oraz podatek naliczony stanowią załącznik nr 92 do protokołu. Kontrolni poddano pozycje rejestru nr:

- **poz. nr 8** – faktura nr WF2010/04/00193 z dnia 30.04.2010r. wystawiona na rzecz METRONA Polska Pomiary i Rozliczenia Sp. z o.o., Warszawa, ul. Taborowa 4, NIP 951-002-44-29, na kwoty: netto 1.227,60zł i VAT 270,07zł za wodomierz Metrona 1/2” z pierścieniem antymagnetycznym;

- **poz. nr 9** – faktura nr 259/2010 z dnia 13.05.2010r. wystawiona przez PPHU HERO S.C. Henryk i Roman Rożek, Orzesze, ul. Rynek 4a, NIP 631-021-40-69, na kwoty: netto 551,64zł i VAT 121,36zł za toner do drukarek oraz pendrive,

- **poz. nr 12** – faktura nr FV2010-05/162 z dnia 13.05.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Badań Środowiska SANUM S.C., Stanisław Dyrbuś, Henryk Gracka, Marek Lepiorz, Ruda Śląska, ul. Radostowska 46, NIP 641-000-93-05, na kwoty: netto 520,00zł i VAT 114,40zł za wykonanie pomiarów środowiska pracy.



PRO-W(2)	Str. 34
----------	---------



3) Rejestr zakupów Zakład Usługowo Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych prowadzony w formie komputerowej, zawierający 1 stronę, zapisy w pozycji 1-7, który zamyka się kwotami: netto 25.407,67zł i VAT 2.170,76zł. Kserokopia rejestru oraz faktur z pozycji 1-5 stanowią załącznik nr 93 do protokołu. Kontroli poddano pozycje rejestru nr:

- **poz. nr 3** – faktura nr 04/05/2010 z dnia 17.05.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe MATEUSZ Jerzy Szumichora, Gierałtowiec, ul. Ks. Roboty 3a, NIP 631-102-49-45, na kwoty: netto 369,13zł i VAT 81,20zł za serwetki, patyki, toner do drukarki.

- **poz. nr 5** – zapis zbiorczy wg rejestru zakupu VAT – magazyn I w kwotach: netto 18.472,68zł i VAT 1.155,85zł.

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe m.in. za: cukier, frytki, dżem, cynamon, herbata, jajka, jogurt, makaron, mąka tortowa, ziemniaczana, żurkowa, mleko 2%, napoje gazowane, herbaciane, proszek do pieczenia, olej, oliwa, ocet, sól, cebula, kalarepa.

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in.: P.W.MATEUSZ, Gierałtowiec, ul. Ks. Roboty 3a; FHU TOM-POL Zabrze, ul. Webera 8, Sklep spożywczo-przemysłowy Szynekarczok, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 1.

- **poz. nr 6** – zapis zbiorczy wg rejestru zakupu VAT – magazyn II, sklepi I i II w kwotach: netto 5.926,16zł i VAT 829,28zł

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe m.in. za: bułki małe, maślane, ptysie, ciasto tortowe, pasztet drobiowy, łosoś wędzony, panga, schab, kurczak świeży, pomidor, papryka świeża, jajka, orzeszki ziemne, wiśnie drylowane.

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in.: FUH DROMADER, Kamienna Góra, ul. Ks. Roboty 3a; Rzeźnictwo Wędliniarstwo, Ornontowice, ul. Leśna 2; Cukiernictwo Cichoń, Ornontowice, ul. Zamkowa.

4) Rejestr zakupów Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy prowadzony w formie broszurowej, zawierający zapisy w pozycji 1-4, który zamyka się kwotami:

- zakupy opodatkowane stawką VAT 7% netto 11.869,48zł i VAT 830,87zł

- zakupy opodatkowane stawką VAT 22% netto 16.792,83zł i VAT 3.694,42zł

Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: netto 28.662zł i VAT 4.525,00zł.

Kontroli poddano 3 faktury z najwyższymi kwotami podatku VAT są to pozycje:

- **poz. nr 1** – faktura nr 4555/10 z dnia 30.04.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gansewinkel Górny Śląsk Sp. z o.o., Ruda Śląska, ul. Piotra Skargi 87, NIP 641-00-12-603, na kwoty: netto 3.720,00zł i VAT 260,40zł za wywóz odpadów. Na fakturze wskazano datę sprzedaży: kwiecień 2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 21.05.2010r., okres rozliczeniowy: 01.04.2010r. – 30.04.2010r. Na odwrocie faktury widnieją adnotacja: faktura za wywóz nieczystości stałych za okres 4/10 – dotyczy budynku wielorodzinnego przy ul. Żabik 9-11-13.

- **poz. nr 3** – faktura nr F-5097-2010/FA z dnia 04.05.2010r. wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26, NIP 635-16-36-896, na kwoty: netto 6.056,68zł i VAT 423,97zł za zimną wodę, opłata stała. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 30.04.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin 18.05.2010r., okres rozliczeniowy 01.04.2010r. – 30.04.2010r. Na odwrocie faktury widnieją adnotacja: faktura za dostawę wody zimnej do budynku wielomieszkańcowego, przy ul. Żabik 9-11-13 za okres 4/10.

- **poz. nr 4** – faktura nr FV/262/E/10 z dnia 30.04.2010r. wystawiona przez Zakład Produkcji Ciepła „Żory”, Sp. z o.o., Żory, ul. Węglowa 11, NIP 651-15-44-661, na kwoty: netto 16.792,83zł i VAT 3.694,42zł za opłata stała – moc zamówiona, opłata stała – przesył, opłata zmienna – przesył, opłata za ciepło, opłata za nośnik ciepła. Na fakturze wskazano datę sprzedaży: 30.04.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności: 14 dni od daty wystawienia faktury tj. 14.05.2010r. Na odwrocie faktury widnieją adnotacja: faktura za sprzedaż energii cieplnej do budynku przy ul. Żabik 9-11-13 za 4/10.

VI. Przedłożono zbiorczy rejestr zakupów za czerwiec 2010r. który zamyka się kwotami:

- zakupy środki trwałe - netto 150.000zł i VAT 33.000zł

- zakupy pozostałe – netto 156.781,97zł i VAT 16.596,92zł

w rejestrze tym ujęto:

i) Gmina – zakupy środki trwałe - podstawa opodatkowania 150.000zł i VAT 33.000zł

- zakupy pozostałe – podstawa opodatkowania 11.612,01zł i VAT 2.000,40zł

j) ZGKIW – podstawa opodatkowania 102.131,53zł i VAT 9.542,85zł

k) ZUP – podstawa opodatkowania 20.018,43zł i VAT 1.567,67zł

l) ZGZG – podstawa opodatkowania 23.020,00zł i VAT 3.486,00zł

Kwoty z opisanego wyżej rejestru są zgodne z danymi wynikającymi ze złożonej deklaracji VAT-7 za czerwiec 2010r. Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem rejestru. Kserokopia rejestru zbiorczego stanowi załącznik nr 94 do protokołu.

Kontrolującym przedłożono rejestry zakupu opisanych wyżej jednostek i tak:

- 1) Rejestr zakupów Gminy Ornontowice prowadzony w formie komputerowej, zawierający 3 strony, zapisy w pozycji 1-23, który zamyka się kwotami: **netto 161.612,01zł, VAT 35.532,15zł i brutto 197.144,16zł** w tym:

- zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną w kwotach: netto 150.000zł i VAT 33.000zł

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną w kwotach: netto 11.612,01zł i VAT 2.532,15zł

Kserokopia rejestru przed i po korekcie oraz faktur ujętych w opisanym rejestrze stanowią załącznik nr 95 do protokołu kontroli. Kontroli poddano faktury z pozycji 3,5,12 oraz poz. 21 w której ujęto zakup środków trwałych:

- **poz. nr 3** – faktura nr FJ0000328/10 z dnia 02.06.2010r. wystawiona przez BIUROMARKET 2 Sp. z o.o., Katowice, ul. Adama 1, NIP 954-25-82-575 na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, na kwoty: netto 516,90zł i VAT 113,72zł za art. biurowe.

- **poz. nr 5** – faktura nr 1492/FS/2010 z dnia 31.05.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Informatyczne YUMA Sp. z o.o., Wrocław, ul. Wałbrzyska 12, NIP 897-16-31-983, na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, na kwoty: netto 690,00zł i VAT 151,80zł za usługę serwisową FK place/kadry – maj;

- **poz. nr 12** – faktura nr 870/M1/2010 z dnia 07.06.2010r. wystawiona przez MAGRA Wilhelm&Wspólnicy Sp. Jawna, Rybnik, ul. Wodzisławska 55, NIP 647-051-16-75, na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, na kwoty: netto 335,10zł i VAT 73,72zł za miesięczny abonament za obsługę serw. Koszt za kopie;

- **poz. nr 21** – faktura nr 800/2010 z dnia 21.06.2010r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieślnicza Wielobranżowa, Tarnowskie Góry, ul. Sienkiewicza 17, NIP 645-000-67-09, na rzecz Urzędu Gminy Ornontowice, na kwoty: netto 150.000zł i VAT 33.000zł za wykonanie dokumentacji projektowej sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Gminie Ornontowice. Umowa nr WZP-RU-087/09 z dnia 18.06.2009r. – faktura częściowa. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: potwierdza się wykonanie części prac projektowych projektu pt. PB-W sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Gminie Ornontowice, zgodnie z umową WZP.RU-087/09 z dnia 18.06.2009r. Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 96 do protokołu.

Kontrolującym przedłożono umowę nr WZP.RU-087/09 o wykonanie prac projektowych zawartą w dniu 18.06.2009r. o wykonanie prac projektowych pomiędzy Gminą Ornontowice jako zamawiającym a Spółdzielnią Rzemieślniczą WIELOBRANŻOWĄ z/s Tarnowskie Góry zwaną wykonawcą. Przedmiotem zawartej umowy jest wykonanie dokumentacji projektowej sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Gminie Ornontowice wraz z uzyskaniem koniecznych uzgodnień i ostateczną decyzją pozwolenia na budowę. Strony ustaliły termin realizacji zadania: rozpoczęcie – z dniem podpisania umowy, zakończenie – wykonanie wszystkich prac projektowych i kosztorysowych wraz z uzgodnieniami winien zostać zakończony w ciągu 20 miesięcy od momentu podpisania umowy. Za wykonanie przedmioty umowy strony ustalają wynagrodzenie w wysokości netto 779.740,00zł +22%VAT.

- 2) Rejestr zakupów Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej prowadzony w formie komputerowej, zawierający 4 strony, zapisy w pozycji 1-41, który zamyka się kwotami: netto 175.023,63zł i VAT 14.645,30zł. Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: 102.131,53zł i VAT 9.542,85zł. Kserokopia rejestru oraz faktur z pozycji 2,12-16, 18-41 stanowią załącznik nr 97 do protokołu. Kontroli poddano pozycje rejestru nr:

- **poz. nr 1** – faktura nr W000711/10/SE z dnia 30.04.2010r. wystawiona przez Górnośląskiego Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A., Katowice, ul. Wojewódzka 19, NIP 634-012-87-88, na kwoty: netto 72.892,10zł i VAT 5.102,45zł za dostawę wody, przyrząd pomiarowy. Na fakturze wskazano datę sprzedaży kwiecień 2010r., sposób zapłaty: przelew, termin płatności 15.05.2010r.

- **poz. nr 17** – faktura nr W000900/10/SE z dnia 31.05.2010r. wystawiona przez Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A., Katowice, ul. Wojewódzka 19, NIP 634-012-87-88, na kwoty: netto 80.821,40zł i VAT 5.657,50zł za dostawę wody, przyrząd pomiarowy. Na fakturze wskazano datę sprzedaży maj 2010r., sposób zapłaty: przelew, w terminie do 14.06.2010r.

- **poz. nr 27** – faktura nr FUS/8/SU/10/00405 z dnia 07.06.2010r. wystawiona przez Jastrzębską Spółkę Węglową S.A., Jastrzębie Zdrój, ul. Armii Krajowej 56, NIP 633-000-51-10, na kwoty: netto 3.712,00zł i VAT 259,84zł za ścieki. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy 01-31.05.2010r. oraz termin płatności do 01.07.2010r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Andrzeja Pietrzak, faktura nr W000711/10/SE z dnia 30.04.2010r. wystawiona przez Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A., Katowice, ul. Wojewódzka 19, NIP 634-012-87-88, na kwoty: netto 72.892,10zł i VAT 5.102,45zł za dostawę wody została zaewidencjonowana w rejestrze zakupów w pozycji 1, natomiast poza rejestrem wartość faktury została odjęta od sumy rejestru i doliczona do kwot wynikających z rejestru zakupu za miesiąc maj 2010r. z uwagi na termin płatności.

3) Rejestr zakupów Zakład Usługowo Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych prowadzony w formie komputerowej, zawierający 1 stronę, zapisy w pozycji 1-6, który zamyka się kwotami: netto 20.018,43zł i VAT 1.567,67zł. Kserokopia rejestru oraz faktur z pozycji 1-5 stanowią załącznik nr 98 do protokołu. Kontroli poddano pozycje rejestru nr:

- **poz. nr 3** – faktura nr U/06/1404015/1810R z dnia 26.05.2010r. wystawiona przez Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2, NIP 631-22-41-337 na kwoty: netto 2.094,74zł i VAT 460,84zł za energię elektryczną. Na fakturze wskazano okres rozliczeniowy 05.03.2010r. – 11.05.2010r. oraz termin płatności na 21.06.2010r.

- **poz. nr 4** – zapis zbiorczy wg rejestru zakupu VAT – magazyn I w kwotach: netto 16.624,01zł i VAT 974,51zł.

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe m.in. za: kawa inka, czekolada, kakao, herbata owocowa, dżem, frytki, galaretki, drożdżówki, ser twarogowy, margaryna, kucharek, koncentrat pomidorowy, ketchup, marchew, mrożonki, sałata zielona.

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in.: Chłodnie Panda Rex, Sosnowiec, ul. Lenartowicza 188; RSP Przełom, Mikołów, ul. Ks. Górka 144, FHU TOM-POL Zabrze, ul. Webera 8; Firma PHU JUSTAD A. Krawczyk, Orzesze, ul. Sawickiej 8.

- **poz. nr 5** – zapis zbiorczy wg rejestru zakupu VAT – magazyn II, sklepiki I i II w kwotach: netto 772,97zł i VAT 52,74zł

Rejestr zbiorczy obejmuje faktury zakupowe m.in. za: kielbasa żywiecka, kielbasa krakowska, szynka konserwowa, cytryna, kiwi, oliwki czarne, mąka tortowa, frankfurterki.

Wśród kontrahentów stwierdzono m.in. Rzeźnictwo-Wędliniarstwo Ornontowice, ul. Leśna 2; PW MATEUSZ, Gierałtów, ul. Ks. Roboty 3a; Piekarnia Ciastkarnia T. Barański, Ornontowice, ul. Orzeska 90.

4) Rejestr zakupów Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy prowadzony w formie broszurowej, zawierający zapisy w pozycji 1-4, który zamyka się kwotami:

- zakupy opodatkowane stawką VAT 7% netto 10.523,60zł i VAT 736,65zł

- zakupy opodatkowane stawką VAT 22% netto 12.496,53zł i VAT 2.749,23zł

Do rejestru zbiorczego przeniesiono w kwotach: netto 23.020,13zł i VAT 3.485,88zł.

Kontroli poddano 3 faktury z najwyższymi kwotami podatku VAT są to pozycje:

- **poz. nr 1** – faktura nr 5448/10 z dnia 31.05.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gensewinkel Górny Śląsk Sp. z o.o., Ruda Śląska, ul. Piotra Skargi 87, NIP 641-00-12-603, na kwoty: netto 3.410,00zł i VAT 238,70zł za wywóz odpadów. Na fakturze wskazano datę sprzedaży: maj 2010r. sposób zapłaty: przelew, termin 21.06.2010r. okres rozliczeniowy: 01.05.2010r. – 31.05.2010r. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: faktura za wywóz nieczystości stałych za okres 5/10 – dotyczy budynku wielorodzinnego przy ul. Żabik 9-11-13.

- **poz. nr 3** – faktura nr F-7239-2010/FA z dnia 01.06.2010r. wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26, NIP 635-16-36-896, na kwoty: netto 5.321,60zł i VAT 372,51zł za zimną wodę, opłata stała. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 31.05.2010r.,

sposób zapłaty: przelew, termin płatności 15.06.2010r., okres rozliczeniowy: 01.05.2010r. – 31.05.2010r. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: za dostawę wody zimnej do budynku wielomieszkaniowego przy ul. Żabik 9-11-13 za 5/10.

- **poz. nr 4** – faktura nr FV/347/E/10 z dnia 31.05.2010r. wystawiona przez Zakład Produkcji Ciepła „Żory” Sp. z o.o., Żory, ul. Węglowa 11, NIP 651-15-44-661, na kwoty: 12.496,53zł i VAT 2.749,23zł za opłata stała – moc zamówienia, opłata stała – przesył, opłata zmienna – przesył, opłata za ciepło, opłata za nośnik ciepła, opłata abonamentowa. Na fakturze wskazano datę sprzedaży 31.05.2010r., sposób zapłaty: przelew, termin 14 dni od wystawienia faktury tj. 14.06.2010r. Na odwrocie faktury widnieje adnotacja: sprzedaż energii cieplnej za okres 5/10 do budynku przy ul. Żabik 9-11-13.

Na podstawie analizy danych ustalono, iż proporcję stosowano wyłącznie do kwoty podatku naliczonego nie ograniczono kwot netto. Pan Andrzej Pietrzak oświadczył, iż faktycznie ograniczenie stosowano wyłącznie do kwot podatku naliczonego

W trakcie kontroli Pan 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 01 – 06/2010r., które stanowią załącznik **nr 99** do protokołu. 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 06/2010r.:

- sprzedaż na kwoty: netto: 420,56 zł i VAT(22%) 29,44zł,
- zakup: na kwoty: netto (22%) 1.037,15 zł i VAT: 228,16 zł.

Dodatkowe ustalenia

Kontrolującym przedłożono:

- a) 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. Kserokopia umowy oraz aneksu stanowi załącznik **nr 100** do protokołu kontroli.
- b) 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. Kserokopia umowy wraz z aneksem stanowią kserokopię **nr 101** do protokołu.

- c) Umowa dzierżawy gruntów rolnych spisana w dniu 01.12.2009r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną wydzierżawiającym a Panią Lidią Domin zam. Ornontowice, ul. Zwycięstwa 114, zwaną dzierżawcą. Wydzierżawiająca 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. Wydzierżawiający oddaje całą nieruchomość do użytkowania 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 wydzierżawiającej miesięcznego czynszu dzierżawnego w wysokości 14,44zł netto/miesiąc powiększonego o podatek VAT. Przedłożono także aneks nr 1 spisany w dniu 31.12.2010r. Kserokopia umowy wraz z aneksem stanowi załącznik nr 102 do protokołu.
- d) 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. Kserokopia umów oraz uchwały stanowią załącznik nr 103 do protokołu.
- e) 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
- Kserokopia opisanej umowy wraz z aneksami stanowi załącznik nr 104 do protokołu.
- f) 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 nr 105 do protokołu.

- g) 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. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 106 do protokołu.
- h) 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 wynikająca z przedmiotu umowy zapłacona zostanie w terminie 21 dni od daty faktur wystawionych każdego miesiąca.
- i) Umowa dzierżawy zawarta w dniu 01.01.2010r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną wdzierżawiającym a Panią Ewą Cieśla zam. Ornontowice, ul. Cyprysowa 13 zwana dzierżawcą. Wdzierżawiający jako właściciel oddaje a dzierżawca bierze w dzierżawę grunt o powierzchni 16,50m² przeznaczony pod zabudowę garażem wolnostojącym z działki o powierzchni 0.1514ha położonej w Ornontowicach przy ul. Cyprysowej. Wdzierżawiający 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.
- j) Umowa dzierżawy gruntu niezabudowanego zawarta w dniu 01.09.2009r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice zwaną wdzierżawiającym a Zakładem Fryzjerskim Damsko-Męskim z/s Ornontowice, ul. Świerkowa 24 Danuta Hura zwanej dzierżawcą. Wdzierżawiający 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. Wdzierżawiający 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.
- k) Umowa użyczenia lokalu zwarta 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 Ormontowicach 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 Ormontowicach 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 Ormontowicach 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 Ormontowicach przy ul. Zwycięstwa 2b.

d). nieruchomość będąca działką nr 1904.294 przy ul. Zwycięstwa 7b wraz z budynkiem Górniczego Klubu Sportowego GWAREK w Ormontowicach a także obiekt „Scenę z konstrukcją zadaszzenia”

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 Ormontowicach 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 Ormontowicach przy ul. Zwycięstwa 2b.

d). budynek socjalny w Ormontowicach przy ul. Żabik (pow. 441,42m²)

Pozostałe zapisy umowy nie ulegają zmianie.

l) Umowa dzierżawy POLKOMTEL 06 lokalizacja 24199 zawarta w dniu 01.02.2003r. w Ormontowice pomiędzy POLKOMTEL S.A., z/s Warszawa Al. Jerozolimskie 81 a Gminą Ormontowice zwaną wdzierżawiającym. Wdzierżawiający zobowiązuje się oddać POLKOMTEL S.A. część nieruchomości (wg. Załącznika nr 1 „opis miejsca i stacji bazowej” – Ormontowice, ul. Zwycięstwa 7a, położenie anteny – nad dachu 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 wdzierżawiającemu 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.

m) Umowa użyczenia zawarta w dniu 08.01.2010r. pomiędzy Gminą Ormontowice zwaną właścicielem a Górnicznym Klubem Sportowym GWAREK w Ormontowicach z/s Ormontowice, 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.

- n) 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. Wydzierżawiająca 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.
- o) 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.

- p) umowa dzierżawy zawarta w dniu 01.01.2010r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice (Wynajmujący) a **RUCH S.A.** NIP 5260250475 (Dzierżawca). Wydzierżawiająca 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 Wydzierżawiającej 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.
- q) umowa dzierżawy zawarta w dniu 01.01.2010r. w Ornontowicach pomiędzy Gminą Ornontowice (Wynajmujący) a **RUCH S.A.** NIP 5260250475 (Dzierżawca). Wydzierżawiająca 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 Wydzierżawiającej 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.
- r) 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 płacony jest gotówką w kasie U bądź przelewem na konto UG w terminie do 25 dnia ostatniego miesiąca każdego kwartału, na podstawie otrzymanej faktury.
- s) 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 (Użyczbiorca). 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 Użyczbiorcy pomieszczenia opisane w umowie z przeznaczeniem na działalność gminnej biblioteki publicznej działającej w formie samorządowej instytucji kultury. Użyczbiorca 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 Użyczbiorca pokrywa na podstawie odrębnie zawartych przez siebie umów bądź na zasadach określonych z Dyrektorem GOZ. Wszystkie koszty związane z korzystaniem z przedmiotu użyczenia poniesie Użyczbiorca. Wszelkie naprawy, remonty bieżące a także konserwacje w czasie trwania umowy przeprowadzi Użyczbiorca.
- t) 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 (Najemca). 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.
- u) 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 (Użyczbiorca). Właściciel oświadcza, że jest właścicielem budynku i pomieszczeń w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 156. Właściciel przekazuje w użyczenie Użyczbiorcy 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 zawwatta na czas określony obowiązuje od dnia 01.01.2010r do dani 01.01/.2013r. Należności za energię elektryczną co, wodę, wywóz nieczystości stałych i płynnych oraz telefon Użyczoobiorca pokrywa na podstawie odrębnie zawartych przez siebie umów bądź na zasadach określonych z kierownikiem ZGKiW.

Aneks nr 1 spisany w dniu 01.0.2010r d umowy z dn. 01.01.2010r. W w/w aneksie ujęto:

- Właściciel przekazuje w użyczenie Użyczoobiorcy część zabudowań znajdujących się w Ornontowicach stanowiących pomieszczenia (za. Nr 1 do umowy) o powierzchni łącznej 520,42 m², z przeznaczeniem na działalności Arterii – Centrum Kultury i Promocji działającej w formie samorządowej instytucji kultury.

Właściciel przekazuje w użyczenie Użyczoobiorcy 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 formie samorządowej instytucji kultury. Należności za energię elektryczną, co, wodę, wywóz nieczystości stałych i płynnych oraz telefon Użyczoobiorca pokrywa na podstawie odrębnych 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.

W formie załącznika do wiadomości mailowej przesłano wykaz umów najmu/dzierżawy zawartych przez Gminę Ornontowice w kontrolowanym okresie. Wykaz ten stanowi załącznik nr 107 do protokołu.

Ocena prawna:

Na dzień zakończenia kontroli stwierdzono naruszenie ustawy z dnia 11.03.2004r. (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. 86 ust. 10 pkt – w zakresie faktur nr 1012240134449 z dnia 27.12.2010r. oraz nr 1012240136125 z dnia 27.12.2010r. wystawionych przez POLKOMTEL S.A. za usługi telekomunikacyjne dla których określono termin płatności na styczeń 2011r.

- 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

Pana Michała Adamczyk; P. Bogusławy Muras –pracownika Wydziału Finansowego i Budżetu Urzędu Gminy, Pana Andrzeja Pietrzak – Doradcy Podatkowego

P. KAZIMIERZA BYDANOWICZ – 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 / nie skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

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

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją ... *92*

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Wg opisu w treści protokołu. Załącznik nr 1 doręczono w dniu wszczęcia kontroli, załącznik nr 13 w dniu podpisania protokołu tj. 12.03.2015r.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

45

6. Liczba załączników

107

Na tym protokół zakończono.	
7. Protokół doręczono Pani/Panu PANI KAZIMIERZA ADAMCZYK	
<p>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.</p> <p>Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).</p> <p>Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).</p>	
8. Adres doręczenia protokołu Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a	9. Data doręczenia protokołu 12.03.2015r.
10. Uwagi dotyczące doręczenia	
11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu SKARBNIK GMINY ORNONTOWICE <i>Nowak</i> Celina Nowak	12. Podpisy kontrolujących mgr Aneta Bartnicka mgr Katarzyna Kot-Chalecka <i>St. Inspektor</i> starczy inspektor

GINA ORNONTOWICE

43-178 Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a
tel. 32/ 2355 320

NIP 6351829974

1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 20. 21. 22. 23. 24. 25. 26. 27. 28. 29. 30. 31. 32. 33. 34. 35. 36. 37. 38. 39. 40. 41. 42. 43. 44. 45. 46. 47. 48. 49. 50. 51. 52. 53. 54. 55. 56. 57. 58. 59. 60. 61. 62. 63. 64. 65. 66. 67. 68. 69. 70. 71. 72. 73. 74. 75. 76. 77. 78. 79. 80. 81. 82. 83. 84. 85. 86. 87. 88. 89. 90. 91. 92. 93. 94. 95. 96. 97. 98. 99. 100.

1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 20. 21. 22. 23. 24. 25. 26. 27. 28. 29. 30. 31. 32. 33. 34. 35. 36. 37. 38. 39. 40. 41. 42. 43. 44. 45. 46. 47. 48. 49. 50. 51. 52. 53. 54. 55. 56. 57. 58. 59. 60. 61. 62. 63. 64. 65. 66. 67. 68. 69. 70. 71. 72. 73. 74. 75. 76. 77. 78. 79. 80. 81. 82. 83. 84. 85. 86. 87. 88. 89. 90. 91. 92. 93. 94. 95. 96. 97. 98. 99. 100.

1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 20. 21. 22. 23. 24. 25. 26. 27. 28. 29. 30. 31. 32. 33. 34. 35. 36. 37. 38. 39. 40. 41. 42. 43. 44. 45. 46. 47. 48. 49. 50. 51. 52. 53. 54. 55. 56. 57. 58. 59. 60. 61. 62. 63. 64. 65. 66. 67. 68. 69. 70. 71. 72. 73. 74. 75. 76. 77. 78. 79. 80. 81. 82. 83. 84. 85. 86. 87. 88. 89. 90. 91. 92. 93. 94. 95. 96. 97. 98. 99. 100.