


Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE</b>		Nr postępowania wg systemu <b>6771</b>	Nr protokołu z kontroli
URZĄD GMINY ORNONTOWICE Komórka przeprowadzająca kontrole <b>DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b>		Kwalifikacja	
WPRZYNIĘTO DNIA <b>20.04.2015</b>	<b>PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b>		Urząd Gminy Ornontowice <b>SEKAP</b>
L.dz. <b>RS. 02255.2015</b>			

## A. DANE O KONTROLI

### A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli <b>KP/411-29/15</b>	2. Wydane dnia <b>28.01.2015</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>28.01.2015 r.</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>28.01.2015 r.</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: <b>P. Kazimierzowi Adamczyk – Wójtowi Gminy</b>	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>28, 29, 30.01.2015 r., 2, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 16, 17, 18, 24, 25, 26.02.2015 r., 14, 15, 16, 17, 20.04.2015 r.</b>	8. Liczba dni kontroli <b>21</b>
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 672) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz. U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli <b>Rzetelność deklarowania podstawy opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku.</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą <b>01.01.2011 - 30.06.2011</b>	

### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

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

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej ( <i>niepotrzebne usunąć</i> ) - Kontrola 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). - Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia <b>Kontrolowanego powiadomiono pismem którego kserokopia stanowi załącznik nr 1.</b>	3. Data powiadomienia <b>28.09.2015 r.</b>	

### A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca ( <i>wybrać właściwe</i> ) <b>Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne</b>				
2. Ulica <b>Zwycięstwa</b> <b>Zwycięstwa</b>	3. Nr domu <b>26A</b> <b>26</b>	4. Nr lokalu	5. Miejscowość <b>Ornontowice</b> <b>Ornontowice</b>	
6. Uwagi <b>Kontrolę prowadzono w siedzibie Gminy, także w siedzibie ZGZG, ZGKIW – miejscach przechowywania dokumentacji dot. ZGZG, ZGKIW.</b> Czasu kontroli nie wlicza się do limitu kontroli u przedsiębiorcy w roku kalendarzowym – art. 84b ust. 1 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 672 ze zm.). Kontrola wszczęta w związku ze złożonym do US wnioskiem Gminy Ornontowice w sprawie stwierdzenia nadpłat w podatku VAT za m-ce I-VI/2011 r. wynikających ze złożonych jednocześnie deklaracji.				

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

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

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

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

**B.3. ADRES SIEDZIBY**

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

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

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

**B.5. REPREZENTACJA**

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji <b>Pan Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice</b>
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) <b>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 02.02.2015r. Upoważnienie stanowi zał. nr 2 do protokołu.</b>
3. Uwagi

**B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) <b>Ewidencje sprzedaży i zakupów VAT</b>			
2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) <b>Kazimierz Adamczyk</b>			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od <b>28.12.2011</b>			
4. Gmina <b>ORNONTOWICE</b>	5. Ulica <b>ZWYCIESTWA</b>	6. Nr domu <b>26A</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>ORNONTOWICE</b>	9. Kod pocztowy <b>43-178</b>	10. Poczta <b>ORNONTOWICE</b>	
11. Uwagi			

**C. ZAKRES KONTROLI**

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą <b>PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),</b>
2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli <b>Ustawa z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 z późn. zm.) - zwaną w treści protokołu ustawą VAT wraz z przepisami wykonawczymi.</b>
3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**Korekty deklaracji VAT-7 za m-ce:**

- 01/2011 r. złożona w US Mikołów dn. 03.12.2014 r. – wykazano kwotę do zwrotu w wys.: 1.305,00 zł,
- 02/2011 r. złożona w US Mikołów dn. 03.12.2014 r. – wykazano kwotę do zwrotu w wys.: 4.439,00 zł,
- 03/2011 r. złożona w US Mikołów dn. 03.12.2014 r. – wykazano kwotę do zwrotu w wys.: 25.139,00 zł,
- 04/2011 r. złożona w US Mikołów dn. 03.12.2014 r. – wykazano kwotę do zwrotu w wys.: 131.018,00 zł,
- 05/2011 r. złożona w US Mikołów dn. 03.12.2014 r. – wykazano kwotę do zwrotu w wys.: 90.986,00 zł,
- 06/2011 r. złożona w US Mikołów dn. 03.12.2014 r. – wykazano kwotę do zwrotu w wys.: 17.611,00 zł.

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

**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

Wg opisu w treści protokołu

**Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

Kontrolującym przedłożono zbiorcze rejestry sprzedaży i zakupu VAT za okres I-VI/2011 r. obejmujące rejestry podmiotów: Gimnazjum, Zespół Szkolno-Przedszkolny, GMINA, ZGZG, ZGKiW, ZUP.

Wg wyjaśnień Pana Andrzeja Pietrzak – doradcy podatkowego - w skorygowanych deklaracjach złożonych przez Gminę Ornontowice w dn. 03.12.2014 r. scalono rejestry Gminy oraz rejestry wymienionych niżej jednostek budżetowych Gminy, w których ujęte są faktury sprzedaży (także rachunki) oraz faktury zakupu, których wystawcami i odbiorcami są te jednostki, tj.:

\* Urząd Gminy Ornontowice, Ornontowice ul. Zwycięstwa 26a, NIP 9690881619, w rej. oznacz. GMINA, w treści protokołu także oznacz. UG,

\* Zakład Gospodarki Zasobami Gminy Ornontowice ul. Żabik 9 (obecnie ul. Zwycięstwa 26a), NIP 9691158492 - jednostka budżetowa, w rej. oznacz. ZGZG,

\* Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice ul. Zwycięstwa 26, NIP 6351636896 – jednostka budżetowa, w rej. oznacz. ZGKiW,

\* Zakład Usługowo-Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych Ornontowice ul. Zwycięstwa 7, NIP 6351627940 – jednostka budżetowa, w rej. oznacz. ZUP,

\* Gimnazjum im. Noblistów Polskich, Ornontowice ul. Zwycięstwa 7c, NIP 6351598227 – jednostka oświatowa, w rej. oznacz. Gimnazjum,

\* Zespół Szkolno-Przedszkolny Ornontowice ul. Zwycięstwa 7, NIP 6351719984 (tj. Szkoła Podstawowa + Przedszkole) – jednostka oświatowa, w rej. oznacz. Zespół Szkolno-Przedszkolny, w treści protokołu także oznacz. ZSP.

Przedłożone w toku kontroli zestawienie: „Jednostki organizacyjne Gminy Ornontowice stanowi zał. nr 3. do protokołu.

Wg wyjaśnień Pani Muras zestawienie jest aktualne na 2011 r.

W zestawieniu figurują ponadto jednostki:

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

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

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

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

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

\*Gminny Ośrodek Sportu Promocji i Rekreacji tj. GOSPIR –jednostka budżetowa.

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

\* OSP tj. Ochotnicza Straż Pożarna – stowarzyszenie,

- \* GKS Gwarek – stowarzyszenie,
- \* FASO tj. Forum Aktywności Społecznej Ornontowic – stowarzyszenie.

### REJESTRY SPRZEDAŻY.

Kopie zbiorczych rejestrów sprzedaży VAT za okres I-VI/2011 r. stanowią łącznie zał. nr 4 do protokołu.

W rejestrach zbiorczych wyodrębniona sprzedaż wg stawek VAT 23%, 8%, 5%, zw.

Zapisy podsumowujące rejestrów zbiorczych zgodne z danymi wykazanymi w złożonych korektach deklaracji VAT-7 za 2011r.

Zbiorcze rejestry sprzedaży obejmują rejestry jednostek:

- Gimnazjum - kopie rejestrów skoryg. stanowią zał. nr 5 do protokołu,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny - kopie rejestrów skoryg. stanowią zał. nr 6 do protokołu,
- GMINA - kopie rejestrów tj. rejestry pierwotne UG stanowią zał. nr 7 do protokołu,
- ZGZG - kopie rejestrów tj. rejestry pierwotne ZGZG stanowią zał. nr 8 do protokołu,
- ZGKiW – kopie rejestrów tj. rejestry pierwotne podsumowania ZGKiW stanowią zał. nr 9 do protokołu; zapisy z rej. ZGKiW przeniesione po zaokrągleniach,
- ZUP - kopie rejestrów tj. rejestry pierwotne ZUP stanowią zał. nr 10 do protokołu; zapisy z rej. ZUP przeniesione po zaokrągleniach.

### REJESTRY ZAKUPU

Kopie zbiorczych rejestrów zakupu VAT za okres I-VI/2011 r. stanowią łącznie zał. nr 11 do protokołu.

Zapisy podsumowujące rejestrów zbiorczych zgodne z danymi wykazanymi w złożonych korektach deklaracji VAT-7 za 2011 r.

Zbiorcze rejestry zakupu obejmują rejestry jednostek:

- GMINA - kopie rejestrów skoryg. stanowią zał. nr 12 do protokołu,
- ZGKiW - kopie rejestrów skoryg. stanowią zał. nr 13 do protokołu,
- ZUP - kopie rejestrów skoryg. stanowią zał. nr 14 do protokołu,
- ZGZG - kopie rejestrów tj. rejestry pierwotne ZGZG stanowią zał. nr 15 do protokołu.

W rejestrach zbiorczych wyodrębnione środki trwale odlicz. VAT100% oraz zakupy pozostałe: odlicz. VAT 100% oraz częściowo wg współczynnika odliczenia VAT 79% (dot. zapisów GMINA).

Przedłożone w toku kontroli przez Pana Andrzeja Pietrzak zestawienie danych do wyliczenia wskaźnika proporcji odliczenia VAT zawierające dane dot. sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej stanowi zał. nr 16 do protokołu.

Wg wyjaśnień Pana Andrzeja Pietrzak w rejestrach skorygowanych zastosowano wskaźnik odliczenia VAT 79% dla wydatków Gminy związanych z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu; wg wyjaśnień w zestawieniu danych wskazano także kwoty wyłączeń ze sprzedaży zwolnionej w zakresie wyliczenia proporcji dot. wartości sprzedaży nieruchomości dokonanych w miesiącach: III,V,VI/2011 r. oraz pominięto wartość czynności nie podlegających opodatkowaniem podatkiem od towarów i usług dokonanych między jednostkami własnymi Gminy.

Kserokopie faktur sprzedażowych Gminy z 2011 r. ze stawką VAT ZW dot. nieruchomości wyłączonych z proporcji sprzedaży zwolnionej stanowią zał. 16a do protokołu.

## SPRZEDAŻ

### Sprzedaż ZWOLNIONA

rej. zw. UG

sprawdzano zapisy w m-cach IV, V.

m-c IV

-poz.4/IV zw. 14,44 zł. fra UG dla nabywcy: Domin Lidia –Ormontowice ul. Zwycięstwa za: czynsz za grunt przy ul. Zwycięstwa za m-c IV, w treści fry wpis: czynsz najmu za kwiecień 2011;

W toku kontroli przedłożono umowę dzierżawy gruntów rolnych zawartą pomiędzy Gminą Ormontowice, a P. Lidią Domin.

Kopia umowy stanowi zał. nr 17 do protokołu.

m-c V

-poz.4/V zw. 14,44 zł fra UG dla nabywcy: Domin Lidia – Ormontowice ul. Zwycięstwa za: czynsz za grunt przy ul. Zwycięstwa za m-c V, w treści fry wpis: czynsz najmu za maj 2011,

-poz.12/V zw. 7959,75 zł. fra UG dla nabywcy: Bogusław i Halina Magdziarz – Ormontowice za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Żabik, 7959,75 zł. PKOB 112 zwoln. na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT, akt notarialny 5212/2011 z dn.12.05.2011 r. Kancelaria Notarialna Aleksandra Gramała + operat szacunkowy i rozgraniczenie gruntu łącznie netto 279,59 zł. +VAT23% 64,31 zł. (w rej. poz.12 wg stawki VAT23%),

-poz.13/V zw. 8007,60zł fra UG dla nabywcy: Jerzy i Halina Malczyk – Ormontowice za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Żabik, 8007,60zł PKOB 112 zwoln. na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT, akt notarialny 5218/2011 z dn.12.05.2011 r. Kancelaria Notarialna Aleksandra Gramała + operat szacunkowy i rozgraniczenie gruntu łącznie netto 279,62zł +VAT23% 64,31zł (w rej. poz.13 wg stawki VAT23%),

-poz.14/V zw. 14864,70zł fra UG dla nabywcy: Janina Szal – Ormontowice za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Akacyjowej, 14864,70zł PKOB 112 zwoln. na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT, akt notarialny 5206/2011 z dn.12.05.2011 Kancelaria Notarialna Aleksandra Gramała + operat szacunkowy i rozgraniczenie gruntu łącznie netto 284,29zł +VAT23% 65,39zł (w rej. poz. 14 wg stawki VAT23%),

Ponadto sprawdzono pozycje rej. zw.:

-poz. 5/I, 5/II, 4/III, 4/IV, 3/VI, zw. 14,44 zł fra UG dla nabywcy: Domin Lidia – Ormontowice ul. Zwycięstwa za: czynsze za grunt przy ul. Zwycięstwa,

-poz. 11/III zw. 16045,35zł fra UG dla nabywcy: Krystyna i Józef Lyko Ormontowice za: zakup nieruchomości mieszkalnej przy ul. Akacyjowej 16045,35zł PKOB 112 zwoln. na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT akt notar 3243/2011 z dn.24.03.2011 Kancelaria Notarialna Aleksandra Gramała + operat szacunkowy i rozgraniczenie gruntu łącznie netto 290,67zł +VAT23% 66,86zł (w rej. poz.11/III wg stawki VAT23%),

-poz.12/III zw.16416,15zł fra UG dla nabywcy: Mirosław i Ewa Smigała Ormontowice za: zakup nieruchomości mieszkalnej przy ul. Akacyjowej, 16416,15zł PKOB 112 zwoln. na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT akt notar 3258/2011 z dn.24.03.2011Kancelaria Notarialna Aleksandra Gramała + operat szacunkowy i rozgraniczenie gruntu łącznie netto 309,73zł +VAT23% 71,24zł ( w rej. poz.12/III wg stawki VAT23%),

-poz.13/III zw.20397,00zł fra UG dla nabywcy: Teresa i Zbigniew Zdunek Ormontowice za: zakup nieruchomości mieszkalnej przy ul. Akacyjowej 20397,00zł, PKOB 112 zwoln. na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT, akt notar 3473/2011 z dn.24.03.2011Kancelaria Notarialna Aleksandra Gramała +operat szacunkowy i rozgraniczenie gruntu łącznie netto 297,25zł +VAT23% 68,37zł (w rej. poz.13/III wg stawki VAT23%),

-poz.14/III zw.6840,00zł fra UG dla nabywcy: Sprycha Kinga Ormontowice za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Żabik, 6840,00zł PKOB 112 zwoln. na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT, akt notar 3153/2011 z dn.23.03.2011 Kancelaria Notar. Aleksandra Gramała +operat szacunkowy i rozgraniczenie gruntu łącznie netto 279,89zł +VAT23% 64,37zł (w rej. poz.14/III wg stawki VAT23%),

-poz.14/VI zw.8875,80zł fra UG dla nabywcy: Joanna i Marek Organiściok Ormontowice za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Żabik, 8875,00zł PKOB 112 zwoln. na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT,

akt notarialny 6379/2011 z dn.27.06.2011, Kancelaria Notarialna Aleksandra Gramała + operat szacunkowy i rozgraniczenie gruntu łącznie netto 279,64zł +VAT23% 64,32zł (w rej. poz.14/VI wg stawki VAT23%),

-poz.15/VI zw.18295,20zł fra UG dla nabywcy: Henryk Mądry Ornontowice za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Akacjowej 18295,20zł PKOB 112 zwoln. na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT, akt notar 6373/2011 z dn.27.06.2011 Kancelaria Notarialna Aleksandra Gramała + operat szacunk i rozgraniczenie gruntu łącznie netto 287,51zł +VAT23% 66,13zł (w rej. poz.15/VI wg stawki VAT23%),

-poz.16/VI zw.9093,45zł fra UG dla nabywcy: Małgorzata Malina Ornontowice za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Żabik, 9093,45zł PKOB 112 zwoln. na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT, akt not. 6448/2011 z dn.28.06.2011, Kancelaria Notarialna Aleksandra Gramała + operat szacunkowy i rozgraniczenie gruntu łącznie netto 279,59zł +VAT23% 64,31zł ( w rej. poz.16/VI wg stawki VAT23%)

-poz.17/VI zw.8643,00zł fra UG dla nabywcy: Monika i Marek Magdziarz Ornontowice za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Żabik 8643,00zł PKOB 112 zwoln. na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT, akt notar 6441/2011 z dn.28.06.2011 Kancelaria Notarialna Aleksandra Gramała + operat szacunkowy i rozgraniczenie gruntu łącznie netto 279,62zł +VAT23% 64,31zł ( w rej. poz.17/VI wg stawki VAT23%).

### **Rej. zw. Gimnazjum**

Sprawdzano zapisy w m-cu II, VI.

#### m-c II

-poz.1 zw.9,00zł wg opisu w rej.: duplikat legitymacji; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: wpłata z dn.17.02.2011r na rach Gimnazjum w Ornontowicach nr 08 8454 1053 2001 0038 4416 0001 tytułem: za duplikat legitymacji nadawca: Limanówka Mateusz

#### m-c VI

-poz.1 zw.9,00zł wg opisu w rej.: duplikat legitymacji; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: wpłata z dn.03.06.2011r na rach Gimnazjum w Ornontowicach nr 08 8454 1053 2001 0038 4416 0001 tytułem: za duplikat legitymacji nadawca: Michał Ogłóza

-poz.2 zw.9,00zł wg opisu w rej.: duplikat legitymacji Franciszek Baron; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: wpłata z dn.22.06.2011r na rach Gimnazjum w Ornontowicach nr 08 8454 1053 2001 0038 4416 0001 tytułem: duplikat legitymacji szkolnej Franciszek Baron

### **Rej.zw. Zespół Szkolno-Przedszkolny**

Sprawdzano zapisy w m-cu II, VI.

#### m-c II

-poz.1 zw.9,00zł wg opisu w rej.: duplikat legitymacji; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy z dn.09.02.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: duplikat legitymacja Sola Kamil, nadawca: Sola Joanna Mirosław

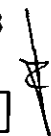
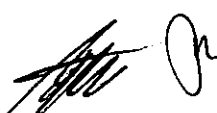
-poz.7 zw 3048,50zł wg opisu w rej.: opłata za przedszkole, zapis zbiorczy na podstawie przedłożonego zestawienia przypisów opłat za przedszkole za m-c luty 2011; zestawienie zawiera 126 pozycji dzieci ze wskazaniem m.in. rubryki: nazwisko i imię, rocznik, czas pobytu, przypis opłaty;

Kopia zestawienia stanowi zał. nr 18 do protokołu

Wg wyjaśnień Pani Muras opłaty za przedszkole wpłacane przez rodziców w całości bezpośrednio na rachunek bankowy ZSP

#### m-c VI

-poz.1 zw.9,00zł wg opisu w rej.: duplikat legitymacji; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: wpłata z dn.14.06.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: duplikat legitymacji Juranek Maksym



-poz.2 zw.9,00zł wg opisu w rej.: karta rowerowa; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: wpłata z dn.14.06.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: opłata za wyrobienie karty rowerowej dot. Adam Szary

-poz.3 zw.9,00zł wg opisu w rej.: duplikat legitymacji; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: wpłata z dn.20.06.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: za legitymację Zuzanna Harazin

-poz.4 zw.9,00zł wg opisu w rej.: duplikat legitymacji; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: wpłata z dn.29.06.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: opłata legitymację Kołodziej Sebastian

-poz.9 zw 6787,64zł wg opisu w rej.: opłata za przedszkole, zapis zbiorczy na podstawie przedłożonego zestawienia przypisów opłat za przedszkole za m-c czerwiec 2011; zestawienie zawiera 153 pozycje dzieci ze wskazaniem m.in. rubryki: nazwisko i imię, rocznik, czas pobytu, przypis opłaty;  
Kopia zestawienia stanowi zał. nr 19 do protokołu

Kopia przedłożonych uchwał Rady Gminy z dn.17.12.2008 r., z dn.25.05.2011 r. w sprawie opłat za świadczenia przedszkolne stanowi zał. nr 20 do protokołu.

### Rej.zw. ZUP

W skorygowanych rejestrach zbiorczych w zapisach dot. ZUP nie uwzględniono sprzedaży zw. - wg wyjaśnień Pana Pietrzak zapisów zw. z rejestrów ZUP nie uwzględniono w skorygowanych rejestrach zbiorczych gdyż dotyczyły w większości faktur wystawionych przez ZUP na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy, przyjmując, w oparciu o uchwałę NSA z czerwca 2013r, że to Gmina jako całość jest podatnikiem dla celów VAT; natomiast sprzedaż ZUP zw. na rzecz podmiotów poza gminnych została w rejestrach skorygowanych pominięta ze względu na znikomą jej wartość.

Sprawdzano zapisy w rej. ZUP w m-cu III, V.

W sprawdzanej dokumentacji figurują faktury ZUP wg stawki zw. wystawione za usługi żywieniowe PKWiU 5629Z dla:

m-c III:

\* nabywca Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza i Terapeutyczna –Omontowice NIP 6351610336 –fra nr 8/2011

\* nabywca Urząd Gminy Omontowice NIP 9690881619P -fra nr 9/2011

\* nabywca Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Omontowice NIP 9691105142 -fra nr 10/2011

\* nabywca Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Omontowice NIP 9691105142 fra nr 11/2011

\* nabywca Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzeszu NIP 6351606990 fra nr 12/2011

\* nabywca Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Omontowice NIP fra nr 13/2011

m-c V:

\* nabywca Urząd Gminy Omontowice NIP 9690881619 -fra nr 19/2011, 20/2011, 22/2011

\* nabywca Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza i Terapeutyczna –Omontowice NIP 6351610336 -fra nr 21/2011

\* nabywca Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzeszu NIP 6351606990 -fra nr 23/2011

\* nabywca Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Omontowice NIP 9691105142 fra nr 24/2011, 25/2011

Kopie w/w faktur stanowią łącznie zał. nr 21 do protokołu.

### Sprzedaż 23%

Do rejestru zbiorczego dot. zapisów GMINA w m-cu V/2011 nie przeniesiono wartości sprzedaży wg stawki 22% tj. netto 651,29zł VAT 143,28zł.



## Rej.23% UG

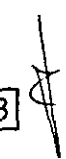
Sprawdzano zapisy w rej.UG w m-cu IV, V.

### m-c IV

- poz.1/IV VAT 42,69zł fra **UG** za: czynsz najmu budynku przy ul. Klasztornej 1, czynsz najmu za m-c IV/2011, nabywca: NZOZ A-DENT Anna Konieczny -Ornontowice NIP 9691134020
- poz.2/IV VAT 23,00zł **UG** fra za: dzierżawa gruntu pod kiosk RUCHU, czynsz najmu za m-c IV/2011, nabywca: RUCH SA NIP 5260250475 Warszawa O/Katowice
- poz.3/IV VAT 8,86zł –fra **UG** wystawione dla nabywcy: Zakład Fryzjerski Damsko-Męski Danuta Hura – Ornontowice NIP 9690064530 za: dzierżawa gruntu przy ul. Świerkowej, czynsz najmu za m-c IV/2011
- poz.5/IV VAT 16,68zł **UG** fra za: dzierżawa gruntu przy ul. Cyprysowej, czynsz najmu za m-c IV/2011, nabywca: Kochanek Paweł Ornontowice ul. Cyprysowa 11
- poz.6/IV VAT 8,35zł **UG** fra za: dzierżawa gruntu przy ul. Cyprysowej, czynsz najmu za m-c IV/2011, nabywca: Cieśla Ewa Omontowice ul. Cyprysowa 13
- poz.7/IV VAT 9,20zł **UG** fra za: czynsz za dzierżawę gruntu przy ul. Zamkowej w Ornontowicach, czynsz najmu za m-c IV/2011, nabywca: CERTA s.c. Ornontowice NIP 6351784792
- poz.8/IV VAT 862,50zł **UG** fra za: służebność przesyłu urządzeń elektroener. w frze wpis: fra dotyczy służebności przesyłu dla urządzeń elektroenergetycznych zgodnie z ugodą nr 5200034152 z 08.11.2010 oraz aneksem nr 1 z dn.12.04.2011, nabywca: VATTENFALL Distribution Poland SA Gliwice NIP 6312509863.

### m-c V

- poz.1/V VAT 42,69zł fra **UG** za: czynsz najmu budynku przy ul. Klasztornej 1, czynsz najmu za m-c V/2011, nabywca: NZOZ A-DENT Anna Konieczny -Ornontowice NIP 9691134020
- poz.2/V VAT 23,00zł **UG** fra za: dzierżawa gruntu pod kiosk RUCHU, czynsz najmu za m-c V/2011, nabywca: RUCH SA NIP 5260250475 Warszawa O/Katowice
- poz.3/IV VAT 8,86zł –fra **UG** wystawione dla nabywcy: Zakład Fryzjerski Damsko-Męski Danuta Hura – Ornontowice NIP 9690064530 za: dzierżawa gruntu przy ul. Świerkowej, czynsz najmu za m-c V/2011
- poz.5/V VAT 16,68zł **UG** fra za: dzierżawa gruntu przy ul. Cyprysowej, czynsz najmu za m-c V/2011, nabywca: Kochanek Paweł Ornontowice ul. Cyprysowa 11
- poz.6/V VAT 8,35zł **UG** fra za: dzierżawa gruntu przy ul. Cyprysowej, czynsz najmu za m-c V/2011, nabywca: Cieśla Ewa Omontowice ul. Cyprysowa 13
- poz.7/V VAT 9,20zł **UG** fra za: czynsz za dzierżawę gruntu przy ul. Zamkowej w Omontowicach, czynsz najmu za m-c V/2011, nabywca: CERTA s.c. Omontowice NIP 6351784792
- poz.8/V VAT 0,87zł **UG** fra za: czynsz najmu budynku, czynsz najmu zgodnie z umową najmu z dn. 01.03.2010 oraz aneksem nr 1 z dn.31.12.2010 nabywca: Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji Ornontowice NIP 6351808535
- poz.9/V VAT 0,69zł **UG** fra za: czynsz najmu budynku, czynsz najmu zgodnie z umową z dn.07.09.2008 oraz aneksem nr 3 z dn.31.12.2010 nabywca: Ochotnicza Straż Pożarna Ornontowice NIP 9691154235





- poz.10/V VAT 0,85zł UG fra za: czynsz najmu budynku, czynsz najmu zgodnie z umową z dn.07.09.2008 oraz aneksem nr 1 z dn.31.12.2010 nabywca: Zakł. Usługowo-Pomocniczych dla Jednostek Oświatowych Ormontowice NIP 6351627940

- poz.11/V VAT 0,16zł UG fra za: czynsz najmu pomieszczeń, czynsz najmu zgodnie z umową z dn. 31.12.2010, nabywca: Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ormontowice NIP 6351636896.

Kopie faktur sprzedaży poz.8,9,10,11/V stanowią łącznie zał. nr 22 do protokołu.

-poz.12/V 64,31zł fra UG dla nabywcy: Bogusław i Halina Magdziarz –Ormontowice za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Żabik, 7959,75,00zł PKOB 112 zwoln. na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT akt notar 5212/2011 z dn.12.05.2011 Kancelaria Notarialna Aleksandra Gramała + operat szacunkowy i rozgraniczenie gruntu łącznie netto 279,59zł +VAT23% 64,31zł (w rej. poz.12 wg stawki zw.7959,75zł)

-poz.13/V 64,31zł fra UG dla nabywcy: Jerzy i Halina Malczyk –Ormontowice za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Żabik, 8007,60zł PKOB 112 zwoln. na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT, akt notar 5218/2011 z dn.12.05.2011 Kancelaria Notarialna Aleksandra Gramała + operat szacunkowy i rozgraniczenie gruntu łącznie netto 279,62zł +VAT23% 64,31zł (w rej. poz.13 wg stawki zw.8007,60zł)

-poz.14/V 65,39zł fra UG dla nabywcy: Janina Szal –Ormontowice za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Akacyjnej, 14864,70zł PKOB 112 zwoln. na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT, akt notarialny 5206/2011 z dn.12.05.2011 Kancelaria Notarialna Aleksandra Gramała + operat szacunk. i rozgraniczenie gruntu łącznie netto 284,29zł +VAT23% 65,39zł (w rej. poz.14 wg stawki zw.14864,90zł)

- poz.15/V VAT22%143,28zł +VAT23%1547,90zł UG fra za: wynagrodzenie za bezumowne korzystanie, wg opisu: wynagrodzenie za bezumowne korzystanie z nieruchomości gminnej za okres od 20.XII.2010 - 30.IV.2011, nabywca: Sklep Spożywczo-Przemysłowy Helena Szykarczok Ormontowice NIP 9690015276, termin płatności wg fry: 30.05.2011r.

Do fry dołączone wezwanie do zapłaty z dn.23.05.2011r w związku z przekazaną przez GS „Samopomoc Chłopska” w Gieraltowicach informacją o nabyciu przez Panią Szykarczok w dn.20.12.2010r pawilonu handlowego usytuowanego na działce stanowiącej własność Gminy Ormontowice wobec czego zasadne jest żądanie wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z nieruchomości gminnej.

Kopia fry +wezv stanowi zał. nr 23 do protokołu

#### Ponadto sprawdzono pozycje rej. VAT23%:

- poz.9/I VAT 6,02zł –fra UG wystawiona dla nabywcy: Urząd Gminy Ormontowice NIP 9690881619 za: rozmowy telefoniczne pracowników UG.

W rejestrach UG w pozostałych m-cach poza I i V/2011 jako nabywcy nie figurują jednostki budżetowe.

Kopia przedłożonego Zarządzenia Wójta Gminy Ormontowice nr 385/10 z dn.28.09.2010r w sprawie ustalenia stawek za lokale użytkowe, magazynowe oraz dzierżawiony grunt w Gminie Ormontowice stanowi zał. nr 24 do protokołu.

Kserokopie przedłożonych w toku kontroli umów najmu/dzierżawy/użyczenia zawartych przez Gminę Ormontowice z poniższymi jednostkami stanowią załączniki do protokołu, tj:

\*umowa Gminnym Ośrodkiem Sportu i Rekreacji z dn.01.10.2010r –zał. nr 25.

\*umowa z Ochotniczą Strażą Pożarną z dn.07.09.2008r +aneksy nr 1,2 –zał. nr 26.

\*umowa Zakładem Usługowo-Pomocniczym dla Jednostek Oświatowych z dn.07.09.2008r +aneks nr 1 +umowa z dn.07.09.2011r –zał. nr 27.

\*umowa Zakładem Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej z dn.31.12.2010 –zał. nr 28.

\*umowa Gminnym Ośrodkiem Zdrowia z dn.01.01.1999r tekst jednolity +aneksy nr4,5 –zał. nr 29.

\*umowa z NZOZ A-DENT z dn.31.12.2008r –zał. nr 30.

\*umowa z Gminną Biblioteką Publiczną w Ormontowicach z dn.01.10.2010r – zał. nr 31.

\*umowa Zakładem Gospodarki Zasobami Gminy z dn.01.06.2003r +aneksy nr1,2,3,4,5+porozumienie stron zawarte 23.05.2011 r. rozwiązujące umowę z dn.01.06.2003 r +umowa z dn.23.05.2011 + aneks nr 1 – zał. nr 32.

\*umowa Arteria-Centrum Kultury i Promocji w Ormontowicach z dn.01.01.2010 r. +aneksy nr 1,2,3 – zał. nr 33.

## Rej.23% Gimnazjum

Sprawdzano zapisy w m-cu II, VI.

### m-c II

-poz.2/II VAT23% 7,48zł –opłata za salę gimn; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy 40,00zł z dn.01.02.2011r na rach Gimnazjum w Ormontowicach nr 08 8454 1053 2001 0038 4416 0001 tytułem: odpłatność za udostępnienie Sali gimnastycznej 2h, nadawca: Kałuża Mateusz

-poz.3/II VAT23% 29,92zł –wynajem sali; przedłożono rachunek Gimnazjum w Ormontowicach NIP 6351598227 nr 2/2011 z dn.07.02.2011 nabywca: Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO – Radlin za: wynajem Sali gimnastycznej w m-cu I/2011 8godz, wartość rachunku 160,00zł;

Do rachunku dołączone zestawienie ilości godzin.

Zapłata: przelew z dn.15.II.2011 -160,00zł.

-poz.4/II VAT23% 7,48zł –wynajem sali; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy 40,00zł z dn.16.02.2011r na rach Gimnazjum w Ormontowicach nr 08 8454 1053 2001 0038 4416 0001 tytułem: opłata za wynajem Sali Piotr Spyra Sali, nadawca: Miczek Wojciech

-poz.5/II VAT23% 7,48zł –opłata za salę gimnastyczną; przedłożono rach. Gimnazjum w Ormontowicach NIP 6351598227 nr 3/2011 z dn.08.02.2011 nabywca: Zespół Szkół im. Piastów Śl Łaziska Górne, NIP 6351049897 za: wynajem sali gimnastycznej z ścianką 5.II.2011 2 godz., wartość rachunku 40,00zł;

Zapłata: przelew z dn.17.II.2011 -40,00zł

Wg wyjaśnień Pani Muras najem sali jednorazowy, nie sporządzano umowy pisemnej.

### m-c VI

-poz.3/VI VAT23% 50,49zł –wynajem sali; przedłożono rachunek Gimnazjum w Ormontowicach. NIP 6351598227 nr 11/2011 z dn.08.06.2011 nabywca: Europejski Instytut Edukacji ENGRAM sp. z o.o. Kraków NIP 6762332318 za: czynsz za wynajem Sali 9x2godz lekcyjne, wartość rachunku 270,00zł;

do rachunku dołączone zestawienie ilości godzin.

Zapłata: przelew z dn.26.VI.2011 -270,00zł.

-poz.4/VI VAT23% 33,66zł –wynajem sali; przedłożono rachunek Gimnazjum w Ormontowicach NIP 6351598227 nr 13/2011 z dn.13.06.2011 nabywca: Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO – Radlin za: wynajem Sali gimnastycznej za m-c V/2011 9godz, wartość rachunku 180,00zł;

do rachunku dołączone zestawienie ilości godzin.

Zapłata: przelew z dn.24.VI.2011 -320,00zł (opłata za V,VI/2011).

-poz.5/VI VAT23% 26,18zł –wynajem sali; przedłożono rachunek Gimnazjum w Ormontowicach NIP 6351598227 nr 14/2011 z dn.24.06.2011 nabywca: Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO – Radlin za: wynajem Sali gimnastycznej za m-c VI/2011 7godz, wartość rachunku 140,00zł;

do rachunku dołączone zestawienie ilości godzin.

Zapłata: przelew z dn.24.VI.2011 -320,00zł (opłata za V,VI/2011).

Kopie rachunków poz.2/II,3/II,4/VI,5/VI (TAO +Zespół Szkół) stanowią zał. nr 34 do protokołu.

Kopia umowy najmu ze Stowarzyszeniem TAO z dn.06.09.2010r stanowi zał. nr 35 do protokołu.

Kopia rachunku poz.3/VI (ENGRAM) stanowi zał. nr 36 do protokołu.

Kopia umowy najmu ENGRAM Sp. zo.o. z dn.27.08.2010r stanowi zał. nr 37 do protokołu.



## Rej.23% Zespół Szkolno-Przedszkolny

Sprawdzano zapisy w m-cu II, VI.

### m-c II:

-poz.2/II VAT23% 7,48zł –wg rej: najem sali gimnastycznej; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy 40,00zł z dn.02.02.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: wynajem sali, nadawca: Piwowarski Marek

-poz.3/II VAT23% 7,77zł –wg rej: najem sali; rach ZSP nr 2/2011 nabywca OSK MARIO 1 NIP 6511687194 za: wynajem Sali 7,5 s/h wartość 41,55zł

przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy 41,55zł z dn.04.02.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: opłata za wynajem Sali OSK MARIO1 Żory , nadawca: OSK MARIO1 Puculek Roksana

-poz.4/II VAT23% 14,96zł –wg rej: najem sali gimnastycznej; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy 80,00zł z dn.11.02.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: wynajem sali, nadawca: Piwowarski Marek

-poz.5/II VAT23% 14,96zł –wg rej: najem sali gimnastycznej; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy 80,00zł z dn.21.02.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: wynajem sali, nadawca: Piwowarski Marek

-poz.6/II VAT23% 7,48zł –wg rej: najem sali gimnastycznej; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy 40,00zł z dn.25.02.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: wynajem sali, nadawca: Piwowarski Marek

### m-c VI:

-poz.5/VI VAT23% 7,48zł –wg rej: najem sali gimnastycznej; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy 40,00zł z dn.06.06.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: wynajem sali, nadawca: Piwowarski Marek

-poz.6/VI VAT23% 33,38zł –wg rej: najem sali gimnastycznej; przedłożono rachunek Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Omontowice NIP 6351719984 nr 07/2011 z dn.27.05.2011 nabywca: Powiatowy Uniwersytet Trzeciego Wieku przy Stowarzyszeniu Wspierania Samorządności Mikołów NIP 9541002274 za: wynajem Sali 10,5 s/h, wartość rachunku 178,50zł;

Zapłata: przelew z dn.08.VI.2011 -178,50zł

-poz.7/VI VAT23% 7,48zł –wg rej: najem sali gimnastycznej; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy 40,00zł z dn.13.06.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: wynajem sali, nadawca: Piwowarski Marek

-poz.8 /VI VAT23% 6,22zł –wg rej: najem sali gimnastycznej; przedłożono rachunek Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Omontowice NIP 6351719984 nr 08/2011 z dn.31.05.2011 nabywca: OSK MARIO1 Puculek Roksana -Żory NIP 6511687194 za: wynajem Sali, wartość rachunku 33,24zł;

Zapłata: przelew z dn.28.VI.2011 -33,24zł

Kopie rachunków poz.3/II,6/VI,8/VI stanowią zał. nr 38 do protokołu.

Kopia umowy najmu OSK MARIO1 stanowi zał. nr 39 do protokołu.

Kopia umowy najmu Uniwersytet Trzeciego Wieku stanowi zał. nr 40 do protokołu.

## Rej.23% Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych

Sprawdzano zapisy w m-cach III, V.

Wg wyjaśnień Pani Muras w zakresie dot. ZUP:

- stawka 23% dot.: nie przetworzone słodczyce kupowane ze stawką 23% w ramach wsadu tj. opłaty za jedzenie czyli "kociotek" dot. wyżywienia dzieci w Przedszkolu, sprzedaż sklepikowa art. spożywczych
- stawka 8% dot.: kanapki w sklepikach, wsad (opłata za jedzenie) przedszkole + szkoły (Podstawowa i Gimnazjum)

- użytkowane przez ZUP kasy fiskalne:

\*oznacz.: kasa 1 01027225 -kasa nr unikat. AAR01027225 – wykorzystywana do ewidencjonowania pobieranych opłat za wyżywienie dzieci (wsad) w Szkole Podstawowej i Gimnazjum, mieszcząca się w biurze ZUP, opłaty za wyżywienie dzieci w Przedszkolu wpłacane przez rodziców na rachunek bankowy ZUP

\*oznacz.: kasa 2 01027325 -kasa nr unikat. AAR01027325 – wykorzystywana do ewidencjonowania sprzedaży w sklepiku Szkoła Podstawowa

\*oznacz.: kasa 3 01032219 -kasa nr unikat. AAS01032219 – wykorzystywana do ewidencjonowania sprzedaży w sklepiku Gimnazjum

-opis w rejestrach: wsad to opłaty za wyżywienie dzieci w przedszkolu

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

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

### m-c III

-poz.9 ZUP VAT23% 732,71zł –wpływy kasa 2 01027325 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAR01027325 –sprzedaż sklepik Szkoła Podstawowa

-poz.10 ZUP VAT23% 382,12zł –wpływy kasa 3 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAS01032219 –sprzedaż sklepik Gimnazjum

-poz.11 ZUP VAT23% 73,13zł –wg rej. opłata za przedszkole –na podstawie przedłożonego zestawienia naliczenia podatku VAT za m-c III/2011: poz. WSAD (towary nieprzetworzone opodatkowane stawką 23%) brutto 391,10zł w tym VAT 23% 73,13zł

### m-c V

-poz.9 ZUP VAT23% 629,51zł –wpływy kasa 2 01027325 –sprzedaż sklepik Szkoła Podstawowa

-poz.10 ZUP VAT23% 357,58zł –wpływy kasa 3 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAS01032219 –sprzedaż sklepik Gimnazjum

-poz.11 ZUP VAT23% 39,78zł –wg rej. opłata za przedszkole –na podstawie przedłożonego zestawienia naliczenia podatku VAT za m-c V/2011: poz. WSAD (towary nieprzetworzone opodatkowane stawką 23%) brutto 212,72zł w tym VAT 23% 172,94zł

### **Rej.23%, 8%, zw. Zakład Gospodarki Zasobami Gminy**


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

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


Sprawdzano zapisy w m-cu V - rejestr łącznie zawiera 14 stron nie numerowanych pozycji, tj. fry od nr F-865-2011 do nr F-1078-2011.

Sprawdzono wyrywkowo zapisy: str.1 fry F- 865-869, 876-880 -2011, str.3 fry F- 897-910 -2011, str.13 fry F-1057-1072 -2011:

- fra 865 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. - opłaty czynszowe



PRO-W(2)	str. 12
----------	---------





- fra 1069 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 1070 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 1071 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 1072 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe

Faktury wystawione dla podmiotów dla podmiotów gospod.:

- fra 1061 – VAT23% czynsz powierzchnia handlowa, czynsz powierzchnia magazynowa
- fra 1062 – VAT23% czynsz powierzchnia handlowa
- fra 1063 – VAT8% -ciepła woda zużycie
- fra 1063 – VAT8% -ciepła woda zużycie
- fra 1065 – VAT23% czynsz powierzchnia handlowa, czynsz powierzchnia magazynowa
- fra 1066 – VAT23% en. elektr refaktura
- fra 1067 – VAT23% czynsz powierzchnia handlowa

Kopia wyciągu z rejestru sprzedaży tj. str. 1,3,13,14 stanowi zał. nr 41 do protokołu.

## **Sprzedaż 8%**

### **Rej.8% Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych**

Sprawdzano zapisy w m-cach III, V.

#### m-c III

-poz.7 ZUP VAT8% 14,82zł fra nr 14/2011 z dn.31.03.2009 nabywca ARTeria Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach NIP 9691105231 za: usługa żywieniowa PKWiU 5629Z, ilość 1

-poz.8 ZUP VAT8% 779,28zł –wpływy kasa1 01027225 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAR 01027225

-poz.9 ZUP VAT8% 72,83zł –wpływy kasa2 01027325 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAR 01027325 –sprzedaż sklepik Szkoła Podstawowa

-poz.10 ZUP VAT8% 245,47 –wpływy kasa 3 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAS 01032219 –sprzedaż sklepik Gimnazjum

- poz.11 ZUP VAT8% 707,33zł –wsad, na podstawie przedłożonego zestawienia naliczenia podatku VAT za m-c III/2011: poz. WSAD brutto 9548,89zł w tym VAT 8% 707,33zł -wg wyjaśnień Pani Jastrzębskiej zapis dotyczy opłat za wsad dot. Przedszkola wpłacanych przez rodziców bezpośrednio na rachunek bankowy ZUP tj. Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy;

ponadto przedłożono wyszczególnienie opłat za wyżywienie za m-c III/2011 zawierające 153 pozycje dzieci ze wskazaniem m.in.: nazwisko i imię, ilość dni, stawkę wartości opłaty brutto, wartość VAT,

#### m-c V

-poz.8 ZUP VAT8% 873,26zł –wpływy kasy 1 01027225 –kasa 1 w biurze ZUP (wsad Szkoła Podstawowa + Gimnazjum)

-poz.9 ZUP VAT8% 73,54zł –wpływy kasy 2 01027325 –sprzedaż sklepik Szkoła Podstawowa

-poz.10 ZUP VAT8% 113,54zł –wpływy kasy 3 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAS 01032219 –sprzedaż sklepik Gimnazjum

-poz.11 ZUP VAT8% 626,67zł –opłata za przedszkole –na podstawie przedłożonego zestawienia naliczenia podatku VAT za m-c V/2011: poz. WSAD brutto 8460,10zł w tym VAT 8% 626,67zł.

Ponadto przedłożono wyszczególnienie opłat za wyżywienie za m-c V/2011 zawierające 155 pozycji dzieci ze wskazaniem m.in.: nazwisko i imię, ilość dni, stawkę wartości opłaty brutto, wartość VAT;

### **Rej.8% Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej**

Wg wyjaśnień pani Beaty Machulik –gł. księgowej ZGKiW faktury dla osób fizycznych są generowane jedynie w systemie komputerowym, nabywcy dokonują wpłat na podstawie posiadanych książeczek opłat.

Pozycje rejestrów dot. faktur wystawionych przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ormontowice ul. Zwycięstwa 26 NIP 6351636896 sprawdzone w toku kontroli w siedzibie ZGKiW na poglądzie systemu komputerowego.

Sprawdzano zapisy w m-cu III - rejestr łącznie zawiera 185 stron nie numerowanych pozycji, tj. fry od nr F-2356-2011 do nr F-3002-2011.

Sprawdzono wrywkowo zapisy: str.4 fra F-2397-2011, str. 50 faktury nr F-3003-2011 - F-3008-2011, str. 136 faktury nr F-3778-2011 - F-3784-2011, str. 181 faktury nr F-3765-2011 - F-3783-2011:

- fra F-2397-2011/FW – VAT (7%) 5,04zł (opłata stała) +23,81zł (zimna woda); VAT 8% 0,64zł (opłata stała) +4,07zł (zimna woda) –wg wyjaśnień VAT7% dot. rozliczenia za okres VII-XII/2010, VAT8% dot. rozliczenia za okres I-II/2011

- fra F-3003-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-3004-2011/FW – VAT8% 4,56zł -zimna woda
- fra F-3004-2011/FW – VAT8% 0,31zł -zimna woda
- fra F-3004-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-3005-2011/FW – VAT8% 0,98zł -zimna woda
- fra F-3005-2011/FW – VAT8% 0,31zł -zimna woda
- fra F-3005-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-3006-2011/FW – VAT8% 2,28zł -zimna woda
- fra F-3006-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-3007-2011/FW – VAT8% 3,58zł -zimna woda
- fra F-3007-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-3008-2011/FW – VAT8% 3,58zł -zimna woda
- fra F-3008-2011/FW – VAT8% 0,63zł -zimna woda
- fra F-3008-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-3778-2011/FW – VAT8% 2,93zł -zimna woda
- fra F-3778-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-3779-2011/FW – VAT8% 0,00 zł (w frze zimna woda bez zużycia)
- fra F-3779-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-3780-2011/FW – VAT8% 0,00zł -( w frze zimna woda bez zużycia)
- fra F-3780-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-3781-2011/FW – VAT8% 0,00zł (w frze zimna woda bez zużycia)
- fra F-3781-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-3782-2011/FW – VAT8% 0,00zł -( w frze zimna woda bez zużycia)
- fra F-3782-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-3783-2011/FW – VAT8% 2,93zł -zimna woda
- fra F-3783-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-3784-2011/FW – VAT8% 0,00zł (w frze zimna woda bez zużycia)
- fra F-3784-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-3765-2011/FW – VAT8% 3,63zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-3765-2011/FW – VAT8% 0,33zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-3765-2011/FW – VAT8% 0,99zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-3767-2011/FW – VAT8% 0,33zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-3768-2011/FW – VAT8% 0,00zł (w frze odprowadzenie ścieków bez zużycia)

- fra F-3769-2011/FW – VAT8% 0,00zł (w frze odprowadzenie ścieków bez zużycia)
- fra F-3770-2011/FW – VAT8% 0,00zł (w frze odprowadzenie ścieków bez zużycia)
- fra F-3770-2011/FW – VAT8% 0,66zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-3771-2011/FW – VAT8% 0,00zł (w frze odprowadzenie ścieków bez zużycia)
- fra F-3772-2011/FW – VAT8% 2,64zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-3773-2011/FW – VAT8% 0,00zł (w frze odprowadzenie ścieków bez zużycia)
- fra F-3774-2011/FW – VAT8% 0,00zł (w frze odprowadzenie ścieków bez zużycia)
- fra F-3775-2011/FW – VAT8% 0,00zł (w frze odprowadzenie ścieków bez zużycia)
- fra F-3777-2011/FW – VAT8% 3,63zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-3778-2011/FW – VAT8% 2,97zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-3780-2011/FW – VAT8% 0,00zł (w frze odprowadzenie ścieków bez zużycia)
- fra F-3781-2011/FW – VAT8% 0,00zł (w frze odprowadzenie ścieków bez zużycia)
- fra F-3782-2011/FW – VAT8% 0,00zł (w frze odprowadzenie ścieków bez zużycia)
- fra F-3783-2011/FW – VAT 2,97zł -odprowadzenie ścieków

Kopie faktur F-2397,3006,3008,3781,3783-2011/FW stanowią łącznie **zał. nr 42** do protokołu.

Kopia wyciągu z rejestru sprzedaży tj. str. 1,4,50,136,181,185 stanowi **zał. nr 43** do protokołu.

## **Sprzedaż 5%.**

### **Rej.5% Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych**

Sprawdzano zapisy w m-cach III, V.

m-c III

-poz.9 ZUP VAT5% 6,71zł –wplywy kasa 2 01027325 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAR01027325, sprzedaż sklepik Szkoła Podstawowa

-poz.10 ZUP VAT5% 10,84zł –wplywy kasa 3 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAS 01032219, sprzedaż sklepik Gimnazjum

m-c V

-poz.9 ZUP VAT5% 8,03zł –wplywy kasa 2 01027325 –sprzedaż sklepik Szkoła Podstawowa

-poz.10 ZUP VAT5% 22,10zł –wplywy kasa 3 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAS 01032219, sprzedaż sklepik Gimnazjum.

## **ZAKUPY**

### **ZAKUPY ŚRODKI TRWAŁE (wyłącznie rej. UG)**

#### **współczynnik odliczenia 100%**


Przedłożone zestawienie inwestycji prowadzonych w 2011r stanowi **zał. nr 44** do protokołu.

Sprawdzano całość zapisów w rejestrach UG:

m-c III

-poz.16 VAT 28333,70zł nabywca UG fra za: wykonanie zadania nr III (kanalizacja przy ul. Polnej) w ramach projektu „Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach na podstawie umowy nr RU.272.0035.2011 z dn.03.02.2011 –faktura częściowa na podstawie protokołu odbioru.

Na odwrocie fry opis: wydatek poniesiony w ramach operacji „Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach realizowanej w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00086-6921-





UM1200095/09 z dn.25.02.2010; wydatek poniesiony ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Do fry dołączono:

\*protokół odbioru wykonanych robót budowlanych nr 1 z dn.16.03.2011 okres prac: 21.II-15.III.2011, zakres prac: wykonanie zadania nr III (zgodnie z treścią faktury)

\*zestawienie rzeczowo-finansowe operacji -zał. do umowy 00086-6921-UM1200095/09, wyliczenie do protokołu odbioru nr 1 z dn.16.III.2011

Kopia fry z opisem + protokół odbioru robót +zestawienie stanowią zał. nr 45 do protokołu

#### m-c IV

-poz.8/IV VAT 8879,68zł nabywca UG fra za: roboty dodatkowe do zadania I, II w ramach projektu Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Omontowicach do umowy nr WZP.RU-163/10 wg protokołu odbioru z dn. 11.04.2011.

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie całości robót dodatkowych związanych z budową kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice w Omontowicach zgodnie z umową nr RU.271.0058.2011 z dn.30.03.2011.

Do fry dołączono:

\*protokół odbioru wykonanych robót z dn.11.04.2011 okres prac: brak, zakres prac: roboty dodatkowe do zadania I i II (wg treści faktury).

Kopia fry z opisem + protokół odbioru robót stanowią zał. nr 46 do protokołu.

-poz.17/IV VAT 52357,72zł nabywca UG fra za: Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Omontowicach do umowy nr WZP.RU-163/10 wg protokołu odbioru z dn.20.04.2011.

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

Do fry dołączono:

\*protokół odbioru wykonanych robót z dn.20.04.2011 okres prac: brak, zakres prac: kanalizacja sanitarna i deszczowa wzdłuż ul. Dworcowej i Marzankowice. Kanalizacja sanitarna fi200mm.

Kopia fry z opisem + protokół odbioru robót stanowią zał. nr 47 do protokołu.

-poz.19/IV VAT 7673,63zł nabywca UG fra za: wykonanie zadania nr III (kanalizacja przy ul. Polnej) w ramach projektu „Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Omontowicach na podstawie umowy nr RU.272.0035.2011 z dn.03.02.2011 –faktura częściowa na podstawie protokołu odbioru z dn.06.04.2011.

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

Do fry dołączono:

\*protokół odbioru wykonanych robót budowlanych nr 2 z dn.06.04.2011 okres prac: 16-31.III.2011, zakres prac: wykonanie zadania nr III (zgodnie z treścią faktury).

Kopia fry z opisem + protokół odbioru robót stanowią zał. nr 48 do protokołu.

-poz.20/IV VAT 22308,93zł nabywca UG fra za: wykonanie zadania nr III (kanalizacja przy ul. Polnej) w ramach projektu „Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Omontowicach na podstawie umowy nr RU.272.0035.2011 z dn.03.02.2011 –faktura częściowa na podstawie protokołu odbioru z dn.21.04.2011.

Na odwrocie fry opis: wydatek poniesiony w ramach operacji „Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Omontowicach realizowanej w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00086-6921-



UM1200095/09 z dn.25.02.2010; wydatek poniesiony ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Do fry dołączono:

\*protokół odbioru wykonanych robót budowlanych nr 3 z dn.21.04.2011 okres prac: 1-15.IV.2011, zakres prac: wykonanie zadania nr III (zgodnie z treścią faktury)

\*zestawienie rzeczowo-finansowe operacji -zał. do umowy 00086-6921-UM1200095/09, wyliczenie do protokołu odbioru nr 3 z dn.21.IV.2011

Kopia fry z opisem + protokół odbioru robót +zestawienie stanowią zał. nr 49 do protokołu

-poz.21/IV VAT 33508,94zł nabywca UG fra za: Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ormontowicach do umowy nr WZP.RU-163/10 wg protokołu odbioru z dn.21.04.2011.

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

Do fry dołączono:

\*protokół odbioru wykonanych robót z dn.21.04.2011 okres prac: brak, zakres prac: kanalizacja sanitarna i deszczowa przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Kanalizacja sanitarna fi200mm.

Kopia fry z opisem + protokół odbioru robót stanowią zał. nr 50 do protokołu.

-poz.22/IV VAT 748,88zł nabywca Gmina Ormontowice NIP 9690881619 fra za: nadzór nad robotami budowlanymi inwestycja: Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Zadanie nr III: kanalizacja przy ul. Polnej CPV:71247000-1, umowa RU.272.0042.2011.

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

Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 51 do protokołu.

#### m-c V

-poz.9/V VAT 552,00zł nabywca Gmina Ormontowice NIP 9690881619 fra za: opracowanie dokumentacji projektowej wraz z przedmiarem robót, kosztorysem inwestorskim oraz specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych dla zadania pn: Modernizacja sanitariatów w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ormontowicach

Na odwrocie fry opis: potwierdza się opracowanie dokumentacji projektowej wraz z przedmiarem robót, kosztorysem inwestorskim oraz specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych dla zadania pn. Modernizacja sanitariatów w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ormontowicach; fra zgodna z umową nr RU-0056.2011 z dn.21.03.2011.

Do fry dołączono:

\*dokument Kontrola wstępna.

Kopia fry z opisem + dokument Kontrola wstępna stanowią zał. nr 52 do protokołu.

-poz.18/V VAT 28142,74zł nabywca UG fra za: wykonanie zadania nr III (kanalizacja przy ul. Polnej) w ramach projektu „Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ormontowicach na podstawie umowy nr RU.272.0035.2011 z dn.03.02.2011 –faktura częściowa na podstawie protokołu odbioru robót z dn. 04.05.2011.

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

Do fry dołączono:

\*protokół odbioru wykonanych robót budowlanych nr 4 z dn.04.05.2011 okres prac: 16.IV-30.IV.2011, zakres prac: wykonanie zadania nr III (zgodnie z treścią faktury).

\*zestawienie rzeczowo-finansowe operacji -zał. do umowy 00086-6921-UM1200095/09, wyliczenie do protokołu odbioru nr 4 z dn.04.V.2011.

Kopia fry z opisem + protokół odbioru robót +zestawienie stanowią zał. nr 53 do protokołu.

-poz.19/V VAT 24782,66zł nabywca UG fra za: Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach do umowy nr WZP.RU-163/10 wg protokołu odbioru z dn.11.05.2011.

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

Do fry dołączono:

\*protokół odbioru wykonanych robót z dn.11.05.2011 okres prac: brak, zakres prac: wodociąg przy ul. Dworcowej i Marzankowice, wodociąg z rur PE fi110mm –całość.

Kopia fry z opisem + protokół odbioru robót stanowią zał. nr 54 do protokołu.

-poz.20/V VAT 21235,53zł nabywca UG fra za: Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach do umowy nr WZP.RU-163/10 wg protokołu odbioru z dn.16.05.2011.

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

Do fry dołączono:

\*protokół odbioru wykonanych robót z dn.16.05.2011 okres prac: brak, zakres prac: kanalizacja sanitarna i deszczowa wzdłuż ul. Dworcowej i Marzankowice, kanalizacja sanitarna fi200mm.

Kopia fry z opisem + protokół odbioru robót stanowią zał. nr 55 do protokołu.

-poz.21/V VAT 817,56zł nabywca UG fra za: roboty dodatkowe do zadania I, II w ramach projektu Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach do umowy nr WZP.RU-163/10 wg protokołu odbioru z dn. 22.04.2011.

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie całości robót dodatkowych związanych z budową kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice w Ornontowicach zgodnie z umową nr RU.271.0058.2011 z dn.30.03.2011.

Do fry dołączono:

\*protokół odbioru wykonanych robót z dn.22.04.2011 okres prac: brak, zakres prac: roboty dodatkowe do zadania I i II (wg treści faktury).

Kopia fry z opisem + protokół odbioru robót stanowią zał. nr 56 do protokołu.

-poz.22/V VAT 1460,50zł nabywca UG fra za: roboty dodatkowe do zadania I, II w ramach projektu Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach do umowy nr WZP.RU-163/10 wg protokołu odbioru z dn. 22.04.2011.

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie całości robót dodatkowych związanych z budowa wodociągu przy ul. Dworcowej i Marzankowice w Ornontowicach zgodnie z umowa nr RU.271.0058.2011 z dn. 30.03.2011.

Do fry dołączono:

\*protokół odbioru wykonanych robót z dn.22.04.2011 okres prac: brak, zakres prac: roboty dodatkowe do zadania I i II (wg treści faktury).

Kopia fry z opisem + protokół odbioru robót stanowią zał. nr 57 do protokołu.

-poz.25/V VAT 17945,38zł nabywca UG fra za: Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach do umowy nr WZP.RU-163/10 wg protokołu odbioru z dn.25.05.2011.

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

Do fry dołączono:

\*protokół odbioru wykonanych robót z dn.25.05.2011 okres prac: brak, zakres prac: kanalizacja sanitarna i deszczowa wzdłuż ul. Dworcowej i Marzankowice, kanalizacja sanitarna fi200mm.

Kopia fry z opisem + protokół odbioru robót stanowią zał. nr 58 do protokołu.

-poz.26/V VAT 357,42zł fra Biuro Inwestycyjne ARGO sp. z o.o. Bielsko-Biała NIP 6460011155 nabywca Gmina Ornontowice NIP 9690881619 fra za: nadzór nad robotami budowlanymi inwestycja: Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Zadanie nr III: kanalizacja przy ul. Polnej, CPV:71247000-1, umowa nr RU.272.0042.2011.

Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 59 do protokołu.

-poz.27/V VAT 1682,93zł nabywca UG fra za: pełnienie funkcji inspektora nadzoru Budowa wod. kan. deszcz. kan. sanit. ul. Dworcowa, Marzankowice – umowa nr WZP.RU-172/10 dot. kan. sanit. deszcz.

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

Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 60 do protokołu.

#### m-c VI

-poz.17/VI VAT 1861,54zł nabywca UG fra za: wykonanie dokumentacji projektowej bud. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej faktura końcowa (20%) umowa WZP.RU-042/10 z dn.02.02.2010. Do fry dołączony opis: potwierdza się zadania pn. PB-W Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej umowa WZP.RU-042/10 z dn.02.02.2010.

Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 61 do protokołu.

-poz.19/VI VAT 253,00zł nabywca Gmina Ornontowice NIP 9690881619 fra za: nadzór nad robotami budowlanymi inwestycja: Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Zadanie nr III: kanalizacja przy ul. Polnej, CPV:71247000-1, umowa nr RU.272.0042.2011

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

Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 62 do protokołu.

-poz.20/VI VAT 19838,82zł nabywca UG fra za: wykonanie zadania nr III (kanalizacja przy ul. Polnej) w ramach projektu „Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach na podstawie umowy nr RU.272.0035.2011 z dn.03.02.2011 –faktura częściowa na podstawie protokołu odbioru z dn.28.06.2011.

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

Do fry dołączono:

\*protokół odbioru wykonanych robót budowlanych nr 5 z dn.28.06.2011 okres prac: 1.V-28.VI.2011, zakres prac: wykonanie zadania nr III (zgodnie z treścią faktury)

\*zestawienie rzeczowo-finansowe operacji -zał. do umowy 00086-6921-UM1200095/09, wyliczenie do protokołu odbioru nr 5z dn.28.VI.2011.

Kopia fry z opisem + protok odbioru robót +zestawienie stanowią zał. nr 63 do protokołu.

W toku kontroli przedłożono umowy:

\*Umowa WZP.RU-163/10 o wykonanie robót budowlanych z dn.01.07.2010 r. zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającą, a Konsorcjum firm –jako Wykonawca, tj. Zakład Robót Inżynieryjno-Budowlanych KAN-BUD s.c. - lider i PEBEX II sp. j. – członek Konsorcjum; przedmiotem umowy jest wykonanie zadania nr I i II w ramach projektu Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach; termin zadania: rozpoczęcie 01.07.2010r, zakończenie prac z dniem odbioru końcowego tj. zad. I do dn. 2.05.2011 zad. II do 30.07.2011r (wg aneksu).

Kopia umowy wraz z aneksem nr 2 i protokołem przekazania placu budowy stanowi łącznie zał. nr 64 do protokołu.

\*Umowa RU.272.0035.2011 o wykonanie robót budowlanych z dn.03.02.2011 zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającą, a W. Kwapisz PPHU BUDREN –jako Wykonawcą; przedmiotem umowy jest wykonanie zadania nr III (Kanalizacja przy ul. Polnej) w ramach projektu „Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Polnej w Ornontowicach; termin zadania: rozpoczęcie 09.02.2011r, zakończenie prac: do dn.08.08.2011.

Kopia umowy stanowi zał. nr 65 do protokołu.

Kserokopia umowa o przyznanie pomocy nr 0086-6921-UM12000095/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 stanowi zał. nr 66 do protokołu.

Wg wyjaśnień p. Bogusławy Muras na podstawie końcowych protokołów odbioru wykonanych robót sporządzane są dokumenty OT i karta środka trwałego; zakończone inwestycje nie zostały przekazane gminnym jednostkom budżetowym.

## ZAKUPY POZOSTAŁE

### Rej. zakupu UG (współczynnik odliczenia VAT 79%)

Na podstawie analizy danych ustalono, iż proporcję stosowano wyłącznie do wartości podatku naliczonego nie ograniczono wartości kwot netto. Pan Andrzej Pietrzak potwierdził, że ograniczenie stosowano wyłącznie do wartości kwot podatku naliczonego.

### m-c I/2011 – sprawdzano zapisy o wartości VAT pow.100zł

-poz.2 VAT 103,07 zł nabywca UG fra za: połączenia telefoniczne, wg opisu dołączonego do fry: faktura za rozmowy telefoniczne za m-c grudzień 2010 z aparatów telefonicznych użytkowanych przez Urząd Gminy Ornontowice

-poz.3 VAT 2151,60zł nabywca UG fra MIXPOL za: olej opałowy lekki LOTOS ilość 4.890L (MIXPOL) w treści fry wpis: olej opałowy zatankowano na potrzeby grzewcze budynku Gminy Ornontowice, fra zgodna z podpisaną umową WZP.RU-045/10 z dn.03.02.2010; do fry dołączone świadectwo jakości dot. oleju LOTOS RED 0.1 wskazujące m.in. parametry: wartość opałowa, temp zapłonu, gęstość w temp, lepkość kinematyczna

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem zakupiony olej opałowy zostanie w całości przeznaczony na cele grzewcze;

-poz.4 VAT 198,00zł nabywca UG fra HOME.PL za: Business Server PRO, identyfikator Ornontowice ilość: 1ab. Faktura dotyczy utrzymania strony internetowej.

-poz.7 VAT 104,71zł nabywca Gmina Ornontowice NIP 9690881619, fra za: usługi telekomunikacyjne  
-poz.9 VAT 333,50zł nabywca UG fra za: szkolenie pn. „Zamówienia publiczne w praktyce” Zakopane w dniach 12-14.I.2011 1szt

-poz.11 VAT 778,17zł nabywca UG fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczania energii elektr za m-c XII/2010 dla Urząd Gminy Ornontowice ul. Zwycięstwa

-poz.14 VAT 254,84zł nabywca UG fra za: serwis systemów informatycznych za m-c styczeń 2011 REKORD; wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z postanowieniami umowy nr WZP.RU-222/10 z dn. 01.10.2010.

Kopia przedłożonej umowy WZP.RU-222/10 z REKORD stanowi zał. nr 68 do protokołu.

m-c II/2011 – sprawdzano zapisy o wartości VAT pow.100zł

-poz.2 VAT 812,49zł nabywca UG fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczania energii elektr za m-c I/2011 dla Urząd Gminy Ornontowice ul. Zwycięstwa

-poz.3 VAT 1759,50zł nabywca UG fra za: olej opałowy lekki LOTOS RED ilość 3.000L, w treści fry wpis: zgodnie ze złożonym oświadczeniem zakupiony olej opałowy zostanie w całości przeznaczony na cele grzewcze; do fry dołączone świadectwo jakości dot. oleju LOTOS RED 0.1 wskazujące m.in parametry: wartość opałowa, temp zapłonu; wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z podpisaną umową

-poz.4 VAT 1724,31zł nabywca UG fra za: olej opałowy lekki LOTOS RED ilość 2.940L, w treści fry wpis: zgodnie ze złożonym oświadczeniem zakupiony olej opałowy zostanie w całości przeznaczony na cele grzewcze; do fry dołączone świadectwo jakości dot. oleju LOTOS RED 0; wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z podpisaną umową

-poz.7 VAT 158,70zł nabywca UG fra za: usługa serwisowa FK.PŁACE/KADRY – styczeń; wg opisu na odwrocie fry: fra zgodnie z postanowieniami umowy nr JBU/38/2008/WZP.RU-174/08 z dn.20.10.2008 zawartej z Przedsiębiorstwem ZUMA

-poz.12 VAT 286,35zł nabywca UG fra za: obsługa informatyczna wg umowy (BRASCO); wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z postanowieniami umowy RU.272.0023.2011 z dn.03.01.2011 zawartej z Przedsiębiorstwem Technicznym BRASCO.

Kopia przedłożonej umowy RU-272.0023.2011 z BRASCO stanowi zał. nr 69 do protokołu.

-poz.13 VAT 104,98zł nabywca Gmina Ornontowice NIP 9690881619 fra za: usługi telekomunikacyjne.

m-c III/2011 – sprawdzano zapisy o wartości VAT pow.100zł:

-poz.1 VAT 186,76zł nabywca UG fra za: urządzenie 1112165H-294 przegląd konserwacyjny SCHINDLER POLSKA

wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z podpisaną umową 0130492902 z dn.0101.2011 (dot. windy)

-poz.5 VAT 286,35zł nabywca UG fra za: obsługa informatyczna wg umowy wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z postanowieniami umowy nr RU.272.0023.2011 dn.03.01.2011 zawartej z Przedsiębiorstwem Techn BRASCO

-poz.6 VAT 158,70zł nabywca UG fra za: usługa serwisowa FK.PŁACE/KADRY –II wg opisu na odwrocie fry: fra zgodnie z postanowieniami umowy nr JBU/38/2008/WZP.RU-174/08 z dn. 20.10.2008 r.

-poz.7 VAT 254,84zł nabywca UG fra za: serwis systemów informatycznych za m-c luty 2011; wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z postanowieniami umowy nr WZP.RU-222/10 z dn.01.10.2010

-poz.10 VAT 104,65zł nabywca Gmina Ornontowice NIP 9690881619 fra za: usługi telekomunikacyjne

-poz.17 VAT 719,84zł nabywca UG fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczania energii elektr za m-c II/2011 dla Urząd Gminy Ornontowice ul. Zwycięstwa; wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z podpisaną umową nr EWO/K/T/2300 z dn.01.01.2010 za dostawę i zużytą energię w budynku Urzędu Gminy



-poz.20 VAT 216,27zł nabywca UG fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczania energii elektr za okres 8.XII.2010 -07.II.2011 dot. **Plac budowy DREW-SMOL Zofia Smolorz ul. Orzeska Ornontowice.** Na odwrocie fry opis: potwierdza się uiszczenie opłaty za dostarczenie en elektr –**Park Gminny przy ul. Orzeskiej w Ornontowicach.**

Kopia fry stanowi zał. nr 70 do protokołu.

Wg wyjaśnień Pani Muras w końcu 2010r była przeprowadzana przez firmę DREW-SMOL rewitalizacja obiektu: Park Gminny w Ornontowicach umowa WZP.RU-161/09 z dn.05.08.2009 (projekt współfinansowany ze środków UE);

W toku kontroli przedłożono umowę nr |WZP.RU-161/09 z dnia 15.09.2009 r. zawartą pomiędzy Gminą Ornontowice jako zamawiającym, a Konsorcjum Firm: PPHU DREW-smol (lider), PPHU Zakł. Elektryczny Jan Matula (członek), Biuro Architektoniczne ARKAT sp. z o.o. (członek) jako wykonawca. Przedmiotem umowy jest: Wykonanie rewitalizacji obiektu – Park Gminny w Ornontowicach – projekt wraz z wykonawstwem.

Kopia umowy oraz harmonogram prac stanowi zał. nr 71 do protokołu.

-poz.21 VAT 254,84zł nabywca UG fra za: serwis systemów informatycznych za III/2011

-poz.22 VAT 286,35zł nabywca UG fra za: obsługa informatyczna wg umowy wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z postanowieniami umowy nr WZP.RU-272.0023.2011 z dn. 03.01.2011 zawarta z Przedsięb. techn. BRASCO

m-c IV/2011 –sprawdzano zapisy o wartości VATpow.100zł:

-poz.4 VAT 3232,79zł nabywca UG fra za: olej opałowy lekki LOTOS RED ilość 5.512L, w treści fry wpis: zgodnie ze złożonym oświadczeniem zakupiony olej opałowy zostanie w całości przeznaczony na cele grzewcze;

-poz.5 VAT 158,70zł nabywca UG fra za: usługa serwisowa FK.PŁACE/KADRY –marzec

-poz.6 VAT 210,28zł nabywca UG fra za: toner KYOCERA 3szt

-poz.18 VAT 272,55zł nabywca UG fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczania energii elektr za m-c III/2011 dla Urząd Gminy Ornontowice ul. Zwycięstwa; oznacz.578/2011

Na odwrocie fry opis: fra zgodna z podpisaną umowa nr 06-0734 z dn.01.02.2011 za dystrybucje en. elektr w budynku Urzędu Gminy

-poz.24 VAT 336,95zł nabywca UG fra CONERO LIMITED Sp.zo.o. za: audyt energetyczny budynku GKS GWAREK

Na odwrocie fry opis: potwierdza się uiszczenie opłaty za wykonanie audytu energetycznego budynku, fra zgodna z umową nr RU.272.0063.2011 z dn.04.04.2011 oraz protokołem odbioru dokumentacji z dn. 28.04.2011

Kopia fry wraz z umową stanowi zał. nr 72.

Wg wyjaśnień Gminy wykonany audyt dot. budynku położonego na terenie boiska sportowego przekazanego w 2010r w użytkowanie dla Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji

m-c V/2011 –sprawdzano zapisy o wartości VATpow.100zł:

-poz.2 VAT 254,84zł nabywca UG fra za: serwis systemów informatycznych za IV/2011 (REKORD)

-poz.4 VAT 158,70zł nabywca UG fra za: usługa serwisowa FK.PŁACE/KADRY –kwiecień

-poz.7 VAT 286,35zł nabywca UG fra za: obsługa informatyczna wg umowy (BRASCO)

-poz.24 VAT 285,76zł nabywca UG fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczania energii elektr za m-c IV/2011 dla Urząd Gminy Ornontowice ul. Zwycięstwa;

-poz.30 VAT 286,35zł nabywca UG fra za: obsługa informatyczna wg umowy (BRASCO)

m-c VI/2011 –sprawdzano zapisy o wartości VATpow.100zł:

- poz.2 VAT 254,84zł nabywca UG fra za: serwis systemów informatycznych za V/2011 (REKORD)
- poz.4 VAT 158,70zł nabywca UG fra za: usługa serwisowa FK.PŁACE/KADRY –maj
- poz.5 VAT 104,65zł nabywca Gmina Ornontowice NIP 9690881619 fra za: usługi telekomunikacyjne
- poz.7 VAT 292,56zł nabywca UG fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczania energii elektr za m-c V/2011 dla Urząd Gminy Ornontowice ul. Zwycięstwa;
- poz.13 VAT 763,25zł nabywca UG fra za: wkłady długopisowe, spinacze biurowe, tusz do pieczętek, koperty, papier ksero segregatory, papier komp, teczki  
Na odwrocie fry opis: zakupy biurowe przeznaczone do użytku służbowego pracowników Urzędu Gminy
- poz.16 VAT 131,70zł nabywca UG fra za: m.in. mydło w płynie, płyn do naczyń , płyn wc, Pronto do mebli, płyn do dywanów, worki na śmieci, proszek BRYZA  
Na odwrocie fry opis: zakupione środki chemiczne w celu zapewnienia czystości budynku Urzędu Gminy

### **Rej. zakupu ZGKiW (odliczenie VAT 100%)**

Sprawdzano zapisy w m-cach IV, VI.

#### m-c IV: sprawdzano zapisy w o wartości VAT pow.100zł

- poz.1 VAT 303,60zł nabywca ZGKiW NIP6351636896 fra PENTAIR WATER sp. z o.o. za: płytką tnącą, nóż tnący
- poz.3 VAT 808,41zł nabywca ZGKiW fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczenia en. elektr ZGKiM –oczyszczalnia ścieków ul. Dworcowa 1a Ornontowice, okres rozliczenia 10.I-7.III.2011r  
Wg opisu na odwrocie fry: zakup en. elektr na Oczyszczalni ścieków przy ul. Dworcowej 1A w Ornontowicach
- poz.5 VAT 345,02zł nabywca ZGKiW fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczenia en. elektr ZGKiW –Ornontowice ul. Grabowa, okres rozliczenia 7.I-9.III.2011r;  
Wg opisu na odwrocie fry: zakup en. elektr na przepompowni P-1 przy ul. Grabowej
- poz.8 VAT 442,87zł nabywca ZGKiW fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczenia en. elektr ZGKiW –Ornontowice ul. Zamkowa 7, okres rozliczenia 7.I-7.III.2011r;  
Wg opisu na odwrocie fry: zakup en. elektr na przepompowni P-3 przy ul. Zamkowej
- poz.15 VAT 6140,32zł nabywca ZGKiW fra Gómośl Przedsiębiorstwo Wodociąg SA za: dostawa wody 41.650m3, przyrządy pomiarowe 3szt  
Wg opisu na odwrocie fry: zakup wody w m-cu III zgodnie z umową na dostawę wody z dn.01.12.2005  
Kopia fry stanowi zał nr 73 do protokołu
- poz.16 VAT 150,48zł nabywca ZGKiW fra SANIT sp. z o.o. za: m.in. kolana, złączki, półkompensator, kołnierz GW, uszczelki, śruby, rury –łącznie 8 poz
- poz.26 VAT 273,70zł nabywca ZGKiW fra za: badanie osadu ściekowego, badanie gleby

#### m-c VI: sprawdzano zapisy w o wartości VAT pow.100zł

- poz.3 VAT 773,61zł nabywca ZGKiW fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczenia en. elektr ZGKiM –Oczyszczalnia ścieków ul. Dworcowa 1A, okres rozliczenia 7.III-9.V.2011r;  
Wg opisu na odwrocie fry: zakup en. elektr na Oczyszczalni ścieków przy ul. Dworcowej 1A w Ornontowicach
- poz.5 VAT 291,82zł nabywca ZGKiW fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczenia en. elektr ZGKiW –Ornontowice ul. Grabowa okres rozliczenia 9.III-11.V.2011r;  
Wg opisu na odwrocie fry: zakup en. elektr na przepompowni P-1 przy ul. Grabowej






-poz.8 VAT 336,18zł nabywca ZGKiW fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczenia en. elektr ZGKiW –Omontowice ul. Zamkowa 7, okres rozliczenia 7.III-6.V.2011r;

Wg opisu na odwrocie fry: zakup en. elektr na przepompowni P-3 przy ul. Zamkowej

-poz.14 VAT 223,75zł nabywca ZGKiW fra Sklep Przemysł USIA za: m.in. przedłużki mosiądz, imbusy, uszczelki, zawory, klucze, trójniki, konopie, reduktor ciśnienia, taczka, kłódka, brzeszczot, wkręty, klucze, uchwyty, śruby –łącznie 56poz

-poz.16 VAT 6693,20zł nabywca ZGKiW fra Gómośl Przedsięb Wodociąg SA za: dostawa wody 44.770m3 +1.700m3, przyrządy pomiarowe 3szt

Wg opisu na odwrocie fry: zakup wody w m-cu V zgodnie z umową na dostawę wody z dn.01.12.2005

Kopia fry stanowi zał nr 74 do protokołu

-poz.21 VAT 122,54zł nabywca ZGKiW fra METRONA sp. z o.o. za: wodomierz METRONA 18szt

-poz.23 VAT 346,82zł nabywca ZGKiW fra SANIT sp. z o.o. za: opaski naprawcze 9szt, tabliczki H 10szt, tabliczki Z 10szt

-poz.27 VAT 204,80zł nabywca ZGKiW fra RSP PRZEŁOM za: wywóz i zagospodarowanie osadów ściekowych.

### Rej. zakupu ZUP (odliczenie VAT 100%)

Sprawdzano zapisy w m-cach II, III.

m-c II - sprawdzano zapisy wyrywkowo:

-poz.1 VAT 5,06zł nabywca ZUP NIP 6351627940 fra GASTROSTAL P. Stolarski za: ociekacz 2szt

-poz.3 VAT 22,25zł nabywca ZUP fra TP SA za: usługi telekomunikacyjne

-poz.5 VAT 396,12zł nabywca ZUP fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczenia en. elektr dot. Zakład Usług Pom dla Jedn. Ośw –STOŁ ul. Zwycięstwa 7/0 Omontowice

-poz.6 VAT 1329,48zł wg treści zapisu w rej: artykuły żywnościowe

Zapis zbiorczy na podstawie przedłożonego w toku kontroli Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn I za m-c II/2011 dot. faktur zakupowych wg stawek 23%,8%, 5%, 7%

Kserokopia przedłożonego rejestru ZUP stanowi zał. nr 75 do protokołu.

Rejestr obejmuje faktury zakupowe m.in za: budyń czekolada, wanilia, przyprawa jarzynka, kisiel, napój czekoladowy, majonez, makarony, napoje, przyprawa w płynie, pulpa pomidorowa, maggi, sos boloński, pieczarkowy, grzyby leśne, serowy, zupa ogonowa, żur, przyprawa w płynie WINIARY, fasolka żółta, fasolka szparag, tilapia filet, brokuły mroż, mieszanka kompotowa, jogurty truskawk, naturalny, mleko, ser Gouda, serek topiony, śmietana, twaróg, masło, mix masła, ogórki konserw, jabłka, marchew, kapusta biała, pietruszka, kapusta pekińska, ziemniaki, cebula, buraczki, ogórki kiszane, kapusta czerwona, seler, pietruszka zielona, szczypiorek, cytryny, cukier, mandarynki, syropy HERBAPOL, ogórki koserw, ananas konserw, przecier ogórk., mąka ziemniacz, brzoskwinie konserw, ketchup, fasola czerw konserw, kawa INKA, kawa ANATOL, kasza kuskus, ryż, jabłka, mleko, miód, kasza wiejska, marchew, mleko w proszku, schab świeży, żeberka wieprz, wieprzowe b/k extra

-poz.7 VAT 854,81zł wg treści zapisu w rej: artykuły żywnościowe

zapis zbiorczy na podstawie przedłożonego w toku kontroli Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn II, sklepiki I,II za m-c II/2011 dot. faktur zakupowych wg stawek 23%,8%, 5%, 7%

Kserokopia przedłożonego rejestru ZUP stanowi zał. nr 76 do protokołu.

Rejestr obejmuje faktury zakupowe m.in za: paluszki słone, paluszki z sezamem, lizaki, Armella krem, oranżada w proszku, gumy ORBIT, andruty, jajka niespodzianki, jajko rosnące normalny rozmiar, batony Kit Kat, LION, 3BIT, SNICKERS, Prince Polo, gumy rozpuszczalne, gumy metrowe, cukierki Damla, wafle Papita, wafle Princessa, cukierki Docile, guma mini, guma Shock, napój Cymus, cukierki Weirds.

m-c III - sprawdzano zapisy wyrywkowo:

-poz.1 VAT 46,00zł nabywca ZUP fra KEDAR R. Radek za: dezynsekcja całego obiektu

-poz.3 VAT 19,36zł nabywca ZUP fra PUK van Gansevinkel sp. z o.o. za: wywóz nieczystości

-poz.4 VAT 1370,60zł wg treści zapisu w rej: artykuły żywnościowe

zapis zbiorczy na podstawie przedłożonego w toku kontroli Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn I za m-c III/2011 dot. faktur zakupowych wg stawek 23%,8%, 5%, 7%

Rejestr obejmuje faktury zakupowe m.in. za: herbata Saga, twaróg półtłusty, ogórek ziel, ananas plastry, ketchup, kukurydza konserw, ser Gouda, twaróg, mleko łaciate, makaron, czosnek, pomidory koktajlowe, pomidor gałązka, groszek konserw, sałata, tłuszcz extra, masło, kapusta kwaszona, marchew, masło, mleko, majonez, ser marmurek, czekolada La festa, tuńczyk w sosie własnym, ryż biały, serek Almette, dżem brzoskw, mąka tortowa, mąka zmieniać, czekolada mleczna, nutella, galaretka truskawk, śmietanka, kawa rozpuszcz, blok drobiowy szynkowy, szynka bankiet, baleron, ser Gouda

-poz.5 VAT 930,01zł wg treści zapisu w rej: artykuły żywnościowe

zapis zbiorczy na podstawie przedłożonego w toku kontroli Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn II, sklepiki I,II za m-c III/2011 dot. faktur zakupowych wg stawek 23%,8%, 5%, 7%

Rejestr obejmuje faktury zakupowe m.in. za: woda n/gaz Dobrawa, woda lekko gaz Dobrawa, woda Czantoria, napój gaz lemon, limonka, pomarańczowy, woda 0,5L gaz, n/gaz, Ustronianka z cytryną, z malina z jabłkiem, Ice tea, lizaki, cukierki Oni, baton SNICKERS, KIT KAT, TWIX, 3-BIT, LION, PRINCESSA, cukierka Damla, cukierki Nuclear, andruty, szyszka ryżowa, paluszki stone, gumy ORBIT, gumy rozpuszcz, gumy do żucia.

### **Rej. zakupu ZGZG (odliczenie VAT 100%)**

Sprawdzano zapisy w m-cach IV, V.

m-c IV:

- poz.1 VAT 322,40zł nabywca ZGZG NIP 9691158492 fra Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gansevinkel Górny Śląsk Sp. z o.o. –Ruda Śl. NIP 6410012603 za: wywóz odpadów z pojemnika KP-7 13 szt.

Na odwrocie fry opis: wywóz odpadów stałych za m-c III/11 dot. budynku wielorodzinnego przy ul. Żabik 9-11-13

-poz.2 VAT 173,95zł nabywca ZGZG fra Jastrzębska Spółka Węglowa SA KWK BUDRYK Ornontowice NIP 6330005110 za: ścieki 1359m<sup>3</sup>

Na odwrocie fry opis: za odprowadzenie ścieków za m-c III/11 dot. budynku wielomieszkaniowego przy ul. Żabik 9-11-13

-poz.3 VAT 520,63zł nabywca ZGZG fra Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896 za: zimna woda 1599m<sup>3</sup>

Na odwrocie fry opis: dostawa zimnej wody za m-c III/11 dot. budynku wielomieszkaniowego przy ul. Żabik 9-11-13

-poz.4 VAT 6169,00zł nabywca ZGZG fra Zakład Produkcji Ciepła ŻORY Sp.zo.o.-Żory NIP 6511544661 za: opłata stała moc zamówiona i przesył, opłata zmienna przesył, opłata za ciepło, opłata za nośnik ciepła;

Na odwrocie fry opis: dostawa energii cieplnej za m-c III/11 dot. budynku przy ul. Żabik 9-11-13

Do fry dołączony protokół z odczytu liczników ciepła dot. budynku przy ul. Żabik 9-11-13

m-c V:

- poz.1 VAT 322,40zł nabywca ZGZG NIP 9691158492 fra Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gansevinkel Górny Śląsk Sp. z o.o. –Ruda Śl NIP 6410012603 za: wywóz odpadów 13 poz.

Na odwrocie fry opis: wywóz odpadów stałych za m-c IV/11 dot. budynku wielorodzinnego przy ul. Żabik 9-11-13

-poz.2 VAT 163,20zł nabywca ZGZG fra Jastrzębska Spółka Węglowa SA KWK BUDRYK Ornontowice NIP 6330005110 za: ścieki 1275m<sup>3</sup>

Na odwrocie fry opis: za odprowadzenie ścieków za m-c IV/11 dot. budynku wielomieszkaniowego przy ul. Żabik 9-11-13

-poz.3 VAT 493,60zł nabywca ZGZG fra Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ormontowice NIP 6351636896 za: zimna woda 1515m3

Na odwrocie fry opis: dostawa zimnej wody za m-c IV/11 dot. budynku wielomieszkaniowego przy ul. Żabik 9-11-13

-poz.4 VAT 3898,21zł nabywca ZGZG fra Zakład Produkcji Ciepła ŻORY sp. z o.o.-Żory NIP 6511544661 za: opłata stała moc zamówiona i przesył, opłata zmienna przesył, opłata za ciepło, opłata za nośnik ciepła; Na odwrocie fry opis: dostawa energii cieplnej za m-c IV/11 dot. budynku przy ul. Żabik 9-11-13

Kopie wszystkich faktur wystawionych przez ZGKiW dla ZGZG zaewidencjonowanych w I półroczu 2011r stanowią zał. nr 77 do protokołu.

W toku kontroli Pan Andrzej Pietrzak przedłożył Kontrolującym sporządzone w trakcie trwania kontroli rejestry sprzedaży i zakupów za kontrolowany okres dotyczące Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji – wydruki rejestrów wraz z kserokopiami faktur oraz rachunkami w nich ujętymi za okres 01 – 06/2011r. stanowią zał. nr 78 do protokołu.

Kwoty wynikające z w/w rejestrów nie zostały ujęte w rejestrach zbiorczych i deklaracjach korygujących z kontrolowanego okresu złożonych przez Gminę Ormontowice w dniu 03.12.2014r.

W przedłożonych rejestrach stwierdzono, że sprzedaż dokumentowano rachunkami, zakupy dokumentowano fakturami VAT, gdzie jako sprzedawca w rachunkach i odpowiednio nabywca na fakturach wskazano: Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji NIP 6351808535.

W złożonej korekcie deklaracji VAT-7 za styczeń 2011 r. w poz. 53 wykazano kwotę 299,00 zł. jako korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych zgodnie z przedłożonym zestawieniem danych. Kopia zestawienia stanowi zał. nr 79.

### Ocena prawna

Stwierdzono naruszenie:

- art. 15 ust 1 i 2 ustawy VAT – gminę i jej wyodrębnione gminne jednostki budżetowe należy uznać jako 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 z faktur których nabywcami są gminne jednostki budżetowe gdyż są odrębnymi podatnikami w zakresie VAT; gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur związanych z działalnością prowadzoną przez poszczególne jednostki budżetowe gminy gdyż są odrębnymi podatnikami w zakresie VAT
- art. 86 ust 1 w związku z art. 15 ust. 6 ustawy VAT – Gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego z faktur związanych z czynnościami i nie podlegającymi podatkowi VAT (dot. faktur związanych z realizacją inwestycji kanalizacji deszczowej oraz rewitalizacji obiektu Park Gminny w Ormontowicach
- art. 90, art. 91 ustawy VAT – wyłączenie ze sprzedaży zwolnionej, uwzględnienie w korekcie wieloletniej wydatków związanych z działalnością jednostki budżetowej (termomodernizacja ZSP)
- art. 109 ust. 3 ustawy VAT – w zakresie wykazania w deklaracjach VAT przez Gminę danych dot. gminnych jednostek budżetowych wynikających ze skorygowanych rejestrów; braku wykazania wartości sprzedaży wg stawki 22% w rejestrze zbiorczym sprzedaży w m-cu V/2011 w zakresie zapisów GMINA.

## **E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU**

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

**Pana Kazimierza Adameczyk; P. Bogusławy Muras –pracownika Wydziału Finansowego i Budżetu Urzędu Gminy, Pana Andrzeja Pietrzak – Doradcy Podatkowego.**

**Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.**

**Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.**

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

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

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją ..93.

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Załącznik nr 1 – 79 parafowane za zgodność przez P. Celinę Nowak – Skarbnika Gminy.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

28

6. Liczba załączników

79

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

Kazimierzowi Adamczyk - Wójtowni Gminy

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

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

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

8. Adres doręczenia protokołu

Omontowice ul. Zrybickiego 26a

9. Data doręczenia protokołu

20.04.2015r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

W O W T  
Kazimierz Adamczyk

12. Podpisy kontrolujących

Ewa Prończak  
Krzysztof Prończak

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