


Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE		Nr postępowania wg systemu 6772	Nr protokołu z kontroli
Kodpocztowe i adres siedziby DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ		Kwalifikacja	
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ		Urząd Gminy Ornontowice SEKAP	
Data 20.04.2015			
Liczba... 02256.2015		2 800013 029331	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP/411-28/15	2. Wydane dnia 28.01.2015
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 28.01.2015	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 28.01.2015
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: P.Kazimierzowi Adamczyk –Wójtowi Gminy	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 28,29,30.I, 2,3,4,5,6,9,10,16,17,18,24,25,26.II, 14,15,16,17,20.IV.2015	8. Liczba dni kontroli 21
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli Rzetelność deklarowania podstawy opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.07.2011 - 31.12.2011	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko FRAJ	2. Imię IWONA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej F/1/2014, od dn.01.04.2015r nr 1/F/2015
5. Nazwisko PAJĄK	6. Imię EWA	7. Stanowisko Komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej P/1/2012, od dn.01.04.2015r nr 1/P/2015
9. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (<i>nieotrzebne usunąć</i>) - Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP). - Kontrola jest wszczęta w toku postępowania prowadzonego w wyniku złożenia wniosku przez przedsiębiorcę we własnej sprawie, na podstawie przepisów odrębnych ustaw oraz bezpośrednio stosowanych przepisów powszechnie obowiązującego prawa wspólnotowego (art. 84b ust. 1 USDG).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono ustnie, pisemne potwierdzenie, stanowi zał. nr 1 do protokołu	3. Data powiadomienia 28.01.2015

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (<i>wybrać właściwe</i>) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne				
2. Ulica Zwycięstwa Zwycięstwa	3. Nr domu 26A 26	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Ornontowice Ornontowice	
6. Uwagi Kontrolę prowadzono w siedzibie Gminy, także w siedzibie ZGZG, ZGKiW –miejscach przechowyw. dokumentacji dot. ZGZG, ZGKiW; Okresu kontroli nie wlicza się do czasu trwania kontroli u przedsiębiorcy w roku kalendarzowym –art.84b ust.1 USDG. Kontrola wszczęta w związku ze złożonym do US w dn.03.XII.2014r wnioskiem Gminy Ornontowice w sprawie stwierdzenia nadpłat w podatku VAT za m-ce VII-XII /2011 wynikających ze złożonych jednocześnie deklaracji				

PRO-W(2)

Str. 1

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

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

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego PREZES RADY MINISTRÓW
3. Nazwa rejestru PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY

B.3. ADRES SIEDZIBY

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

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

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

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji P. Kazimierz Adamczyk –Wójt Gminy Ornontowice
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) Pan Andrzej Pietrzak – doradca podatkowy oraz Pani Bogusława Muras pracownik Wydziału Finansowego i Budżetu Urzędu Gminy Ornontowice –osoby upoważnione do uczestniczenia w czynnościach kontrolnych na podstawie upoważnienia z dnia 02.02.2015r; Upoważnienie stanowi zał. nr 2 do protokołu.
3. Uwagi -

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

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

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

Ustawa z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54 poz.535 z późn. zm., t.j.Dz.U. z 2011 Nr 177 poz.1054)- zwana w treści protokołu ustawą VAT wraz z przepisami wykonawczymi

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

Korekty deklaracji VAT-7 za m-ce:

I/2011r -złoż. do US dn. 03.XII.2014r – wykazano: zwrot 1.305zł

II/2011r -złoż. do US dn. 03.XII.2014r – wykazano: zwrot 4.439zł

III/2011r -złoż. do US dn. 03.XII.2014r – wykazano: zwrot 25.139zł

IV/2011r -złoż. do US dn. 03.XII.2014r – wykazano: zwrot 131.018zł

V/2011r -złoż. do US dn. 03.XII.2014r – wykazano: zwrot 90.986zł

VI/2011r -złoż. do US dn. 03.XII.2014r – wykazano: zwrot 17.611zł

VII/2011r -złoż. do US dn. 03.XII.2014r – wykazano: zwrot 34.143zł

VIII/2011r -złoż. do US dn. 03.XII.2014r – wykazano: zwrot 59.837zł

IX/2011r -złoż. do US dn. 03.XII.2014r – wykazano: do zapłaty 643zł

X/2011r -złoż. do US dn. 03.XII.2014r – wykazano: zwrot 1.941zł

XI/2011r -złoż. do US dn. 03.XII.2014r – wykazano: do zapłaty 2.939zł

XIII/2011r -złoż. do US dn. 03.XII.2014r – wykazano: zwrot 86.349zł

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

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

- skorygowane rejestry sprzedaży VAT wraz z dokumentami źródłowymi
- skorygowane rejestry zakupu VAT wraz z dokumentami źródłowymi
- umowy cywilno-prawne wg potrzeb kontroli

2. Metoda kontroli

Wg opisu w treści protokołu

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

REJESTRY SKORYGOWANE

Kontrolującym przedłożono zbiorcze rejestry sprzedaży i zakupu VAT za okres VII-XII/2011 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. 03.12.2014r scalono rejestry Gminy oraz rejestry następujących jednostek budżetowych Gminy, w których ujęte są faktury sprzedaży (także rachunki) oraz faktury zakupu, których wystawcami i odpowiednio 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-Przedszkolnego 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 2011r

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

*Gminny Ośrodek Sportu Promocji i Rekreacji tj. GOSP i R –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 VII-XII/2011 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 (brak rej. za m-c VIII –wg wyjaśnień brak sprzedaży)
- 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 (brak rej. za m-c VIII –wg wyjaśnień brak sprzedaży)

REJESTRY ZAKUPU

Kopie zbiorczych rejestrów zakupu VAT za za okres VII-XII/2011 stanowią łącznie zał. nr 11 do protokołu

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

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 (lokali mieszkalnych i użytkowego) dokonanych w miesiącach: III, V, VI, IX, XI/2011 oraz pominięto wartość czynności nie podlegających opodatkowaniem podatkiem od towarów i usług dokonanych między jednostkami własnymi Gminy.

Kopie faktur sprzedażowych Gminy dot.nieruchomości zw. z 2011r wyłączonych do proporcji z wartości sprzedaży zwolnionej stanowią łącznie zał. nr 17 do protokołu

SPRZEDAŻ

Sprzedaż ZWOLNIONA

rej.zw. UG

sprawdzano zapisy w m-cu: VIII, XII

m-c VIII

-poz.3/VIII zw. 14,44zł fra **UG** dla nabywcy: Domin Lidia –Ornontowice ul.Zwycięstwa za: czynsz za grunt przy ul.Zwycięstwa za m-c VIII, w treści fry wpis: czynsz najmu za sierpień 2011

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

Kopia umowy stanowi zał. nr 18 do protokołu

-poz.8/VIII zw. 15,36zł fra **UG** dla nabywcy: Bijak Dorota –Ornontowice ul.Kolejowa za: czynsz za grunt przy ul.Kolejowej za m-c VIII, w treści fry wpis: czynsz za dzierżawę gruntu za okres 01.VI -31.VIII.2011 zgodnie z umową z dn.01.VIII.2011

W toku kontroli przedłożono umowę dzierżawy gruntów rolnych zawartą pomiędzy Gminą Ornontowice a P.Dorotą Bijak

Kopia umowy stanowi zał. nr 19 do protokołu

m-c XII

-poz.3/XII zw. 14,44zł fra **UG** dla nabywcy: Domin Lidia –Ornontowice ul.Zwycięstwa za: czynsz za grunt przy ul.Zwycięstwa za m-c XII, w treści fry wpis: czynsz najmu za grudzień 2011

Ponadto sprawdzono pozycje rej. zw.:

-poz. 5/I, 5/II, 4/III, 4/IV, 3/VI, 8/VII, 3/X, 3/X, 3/XI zw. 14,44zł fra **UG** dla nabywcy: Domin Lidia – Ornontowice ul.Zwycięstwa za: czynsze za grunt przy ul.Zwycięstwa

-poz.11/IX zw.15150,00zł fra **UG** dla nabywcy: Szydłowski Marcin Oleśnica Śląska za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Żabik 15150,00zł PKOB 112 zwoln.na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT, akt notar 8409/2011 z dn.07.09.2011Kancelaria Notar Aleksandra Gramała

-poz.12/IX zw.8517,00zł fra **UG** dla nabywcy: Wanczura Aurelia Ornontowice za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Żabik 8517,00zł PKOB 112 zwoln.na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT, akt notar 8966/2011 z dn.29.09.2011Kancelaria Notar Aleksandra Gramała +operat szacunk i rozgraniczenie gruntu łącznie netto 279,62zł +VAT23% 64,31zł (w rej. poz.12/IX wg stawki VAT23%)

-poz.8/XI zw.22440,00zł fra **UG** dla nabywcy: Ewa i Janusz Buczyński Łaziska Górne za: zakup lokalu nr 14 przy ul. Zwycięstwa 2, 22440,00zł zwoln.na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT akt notar 9534/2011 z dn.20.10.2011 + akt notar 10547/2011 z dn.17.11.2011 Kancelaria Notar Aleksandra Gramała (akty dot. zakupu lokalu użytkowego o pow.55,50mkw położonego na pierwszym piętrze budynku przy ul.Zwycięstwa 2a w Ornontowicach (akt 9534/2011) oraz ustanowienia odrębnej własności lokalu nieruchomości (akt 10547/2011)

Kopia fry + akty notarialne stanowi łącznie zał. nr 20 do protokołu

Wg wyjaśnień lokal użytkowy położony jest w pawilonie handlowym ANATOL, Gmina Ornontowice nie zakupiła pawilonu ani nie wybudowała; nabycie pawilonu ANATOL przez Gminę nastąpiło w drodze nieodpłatnego przejęcia w 1993r od Gminy Gierałtowiec przy wydzielaniu Gminy Ornontowice bądź od KWK BUDRYK, która wybudowała pawilon i przekazała nieodpłatnie na rzecz mieszkańców w związku z budową kopalni –nie zachowały się dokumenty związane z przejęciem/przekazaniem

Kopie przedłożonych kart środka trw dot. Pawilonu ANATOL wraz z dokumentem LT dot. lokalu użytkowego nr 14 stanowią łącznie **zał. nr 21** do protokołu:

-poz.9/XI zw.95950,00zł fra **UG** dla nabywcy: Agnieszka Niedobecka Ornontowice za: zakup lokalu mieszkalnego przy ul. Akacyjnej 8517,00zł PKOB 112 zwoln.na podstawie art.43 ust.1 poz.10 ustawy VAT, akt notar 5760/2011 z dn.29.11.2011Kancelaria Notar Justyna Gaczyńska

Kopie faktur poz. 11/IX, 12/IX, 9/XI stanowią przy zał. nr 17

Rej. zw.Gimnazjum

Sprawdzano zapisy w m-cu: X, XII

m-c X

-poz.1 zw.9,00zł wg opisu w rej.: duplikat legitymacji; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: wpłata z dn.06.10.2011r na rach Gimnazjum w Ornontowicach nr 08 8454 1053 2001 0038 4416 0001 tytułem: za duplikat legitymacji szkolnej

-poz.2 zw.10,00zł wg opisu w rej.: duplikat legitymacji; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy z dn.27.10.2011r na rach Gimnazjum w Ornontowicach nr 08 8454 1053 2001 0038 4416 0001 tytułem: za duplikat legitymacji szkolnej Michał Kempa, nadawca: Kempa Sylwia

-poz.3 zw.9,00zł wg opisu w rej.: duplikat legitymacji; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: wpłata z dn.31.10.2011r na rach Gimnazjum w Ornontowicach nr 08 8454 1053 2001 0038 4416 0001 tytułem: opłata za duplikat legitymacji szkolnej, nadawca: Zasusz Daniel

m-c XII

-poz.1 zw.9,00zł wg opisu w rej.: duplikat legitymacji; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy z dn.01.12.2011r na rach Gimnazjum w Ornontowicach nr 08 8454 1053 2001 0038 4416 0001 tytułem: opłata za duplikat legitymacji szkolnej, nadawca: Tomecka Zofia

Rej.zw. Zespół Szkolno-Przedszkolny

Sprawdzano zapisy w m-cu: IX, XI

m-c IX

-poz.9 ZSP zw 13564,10zł wg opisu w rej.: opłata za przedszkole, zapis zbiorczy na podstawie przedłożonego zestawienia należności za m-c wrzesień 2011; zestawienie zawiera 195 pozycji dzieci ze wskazaniem m.inn. rubryki: nazwisko i imię, odliczenie stałe, opłata stała, do zapłaty;

Kopia zestawienia stanowi **zał. nr 22** do protokołu

Wg danych zestawienia kwota do zapłaty wynosi 13195,35zł

Wg wyjaśnień Pani Muras opłaty za przedszkole wpłacane przez rodziców w całości bezpośrednio na rachunek bankowy ZSP; w zestawieniu wartość opłaty stałej jest pomniejszana o odliczenie stałe, kwota do zapłaty to różnica opłaty stałej i odliczenia stałego

m-c XI

-poz.9 ZSP zw 11759,00zł wg opisu w rej.: opłata za przedszkole, zapis zbiorczy na podstawie przedłożonego zestawienia należności za opłatę stałą za m-c listopad 2011; zestawienie zawiera 195 pozycji dzieci ze wskazaniem m.inn. rubryki: nazwisko i imię, 100% (wg wyjaśnień pełna odpłatność), 50%(wg wyjaśnień pełna odpłatność), odpisy, odsetki stała do zapłaty;

Kopia zestawienia stanowi **zał. nr 23** do protokołu

Wg danych zestawienia kwota do zapłaty wynosi 8635,47zł

Wg wyjaśnień Pani Muras opłaty za przedszkole wpłacane przez rodziców w całości bezpośrednio na rachunek bankowy ZSP; kwota do zapłaty wg zestawienia to suma odpłatności 100% i 50% pomniejszona o odpisy a powiększona o odsetki i zaległości stałe

Kopie zestawień opłat przedszkolnych za m-ce VII,X,XII/2011 stanowią zał. nr 24 do protokołu

Kopia przedłożonych uchwał Rady Gminy z dn.17.12.2008, z dn.25.05.2011r w sprawie opłat za świadczenia przedszkolne stanowi zał. nr 25 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 uwzględnione 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 IX, X

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

m-c IX:

* nabywca Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza i Terapeutyczna –Ornontowice NIP 6351610336 -fra nr 31/2011

* nabywca Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji Ornontowice NIP 6351808535 –fra nr 32/2011

m-c X:

* nabywca Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Ornontowice NIP 9691105142 fra nr 33/2011, 34/2011, 36/2011, 37/2011

* nabywca Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza i Terapeutyczna –Ornontowice NIP 6351610336 -fra nr 35/2011

Kopie w/w faktur stanowią łącznie zał. nr 26 do protokołu

Sprzedaż 23%

Do rejestru zbiorczego dot. zapisów GMINA w m-cu VI/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: VIII, XII

m-c VIII

- poz.1/VIII VAT 42,69zł fra UG za: czynsz najmu budynku przy ul.Klasztornej 1, czynsz najmu za m-c VIII/2011, nabywca: NZOZ A-DENT Anna Konieczny -Ornontowice NIP 9691134020

- poz.2/VIII VAT 23,00zł UG fra za: dzierżawa gruntu pod kiosk RUCHU, czynsz najmu za m-c VIII/2011, nabywca: RUCH SA NIP 5260250475 Warszawa O/Katowice

-poz.4/VIII VAT 16,68zł UG fra za: dzierżawa gruntu przy ul.Cyprysowej, czynsz najmu za m-c VIII/2011, nabywca: Kochanek Paweł Ornontowice ul.Cyprysowa 11

- poz.5/VIII VAT 23% 386,98zł UG fra za: czynsz za dzierżawę gruntu ul.Zwycięstwa, czynsz najmu za m-c VIII/2011, nabywca: Sklep Spożywczo-Przemysłowy Helena Szykarczuk Ornontowice NIP 9690015276,

- poz.6/VIII VAT 8,35zł UG fra za: dzierżawa gruntu przy ul.Cyprysowej, czynsz najmu za m-c VIII/2011, nabywca: Cieśla Ewa Ornontowice ul.Cyprysowa 13

- poz.7/VIII 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 VIII/2011

m-c XII

- poz.1/XII VAT 59,76zł fra UG za: czynsz najmu budynku przy ul.Klasztornej 1, czynsz najmu za m-c XII/2011, nabywca: NZOZ A-DENT Anna Konieczny -Ornontowice NIP 9691134020
- poz.2/XII VAT 23,00zł UG fra za: dzierżawa gruntu pod kiosk RUCHU, czynsz najmu za m-c XII/2011, nabywca: RUCH SA NIP 5260250475 Warszawa O/Katowice
- poz.4/XII VAT 16,68zł UG fra za: dzierżawa gruntu przy ul.Cyprysowej, czynsz najmu za m-c XII/2011, nabywca: Kochanek Paweł Ornontowice ul.Cyprysowa 11
- poz.5/XII VAT23%386,98zł UG fra za: czynsz za dzierżawę gruntu ul.Zwycięstwa, czynsz najmu za m-c XII/2011, nabywca: Sklep Spożywczo-Przemysłowy Helena Szykarczuk Ornontowice NIP 9690015276,
- poz.6/XII VAT 8,35zł UG fra za: dzierżawa gruntu przy ul.Cyprysowej, czynsz najmu za m-c XII/2011, nabywca: Cieśla Ewa Ornontowice ul.Cyprysowa 13
- poz.7/XII 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 XII/2011
- poz.8/XII VAT 1409,94zł UG fra za: czynsz dzierżawny terenu pod Stacją, stacja bazowa nr BT-24199 Szkoła Ornontowice od 1.X-31.XII.2011, nabywca: POLKOMTEL SA -Warszawa NIP 5271037727
- poz.9/XII VAT 8,63zł –fra UG wystawione dla nabywcy: FHU Andrzej Horynek Sklep Meblowy – Czerwionka -Leszczyny NIP 6421014391 za: dzierżawa gruntu przy ul.Zamkowej w Ornontowicach, czynsz najmu za okres 1.X-31.XII.2011
- poz.10 VAT 5,79zł UG fra za: czynsz za dzierżawę gruntu przy ul.Zamkowej w Ornontowicach, czynsz najmu za okres 01.X-31.XII.2011 zgodnie z umową 081100008 z dn.01.01.2011, nabywca: Jastrzębska Spółka Węglowa SA KWK BUDRYK NIP 6330005110

W rejestrach UG w m-ch VI-XII/2011 jako nabywcy nie figurują jednostki budżetowe

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

- *umowa Gminnym Ośrodkiem Sportu i Rekreacji z dn.01.10.2010r –zał. nr 27
- *umowa z Ochotniczą Strażą Pożarną z dn.07.09.2008r +aneksy nr 1,2 –zał. nr 28
- *umowa Zakładem Usługowo-Pomocniczym dla Jednostek Oświatowych z dn.07.09.2008r +aneks nr 1 +umowa z dn.07.09.2011r –zał. nr 29
- *umowa Zakładem Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej z dn.31.12.2010 –zał. nr 30
- *umowa Gminnym Ośrodkiem Zdrowia z dn.01.01.1999r tekst jednolity +aneksy nr4,5 –zał. nr 31
- *umowa z NZOZ A-DENT z dn.31.12.2008r –zał. nr 32
- *umowa z Gminną Biblioteką Publiczną w Ornontowicach z dn.01.10.2010r – zał. nr 33
- *umowa Zakładem Gospodarki Zasobami Gminy z dn.01.06.2003r +aneksy nr1,2,3,4,5+porozumienie stron rozwiązujące umowę z dn.23.05.2011r +umowa z dn.23.05.2011 + aneks nr 1 –zał. nr 34
- *umowa Arteria-Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach z dn.01.01.2010 +aneksy nr 1,2,3 –zał. nr 35

Kopia przedłożonego Zarządzenia Wójta Gminy Ornontowice nr 385/10 z dn.28.09.2010r w sprawie ustalenia stawek za lokale użytkowe, magazynowe oraz dzierżawiony grunt w Gminie Ornontowice stanowi zał. nr 36 do protokołu

Rej.23% Gimnazjum

Sprawdzano zapisy w m-cu: X, XII

m-c X:

-poz.4/X VAT23% 29,92zł –wynajem sali; przedłożono rachunek Gimnazjum w Ornontowicach NIP 6351598227 nr 18/2011 z dn.17.10.2011 nabywca: Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO – Radlin za: wynajem Sali gimnastycznej za m-c IX/2011 8godz, wartość rachunku 160,00zł; do rachunku dołączone zestawienie ilości godzin
Zapłata: wpłata z dn.21.X.2011 -160,00zł

-poz.5/X VAT23% 18,70zł –wynajem sali; przedłożono rachunek Gimnazjum w Ornontowicach NIP 6351598227 nr 20/2011 z dn.24.10.2011 nabywca: FHU ALL-VEND –Knurów NIP9691329574 za: wynajęcie powierzchni w m-cu X/2011, wartość rachunku 100,00zł;

Zapłata: przelew z dn.27.X.2011 -100,00zł (tytułem: wynajęcie powierzchni pod automat)

m-c XII:

-poz.2/XII VAT23% 33,66zł –wynajem sali; przedłożono rachunek Gimnazjum w Ornontowicach NIP 6351598227 nr 26/2011 z dn.13.12.2011 nabywca: Stowarzyszenie Dalekowschodnich Sztuk Walki TAO – Radlin za: wynajem Sali gimnastycznej w m-cu XI/2011 9godz, wartość rachunku 180,00zł;

do rachunku dołączone zestawienie ilości godzin

Zapłata: wpłata z dn.13.XII.2011 -180,00zł

-poz.3/XII VAT23% 18,70zł –wynajem sali; przedłożono rachunek Gimnazjum w Ornontowicach NIP 6351598227 nr 25/2011 z dn.13.12.2011 nabywca: FHU ALL-VEND –Knurow NIP9691329574 za: wynajem powierzchni w m-cu XII/2011, wartość rachunku 100,00zł;

Zapłata: przelew z dn.20.XII.2011 -100,00zł

Kopie rachunków poz.4/X,2/XII (TAO) stanowią zał. nr 37 do protokołu

Kopie umów najmu ze Stowarzyszeniem TAO z dn.05.09.2011r +05.09.2011r stanowią zał. nr 38 do protokołu

Kopia rachunku poz.5/X,3/XII (AL-VEND) stanowi zał. nr 39 do protokołu

Kopia umowy najmu FHU AL-VEND z dn.29.09.2011r stanowi zał. nr 40 do protokołu

Rej.23% Zespół Szkolno-Przedszkolny

Sprawdzano zapisy w m-cu: IX, XI

m-c IX: brak zapisów wg stawki VAT23%

m-c XI:

-poz.1/XI VAT23% 14,96zł –wg rej: najem sali; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy 80,00zł z dn.14.11.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: wynajem sali, nadawca: Piwowarski Marek

-poz.2/XI VAT23% 7,48zł –wg rej: najem Sali gimnastycznej; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: wpłata 40,00zł z dn.16.11.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: wynajem Sali gimnastycznej, nadawca: Cichosz Mirosław

-poz.3/XI VAT23% 6,54zł –wg rej: najem Sali gimnastycznej; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: wpłata 35,00zł z dn.18.11.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: wynajem Sali gimnastycznej, nadawca: Cichosz Mirosław

-poz.4/XI VAT23% 7,48zł –wg rej: najem sali; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy 40,00zł z dn.21.11.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: wynajem sali, nadawca: Piwowarski Marek

-poz.5/XI VAT23% 7,48zł –wg rej: opłata za salę; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy 40,00zł z dn.24.11.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: wynajem sali, nadawca: Piwowarski Marek

-poz.6/XI VAT23% 7,48zł –wg rej: najem sali; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: przelew uznaniowy 40,00zł z dn.28.11.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: wynajem sali, nadawca: Piwowarski Marek

-poz.7/XI VAT23% 7,48zł –wg rej: opłata za salę; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: wpłata 40,00zł z dn.28.11.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: za wynajem Sali, nadawca: Cichosz Mirosław

-poz.8/XI VAT23% 7,48zł –wg rej: opłata za sałę; przedłożono elektroniczne potwierdzenie operacji bankowej: wpłata 40,00zł z dn.28.11.2011r na rach Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 42 8454 1053 2001 0038 4445 0001 tytułem: za wynajem Sali, nadawca: Bieg Bartłomiej

Rej.23% Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych

Sprawdzano zapisy w m-cach IX, X

Wg wyjaśnień Pani Muras w zakresie dot. ZUP:

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

- użytkowane przez ZUP kasy fiskalne:

*oznacz.: kasa 1 11100138 -kasa nr unikat. BCJ11100138–wykorzystywana do ewidencjonowania pobieranych opłat za wyżywienie dzieci (wsad) w Szkole Podstawowej i Gimnazjum, mieszcząca się w biurze ZUP, opłaty za wyżywienie dzieci w Przedszkolu Przedszkolu wpłacane przez rodziców na rachunek bankowy ZUP

*oznacz.: kasa 2 11099586 -kasa nr unikat. BCJ11099586 – 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 IX

-poz.4 ZUP VAT23% 725,52zł –wpływy kasa 2 11099586 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. BCJ11099586 –sprzedaż sklepik Szkoła Podstawowa

-poz.5 ZUP VAT23% 439,95zł –wpływy kasa 3 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAS01032219 –sprzedaż sklepik Gimnazjum

- poz.6 ZUP VAT23% 62,11zł –wg rej. opłata za przedszkole –na podstawie przedłożonego zestawienia naliczenia podatku VAT za m-c IX/2011: poz.WSAD (towary nieprzetworzone opodatkowane stawką 23%) brutto 332,14zł w tym VAT 23% 62,11zł

m-c X

-poz.7 ZUP VAT23% 641,52zł –wpływy kasa 2 11099586 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. BCJ11099586 –sprzedaż sklepik Szkoła Podstawowa

-poz.8 ZUP VAT23% 374,01zł –wpływy kasa 3 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAS01032219 –sprzedaż sklepik Gimnazjum

- poz.9 ZUP VAT23% 158,33zł –wg rej. opłata za przedszkole –na podstawie przedłożonego zestawienia naliczenia podatku VAT za m-c X/2011: poz.WSAD (towary nieprzetworzone opodatkowane stawką 23%) brutto 846,74zł w tym VAT 23% 158,33zł

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 XI - rejestr łącznie zawiera 14str nie numerowanych pozycji, tj, fry od nr F-2152-2011 do nr F-2368-2011

Sprawdzono wyrywkowo zapisy: str.1 fry F- 2157-2167 -2011, str.4 fry F- 2200-2204, 2211-2215 -2011, str.12 fry F- 2328-2343 -2011:

- fra 2157 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2158 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2159 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2160 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2161 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2162 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2163 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2164 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2165 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2166 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2167 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2200 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2200 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2200 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2200 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2211 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2212 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2213 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2214 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2215 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2328 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2329 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2337 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2338 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2339 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2340 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe

- fra 2341 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2342 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe
- fra 2343 – VAT23% centralne ogrzewanie; VAT8% -odpady, zużycie wody, zużycie ścieków; stawka zw. -opłaty czynszowe

Faktury wystawione dla podmiotów dla podmiotów gospod:

- fra 2331 – VAT23% czynsz powierzchnia handlowa
- fra 2330 – VAT23% czynsz powierzchnia handlowa, czynsz powierzchnia magazynowa
- fra 2332 –VAT8% -ciepła woda zużycie
- fra 2333 –VAT8% -ciepła woda zużycie
- fra 2334 – VAT23% czynsz powierzchnia handlowa, czynsz powierzchnia magazynowa
- fra 2335 – VAT23% en.elekt. refaktura
- fra 2336 – VAT23% czynsz powierzchnia magazynowa

Kopia wyciągu z rejestru sprzedaży tj. str.1,4,12,14 stanowi zał. nr 41 do protokołu

Sprzedaż 8%

Rej.8% Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych

Sprawdzano zapisy w m-cach IX, X

m-c IX

-poz.3 ZUP VAT8% 877,04zł–wpływy kasa 1 11100138 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. BCJ11100138 -kasa 1 w biurze ZUP (wsad Szkoła Podstawowa + Gimnazjum)

Wg danych raportu sprzedaż za m-c IX/2011 wg stawki 8% wynosi netto 88.837,87zł VAT 7107,04zł (w tym raport dobowy z dn.01.IX.2011 netto 78137,50zł VAT 6.251,00zł –w toku kontroli przedłożono protokół anulowania sprzedaży z kasy fisk z dn.01.09.2011r dot. kasy BCJ 111100138 na kwotę brutto 84.105,0zł w tym VAT8% 6.230,00zł dot. 21szt obiadów z powodu błędnie wprowadzonej ceny jednostkowej obiadu 4005,00zł a powinno być 4,50zł

Kopia protokołu anulowania sprzedaży stanowi zał. nr 42 do protokołu

-poz.4 ZUP VAT8% 46,31zł –wpływy kasa2 11099586 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. BCJ11099586 –sprzedaż sklepik Szkoła Podstawowa

-poz.5 ZUP VAT8% 83,80zł –wpływy kasa 3 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAS01032219 –sprzedaż sklepik Gimnazjum

- poz.6 ZUP VAT8% 1727,51zł–opłata z a wyżywienie w przedszkolu –na podstawie przedłożonego zestawienia naliczenia podatku VAT za m-c IX/2011: poz. WSAD brutto 23321,45zł w tym VAT 8% 1727,51zł -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 IX/2011 zawierające 197 pozycji dzieci ze wskazaniem m.inn.: nazwisko i imię , ilość dni, stawkę wartości opłaty brutto, wartość VAT;

m-c X

-poz.6 ZUP VAT8% 919,25zł–wpływy kasa 1 11100138 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. BCJ11100138 -kasa 1 w biurze ZUP (wsad Szkoła Podstawowa + Gimnazjum)

-poz.7 ZUP VAT8% 48,40zł –wpływy kasa 2 11099586 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. BCJ11099586 –sprzedaż sklepik Szkoła Podstawowa ????

-poz.8 ZUP VAT8% 119,01zł –wpływy kasa 3 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. AAS01032219 –sprzedaż sklepik Gimnazjum

- poz.9 ZUP VAT8% 1186,63zł—opłata z a wyżywienie w przedszkolu –na podstawie przedłożonego zestawienia naliczenia podatku VAT za m-c X/2011: poz. WSAD brutto 16019,47zł w tym VAT 8% 1186,63zł;

ponadto przedłożono wyszczególnienie opłat za wyżywienie za m-c X/2011 zawierające 195 pozycji dzieci ze wskazaniem m.inn.: 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 dla osób fizycznych sprawdzone w toku kontroli w siedzibie ZGKiW na poglądzie systemu komputerowego:

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

Sprawdzano zapisy w m-cu VIII - rejestr łącznie zawiera 150str nie numerowanych pozycji, tj, fry od nr F-8613-2011 do nr F-9801-2011

Sprawdzono wyrywkowo zapisy: str. 17 faktury nr F-8755-2011 - F-8763-2011, str. 100 faktury nr F-9503-2011 - F-9512-2011, str. 138 faktury nr F-8755-2011 - F-8763-2011

- fra F-8755-2011/FW – VAT8% 4,23zł -zimna woda
- fra F-8755-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-8756-2011/FW – VAT8% 1,30zł -zimna woda
- fra F-8756-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-8757-2011/FW – VAT8% 3,26zł -zimna woda
- fra F-8757-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-8758-2011/FW – VAT8% 3,26zł -zimna woda
- fra F-8758-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-8759-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-8760-2011/FW – VAT8% 2,28zł -zimna woda
- fra F-8760-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-8761-2011/FW – VAT8% 0,98zł -zimna woda
- fra F-8761-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-8762-2011/FW – VAT8% 3,58zł -zimna woda
- fra F-8762-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-8763-2011/FW – VAT8% 2,93zł -zimna woda
- fra F-8763-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-9503-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-9504-2011/FW – VAT8% 0,98zł -zimna woda
- fra F-9504-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-9505-2011/FW – VAT8% 1,30zł -zimna woda
- fra F-9505-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-9506-2011/FW – VAT8% 0,00zł (w frze zimna woda bez zużycia) –wg rejestru nabywca: Malczyk Jan, natomiast wg fry nabywca: Wielechowska –Gul Ewelina –wg wyjaśnień obecnym właścicielem nieruchomości jest Pani Wielechowska-Gul, system przypisuje aktualnego właściciela przy generowaniu wydruku faktury
- fra F-9506-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-9507-2011/FW – VAT8% 3,26zł -zimna woda
- fra F-9507-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-9508-2011/FW – VAT8% 4,23zł -zimna woda
- fra F-9508-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-9509-2011/FW – VAT8% 5,21zł -zimna woda
- fra F-9509-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała

- fra F-9510-2011/FW – VAT8%5,21zł -zimna woda
- fra F-9510-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-9511-2011/FW – VAT8% 4,23zł -zimna woda
- fra F-9511-2011/FW – VAT8% 0,32zł -opłata stała
- fra F-9512-2011/FW – VAT8% 2,60zł -zimna woda
- fra F-8755-2011/FW – VAT8% 4,28zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-8756-2011/FW – VAT8% 1,32zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-8757-2011/FW – VAT8% 3,30zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-8758-2011/FW – VAT8% 3,30zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-8759-2011/FW – VAT8% 1,98zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-8760-2011/FW – VAT8% 2,31zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-8761-2011/FW – VAT8% 0,99zł -odprowadzenie ścieków
- fra F-8763-2011/FW – VAT8% 2,97zł -odprowadzenie ścieków

Kopie faktur F-8755,8762,9506,9509-2011/FW stanowią łącznie zał. nr 43 do protokołu

Kopia wyciągu z rejestru sprzedaży tj. str.1,17,100,138,150 stanowi zał. nr 44 do protokołu

Sprzedaż 5%

Rej.5% Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych

Sprawdzano zapisy w m-cach IX, X

m-c IX

-poz.4 ZUP VAT5% 5,27zł –wpływy kasa 2 11099586 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. BCJ11099586

–sprzedaż sklepik Szkoła Podstawowa

-poz.5 ZUP VAT5% 24,25zł –wpływy kasa 3 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat.

AAS01032219 –sprzedaż sklepik Gimnazjum

m-c X

-poz.7 ZUP VAT5% 6,50zł –wpływy kasa 2 11099586 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat. BCJ11099586

–sprzedaż sklepik Szkoła Podstawowa

-poz.8 ZUP VAT5% 20,94zł –wpływy kasa 3 01032219 -raport okresowy kasa fisk. nr unikat.

AAS01032219 –sprzedaż sklepik Gimnazjum

ZAKUPY

ZAKUPY ŚRODKI TRWAŁE (wyłącznie Rej. UG)

(współczynnik odliczenia 100%)

Przedłożone zestawienie inwestycji prowadzonych w 2011r stanowi zał. nr 45 do protokołu

sprawdzano całość zapisów w rejestrach UG:

m-c VII

-poz.18 VAT 1610,00zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra za: wykonanie zmian w projekcie PB-W kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul.Dworcowej i Marzankowice w Ornontowicach część I umowa nr RU.272.0059.2011

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie części prac projektowych ... (zgonie z treścią faktury)

Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 46 do protokołu

-poz.23 VAT 37004,27zł 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.30.06.2011

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.30.06.2011 okres prac: brak, zakres prac: kanalizacja sanitarna i deszczowa wzdłuż ul.Dworcowej i Marzankowice, kanalizacja sanitarna fi200mm

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

m-c VIII

-poz.7/VIII VAT 27102,19zł 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 końcowa na podstawie protokołu odbioru z dn.04.08.2011

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 końcowego wykonanych robót budowlanych z dn.04.08.2011 okres prac: 29.VI-29.VII.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 końc z dn.04.VIII.2011

Kopia fry z opisem + protok odbioru robót +zestawienie stanowią **zał. nr 48** do protokołu

(Zapis nie ujęty w rej. zbiorczym -nie przeniesiony do deklaracji)

-poz.8/VIII VAT 342,70zł 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 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

Kopia fry z opisem stanowi **zał. nr 49** do protokołu

(Zapis nie ujęty w rej. zbiorczym -nie przeniesiony do deklaracji)

-poz.21/VIII VAT 5918,43zł nabywca **UG** fra za: wykonanie odcinka sieci kanalizacji sanitarnej oraz trzech przyłączy kanalizacji sanitarnej do budynków mieszkalnych przy ul. Polnej w Ornontowicach zgodnie ze złożonym kosztorysem ofertowym z dn.05.04.2011 –zlecenie sprawa nr ZWWI.KJ.7020-00046/10, pismo: ZWWRII.KW.00157.2010-faktura częściowa

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie części robót dodatkowych dla zadania nr III w ramach projektu Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul.Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul.Polnej w Ornontowicach umowa nr RU.272.0094.2011 z dn.16.09.2011

Do fry dołączono protokół:

*protokół odbioru wykonanych robót budowlanych nr 1 z dn.18.08.2011 okres prac: 1-18.VIII.2011, zakres prac: wykonanie odcinka sieci kanalizacji sanitarnej do budynków mieszkaln przy ul.Polnej w Ornontowicach

Kopia fry z opisem + protok odbioru robót stanowią zał. nr 50 do protokołu
(Zapis nie ujęty w rej. zbiorczym -nie przeniesiony do deklaracji)

-poz.24/VIII VAT 61192,10zł 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.12.08.2011

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.12.08.2011 okres prac: brak, zakres prac: kanalizacja sanitarna i deszczowa wzdłuż ul.Dworcowej i Marzankowice, kanalizacja sanitarna fi200mm

Kopia fry z opisem + protok odbioru robót stanowią zał. nr 51 do protokołu

m-c IX

-poz.7/IX VAT 2465,26zł 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 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

Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 52 do protokołu

-poz.15/IX VAT 754,40zł nabywca **UG** fra za: wykonanie projektu budowlano-wykonawczego sieci wodociągowej przy ul. Chudowskiej w Ornontowicach zgodnie z umową; wartość częściowa umowa WZP.RU-042/10 z dn.02.02.2010

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie części prac projektowych projektu pt.PB-W sieci wodociągowej przy ul.Chudowskiej w Ornontowicach zgodnie z umową nr RU-049.2011 z dn.01.03.2011

Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 53 do protokołu

m-c X

-poz.5/X VAT 4266,50zł nabywca **UG** fra za: wykonanie kanalizacji deszczowej przy ul.Cichej w Ornontowicach zgodnie z umową nr RU 272.0114.2011 z dn.19.09.2011

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie całości robót związanych wykonaniem kanalizacji deszczowej przy ul.Cichej w Ornontowicach zgodnie z umową nr RU.0114.2011 z dn.19.09.2011 i protokołem odbioru końc z dn.04.10.2011

Do fry dołączono protokół:

*protokół odbioru końcowego wykonanych robót z dn.04.10.2011 okres prac: brak, zakres prac: wykonanie kanalizacji deszczowej przy ul.Cichej (rurociąg PVC-U 315mm, studnie bet fi1200mm, murek oporowy bet)

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

-poz. 15/X VAT 1610,00zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra za: wykonanie zmian w projekcie PB-W kanalizacji sanitarnej w rejonie ul.Polnej w Ornontowicach część I umowa nr RU.272.0084.2011

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie części prac projektowych (zgonie z treścią faktury)

Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 55 do protokołu

-poz.17/X VAT 58,66zł nabywca **UG** fra za: rozliczenie z tyt. dostarczania energii elektr Przepompownia ścieków ul.Polna Ornontowice;

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie usługi dostarczenia en.elekt do Przepompowni ścieków przy ul.Polnej w Ornontowicach wybudowanej w ramach zadania inwestycyjnego pt. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul.Polnej w Ornontowicach zgodnie z umowa nr UZ/14131/2011 zdn.21.07.2011

Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 56 do protokołu

-poz.18/X VAT 1479,61zł nabywca **UG** fra za: wykonanie odcinka sieci kanalizacji sanitarnej oraz trzech przyłączy kanalizacji sanitarnej do budynków mieszkalnych przy ul. Polnej w Ornontowicach zgodnie ze złożonym kosztorysem ofertowym z dn.05.04.2011 –zlecenie sprawy nr ZWWI.KJ.7020-00046/10, pismo: ZWWRII.KW.00157.2010-faktura końcowa

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie całości robót dla zadania nr III w ramach projektu Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul.Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul.Polnej w Ornontowicach umowa nr RU.272.0094.2011 z dn.16.09.2011 i protokołem odbioru końcowego z dn.21.09.2011

Do fry dołączono protokoły:

*protokół odbioru końcowego wykonanych robót z dn.21.09.2011 zakres prac: rurociąg PVC 200mm, rurociąg PVC160mm, 3szt przyłączy, studnie PVC fi425mm, studnie PVC fi1000mm –rejon ul.Polnej w Ornontowicach

*protokół odbioru wykonanych robót budowlanych nr 2 z dn.22.09.2011 okres prac: 19.VIII-22.IX.2011, zakres prac: wykonanie odcinka sieci kanalizacji sanitarnej do budynków mieszkaln przy ul.Polnej w Ornontowicach

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

m-c XI

-poz.15/XI VAT 138,00zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra za: nadzór nad robotami budowlanymi inwestycja: Wykonanie robót dodatkowych dla zadania nr III w ramach projektu: Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul.Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul.Polnej w Ornontowicach, CPV: 71247000-1, umowa nr RU.272.0042.2011 +aneks nr 2

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie całości prac związanych z nadzorem technicznych na robotami dodatkowymi (zgonie z treścią faktury)

Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 58 do protokołu

m-c XII

-poz.1/XII VAT 1442,00zł nabywca **UG** fra za: wykonanie przyłącza energetycznego oraz zasilania oświetlenia do przepompowni P1 w ramach budowy „Kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul.Dworcowej i Marzankowice w Ornontowicach

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie całości robót związanych z budową przyłącza energetycznego oraz zasilania oświetlenia do przepompowni P1 w ramach budowy „Kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul.Dworcowej i Marzankowice w Ornontowicach umowa RU.272.0131.2011 z dn.25.10.2011

Do fry dołączono:

*protokół odbioru wykonanych robót z dn.07.11.2011 okres prac: 25.X-7.XI.2011, zakres prac: budowa zasilania przepompowni P1

*protokół odbioru końcowego wykonanych robót z dn.07.11.2011 okres prac: brak, zakres prac: roboty elektryczne obejmujące wykonanie przyłącza energet oraz zasilania oświetlenia do pompowni (kabel podziemny, rura osłonowa, przewód, uziom z bednarki ocynk)

Kopia fry z opisem + protok odbioru robót stanowią zał. nr 59 do protokołu

-poz.18/XII VAT 718,75zł nabywca **UG** fra za: wykonanie odcinka kanalizacji deszczowej w rejonie ul. Polnej w Ornontowicach

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie odcinka kanalizacji deszczowej w rejonie ul. Polnej zgodnie z umową WZP.RU.0146.2011 z dn.24.11.2011 oraz protokołem odbioru końc robót z dn.09.12.2011

W toku kontroli przedłożono protokół odbioru końcowego z dn.09.12.2011 okres prac: brak, do zadania: wykonanie odcinka kanalizacji deszczowej w rejonie ul. Polnej w Ornontowicach tj.wykonanie odcinka kanaliz deszcz fi160mm 56mb, zabudowy studzienki fi315mm, profilowanie rowu i skarpy

Kopia fry z opisem + protok. odbioru końc stanowi zał. nr 60 do protokołu

-poz.19/XII VAT 3874,06zł nabywca **UG** fra za: wykonanie studni kanalizacyjnej deszczowej oraz zabudowy znaków wzbudzanych na azylach w rejonie ul.Kolejowej w Ornontowicach

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie studni kanalizacyjnej deszczowej oraz zabudowy znaków wzbudzanych na azylach w rejonie ul.Kolejowej zgodnie z umową WZP.RU.0147.2011 z dn.24.11.2011 oraz protokołem odbioru końc robót z dn.14.12.2011

W toku kontroli przedłożono protokół odbioru końcowego z dn.14.12.2011 okres prac: brak, do zadania: wykonanie studni kanalizacyjnej deszczowej oraz zabudowy znaków wzbudzanych na azylach w rejonie ul.Kolejowej w Ornontowicach tj.wykonanie studni 1000mm wraz z zwłazem, ułożenie rur 160mm 4,5mb, ułożenie rur 315mm 8,5mb, ułożenie płyt ażurowych 1,m2, zabudowa 2 znaków –strzałki wraz z oświetleniem

Kopia fry z opisem + protok. odbioru końc stanowi zał. nr 61 do protokołu

-poz.22/XII VAT 5605,13zł nabywca **UG** fra za: wykonanie odcinków kanalizacji oraz chodnika w rejonie zjazdu w kierunku ul.Grabowej w Ornontowicach

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie odcinków kanalizacji oraz chodnika w rejonie zjazdu w kierunku ul.Grabowej zgodnie z umową WZP.RU.0145.2011 z dn.24.11.2011 oraz protokołem odbioru końc robót z dn.16.12.2011

W toku kontroli przedłożono protokół odbioru końcowego z dn.16.12.2011 okres prac: brak, do zadania: wykonanie odcinków kanalizacji oraz chodnika w rejonie zjazdu w kierunku ul.Grabowej, tj. wykonanie wjazdów do posesji o pow.78,5m2, studnie fi1000mm wraz z robotami ziemnymi, zabudowa kanału fi315mm 11mb, zabudowa drenów w geowłókninie fi100mm 22mb, ułożenie rury fi160mm 62mb, studnie-kinkiety 315mm 2szt, kratki kinkiety 315mm 2szt, ułożenie rury 160mm 62mb, ułożenie chodnika o pow.75,64m2 wraz regulacją włazu

Kopia fry z opisem + protok. odbioru końc stanowi zał. nr 62 do protokołu

-poz.23/XII VAT 10640,35zł nabywca **UG** fra za: roboty dodatkowe do zadania I i II w ramach projektu Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul.Dworcowej i Marzankowice w Ornontowicach. Do umowy nr RU.272.0119.2011 z dn.02.11.2011 wg protokołu odbioru z dn.07.12.2011

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie całości robót dodatkowe do zadania I i II ... (zgodnie z treścią fry)

Do fry dołączono:

*protokół odbioru wykonanych robót z dn.07.12.2011 okres prac: brak, zakres prac: roboty dodatkowe do zadania I i II ... dodatkowe do zadania I i II

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

-poz.24/XII VAT 3404,89zł nabywca **UG** fra za: wykonanie robót dodatkowych polegających na wykonaniu dwóch przyłączy kanalizacji sanitarnej przy ul.Dworcowej (obok budynku nr 40, podniesienie studni budynku nr 9 oraz regulacji wysokości studni przy ul.Dworcowej). Do umowy nr RU.272.0158.2011 z dn.14.11.2011 wg protokołu odbioru z dn.12.12.2011

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie całości robót dodatkowych ... (zgodnie z treścią fry)

Do fry dołączono:
*protokół odbioru wykonanych robót z dn.12.12.2011 okres prac: brak, zakres prac: wykonanie robót dodatkowych polegających na wykonaniu dwóch przyłączy kanalizacji sanitarnej przy ul.Dworcowej

Kopia fry z opisem + protok odbioru robót stanowią zał. nr 64 do protokołu

-poz.25/XII VAT 1380,00zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra za: wykonanie zmian w projekcie PB-W kanalizacji sanitarnej w rejonie ul.Polnej w Ornontowicach część II umowa nr RU.272.0084.2011

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie całości prac projektowych (zgonie z treścią faktury)

Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 65 do protokołu

-poz.26/XII VAT 1150,00zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra za: wykonanie zmian w projekcie PB-W kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul.Dworcowej i Marzankowice w Ornontowicach część II umowa nr RU.272.0059.2011

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie całości prac projektowych ... (zgodnie z treścią fry)
Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 66 do protokołu

-poz.27/XII VAT 3680,00zł nabywca **UG** fra za: wykonanie PB-W kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Gminie Ornontowice umowa nr RU.272.0134.2011 z dn.09.11.2011

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie całości prac projektowych pt. PB-W kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami do budynków mieszkalnych w rejonie ul.Dworcowej oraz rejon działek nr 2902/26, ... jako roboty dodatkowe w ramach zadania kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Gminie Ornontowice umowa nr RU.272.0134.2011 z dn.09.11.2011/ protokół dn.20.12.2011

W toku kontroli przedłożono protokół z dn.20.12.2011 potwierdzający wykonanie dokumentacji
Kopia fry z opisem + protok. stanowi zał. nr 67 do protokołu

-poz.28/XII VAT 43870,20zł nabywca **UG** fra za: wykonanie dokumentacji projektowej sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Gminie Ornontowice. Umowa nr WZP.RU-087/09 z dn.18.06.2009. Faktura częściowa

Na odwrocie fry opis: potwierdza się wykonanie części prac projektowych projektu pt. PB-W kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Gminie Ornontowice zgonie z umową nr WZP.RU-087/09 z dn.18.06.2009

Kopia fry z opisem stanowi zał. nr 68 do protokołu

Przedłożone umowy związane z realizacją i finansowaniem inwestycji:

*Umowa WZP.RU-163/10 o wykonanie robót budowlanych z dn.01.07.2010 zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającą a Konsorcjum firm –jako Wykonawcą, tj. Zakład Robót Inżynieryjno-Budowlanych KAN-BUD s.c ja- LIDER i PEBEX II Sp.j. –Członek Konsorcjum; przedmiotem umowy 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.02.05.2011 zad.II do 30.07.2011r (wg aneksu)

Kopia umowy wraz z aneksem nr 2 i protokołem przekazania placu budowy stanowi łącznie zał. nr 69 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 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 70 do protokołu

*Umowa RU.272.0094.2011 o wykonanie robót budowlanych z dn.16.11.2011 zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającą a W.Kwapisz PPHU BUDREN –jako Wykonawcą; przedmiotem umowy wykonanie robót dodatkowych dla zadania nr III 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 16.08.2011r, zakończenie prac15.09.2011

Kopia umowy stanowi zał. nr 71 do protokołu

*Umowa RU.272.00114.2011 z dn.19.09.2011 zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającą a COMPLEX s.c. –jako Wykonawcą; przedmiotem umowy wykonanie kanalizacji deszczowej przy ul.Cichej ; termin zadania: rozpoczęcie 19.09.2011r, zakończenie prac 30.09.2011

Kopia umowy stanowi zał. nr 72 do protokołu

*Umowa RU.272.0119.2011 o wykonanie robót budowlanych z dn.02.11.2011 zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającą a Konsorcjum firm –jako Wykonawcą, tj. Zakład Robót Inżynieryjno-Budowlanych KAN-BUD s.c ja- LIDER i PEBEX II Sp.j. –Członek Konsorcjum; przedmiotem umowy wykonanie robót dodatkowych zadania nr 1 i 2 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 02.11.2011r, zakończenie prac 30.11.2011r

Kopia umowy wraz z kosztorysem stanowi zał. nr 73 do protokołu

*Umowa RU.272.00131.2011 o wykonanie robót budowlanych z dn.25.10.2011 zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającą a Zakładem Elektrycznym J.Matula –jako Wykonawcą; przedmiotem umowy wykonanie robót elektrycznych obejmujących wykonanie przyłącza energetycznego oraz zasilania oświetlenia do pompowni P1 w ramach budowy kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul.Dworcowej i Marzankowice w Ornontowicach; termin zadania: rozpoczęcie 25.10.2011r, zakończenie prac 30.10.2011

Kopia umowy stanowi zał. nr 74 do protokołu

*Umowa RU.272.00134.2011 o wykonanie prac projektowych z dn.09.11.2011 zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającą a Spółdzielnią Rzemieślniczą Wielobranżową w Tarnowskich Górach – jako Wykonawcą; przedmiotem umowy wykonanie projektu PB-W kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami do budynków mieszkalnych w rejonie ul. Dworcowej (bud. nr 8,10,12) oraz rejon działek nr 2902/26, 2903/26, 2904/26 i 2905/26 jako roboty dodatkowej w ramach zadanie pn. „PB-W Kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Gminie Ornontowice”; termin zadania: rozpoczęcie 09.11.2011r, zakończenie 31.12.2011

Kopia umowy stanowi zał. nr 75 do protokołu

*Umowa RU.272.00145.2011 z dn.24.11.2011 zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającą a G.Janik Przedsiębiorstwo Prywatne COMPLEX–jako Wykonawcą; przedmiotem umowy wykonanie odcinków kanalizacji deszczowej oraz chodnika w rejonie zjazdu w kier. ul.Grabowej; termin zadania: rozpoczęcie 24.11.2011r, zakończenie prac 16.12.2011r

Kopia umowy stanowi zał. nr 76 do protokołu

*Umowa RU.272.00146.2011 z dn.24.11.2011 zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającą a G.Janik Przedsiębiorstwo Prywatne COMPLEX–jako Wykonawcą; przedmiotem umowy wykonanie odcinka kanalizacji deszczowej w rejonie ul.Polnej; termin zadania: rozpoczęcie 24.11.2011r, zakończenie prac 09.12.2011r

Kopia umowy stanowi zał. nr 77 do protokołu

*Umowa RU.272.00147.2011 z dn.24.11.2011 zawarta pomiędzy Gminą Ornontowice –jako Zamawiającą a G.Janik Przedsiębiorstwo Prywatne COMPLEX–jako Wykonawcą; przedmiotem umowy wykonanie studni kanalizacyjnej deszczowej oraz zabudowy znaków wzbudzanych na azytach w rej. ul.Kolejowej; termin zadania: rozpoczęcie 24.11.2011r, zakończenie prac 14.12.2011r

Kopia umowy stanowi zał. nr 78 do protokołu

*Umowa o przyznanie pomocy nr 00086-6921-UM1200095/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” zawarta dn.25.02.2010r pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego a Gmina Ornontowice –jako Beneficjentem; na mocy umowy Beneficjent zobowiązuje się do realizacji operacji „Budowa wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul.Dworcowej i Marzankowice. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul.Polnej w Ornontowicach”, której zakres rzeczowy i finansowy określono w Zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji, stanowiącym załącznik do umowy

Kopie wyciągu z umowy tj.str.1,2,3,4,19 +aneks nr1 oraz zestawienia rzeczowo-finans do umowy i aneksu stanowią łącznie zał. nr 79 do protokołu

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

Przedłożone w toku kontroli dokumenty OT z 2011r wraz z kartami śr.trw. stanowią łącznie zał. nr 80 do protokołu tj. OT nr I/252/2011, I/252/2011, I/253/2011, I/257/2011, I/258/2011, I/259/2011, I/263/2011, I/266/2011, I/267/2011, I/268/2011, I/269/2011, I/279/2011

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 Pietrzak potwierdził, że ograniczenie stosowano wyłącznie do wartości kwot podatku naliczonego.

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

-poz.2 VAT 164,91zł nabywca **UG** fra za: naprawa nr: 41943306 urządzenie: 1112165H-294 wymiana kontaktów

wg opisu na odwrocie fry: fra za wymianę kontaktów w drzwiach windy zgodnie ze zleceniem

-poz.4 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

kopia przedłożonej umowy RU-272.0023.2011 z BRASCO stanowi **zał. nr 81** do protokołu

-poz.6 VAT 158,70zł nabywca **UG** fra za: usługa serwisowa FK.PŁACE/KADRY –VI

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 YUMA

-poz.6 VAT 368,95zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra ENERGA za: energia elektr - zasilanie budynku ul.Zwycięstwa 26A

wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z umową nr WZP.RU-020/11 z dn.10.01.2011 na sprzedaż en.elekt do budynku Urzędu Gminy

-poz.8 VAT 254,84zł nabywca **UG** fra za: serwis systemów informatycznych za m-c czerwiec 2011;

wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z postanowieniami umowy nr WZP.RU-222/10 z dn.01.10.2010 zawartej z firmą REKORD Systemy Informat Sp.zo.o.

kopia przedłożonej umowy WZP.RU-222/10 z REKORD stanowi **zał. nr 82** do protokołu

-poz.15 VAT 1175,24zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra ENERGA za: energia elektr - zasilanie budynku ul.Zwycięstwa 26A

wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z umową nr WZP.RU-020/11 z dn.10.01.2011 na sprzedaż en.elekt do budynku Urzędu Gminy

-poz.16 VAT 104,92zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra za: usługi telekomunikacyjne

-poz.19 VAT 128,48zł nabywca **UG** fra za: konserwacja sezonowa kotłowni

wg opisu na odwrocie fry: fra zgodnie umową nr WZP.RU-015/11 z dn.03.01.2011

-poz.20 VAT 285,21zł nabywca **UG** fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. świadczenie usług dystrybucji energii dla Urząd Gminy Ornontowice ul.Zwycięstwa za czerwiec

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

-poz.1 VAT 254,84zł nabywca **UG** fra za: serwis systemów informatycznych za m-c lipiec 2011 (REKORD)

-poz.6 VAT 158,70zł nabywca **UG** fra za: usługa serwisowa FK.PŁACE/KADRY –VII (YUMA)

-poz.5 VAT 286,35zł nabywca **UG** fra za: obsługa informatyczna wg umowy (BRASCO)

-poz.10 VAT 290,49zł nabywca **UG** fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. świadczenie usług dystrybucji energii dla Urząd Gminy Ornontowice ul.Zwycięstwa za lipiec

-poz.17 VAT 105,18zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra za: usługi telekomunikacyjne

-poz.19 VAT 397,36zł nabywca **UG** fra za: drukarki HP 5szt

wg opisu na odwrocie fry: faktura za zakup drukarek laserowych, figurują adnotacje o wpisach do księgi inwentarzowej

-poz.20 VAT 381,50zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra ENERGA za: energia elektr - zasilanie budynku ul.Zwycięstwa 26A za lipiec
wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z umową nr WZP.RU-020/11 z dn.10.01.2011 na sprzedaż en.elekt do budynku Urzędu Gminy

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

-poz.1 VAT 1074,45zł nabywca **UG** fra za: m.inn Zebra HP, HP tonery, TC New HP –łącznie 13poz
wg opisu na odwrocie fry: fra za zakup materiałów eksploatacyjnych do drukarek Urzędu

-poz.3 VAT 158,70zł nabywca **UG** fra za: usługa serwisowa FK.PŁACE/KADRY –VIII (YUMA)

-poz.4 VAT 254,84zł nabywca **UG** fra za: serwis systemów informatycznych za m-c lipiec 2011 (REKORD)

-poz.8 VAT 286,35zł nabywca **UG** fra za: obsługa informatyczna wg umowy (BRASCO)

-poz.16 VAT 104,65zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra za: usługi telekomunikacyjne

-poz.21 VAT 420,26zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra ENERGA za: energia elektr - zasilanie budynku ul.Zwycięstwa 26A za sierpień
wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z umową nr WZP.RU-020/11 z dn.10.01.2011 na sprzedaż en.elekt do budynku Urzędu Gminy

-poz.23 VAT 306,93zł nabywca **UG** fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. świadczenie usług dystrybucji energii dla Urząd Gminy Ornontowice ul.Zwycięstwa za sierpień

-poz.25 VAT 124,20zł nabywca **UG** fra za: zwrotne potwierdzenie odbioru KPA 6tys szt
wg opisu na odwrocie fry: fra druki akcydensowe do potrzeb służbowych pracowników Urzędu Gminy

-poz.26 VAT 182,53zł nabywca **UG** fra za: papier toalet +ręczniki papier
wg opisu na odwrocie fry: fra za zakup papieru toalet i ręczników papier do toalet Urzędu Gminy w celu utrzymania czystości

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

-poz.3 VAT 254,84zł nabywca **UG** fra za: serwis systemów informatycznych za m-c lipiec 2011 (REKORD)

-poz.4 VAT 158,70zł nabywca **UG** fra za: usługa serwisowa FK.PŁACE/KADRY –IX (YUMA)

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

-poz.13 VAT 104,65zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra za: usługi telekomunikacyjne

-poz.19 VAT 290,41zł nabywca **UG** fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. świadczenie usług dystrybucji energii dla Urząd Gminy Ornontowice ul.Zwycięstwa za wrzesień

-poz.20 VAT 215,74zł nabywca **UG** fra za: papier firmowy 2.000szt, wizytówki 1.900szt
wg opisu na odwrocie fry: fra za zakup papieru firmowego i wizytówek

-poz.21 VAT 158,70zł nabywca **UG** fra za: usługa serwisowa FK.PŁACE/KADRY –X (YUMA)

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

-poz.2 VAT 286,35zł nabywca **UG** fra za: obsługa informatyczna wg umowy (BRASCO)

-poz.5 VAT 255,52zł nabywca **UG** fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. świadczenie usług dystrybucji energii dla Urząd Gminy Ornontowice ul.Zwycięstwa za październik (VATTENFALL)

-poz.14 VAT 104,65zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra za: usługi telekomunikacyjne

-poz.16 VAT 135,70 nabywca **UG** fra za: przegląd i konserwacja klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy Ornontowice

-poz.17 VAT 510,60zł nabywca **UG** fra za: serwis systemów informatycznych za m-c październik 2011 i za m-c listopad 2011 (REKORD)

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

-poz.3 VAT 286,35zł nabywca **UG** fra za: obsługa informatyczna wg umowy (BRASCO)

-poz.4 VAT 158,70zł nabywca **UG** fra za: usługa serwisowa FK.PŁACE/KADRY –XI (YUMA)

-poz.5 VAT 2370,63zł nabywca **UG** fra za: olej napędowy grzewczy LOTOS RED ilość 4.042L, 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.inn parametry: wartość opałowa, temp zapłonu
wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z podpisaną umową nr WZP.RU-028/11 z dn.28.01.2011

-poz.7 VAT 653,20zł nabywca **UG** fra za: kontynuacja dostępu do bazy LexPolonica Maxima 12m-cy, kontynuacja dostępu do bazy modułu „Wzory prawa miejscowego” 12m-cy, LexPolonica Maxima – dodatkowe stanowisko sieciowe, moduł „Wzory prawa miejscowego -dodatkowe stanowisko sieciowe wg opisu na odwrocie fry: faktura za zakup licencji oprogramowania informacji prawnej LexPolonica zgodna z postanowieniami umowy nr RU.272.0129.2011 z dn.28.10.2011

-poz.11 VAT 258,92zł nabywca **UG** fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. świadczenie usług dystrybucji energii dla Urząd Gminy Ornontowice ul.Zwycięstwa za listopad

-poz.12 VAT 717,60zł nabywca **UG** fra za: serwis eksploatacyjny urządzeń klimatyzacyjnych łącznie 23szt umowa nr RU.272.0137.2011
wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z podpisaną umową nr WZP. RU.272.0137.2011z dn.18.11.2011

-poz.13 VAT 104,65zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra za: usługi telekomunikacyjne

-poz.20 VAT 287,50zł nabywca **UG** fra za: Legislador –roczna opłata abonamentowa
wg opisu na odwrocie fry: fra za zakup rocznej licencji oprogramowania Edytor XML i Legislador

-poz.21 VAT 1201,27zł nabywca **Gmina Ornontowice NIP 9690881619** fra ENERGA za: energia elektr - zasilanie budynku ul.Zwycięstwa 26A za wrzesień-listopad (ENERGA)
wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z umową nr WZP.RU-020/11 z dn.10.01.2011 na sprzedaż en.elekt do budynku Urzędu Gminy

-poz.29 VAT 280,42zł nabywca **UG** fra za: teczki wiązane, papier holenderski z czystej celulozy, tasiemka bawełniana, etykiety samoprzylepne
wg opisu na odwrocie fry: fra w związku z zakupem akcesoriów dla sprawnego i prawidłowego wykonywania prac związanych z archiwizacją dokumentów USC oraz przekazywania ich do archiwum państwowego

-poz.31 VAT 1509,06zł nabywca **UG** fra za: olej napędowy grzewczy LOTOS RED ilość 2.573L, 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.inn parametry: wartość opałowa, temp zapłonu
wg opisu na odwrocie fry: fra zgodna z podpisaną umową nr WZP.RU-028/11 z dn.28.01.2011

-poz.33 VAT 158,70zł nabywca **UG** fra za: usługa serwisowa FK.PŁACE/KADRY –XII (YUMA)

-poz.34 VAT 286,35zł nabywca **UG** fra za: obsługa informatyczna wg umowy (BRASCO)

Rej. zakupu ZGKiW (odliczenie VAT100%)

Sprawdzano zapisy w m-cu IX,XII

m-c IX -sprawdzano zapisy w o wartości VAT pow.70zł

-poz.4 VAT 345,00zł nabywca **ZGKiW NIP6351636896** fra EURODROGA M.Sternik za: opracowanie dokumentacji do zamówienia: Projekt docelowej organizacji ruchu dla ulic Żabik i Bukowa w Ornontowicach

-poz.9 VAT 6545,45zł nabywca **ZGKiW** fra Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów SA za: dostawa wody 44.410m3, przyrządy pomiarowe 3szt
Wg opisu na odwrocie fry: zakup wody w m-cu VIII.zgodnie z umową na dostawę wody z dn.01.12.2005
Kopia fry stanowi **zał. nr 83** do protokołu

-poz.13 VAT 156,16zł nabywca **ZGKiW** fra JSW SA KWK BUDRYK za: oczyszczanie i odprowadzanie ścieków za VIII/2011

-poz.15 VAT 82,48zł nabywca **ZGKiW** fra PTC SA za: usługi telekomunikacyjne

-poz.17 VAT 1184,50zł nabywca **ZGKiW** fra Zakład IZOTERMA Z. Bereżański za: szafa do suszenia odzieży 2szt, koszt transportu
Wg opisu na odwrocie fry: zakup 2szt szaf do suszenia i przewietrzenia odzieży roboczej i ochronnej zgodnie ze zleceniem ZGKiW, zakupiono na potrzeby warsztatu gospodarczego i oczyszczalni

-poz.18 VAT 98,53zł nabywca **ZGKiW** fra SANIT Sp.zo.o. za: opaska naprawcza 1szt, kolano stopowe, króciec, uszczelki, śruby

-poz.19 VAT 249,09zł nabywca **ZGKiW** fra FPH PROGNET B.Urbańczyk za: szafa 5 skrytkowa 1szt, szafa 10 skrytkowa 1szt

-poz.22 VAT 93,50zł nabywca **ZGKiW** fra Biuro Prawne T.Dąbrowski za: obsługa prawna w m-cu IX/2011

-poz.26 VAT 92,00zł nabywca **ZGKiW** fra Latała Zygmunt za: awaria wodoc na ul.Polnej 19 w dn.01.IX.2011

-poz.27 VAT 92,00zł nabywca **ZGKiW** fra Latała Zygmunt za: awaria wodoc na ul.Kolejowej w dn.14.IX.2011

-poz.28 VAT 73,60zł nabywca **ZGKiW** fra Latała Zygmunt za: awaria wodoc na ul.Kolejowej w dn.26.IX.2011

m-c XII -sprawdzano zapisy w o wartości VAT pow.100zł

-poz.1 VAT 115,00zł nabywca **ZGKiW** fra Latała Zygmunt za: spawanie, przygotowanie do malowania oraz malowanie pługów śnieżnych

-poz.7 VAT 690,98zł nabywca **ZGKiW** fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczenia en.elekt ZGKiW –Oczyszczalnia ścieków ul.Dworcowa 1A, okres rozliczenia 12.XI-8.XI.2011r;
Wg opisu na odwrocie fry: zakup en.elekt na Oczyszczalni ścieków przy ul.Dworcowej 1A w Ornontowicach

-poz.9 VAT 174,41zł nabywca **ZGKiW** fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczenia en.elekt ZGKiW –Ornontowice ul.Grabowa okres rozliczenia 9.IX-10.XI.2011r;
Wg opisu na odwrocie fry: zakup en.elekt na przepompowni P-1 przy ul.Grabowej

-poz.12 VAT 170,62zł nabywca **ZGKiW** fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczenia en.elekt ZGKiW –Ornontowice ul.Zamkowa 7, okres rozliczenia 5.IX-2.XI.2011r;

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

-poz.15 VAT 6434,29zł nabywca **ZGKiW** fra Górnośl Przedsięb Wodociąg SA za: dostawa wody 41.540m³ +2.476m³, 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 84 do protokołu

-poz.19 VAT 279,42zł nabywca **ZGKiW** fra JSW SA KWK BUDRYK za: oczyszczanie i odprowadzanie ścieków za XI/2011

-poz.20 VAT 1035,00zł nabywca **ZGKiW** fra za: ZRBI Wod-Kan CO i Gaz P.Janicki J.Janicki za: wykonanie odcinka sieci wodociągowej przy ul. Ogrodowej w Ornontowicach

-poz.21 VAT 920,00zł nabywca **ZGKiW** fra za: ZRBI Wod-Kan CO i Gaz P.Janicki J.Janicki za: wykonanie modernizacji odcinka sieci wodociągowej przy ul. Dworcowej

-poz.31 VAT 204,80zł nabywca **ZGKiW** fra RSP PRZEŁOM za: wywóz i zagospodarowanie osadów ściekowych

-poz.36 VAT 609,80zł nabywca **ZGKiW** fra ZUH MIXPOL za: olej napędowy grzewczy LOTOS RED ilość 801L, w treści fry wpis: zgodnie ze złożonym oświadczeniem zakupiony olej opałowy zostanie w całości przeznaczony na cele grzewcze

-poz.40 VAT 126,11zł nabywca **ZGKiW** fra Sklep Przemysł USIA za: m.inn. ocynk kolano, ocynk redukcja, uszczelki śrubokręt, zaciski kablowe, wkrety, uchwyty magnetyczne, bojler, kliny do siekiery, przedłużki, kratka wentylac, rury PCV, wywiewki PCV –łącznie 28poz

Ponadto w rej. zakupu ZGKiW sprawdzono poz.4/VII, 20/VIII, 6/X, 10/XI – nabywca **ZGKiW** fry Górnośl Przedsięb Wodociąg SA za: dostawę wody, przyrządy pomiarowe

Rej. zakupu ZUP (odliczenie VAT100%)

sprawdzano zapisy w m-cu IX, X

m-c IX:

sprawdzano zapisy wrywkowo:

-poz.1 VAT 21,85zł nabywca **ZUP** fra TP SA za: usługi telekomunikacyjne

-poz.2 VAT 29,04zł nabywca **ZUP** fra PUK van Gansevinkel Sp.zo.o. za: wywóz nieczystości

-poz.3 VAT 1872,70zł wg treści zapisu w rej: artykuły żywnościowe
zapis zbiorczy na podstawie przedłożonego w toku kontroli Rejestru zakupu VAT **ZUP** magazyn I za m-c IX/2011 dot. faktur zakupowych wg stawek 23%, 8%, 5%, 7%

Kserokopia przedłożonego rejestru ZUP stanowi zał. nr 85 do protokołu

Rejestr obejmuje faktury zakupowe m.inn za: łopatka b/k, karczek b/k, żeberka wieprzowe, filet z kurczaka, skrzydła z indyka, sok pomarańcz, jabłkowy, ananas plastry, brzoskwinie połówki w puszcze, koktajl owoce tropik puszka, sok fresh, olej uniwersalny, przyprawa KUCHARZEK, łosoś porcje panierowany, mintaj filet, morszczuk filet, jagoda luz mroz, malina mroz, mleko ŁACIATE, ser Gouda, ser topiony, śmietana, twaróg, mix masła, pieczarki świeże, szczypiorek, koperek, ogórek śwież, pomidory, rzodkiewki, kapusta świeża, buraki czerw, fasola biała, mleko, nektaryny, czekolada mleczna, sól, cynamon, herbata, krem Nutella, cytryny, mąka zmieniaacz, cukier, koncentrat barszczu, kapusta kiszona, syrop Herbapol, kukurydza konserw, syrop klonowy, frankfuterki, łopatka b/k, karczek b/k, boczek wędz, marmolada twarda, brzoskwinie, ananas plastry, masło extra, olej z pestek winogron, olej kujawski, kaszka kuskus, masło irlandzkie, śmietana, jogurt natur, śliwki kalifornijskie, sos borowikowy, ogórki kiszone, chleb baltonowski, bułki, batony, bułki maślane, chałki, chleb graham, bułka tarta, chleb słonecznikowy, bułka graham, drożdże piekarnicze

-poz.4 VAT 1170,27zł 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 IX/2011 dot. faktur zakupowych wg stawek 23%,8%, 5%, 7%
Kserokopia przedłożonego rejestru ZUP stanowi zał. nr 86 do protokołu

Rejestr obejmuje faktury zakupowe m.inn za: wafel Triplet, batony LION, 3-BIT, PAPITA, PRINCESSA, KIT KAT, GOPLANA, SNICKERS, PRINCE POLO, lizaki, gumy ORBIT, gumy icipum Srock, napój Cymus, szyszka ryżowa, paluszki słone, sezamowe, cebulowe, andruty, cukierki Damla, salsa, Bąbą, oranżada w proszku, gumy ORBI, CRAZY TATOO, SHOCK, ICE BOMBS, napój Cymes, jajka niespodzianki, szyszka ryżowa, paluszki słone, sezamowe, cebulowe, andruty, cukierki Damla, salsa, spray, Megarolly Candy Syrop, lizaki, proszek strzelający, draku proszek, oranżada w proszku, waffle TRIPLEX, GOFRESH, GRZESIEK, HIPER, batony LION, 3-BIT, TWIX, PAPITA, PRINCESSA, PRINCE POLO, KIT KAT, SNICKERS, wata cukrowa, drops żelowy, lizaki gumy mini, lizaki, megarolly candy syrop, spray, wata cukrowa, cukierki Damla, nukleaz candy, paluszki cebulowe, paluszki słone, pudrowe zegarki, andruty, gumy, żelki,

m-c X:

sprawdzano zapisy wyrywkowo:

-poz.1 VAT 22,63zł nabywca ZUP fra FHU WAGI-KASY s.c. za: rolka termiczna 120szt

-poz.4 VAT 184,22zł nabywca ZUP fra VATTENFALL za: rozliczenie z tyt. dostarczenia en.elekt. dot. Zakład Usług Pom dla Jedn. Ośw –STOŁ ul.Zwycięstwa 7/0 Ornontowice

-poz.5 VAT 1633,39zł wg treści zapisu w rej: artykuły żywnościowe
zapis zbiorczy na podstawie przedłożonego w toku kontroli Rejestru zakupu VAT ZUP magazyn I za m-c IX/2011 dot. faktur zakupowych wg stawek 23%,8%, 5%, 7%

Rejestr obejmuje faktury zakupowe m.inn za: schab świeży, żeberka wieprz, wieprzowe b/k extra, mleko, śmietana, serek topiony, twaróg, ser gouda, masło, mleko, jogurt natur, chleb, bułki, chleb graham, batony, bułki maślane, bułki graham, kapusta pekińska, kapusta kiszona, buraki czerwone, pieczarki świeże, szczypiorek, ogórek świeży, pomidory, herbata, makarony, przyprawa w płynie, karczek, skrzydła z indyka, filet z kurczaka, filet tilapia, cebula, przecier ogórkowy, mąka zmieniaacz, mąka, mąka tortowa, kasza wiejska, ryż, kisiel, budyń, galaretki, cukier, koncentrat barszczu, kawa inka, mleko w proszku, żur, majonez, sos boloński, szynka bankiet, blok drobiowy szynkowy

-poz.6 VAT 636,09zł 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 X/2011 dot. faktur zakupowych wg stawek 23%,8%, 5%, 7%

Rejestr obejmuje faktury zakupowe m.inn za: gumy rozpuszcz, gumy metrowe, gumy ORBIT, batony 3BIT, KIT KAT, LION, SNICKERS, PRINCE POLO, paluszki słone, paluszki z sezamem, wafle Papita Princessa, napój Cymus, paluszki słone, paluszki z sezamem, napój gaz lemon, limonka

Rej. zakupu ZGZG (odliczenie VAT100%)

-sprawdzano zapisy w m-cu XI, XII

m-c XI:

- poz.1 VAT 297,60zł 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 12szt

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

-poz.2 VAT 276,82zł nabywca ZGZG fra Jastrzębska Spółka Węglowa SA KWK BUDRYK Ornontowice NIP 6330005110 za: oczyszczanie i odprowadzanie ścieków za okres 01-31.X.2011 1185m3

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

-poz.3 VAT 13,08zł nabywca **ZGZG** fra Jastrzębska Spółka Węglowa SA KWK BUDRYK Ornontowice NIP 6330005110 za: oczyszczanie i odprowadzanie ścieków za okres 01-31.X.2011 56m3

Na odwrocie fry opis: za odprowadzenie ścieków do budynku socjalnego przy ul. Żabik 6 za m-c X/11

-poz.4 VAT 463,98zł nabywca **ZGZG** fra Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896 za: zimna woda 1425m3

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

-poz.5 VAT 18,23zł nabywca **ZGZG** fra Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896 za: zimna woda 56m3

Na odwrocie fry opis: dostawa zimnej wody do budynku socjalnego przy ul. Żabik 6 za m-c X/11

-poz.6 VAT 3473,44zł 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 X/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 +C.W.U. +budynek socjalny

-poz.7 VAT 255,24zł 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 X/11 dot. budynku socjalnego przy ul. Żabik 6

m-c XII:

- poz.1 VAT 297,60zł nabywca **ZGZG NIP 9691158492** fra Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych van Gansevinkel Górny Śląsk Sp. z o.o. –Ruda ŚI NIP 6410012603 za: wywóz odpadów z pojemnika KP-7 12szt

Na odwrocie fry opis: wywóz odpadów stałych za m-c XI/11 dot. budynku wielorodzinnego przy ul. Żabik 9-11-13 oraz Żabik 6

-poz.2 VAT 324,47zł nabywca **ZGZG** fra Jastrzębska Spółka Węglowa SA KWK BUDRYK Ornontowice NIP 6330005110 za: oczyszczanie i odprowadzanie ścieków za okres 01-30.XI.2011 1389m3

Na odwrocie fry opis: za odprowadzenie ścieków dot. budynku socjalnego przy ul. Żabik 6 za m-c XI/11 –wg wyjaśnień błędny opis, powinno być dot. budynku wielomieszkaniowego przy ul. Żabik 9-11-13

-poz.3 VAT 16,82zł nabywca **ZGZG** fra Jastrzębska Spółka Węglowa SA KWK BUDRYK Ornontowice NIP 6330005110 za: oczyszczanie i odprowadzanie ścieków za okres 01-30.XI.2011 72m3

Na odwrocie fry opis: za odprowadzenie ścieków dot. budynku wielomieszkaniowego przy ul. Żabik 9-11-13 za m-c XI/11 –wg wyjaśnień błędny opis, powinno być dot. budynku socjalnego przy ul. Żabik 6

-poz.4 VAT 530,40zł nabywca **ZGZG** fra Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896 za: zimna woda 1629m3

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

-poz.5 VAT 23,44zł nabywca **ZGZG** fra Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej Ornontowice NIP 6351636896 za: zimna woda 72m3

Na odwrocie fry opis: dostawa zimnej wody do budynku socjalnego przy ul. Żabik 6 za okres XI/11

-poz.6 VAT 6312,37zł 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 XI/11 dot. budynku przy ul. Żabik 9-11-13

-poz.7 VAT 443,17zł 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 XI/11 dot. budynku socjalnego przy ul. Żabik 6

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 VII-XII/2011 stanowią zał. nr 88 do protokołu.

Kwoty wynikające z w/w rejestrów nie zostały ujęte w rejestrach zbiorczych i deklaracjach korygujących z kontrolowanego okresu złożonych przez Gminę Ornontowice w dn.03.XII.2014r.

W przedłożonych rejestrach sprzedaż dokumentowana rachunkami, zakupy dokumentowane fakturami VAT, gdzie jako sprzedawca na rachunkach i odpowiednio nabywca na fakturach wskazany Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ornontowicach NIP 6351808535.

Ocena prawna

Na dzień zakończenia kontroli stwierdzono naruszenie:

- art. 15 ust.1 i 2 ustawy VAT –Gminę i jej wyodrębnione gminne jednostki budżetowe należy uznać za odrębnych podatników VAT
- art. 29 ust.1 ustawy VAT – Gmina do uzyskanego przez siebie obrotu nie wlicza obrotu uzyskanego przez gminne jednostki budżetowe, gdyż są odrębnymi podatnikami w zakresie VAT
- art. 86 ust.1, ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy VAT –Gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od faktur, których nabywcami są gminne jednostki budżetowe, gdyż są odrębnymi podatnikami w zakresie VAT; Gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od faktur związanych z działalnością prowadzoną przez poszczególne jednostki budżetowe Gminy, gdyż są odrębnymi podatnikami w zakresie VAT
- art.86 ust.1 w zw. z art.15 ust.6 ustawy VAT –Gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego z faktur związanych z czynnościami nie podlegającymi podatkowi VAT (dot. faktur związanych z realizacją inwestycji kanalizacji deszczowej, chodniki, znaki)
- art.90 ustawy VAT – wyłączenie ze sprzedaży zwolnionej wartości sprzedaży nieruchomości w zakresie wyliczenia proporcji sprzedaży opodatk do sprzedaży ogółem
- art.109 ust.3 ustawy VAT – w zakresie wykazania w deklaracjach VAT przez Gminę danych dot. gminnych jednostek budżetowych wynikających ze skorygowanych rejestrów.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

P.Bogusławy Muras –pracownika Urzędu Gminy, P. Andrzeja Pietrzak – doradcy podatk.
Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.
Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.
Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał / nie skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

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

Wpisów dot. kontroli dokonano w książce kontroli poz. **83**

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Nr 1-88 wg opisu w treści protokołu, kserokopie, wydruki parafowane za zgodność przez **R. Colinę Nowak** Starbina Gminy **P. Andrzeja Pietrzak - doradcy podatk.**

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

29

6. Liczba załączników

Nr 1-88

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

Karimierowi Adamczyk - wójtowni Gminy

PRO-W(2)

Str. 28

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

Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26A

9. Data doręczenia protokołu

20.04.2015

10. Uwagi dotyczące doręczenia

protokół doręczono w siedzibie Urzędu Ornontowice

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

W O J T
Kazimierz Adamczyk

12. Podpisy kontrolujących

Monika
Ewa Polak

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

