

DUR-0911/4/2010

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	Nr postępowania wg systemu 10378	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	
PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ		UM Gliwice
		23.03.2010
		112535/10

A. DANE O KONTROLI**A.1. DANE O KONTROLI**

1. Numer upoważnienia do kontroli KP 505-237/10	2. Wydane dnia 19.03.2010
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	
4. Data rozpoczęcia kontroli 22.03.2010 r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 22.03.2010 r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymacje(e) okazano Kontrolowanemu: Zastępcy Prezydenta Miasta Gliwice – Panu Piotrowi Wieczorek	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 22.23 marca 2010 r.	8. Liczba dni kontroli 2
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - 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 SPRAWDZENIE PRAWIDŁOWEGO ROZLICZANIA PODATKU VAT	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.08.2007 - 31.08.2007	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko MURAWSKA-OPYRCHAL	2. Imię IWONA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 1/2007
5. Nazwisko GAWEL	6. Imię SYLWIA	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 1/2010
9. Nazwisko OLENDER	10. Imię EWA	11. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	12. Nr legitymacji służbowej 12/2008
13. Nazwisko LEMPA	14. Imię MONIKA	15. Stanowisko Komisarz skarbowy	16. Nr legitymacji służbowej 28/2006
17. Uwagi -----			

A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Numer zawiadomienia KP51 /ZWK/112/10	2. Data wystawienia 16.03.2010	3. Data doręczenia 16.03.2010 r.
4. Uwagi (np. czy kontrolowany wyraził zgodę/złożył wniosek o wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia) Kontrolowany w dniu 17.03.2010 r. wyraził zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.		

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego /.			
2. Ulica Zwycięstwa	3. Nr domu 21	4. Nr lokalu -	5. Miejscowość Gliwice
6. Uwagi Siedziba			

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

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną		2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE	
3. Nazwa pełna GLIWICE-MIASTO NA PRAWACH POWIATU			
4. Nazwa skrócona MIASTO GLIWICE			
5. NIP 631 10 06 640		6. REGON 000515767- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 08.03.1990

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

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

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj RP	2. Województwo ŚLĄSKIE		3. Powiat M. GLIWICE	
4. Gmina M. GLIWICE	5. Ulica ZWYCIĘSTWA	6. Nr domu 21	7. Nr lokalu ---	
8. Miejscowość GLIWICE	9. Kod pocztowy 44-100	10. Poczta GLIWICE		
11. Telefon 0322391164	12. Faks 0322391173	13. Okres ważności adresu (od - do) 16.11.1994 -		
14. Uwagi				

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BYTOM 54-10501230-1000002277058109 - Gospodarczy		2. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -	
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BYTOM 74-10501230-1000002276914286 - Gospodarczy		4. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -	
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BYTOM 20-10501230-1000002276914385 - Gospodarczy		6. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -	
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BYTOM 72-10501230-1000002276914419 - Gospodarczy		8. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -	
9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BYTOM 11-10501230-1000002276914450 - Gospodarczy		10. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -	
11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BYTOM 89-10501230-1000002276949324 - Gospodarczy		12. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -	
13. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BYTOM 8-10501230-1000002276917123 - Gospodarczy		14. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -	
15. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BYTOM 33-10501230-1000002276917255 - Gospodarczy		16. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -	
17. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BYTOM 71-10501230-1000002276917347 - Gospodarczy		18. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -	
19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BYTOM 65-10501230-1000002287920165 - Gospodarczy		20. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -	
21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BYTOM 30-10501230-1000002293074890 - Gospodarczy		22. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -	
23. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)		24. Okres ważności (od-do)	

INGBSK II O/BYTOM 59-10501230-1000002305360485 - Gospodarczy	13.10.2006 -
25. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BYTOM 22-10501230-1000002276914252 - Gospodarczy	26. Okres ważności (od-do) 01.01.2004 -
27. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BYTOM 98-10501230-1000002276949647 - Inny rachunek podmiotu	28. Okres ważności (od-do) 26.03.2008 -
29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BYTOM 66-10501230-1000002276949738 - Inny rachunek podmiotu	30. Okres ważności (od-do) 26.03.2008 -
31. Uwagi ----	

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Prezydenta Miasta Gliwice – Pan Zygmunt Frankiewicz W przypadku nieobecności Prezydenta – organ reprezentuje Pierwszy Zastępca Miast Gliwice jt. Pan Piotr Wieczorek	
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) Pani Katarzyna Kobierska – Naczelnik Biura Rozwoju Miasta Pani Anna Włodarczak – Zastępca Naczelnika Biura Rozwoju Miasta, Pani Krystyna Marek – główny specjalista Wydziału Księgowości Pani Magdalena Kuwałek – główny specjalista Wydziału Księgowości Zgodnie z przedłożonymi upoważnieniami Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 17.03.2010 – obowiązującymi od 22.03.2010 do czasu zakończenia kontroli – załącznik nr 1/1-1/4.	
3. Uwagi ---	

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) Księgi rachunkowe			
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) Główny księgowy – Pani Elżbieta Stefaniuk.			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 07.04.2000			
4. Gmina M. GLIWICE	5. Ulica ZWYCIĘSTWA	6. Nr domu 21	7. Nr lokalu
8. Miejscowość GLIWICE	9. Kod pocztowy 44-100	10. Poczta GLIWICE	
11. Uwagi ---			

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

1. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	2. Powiat M. GLIWICE	3. Okres ważności adresu (od-do) 16.11.1994 -
4. Gmina M. GLIWICE	5. Ulica ZWYCIĘSTWA	6. Nr domu 21
8. Miejscowość GLIWICE	9. Kod pocztowy 44-100	10. Poczta
11. Uwagi ---		

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

1. Status w podatku VAT 16.11.1994 - 30.12.2003 Duży obrót - płaci 01.01.2004 - 31.12.2004 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7 01.01.2005 - 30.12.2005 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7 31.12.2005 - Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7	2. Data rejestracji w podatku VAT 16.11.1994
---	--

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

B.9. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

Jednostka samorządu terytorialnego

2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)

Brak pracowników

Jednostka obsługiwana przez Urząd Miasta Gliwice zgodnie z zarządzeniem nr PM -1/06 z dnia 06.12.2006 r. Prezydenta Miasta Gliwice w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gliwicach

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Zasady ogólne – zwolnienie podmiotowe

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

Kontrolowany nie dokonuje transakcji handlowych za pośrednictwem Internetu.

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

|* | Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

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 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 z późn.zm) oraz przepisy wykonawcze do ustawy.

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

Deklaracja

VAT-7 - za okres: 8 (miesiąc) / 2007 , data złożenia: 30.12.2009, kwota wg dokumentu: 0.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	10,843,00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD.	390,268,00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	85,859,00
40	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	401,111,00
41	RAZEM PODATEK NALEŻNY	85,859,00
42	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	1,347,307,00
46	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	6,250,415,00
47	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1,375,091,00
50	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DÓ ODLICZENIA	2,722,398,00
53	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
55	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	2,636,539,00
59	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	2,636,539,00
64	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2,00
65	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

1. Ewidencje- rejestry dostaw i nabyć VAT za 08/2007
2. Dokumenty źródłowe dot. kontrolowanego okresu,
3. Dowody zapłat do wybranych dokumentów opisane w treści protokołu
4. Kopie deklaracji VAT- 7 za 08/2007 r.
5. Zestawienie obrotów konta „750” za 08/2007 r.

2. Metoda kontroli

Reprezentatywna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Pierwotna deklaracja została złożona w dniu: 25.09.2007 r.

W dniu 30.12.2009 r. złożono korektę deklaracji VAT-7 za –c sierpień 2007 r. wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

W przedmiotowej korekcie ujęto 9 faktur zakupu VAT dotyczących inwestycji „Renowacja przemysłowej strefy Nowe Gliwice” z związku z indywidualną interpretacją Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach – w załączeniu:

- interpretacja z dnia 13.08.2009 r. nr IBPP3/443-358/09/PK – zał. 2/1

- odpowiedź na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa z dnia 29.09.2009 r. nr IBPP3/443W-49/09/PK – zał. 2/2.

1. DOSTAWY:

Kontrolującym okazano **zestawienie rejestrów sprzedaży VAT** – do rozliczenia w deklaracji VAT-7 za miesiąc 08/2007r. Zestawienie obejmuje 10 poszczególnych rejestrów:

L.p.	rodzaj rejestru	wartość netto	VAT należny
1	gospodarka nieruchomościami – GN 7/2007 CD - w rejestrze zaewidencjonowano korekty faktur VAT dotyczące opłaty za bezumowne użytkowanie gruntu (PK nr DOW/JDM-2007,7/PK/260)	- 2.010,00	- 442,20
2	wydział GE (PK nr DOW/PFZGIK-2007,8/FS/8)	10.393,17	2.286,45
3	wydział organizacyjny – OR 8/2007 (PK nr DOW/JDUM-2007,8/PRZYP/298)	16.846,60	3.706,25
4	gospodarka nieruchomościami WU/K – w rejestrze zaewidencjonowano faktury VAT dotyczące opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste działek (PK nr DOW/JDUM-2007,8/PKJ/706)	900,95	198,22
5	gospodarka nieruchomościami – GN S (PK nr DOW/JDUM-2007,8/PRZYP/311)	137.875,25	30.332,55
6	gospodarka nieruchomościami – GN CDROL (PK nr DOW/JDUM-2007,8/PRZYP/312)	3.925,06 zw.	-----
		38,10	8,38
7	gospodarka nieruchomościami – GN CD (PK nr DOW/JDUM-2007,8/PRZYP/313)	6.917,60 zw.	-----
		225.871,66	49.691,77
8	gospodarka nieruchomościami WU/K 5/2007 – w rejestrze ujęto faktury korygujące (PK nr DOW/JDUM-2007,5/PK/78)	- 51,80	- 11,39
9	gospodarka nieruchomościami WU/K 6/2007 – w rejestrze ujęto faktury korygujące (PK nr DOW/JDM-2007,7/PK/131)	- 13,76	- 3,03
10	księgowość KS (faktury wewnętrzne) KS/8/2007/20/1 – w rejestrze zaewidencjonowano fakturę wewnętrzną dokumentującą rozmowy telefoniczne pracowników UM Gliwice (PK nr DOW/JDUM-2007,8/PRZYP/314)	418,29	92,02
RAZEM:	zwolniona z VAT	10.842,66	-
	22 % VAT	390.268,46	85.859,02

Porównanie wartości zaewidencjonowanych z wartościami zadeklarowanymi w rozliczeniu VAT-7 za kontrolowany okres: Dokonano porównania i stwierdzono zgodność wartości zaewidencjonowanych w rejestrach dostaw VAT za kontrolowany okres z zadeklarowanymi w rozliczeniu VAT-7.

Ad. 2 rejestr zawiera 403 pozycje zapisu, w rejestrze zaewidencjonowano faktury VAT dokumentujące usługi kserowania i powielania map; w toku kontroli sprawdzeniem objęto FA VAT od nr GE/3328/2007 do nr GE/3347/2007 zaewidencjonowane w poz. od 1 do 20 (zgodność wartości wynikających z dokumentów

źródłowych z wartościami zaewidencjonowanymi); przedmiotowe faktury dokumentują usługi kserowania i powielania map, poniżej opisano trzy przykładowe faktury:

poz. 6

FA VAT nr GE/3333/2007 z 01.08.2007

kontrahent: Biliński Marek Gliwice ul. Bereniki 1/10 NIP: 969-091-43-88

treść: wykonanie kopii kserokopii jednostronnej, wydruk – papier A2, wydruk papier A4

netto: 29,36 VAT: 6,46

poz. 14

FA VAT nr GE/3341/2007 z 01.08.2007

kontrahent: Biegły Sądowy z Zakresu Geodezji i Kartografii Jan Mazur Zabrze ul. Fontanusa 21

NIP: 648-104-63-02

treść: wykonanie kopii kserokopii jednostronnej, wydruk – papier A3

netto: 24,81 VAT: 5,41

poz. 20

FA VAT nr GE/3347/2007 z 02.08.2007

kontrahent: DIWAL Sp. jawna Gliwice ul. Toruńska 4 NIP: 631-00-17-765

treść: wydruk – papier A3

netto: 4,64 VAT: 1,02

Ad. 3 rejestr zawiera 9 pozycji zapisu, w rejestrze zaewidencjonowano w kwotach zgodnych kopie faktur VAT od nr OR/65/2007/MG do nr OR/73/2007/MG dokumentujące dzierżawę pomieszczeń i odsprzedaż usług telekomunikacyjnych; kontrolą objęto kopie faktur zaewidencjonowane w poz. 4,5,7 (dobór faktur losowy), wartości deklarowane zgodne z ewidencjonowanymi:

poz. 4

FA VAT nr OR/68/2007/MG z 03.08.2007

kontrahent: ACTIVE Wojciech Łobodzie Gliwice ul. Zwycięstwa 65 NIP: 631-132-62-73

treść: czynsz za sierpień 2007

netto: 3.482,50 VAT: 766,15

wpływ zapłaty – gotówka - 14.08.2007 – KP nr 2JDUM/100/4421

poz. 5

FA VAT nr OR/69/2007/MG z 03.08.2007

kontrahent: 3M S.C. Gliwice ul. Rynek - Ratusz NIP: 631-21-68-913

treść: czynsz za sierpień 2007

netto: 10.580,48 VAT: 2.327,71

wpływ zapłaty – przelew z 21.08.2007

poz. 7

FA VAT nr OR/71/2007/MG z 03.08.2007

kontrahent: Zarząd Dróg Miejskich w Gliwicach ul. Bolesława Śmiałego 2B NIP: 631-24-40-261

treść: udostępnianie łącza telefonicznego (za usługi telekomunikacyjne: łącze nr 187649 – refaktura do faktury nr FKA08240071/007/07 z terminem płatności 09.08.2007)

netto: 3.482,50 VAT: 766,15

termin płatności 17.08.2007

umowa nr OR-8974/00014/07/1178 z 17.05.2007, przedmiot umowy – świadczenie usług telekomunikacyjnych (telefonacja stacjonarna), termin płatności 21 dni od daty wpływu faktury.

Ad. 5 rejestr zawiera 5 pozycji zapisu, w rejestrze zaewidencjonowano w kwotach zgodnych kopie faktury VAT od nr GN/42/2007/GN44 do nr GN/46/2007/GN44 dokumentujące zbycie nieruchomości niezabudowanych w trybie przetargowym, oddanie nieruchomości niezabudowanych w użytkowanie wieczyste w trybie bezprzetargowym; kontrolą objęto poniższą kopię FA VAT:

poz. 1

FA VAT nr GN/42/2007/GN44 z 08.08.2007

kontrahent: Zabrze ul. NIP:
treść: zbycie nieruchomości dz. Ligota Zabrska w drodze przetargu KW 37079
netto: 123.940,00 VAT: 27.266,80

Akt notarialny Repertorium A nr 5516/2007 z 13.08.2007 – przedmiot umowy niezabudowana nieruchomość gruntowa stanowiąca działkę nr o powierzchni 0,1159 ha położoną w Gliwicach przy ul. objętą księgą wieczystą numer sprzedaż w drodze przetargu
faktura została w kwotach zgodnych zaewidencjonowana w przedmiotowym rejestrze

Ad. 6 rejestr zawiera 56 pozycji zapisu, w rejestrze zaewidencjonowano kopie faktur VAT od nr GN/269/2007/GN65R do nr GN/324/2007/GN65R dokumentujących dzierżawę rolną; kontrola objęto pozycje zapisu od nr 18 do 22 – dobór faktur losowy - wartości deklarowane zgodne z ewidencjonowanymi:
poz. 18

FA VAT nr GN/286/2007/GN65R z 17.08.2007

kontrahent: Gliwice ul.
treść: dzierżawa roczna – rolna; czynsz dzierżawny za 2007 rok
netto: 80,50 VAT: zw.

UM nr 900/GN-WG/72242/2003 Żernicka; dzierżawa roczna – rolna (MIASTO)/UM NT 900/GN-WG/72242/2003 do 31.10.2007 (zwolniony z płacenia podatku VAT; podstawa prawna zwolnienia: Rozp. Min. Fin. z dnia 27.04.2004. w sprawie wykonania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym § 8 ust. 1ppkt.4 /DZ.U.Nr 97 z 2004 poz. 970 z późn zm./ - uprawy warzywnicze – Ogródek nr Gliwice ul. Żernicka
poz. 19

FA VAT nr GN/287/2007/GN65R z 17.08.2007

kontrahent: Gliwice ul.
treść: dzierżawa roczna – rolna; czynsz dzierżawny za 2007 rok
netto: 60,00 VAT: zw.

UM nr 497/GN-ID/72243/2006 Sowińskiego; dzierżawa roczna – rolna (MIASTO)/UM 479/GN-AC/72243/2006 do 31.10.2009 (zwolniony z płacenia podatku VAT; podstawa prawna zwolnienia: Rozp. Min. Fin. z dnia 27.04.2004. w sprawie wykonania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym § 8 ust. 1ppkt.4 /DZ.U.Nr 97 z 2004 poz. 970 z późn zm./
poz. 20

FA VAT nr GN/288/2007/GN65R z 17.08.2007

kontrahent: Gliwice ul.
treść: dzierżawa roczna – rolna; czynsz dzierżawny za 2008 rok
netto: 60,00 VAT: zw.

UM nr 497/GN-ID/72243/2006 Sowińskiego; dzierżawa roczna – rolna (MIASTO)/UM 479/GN-AC/72243/2006 do 31.10.2009 (zwolniony z płacenia podatku VAT; podstawa prawna zwolnienia: Rozp. Min. Fin. z dnia 27.04.2004. w sprawie wykonania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym § 8 ust. 1ppkt.4 /DZ.U.Nr 97 z 2004 poz. 970 z późn zm./
poz. 21

FA VAT nr GN/289/2007/GN65R z 20.08.2007

kontrahent: ul.
treść: dzierżawa roczna – rolna; czynsz dzierżawny za 2007 rok
netto: 110,00 VAT: zw.

UM nr 4136/GN-ID/72243/2007 Świętego Wojciecha; dzierżawa roczna – rolna (MIASTO)/UM 4136/GN-ID/72243/2007 do 31.10.2009 (zwolniony z płacenia podatku VAT; podstawa prawna zwolnienia: Rozp. Min. Fin. z dnia 27.04.2004. w sprawie wykonania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym § 8 ust. 1ppkt.4 /DZ.U.Nr 97 z 2004 poz. 970 z późn zm./ - ogródek przydomowy
poz. 22

FA VAT nr GN/290/2007/GN65R z 20.08.2007

kontrahent: Gliwice ul.

treść: dzierżawa roczna – rolna; czynsz dzierżawny za 2007 rok

netto: 60,00 VAT: zw.

UM nr 23/GN-GB/72243/2007 Żeromskiego; dzierżawa roczna – rolna (MIASTO)/UM 23/GN-GB/72243/2007 do 31.10.2008 (zwolniony z płacenia podatku VAT; podstawa prawna zwolnienia: Rozp. Min. Fin. z dnia 27.04.2004. w sprawie wykonania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym § 8 ust. 1 pkt.4 /DZ.U.Nr 97 z 2004 poz. 970 z późn zm./

Ad. 7 rejestr zawiera 260 pozycji zapisu. w rejestrze zaewidencjonowano kopie faktur VAT od nr GN/1928/2007/GN65 do nr GN/2191/2007/GN65 dokumentujących dzierżawę i poddzierżawę nieruchomości; kontrolą objęto poz. 1, 16, 31, 111 – dobór faktur losowy - wartości deklarowane zgodne z ewidencjonowanymi:

poz. 1

FA VAT nr GN/1928/2007/GN65 z 08.08.2007

kontrahent: Zarząd Ośrodków Wypoczynkowych TUR Gliwice ul. Ziemięcicka 62 NIP: 631-01-12-392

treść: opłata za bezumowne użytkowanie gruntu; bezumowne użytkowanie gruntu – parking przy ul. Kujawskiej, obręb Łąki Kłodnickiej, dz. 292, 293/1, 291/2, 294/1, 294/2 – opłata za okres 08 - 2007

netto: 6.917,60 VAT: zw.

wpływ zapłaty – przelew 20.08.2007

nota korygująca z dnia 20.08.2007 wystawiona przez Zarząd Ośrodków Wypoczynkowo – Turystycznych TUR:

treść korygowana: bezumowne użytkowanie gruntu – parking przy ul. Kujawskiej, obręb Łąki Kłodnickiej, dz. 292, 293/1, 291/2, 294/1, 294/2 – opłata za okres 08 – 2007

treść prawidłowa: bezumowne użytkowania gruntu – zwolniony z podatku VAT 22% jako jednostka budżetowa; podstawa prawna zwolnienia Rozp. z dnia 23.06.2004 w sprawie wykonania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług §8 ust. 1 pkt. 14 (Dz. U. Nr 145 pozycja 1541)

poz. 16

FA VAT nr GN/1946/2007/GN65 z 08.08.2007

kontrahent: Józef Mouldysz Zabrze ul. Wolności 188 NIP: 648-010-30-67

treść: opłata miesięczna za dzierżawę gruntu; czynsz dzierżawny za 08 - 2007

netto: 314,80 VAT: 69,25

UM nr 1342/GN-AC/72243/2005 (ważna do 31.11.2008r. – ekspozycja nagrobków dla potrzeb prowadzonego zakładu kamieniarskiego Gliwice ul. H. Bieńka)

wpływ zapłaty – przelew 21.08.207

poz. 31

FA VAT nr GN/1961/2007/GN65 z 08.08.2007

kontrahent: Gliwice ul.

treść: opłata miesięczna za dzierżawę gruntu; czynsz dzierżawny za 08 - 2007

netto: 30,00 VAT: 6,60

UM nr 2071/GN-ID/72242/2002 (ważna do 31.12.2007r. – istniejący tymczasowy garaż Gliwice ul. 1)

Wpływ zapłaty – przelew 27.08.2007

poz. 111

FA VAT nr GN/2041/2007/GN65 z 08.08.2007

kontrahent: PW HJRG Grzegorz Cebula Gliwice ul. Jesienna 21/12 NIP: 631-219-56-95

treść: opłata miesięczna za dzierżawę gruntu; czynsz dzierżawny za 08 - 2007

netto: 218,40 VAT: 48,05

UM nr 2342/GN-ID/72243/2003 do 30.09.2007r., Gliwice ul. Pszczyńska – istniejąca hurtownia oraz teren wolny od zabudowy na dojazd i miejsca postojowe

wpływ zapłaty – przelew 17.08.2007

*Konto syntetyczne 750 wykazuje za m-c 08/2007 saldo Ma: 2.428.982,78.

Na przedmiotowym koncie ujmowane są również dostawy zaewidencjonowane w rejestrze sprzedaży. Dostawy wynikające z rejestrów sprzedaży ujęto na koncie „750” na podstawie dokumentów „PK”.

W zakresie ewidencji konta „750” i „760” przedłożono informację, w której wymieniono informacje na temat tytułów należności, które nie podlegają podatkowi VAT wraz z zestawieniem obrotów i sald za okres 08/2007. Informacja wraz z zestawieniem obrotów i sald za 08/2007 – załącznik nr 3.

2. NABYCIA:

Nabycia zewidencjonowano w rejestrach zakupu faktur VAT za m-c sierpień 2007 r:

- do rozliczenia pierwotnego – rejestr zawierał jedną pozycję:

wartości netto: 871,89 podatek VAT (naliczony): 191,81

- do korekty – rejestr zawiera 10 pozycji:

łącznie wartości netto: 6.250.414,64 podatek VAT (naliczony): 1.375.091,21

W toku kontroli sprawdzono wszystkie faktury VAT ujęte w rejestrze zakupu faktur VAT za miesiąc sierpień 2007 r. - stwierdzono zgodność kwota wynikających ze sprawdzonych dokumentów z wartościami zaewidencjonowanymi.

Na fakturach VAT jako nabywcę wskazano „Miasto Gliwice” – stosując nazwę skróconą Kontrolowanego. Okazano zgłoszenie aktualizacyjne NIP-2 z dnia 13.01.2004 r. w której wskazano nazwę skróconą jako: „Miasto Gliwice”.

Opis sprawdzonych dokumentów źródłowych zawiera poniższa tabela:

Poz. rej	nr faktury	data wyst.	kontrahent	treść faktury	wartość netto	podatek VAT	wartość brutto
1	FKA082 40071/0 07/07	31.07. 2007	TP S.A.	Abonament za okres 06.06.07 -30.06.07 i 01.07.07-31.07.07 oraz połączenia za okres 01.06- 30.06.2007	871,89	191,81	1 063,70

Kserokopia faktury VAT – zał. nr 4

Termin płatności: wg faktury 04.08.2007 r. (odliczenie podatku naliczonego w terminie płatności).

Okazana faktura zawiera następujące wartości netto: 25.670,92 podatek VAT: 5.647,60.

W pozycji I rejestru zakupów ujęto wartości netto i podatek VAT do wysokości refaktur za usługę telekomunikacyjną.

W załączeniu kserokopie faktury VAT nr OR/71/2007/MG z dnia 03.08.2007 r. – zał. nr 5/1

kserokopie faktury VAT nr OR/72/2007/MG z dnia 03.08.2007 r. – zał. nr 5/2

kserokopie faktury VAT nr OR/73/2007/MG z dnia 03.08.2007 r. – zał. nr 5/3

kserokopie faktury VAT nr KS/8/2007/W/1 z dnia 31/08.2007 r. – zał. nr 5/4.

razem	I przed korektą	=	X	x	871,89	191,81	1 063,70
-------	-----------------	---	---	---	--------	--------	----------

Poz. rej. 2	F/1/07/0 00660	31.07. 2007	ARL sp. z o.o. NIP: 631-22- 03-756	Świadczenie usług organiz.-techn. w zakresie prowadz. jednostki wdrażającej projekt „Renowacja poprzem. Strefy Nowe Gliwice – Etap II	20 700,00	4 554,00	25 254,00
-----------------------	-------------------	----------------	--	---	-----------	----------	-----------

Kserokopia faktury – załącznik nr 6.

Data wpływu faktury do Biura Rozwoju Miasta 01.08.2007 r. – nr dziennika korespondencji: L.Dz. 2007/296295 (numer kolejny: 2520) . Data wpływu wg okazanego dziennika – zgodna z datą odnotowaną na przedmiotowej fakturze.

Do w/w faktury okazano umowę nr BRM-07/02140/02/07/79 z dnia 15.01.2007 zawartą pomiędzy Miastem Gliwice – Zamawiający a Agencją Rozwoju Lokalnego sp. z o. o. – Wykonawca.”- kserokopia umowy – załącznik nr 7.

W treści umowy wskazano, że przedmiotowa „Umowa została zawarta z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust.1 pkt 1) lit. a) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 04 r. 19. poz.177 z późn. zm.)”

Zgodnie z treścią § 1.1 w/w umowy – przedmiot umowy: „Zamawiający zamawia, a Wykonawca przyjmuje do wykonania świadczenie usługi organizacyjno – technicznej Jednostki Wdrażającej Projekt „Renowacja przemysłowej strefy Nowe Gliwice” – etap II , współfinansowany ze środków Wspólnot Europejskich w ramach programu Phare 2003 SSG Spójność Społeczno – Gospodarcza, zwany dalej Przedsięwzięciem Inwestycyjnym lub Inwestycją.

Ponadto do w/w faktury okazano Sprawozdanie miesięczne nr 07/2007 z działalności Jednostki Wdrażającej Projekt „Nowe Gliwice” złożone w Biurze Rozwoju Miasta dnia 01.08.2007 r. przez Agencję Rozwoju Lokalnego sp. z o.o. Niniejsze sprawozdanie obejmuje działania zrealizowane w okresie sprawozdawczym od 01.07.2007 do 31.07.2007 r. w zakresie zagadnień organizacyjnych, merytorycznych, spraw finansowych i terminowości wykonanych robót oraz działania planowane na następny miesiąc w zakresie zagadnień organizacyjnych, merytorycznych.

Kwalifikacja zadania budżetowego : BRM/2007/05W/01 kw. 20.203,20

Dział 900 rozdział: 90095§ 4300

Termin zapłaty : zgodnie w umową

Zapłata faktyczna: dn. 14.08.2007 r. kw. 20.203,20 PLN wg okazanego wyciągu bankowego WB nr 57 konta ING Bank Śląski 30 1050 1230 1000 0022 8821 6936

W związku z niższą płatnością okazano:

- notę księgową nr BRM-09/2007 z dnia 07.08.2007 r. – na podstawie której Miasto Gliwice obciąża ARL sp. z o.o. karami umownymi w wysokości 5.050.80 PLN – kserokopia w załączeniu – zał. nr 8/1
- notę księgową – korekta nr BRM-10/2007 z dnia 13.08.2007 r. do noty księgowej nr BRM-09/2007 z dnia 07.08.2007 r. – kserokopia w załączeniu – zał. nr 8/2
- oświadczenie o potrąceniu z dnia 07.08.2007 r. Prezydenta Miasta Gliwice – zał. nr 8/3.

Poz. rej. 3	10/G/20 07	26.07. 2007	J&P AVAX S.A. NIP: PL 6312466094	Dostawa Foteli Audytoryjnych i Katedr do Audytorium Obiektu nr 3 (zgodnie z decyzją KRS z dn.21.06.2007 r.) Kontrakt: 2003/004-379/05.33 Finansowanie z budżetu Miasta Gliwice	90 387,47	19 885,24	110 272,71
-----------------------	---------------	----------------	---	--	-----------	-----------	------------

Kserokopia faktury – załącznik nr 9.

W/w fakturę wystawiono w walucie EUR i w PLN

Netto: 23.750,55 EUR

VAT 22% 5.225,12 EUR

Brutto: 28.975,67 EUR

Zgodnie z podanym w fakturze kursem – tabela nr 144/A/NBP/2007 z dnia 26.07.2007 r.; 1 EUR = 3,8057 PLN.

Data wpływu faktury do Biura Rozwoju Miasta 08.08.2007 r. – nr dziennika korespondencji: L.Dz. 2007/304687 (numer kolejny 2539). Data wpływu wg okazanego dziennika – zgodna z datą odnotowaną na przedmiotowej fakturze.

Okazano decyzję Komisji Rozjemstwa w Sporach z dnia 21.06.2007 r. nr 1 dot. kontraktu nr 1776 „Renowacja poprzemysłowej strefy Nowe Gliwice” Kserokopia decyzji – załącznik nr 10.

Przedmiot sporu został zgłoszony przez Wykonawcę: J&P AVAX S.A. i dotyczył „uznania za Roboty Dodatkowe zakupu i odstawy 675 foteli audytoryjnych i katedr do obiektu nr 3”.

Zgodnie z treścią decyzji „Komisja uznaje za zasadne obniżenie kwoty Wykonawcy o połowę tzn. do kwoty 23.750,55 EUR (...)”.

Ponadto do w/w faktury okazano pismo z dnia 10. 08.2007 nr ARL –ZPRJ/894/2007/W wraz z notatką z oględzin dokonanych w dniu 09.08.2007 r. składowanych na terenie obiektu nr 4 krzesel audytoryjnych. Zgodnie z notatką krzesła pakowane w zestawy 3,-2 i 1 osobowe. Do oględzin dołączono dokumentację fotograficzną.

Kwalifikacja zadania budżetowego : BRM/2007/12W/01 kw. 110.272,71 PLN (28.975,67 EUR)

Dział 900 rozdział: 90095§ 6050

Termin zapłaty : zgodnie z warunkami kontraktu FIDIC

Zapłata faktyczna dn. 21.08.2007 r. kw. 112,135,84 PLN wg okazanego wyciągu bankowego WB nr 60 konta ING Bank Śląski 30 1050 1230 1000 0022 8821 6936

Realizacja płatności w dniu 21.08.2007 r. – kw. 28.975,67 EURO x 3,8700 = 112.135,84 PLN.

				Pełnienie roli inżyniera Kontraktu zadania pn. „Renowacja poprzemysłowej strefy Nowe Gliwice”, zgodnie z zawartą Umową nr BRM – 07/02140/03/07/28/1818 w dniu 31.07.2007 r.			
Poz. rej.	DK//MW		INWEST - COMPLEX sp. z o.o. NIP:631-10-26-640				
4	/368/20 07	31.08. 2007			87 740,00	19 302,80	107 042,80

Kserokopia faktury – załącznik nr 11.

Data wpływu faktury odnotowana w dzienniku korespondencyjnym Wydziału Inwestycji i Remontów dnia: 31.08.2007 r. pod numerem: 3769. Data wpływu wg okazanego dziennika – zgodna z datą odnotowaną na przedmiotowej fakturze.

Natomiast data wpływu do Biura Rozwoju Miasta 31.08.2007 r. – nr dziennika korespondencji: L.Dz. 2007/329439 (przekazanie międzydziałowe).

Do w/w faktury okazano umowę nr BRM-07/02140/03/07/28/1818 z dnia 31.07.2007 r. zawartą pomiędzy Miastem Gliwice – Zamawiający a Inwestycje, Budownictwo , Handel „Inwest – Compelx” sp. z o. o. – Inżynierem Kontraktu.

Przedmiotowa „Umowa została zawarta w trybie zapytania o cenę na podstawie art. 69 - 73 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2004.19.177 z późn. zmianami).”

Zgodnie z treścią § 1 umowy „Wykonawca zobowiązuje się do pełnienia roli Inżyniera Kontraktu według wymogów FIDIC (...). zadania pn. „Renowacja przemysłowej strefy Nowe Gliwice” (...)” – kserokopia umowy – załącznik nr 12.

Ponadto okazano raport miesięczny inżyniera Kontraktu Inwestycje, Budownictwo , Handel „Inwest – Compelx” sp. z o. o. (Marek Waszczewski) z realizacji nadzoru nad kontraktem na roboty nr 2003/004-379/05.33 „Renowacja przemysłowej strefy Nowe Gliwice” za miesiąc sierpień 2007 r.

Kwalifikacja zadania budżetowego : BRM/2007/12W/01 kw. 107.042,80

Dział 900 rozdział: 90095§ 6052

Termin zapłaty : 21 dni tj. 21.09.2007

Zapłata faktyczna 20.09.2009 r. 107.042,80 PLN wg okazanego wyciągu bankowego WB nr 71 konta ING Bank Śląski 30 1050 1230 1000 0022 8821 6936

Poz. rej. 5	52/2007	10.08.2007	BI GASMONT 79+ Z.M. Jozenas Michałowice NIP: 534-020-34-95	„Świadczenie usługi rozjemstwa zgodnie z umowa z dnia 23.03.2007 r. (klauzula 6 dodatku do Umowy (...))	22 582,83	4 968,22	27 551,05
-----------------------	---------	------------	--	---	-----------	----------	-----------

Kserokopia faktury – załącznik nr 13.

Data wpływu faktury do Biura Rozwoju Miasta 14.08.2007 r. – nr dziennika korespondencji: L.Dz. 2007/310515

(numer kolejny 2558). Data wpływu wg okazanego dziennika – zgodna z datą odnotowaną na przedmiotowej fakturze.

Do w/w faktury okazano umowę z rozjemcą nr BRM-07/02140/06/07/1027 podpisaną:

- w imieniu i na rzecz Wykonawcy dnia 23.03.2007,
- przez Rozjemcę w dniu 23.03.2007 r.,
- w imieniu i na rzecz Zamawiającego – przez Prezydenta Miasta w dniu 17.04.2007 r.

Zgodnie z treścią:

- pkt. 3 umowy „Członek Komisji Rozjemczej zobowiązuje się działać jako jednoosobowa Komisja Rozjemcza (...)”
- pkt. 2 umowy - zgodnie z klauzulą 6 „Ogólnych Warunków Umowy z Rozjemcą” „Członek Komisji Rozjemczej będzie wynagradzany (...)”, „dienne wynagrodzenie wynosi 3.000,00 PLN netto za dzień roboczy + 22% podatku , plus udokumentowane koszty podróży i noclegu poza miejscem zamieszkania (...)”.
- pkt. 4 umowy „(...) w zamian za świadczenie tych usług (...)” tj. rozjemczych.

Kwalifikacja zadania budżetowego : BRM/2007/05W/04 kw. 27.551,05

Dział 900 rozdział: 90095§ 4300

Termin zapłaty : bezzwłocznie

Zapłata faktyczna dn. 21.08.2007 r. kw. 27.551,05 PLN wg okazanego wyciągu bankowego WB nr 60 konta ING Bank Śląski 30 1050 1230 1000 0022 8821 6936

Poz. rej. 6	16/G/20 07	10.08. 2007	J&P AVAX S.A. NIP: PL 6312466094	Płatność za Przejściowe Świadczenie Płatności Nr 24/06/2007 za prace budowlano-montażowe wykonane w Projekcie „Renowacja Poprzemysłowej Strefy Nowe Gliwice” za okres 01.06.2007-30.06.2007 Kontrakt: 2003/004-379/05.33 Finansowane z budżetu Miasta Gliwice	2 400 855,14	528 188,14	2 929 043,28
--------------------	---------------	----------------	--	--	--------------	------------	--------------

Kserokopia faktury – załącznik nr 14.

W/w fakturę wystawiono w walucie EUR i w PLN

Netto: 635.567,21 EUR

VAT 22% 139.824,79 EUR

Brutto: 775.392,00 EUR

Zgodnie z podanym w fakturze kursem – tabela nr 155/A/NBP/2007 Z DNIA 10.08.2007 r. ; 1 EUR = 3,7775 PLN

Data wpływu faktury do Biura Rozwoju Miasta 14.08.2007 r. – nr dziennika korespondencji: L.Dz. 2007/310145 (numer kolejny 2557). Data wpływu wg okazanego dziennika – zgodna z datą odnotowaną na przedmiotowej fakturze.

Okazano Przejściowe Świadczenie Płatności nr 24/06/2007 na zadanie „Renowacja Poprzemysłowej Strefy Nowe Gliwice” w którym w okresie rozliczeniowym za miesiąc czerwiec 2007 r. za prace budowlano – montażowe wykonane w Projekcie wynosi: 635.567,21 EUR. W w/w świadectwie przedstawiono w tabelach zakres i wartość wykonanych prac oraz stan zaawansowania na dzień 30.06.2007 r.

Kwalifikacja zadania budżetowego : G/W/IR//2007/08W kw. 2.929.043,28 PLN (775.392,00 EUR)

Dział 900 rozdział: 90095§ 6052/18/JR

Termin zapłaty : zgodnie z warunkami kontraktu FIDIC

Zapłata faktyczna dn. 27.08.2007 r. kw. 2,994.563,90 PLN wg okazanego wyciągu bankowego WB nr 61 konta ING Bank Śląski 30 1050 1230 1000 0022 8821 6936

Realizacja płatności w dniu 27.08.2007 r. – kw. 775.392,00 EURO x 3,8620 = 2.994.563,90 PLN.

Poz. rej. 7	17/G/20 07	28.08. 2007	J&P AVAX S.A. NIP: PL 6312466094	Płatność za Przejściowe Świadczenie Płatności Nr 25/07/2007 za prace budowlano-montażowe wykonane w Projekcie „Renowacja Poprzemysłowej Strefy Nowe Gliwice” za okres 01.07.2007-30.07.2007 Kontrakt: 2003/004-379/05.33 Finansowane z budżetu Miasta Gliwice	1 206 948,72	265 528,72	1 472 477,44
--------------------	---------------	----------------	--	--	--------------	------------	--------------

Kserokopia faktury – załącznik nr 15.

W/w fakturę wystawiono w walucie EUR i w PLN

Netto: 314.900,00 EUR

VAT 22% 69.278,00 EUR

Brutto: 384.178,00 EUR

Zgodnie z podanym w fakturze kursem – tabela nr 166/A/NBP/2007 z dnia 28.08.2007 r. ; 1 EUR = 3,8328 PLN

Data wpływu faktury do Biura Rozwoju Miasta 31.08.2007 r. – nr dziennika korespondencji: L.Dz. 2007/330532

(numer kolejny 2608). Data wpływu wg okazanego dziennika – zgodna z datą odnotowaną na przedmiotowej fakturze.

Okazano Przejściowe Świadczenie Płatności nr 25/07/2007 na zadanie „Renowacja Przemysłowej Strefy Nowe Gliwice” w którym w okresie rozliczeniowym za miesiąc lipiec 2007 r. za prace budowlano – montażowe wykonane w Projekcie wynosi: 961.523,37 EUR. W w/w świadectwie przedstawiono w tabelach zakres i wartość wykonanych prac oraz stan zaawansowania na dzień 31.07.2007

Różnica w wartości za prace budowlane za m-c lipiec 2007 r. w kwocie 646.623,37 EUR (961.523,37 EUR – 314.900,00 EUR = 646.623,37 EUR)

została sfinansowana z Programu Unii Europejskiej PHARE SSG 2003 – co zostało udokumentowane fakturą VAT nr 18/G/2007 z dnia 28.08.2007 r. wystawioną przez „J&P – AVAX” S.A. ze stawką 0% (wartość netto/brutto faktury) :646.623,37 EUR (wartość w PLN 2.478.378,05 – wg tabeli nr 166/A/NBP/2007 z dnia 28.08.2007 r. kurs 1 EUR= 3,8328 PLN).

Kserokopia faktury VAT nr 18/G/2007 z dnia 28.08.2007 r. – załącznik nr 16.

Kwalifikacja zadania budżetowego : G/W/IR/2007/08W kw. 1.472.477,44 PLN (384.178,00 EUR)
Dział 900 rozdział: 90095§ 6052/18/IR

Termin zapłaty : zgodnie z warunkami kontraktu FIDIC

Zapłata faktyczna dn. 14.09.2007 r. kw.1.463,141,91 PLN okazanego wyciągu bankowego WB nr 68 konta ING Bank Śląski 30 1050 1230 1000 0022 8821 6936

Realizacja płatności w dniu 14.09.2007 r. – kw. 384.178,00 EURO x 3,8085 = 1.463.141,91 PLN kurs negocjowany

Poz. rej. 8	19/G/20 07	30.08. 2007	J&P AVAX S.A. NIP: PL 6312466094	Dokumentacja Projektowa – Projekt Wykonawczy. Zwrot kosztów dodatkowych za wykonanie, przekazanie do i uzyskanie akceptacji Inżyniera Kontraktu dla Projektu Wykonawczego Inwestycji (zgodnie z decyzją KRS nr 2 z dnia 17.08.2007), Kontrakt: 2003/004-379/05.33 Finansowane z budżetu Miasta Gliwice	1 182 015,64	260 043,43	1 442 059,08
-----------------------	---------------	----------------	--	--	--------------	------------	--------------

Kserokopia faktury – załącznik nr 17.

W/w fakturę wystawiono w walucie EUR i w PLN

Netto: 308.797,65 EUR

VAT 22% 67.935,48 EUR

Brutto: 376.733,13 EUR

Zgodnie z podanym w fakturze kursem – tabela nr 168/A/NBP/2007 Z DNIA 30.08.2007 r. ; 1 EUR = 3,8278 PLN

Data wpływu faktury do Biura Rozwoju Miasta 31.08.2007 r. – nr dziennika korespondencji: L.Dz. 2007/331163

(numer kolejny 2622). Data wpływu wg okazanego dziennika – zgodna z datą odnotowaną na przedmiotowej fakturze.

(na odwrocie faktury odnotowano błędny numer 2007/331188).

Ponadto okazano decyzję Komisji Rozjemstwa w Sporach z dnia 17.08.2007 r. nr 2 dot. kontraktu nr 1776 „Renowacja poprzemysłowej strefy Nowe Gliwice” - Kserokopia decyzji – załącznik nr 18.

Przedmiotem sporu było zgłoszenie dokonane przez Wykonawcę „J&P AVAX” S.A. dot. „uznania za Roboty Dodatkowe wykonania projektu wykonawczego inwestycji”.

W treści decyzji uznano, iż Komisja uznaje za zasadne obniżenie kwoty roszczenia Wykonawcy do wysokości: 308.797,65 EUR

Kwalifikacja zadania budżetowego : .BRM/2007/12W/01 kw. 1.442.059,08 PLN (376.733,00 EUR)

Dział 900 rozdział: 90095§ 6050

Termin zapłaty : zgodnie z warunkami kontraktu FIDIC, niezwłocznie

Zapłata faktyczna: 29.10.2007 r. kw. 1.366.787,80 PLN wg okazanego wyciągu bankowego WB nr 81 konta ING Bank Śląski 30 1050 1230 1000 0022 8821 6936

Realizacja płatności w dniu 29.10.2007 r. – kw. 376.733,13 EURO x 3,6280 = 1.366.787,80 PLN kurs negocjowany z bankiem

				Polecenie Zmiany z dnia 25.05.2006 Zwrot kosztów dodatkowych związanych z Przedłużeniem Czasu. (zgodnie z decyzją KRS nr 3 z dnia 17.08.2007), Kontrakt: 2003/004-379/05.33 Finansowane z budżetu Miasta Gliwice			
Poz. rej. 9	20/G/20 07	30.08. 2007	J&P AVAX S.A. NIP: PL 6312466094:		1 218 512,95	268 072,85	1 486 585,81

Kserokopia faktury – załącznik nr 19.

W/w fakturę wystawiono w walucie EUR i w PLN

Netto: 318.332,45 EUR

VAT 22% 70.033,14 EUR

Brutto: 388.365,59 EUR

Zgodnie z podanym w fakturze kursem – tabela nr 168/A/NBP/2007 Z DNIA 30.08.2007 r. ; 1 EUR = 3,8278 PLN

Data wpływu faktury do Biura Rozwoju Miasta 31.08.2007 r. – nr dziennika korespondencji: L.Dz. 2007/331188

(numer kolejny 2623). Data wpływu wg okazanego dziennika – zgodna z datą odnotowaną na przedmiotowej fakturze.

Okazano decyzję Komisji Rozjemstwa w Sporach z dnia 17.08.2007 r. nr 3 dot. kontraktu nr 1776 „Renowacja poprzemysłowej strefy Nowe Gliwice”. Kserokopia decyzji – załącznik nr 20.

Przedmiotem sporu było zgłoszenie dokonane przez Wykonawcę „J&P AVAX” S.A. dot. „przedłużenia czasu na ukończenie i zwrotu kosztów dodatkowych”.

W treści decyzji uznano, iż Komisja uznaje za zasadne obniżenie kwoty roszczenia Wykonawcy do wysokości: 318.322,45 EUR .

Kwalifikacja zadania budżetowego : .BRM/2007/12W/01 kw. 1.486.585,81 PLN (388.365,59EUR)

Dział 900 rozdział: 90095§ 6050

Termin zapłaty : zgodnie z warunkami kontraktu FIDIC, niezwłocznie

Zapłata faktyczna: 29.10.2007 r. kw. 1.408.990,36 PLN wg okazanego wyciągu bankowego WB nr 81 konta ING Bank Śląski 30 1050 1230 1000 0022 8821 6936

Realizacja płatności w dniu 29.10.2007 r. – kw. 388.365,59 EURO x 3,6280 = 1.408.990,36 PLN kurs negocjowany z bankiem BSK S.A.

Poz. rej. 10	13/08/2007	31.08.2007	Strażak sp. j. Ciesielscy NIP: 635-15-72-529	Opracowanie scenariuszy pożarowych dla obiektów 1-4 z uwzględnieniem zmian budowlanych oraz opracowanie „Matryc sterowań automatyki pożarowej” dla obiektów j.w. wykonanie zgodnie z umową Miastem Gliwice z dnia 30.07.2007 r. nr BRM-07/012/10/07/1680	19 800,00	4 356,00	24 156,00
--------------	------------	------------	--	--	-----------	----------	-----------

Kserokopia faktury – załącznik nr 21.

Data wpływu faktury do Biura Rozwoju Miasta 31.08.2007 r. – nr dziennika korespondencji: L.Dz. 2629 - 2007/331545

(numer kolejny 2629). Data wpływu wg okazanego dziennika – zgodna z datą odnotowaną na przedmiotowej fakturze.

Do w/w faktury okazano umowę nr BRM-07/02140/10/07/1680 z dnia 30.07.2007 r. pomiędzy Miastem Gliwice – Zamawiający a firmą „STRAŻAK” sp. jawna Ciesielscy – Wykonawcą.

W treści umowy wskazano, że przedmiotowa „Umowa została zawarta z uwzględnieniem postanowień art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 06 r. 164. poz.1163 z późn. zm.) poza trybem przetargowym”

Zgodnie z treścią umowy:

§ 1 – przedmiotem umowy jest wykonanie aktualizacji warunków ochrony przeciwpożarowej w zakresie scenariuszy pożarowych dla wszystkich budynków objętych kontraktem „Renowacja przemysłowej strefy Nowe Gliwice PHARE SSG 2003 nr 2003/004-379/05.033” z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w trakcie realizacji „

§ 3 termin wykonania przedmiotu umowy – do 06.08.2007 r.

§ 4 – wynagrodzenie strony ustaliły na kwotę: 24.156,00 PLN brutto.

Dodatkowo okazano protokół z dnia 06.08.2007 r. dot. przekazania opracowania tj. opracowanie scenariusz pożarowych dla obiektów 1-4 z uwzględnieniem zmian, oraz opracowanie „Matryc sterowań urządzeniami automatyki pożarowej” dla obiektów j.w. wraz z w/w opracowaniami w formie papierowej – pisemnej.

Kwalifikacja zadania budżetowego : BRM/2007/12W/01 kw. 24.156,00

Dział 900 rozdział: 90095§ 6050

Termin zapłaty : 14.09.2007 – wg faktury

Zapłata faktyczna: 13.09.2007 r. kw. 24.156,00 wg okazanego wyciągu bankowego WB nr 67 konta ING Bank Śląski 30 1050 1230 1000 0022 8821 6936

X	II korekta	=	Razem	Poz. 2+3+4+5+6+7+8+9+10	6 249 542,75	1 374 899,40	7 624 442,17
X	I + II	=	Razem	Razem poz. od 1 do 10	6 250 414,64	1 375 091,21	7 625 505,87

3. Rozliczenie deklaracji VAT-7 za sierpień 2007 r.

Poz. 41 – podatek należny: 85.859,00 PLN – zgodny z okazanymi rejestrami oraz sprawdzoną próbą kontrolną – opis na stronie 5-9 protokołu.

Poz. 42 – kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji : 1.347.307,00 PLN – kwota zgodna z pozycją 59 deklaracji VAT-7 za miesiąc lipiec 2007 r. (korekta deklaracji z dnia 30.12.2009 r.) kwoty do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

Poz. 47 – podatek naliczony: 1.375.091,00 PLN – zgodny z okazanym rejestrem oraz dokumentami źródłowymi – opis na stronie 9-15 protokołu.

Z deklaracji VAT-7 za sierpień 2007 r. (korekty z dnia 30.12.2009 r.) wynika kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w wysokości 2.636.539,00 PLN do przeniesienia na następny okres.

Zadeklarowana kwota nadwyżki do przeniesienia na następny miesiąc wynika z realizacji projektu inwestycyjnego nr 2003/004-379/05.33 pod nazwą: „Renowacja przemysłowej strefy Nowe Gliwice”.

Okazano memorandum rządowe z dnia 16.07.2003 r. pomiędzy Komisją Europejską działającą na rzecz i w imieniu Wspólnoty Europejskiej a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej – jako „Otrzymującym” w wersji angielskojęzycznej oraz tłumaczenie własne dot. w.w projektu.

W informacji podstawowej dot. tytułu: Nowe Gliwice – przekształcenie terenów przemysłowych w strefę przedsiębiorczości wskazano szczegółowy budżet w łącznej kw. : 13.585.000 EUR

- wsparcie Phare - inwestycje: 9.510.000 EURO
- współfinansowanie ze środków krajowych: 4.075.000 EUR

(przy czym zgodnie z pkt. 6.4 Beneficjent (Miasto Gliwice) zawrze kontrakt z inżynierem projektu na kwotę do 400.000 EUR,

oraz zgodnie z – pkt. 11.2 informacji projekt jest współfinansowany w 30% ze strony krajowych środków publicznych – budżet Miasta Gliwice).

Projekt był współfinansowany z Programu PHARE 2003 Spójność Społeczno – Gospodarcza. Projekt składał się z dwóch integralnych części: utworzenie Inkubatora Przedsiębiorczości i Gliwickiej Wyższej Szkoły Przedsiębiorczości, oraz utworzenie strefy inwestycyjnej. Beneficjentem projektu oraz właścicielem inwestycji po jej realizacji jest Miasto Gliwice.

W/w projekt obejmował:

- modernizację i roboty budowlane przystosowujące 4 budynki do pełnienia nowych funkcji na potrzeby Inkubatora Przedsiębiorczości oraz Regionalnej Uczelni Przedsiębiorczości,
- Wybudowanie dróg oraz obiektów budowlanych (drogi wewnętrzne, sieć ściekowa, sieć energetyczna, miejsca parkingowe itp.).

W ramach realizacji w/w projektu została zawarta umowa finansowana przez Program Unii Europejskiej Phare SSG 20003 Projekt: „Renowacja przemysłowej strefy Nowe Gliwice umowa : 2003/004-379/05.33 z dnia 19.05.2005 r. pomiędzy Miastem Gliwice) – Zamawiający , a „J&P AVAX” S.A. – Wykonawca.

Kserokopia w/w umowy – załącznik nr 22.

Zgodnie z pkt 4 w/w umowy:

- Cena Kontraktowa (z wyłączeniem VAT/ innych płat) wynosi: 13.727.763,77 EUR.
- Udział Wspólnoty Europejskiej: 9.510.000,00 EUR.

Zakupy inwestycyjne realizowane ze środków PHARE (bezwrotnej pomocy zagranicznej) były objęte zerową stawką VAT, natomiast zakupy inwestycyjne finansowane ze środków własnych budżetu Miasta były obciążane podatkiem VAT w wysokości: 22%.

W oświadczeniu stanowiącym załącznik nr 23 Kontrolowany złożył wyjaśnienia na okoliczność:

- 1) wartości dofinansowania przedmiotowego projektu ze środków z programu Phare oraz wartości łącznej realizacji projektu wraz z dodatkowymi kosztami, a także na okoliczność kwalifikowania ponoszonych kosztów,

- 2) trybu postępowania w procesie naboru kontrahentów związanych z realizacją w/w projektu,
- 3) płatności i kwalifikowania faktur ujętych w rejestrze zakupu za m-c sierpień 2007 r. ,
- 4) przeznaczenia przedmiotu inwestycji.

Ocena prawna:

Ustalenia faktyczne dokonane w oparciu o wyszczególnioną w protokole dokumentację źródłową nie wykazały na dzień kontroli nieprawidłowości w przedmiocie kontroli.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

Pani Katarzyna Kobierska – Naczelnik Biura Rozwoju Miasta
 Pani Anna Włodarczyk – Zastępca Naczelnika Biura Rozwoju Miasta,
 Pani Krystyna Marek – główny specjalista Wydziału Księgowości
 Pani Magdalena Kuwalek – główny specjalista Wydziału Księgowości
 Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 1/1-1/4 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.
 Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

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

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

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 3.

Kontrolę odnotowano także w ewidencjach sprzedaży i zakupu VAT za rok 2007 / miesiąc sierpień.

3. Informacja o informacjach przekazanych dotychczas do sądownictwa sprawozdawczego

-

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

- 1) Wskazanie osób upoważnionych do uczestnictwa w czasie kontroli (1/1-1/4),
- 2) Kserokopie interpretacji z dnia 13.08.2009 r. nr IBPP3/443-358/09/PK – zał. 2/1
oraz odpowiedzi na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa z dnia 29.09.2009 r. nr IBPP3/443W-49/09/PK – zał. 2/2,
- 3) Informacja dot. temat tytułów należności, które nie podlegają podatkowi VAT wraz z zestawieniem obrotów i sald za okres 08/2007,
- 4) Kserokopia faktury nr FKA08240071/007/07 wyst. przez TP S.A.
- 5) Kserokopie faktury (refaktur) dot. rozmów telekomunikacyjnych,
- 6) Kserokopia faktury nr F/1/07/000660 wyst. przez ARL sp. z o.o.
- 7) Kserokopia umowy nr umowę nr BRM-07/02140/02/07/79 z dnia 15.01.2007
- 8) Kserokopie:
 - noty księgową nr BRM-09/2007 z dnia 07.08.2007 r. –zał. nr 8/1
 - noty księgowej – korekty nrBRM-10/2007 z dn.13.08.07 do noty księg. nrBRM-09/2007 z 07.08.07 – zał. nr 8/2
 - oświadczenia o potrąceniu z dnia 07.08.2007 r. Prezydenta Miasta Gliwice – zał. nr 8/3,
- 9) Kserokopia faktury nr 10/G/2007 wyst. przez J&P AVAX S.A.
- 10) Kserokopia decyzji Komisji Rozjemstwa w Sporach z dnia 21.06.2007 r. nr 1 dot. kontraktu nr 1776 „Renowacja poprzemysłowej strefy Nowe Gliwice”
- 11) Kserokopia faktury nr DK//MW/368/2007 wyst. przez INWEST - COMPLEX sp. z o.o.
- 12) Kserokopia umowy nr BRM-07/02140/03/07/28/1818 z dnia 31.07.2007 r.
- 13) Kserokopia faktury nr 52/2007 wyst. przez BI GASMONT 79+ Z.M. Jozenas
- 14) Kserokopia faktury nr 16/G/2007 wyst. przez J&P AVAX S.A.
- 15) Kserokopia faktury nr 17/G/2007 wyst. przez J&P AVAX S.A.
- 16) Kserokopia faktury nr 18/G/2007 wyst. przez J&P AVAX S.A.
- 17) Kserokopia faktury nr 19/G/2007 wyst. przez J&P AVAX S.A.
- 18) Kserokopia decyzji Komisji Rozjemstwa w Sporach z dnia 17.08.2007 r. nr 2 dot. kontraktu nr 1776 „Renowacja poprzemysłowej strefy Nowe Gliwice”
- 19) Kserokopia faktury nr 20/G/2007 wyst. przez J&P AVAX S.A.
- 20) Kserokopia decyzji Komisji Rozjemstwa w Sporach z dnia 17.08.2007 r. nr 3 dot. kontraktu nr 1776 „Renowacja poprzemysłowej strefy Nowe Gliwice”
- 21) Kserokopia faktury nr 13/08/2007 wyst. przez Strażak sp. j. Ciesielscy

- 22) Kserokopia umowy z dnia 19.05.2005 r. pomiędzy Miastem Gliwice) – Zamawiający , a „J&P AVAX” S.A. – Wykonawca
- 23) Oświadczenie Kontrolowanego na okoliczność transakcji związanych z realizacją Projektu Renowacja przemysłowej strefy Nowe Gliwice”.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

19

6. Liczba załączników

23

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

Zastępcy Prezydenta Miasta Gliwice – Panu Piotrowi Wieczorek

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

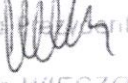
Gliwice ul Zwycięstwa 21

9. Data doręczenia protokołu

2010-03-23

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

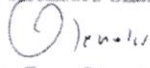
Zastępca Prezydenta Miasta

 Piotr WIECZOREK

12. Podpisy kontrolujących

St. Komisarz Skarbowy


 mgr Sylwia Gawol

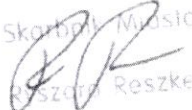
Starszy Komisarz Skarbowy


 mgr Ewa Olender

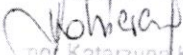
Komisarz Skarbowy


 mgr Monika Lempa

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

Skarbnik Miasta

 Ryszard Reszke


Naczelnik Wydziału


 mgr Katarzyna Kobierska

Główny Specjalista


 mgr Magdalena Kłwałek

Główny Specjalista


 mgr Katarzyna Marek