

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE	Nr postępowania wg systemu 6731	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP/505-243/14	2. Wydane dnia 02.12.2014
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 02.12.2014	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 02.12.2014
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Panu Wiesławowi Klar -Kierownikowi jednostki	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 2,4,5,8,10,11,12,15,18.XII.2014	8. Liczba dni kontroli 9
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli Rzetelność deklarowania podstawy opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.08.2014 - 31.10.2014	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko FRAJ	2. Imię IWONA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej F/1/2014
5. Nazwisko PAJĄK	6. Imię EWA	7. Stanowisko Komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej P/1/2012
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).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono ustnie, dokonano wpisu do książki kontroli.	3. Data powiadomienia 02.XII.2014

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 Wieniawskiego	3. Nr domu 4	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Orzesze	
6. Uwagi Kontrolę prowadzono w siedzibie ZGKiM, gdzie przedkładano dokumentację do kontroli Okresu kontroli nie wlicza się do limitu trwania kontroli w roku kalendarzowym zgodnie z art. 83 ust. 2 pkt 5 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej - dotyczy zasadności zwrotu VAT przed zwrotem.				

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE
3. Nazwa pełna	

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ

4. Nazwa skrócona

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ

5. NIP

635 10 42 518

6. REGON

271775120- 00000

7. Data rozpoczęcia działalności

01.01.1995**B.3. ADRES SIEDZIBY**

1. Kraj	2. Województwo ŚLĄSKIE	3. Powiat MIKOŁOWSKI	
4. Gmina ORZESZE	5. Ulica WIENIAWSKIEGO	6. Nr domu 4	7. Nr lokalu
8. Miejscowość ORZESZE	9. Kod pocztowy 43-180	10. Poczta ORZESZE	
11. Telefon 2213412	12. Faks 2215263	13. Okres ważności adresu (od - do) 18.03.2004 -	
14. Uwagi			

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / O. W ORZESZU 75-84541040-2002003059900001 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 18.03.2004 -
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / O. W ORZESZU 21-84541040-2002003059900003 - Gospodarczy	4. Okres ważności (od-do) 18.03.2004 -
5. Uwagi Jednostka posiada ponadto rachunki nie zgłoszone do US: Nr 48 8454 1040 2002 0030 5990 0002 –wg wyjaśnień rach. otwarty 2000-2001r dot. Wspólnoty Mieszkaniowej – rozliczenia dot. lokatorów Nr 91 8454 1040 2002 0030 5990 0004 –wg wyjaśnień rach. otwarty 2006r dot. dotacji Nr 37 8454 1040 2002 0030 5990 0006 –wg wyjaśnień rach. otwarty 08.I.2014r dot. wynagrodzeń Nr 10 8454 1040 2002 0030 5990 0007 –wg wyjaśnień rach. otwarty 08.I.2014r dot. sum depozytowych -wadium	

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Kierownik jednostki –P. Wiesław Klar
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) -
3. Uwagi -

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) Ewidencje VAT			
2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) Pani Iłona Fuchs –Gł. Księgowa			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011 <i>wp. w księgu 23.02.1996</i>			
4. Gmina ORZESZE	5. Ulica WAWRZYŃCA	6. Nr domu 21	7. Nr lokalu
8. Miejscowość ORZESZE	9. Kod pocztowy 43-180	10. Poczta ORZESZE	
11. Uwagi Wg wyjaśnień adres nieaktualny od III.2004r, adres aktualny: Orzesze, ul.Wieniawskiego 4 –brak aktualizacji danych; Stosowane programy ksiąg: TP-Administrator, producent: Logica Poland Sp.zo.o.; ADA-CZYNsze, Z.I.S PIXEL			

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

1. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	2. Powiat MIKOŁOWSKI	3. Okres ważności adresu (od-do) 23.07.2011 - <i>wp. w księgu 23.02.1996</i>	
4. Gmina ORZESZE	5. Ulica WAWRZYŃCA	6. Nr domu 21	7. Nr lokalu
8. Miejscowość ORZESZE	9. Kod pocztowy 43-180	10. Poczta ORZESZE	

11. Uwagi

Wg wyjaśnień adres nieaktualny od III.2004r, adres aktualny: Orzesze, ul. Wieniawskiego 4 – brak aktualizacji danych

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

1. Status w podatku VAT

23.02.1996 - 31.12.1997 Mały obrót - zwolniony
01.01.1998 - Mały obrót - płaci

2. Data rejestracji w podatku VAT

23.02.1996

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

PKD: L6832Z Zarządzanie nieruchomościami wykonywanymi na zlecenie (wynajem lokali mieszkalnych i użytkowych, odprowadzanie ścieków, usługi cmentarne)

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

29 osób -28etatów, w tym 12 osób pracownicy oczyszczalni, 2 osoby –cmentarz, 9 osób kierownictwo +księgowość, 6 osób brygada oczyszczania Miasta

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Zasady ogólne

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

-

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

[] Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie: adresy, rach.bankowe

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 (t.j.Dz.U. z 2011 Nr 177 poz.1054 ze zm.)- zwana w treści protokołu ustawą VAT wraz z przepisami wykonawczymi

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

Deklaracje VAT7 za m-ce:

VIII/2014 złożona do US 24.IX.2014, wykazano przeniesienie 25.817zł

IX/2014 złożona do US 22.X.2014, wykazano przeniesienie 14.518zł

X/2014 korekta złożona do US 1.XII.2014 (deklaracja pierwotna złoż.24.XI.2014), wykazano zwrot25dni 85.351zł

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

- rejestry i zestawienia sprzedaży VAT wraz z dokumentami źródłowymi
- 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:

1. DOSTAWA I PODATEK NALEŻNY

Rejestr sprzedaży VAT za VIII / 2014 odręczny zawiera zapisy z zestawień częściowych:

- poz.1 Rejestr sprzedaży WOD –Rejestr woda, ścieki -Korekty
- poz.2 Rejestr sprzedaży WOD –Rejestr woda, ścieki zawiera poz.1-579
- poz.3 Rejestr sprzedaży CN –Rejestr usług cmentarnych
- poz.4 Rejestr sprzedaży FUD –Fakturowanie usług dodatk (en.elekt)
- poz.5 Zestawienie czynsze-lokale użytkowe
- poz.6 Zestawienie czynsze-lokale socjalne
- poz.7 Zestawienie czynsze-lokale mieszkalne

Kserokopie zestawień częściowych (podsumowania) stanowią **zał. nr 1** do protokołu

Zapisy zbiorcze rejestrów częściowych zgodne z zapisami w poszczególnych pozycjach rejestru zbiorczego

Podsumowanie rejestru zbiorczego zamyka się kwotami:

PRO-W(2)

Str. 3

- sprzedaż zw.	netto/brutto:	37.322,61 zł
- sprzedaż wg stawki VAT 23%	netto:	17.896,63 zł
	VAT:	4.116,23 zł
- sprzedaż wg stawki VAT 8%	netto:	124.373,48 zł
	VAT:	9.948,89 zł

Powyższe kwoty są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za ten miesiąc.
Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Rejestr sprzedaży VAT za IX / 2014 odrębny zawiera zapisy z zestawień częściowych:

- poz.1 Rejestr sprzedaży WOD –Rejestr woda, ścieki -Korekty
- poz.2 Rejestr sprzedaży WOD –Rejestr woda, ścieki -zawiera poz.1-894
- poz.3 Rejestr sprzedaży CN –Rejestr usług cmentarnych
- poz.4 Rejestr sprzedaży FUD –Fakturowanie usług dodatk (en.elekt)
- poz.5 Zestawienie czynsze-lokale użytkowe
- poz.6 Zestawienie czynsze-lokale socjalne
- poz.7 Zestawienie czynsze-lokale mieszkalne

Kserokopie zestawień częściowych (podsumowania) stanowią **zał. nr 2** do protokołu

Zapisy zbiorcze rejestrów częściowych zgodne z zapisami w poszczególnych pozycjach rejestru zbiorczego

Podsumowanie rejestru zbiorczego zamyka się kwotami:

- sprzedaż zw.	netto/brutto:	34.069,89 zł
- sprzedaż wg stawki VAT 23%	netto:	17.736,26 zł
	VAT:	4.079,34 zł
- sprzedaż wg stawki VAT 8%	netto:	165.985,99 zł
	VAT:	13.295,86 zł

Powyższe kwoty są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za ten miesiąc.
Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

Rejestr sprzedaży VAT za X / 2014 odrębny zawiera zapisy z zestawień częściowych:

- poz.1 Rejestr sprzedaży WOD –Rejestr woda, ścieki korekty
- poz.2 Rejestr sprzedaży WOD –Rejestr woda, ścieki zawiera poz.1-509
- poz.3 Rejestr sprzedaży CN –Rejestr usług cmentarnych
- poz.4 Rejestr sprzedaży FUD –Fakturowanie usług dodatk (en.elekt)
- poz.5 Zestawienie czynsze-lokale użytkowe
- poz.6 Zestawienie czynsze-lokale socjalne
- poz.7 Zestawienie czynsze-lokale mieszkalne

Kserokopie zestawień częściowych (podsumowania) stanowią **zał. nr 3** do protokołu

Zapisy zbiorcze rejestrów częściowych zgodne z zapisami w poszczególnych pozycjach rejestru zbiorczego

Podsumowanie rejestru zbiorczego zamyka się kwotami:

- sprzedaż zw.	netto/brutto:	33.954,85 zł
- sprzedaż wg stawki VAT 23%	netto:	18.028,52 zł
	VAT:	4.146,56 zł
- sprzedaż wg stawki VAT 8%	netto:	112.609,20 zł
	VAT:	9.008,32 zł

Powyższe kwoty są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za ten miesiąc.
Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

2. NABYCIE I PODATEK NALICZONY

Rejestr zakupów VAT za VIII / 2014 odrębny zawiera zapis poz. 1.

Zapis przeniesiony zbiorczo z komputerowego Rejestru zakupu RZB-Rejestr zakupu VAT do odliczenia w bieżącym m-cu zawierającym poz.1-132, zamyka się kwotami:

*Zakupy pozostałe służące sprzedaży opodatkowanej:

- netto: 31.039,76 zł
- VAT: 4.628,91 zł

*Zakupy inwestycyjne służące sprzedaży opodatkowanej:

- netto: 152.666,67 zł
- VAT: 35.113,33 zł

*Zakupy służące sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej:

- netto: 743,09 zł
- VAT: 170,91 zł

(uwzględnione w deklaracji przy zastosowaniu proporcji 82% sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży ogółem, tj. do odliczenia 82% tj. 140,15zł)

Łącznie w rejestrze podatek naliczony: 39.913,15zł natomiast skorygowany podatek podlegający odliczeniu wg proporcji 82% 39.882,39zł

Powyższe kwoty są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za ten miesiąc.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

W rejestrze ponadto pozycje nie uwzględnione w deklaracji:

*zakupy nieopodatkowane i objęte stawką 0%

- netto/brutto: 2.030,35 zł

*zakupy za które nie przysługuje odliczenie

- netto/brutto: 51.171,90 zł

Wg wyjaśnień Pani Fuchs są to zakupy nie związane ze sprzedażą dot. inwestycji: budowa ogrodzenia na boisku przy ul. Bukowina, rozbudowa budynku OSP w Orzeszu-Jaśkowicach

Rejestr zakupów VAT za IX / 2014 odrębny zawiera zapis poz. 2.

Poz.1 -zapis przeniesiony zbiorczo z komputerowego Rejestru zakupu RZB-Rejestr zakupu VAT do odliczenia w bieżącym m-cu zawierającym poz.1-89, zamyka się kwotami:

*Zakupy pozostałe służące sprzedaży opodatkowanej:

- netto: 36.015,78 zł
- VAT: 5.288,71 zł

*Zakupy inwestycyjne służące sprzedaży opodatkowanej:

- netto: 2.666,67 zł
- VAT: 613,33 zł

*Zakupy służące sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej:

- netto: 586,30 zł
- VAT: 134,85 zł

(uwzględnione w deklaracji przy zastosowaniu proporcji 82% sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży ogółem, tj. do odliczenia 82% tj. 110,58zł)

Poz.2 -Zakupy pozostałe służące sprzedaży opodatkowanej (zapis dodatk. dot. refaktury en.elekt., zakup nie odliczony wcześniej) :

- netto: 277,15 zł
- VAT: 63,75 zł

Łącznie w rejestrze podatek naliczony: 6.100,64zł natomiast skorygowany podatek podlegający odliczeniu wg proporcji 82% 6.076,37zł

Powyższe kwoty są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za ten miesiąc.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

W rejestrze ponadto pozycje nie uwzględnione w deklaracji:

*zakupy nieopodatkowane i objęte stawką 0%

- netto/brutto: 2.598,25 zł

*zakupy za które nie przysługuje odliczenie

- netto/brutto: 127.868,64zł

Rejestr zakupów VAT za X / 2014 odrębny zawiera zapis poz. 2.

Poz.1 -zapis przeniesiony zbiorczo z komputerowego Rejestru zakupu RZB-Rejestr zakupu VAT do odliczenia w bieżącym m-cu zawierającym poz.1-150, zamyka się kwotami:

*Zakupy pozostałe służące sprzedaży opodatkowanej:

- netto: 74.077,35 zł

- VAT: 14.163,78 zł

*Zakupy inwestycyjne służące sprzedaży opodatkowanej:

- netto: 302.666,67 zł

- VAT: 69.613,33 zł

*Zakupy służące sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej:

- netto: 759,18 zł

- VAT: 174,61 zł

(uwzględnione w deklaracji przy zastosowaniu proporcji 82% sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży ogółem, tj. do odliczenia 82% tj. 143,18zł)

Poz.2 -Zakupy pozostałe służące sprzedaży opodatkowanej (zapis dodatk. dot. refaktury en.elekt, zakup nie odliczony wcześniej) :

- netto: 292,26 zł

- VAT: 67,22 zł

Łącznie w rejestrze podatek naliczony: 84.018,94zł natomiast skorygowany podatek podlegający odliczeniu wg proporcji 82% 83.987,51zł

Powyższe kwoty są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za ten miesiąc.

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru.

W rejestrze ponadto pozycje nie uwzględnione w deklaracji:

*zakupy nieopodatkowane i objęte stawką 0%

- netto/brutto: 16.099,00 zł

*zakupy za które nie przysługuje odliczenie

- netto/brutto: 90.561,16 zł

Kserokopie rejestrów RZB (podsumowania) za m-ce VIII-X/2014 stanowią łącznie **zał. nr 4** do protokołu

SPRZEDAŻ

Wg wyjaśnień Pani Fuchs-Gł.Ksiegowej sprzedaż Zakładu obejmuje:

Stawka 23% -najem lokali użytkowych, centralne ogrzewanie dla tych lokali

Stawka 8% -zaopatrzenie w wodę, odprowadzanie ścieków, usługi cmentarne

Sprzedaż zw. –najem lokali mieszkalnych (z podziałem na lokale zwykłe i użytkowe), centralne ogrzewanie dla tych lokali, odszkodowania za bezumowne korzystanie z lokali mieszkalnych przez lokatorów na podstawie ustawy o ochronie praw lokatorów

Zakład nie ewidencjonuje sprzedaży dla osób fizycznych za pośrednictwem kasy fiskalnej, wg wyjaśnień Pani Fuchs sprzedaż ewidencjonowana w całości na podstawie wystawianych faktur VAT, korzysta ze zwolnienia z obowiązku ewidencji za pośrednictwem kasy fisk, tj.:

- dostarczanie wody, odprowadzanie ścieków - poz.3 i 4 załącznika do rozporz. w sprawie zwolnień z obowiązku ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących

- czynsze -§ 2 pkt 2) rozporz. j.w.

- usługi cmentarne -§ 3 ust.1 pkt 3) rozporz.j.w. –wg wyjaśnień w 2013r udział procentowy obrotu wynosił 96,67% tj. wartość obrotu z tyt.usług zwolnionych z obowiązku ewidencjonowania wymienionych w części I załącznika

(j.czynsze+woda+ścieki) wyniosła 1.381.104,89zł, całkowity obrót na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności wyniósł 1.428.734,29zł

Sprzedaż związana z czynszami +c.o., zwrot kosztów zużycia wody, odprowadzania ścieków - ewidencjonowana jest przy użyciu programu ADA-CZYNSZE; program działa w ten sposób, że przy otwieraniu kartoteki odbiorcy wprowadzane są wartości stawek opłat oraz stawek VAT do poszczególnych składników obciążenia, a program już sam generuje faktury z odpowiednimi wartościami przyporządkowanymi do poszczególnych stawek VAT, tj.:

*stawka zw - czynsze lokale mieszk +c.o. lokale mieszk

*8% - zimna woda, zaopatrzenie w wodę Abonament, kanalizacja, odprowadzanie ścieków Abonament

*23% - czynsze, odszkodowania lokale użytk +c.o. lokale użytk

Wydruki kart stawek dla nazwisk: Tebinka Mieczysław, Kokotiak Jolanta, Machura Jerzy stanowią łącznie **zał. nr 5** do protokołu

W toku kontroli kontrolujący poprosili o przedłożenie wydruków zapisów w programie wg poszczególnych stawek VAT, wg uzyskanych wyjaśnień program generuje jedynie wydruki zestawień zbiorczych wg poszczególnych stawek, natomiast wydruki zapisów cząstkowych możliwe są do wygenerowania jedynie w układzie poszczególnych składników z faktur tj. np. czynsz, zimna woda, kanalizacja, zaopatrzenie w wodę Abonament, odprowadzanie ścieków Abonament;

Sprawdzono wrywkowo zapisy do poszczególnych stawek wg faktur dot. lokali mieszkalnych ze sporządzonymi wydrukami zapisów w programie dla wybranych składników, tj.

*za m-c VIII/2014 dla kontrahentów: Foltyn Adam, Parda Mieczysław, Bielak Kazimiera, Jakubczyk Sławomir, Hauptman Anna, Tebinka Mieczysław

Wydruki za VIII składników: czynsz zw, zimna woda 8%, c.o. zw., kanalizacja 8%, odprowadzanie ścieków Abonament 8%, zaopatrzenie w wodę Abonament 8% + fra FV-001291/2014 stanowią łącznie **zał. nr 6** do protokołu

*za m-c IX/2014 dla nazwisk: Kokotiak Jolanta, Chrzanowski Sebastian, Nowak Małgorzata, Siostry Dominikanki, Leszczyńska Ryszarda

Wydruki za IX składników: czynsz zw, zimna woda 8%, c.o. zw., kanalizacja 8%, odprowadzanie ścieków Abonament 8%, zaopatrzenie w wodę Abonament 8% + fra FV-001149/2014 stanowią łącznie **zał. nr 7** do protokołu

*za m-c X/2014 dla nazwisk: Wichłacz Anna, Pustelny Adriana, Kalita Maria, Wiechuła Aleksandra, Strojny-Warzycha Henryka, Machura Jerzy

Wydruki za X składników: czynsz zw, zimna woda 8%, c.o. zw., kanalizacja 8%, odprowadzanie ścieków Abonament 8%, zaopatrzenie w wodę Abonament 8% + fra FV-001464,1468/2014 stanowią łącznie **zał. nr 8** do protokołu

Sprawdzono wrywkowo zapisy do poszczególnych stawek wg faktur dot. lokali użytkowych ze sporządzonymi wydrukami zapisów w programie dla wybranych składników, tj.

*za m-c VIII/2014 dla kontrahentów: Malczyk Mirosława, Restauracja AMARO, Orange POLSKA SA, NT Industry Sp.zo.o., Szostok Feliks

Wydruki za VIII składników: wywóz śmieci 8%, czynsz 23%, c.o.23%, odprowadzanie ścieków 8%, woda gospodarcza 8%, odprowadzanie ścieków Abonament 8%, zaopatrzenie w wodę Abonament 8% + fra FV-000159/2014 +zestawienie zbiorcze stanowią łącznie **zał. nr 9** do protokołu

*za m-c IX/2014 dla kontrahentów: Malczyk Mirosława, Placówka Wsparcia Dziennego PRZYSTAŃ, Restauracja AMARO, P4Sp.zo.o., Salon Fryzjerski Grażyna Penkała

Wydruki za IX składników: wywóz śmieci 8%, czynsz 23%, c.o.23%, odprowadzanie ścieków 8%, woda gospodarcza 8%, odprowadzanie ścieków Abonament 8%, zaopatrzenie w wodę Abonament 8% + fra FV-000186/2014 +zestawienie zbiorcze stanowią łącznie **zał. nr 10** do protokołu

*za m-c X/2014 dla kontrahentów: Hanas Elżbieta, Urząd Miejski, Praktyka Stomatolog Dudkowska Aldona, Miejski Ośrodek Kultury, Szostok Feliks

Wydruki za X składników: wywóz śmieci 8%, czynsz 23%, c.o.23%, odprowadzanie ścieków 8%, woda gospodarcza 8%, odprowadzanie ścieków Abonament 8%, zaopatrzenie w wodę Abonament 8% + fra FV-000205/2014 +zestawienie zbiorcze stanowią łącznie **zał. nr 11** do protokołu

Usługi cmentarne –dot. cmentarza komunalnego Na Górcie

Sprawdzono całość zapisów w rejestrach – zapisy na podstawie faktur VAT wg stawki 8% wystawianych dla osób fizycznych za opłaty: rezerwacja miejsca na cmentarzu 20lat, ustawienie nagrobka, wykopanie grobu

Wydruki rejestrów usług cmentarnych za m-ce VIII-X/2014 wraz z zarządzą Burmistrza Orzesza w sprawie opłat cmentarnych stanowią łącznie **zał. nr 12** do protokołu

ZAKUPY

W rejestrze zakupu sprawdzono pozycje dot. wydatków inwestycyjnych i zakupów pozostałych zaewidencjonowanych jako służących sprzedaży opodatkowanej oraz opodatkowanej i zwolnionej

WYDATKI INWESTYCYJNE

zakupy służące sprzedaży opodatkowanej –sprawdzono całość zapisów:

m-c VIII

-poz.159 (Lp.132) VAT 34500,00zł brutto 184500,00zł fra PHU Duda Andrzej TECHNIKA GRZEWCZA I SANITARNA –Gołkowice NIP 6471314540 za: budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu (w uwagach: budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu etap XII, ul.Chopina, Waryńskiego, Pasieki, Łąkowa, Wiosny Ludów, Mikołowska, 100-lecia –zadanie 2; umowa ZGKiM.271.3.2013;

Na odwrocie fry adnotacja: budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu etapXII zadanie 2 na podstawie umowy ZGKiM.271.3.2013 z dn.12.02.2014

Do fry dołączony protokół odbioru częściowego robót nr 1 z dn.29.07.2014 rodzaj robót: j.w. łącznie wykonano 508mb rura PVC250; roboty wykonane zgodnie z umową;

Kopia fry wraz z protokołem odbioru stanowi **zał. nr 13** do protokołu

Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0004 26.VIII.2014 -185500,00zł

Przedłożono umowę nr ZGKiM.271.3.2013 z dn.12.02.2014 zawartą pomiędzy Gmina Orzesze, za którą działa ZGMiM Orzesze -jako Zamawiający a PHU Duda Andrzej TECHNIKA GRZEWCZA I SANITARNA –jako Wykonawca; przedmiotem umowy „Budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu etap XII ul.Chopina, Waryńskiego, Pasieki, Łąkowa, Wiosny Ludów, Mikołowska, 100-lecia – zadanie 2”; przedmiotem inwestycji obejmującej zadanie 2jest budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu etap XI –rejon ulic Pasieki i Łąkowa; termin realizacji: do dn.30.XI.2015; wartość wynagrodzenia wstępnego kosztorysowego ustalono w kwocie 2.815.150,19zł brutto, płatne na podstawie faktur częściowych za odebrane roboty;

Kopia umowy stanowi **zał. nr 14** do protokołu

-poz.99 (Lp.72) VAT 613,33zł brutto 3.280,00zł fra Biuro Inwestycyjne ARGO Sp.zo.o. Bielsko B. NIP 6460011155 za: pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego dla zadania: budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu etap XII zadanie 2, ul.Chopina, Waryńskiego, Pasieki, Łąkowa, Wiosny Ludów, Mikołowska, 100-lecia. CPV:71520000-9(wg wyjaśnień CPV to Wspólny słownik zamówień standaryzujący opis przedmiotu zamówień publicznych); w fakturze wpis: podstawa umowa nr 1KE2/03/2014 z dn.05.03.2014

Na odwrocie fry adnotacja: nadzór inwestorski budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu etap XII zadanie 2, umowa nr 1KE2/03/2014 z dn.05.03.2014

Kopia fry stanowi **zał. nr 15** do protokołu

Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0004 20.VIII.2014 -3.280zł

Przedłożono umowę nr 1KE2/03/2014 z dn.05.03.2014 zawartą pomiędzy ZGMiM Orzesze -jako Zamawiający a Biurem Inwestycyjnym ARGO Sp.zo.o. –jako Wykonawca; przedmiotem umowy wykonanie zadania pod nazwą: „Pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru Inwestorskiego dla zadania -Budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu etap XII zadanie 2 -ul.Chopina, Waryńskiego, Pasieki, Łąkowa, Wiosny Ludów, Mikołowska, 100-lecia”, termin realizacji usługi: 01.04.2014 -31.12.2015r; wynagrodzenie za sprawowanie nadzoru inwestorskiego ustalono w kwocie 68.880zł brutto, płatne miesięcznie na podstawie doręczonej faktury;

Kopia umowy stanowi **zał. nr 16** do protokołu

Wg wyjaśnień Pani Fuchs Inwestycja po zakończenia zostanie zakwalifikowana do środków trwałych ZGKiM
Przedłożony wydruk zapisów konta inwestycyjnego 080-02 –zakupy inwestycyjne gospodarka ściekowa: Budowa kanalizacji sanitarnej etap XII zad.2 stanowi **zał. nr 17** do protokołu

m-c IX

-poz.61 (Lp.70) VAT 613,33zł brutto 3.280,00zł fra Biuro Inwestycyjne ARGO Sp.zo.o. Bielsko B. NIP 6460011155 za: pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego dla zadania: budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu etap XII zadanie 2, ul.Chopina, Waryńskiego, Pasieki, Łąkowa, Wiosny Ludów, Mikołowska, 100-lecia. CPV:71520000-9; w fakturze wpis: podstawa umowa nr 1KE2/03/2014 z dn.05.03.2014

Na odwrocie fry adnotacja: nadzór inwestorski budowa kanalizacji w Orzeszu etap XII zadanie 2, umowa nr 1KE2/03/2014 z dn.04.09.2014 (wg wyjaśnień na opisie błąd daty umowa z dn.05.03.2014)

Kopia fry stanowi **zał. nr 18** do protokołu

Zapłata za frę: przel przel rach OK.BS rach -0004 19.IX.2014 -3.280,00zł

m-c X

-poz.46 (Lp.46) VAT 69000,00zł brutto 369000,00zł fra PHU Duda Andrzej TECHNIKA GRZEWCZA I SANITARNA –Gołkowice NIP 6471314540 za: budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu (w uwagach: budowa kanalizacji

sanitarnej w Orzeszu etap XII, ul.Chopina, Waryńskiego, Pasieki, Łąkowa, Wiosny Ludów, Mikołowska, 100-lecia – zadanie 2; umowa ZGKiM.271.3.2013;

Na odwołanie fry adnotacja: budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu etap XII/2 ul.Pasieki, Łąkowa na podstawie umowy ZGKiM.271.3.2013 z dn.12.02.2014?

Do fry przedłożono protokół odbioru częściowego robót nr 2 z dn.03.10.2014 rodzaj robót: jak na frze, wskazano: kolektor grawitacyjny 493m fi PVC250, kolektor tłoczony 594m PE fi110, kolektor tłoczony 115m PE fi50; roboty wykonane zgodnie z umową;

Kopia fry wraz z protokołem odbioru stanowi **zał. nr 19** do protokołu

Zapłata za frę: przeł rach OK.BS rach -0004 30.X.2014 -369.000,00zł

-poz.79 (Lp.89) VAT 613,33zł brutto 3.280,00zł fra Biuro Inwestycyjne ARGO Sp.zo.o. Bielsko B. NIP 6460011155 za: pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego dla zadania: budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu etap XII zadanie 2, ul.Chopina, Waryńskiego, Pasieki, Łąkowa, Wiosny Ludów, Mikołowska, 100-lecia. CPV:71520000-9; w fakturze wpis: podstawa umowa nr 1KE2/03/2014 z dn.05.03.2014

Na odwołanie fry adnotacja: nadzór inwestorski budowa kanalizacji etap XII zadanie 2, umowa nr 1KE2/03/2014

Kopia fry stanowi **zał. nr 20** do protokołu

Zapłata za frę: przeł rach OK.BS rach -0004 13.X.2014 -3.280,00zł

Finansowanie inwestycji

Przedłożono:

- uchwałę nr XL/436/13 Rady Miejskiej Orzesze z dn.12.12.2013r w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Orzesze na 2014r ustalająca m.iinn:

* w § 7 dotacje udzielone z budżetu Gminy zgodnie z zał. nr 4 do Uchwały

* w § 8 plan przychodów i kosztów dla ZGKiM z zał. nr 5 do Uchwały

Załączniki nr 4, 5 do Uchwały stanowią łącznie **zał. nr 21** do protokołu

w przedłożonym zał. nr 4 figuruje dotacja celowa na dofinansowanie inwestycji: ZGKiM- budowa kanalizacji sanitarnej w Orzeszu etap XII, ul.Chopina, Waryńskiego, Pasieki, Łąkowa, Wiosny Ludów, Mikołowska, 100-lecia - zadanie 2 w wysokości 1mln zł

W toku kontroli przedłożono ponadto:

- decyzja Starosty Mikołowskiego z dn.18.08.2011r nr 770/2011 –pozwolenie dla Gminy Orzesze na budowę sieci kanalizacyjnej sanitarnej w Orzeszu etap XII rejon ulic Waryńskiego, Chopina, Pasieki, Łąkowa, Wiosny Ludów, Mikołowska, 100-lecia –kserokopia decyzji stanowi **zał. nr 22** do protokołu

- kserokopię wyciągu z Dziennika Budowy wydanego przez Starostwo Powiatowe w Mikołowie wg pozwolenia na budowę nr 770/2011 z dn.18.08.2011 tj.str tytułowa + str.1,2,10; przedłożony wyciąg zawiera wpisy przebiegu robót w okresie 05.VI -21.XI.2014r –przedłożona kserokopia dot. Dziennika Budowy stanowi **zał. nr 23** do protokołu

ZAKUPY POZOSTAŁE

m-c VIII

zakupy służące sprzedaży opodatkowanej –sprawdzano poz:

-Lp.15 poz rej.15 VAT 117,30zł brutto 627,30zł fra SGS EKO-PROJEKT Sp. zo.o. Pszczyzna NIP 6381669512 za: analiza próbki ściek surowy, ściek oczyszczony, pobór próbki, opracowanie wyników; na odwołanie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze Zawisć badanie ścieków;

Zapłata za frę: przeł rach OK.BS rach -0001 22.VIII.2014 -627,30zł

-Lp.83 poz rej.110 VAT 1260,99zł brutto 6743,57zł fra TAURON DYSTRYBUCJA SA -Kraków NIP6110202860 za: rozliczenie z tyt. dystrybucji en.elekt. Oczyszczalnia B ul.Wieniawskiego 4/0 licznik nr 11337944; na odwołanie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze;

Zapłata za frę: przeł rach OK.BS rach -0001 20.VIII.2014 -6743,57zł

Kopia fry stanowi **zał. nr 24** do protokołu

Wg wyjaśnień Pani Fuchs na terenie Oczyszczalni w Orzeszu przy ul.Wieniawskiego 4 znajduje się jeden licznik prądu dot. zarówno energii elektr. do urządzeń oczyszczalni jak również do siedziby ZGKiM mieszczącej się na terenie oczyszczalni; odliczenie VAT dokonane w całości;

-naruszono art. 90 ustawy VAT -zakup służący sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej

-Lp.37 poz rej.37 VAT 50,35zł brutto 269,25zł fra PREWENTA Sp. zo.o. Mikołów NIP6351612884 za: trzewiki ochronne 3pary, płyn uniwersalny; na odwołanie fry adnotacja: trzewiki robocze pracownicy Oczyszczalni + środki czystości

Zapłata za frę: przeł rach OK.BS rach -0001 09.IX.2014 -269,25zł

-Lp.40 poz rej.40 VAT 128,80zł brutto 688,80zł fra Brzeska Fabryka Pomp i Armatury MEPROZEP Sp.zo.o. Brzeg NIP 7471572372 za: uszczelnienie mech MG1/30-G6-Q 2szt, pierścien uszcz 2szt, koszty transportu; na odwołanie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze uszczelnienia części do pomp

Zapłata za frę: przeł rach OK.BS rach -0001 03.IX.2014 -688,80zł

-Lp.33 poz rej.33 VAT 149,60zł brutto 2019,60zł fra PGKiM Sp.oz.o. Łaziska Górne NIP 6350001055 za: usług zagospodarowania odpadów; na odwrocie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze Zawisć –wywóz skratek
Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 01.IX.2014 -2019,60zł

-Lp.61 poz rej.78 VAT 47,72zł brutto 644,22zł fra ALBA POŁUDNIE POLSKA Sp.oz.o. –Dąbrowa G. NIP 6260019376 za: na Górcie Cmentarz: usuwanie odpadów KP7 1szt PKWiU 38.11, usuwanie odpadów 1.100L 1szt; na odwrocie fry adnotacja: wywóz nieczystości stałych z cmentarza komunalnego
Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0004, 20.VIII.2014 -644,22zł

-Lp.67 poz rej.92 VAT 118,58zł brutto 1600,83zł fra Zakład Usług Wielobranżowych s.c. I.M.Szura –Czerwionka Leszczyny NIP 6423179707 za: wywóz piasku z piaskownika; na odwrocie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze – czyszczenie piaskownika
Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 12.VIII.2014 -1600,83zł

zakupy służące sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej –sprawdzano poz:

-Lp.46 poz rej.48 VAT 31,60zł brutto 169,00zł fra HB CRAB Sp.jawna -Rybnik stacja Orzesze NIP6420410512 za: benzyna bezołowiowa 32,15L nr rej.SMI X303
Zapłata za frę: zapłacono gotówką

Fra uwzględniona do proporcji odliczenie 82%

Wg wyjaśnień Pani Fuchs pojazd uzytkowany na podstawie umowy użyczenia z dn.01.03.2012r służy sprzedaży mieszanej (oczyszczanie miasta +objazdy przepompowni i oczyszczalni)

Przedłożono:

*Dowód rej. pojazdu SMI X303 marka: OPEL AGILA, rodzaj pojazdu: samochód osobowy, przeznaczenie: -, rok prod.2003, dopuszcz ładown: -, maksymalna masa całkowita: 1450kg, adnotacje urzęd: NL/AAA0015165

*Ewidencję przebiegu pojazdu nr rej.SMI X303 cz.1 za okres od dn.09.04.2014r

*Regulamin Kierownika ZGKiM z dn.09.04.2014r w sprawie zasad korzystania z samochodów służb dot. pojazdów RENAULT nr rej.SMI 13UA, RENAULT nr rej.SMI 7R40, OPEL AGILA nr rej.SMI X303

Kopia regulaminu stanowi zał. nr 25 do protokołu

Kopia dowodu rej., ewidencji (str.tytuł +przebieg tras za okres VIII-X/14) oraz regulamin stanowią łącznie

zał. nr 26 do protokołu

Informacja VAT-26 złożona do US 16.04.2014 dot. pojazdów OPEL AGILA SMI 303X, RENAULT MASTER SMI 7R40

Wg wyjaśnień Pani Fuchs pojazd SMI 13UA to samochód cięż. RENAULT MASTER, stanowiący śr.trwały -służący do oczyszczania miasta -VAT nie odliczany

-Lp.48 poz rej.50 VAT 70,00zł brutto 374,33zł fra LOTOS PALIWA Sp.oz.o. -Gdańsk stacja Orzesze NIP5831023182 za: paliwo ON 70,10L nr rej.SMI 7R40;

Zapłata za frę: zapłacono gotówką

Fra uwzględniona do proporcji odliczenie 82%

Wg wyjaśnień Pani Fuchs pojazd stanowi śr.trw, służy sprzedaży mieszanej (oczyszczanie miasta +objazdy przepompowni i oczyszczalni)

Przedłożono:

*Dowód rej. pojazdu SMI7R40 marka: RENAULT/PARTNER MASTER, rodzaj pojazdu: samochód ciężarowy przeznaczenie: -, rok prod.2010, dopuszcz ładown 1115kg, maksymalna masa całkowita: 3500kg, adnotacje urzęd: brak

*Ewidencję przebiegu pojazdu nr rej.SMI 7R40 cz.2 za okres od dn.16.07.2014r

Kopia dowodu rej., ewidencji (str.tytuł +przebieg tras za okres VIII-X/14) stanowią łącznie zał. nr 27 do protokołu

-Lp.43 poz rej.45 VAT 69,31zł brutto 370,67zł fra HB CRAB Sp.jawna -Rybnik stacja Orzesze NIP6420410512 za: ON 71,42L nr rej.SMI 7R40

Zapłata za frę: zapłacono gotówką

Fra uwzględniona do proporcji odliczenie 82%

m-c IX

zakupy służące sprzedaży opodatkowanej –sprawdzano poz:

-Lp.34 poz rej.34 VAT 2060,48zł brutto 11019,15zł fra TURON SPRZEDAŻ Sp. oz.o. -Kraków NIP 6762337735 za: sprzedaż en.elektr; na odwrocie fry adnotacja: budynki komunalne, cmentarz komunalny, targowisko, Oczyszczalnia, przepompownie; wg fry VAT 2.259,84zł brutto 12085,31zł; wg adnotacji na frze do sprzedaży opodatkowanej nie zaliczono (nie odliczono VAT): budynki komunalne brutto: 716,89zł, targowisko brutto 3,68zł, obiekt sportowy ORLIK w Orzeszu brutto 345,59zł; do odliczenia uwzględniono: cmentarz komunalny brutto 13,45zł, oczyszczalnia i przepompownie brutto 8945,22zł (w tym oczyszczalnia Orzesze ul.Wieniawskiego 4 VAT 1094,24zł) ;

Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 16.X.2014 -12085,31zł

Kopia fry wraz z wyciągiem z załącznika (str.2,10,11,14) stanowi łącznie **zał. nr 28** do protokołu

-naruszono art. 90 ustawy VAT w zakresie odliczenia całości VAT dot. en.elekt. oczyszczalnia ul.Wieniawskiego

-Lp.49 poz rej.47 VAT 269,01zł brutto 3631,13zł fra Rejonowe Przedsięb. Wodociągów i Kanalizacji Tychy NIP 6460010322 za: sprzedaż wody budynki komunalne Orzesze 9poz, sprzedaż wody cmentarz Orzesze na Górcie 1poz
Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0004, 03.X.2014 -zbiorczo 9.840,60zł

-Lp.48 poz rej.46 VAT 138,00zł brutto 738,00zł fra KORONA JV Sp.zo.o. -Warszawa NIP 5262281014 za: Flopan EM840HIB 50kg; na odwrocie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze -flokulent z przeznaczeniem do workownicy DRAIMAD

Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 03.X.2014 -738,00zł

-Lp.40 poz rej.40 VAT 160,00zł brutto 2160,00zł fra PU SŁONIK FELIKS Leszek Rudziński -Czerwionka Leszczyny NIP 6422932976 za: czyszczenie kanalizacji; na odwrocie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze czyszczenie kanalizacji ul. Św.Wawrzyńca, Kochanowskiego, Mikołowska -Zawiść

Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 02.X.2014 -2160,00zł

-Lp.67 poz rej.58 VAT 339,92zł brutto 4588,92zł fra Zakład Usług Wielobranżowych s.c. I.M.Szura -Czerwionka Leszczyny NIP 6423179707 za: wywóz piasku nieczystości płynnych 303,50m3; na odwrocie fry adnotacja: wywóz nieczystości ciekłych z budynków administrowanych przez ZGKiM Orzesze za m-c VIII

Zapłata za frę: kompensata kwoty 1992,90zł RPK51/2014_ + przel rach OK.BS rach -0004, 26.IX.2014 -2596,02zł

W zakresie kompensaty przedłożono oświadczenie o kompensacie z dn.26.09.2014 wskazujące na fry sprzedaży z dn.29.08.2014 nr 864/2014 kwota 1579,22zł i nr 883/2014 kwota 413,68zł; przedłożono wskazane w kompensacie fry sprzedaży ZGKiM wystawione dn.29.08.2014r dla Zakładu I.M.Szura s.c. tj. nr 864, 883/2014 -fry za odprowadzenie ścieków, kwoty brutto wg faktur zgodne z kompensatą

-Lp.58 poz rej.53 VAT 142,02zł brutto 759,53zł fra LogicSynergy Sp.zo.o. Kraków NIP6770044901 za: umowa opieki NA/466/2013 za m-c VIII/2014 wg fry VAT 284,05zł brutto 1519,05zł; na odwrocie fry adnotacja: opieka nad programem TP Media; odliczenie VAT -50%;

Wg wyjaśnień Pani Fuchs jest to Program finansowo-księgowy +gospodarka ściekowa; do odliczenia uwzględniono wartość 50%VAT jako dot. programów związanych z gospodarką ściekową tj. służącą sprzedaży opodatkowanej; w pozostałej części VAT nie odliczany jako dot. programów związanych z gospodarką mieszkaniową tj. służącą sprzedaży zwolnionej

Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 18.IX.2014 -1519,05zł

-Lp.5 poz rej.5 VAT 105,89zł brutto 566,29zł fra Firma ELPORT Sp.jawna -Orzesze NIP 6422169055 za: bezpieczniki, czujnik kolejności faz, styczniki, styki pomoc ; na odwrocie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze materiały eksploatacyjne zabezpieczenie pompy w przepompowniach

Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 16.IX.2014 -566,29zł

-Lp.54 poz rej.51VAT 257,60zł brutto 1377,60zł fra Zakład Elektromechaniczny BAST Sp.jawna -Radostowice NIP6511001653 za: remont mieszadła M2-10, remont mieszadła 210MS1; na odwrocie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze remont mieszadła 210MS-1.1, remont mieszadła M210-1.1

Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 12.IX.2014 -1377,60zł

-Lp.69 poz rej.60 VAT 164,01zł brutto 877,11zł fra NASUS Sp. zo.o.Sp.k. -Rybnik NIP 6423178659 za: usługa GPRS i WWW -PLUS GSM, T-Mobile, usługa sms ; na odwrocie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze transmisja danych pomiarowych w technologii GSM/GPRS +usługa sms o awariach; wg wyjaśnień dotyczy automatycznej transmisji danych pomiarowych i powiadomień o awariach z poszczególnych przepompowni do centrali w Oczyszczalni Orzesze

Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 12.IX.2014 -877,11zł

zakupy służące sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej -sprawdzano poz:

-Lp.79 poz rej.65 VAT 67,93zł brutto 363,27zł fra HB CRAB Sp.jawna -Rybnik stacja Orzesze NIP6420410512 za: olej napędowy FF 71,37L nr rej.SMI 7R40; na odwrocie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze olej napędowy do samochodu

Zapłata za frę: zapłacono gotówką

Fra uwzględniona do proporcji odliczenie 82%

-Lp.19 poz rej.19 VAT 66,92zł brutto 357,88zł fra HB CRAB Sp.jawna -Rybnik stacja Orzesze NIP6420410512 za: olej napędowy FF 70,31L nr rej.SMI 7R40;

Zapłata za frę: zapłacono gotówką

Fra uwzględniona do proporcji odliczenie 82%

m-c X

zakupy służące sprzedaży opodatkowanej – sprawdzano poz:

-Lp.21 poz rej.21 VAT 368,00zł brutto 1968,00zł fra Firma WUBEX Wojciech Wycisło -Orzesze NIP 6350005805 za: naprawa oraz wykonanie nowych podzespołów kraty do skratek oczyszczalnia Orzesze Zawisć; na odwrocie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze Zawisć remont kraty do skratek
Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 27.X.2014 -1968,00zł

-Lp.20 poz rej.20 VAT 230,00zł brutto 1230,00zł fra MARLIS Mariusz Lisiewski -Orzesze NIP6351104099 za: wymiana przyłącza kanalizacyjnego do budynku komunalnego przy ul.Sw. Wawrzyńca 15c w Orzeszu; na odwrocie fry adnotacja: wymiana przyłącza kanalizacyjnego do budynku mieszkalnego
Do fry dołączony technicznego odbioru z dn.08.10.2014 dot. obiektu: Budynek komunalny przy ul.Św.Wawrzyńca 15c, zakres robót: wymiana przyłącza kanalizacyjnego
Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0004, 22.X.2014 -1230,00zł

-Lp.15 poz rej.15 VAT 64,23zł brutto 343,48zł fra Firma ELPORT Sp.jawna -Orzesze NIP 6422169055 wg fry VAT 94,13zł brutto 503,38zł, z fry odliczono poz.1 starter swietl, poz.3 żarówka wstrząs specjalist, poz.4,5,6 świetlówki 18W 25szt, z fry bez odliczenia poz. 2 żarówka E27 100W 50szt VAT 29,90zł brutto 159,90zł; na odwrocie fry adnotacja: sprzęt oświetleniowy na budynki komunalne brutto 159,90zł, żarówki i sprzęt -Oczyszczalnia brutto 343,48zł
Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 21.X.2014 -503,38zł

-Lp.71 poz rej.67 VAT 47,72zł brutto 644,22zł fra ALBA Południe Polska Sp.zo.o. -Dąbrowa G. NIP 6260019476 za: na Górcie Cmentarz: usuwanie odpadów KP7 1szt PKWiU 38.11, usuwanie odpadów 1.100L 1szt; na odwrocie fry adnotacja: wywóz nieczystości stałych z cmentarza komunalnego
Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0004, 17.X.2014 -644,22zł

-Lp.25 poz rej.25 VAT 162,51zł brutto 869,07zł fra MACRO Cash & Carry Polska SA -Warszawa Hala nr 14 Rybnik NIP 5220002860 za: m.inn wc gel, Cif mleczko, Domestos, Sidelux, Pur, Kret granuląt, ręczniki papier, papier toalet, mydło, worki na śmieci, miotła z trzonkiem, zmiotka, prostownik 12V -łącznie 48poz; na odwrocie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze
Zapłata za frę: zapłacono gotówką

-Lp.93 poz rej.83 VAT 1354,64zł brutto 7244,39zł fra TAURON DYSTRYBUCJA SA -Kraków NIP6110202860 za: rozliczenie z tyt. dystrybucji en.elekr Oczyszczalnia B ul.Wieniawskiego 4/0 licznik nr 11337944; na odwrocie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze dystrybucja energii;
Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001 17.X.2014 -kwota zbiorcza 14517,49zł
-naruszono art. 90 ustawy VAT w zakresie odliczenia całości VAT dot. en.elekr oczyszczalnia ul.Wieniawskiego
Kopia regulaminu stanowi **zał. nr 29** do protokołu

-Lp.102 poz rej.92 VAT 4508,00zł brutto 24108,00zł fra Firma WUBEX Wojciech Wycisło -Orzesze NIP 6350005805 za: awaryjny remont biobloku nr I oczyszczalni ścieków Orzesze Śródmieście przy ul.Wieniawskiego 4 w Orzeszu; na odwrocie fry adnotacja: awaryjny remont biobloku nr I oczyszczalni ścieków Orzesze Śródmieście przy ul.Wieniawskiego 4 w Orzeszu faktura częściowa
Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 17.X.2014 -24108,00zł

-Lp.22 poz rej.22 VAT 296,00zł brutto 3996,06zł fra PU SŁONIK FELIKS Leszek Rudziński -Czerwionka Leszczyny NIP 6422932976 za: czyszczenie oczyszczalni BIO BLOK I Orzesze Śródmieście; na odwrocie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze czyszczenie komór
Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 28.X.2014 -3996,06zł

-Lp.44 poz rej.44 VAT 142,60zł brutto 762,60zł fra SGS EKO-PROJEKT Sp. zo.o. -Pszczyna NIP6381669512 za: analiza próbek -osad ściekowy, opracowanie wyników badań; na odwrocie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze badanie osadu II półrocze 2014
Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 28.X.2014 - kwota łączna 1488,30zł

-Lp.103 poz rej.93 VAT 3431,86zł brutto 18352,98zł fra FHU PISARZOWSKI Marcin Pisarzowski -Orzesze NIP6351503008 za: wymiana tablic bezpiecznikowych w oczyszczalni ścieków Orzesze ul.Wieniawskiego 4 ; na odwrocie fry adnotacja: wymiana tablic bezpiecznikowych w oczyszczalni ścieków Orzesze ul.Wieniawskiego 4 faktura częściowa
Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 28.X.2014 -18352,98zł

-Lp.81 poz rej.72 VAT 269,10zł brutto 1439,10zł fra Zakład Elektromechaniczny BAST Sp.jawna -Radostowice NIP6511001653 za: poz.1 remont pompy ABS090, poz.2 remont silnika MZ10HYDRA; na odwrocie fry adnotacja:

Oczyszczalnia Orzesze poz.1remont pompy przepompowni ul.Mikołowska, poz.2 remont silnika mieszadła oczyszczalnia bioblok nr 1

Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0001, 14.XI.2014 -1439,10zł

-Lp.92 poz rej.82 VAT 338,80zł brutto 4573,80zł fra Zakład Usług Wielobranżowych s.c. I.M.Szura –Czerwionka Leszczyny NIP 6423179707 za: wywóz piasku nieczystości płynnych 302,50m³; na odwrocie fry adnotacja: wywóz nieczystości ciekłych z budynków administrowanych przez ZGKiM Orzesze

Zapłata za frę: kompensata kwoty 2419,72zł RPK59/2014 + przel rach OK.BS rach -0004, 30.X.2014 -2154,08zł

W zakresie kompensaty przedłożono oświadczenie o kompensacie z dn.29.10.2014 wskazujące na fry sprzedaży z dn.30.09.2014 nr 985/2014 kwota 2052,00zł i nr 992/2014 kwota 367,72zł; przedłożono wskazane w kompensacie fry sprzedaży ZGKiM wystawione dn.30.09.2014r dla Zakładu I.M.Szura s.c. tj. nr 985,992/2014 -fry za odprowadzenie ścieków, kwoty brutto wg faktur zgodne z kompensatą

-Lp.67 poz rej.64 VAT 235,90zł brutto 3184,13zł fra Rejonowe Przedsięb. Wodociągów i Kanalizacji Tychy NIP 6460010322 za: sprzedaż wody budynki komunalne Orzesze 10poz, sprzedaż wody cmentarz Orzesze na Górcie 1poz

Zapłata za frę: przel rach OK.BS rach -0004, 29.X.2014 –zbiorczo 8.244,22zł

zakupy służące sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej –sprawdzano poz:

-Lp.38 poz rej.38 VAT 68,81zł brutto 368,01zł fra HB CRAB Sp.jawna -Rybnik stacja Orzesze NIP6420410512 za: olej napędowy FF 72,30L nr rej.SMI 7R40; na odwrocie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze olej napędowy do samochodu SMI 7R40

Zapłata za frę: zapłacono gotówką

Fra uwzględniona do proporcji odliczenie 82%

-Lp.73 poz rej.68 VAT 68,40zł brutto 365,77zł fra HB CRAB Sp.jawna -Rybnik stacja Orzesze NIP6420410512 za: olej napędowy FF 73,30L nr rej.SMI 7R40; na odwrocie fry adnotacja: Oczyszczalnia Orzesze olej napędowy do samochodu SMI 7R40

Zapłata za frę: zapłacono gotówką

Fra uwzględniona do proporcji odliczenie 82%

Kontrolujący zapytali czy w kontrolowanym okresie VIII-X/2014 w Jednostce występują okoliczności, o których mowa w art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług, tj czy Zakład w okresie kontrolowanym. posiadał nieuregulowane zobowiązania z tytułu nabyć wcześniej odliczonych, od których w okresie kontrolowanym upłynął 150 dzień od terminu płatności; Pani Fuchs oświadczyła, że przypadki takie nie występują.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRW. –przedłożony wydruk ewidencji śr.trw. wraz planem kont stanowi **zał. nr 30** do protokołu

Ocena prawna:

Na dzień zakończenia kontroli stwierdzono naruszenie:

-art.90 ustawy VAT –en.elekt. dot. nieruchomości Orzesze ul.Wieniawskiego 4 (oczyszczalnia i siedziba Zakładu)

-art.9 ust.1 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników... -aktualizacja danych adresowych i rachunków bankowych

- rozporz Min.Fin. z dn.18.03.2013r w sprawie wzorów deklaracji ... (Dz.U.2013 poz.394 – w deklaracjach błędnie wykazywano wartość zakupów dot. środków trw wraz z zakupami pozostałymi

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

Pani Ilony Fuchs –Gł.Księgowej

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.10

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Nr 1 -30 parafowane za zgodność przez P. Ilonę Fuchs –Gł. Księgową

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

14

6. Liczba załączników

Nr 1-30

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

Wiesławowi Klar –Kierownikowi Zakładu

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

Orewe, ul. Mickiewskiego 4

9. Data doręczenia protokołu

18.12.2014

10. Uwagi dotyczące doręczenia

protokół doręczono w siedzibie ZGKiM Orewe

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

**Zakład Gospodarki
Komunalnej i Mieszaniowej
Kierownik
mgr inż. Wiesław Klar**

12. Podpisy kontrolujących

[Signature]
[Signature]

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