

|  |  |                         |
|--|--|-------------------------|
| Nazwa organu podatkowego<br><b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE</b> | Nr postępowania wg systemu<br><b>6506</b>      | Nr protokołu z kontroli |
| Komórka przeprowadzająca kontrolę<br><b>DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b>      | Kwalifikacja<br><b>Urząd Miejski w Orzeszu</b> |                         |
| <b>PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b>  |  |                         |
| W P Ł Y N Ę Ł O<br>2014 -02- - 3<br>L dz 01590 SE                          |  |                         |
| Podpis.....  |  |                         |

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

|   |   |
|---|---|
| 1. Numer upoważnienia do kontroli<br><b>KP/505-14/14</b>  | 2. Wydane dnia<br><b>22.01.2014</b>         |
| 3. Udzielone przez<br><b>NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE</b>   |   |
| 4. Data rozpoczęcia kontroli<br><b>22.01.2014</b>   | 5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli |
| 6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano<br>Burmistrzowi: Panu Andrzejowi Szafraniec   |   |
| 7. Kontrolę przeprowadzono w dniach<br><b>22, 23, 24, 27, 28, 29. 31.01.2014 r.</b>   | 8. Liczba dni kontroli<br><b>7</b>          |
| 9. Podstawa prawna kontroli<br>- art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672)<br>- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749)<br>- 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<br><b>Kontrola doraźna w zakresie podatku VAT</b>   |   |
| 11. Rodzaj podatku<br><b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>   |   |
| 12. Okres objęty kontrolą<br><b>2009 r.</b>   |   |

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

|                                 |                           |   |  |
|---------------------------------|---------------------------|---|--|
| 1. Nazwisko<br><b>BARTOSZEK</b> | 2. Imię<br><b>TADEUSZ</b> | 3. Stanowisko<br><b>Starszy komisarz skarbowy</b> | 4. Nr legitymacji służbowej<br><b>B/1/2010</b> |
| 5. Nazwisko<br><b>PALECZNY</b>  | 6. Imię<br><b>MARIOLA</b> | 7. Stanowisko<br><b>Starszy komisarz skarbowy</b> | 8. Nr legitymacji służbowej<br><b>P/1/2014</b> |
| 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 (nieotrzebne usunąć)<br>- 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<br><b>Kontrolowanego powiadomiono pismem, które stanowi załącznik do protokołu nr 1</b>  | 3. Data powiadomienia<br><b>22.01.2014</b> |

#### A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

|  |                         |              |                                  |  |
|--|-------------------------|--------------|----------------------------------|--|
| 1. Określenie miejsca (wybrać właściwe)<br><b>Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne</b> |                         |              |                                  |  |
| 2. Ulica<br><b>Wawrzyńca</b>   | 3. Nr domu<br><b>21</b> | 4. Nr lokalu | 5. Miejscowość<br><b>Orzesze</b> |  |
| 6. Uwagi   |                         |              |                                  |  |

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

|   |   |
|---|---|
| 1. Rodzaj podatnika<br><b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b> | 2. Forma prawna<br><b>WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE</b> |
| 3. Nazwa pełna<br><b>URZĄD MIEJSKI ORZESZE</b>                  |   |
| 4. Nazwa skrócona<br><b>URZĄD MIEJSKI ORZESZE</b>               |   |
| 5. NIP  | 6. REGON  |
| 7. Data rozpoczęcia działalności                                |   |

2. A. H

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

|                              |                                    |
|------------------------------|------------------------------------|
| 1. Nazwa organu rejestrowego | 2. Data rejestracji w organie rej. |
| 3. Nazwa rejestru            | 4. Numer w rejestrze               |

**B.3. ADRES SIEDZIBY**

|                                  |                                  |  |              |
|----------------------------------|----------------------------------|--|--------------|
| 1. Kraj                          | 2. Województwo<br><b>ŚLĄSKIE</b> | 3. Powiat<br><b>MIKOŁOWSKI</b>                             |              |
| 4. Gmina<br><b>ORZESZE</b>       | 5. Ulica<br><b>WAWRZYŃCA</b>     | 6. Nr domu<br><b>21</b>                                    | 7. Nr lokalu |
| 8. Miejscowość<br><b>ORZESZE</b> | 9. Kod pocztowy<br><b>43-180</b> | 10. Poczta<br><b>ORZESZE</b>                               |              |
| 11. Telefon<br><b>3248800</b>    | 12. Faks<br><b>2213417</b>       | 13. Okres ważności adresu (od - do)<br><b>23.07.2011 -</b> |              |
| 14. Uwagi                        |                                  |  |              |

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

|   |   |
|---|---|
| 1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br><b>82-84541040-2002000003290001 - Gospodarczy</b>            | 2. Okres ważności (od-do)<br><b>19.01.1998 -</b>  |
| 3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br><b>82-84541040-2002000003290001 - Inny rachunek podmiotu</b> | 4. Okres ważności (od-do)<br><b>14.02.1997 -</b>  |
| 5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br><b>28-84541040-2002000003290003 - Gospodarczy</b>            | 6. Okres ważności (od-do)<br><b>13.05.2002 -</b>  |
| 7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br><b>28-84541040-2002000003290003 - Inny rachunek podmiotu</b> | 8. Okres ważności (od-do)<br><b>16.01.1998 -</b>  |
| 9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br><b>55-84541040-2002000003290002 - Gospodarczy</b>            | 10. Okres ważności (od-do)<br><b>12.02.2004 -</b> |
| 11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br><b>98-84541040-2002000003290004 - Gospodarczy</b>           | 12. Okres ważności (od-do)<br><b>12.02.2004 -</b> |
| 13. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br><b>38-84541040-2002000003290017 - Gospodarczy</b>           | 14. Okres ważności (od-do)<br><b>14.10.2013 -</b> |
| 15. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br><b>11-84541040-2002000003290018 - Gospodarczy</b>           | 16. Okres ważności (od-do)<br><b>14.10.2013 -</b> |
| 17. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br><b>81-84541040-2002000003290019 - Gospodarczy</b>           | 18. Okres ważności (od-do)<br><b>14.10.2013 -</b> |
| 19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br><b>17-84541040-2002000003290007 - Gospodarczy</b>           | 20. Okres ważności (od-do)<br><b>14.10.2013 -</b> |
| 21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br><b>87-84541040-2002000003290008 - Gospodarczy</b>           | 22. Okres ważności (od-do)<br><b>14.10.2013 -</b> |
| 23. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br><b>60-84541040-2002000003290009 - Gospodarczy</b>           | 24. Okres ważności (od-do)<br><b>14.10.2013 -</b> |
| 25. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br><b>33-84541040-2002000003290010 - Gospodarczy</b>           | 26. Okres ważności (od-do)<br><b>14.10.2013 -</b> |
| 27. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br><b>6-84541040-2002000003290011 - Gospodarczy</b>            | 28. Okres ważności (od-do)<br><b>14.10.2013 -</b> |
| 29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b>  | 30. Okres ważności (od-do)<br><b>14.10.2013 -</b> |

|  |   |
|--|---|
| 76-84541040-2002000003290012 - Gospodarczy   |   |
| 31. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br>49-84541040-2002000003290013 - Gospodarczy | 32. Okres ważności (od-do)<br><b>14.10.2013 -</b> |
| 33. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br>22-84541040-2002000003290014 - Gospodarczy | 34. Okres ważności (od-do)<br><b>14.10.2013 -</b> |
| 35. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br>92-84541040-2002000003290015 - Gospodarczy | 36. Okres ważności (od-do)<br><b>14.10.2013 -</b> |
| 37. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)<br><b>BS. / O. W ORZESZU</b><br>65-84541040-2002000003290016 - Gospodarczy | 38. Okres ważności (od-do)<br><b>14.10.2013 -</b> |

39. Uwagi

Ponadto Jednostka wykorzystuje rachunki bankowe:  
 - nr 54 8454 1040 2002 0000 0329 0020 od grudnia 2013 r.  
 - nr 27 8454 1040 2002 0000 0329 0021 od stycznia 2014 r.  
 - nr 97 8454 1040 2002 0000 0329 0022 od stycznia 2014 r.

**B.5. REPREZENTACJA**

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji

2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP)

**Burmistrz Miasta Orzesza**

3. Uwagi

**B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą)

**Rejestry nabycia za kontrolowany okres**

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)

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od

**23.07.2011**

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

**B.7. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

1. Status w podatku VAT

**01.11.1999 - Mały obrót – placi**

2. Data rejestracji w podatku VAT

**27.10.1999**

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

**B.8. INNE DANE**

1. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

2. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

 Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie: Jednostka nie poinformowała Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mikołowie o fakcie wykorzystywania rachunku bankowego nr 54 8454 1040 2002 0000 0329 0020 od grudnia 2013 r.**C. ZAKRES KONTROLI**

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

**PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)**

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

**Ustawa z dn. 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług ( t.j. Dz. U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm. ), wraz z przepisami wykonawczymi**

22 W

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą  
**Deklaracje VAT – 7 za kontrolowany okres.**

## D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

- |  |
|--|
| 1. Kontrolą objęto                                       |
| - rejestry nabycia za kontrolowany okres                 |
| - dokumenty źródłowe zaewidencjonowane w w/w rejestrach  |
| - umowy najmu  |
| 2. Metoda kontroli                                       |
| Kontroli poddano dokumenty omówione w protokole kontroli |

### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

#### Styczeń 2009 r.

Za styczeń 2009 r. Jednostka nie prowadziła pierwotnego rejestru zakupów. Rejestr faktur VAT zakupowych skorygowanych przez Gminę prowadzony był w formie wydruku komputerowego. Rejestr ten zawiera zapisy na 1 stronie i zamyka się kwotami:

- wartość nabycia netto 44.935,78 zł
- podatek naliczony 8.785,92 zł

Suma przy zastosowaniu współczynnika dla wydatków mieszanych tj. 97%

- wartość nabycia netto 43.588,00zł
- podatek naliczony 8.522,00 zł

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru nabycia.

W rejestrze korekt zaewidencjonowano faktury VAT dokumentujące nabycie min: dodatkowej powierzchni BIP ( przestrzeń dyskowa na serwerach ), prasy, art. biurowych, usługi rozbudowy systemu alarmowego, papieru ksero, usługi wywozu odpadów ( w fakturze wyznaczono termin zapłaty w styczniu 2009 r. ), usług telekomunikacyjnych ( w fakturze wyznaczono termin zapłaty w styczniu 2009 r. ), wydanie Gazety Orzeskiej, usługi korzystania z programu LEGALIS zgodnie z umową, ( f –ra nr Fa 00000270/2009 z dn. 06.01.2009 r. na kwoty: netto 3.839,00 zł VAT 844,58 zł wystawiona przez Wydawnictwo C.H. Beck ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa NIP: 5220105028. Z faktury odliczono kwoty : netto 2.957,00 zł VAT 650,54 zł ), opłaty licencyjnej z tyt. udostępnienia licencji do 30.04.2009 r. zgodnie z umową nr CKK/2008/ 018 ( f –ra nr 050/09/0001 z dn. 05.01.2009 r. na kwoty: netto 10.000,00 zł VAT 2.200,00 zł wystawiona przez Junisoftex Sp. z o.o. ul. Dolnych Wałów 8, 44-100 Gliwice NIP: 6310200311 ), środków czystości, usług dostępu do internetu ( w fakturze wyznaczono termin zapłaty w styczniu 2009 r. ), konserwacja ksero, abonament za korzystanie z programu LEX ( f –ra nr 1509004573 z dn. 21.01.2009 r. na kwoty: netto 6.871,00 zł VAT 1.511,62 zł wystawiona przez Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. ul. Płocka 5a, 01-231 Warszawa NIP: 5820018931 )

#### Luty 2009 r.

Za luty 2009 r. Jednostka prowadziła ręcznie rejestr nabycia ( pierwotny, z którego dane nie zostały uwzględnione do obliczenia proporeji ) zawierający zapisy w 1 poz. i zamykający się kwotami:

- wartość nabycia netto 358,21 zł
- podatek naliczony 78,81 zł

Rejestr faktur VAT zakupowych skorygowanych przez Gminę prowadzony był w formie wydruku komputerowego. Rejestr ten zawiera zapisy na 1 stronie i zamyka się kwotami:

- wartość nabycia netto 32.177,00 zł
- podatek naliczony 6.403,94 zł

Suma przy zastosowaniu współczynnika dla wydatków mieszanych tj. 97%

- wartość nabycia netto 31.212,00 zł
- podatek naliczony 6.212,00 zł

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru nabycia.

 91

W rejestrze pierwotnym ujęto fakturę dokumentującą nabycie energii elektrycznej ( w fakturze wyznaczono termin zapłaty w lutym 2009 r )

W rejestrze korekt ujęto faktury dokumentujące nabycie min: usługi telekomunikacyjne ( w fakturach wyznaczono terminy płatności w lutym 2009 r. ), wody ( w fakturze wyznaczono termin płatności w lutym 2009 r. ), usługi prawnej ( f –ra nr 8/2009 z dn. 30.01.2009 r. na kwoty: netto 3.920,00 zł VAT 862,40 zł, nr 23/2009 z dn. 27.02.2009 r. na kwoty: netto 3.920,00 zł VAT 862,40 wystawione przez Kancelarie Rady Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, ul. Rybnicka 1, 43-180 Orzesze NIP: 635 1170245 ), usługi odprowadzania ścieków ( w fakturze wyznaczono termin zapłaty w lutym 2009 r. ), odnowienie certyfikatu podpisu elektronicznego min dla Burmistrza , Zastępcy, energii elektrycznej ( w fakturze wyznaczono termin płatności w lutym 2009 r. ), usług informatycznych, oprogramowania antywirusowego, prenumeraty dzienników urzędowych, środków czystości, wydania Gazety Orzeskiej ( f –ra nr 31/09 z dn. 12.02.2009 r. na kwoty: netto 2.860,00 zł VAT 629,20 zł wystawiona przez Wydawnictwo Leliwa Izabela Więclawska ul. Łąkowa 98, 43-187 Orzesze NIP: 6351037463 ), art. biurowych

### Marzec 2009 r.

Za marzec 2009 r. Jednostka prowadziła ręcznie rejestr nabycia ( pierwotny, , z którego dane nie zostały uwzględnione do obliczenia proporcji ) zawierający zapisy w 1 poz. i zamykający się kwotami:

- wartość nabycia netto 959,75 zł
- podatek naliczony 211,14 zł

Rejestr faktur VAT zakupowych skorygowanych przez Gminę prowadzony był w formie wydruku komputerowego. Rejestr ten zawiera zapisy na 1 stronie i zamyka się kwotami:

- wartość nabycia netto 22.179,35 zł
- podatek naliczony 4.791,00 zł

Suma przy zastosowaniu współczynnika dla wydatków mieszanych tj. 97%

- wartość nabycia netto 21.514,00 zł
- podatek naliczony 4.647,00 zł

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru nabycia.

W rejestrze pierwotnym zaewidencjonowano fakturę dotyczącą nabycia programu komputerowego.

W rejestrze korekt ujęto faktury dotyczące nabycia min: usług telekomunikacyjnych ( w f – rach wyznaczono termin płatności w marcu 2009 r. ), usługi dzierżawy traktów światłowodowych, usługi wywozu nieczystości, usługi prawnej, gazu ( w fakturze wyznaczono termin płatności w marcu 2009 r. ), usługi czyszczenia przewodów kominowych, konserwacji urządzeń sygnalizacji pożaru oraz pomiaru szczelności czujek dymu, krówek z logo, krawatów z logo apaszek z logo ( f –ra nr F/29/09 z dn. 30.03.2009 r. na kwoty: netto 2.030,20 zł VAT 446,64 zł wystawiona przez Grupę Cmyki Katarzyna Pankiewicz ul. Korfantego 16/6, 44-100 Gliwice NIP: 9541378625 ), usługi prawnej, przegląd systemu alarmowego, wydanie Gazety Orzeskiej ( f –ra nr 62/09 z dn. 12.03.2009 r. na kwoty: netto 2.860,00 zł VAT 629,20 zł wystawiona przez Wydawnictwo Leliwa Izabela Więclawska ul. Łąkowa 98, 43-187 Orzesze NIP: 6351037463 ), usługa dostępu do internetu, środków czystości

### Kwiecień 2009 r.

Za kwiecień 2009 r. Jednostka prowadziła ręcznie rejestr nabycia ( pierwotny, , z którego dane nie zostały uwzględnione do obliczenia proporcji ) zawierający zapisy w poz. 1 - 3 i zamykający się kwotami:

- wartość nabycia netto 1.230,35 zł
- podatek naliczony 270,68 zł

Rejestr faktur VAT zakupowych skorygowanych przez Gminę prowadzony był w formie wydruku komputerowego. Rejestr ten zawiera zapisy na 1 stronie i zamyka się kwotami:

- wartość nabycia netto 53.148,71 zł
- podatek naliczony 11.499,11 zł

Suma przy zastosowaniu współczynnika dla wydatków mieszanych tj. 97%

- wartość nabycia netto 51.554,00 zł



- podatek naliczony 11.154,00 zł

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestrze nabycia.

W rejestrze pierwotnym zaewidencjonowano faktury dokumentujące : opłatę za zajęcie pasa drogowego – budowa kompleksu Moje Boisko Orlik 2012, energii elektrycznej ( w f-rze wyznaczono termin płatności w kwietniu 2009 r. ), operatów szacunkowych określających wartość nieruchomości gruntowych

W rejestrze korekt wykazano faktury dotyczące min: usługi rozbudowy sieci komputerowej ( f –ra nr 220/2009 z dn. 22.04.2009 r. na kwoty: netto 3.500,00 zł VAT 770,00 zł wystawiona przez P.P.U.H. Hero Sp. C. Henryk, Roman Rożek ul. Rynek 4a, 43-180 Orzesze NIP: 6310214069 ), usług telekomunikacyjnych ( w f-rach wyznaczono terminy płatności w kwietniu 2009 r. ), wody, gazu ( w fa-rach wyznaczono terminy płatności w kwietniu 2009 r. ), usługi dzierżawy taktów światłowodowych, obsługi prawnej ( f –ra nr 38/2009 z dn. 27.03.2009 r. na kwoty: netto 3.920,00 zł VAT 862,40 zł, nr 55/2009 z dn. 29.04.2009 r. na kwoty: netto 3.920,00 zł VAT 862,40 wystawione przez Kancelarie Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, ul. Rybnicka 1, 43-180 Orzesze NIP: 635 1170245 ), art. biurowe, wydanie Gazety Orzeskiej ( f –ra nr 96/09 z dn. 14.04.2009 r. na kwoty: netto 2.860,00 zł VAT 629,20 zł wystawiona przez Wydawnictwo Leliwa Izabela Więclawska ul. Łakowa 98, 43-187 Orzesze NIP: 6351037463 ), abonamentu internetowego, tonerów i tuszy ( f –ra nr 395/04/2009 z dn. 16.04.2009 r. na kwoty: netto 14.426,00 zł VAT 3.173,72 zł wystawiona przez F.H.U. Meandżer Łukasz Kabut ul. Ks. P. Skwary 8, 44-370 Pszów NIP: 6472225488 )

### Maj 2009 r.

Za maj 2009 r. Jednostka prowadziła ręcznie rejestr nabycia ( pierwotny, , z którego dane nie zostały uwzględnione do obliczenia proporcji ) zawierający zapisy w 1 poz. i zamykający się kwotami:

- wartość nabycia netto 1.500,00 zł

- podatek naliczony 330,00 zł

Rejestr faktur VAT zakupowych skorygowanych przez Gminę prowadzony był w formie wydruku komputerowego. Rejestr ten zawiera zapisy na 1 stronie i zamyka się kwotami:

- wartość nabycia netto 13.501,15 zł

- podatek naliczony 2.872,81 zł

Suma przy zastosowaniu współczynnika dla wydatków mieszanych tj. 97%

- wartość nabycia netto 13.096,00 zł

- podatek naliczony 2.787,00 zł

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestrze nabycia.

W pierwotnym rejestrze zaewidencjonowano fakturę dokumentującą usługi podziału nieruchomości

W rejestrze korekt ujęto faktury dokumentujące nabycie min: usługi przeglądu urządzeń i instalacji klimatyzacyjnych, usług telekomunikacyjnych ( w fakturach wyznaczono terminy płatności w maju 2009 r. ), zmiotki z szufelką, usługi dzierżawy taktów światłowodowych, długopisów z herbem Orzesza i nadrukiem, przedłużenia ważności domeny Orzesze eu., usługi wywozu nieczystości ( w fakturze wyznaczono termin płatności w maju 2009 r. ), gazu ( w f- rze wyznaczono terminy płatności w maju 2009 r. ), okładki introligatorskiej skóropodobnej ( f –ra nr FVAT 10276/05/2009 z dn. 07.05.2009 r. na kwoty: netto 1.110,00 zł VAT 244,20 zł wystawiona przez Bałtycką Drukarnię Kolorową Sp. z o.o. ul. Bora Komorowskaiego 2, 80-385 Gdańsk NIP: 585139444 ), abonamentu internetowego, wydanie Gazety Orzeskiej ( f –ra nr 124/09 z dn. 19.05.2009 r. na kwoty: netto 2.860,00 zł VAT 629,20 zł wystawiona przez Wydawnictwo Leliwa Izabela Więclawska ul. Łakowa 98, 43-187 Orzesze NIP: 6351037463 ), dostawy wody ( w f-rze wyznaczono termin płatności w maju 2009 r. ), tonera, usługi naprawy kopiarki, środków czystości

### Czerwiec 2009 r.

Za czerwiec 2009 r. Jednostka prowadziła ręcznie rejestr nabycia ( pierwotny, , z którego dane nie zostały uwzględnione do obliczenia proporcji ) zawierający zapisy w 1 poz. i zamykający się kwotami:

- wartość nabycia netto 461,17 zł

- podatek naliczony 101,46 zł

Rejestr faktur VAT zakupowych skorygowanych przez Gminę prowadzony był w formie wydruku komputerowego. Rejestr ten zawiera zapisy na 1 stronie i zamyka się kwotami:

- wartość nabycia netto 26.577,62 zł
- podatek naliczony 5.752,77 zł

Suma przy zastosowaniu współczynnika dla wydatków mieszanych tj. 97%

- wartość nabycia netto 25.780,00 zł
- podatek naliczony 5.580,00 zł

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru nabycia.

W rejestrze pierwotnym zaewidencjonowano f – rę VAT dokumentującą nabycie energii elektrycznej ( w fakturze wyznaczono termin płatności w czerwcu 2009 r. )

W rejestrze korekt ujęto faktury dokumentujące nabycie min: usługi przeglądu systemu alarmowego, usług telekomunikacyjnych ( w f –rach wyznaczono terminy zapłaty w czerwcu 2009 r. ), wywozu nieczystości ( w f –rze wyznaczono termin płatności w czerwcu 2009 r. ), obsługi prawnej ( f –ra nr 74/2009 z dn. 29.05.2009 r. na kwoty: netto 3.920,00 zł VAT 862,40 zł wystawiona przez Kancelarie Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, ul. Rybnicka 1, 43-180 Orzesze NIP: 635 1170245 ), usługi usunięcia awarii elektrycznej klimatyzatora serwerowni, konserwacji ksera, usługi dzierżawy taktów światłowodowych , breloków z nadrukiem, usług internetowych, usługi konserwacji urządzeń sygnalizacji pożaru, wydanie Gazety Orzeskiej ( f –ra nr 153/09 z dn. 17.06.2009 r. na kwoty: netto 2.860,00 zł VAT 629,20 zł wystawiona przez Wydawnictwo Leliwa Izabela Więclawska ul. Łąkowa 98, 43-187 Orzesze NIP: 6351037463 ), tonera ( f –ra nr FA/861/2009 z dn. 22.06.2009 r. na kwoty: netto 5.032,00 zł VAT 1.107,04 zł wystawiona przez RIG – Office Grzegorz Szewczyk ul. Zwycięstwa 39, 44-351 Turza Śląska NIP: 6471899380 ), usługi naprawy kserokopiarki ( f –ra nr FA/860/2009 z dn. 22.06.2009 r. na kwoty: netto 1.595,00 zł VAT 350,90 zł wystawiona przez RIG – Office Grzegorz Szewczyk ul. Zwycięstwa 39, 44-351 Turza Śląska NIP: 6471899380 )

#### Lipiec 2009 r.

Za lipiec 2009 r. Jednostka prowadziła ręcznie rejestr nabycia ( pierwotny, , z którego dane nie zostały uwzględnione do obliczenia proporcji ) zawierający zapisy w 1 poz. i zamykający się kwotami:

- wartość nabycia netto 230,00 zł
- podatek naliczony 50,60 zł

Rejestr faktur VAT zakupowych skorygowanych przez Gminę prowadzony był w formie wydruku komputerowego. Rejestr ten zawiera zapisy na 1 stronie i zamyka się kwotami:

- wartość nabycia netto 34.020,85 zł
- podatek naliczony 7.308,12 zł

Suma przy zastosowaniu współczynnika dla wydatków mieszanych tj. 97%

- wartość nabycia netto 33.000,00 zł
- podatek naliczony 7.089,00 zł

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru nabycia.

W rejestrze pierwotnym zaewidencjonowano fakturę dokumentującą nabycie operatów szacunkowych nieruchomości gruntowych niezabudowanych

W rejestrze faktur korygujących zaewidencjonowano faktury VAT dotyczące nabycia min: opłaty za usługi internetowe, środków czystości, usług telekomunikacyjnych ( w f –rach wyznaczono terminy płatności w lipcu 2009 r. ), obsługi prawnej ( f –ra nr 91/2009 z dn. 30.06.2009 r. na kwoty: netto 3.920,00 zł VAT 862,40 zł wystawiona przez Kancelarie Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, ul. Rybnicka 1, 43-180 Orzesze NIP: 635 1170245 ), gazu ( w f –rze wyznaczono termin płatności w lipcu 2009 r. ), prasy, wydanie Gazety Orzeskiej ( f –ra nr 181/09 z dn. 15.07.2009 r. na kwoty: netto 2.860,00 zł VAT 629,20 zł wystawiona przez Wydawnictwo Leliwa Izabela Więclawska ul. Łąkowa 98, 43-187 Orzesze NIP: 6351037463 ), sprzętu komputerowego oraz akcesorii komputerowych ( f –ra nr 8545/2009 z dn. 14.07.2009 r. na kwoty: netto 19.624,57 zł VAT 4.317,40 zł wystawiona przez Czarnet S.C. K. Szymura, A. Owczarek ul. Kolejowa 175, 43-178 Ornontowice NIP: 6351766819 ).

*JA 101*

**Sierpień 2009 r.**

Za sierpień 2009 r. Jednostka prowadziła ręcznie rejestr nabycia ( pierwotny, , z którego dane nie zostały uwzględnione do obliczenia proporcji ) zawierający zapisy w poz. 1 - 2 i zamykający się kwotami:

- wartość nabycia netto 766,74 zł
- podatek naliczony 168,68 zł

Rejestr faktur VAT zakupowych skorygowanych przez Gminę prowadzony był w formie wydruku komputerowego. Rejestr ten zawiera zapisy na 1 stronie i zamyka się kwotami:

- wartość nabycia netto 27.911,15 zł
- podatek naliczony 6.038,37 zł

Suma przy zastosowaniu współczynnika dla wydatków mieszanych tj. 97%

- wartość nabycia netto 27.074,00 zł
- podatek naliczony 5.857,00 zł

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestrze nabycia.

W rejestrze pierwotnym zaewidencjonowano faktury dokumentujące nabycie: energii elektrycznej ( w f-rze wyznaczono termin płatności w sierpniu 2009 r. ), usługi sporządzenia wyciągu głównego z wykazu zmian gruntowych.

W rejestrze korekt zaewidencjonowano nabycie min: usług telekomunikacyjnych ( w fakturach wyznaczono terminy zapłaty w sierpniu 2009 r. ), gazu ( fakturze wyznaczono termin płatności w sierpniu 2009 r. ),( usługi dzierżawy taktów światłowodowych, usługi wywozu nieczystości ( w fakturze wyznaczono termin płatności w sierpniu 2009 r. ), art. biurowych ( f –ra nr FV02682/0009 z dn. 28.07.2009 r. na kwoty: netto 6.449,80 zł VAT 1.418,96 zł wystawiona przez F.H.U. Grawit Kinga Pohyska ul. Górny Bór 5, 43-430 Skoczów NIP: 5481479845 ), obsługi prawnej ( f –ra nr 108/2009 z dn. 31.07.2009 r. na kwoty: netto 3.920,00 zł VAT 862,40 zł wystawiona przez Kancelarie Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, ul. Rybnicka 1, 43-180 Orzesze NIP: 635 1170245 umowa, naprawy schodów budynku UM Orzesze i uzupełnienie tynków ( f –ra nr 34/2009 z dn. 31.07.2009 r. na kwoty: netto 1.618,34 zł VAT 356,03 zł wystawiona przez Zakład Ogólnobudowlany Romur Roman Muras ul. Przyjaźni 2, 43-188 Orzesze NIP: 6350008583), energii elektrycznej ( w fakturze wyznaczono termin płatności w sierpniu 2009 r. ), papieru ksero, usług internetowych, usługi przeglądu kotłów c.o., wydanie Gazety Orzeskiej ( f –ra nr 210/09 z dn. 17.08.2009 r. na kwoty: netto 2.860,00 zł VAT 629,20 zł wystawiona przez Wydawnictwo Leliwa Izabela Wieleńska ul. Łąkowa 98, 43-187 Orzesze NIP: 6351037463 ),

**Wrzesień 2009 r.**

Za wrzesień 2009 r. Jednostka prowadziła ręcznie rejestr nabycia ( pierwotny, z którego dane nie zostały uwzględnione do obliczenia proporcji ) zawierający zapisy w poz. 1 -3 i zamykający się kwotami:

- wartość nabycia netto 183,06 zł
- podatek naliczony 40,27 zł

Rejestr faktur VAT zakupowych skorygowanych przez Gminę prowadzony był w formie wydruku komputerowego. Rejestr ten zawiera zapisy na 1 stronie i zamyka się kwotami:

- wartość nabycia netto 19.744,63 zł
- podatek naliczony 4.148,40 zł

Suma przy zastosowaniu współczynnika dla wydatków mieszanych tj. 97%

- wartość nabycia netto 19.152,00 zł
- podatek naliczony 4.024,00 zł

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestrze nabycia.

W rejestrze pierwotnym ujęto faktury dokumentujące nabycie min: energii elektrycznej ( w fakturze wyznaczono termin płatności we wrześniu 2009 r. ), usług telekomunikacyjnych ( w f –rze wyznaczono termin płatności we wrześniu 2009 r., wypisu i wyrysu z działki – zakup bez VAT )

W rejestrze korekt zaewidencjonowano faktury dokumentujące nabycie min: wody ( w fakturze wyznaczono termin płatności we wrześniu 2009 r. ), usług telekomunikacyjnych ( w fakturach wyznaczono terminy płatności we wrześniu 2009 r. ), obsługi prawnej ( f –ra nr 126/2009 z dn. 31.08.2009 r. na kwoty: netto 3.920,00 zł VAT 862,40 zł wystawiona przez Kancelarie Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, ul. Rybnicka 1, 43-180 Orzesze NIP: 635 1170245, usługi dzierżawy taktów światłowodowych, usługi



wywozu nieczystości, gazu, usługi czyszczenia przewodów kominowych, konserwacji urządzeń sygnalizacji pożarów, dostawy i montażu klimatyzatora na obiekcie UM w Orzeszu ( f –ra nr FV/003/09/2009 z dn. 07.09.2009 r. na kwoty: netto 2.780,00 zł VAT 611,60 zł wystawiona przez VIR – MAN Sp. zo.o. ul. Brzozowa 34, 43-170 Łaziska Górne NIP: 6350000334 ), usługi naprawy drzwi, wydanie Gazety Orzeskiej ( f –ra nr 241/09 z dn. 17.09.2009 r. na kwoty: netto 2.860,00 zł VAT 629,20 zł wystawiona przez Wydawnictwo Leliwa Izabela Więclawska ul. Łąkowa 98, 43-187 Orzesze NIP: 6351037463 ), usługi wykonania wizytówek, usługi modernizacji systemu alarmowego ( f –ra nr 516/2009 z dn. 24.09.2009 r. na kwoty: netto 1.838,00 zł VAT 404,26 zł wystawiona przez P,P,U,H Hero S.C. H. i R. Rożek ul. Rynek 4a, 43-180 Orzesze NIP: 6310214069 )

#### Październik 2009 r.

Za październik 2009 r. Jednostka nie prowadziła pierwotnego rejestru nabycia. Rejestr faktur VAT zakupowych skorygowanych przez Gminę prowadzony był w formie wydruku komputerowego. Rejestr ten zawiera zapisy na 1 stronie i zamyka się kwotami:

- wartość nabycia netto 26.416,47 zł
- podatek naliczony 5.624,09 zł

Suma przy zastosowaniu współczynnika dla wydatków mieszanych tj. 97%

- wartość nabycia netto 25.624,00 zł
- podatek naliczony 5.455,00 zł

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru nabycia.

W rejestrze korekt zaewidencjonowano faktury dotyczące nabycia min: usług telekomunikacyjnych ( w fakturach wyznaczono terminy płatności w październiku 2009 r. ), foteli obrotowych 10 szt. ( f-ra nr 103/2009 z dn. 24.09.2009 r. na kwoty: netto 1.480,00 zł VAT 325,60 zł wystawiona przez Pamar S.C. FHU M. Teodorowski & P. Jankowski ul. Kościuszki 6, 41-500 Chorzów NIP: 6272016811 ), usługi odprowadzenia ścieków, usługi dzierżawy taktów światłowodowych, obsługi prawnej ( f –ra nr 146/2009 z dn. 30.09.2009 r. na kwoty: netto 3.920,00 zł VAT 862,40 zł wystawiona przez Kancelarie Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, ul. Rybnicka 1, 43-180 Orzesze NIP: 635 1170245, opracowanie logo miasta Orzesze i manuala do logo ( f –ra nr FAS/11/09/2009 z dn. 29.09.2009 r. na kwoty: netto 3.500,00 zł VAT 770,00 zł wystawiona przez FOURTKA S.C. ul. Przemysłowa 3, 44-200 Rybnik NIP: 6472393754 ), prasy, wydanie Gazety Orzeskiej ( f –ra nr 270/09 z dn. 16.10.2009 r. na kwoty: netto 2.860,00 zł VAT 629,20 zł wystawiona przez Wydawnictwo Leliwa Izabela Więclawska ul. Łąkowa 98, 43-187 Orzesze NIP: 6351037463 ), usługi internetowych, usługi konserwacji kserokopiarki kolorowej

#### Listopad 2009 r.

Za listopad 2009 r. Jednostka nie prowadziła pierwotnego rejestru nabycia.

Rejestr faktur VAT zakupowych skorygowanych przez Gminę prowadzony był w formie wydruku komputerowego. Rejestr ten zawiera zapisy na 1 stronie i zamyka się kwotami:

- wartość nabycia netto 14.860,70 zł
- podatek naliczony 3.189,80 zł

Suma przy zastosowaniu współczynnika dla wydatków mieszanych tj. 97%

- wartość nabycia netto 14.415,00 zł
- podatek naliczony 3.094,00 zł

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru nabycia.

W rejestrze korekt zaewidencjonowano faktury VAT dokumentujące nabycie min: usług telekomunikacyjnych ( w fakturach wyznaczono terminy płatności w listopadzie 2009 r. ), usługi wymiany opon, obsługi prawnej ( f –ra nr 166/2009 z dn. 29.10.2009 r. na kwoty: netto 3.920,00 zł VAT 862,40 zł wystawiona przez Kancelarie Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, ul. Rybnicka 1, 43-180 Orzesze NIP: 6351170245, usługi wywozu nieczystości, usługi dzierżawy taktów światłowodowych, wydanie Gazety Orzeskiej ( f –ra nr 296/09 z dn. 16.11.2009 r. na kwoty: netto 2.860,00 zł VAT 629,20 zł wystawiona przez Wydawnictwo Leliwa Izabela Więclawska ul. Łąkowa 98, 43-187 Orzesze NIP: 6351037463 ), usługi usunięcia awarii w instalacji elektrycznej, usług internetowych, wody ( w fakturze wskazano termin zapłaty w listopadzie 2009 r.

*Handwritten signature*

**Grudzień 2009 r.**

Za grudzień 2009 r. Jednostka prowadziła ręcznie rejestr nabycia ( pierwotny, z którego dane nie zostały uwzględnione do obliczenia proporcji ) zawierający zapisy w poz. 1 - 2 i zamykający się kwotami:

## a) środki trwałe

- wartość nabycia netto 81.887,50 zł
- podatek naliczony 18.015,25 zł

## b) zakupy pozostałe

- wartość nabycia netto 2.700,00 zł
- podatek naliczony 594,00 zł

Rejestr faktur VAT zakupowych skorygowanych przez Gminę prowadzony był w formie wydruku komputerowego. Rejestr ten zawiera zapisy na 1 stronie i zamyka się kwotami:

- wartość nabycia netto 30.725,70 zł
- podatek naliczony 6.624,16 zł

Suma przy zastosowaniu współczynnika dla wydatków mieszanych tj. 97%

- wartość nabycia netto 29.804,00 zł
- podatek naliczony 6.425,00 zł

Adnotacji o kontroli dokonano pod podsumowaniem w/w rejestru nabycia.

W rejestrze pierwotnym ujęto faktury VAT dotyczące nabycia : usługi naprawy pomieszczeń w budynku socjalno – szatniowym na kompleksie sportowym ORLIK w Orzeszu oraz środka trwałego, tj. wykonania dokumentacji projektowej i studium wykonalności do projektu „Sieć tras rowerowych na terenie Powiatu Mikołowskiego – Infrastruktura aktywnych form turystyki. Kserokopia faktury dotyczącej nabycia środka trwałego stanowi załącznik nr 2 do protokołu. Kserokopia części – opis techniczny projektu budowlano – wykonawczego sieci tras rowerowych na terenie Powiatu Mikołowskiego stanowi załącznik nr 3 do protokołu. Z faktury Jednostka odliczyła część podatku naliczonego. Kontrolujący zapytali dlaczego odliczono część podatku naliczonego z faktury oraz jaki związek ze sprzedażą opodatkowaną ma wymienione nabycie. Wg wyjaśnienia Pani Aleksandry Błacha – Kierownika Referatu Finansowego ds. Budżetowych - Urząd Miasta Orzesze dokonał odliczenia w wysokości wkładu własnego Gmin Partnerskich biorących udział w inwestycji, tj. Ornontowic, Łazisk Górnych, Mikołowa i Wyr. Gmina Orzesze na rzecz Gmin Partnerskich wystawiła w 2013 r. faktury za przekazane im części tras rowerowych. Pani Aleksandra Błacha okazała kontrolującym interpretację Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach nr IBPP4/443-1041/11/JP z dn. 27.09.2011 r. w omawianej sprawie. Kserokopia interpretacji stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

W rejestrze korekt zaewidencjonowano faktury dotyczące nabycia mii: usług telekomunikacyjnych ( w fakturach wyznaczono terminy płatności w grudniu 2009 r. ), usługi wywozu nieczystości stałych ( w fakturze wyznaczono termin płatności w grudniu 2009 r. ), usługi przeglądu systemu alarmowego, obsługi prawnej ( f –ra nr 185/2009 z dn. 30.11.2009 r. na kwoty: netto 3.920,00 zł VAT 862,40 zł nr 203/2009 z dn. 28.12.2009 r. na kwoty: netto 3.920,00 zł VAT 862,40 zł wystawione przez Kancelarie Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, ul. Rybnicka 1, 43-180 Orzesze NIP: 635 1170245, przedłużenia licencji na program antywirusowy ( f –ra nr FV/651/2009 z dn. 01.12.2009 r. na kwoty: netto 2.042,10 zł VAT 449,26 zł wystawiona przez Net Complex Grzegorz Świrkowski ul. Aleksandrowicka 50a, 43-300 Bielsko Biała NIP: 9541965506 ), usługi wykonywania zadań służby BHP, konserwacji kserokopiarki, usługi dzierżawy taktów światłowodowych, usługi naprawy rynien i rur spustowych budynku UM i likwidacji przecieków dachowych ( f –ra nr 62/2009 z dn. 08.12.2009 r. na kwoty: netto 724,59 zł VAT 159,41 zł wystawiona przez Zakład Ogólnobudowlany ROMUR Muras Roman ul. Przyjaźni 2, 43-188 Orzesze NIP: 6350008583 ), aktualizacji programu komputerowego, art. biurowych, wydanie Gazety Orzeskiej ( f –ra nr 328/09 z dn. 15.12.2009 r. na kwoty: netto 2.860,00 zł VAT 629,20 zł wystawiona przez Wydawnictwo Leliwa Izabela Węclawska ul. Łąkowa 98, 43-187 Orzesze NIP: 6351037463 ), usługi pralniczej, usługi konserwacji urządzeń sygnalizacji pożaru, krzeseł do gabinetu Burmistrza, usług internetowych

AK 11/

Kontrolującym okazano umowy:

- nr RZPIE.342-0021/2008 z dn. 30.12.2008 r. zawartą z Kancelarią Radcy Prawnego Michał Mocko i Partnerzy, ul. Rybnicka 1, 43-180 Orzesze NIP: 635 1170245. Przedmiotem umowy jest obsługa prawna Urzędu Miejskiego w Orzeszu i jednostek organizacyjnych nie wchodzących w skład Urzędu Miasta ( np. udzielanie porad i konsultacji prawnych, sporządzanie projektów umów cywilnoprawnych, opiniowanie umów cywilnoprawnych, sporządzanie opinii prawnych, opiniowanie i weryfikacja projektów zarządzeń burmistrza i uchwał rady, reprezentowanie przed sądami i organami administracyjnymi, udzielanie pomocy prawnej komisjom przetargowym powołanym przez UM. Miesięczne wynagrodzenie wynosi 3.920,00 zł netto
- nr WSO. 2017/18/08 z dn. 30.12.2008 r. zawartą z Syrion Sp. z o.o. ul. Grabowa 14/3, 43-178 Ornontowice. Przedmiotem umowy jest dzierżawa połączeń światłowodowych. Kwota dzierżawy za rok 2009 wynosi 7.200,00 zł netto
- nr WSO/2017/17/08 z dn. 29.12.2008 r. zawartą z Wydawnictwem Leliwa Izabela Więclawska ul. Łąkowa 98, 43-187 Orzesze NIP: 6351037463. Przedmiotem umowy jest przygotowanie, wydawanie i kolportaż miesięcznika Gazeta Orzeska w 2009 r.. Miesięczne wynagrodzenie wynosi 2.860,00 zł netto .
- nr WSO. 2017/13/08 z dn. 05.12.2008 r. zawartą z Wydawnictwem C. H. Beck ul. Zajęczka 9, 00-203 Warszawa. Przedmiotem umowy jest licencja na używanie programu LEGALIS. Wynagrodzenie wynosi 4.683,58 zł brutto.

Kontrolujący zażądali okazania wyliczenia współczynnika zastosowanej proporcji 97%. Wyliczenie to stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

Wartości wynikające z rejestrów nabycia wykazano w korektach deklaracji VAT – 7 za 2009 r.

Ocena prawna.

Na dzień doręczenia niniejszego protokołu, na podstawie okazanej dokumentacji i udzielonych wyjaśnień stwierdzono naruszenie przepisu: art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy z dn. 13.10.1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników ( t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1314 ze zm ).

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Aleksandry Blacha – Kierownika Referatu Finansowego ds. Budżetowych

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

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

**Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 1 za 2014 r. Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za 2009 rok**

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

**Nr 1 – 5**

**Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.**

5. Liczba stron protokołu

**12**

6. Liczba załączników

**5**

**Na tym protokół zakończono.**

7. Protokół doręczono Panu

**Andrzejowi Szafraniec – Burmistrzowi Miasta Orzesze**

**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**

7 L 01

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

Orzesze ul. Wawrzyńca 21

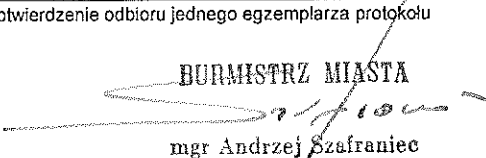
9. Data doręczenia protokołu

31.01.2014r.

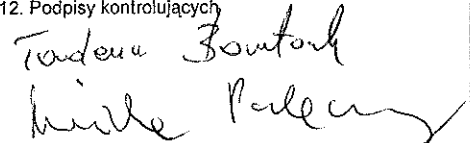
10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

BURMISTRZ MIASTA

  
mgr Andrzej Szafraniec

12. Podpisy kontrolujących



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