

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

2A1K  
01.04.05  
- [signature]

### A. DANE O KONTROLUJĄCYCH

#### A1. Dane o kontroli

Upoważnienie do kontroli nr 505-160/2005 zostało wydane w dniu 22.03.2005r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Żorach mgr inż. Aleksandrę Szyszka – Zielińską.

Upoważnienie doręczono w dniu 22.03.2005r. Prezydentowi Miasta – Panu Waldemarowi Socha

Kontrolę przeprowadzono w dniach : 22, 23, 24 i 31.03.2005r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w poz. 2 przedłożonej książki kontroli.

#### *Podstawa prawna kontroli :*

Art. 281 - 288 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ).

#### *Zakres przeprowadzonej kontroli:*

Kontrola w zakresie podatku od towarów i usług.

Okres objęty kontrolą: **01.11.2003 – 30.11.2003.**

#### A2. Osoby kontrolujące:

Komisarz skarbowy Joanna Konieczny, nr legitymacji: 1/03

Komisarz skarbowy Ewa Zajda, nr legitymacji: 9/98.

### B. DANE O KONTROLOWANYM

1. Nazwa : URZĄD MIASTA ŻORY

2. Siedziba: 44-240 Żory, Al. Wojska Polskiego 25.

3. Organa Gminy

Prezydent Miasta : Waldemar Socha

Zastępca Prezydenta Miasta : Daniel Wawrzyczek

Pełnomocnik Prezydenta Miasta ds. Infrastruktury : Józef Dziendziel

Skarbnik Miasta : Grażyna Zdziebło

Sekretarz Miasta : Andrzej Schmidt

4. NIP 651-10-01-647 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Żorach decyzją z dnia 04.01.1995r.

5. REGON: 000527316.

Szczególne forma prawna : Powiatowe Samorządowe Jednostki Organizacyjne

Własność : Własność samorządowa.

6. Określenie przedmiotu działalności:

Wg zaświadczenia wydanego przez Urząd Statystyczny w Katowicach :

Kod PKD : 75.11.Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

7. Rachunek bankowy : w ING Bank Śląski O/Żory :

▪ nr 97 1050 1070 1000 0004 0065 6575 – rachunek bieżący budżetu Gminy ( dla gromadzenia dochodów i rozliczeń budżetowych między jednostkami budżetowymi gminy);

▪ nr 50 1050 1070 1000 0004 0261 4978 - rachunek bieżący jednostki budżetowej (Urząd Miasta) - wyodrębniony dla wydatków.

8. Dokumentacja rachunkowa : księgi rachunkowe.

9. Adres miejsca przechowywania dokumentacji rachunkowej : 44-240 Żory, Al. Wojska Polskiego 25.

10. Urząd Miasta jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług od dnia 29.12.1994r.

f.

[signature]  
Zajda

11. Prezydent Miasta – Pan Waldemar Socha, stosownie do art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej, wskazał na piśmie osoby upoważnione do udziału w czynnościach kontrolnych : Panią Grażynę Zdziebło i Panią Krystynę Spychalską – oświadczenie w tej sprawie stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

## USTALENIA KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą:  
Podatek od towarów i usług za okres od 01.11.2003r. do 30.11.2003r.
2. Akty normatywne regulujące tytuł podatkowy:
  - Ustawa z dnia 8 stycznia 1993r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 z późn. zm.),
  - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22.03.2002r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 27, poz. 268 z późn. zmian.).
3. Kontrolą objęto (opis przedłożonej dokumentacji do kontroli) :
  - Ewidencje sprzedaży VAT prowadzone dla potrzeb podatku od towarów i usług, zawierające zapisy za m-c 11/2003;
  - Faktury na sprzedaż wystawione w m-cu 11/2003;
  - Faktura korygująca sprzedaż, rozliczona w m-cu 11/2003;
  - umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 14.04.1997r. pomiędzy Urzędem Miasta Żory - jako „Wynajmującym”, a Bakiem Śląskim S.A. II Oddział w Rybniku, ul. Wieniawskiego 3 – jako „Najemcą”;
  - umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 04.07.1997r. pomiędzy Urzędem Miasta Żory - jako „Wynajmującym”, a Bakiem Śląskim S.A. II Oddział w Rybniku, ul. Wieniawskiego 3 – jako „Najemcą”;
  - umowa dzierżawy zawarta 24 listopada 2003r. pomiędzy Gminą Miejską Żory – „wydzierżawiającym”, a Firmą „V-Bus” sp. z o. o. z siedzibą w Żorach – „dzierzawcą”;
  - umowa dzierżawy zawarta w dniu 10.07.2000r. pomiędzy Gminą Miejską Żory – „wydzierżawiającym”, a Moto Auto Xpres – MAX sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie, ul. Okrężna 11B – „dzierzawcą” (aktualna nazwa dzierżawcy : Carman Polska sp. z o. o.);
  - umowa dzierżawy zawarta w dniu 21.01.2002r. pomiędzy Gminą Miasta Żory – „wydzierżawiającym”, a wspólnikami Firmy „Mega Service Recycling” s. c. z siedzibą w Bielsku – Białej, w osobach : 1/ Krzysztof Bobek; 2/ Maciej Srebrowski – „dzierzawcami”;
  - umowa dzierżawy zawarta w dniu 15.05.2003r. pomiędzy Gminą Żory – „wydzierżawiającym”, a Przedsiębiorstwem Produkcyjno – Usługowo – Handlowym „FABET” sp. z o. o. z siedzibą w Żorach, przy ul. Bocznej 6 – „dzierzawcą”;
  - umowa najmu nr 1/2002 zawarta w dniu 31 października 2002 pomiędzy Przedszkolem Nr 23 w Żorach – „Wynajmującym”, a Krzysztofem Szwarz zam. w Żorach, ul. Murarska 43/1 – „Najemcą”;
  - umowa najmu nr 2/2001 zawarta w dniu 04 września 2001r. pomiędzy Szkołą Podstawową Nr 13 w Żorach – „Wynajmującym”, a Panem Stanisławem Śmiech zam. Żory, oś. Ks. Władysława 7D/21 – „Najemcą”;
  - umowa najmu zawarta w dniu 01.11.2001r. pomiędzy Szkołą Podstawową Nr 14 w Żorach – „Wynajmującym”, a Centrum Edukacji „YAMAHA” w Żorach – „Najemcą”;
  - umowa najmu lokalu użytkowego w SZPO w Żorach – Ropniu zawarta w dniu 07.11.2000r. w Samorządowym Zespole Placówek Oświatowych w Żorach – Rowniu – „Wynajmującym”, a Panem Bogusławem Zieleźnym zam. w Żorach, ul. Wiśniowa 19a – „Najemcą”;

*M. Socha*  
*2003*

*f.*

- umowa nr : SP-8-212/1/99 zawartą w dniu 01.03.1999r. pomiędzy Szkołą Podstawową Nr 8 w Żorach – „Wynajmującym”, a Zakładem Telekomunikacji w Rybniku – „Użytkownikiem”;
- wyciągi bankowe o numerach :  
nr 145 z 15.07.2003r., nr 237 z 19.11.2003r., nr 258 z 17.12.2003r. - z rachunku bankowego nr 97 1050 1070 1000 0004 0065 6575;  
nr 13 z 15.07.2003r., nr 17 z 17.12.2003r. – z rachunku bankowego nr 06 1050 1070 1000 0022 6074 9904;  
nr 89, 99, 100, 105, 106, 107, 108, 109, 113, 115, 116, 123,125, 129 z rachunku bankowego nr 50 1050 1070 1000 0004 0261 4978
- umowa finansowa dotycząca dotacji z budżetu Programu „Promowanie integracji europejskiej za pośrednictwem organizacji pozarządowych” – PL0101.10 Nr PL0101.10/TI/0505/121;
- wydruk oznaczony: „ROZLICZENIE FINANSOWE projektu realizowanego w ramach programu PL0101.10”,
- wydruk oznaczony: „Rozliczenia finansowe projektu realizowanego w ramach programu PL0101.10”,
- wydruk oznaczony: „Wyliczenie kwot zwrotu podatku VAT”,
- wydruk oznaczony: „Zestawienie przychodów i wydatków (w EURO) – PL01010.10”.
- Sprawozdanie z realizacji programu ”Promowanie integracji europejskiej z pośrednictwem organizacji pozarządowych – TERAZ INTEGRACJA”, numer referencyjny: PL0101.10
- Dowody źródłowe na zakup ujęte w „ROZLICZENIU FINANSOWYM projektu realizowanego w ramach programu PL0101.10” oraz zaewidencjonowane w ewidencji oznaczonej „Wyliczenie kwot zwrotu podatku VAT”.

#### 4. Metody kontroli.

Kontrolą objęto dowody źródłowe na sprzedaż, dotyczące okresu : 11/2003, opisane szczegółowo na stronach od 3 do 11 protokołu kontroli.

Kontrolą objęto również 100% dowodów źródłowych przyjętych do określenia kwoty zwrotu podatku z tytułu zakupów towarów i usług sfinansowanych ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej oraz dowody zapłaty za faktury VAT na zakup towarów i usług, ujęte w budżecie projektu realizowanego w ramach programu PL0101.10.

#### USTALENIA W ZAKRESIE PODATKU NALEŻNEGO.

1. Kontrolującym przedłożono ewidencję sprzedaży prowadzoną dla potrzeb podatku od towarów i usług – w formie zbroszowanej książki, oznaczonej : „REJESTR ZBIORCZY FAKTURY ROK 2002, 2003”.

Ewidencja zawiera dane od m-ca stycznia'2002 do miesiąca listopada'2003, zapisy dotyczące danego miesiąca zawierają odrębną numerację pozycji w ewidencji.

Zapisy dotyczące miesiąca listopada'2003 zawierają pozycje oznaczone kolejnymi numerami od 1 do 6, przy czym w każdej pozycji ujęto dane ( kwoty ) w wartościach wynikających z podsumowania ewidencji prowadzonych przez poszczególne Wydziały Urzędu Miasta Żory.

Dane wynikające z opisanej powyżej ewidencji sprzedaży przedstawiają się następująco :

Numer pozycji	oznaczenie pozycji	Według stawki 22%		Sprzedaż zwolniona
		Wartość netto	VAT	
1	AS	2107,37	463,70	68,90

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten signature]*  
2004

2	SM	44733,86	9841,48	-----
3	ZZP	483,52	106,48	-----
4	GK	7418,04	1631,98	-----
5	WE	2150,20	473,05	-----
6	PG	-----	-----	12326,77
-----	<b>suma</b>	<b>56892,99</b>	<b>12516,69</b>	<b>12395,67</b>

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w ewidencji pod ostatnim zapisem za m-c listopad 2003 – poz. 6.

Sprawdzono podsumowanie kwot ujętych w ewidencji – nie stwierdzono błędu rachunkowego.

II. Zestawienie danych wynikających z deklaracji VAT-7 za m-c 11/2003, złożonej w Urzędzie Skarbowym w Żorach w dniu 22.12.2003r. przedstawia się następująco :

- w zakresie rozliczenia sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego

Sprzedaż opodatkowana stawką 22%		Sprzedaż zwolniona od podatku
wartość netto	podatek należny	
56.892,-	12.516,-	12.395,-

III. Ponadto kontrolującym przedłożono :

1) „Zestawienie Faktur Vat i Sprzedaży Nieudokumentowanej za miesiąc Listopad” sporządzone przez Referat Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego z datą 01.12.2003.

- wartość sprzedaży zwolnionej : 12.326,77zł.

Wyżej wymieniona kwota wynika z rejestrów sprzedaży prowadzonych przez wyżej wymieniony Referat tj. :

- „Rejestr faktur vat Za okres od 2003-11-01 do 2003-11-30”. Rejestr niniejszy prowadzony jest przy użyciu technik informatycznych – wydruk komputerowy zawiera kolejno ponumerowane pozycje od nr 1 do 132 ( ilość stron wydruku : 9 ).

Według pozycji razem – wartość sprzedaży zwolnionej : 10079,39zł.

Zgodnie z zapisami w ewidencji ujęto faktury VAT o skrajnych numerach od 1103 z 03.11.2003 do 1235 z 28.11.2003. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano na ostatniej stronie wydruku rejestru pod pozycją razem – str. 9.

- „Rejestr sprzedaży nieudokumentowanej Za okres od 2003-11-01 do 2003-11-30”.

Rejestr niniejszy prowadzony jest przy użyciu technik informatycznych – wydruk komputerowy zawiera kolejno ponumerowane pozycje od nr 1 do 47 ( ilość stron wydruku : 3 ).

Według pozycji razem – wartość sprzedaży zwolnionej : 2247,38zł.

Handwritten signature: *Handwritten signature*

Handwritten mark: *Handwritten mark*

Kontrolą objęto dowody źródłowe ujęte w pozycjach od 1 do 14 rejestru oznaczonego : „Rejestr faktur vat Za okres od 2003-11-01 do 2003-11-30”.

Skontrolowane faktury VAT o skrajnych numerach : od 1103 z dnia 03.11.2003r. do 1117 z dnia 10.11.2003r. - zostały zaewidencjonowane w rejestrze w kwotach wynikających z tychże faktur. Wg przedłożonego rejestru – brak faktury VAT o numerze 1113.

Pani Krystyna Spychalska oświadczyła, że nie wystawiono faktury VAT o numerze 1113 – nie wystąpiła sprzedaż. Pomyłka wynikała na skutek błędu operatora programu komputerowego. Dodatkowo Pani Spychalska wyjaśniła, że w rejestrze prowadzonym dla potrzeb podatku VAT przez Referat Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego – ujmowane są faktury VAT dotyczące wykonanych zleceń.

Wszystkie ww. faktury VAT zawierają symbol „KWiU 75.1412” i dokumentują czynności wykonane na rzecz podmiotów gospodarczych, dotyczące : przyjęcia operatu, sprzedaży map, dokumenty do przewłaszczenia, do opinii urbanistycznej – zakwalifikowane przez podatnika, jako sprzedaż zwolniona.

W niniejszych fakturach wymieniono szczegółowo rodzaj i wartość czynności, których łączna kwota stanowi wartość usługi ogółem. Podano w tym przypadku czynności, takie jak :

- inwentaryzacja przyłącza, kserokopia,
- aktualizacja mapy, kserokopia,
- udostępnienie kopii mapy, ustalenie nr działki, kolorowanie obwódek,
- poświadczenie opracowania, wypis działki, kserokopia.

Według oświadczenia Pani Krystyny Spychalskiej – czynności udokumentowane opisanymi powyżej fakturami VAT związane są z prowadzeniem państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, udostępnianiem tego zasobu zainteresowanym jednostkom oraz osobom prawnym i fizycznym, uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu oraz związane z prowadzeniem krajowego systemu informacji o terenie, wykonywaniem wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego.

Kserokopia strony 1 wydruku rejestru sprzedaży – stanowi załącznik nr 2. do protokołu kontroli.

W zakresie prowadzonego rejestru sprzedaży nieudokumentowanej ustalono, iż wszystkie usługi wykonano na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i dotyczą one czynności takich jak opisane powyżej, a udokumentowanych fakturami VAT – zgodnie z oświadczeniem Pani Krystyny Spychalskiej.

## 2) „Zestawienie FAKTUR VAT wystawionych przez Referat Administracyjno – Socjalny za m-c listopad 2003r.”

Zgodnie z podsumowaniem ujętym na zestawieniu :

- według stawki 22% : wartość netto 2107,37zł; VAT 463,70zł
- sprzedaż zwolniona : wartość 68,90zł

w tym :

- faktury VAT – razem :  
wartość netto 22% : 2345,07zł; VAT 22% : 516,00zł; sprzedaż zwolniona : 79,20zł
- faktura korygująca nr 1/OR/03 do faktury nr 86/OR/03 z dnia 23.09.2003r. - razem :  
wartość netto 22% : - 237,70zł; VAT 22% : - 52,30zł; sprzedaż zwolniona : - 10,30zł

Dodatkowo przedłożono :

- ewidencję sprzedaży VAT, w formie zbroszurowanej księgi, zawierającą zapisy dotyczące okresu : od m-ca stycznia 2003 do grudnia 2003, przy czym zapisy dotyczące danego miesiąca zawierają odrębną numerację pozycji w ewidencji.

Zapisy dotyczące miesiąca listopada'2003 zawierają pozycje oznaczone kolejnymi numerami od 1 do 16.

Według podsumowania za m-c 11/2003 : - wartość netto 22% : 2345,07zł; - VAT 22% : 516,00zł, - sprzedaż zwolniona : 79,20zł.

Nie stwierdzono błędu rachunkowego w podsumowaniu kwot ujętych w ewidencji.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w ewidencji pod ostatnim zapisem za m-c listopad 2003 – poz. 16.

Skontrolowano 100% dowodów źródłowych zaewidencjonowanych w przedmiotowej ewidencji sprzedaży za m-c 11/2003 tj.

1. faktury VAT o kolejnych numerach : od 104/OR/03 z dnia 03.11.2003 do 119/OR/03 z dnia 28.11.2003r. (ogółem w ilości : 16 szt. ).

Przedłożone kontrolującym kopie faktur VAT o numerach j. w. dokumentują następujące czynności :

- opodatkowane przez podatnika według stawki 22% -

opłaty za wynajem garaży, czynsz za lokal zajmowany przez Bank Śląski (lokal Al. W.P. 25 oraz bankomat – Rynek 9), opłata za parking (dot. Nabywcy : Przedsiębiorstwo – Spedycyjno – Transportowe „TRANSGÓR” S. A. z siedzibą w Rybniku), materiały przetargowe,

- zakwalifikowane przez podatnika, jako sprzedaż zwolniona -

koszty przesyłki – na fakturach podano symbol PKWiU 64.11.12.

Do szczegółowego opisu wybrano następujące dowody źródłowe :

- faktura VAT nr 104/OR/03 z dnia 03.11.2003r., nabywca : IBG Bank Śląski S.A. 40-086 Katowice, ul. Sokolska 34, O / Żory ul. Bankowa 4, NIP 634-013-54-75.

Według faktury : - nazwa usługi „czynsz lokal listopad 03r.”, - cena jednostkowa netto : 26,11zł, - wartość netto : 1214,38zł, - VAT 22% : 267,16zł.

Fakturę zaewidencjonowano w poz. 1 ewidencji sprzedaży, w części dotyczącej m-ca listopada'2003 – w wartościach wynikających z faktury.

Płatność za ww. fakturę wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu Miasta Żory w dniu 19.11.2003r. - wyciąg bankowy nr 237 z 19.11.2003r.

Kontrolującym przedłożono umowę najmu lokalu użytkowego zawartą w dniu 14.04.1997r.

między Urzędem Miasta Żory - jako „Wynajmującym”, a Bakiem Śląskim S.A. II Oddział w Rybniku, ul. Wieniawskiego 3 – jako „Najemcą”.

Zgodnie z niniejszą umową przedmiotem najmu jest lokal użytkowy o łącznej powierzchni 46,51m<sup>2</sup> położonego w budynku Urzędu Miejskiego w Żorach przy Al. Wojska Polskiego 25 – jako przeznaczenie wskazano wykorzystywanie przez Najemcę na cele związane z prowadzeniem działalności bankowej.

Przedmiotową umowę strony zawarły na czas nieoznaczony, z możliwością rozwiązania umowy z zachowaniem 3-miesięcznego okresu wypowiedzenia.

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy najmu „Najemca będzie płacił Wynajmującemu miesięczny czynsz umowny w wysokości 16 PLN za każdy m<sup>2</sup> wynajmowanej powierzchni.”

Ponadto zgodnie z dalszymi ustaleniami zawartymi w umowie, ww. Stawka czynszu powiększona będzie o należny podatek VAT oraz podlegać może korekcie w okresach rocznych począwszy od 01.01.1998 roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowany przez GUS.

W myśl § 5 ust. 3 niniejszej umowy „czynsz płatny będzie przelewem, (z góry) do 10 dnia każdego miesiąca, na rachunek Wynajmującego (...)”.

- faktura VAT nr 110/OR/03 z dnia 03.11.2003r., nabywca : IBG Bank Śląski S.A. 40-086 Katowice, ul. Sokolska 34, O / Żory ul. Bankowa 4, NIP 634-013-54-75.

Według faktury : - nazwa usługi „czynsz bankomat Rynek 9 listopad 03r.”, - wartość netto :

236,57zł, - VAT 22% : 52,05zł.

Fakturę zaewidencjonowano w poz. 7 ewidencji sprzedaży, w części dotyczącej m-ca listopada'2003 – w wartościach wynikających z faktury.

Płatność za ww. fakturę wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu Miasta Żory Nr 10501676 – 0400656575 w dniu 19.11.2003r. - wyciąg bankowy nr 237 z 19.11.2003r.

Kontrolującym przedłożono umowę najmu lokalu użytkowego zawartą w dniu 04.07.1997r. pomiędzy Urzędem Miasta Żory - jako „Wynajmującym”, a Bakiem Śląskim S.A. II Oddział w Rybniku, ul. Wieniawskiego 3 – jako „Najemcą”.

Zgodnie z niniejszą umową przedmiotem najmu jest lokal użytkowy o łącznej powierzchni 7,25m<sup>2</sup> położonego w budynku Urzędu Miejskiego w Żorach, Rynek 9-10 – jako przeznaczenie wskazano wykorzystywanie przez Najemcę na cele związane z prowadzeniem działalności bankowej.

Przedmiotową umowę strony zawarły na czas nieoznaczony, z możliwością rozwiązania umowy z zachowaniem rocznego okresu wypowiedzenia.

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy najmu „Najemca będzie płacił Wynajmującemu miesięczny czynsz umowny w wysokości 20,00 PLN za każdy m<sup>2</sup> wynajmowanej powierzchni.”

Ponadto zgodnie z dalszymi ustaleniami zawartymi w umowie, ww. stawka czynszu powiększona będzie o należny podatek VAT oraz podlegać może korekcie w okresach rocznych począwszy od 01.01.1998 roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowany przez GUS.

W myśl § 5 ust. 3 niniejszej umowy „czynsz płatny będzie przelewem, (z góry) do 10 dnia każdego miesiąca, na rachunek Wynajmującego (...)”.

2 .fakturę VAT korygującą nr 1/OR/03 z dnia 27.10.2003r., wystawioną dla nabywcy : „B-ACT” sp. z o. o., 85-075 Bydgoszcz, ul. Paderewskiego 24, NIP 554-24-15-384.

Według faktury - podstawa korekty : „towar zwrócony sprzedawcy”; - korekta – „zmniejszenie”; wartość netto 22% : 237,70zł, VAT 22% : 52,30zł, wartość zw. : 10,30zł.

Kopia niniejszej faktury korygującej zawiera potwierdzenie odbioru faktury korygującej przez nabywcę – podpis ze strony nabywcy, brak daty.

Przedmiotowa faktura korygująca dodatkowo zawiera adnotację : „zwrot do UM 24.11.03” - według oświadczenia Pani Krystyny Spychalskiej, wyżej podany zapis oznacza datę wpływu do Urzędu Miasta faktury korygującej z potwierdzeniem jej odbioru przez nabywcę.

### **3) „Zbiorcze zestawienie wystawionych faktur listopad 2003r.” sporządzone przez *Zespół ds. Zamówień Publicznych*.**

Dane wg zestawienia wynoszą:

- wartość netto 483,52 zł, VAT 22% 106,48 zł.

Kontrolującym przedłożono : Ewidencję sprzedaży VAT oznaczoną jako „Zespół ds. Zamówień Publicznych”. Ewidencja ma formę zbroszurowaną i zawiera zapisy za okres od m-ca 08/2003 do 12/2003, przy czym zapisy dotyczące danego miesiąca zawierają odrębną numerację pozycji. Zapisy dotyczące m-ca 11/2003 to pozycje od nr 1 (dotyczy faktury nr 188/03/V z dnia 3.11.2003 do poz. 12 (dotyczy faktury nr 199/03/V z 20.11.2003) oraz dodatkowe pozycje nr 1 (faktura nr 200/03/V z 21.11.2003) oraz nr 2 (faktura nr 201/03/V z 25.11.2003).

Dane według podsumowania zapisów w ewidencji za m-c 11/2003:

- wartość brutto 590,00zł, wartość netto 483,52 zł, podatek VAT 22% 106,48 zł.

Nie stwierdzono błędów rachunkowych w podsumowaniu kwot ujętych w ewidencji.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w ewidencji pod ostatnim zapisem za m-c listopad 2003r. tj. poz. 2.

Skontrolowano 100% dowodów źródłowych zaewidencjonowanych w przedmiotowej ewidencji sprzedaży za m-c 11/2003.

W ewidencji ujęto 14 faktur VAT wystawionych w m-cu 11/2003 o kolejnych numerach od nr 188/03/V z dnia 3.11.2003 do nr 201/03/V z 25.11.2003, wszystkie faktury wystawiono dla podmiotów gospodarczych. Dane wynikające ze sprawdzonych dokumentów źródłowych są zgodne z wartościami wykazanymi w przedłożonej ewidencji sprzedaży VAT. Przedmiot sprzedaży podany na fakturach: materiały przetargowe - do sprzedaży zastosowano stawkę 22%.

Wg oświadczenia Pani Krystyny Spychalskiej cała sprzedaż prowadzona przez Zespół ds. Zamówień Publicznych została udokumentowana fakturami VAT - nie wystąpiła sprzedaż bezrachunkowa.

#### 4) „Wykaz za miesiąc listopad 2003 roku” sporządzony przez *Wydział Skarbu Miasta*.

Dane wg wykazu:

- wartość netto 44.733,86 zł, VAT 9.841,48 zł.

Kontrolującym przedłożono ewidencję sprzedaży VAT oznaczoną jako „Wydział Skarbu Miasta cz. II”. Ewidencja ma formę zbroszurowaną i zawiera zapisy za okres od m-ca 07/2003 do 12/2003. Zapisy dotyczące m-ca 11/2003 to pozycje księgowe od nr 1 (dotyczy faktury nr SM/540/03 z dnia 05.11.2003) do poz. 44 (dotyczy faktury nr SM/583/03 z dnia 27.11.2003).

Wg zapisów przedłożonej ewidencji ujęto w niej 44 faktur o kolejnych numerach od SM/540/03 do nr SM/583/03.

Nie stwierdzono błędu rachunkowego w podsumowaniu kwot ujętych w ewidencji.

Dane wynikające ze sprawdzonych dokumentów źródłowych są zgodne z wartościami wykazanymi w przedłożonej ewidencji sprzedaży VAT.

Do opisu wybrano faktury VAT ujęte w przedmiotowej ewidencji sprzedaży VAT za m-c 11/2003, dokumentujące transakcje o wartości powyżej 5000,- zł brutto, tj. faktury ujęte w pozycjach: 14, 25, 35 oraz 39 ewidencji :

- faktura VAT nr SM/553/2003 z 05.11.2003r., wystawiona dla nabywcy : Firma „ V – BUS” sp. z o. o., ul. Okrężna 5, 44-240 Żory, NIP 651-00-11-603, tytułem : „czynsz za dzierżawę : m-c listopad”. Według faktury : - wartość netto : 5261,17zł, - VAT (22%) 1157,46zł – termin zapłaty : „30.11.2003”.

Fakturę zaewidencjonowano w poz. 14 przedłożonej ewidencji sprzedaży.

Kontrolującym przedłożono umowę dzierżawy zawartą 24 listopada 2003r. pomiędzy Gminą Miejską Żory – „wydzierżawiającym”, a Firmą „V-Bus” sp. z o. o. z siedzibą w Żorach – „dzierżawcą”.

Zgodnie z treścią niniejszej umowy – przedmiotem dzierżawy jest nieruchomości położona w Żorach przy ul. Okrężnej, składająca się z części działki nr 1915/188, 2119/187, 2121/186, 2123/185, 2125/184, 2319/183, 2320/183 o łącznej powierzchni 0.6548 ha, z przeznaczeniem na :

- 6443 m<sup>2</sup> powierzchnia bazy autobusowej,
- 105 m<sup>2</sup> powierzchnia socjalna i pomieszczenia warsztatowe.

Umowę zawarto na czas nieokreślony z możliwością rozwiązania przez każdą ze stron, z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia.

Zgodnie z § 8 przedmiotowej umowy – „1. Dzierżawca zobowiązany jest do płacenia czynszu dzierżawnego w wysokości 6418,63zł miesięcznie. Kwota czynszu zawiera podatek VAT w wysokości 22%. 2. Czynsz podlegał będzie rocznej waloryzacji wskaźnikiem wzrostu cen i usług konsumpcyjnych każdorazowo za rok poprzedni.(...)”, a zgodnie z § 8 ust. 3 umowy – „Należność płatna będzie na podstawie faktury wystawionej przez wydzierżawiającego w terminie określonym w fakturze (...)”.

Kserokopia faktury VAT nr SM/553/2003 z 05.11.2003r. z kserokopią potwierdzenia odbioru faktury przez nabywcę oraz kserokopia umowy dzierżawy z dnia 24.11.2003r. – stanowi załącznik nr 3. do protokołu kontroli (ilość stron : 5, ilość kart : 4).

Dodatkowo Pani Krystyna Spychalska wyjaśniła, iż poprzednią umowę dzierżawy zawarto z Firmą „V-Bus” sp. z o. o. w dniu 01.09.1994r., a następnie okres jej obowiązywania

Mania  
20/10/03

V



przedłużono kilkakrotnie aneksami, aż do momentu zawarcia ostatecznej umowy w dniu 24.11.2003r.

- faktura VAT nr SM/564/2003 z 05.11.2003r., wystawiona dla nabywcy : CARMAN POLSKA sp. z o. o., ul. Konckiego 5, 40-040 Katowice, NIP 522-19-16-674, tytułem : „czynsz za dzierżawę : m-c listopad”. Według faktury : - wartość netto : 6574,50zł, - VAT (22%) 1446,39zł – termin zapłaty : „30.11.2003”.

Fakturę zaewidencjonowano w poz. 25 przedłożonej ewidencji sprzedaży.

Kontrolującym przedłożono umowę dzierżawy zawartą w dniu 10.07.2000r. pomiędzy Gminą Miejską Żory – „wyzierzawiającym”, a Moto Auto Xpres – MAX sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie, ul. Okrężna 11B – „dzierzawcą” (aktualna nazwa dzierzawcy : Carman Polska sp. z o. o. – zgodnie z oświadczeniem Pani Spychalskiej).

Zgodnie z treścią niniejszej umowy – przedmiotem dzierżawy jest grunt składający się z działki nr 936/1 km. 5 obr. Żory o pow. 0.1791 ha zapisany w księdze wieczystej nr 6606, stanowiący własność Gminy Żory, z przeznaczeniem pod budowę stacji obsługi samochodów osobowych i dostawczych oraz myjni samochodowej.

Umowę zawarto na okres 20 lat tj. do dnia 30.06.2020 roku z możliwością jej dalszego przedłużenia.

Zgodnie z § 7 przedmiotowej umowy – „1. W oparciu o przeprowadzony w dniu 28.06.2000r. przetarg czynsz dzierżawny wynosi 6000,00zł netto miesięcznie (...) 2. Do czynszu dzierżawnego doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 22%. 3. Wysokość czynszu podlega waloryzacji wskaźnikiem wzrostu cen i usług konsumpcyjnych ogłoszonym przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w okresach kwartalnych. 4. Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty należności czynszowej w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.(...)”.

Kserokopia faktury VAT nr SM/564/2003 z 05.11.2003r. z kserokopią potwierdzenia odbioru faktury przez nabywcę tj. z datą 10.11.2003r. oraz kserokopia umowy dzierżawy z dnia 10.07.2000r. – stanowi załącznik nr 4. do protokołu kontroli (ilość stron : 4, ilość kart : 3).

- faktura VAT nr SM/574/2003 z 05.11.2003r., wystawiona dla nabywcy : MEGA SERVICE RECYCLING SPÓŁKA Z O. O. ul. Juliusza Kossaka 5, 43-300 BIELSKO – BIAŁA, NIP 547-19-03-023, tytułem : „czynsz za dzierżawę : m-c listopad”. Według faktury : - wartość netto : 4112,03zł, - VAT (22%) 904,65zł – termin zapłaty : „30.11.2003”.

Fakturę zaewidencjonowano w poz. 35 przedłożonej ewidencji sprzedaży.

Kontrolującym przedłożono umowę dzierżawy zawartą w dniu 21.01.2002r. pomiędzy Gminą Miasta Żory – „wyzierzawiającym”, a współnikami Firmy „Mega Service Recycling” s. c. z siedzibą w Bielsku – Białej, w osobach : 1/ Krzysztof Bobek; 2/ Maciej Srebrowski – „dzierzawcami”.

Zgodnie z treścią niniejszej umowy – przedmiotem dzierżawy jest grunt Gminy o powierzchni 3.8088 ha składający się z działki nr 238/30 opisany w KW nr 7966 położony w Żorach dzielnicy Kleszczów, z przeznaczeniem na działalność w zakresie utylizacji wyeksploatowanego sprzętu komputerowego, elektronicznego, energetycznego, elektrycznego telekomunikacyjnego, RTV i Agd.

Umowę zawarto na okres 10 lat, z możliwością rozwiązania przed tym terminem, za zgodą obu stron.

Zgodnie z § 4 przedmiotowej umowy – „1. Za użytkowanie terenu, zgodnie z przeznaczeniem (...) dzierzawcy zobowiązani są do płacenia wydzierzawiającemu czynszu dzierżawnego w wysokości 4055,00zł miesięcznie. Do czynszu doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 22%. Odpowiedzialność dzierzawców za zapłatę czynszu jest solidarna. Czynsz podlegał będzie kwartalnej waloryzacji wskaźnikiem wzrostu cen i usług konsumpcyjnych każdorazowo za kwartał poprzedni.. 2. Zapłata należności czynszowych następować będzie w oparciu o faktury wystawiane przez wydzierzawiającego w terminie 14 dni licząc od dnia otrzymania faktury (...).”

- Kserokopia faktury VAT nr SM/574/2003 z 05.11.2003r. z kserokopią potwierdzenia odbioru faktury przez nabywcę tj. z datą 10.11.2003r. oraz kserokopia umowy dzierżawy z dnia 21.01.2002r. – stanowi załącznik nr 5. do protokołu kontroli (ilość stron : 5, ilość kart : 4).
- faktura VAT nr SM/578/2003 z 05.11.2003r., wystawiona dla nabywcy : P.P.U.H. „FABET” Sp. z o.o. ul. Boczna 6, 44-240 Żory, NIP 651-000-38-51, tytułem : „czynsz za dzierżawę : m-c listopad”. Według faktury : - wartość netto : 10.000,00zł, - VAT (22%) 2200,00zł – termin zapłaty : „30.11.2003”.

Fakturę zaewidencjonowano w poz. 39 przedłożonej ewidencji sprzedaży.

Kontrolującym przedłożono umowę dzierżawy zawartą w dniu 15.05.2003r. pomiędzy Gminą Żory – „wydzierżawiającym”, a Przedsiębiorstwem Produkcynno – Usługowo – Handlowym „FABET” sp. z o. o. z siedzibą w Żorach, przy ul. Bocznej 6 – „dzierżawcą”.

Zgodnie z treścią niniejszej umowy – przedmiotem dzierżawy jest grunt o pow. 1.9349 ha, nr działki 3028/37 opisany bliżej w KW nr 10712 oraz budynki i budowle, a także maszyny, suwnice – szczegółowo wymienione w § 1 przedłożonej umowy dzierżawy.

Umowę zawarto na czas nieokreślony, lecz ma zastosowanie od 1 maja 2003.

Zgodnie z § 7 przedmiotowej umowy – „Za przedmiot dzierżawy, dzierżawca zobowiązany jest do płacenia wydzierżawiającemu czynszu dzierżawnego w wysokości 10.000,00zł/m-c. Do czynszu doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 22%. Czynsz podlegał będzie rocznej waloryzacji wskaźnikiem wzrostu cen i usług konsumpcyjnych, każdorazowo za rok poprzedni. Zapłata należności czynszowych następować będzie w oparciu o faktury wystawione przez wydzierżawiającego do 10 każdego miesiąca, w terminie 14 dni licząc od dnia otrzymania faktury (...)”.

Kserokopia faktury VAT nr SM/578/2003 z 05.11.2003r. z kserokopią potwierdzenia odbioru faktury przez nabywcę tj. z datą 06.11.2003r. oraz kserokopia umowy dzierżawy z dnia 15.05.2003r. – stanowi załącznik nr 6. do protokołu kontroli (ilość stron : 6, ilość kart : 5).

Według oświadczenia Pani Krystyny Spychalskiej - cała sprzedaż została zafakturowana, nie dokonywano sprzedaży nieudokumentowanej fakturami VAT.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w ewidencji pod ostatnim zapisem za m-c listopad 2003 – poz. 44

**5) „Zestawienie faktur VAT wystawionych przez Wydział Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska w listopadzie 2003 roku” sporządzone przez *Wydział Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.***

Dane wg zestawienia – razem :

- wartość netto 7.418,04 zł, VAT 22% 1.631,98 zł.

Dodatkowo kontrolującym przedłożono zestawienie oznaczone: „Miesiąc listopad 2003r.”

Zestawienie ma formę dwóch stron wydruku komputerowego i zawiera pozycje księgowe o kolejnych numerach od 1 do 48.

Wg zapisów zestawienia, ujęto w nim faktury VAT o kolejnych numerach od 339/PR/2003/V z dnia 12.11.2003 do nr 386/PR/03/V z dnia 27.11.2003.

Kontrolą objęto losowo wybrane faktury ujęte w przedmiotowym zestawieniu za m-c 11/2003 w pozycjach od 1 do 10 tj. faktury VAT o kolejnych numerach od 339/PR/2003/V z 12.11.2003r. do 348/PR/2003/V z 12.11.2003r.

Wszystkie ww. faktury dotyczą sprzedaży na rzecz podmiotów gospodarczych i dokumentują opłaty za korzystanie z przystanków oraz za korzystanie z dworca autobusowego.

Dane wynikające ze sprawdzonych dokumentów źródłowych są zgodne z wartościami wykazanymi w przedłożonej ewidencji sprzedaży VAT.

Do sprzedaży zastosowano stawkę podatku w wysokości 22%.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano pod ostatnim zapisem przedmiotowego zestawienia

za m-c listopad 2003 – strona 2 wydruku.

**6) "EWIDENCJA VAT SPRZEDAŻY za miesiąc listopad 2003r." sporządzona przez *Urząd Miasta Wydział Edukacji i Kultury.***

Dane z ewidencji, według pozycji „razem” :

- wartość netto 2150,20zł, VAT (22%) 473,05zł.

Ewidencja ma formę wydruku komputerowego (jedna strona wydruku) i zawiera pozycje księgowe o kolejnych numerach od nr 1 do 19. Wg zapisów ewidencji, ujęto w niej sprzedaż udokumentowaną fakturami VAT o kolejnych numerach od 177/03 z dnia 03.11.2003 do nr 195/03 z dnia 21.11.2003r. Kontrolą objęto losowo wybrane faktury VAT ujęte w przedmiotowej „Ewidencji VAT sprzedaży” w pozycjach od nr 14 do 18, tj. faktury od numeru 190/03 z dnia 03.11.2003r. do nr 194/03 z dnia 03.11.2003r. Stwierdzono, że kwoty wynikające z dowodów źródłowych zostały w prawidłowych wartościach ujęte w przedłożonej ewidencji.

Dodatkowo kontrolującym przedłożono następujące umowy najmu :

- umowa najmu nr 1/2002 zawarta w dniu 31 października 2002 pomiędzy Przedszkolem Nr 23 w Żorach – „Wynajmującym”, a Krzysztofem Szwarz zam. w Żorach, ul. Murarska 43/1 – „Najemcą”;
- umowa najmu nr 2/2001 zawarta w dniu 04 września 2001r. pomiędzy Szkołą Podstawową Nr 13 w Żorach – „Wynajmującym”, a Panem Stanisławem Śmiech zam. Żory, oś. Ks. Władysława 7D/21 – „Najemcą”;
- umowa najmu zawarta w dniu 01.11.2001r. pomiędzy Szkołą Podstawową Nr 14 w Żorach – „Wynajmującym”, a Centrum Edukacji „YAMAHA” w Żorach – „Najemcą”;
- umowa najmu lokalu użytkowego w SZPO w Żorach – Rowniu zawarta w dniu 07.11.2000r. w Samorządowym Zespole Placówek Oświatowych w Żorach – Rowniu – „Wynajmującym”, a Panem Bogusławem Zieleźnym zam. w Żorach, ul. Wiśniowa 19a – „Najemcą”.

W każdej z ww. umów zawarto oświadczenie ze strony wynajmującego o posiadaniu pełnomocnictwa Zarządu Miasta Żory do spisywania i realizacji umów najmu lokali użytkowych znajdujących się w budynkach będących własnością Powiatu Grodzkiego Żory.

Ponadto kontrolującym przedłożono umowę nr : SP-8-212/1/99 zawartą w dniu 01.03.1999r. pomiędzy Szkołą Podstawową Nr 8 w Żorach – „Wynajmującym”, a Zakładem Telekomunikacji w Rybniku – „Użytkownikiem” – na udostępnienie dwóch pomieszczeń w hali widowiskowo – sportowej w Żorach – Rogoźnej z przeznaczeniem na centralę telefoniczną.

Na podstawie skontrolowanych faktur VAT i przedłożonych kontrolującym umów najmu ustalono, że :

- wszystkie ww. faktury VAT dokumentują czynsze za lokale użytkowe ( dotyczy lokali znajdujących się w budynku przedszkola, w budynkach szkół oraz za pomieszczenia hali widowiskowo – sportowej w Żorach – Rogoźnej );
- w przypadku faktur VAT o numerach : od 190/03 z dnia 03.11.2003r. do 194/03 z dnia 03.11.2003r. termin zapłaty czynszu najmu przypada na m-c listopad 2003, przy czym zapłata następuje na podstawie faktury VAT wystawionej przez sprzedawcę.

Kserokopia ewidencji sprzedaży VAT za miesiąc listopad 2003r. – stanowi załącznik nr 7. do protokołu kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano pod ostatnim zapisem przedmiotowej ewidencji za m-c listopad 2003.

**USTALENIA W ZAKRESIE PODATKU NALICZONEGO.**

W złożonej w dniu 22.12.2003r. w Urzędzie Skarbowym w Żorach deklaracji VAT-7 za m-c 11/2003, w części dotyczącej rozliczenia podatku naliczonego, wykazano :

– opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną  
wartość netto : 42.915,- podatek naliczony : 8.238,-

– kwotę podatku naliczonego do odliczenia w wysokości : 8.238,-

Do przedmiotowej deklaracji dołączono :

- wniosek o zwrot podatku od towarów i usług w wysokości 8238,14zł – w związku z realizacją projektu „Żadnych murów” ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej,
- kserokopię zaświadczenia z dnia 25.08.2003r. wydanego przez Urząd Komitetu Integracji Europejskiej *Departament Koordynacji i Monitorowania Pomocy Zagranicznej* potwierdzające fakt finansowania zakupów towarów i usług dokonywanych przez Urząd Miasta Żory, w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Żadnych murów”, - ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej Phare Unii Europejskiej dla Polski;
- „Wyliczenie kwot zwrotu podatku VAT” – zestawienie faktur VAT dokumentujących zakupy towarów i usług ogółem na kwotę : - wartość netto 42915,76zł, - VAT 8238,14zł, - wartość brutto : 51153,90zł.
- kserokopię aneksu nr 1 do umowy rachunku bankowego z dnia 05.03.2002 ( Nr rachunku 06 1050 1070 1000 0022 6074 9904 ), zawarty w dniu 20 czerwca 2003 roku - dotyczący rachunku bankowego prowadzonego, jako rachunek bankowy o charakterze odrębnym, na którym gromadzone będą środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej;
- kserokopię wyciągu bankowego nr 12 z 30.06.2003r. - z rachunku bankowego nr 06 1050 1070 1000 0022 6074 9904 ( dotyczy wpływu na rachunek bankowy środków pieniężnych w kwocie : 46427,26zł tj. 10450,00 EUR wg kursu : 4,4428000 , data transakcji : 30.06.2003, tytuł płatności : „dotacja – zaliczka, umowa PL0101.10/TI/0505/121”, wpłacający : Urząd Komitetu Integracji Europejskiej, Al. Ujazdowskie 9, 00-918 Warszawa).;
- kserokopię wyciągu bankowego nr 16 z 12.12.2003r. - z rachunku bankowego nr 06 1050 1070 1000 0022 6074 9904 ( dotyczy wpływu na rachunek bankowy środków pieniężnych w kwocie : 13.458,10zł tj. 2.949,01 EUR wg kursu : 4,5636000 , data transakcji : 12.12.2003, tytuł płatności : „dotacja – dopłata umowa grantu, PL0101.10/TI/0505/121”, wpłacający : Urząd Komitetu Integracji Europejskiej, Al. Ujazdowskie 9, 00-918 Warszawa).

W toku czynności kontrolnych przedstawiono oryginały dowodów źródłowych, których kserokopie zostały dołączone do deklaracji VAT-7 za m-c 11/2003r.

Jak ustalono, ujęta w deklaracji kwota podatku naliczonego w kwocie 8.238,- dotyczy dokonanych przez Urząd Miasta Żory zakupów w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Żadnych murów”, wykazana przez podatnika jako przysługujący zwrot podatku z tytułu zakupu towarów i usług, finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

Nie dokonano zmniejszenia podatku należnego o podatek naliczony z innego tytułu.

Kontrolującym przedstawiono umowę finansową dotyczącą dotacji z budżetu Programu „Promowanie integracji europejskiej za pośrednictwem organizacji pozarządowych” – PL0101.10 Nr PL0101.10/TI/0505/121, której kserokopia wraz z wybranymi załącznikami do niniejszej umowy - stanowi załącznik nr 8. do protokołu kontroli (ilość stron : 28, ilość kart : 27).

Przedmiotowa umowa została zawarta pomiędzy :

- Rządem Rzeczypospolitej Polskiej reprezentowanym przez Urząd Komitetu Integracji Europejskiej, reprezentowanym przez działającą w jego imieniu Fundację Fundusz Współpracy, Jednostkę Finansującą – Kontraktującą (JFK), ul. Górnośląska 4A, 00-444 Warszawa, Polska, reprezentowaną przez Panią Małgorzatę Sidowską – Członka Zarządu Fundacji Fundusz Współpracy oraz Pana Piotra J. Zaprzalą – Członka Zarządu Fundacji Fundusz Współpracy („Fundusz Współpracy”) z jednej strony
- oraz Urzędem Miasta Żory mającym siedzibę w Żorach, przy Al. Wojska Polskiego 25, 44-240, reprezentowanym przez Pana Waldemara Sochę – Prezydenta Miasta oraz Pana Czesława Kusia –

*Moneta*  
*rapide*

*J.*

Skarbnika

(„Beneficjentem”) z drugiej strony

i dotyczy przekazania przez Fundusz Współpracy - „Beneficjentowi” dotacji na realizację przedsięwzięcia Pt. „Żadnych murów”.

Kierując się z treścią umowy – weszła ona w życie następnego dnia po dacie jej podpisania przez drugą ze stron, a „Beneficjent” zobowiązał się do zrealizowania przedsięwzięcia w ciągu 7 tygodni. Zgodnie z przedłożoną umową została ona podpisana przez „Beneficjenta” z datą : 05.05.2003r.

W przedmiotowej umowie zaznaczono, iż przewidywany całkowity koszt realizacji przedsięwzięcia, który może być finansowany przez Fundusz Współpracy, zgodnie z budżetem przedsięwzięcia, wynosi 18.662,40 EUR.

W umowie ustalono następujący sposób wypłaty dotacji :

- zaliczka : EUR 10.450,00  
- przewidywana płatność końcowa : EUR 4.479,92

Razem : EUR 14.929,92, co stanowi 80% z kwoty 18.662,40 EUR.

Ponadto zgodnie z art. 14 (5) Postanowień Finansowych, stanowiących integralną część umowy, jako koszt, który nie może być finansowany w ramach dotacji wymieniono : „VAT, który Beneficjent może odzyskać”.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty, które Urząd Miasta Żory przedstawił w Fundacji „Fundusz Współpracy” (Jednostka Finansująco-Kontraktująca), w związku z realizacją projektu „Żadnych murów” na podstawie umowy nr PL0101.10/TI/0505/121:

a) „SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI. PHARE 2001. Program ”Promowanie integracji europejskiej za pośrednictwem organizacji pozarządowych – TERAZ INTEGRACJA”, numer referencyjny: PL0101.10” – kserokopia Sprawozdania stanowi załącznik nr 9. do protokołu; (liczba stron: 6 liczba kart: 6);

b) „Zestawienie przychodów i wydatków (w EURO) – PL01010.10” – kserokopia wydruku stanowi załącznik nr 10. do niniejszego protokołu (liczba stron: 2 liczba kart: 2). W zestawieniu jednostka obliczyła należną płatność końcową dotacji w wysokości 2.919,01 EUR. Ogółem ostateczna kwota dotacji wynosi 13.399,01 EUR (na kwotę składa się otrzymana zaliczka na poczet realizacji projektu w wysokości 10.450,00 EUR oraz płatność końcowa w wysokości 2.949,01 EUR), co stanowi 80% całkowitych kosztów projektu (bez podatku VAT).

c) rozliczenie budżetu projektu oznaczone jako: „ROZLICZENIE FINANSOWE projektu realizowanego w ramach programu PL0101.10” – kserokopia wydruku stanowi załącznik nr 11. do niniejszego protokołu (liczba stron: 3 liczba kart: 3).

W przedmiotowym rozliczeniu wyszczególniono następujące dane: pozycje budżetu/tytuł płatności, koszty określone w budżecie projektu, dokument finansowo-księgowy (rodzaj, numer, z dnia, nr rejestru w systemie ewidencji księgowej), rodzaj wydatku, kwoty płatności w PLN: brutto i netto (bez VAT-u), kwotę płatności w EUR (netto bez VAT-u).

Ogółem koszty projektu wg rozliczenia wynoszą:

- koszty określone w budżecie projektu:	18.662,40 EUR,
- kwota płatności w PLN brutto:	82.721,99 zł,
- kwota płatności w PLN netto (bez VAT-u)	71.344,69 zł,
- kwota płatności w EUR netto (bez VAT-u)	<del>71.344,69 zł,</del> 16.748,76 EUR

Sk. Młodziej  
01.04.2005

Pani Krystyna Spychalska oświadczyła do protokołu, że zobowiązania za towary i usług zakupione w związku z realizacją projektu zostały sfinansowane z następujących źródeł:

- z otrzymanej dotacji: 80% wartości netto projektu (bez podatku VAT) tj. kwota płatności w wysokości 57.075,76 zł. Z otrzymanej dotacji sfinansowano wydatki wyszczególnione w

następujących pozycjach budżetu: 3.4.b), 3.4.d), 4.3.a), 5.5.a), 5.6.a), 5.6.b), 5.6.c), 5.6.d), 5.6.e), 5.6.f), 5.6.g), 5.6.m), 5.6.n), 5.6.o), 8 (w części);

- z środków własnych: 20% wartości netto projektu (bez podatku VAT) oraz podatek VAT, tj. kwota płatności w wysokości: 25.646,24 zł. Ze środków własnych sfinansowano wydatki wyszczególnione w następujących pozycjach budżetu: 3.3.a), 3.3.b), 3.3.c), 3.4.a), 3.4.c), 4.3.b), 5.5.h), 5.5.i), 5.5.j), 5.5.k), 5.5.l), 5.5.ł), 8 (w części).

Według oświadczenia Pani Krystyny Spychalskiej wszystkie wydatki na realizację przedsięwzięcia pn. „Żadnych murów” były płacone ze środków Urzędu Miasta Żory w terminach wymagalności zobowiązań, a następnie po otrzymaniu dotacji z Urzędu Komitetu Integracji Europejskiej – kwota dotacji została przekazana z odrębnego rachunku bankowego służącego dla gromadzenia środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej o numerze 06 1050 1070 1000 0022 6074 9904 – na rachunek bankowy Urzędu Miasta Żory nr 97 1050 1070 1000 0004 0065 6575.

Zaznacza się, że ww. rachunek bankowy Nr 06 1050 1070 1000 0022 6074 9904 – o charakterze odrębnym, służący dla gromadzenia środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, prowadzony jest przez ING Bank Śląski Oddział w Żorach na podstawie umowy rachunku bankowego z dnia 05.03.2002r., z uwzględnieniem postanowień aneksu nr 1 do niniejszej umowy zawartego w dniu 20.06.2003r.

Kontrolującym przedłożono następujące wyciągi bankowe :

- z rachunku bankowego nr 06 1050 1070 1000 0022 6074 9904 – potwierdzające otrzymanie środków z Urzędu Komitetu Integracji Europejskiej:

wyciąg bankowy nr 12 z 30.06.2003 – kwota 46427,26zł – data 30.06.2003r.

wyciąg bankowy nr 16 z 12.12.2003 – kwota 13458,10zł – data 12.12.2003r.

- z rachunku bankowego nr 06 1050 1070 1000 0022 6074 9904 - potwierdzające przekazanie środków na rachunek bankowy nr 97 1050 1070 1000 0004 0065 6575:

wyciąg bankowy nr 13 z 15.07.2003 kwota 46439,79zł ( w tym : 46427,26zł dotacja, 12,53zł naliczone odsetki ) – data 15.07.2003;

wyciąg bankowy nr 17 z 17.12.2003 kwota 13458,10zł – data 17.12.2003;

- z rachunku bankowego nr 97 1050 1070 1000 0004 0065 6575 – potwierdzające wpływ środków na ww. rachunek bankowy Urzędu Miasta

wyciąg bankowy nr 145 z 15.07.2003 kwota 46439,79zł – data : 15.07.2003r., tytułem : „REF ŚRODKÓW Z RACH F POMOCY”

wyciąg bankowy nr 258 z 17.12.2003 kwota 13458,10zł – data : 17.12.2003r., tytułem : Refundacja środków – program „Żadnych murów”

Kontrolującym przedłożono oryginały wszystkich faktur VAT oraz rachunków na zakup towarów i usług, które zostały wyszczególnione w „ROZLICZENIU FINANSOWYM projektu realizowanego w ramach programu PL0101.10”. Stwierdzono, że na odwrotnej stronie każdej faktury i rachunku na zakup widnieje adnotacja ze strony Urzędu Miasta Żory o sposobie finansowania danego wydatku realizowanego w ramach programu „Żadnych murów” (umowa nr PL0101.10/T1/0505/121) oraz pozycja projektu budżetu programu, pod którą ujęto dany wydatek. W przypadku faktury VAT nr FV/01342/03 z dnia 18.06.2003r. ujętej w pozycji 8 budżetu (zakwalifikowanej jako koszty administracyjne), dokumentującej zakup pigmentu do plotera o wartości netto 2.184,- zł, VAT 480,48 zł, zgodnie z opisem widniejącym na odwrocie faktury wydatek został sfinansowany w następujący sposób:

- kwota netto 1.740,04 zł - z dotacji,

- kwota netto 443,95 oraz kwota podatku VAT w wysokości 480,48 zł - z środków własnych.

*Maniery  
raport*

*f.*

Zgodnie z oświadczeniem Pana Andrzeja Schmidta – Sekretarza Miasta , przy wyborze wydatków podlegających sfinansowaniu ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej jednostka kierowała się wytycznymi określonymi przez Urzędu Komitetu Integracji Europejskiej , które szczegółowo określały jakie rodzaje kosztów nie mogą być finansowane w ramach przyznanej dotacji, co wskazano jako główne kryterium przy wyborze źródła finansowania. Kserokopia opracowania Urzędu Komitetu Integracji Europejskiej „Zasady przyznawania dotacji. Przewodnik dla wnioskodawców. Numer referencyjny: PL0101.10” stanowi załącznik nr 12. do protokołu (liczba kart: 12, liczba stron: 12).

Na podstawie dokonanej na fakturach kwalifikacji źródeł finansowania wydatków poniesionych w ramach programu PL0101.10 jednostka sporządziła „Rozliczenie finansowe projektu realizowanego w ramach programu L0101.10”, w którym wyszczególnione zostały wydatki netto (bez podatku VAT) sfinansowane z dotacji na realizację przedsięwzięcia pt. „Żadnych murów”. Kserokopia wydruku: „Rozliczenie finansowe projektu realizowanego w ramach programu PL0101.10” stanowi załącznik nr 13. do protokołu (liczba stron: 1 liczba kart:1).

Wartość netto wydatki sfinansowane ze środków dotacji wynosi wg przedmiotowego rozliczenia: 57.075,76 zł. Kwota podatku VAT wg rozliczenia wynosi: 8.238,14 zł, a wartość brutto zakupów: 65.313,90 zł.

W rozliczeniu ujęto wydatki udokumentowane fakturami VAT, w których wystawcy wyszczególnili kwoty podatku od towarów i usług oraz wydatki udokumentowane rachunkami.

Kontrolujące porównały wartości liczbowe wyszczególnione w rozliczeniu z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych ujętych w zestawieniu, tj. oryginałów faktur VAT i rachunków – nie stwierdzono w tym zakresie niezgodności.

Wydatki udokumentowane fakturami VAT, w których wystawcy wyszczególnili kwoty podatku wynoszą: wartość netto 42.915,76 zł, podatek VAT 8.238,14 zł, wartość brutto: 51.153,90 zł. Wydatki udokumentowane rachunkami (bez kwot podatku VAT) wynoszą: 14.160,00 zł.

Kontrolującym przedłożono również dodatkową ewidencję, zawierającą dane do określenia kwoty zwrotu podatku z tytułu zakupów towarów i usług sfinansowanych ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, oznaczoną jako: „Wyliczenie kwot zwrotu podatku VAT”. W ewidencji ujęto szczegółowe dane wynikające z faktur VAT, dokumentujących wydatki sfinansowane ze środków dotacji otrzymanej na realizację przedsięwzięcia pt. „Żadnych murów”. Kserokopia „Wyliczenia kwot zwrotu podatku VAT” stanowi załącznik nr 14. do niniejszego protokołu (liczba stron: 1 liczba kart:1).

Na podstawie wyciągów o numerach: 89, 100, 105, 113, 115, 116, 123,125, 129 z rachunku bankowego Urzędu Miasta Żory o numerze: 50 1050 1070 1000 0004 0261 4978 stwierdzono, że Urząd Miasta Żory w całości zapłacił należności obejmujące również podatek naliczony z tytułu dokonanych zakupów towarów i usług, udokumentowanych fakturami ujętymi w ewidencji oznaczonej jako: „Wyliczenie kwot zwrotu podatku VAT”.

W dwóch dodatkowych kolumnach kserokopii „Wyliczenia kwot zwrotu podatku VAT” stanowiącej załącznik nr 14 do protokołu, kontrolujące wyszczególniły daty zapłaty faktur VAT (daty obciążenia rachunku bankowego) oraz numery i daty wyciągów bankowych dokumentujących zapłatę należności. Urząd Miasta Żory dokonał zapłaty należności wynikających z faktur w formie przelewów na rachunki bankowe wystawców za wyjątkiem należności za fakturę VAT 135/03 z dnia 21.05.2003r., wyszczególniona w poz. 12 „Wyliczenia kwot zwrotu podatku VAT”, w przypadku której strony transakcji uzgodniły sposób zapłaty należności w gotówce. Z uwagi na to, że Urząd Miasta Żory nie posiada kasy służącej do obrotu gotówkowego, należność za fakturę w wys. 8.583,75 zł została zapłacona gotówką przez pracownicę Urzędu Miasta Marię Szelka z zaliczki w wysokości 8.500,- zł pobranej przez nią w dniu 12.05.2003r. czekiem z rachunku bankowego Urząd Miasta Żory (WB nr 89 z dnia 12.05.2003r.). Pobrana zaliczka została rozliczona przez panią Marię Szelka w dniu 29.05.2003r. w dokumencie oznaczonym jako „Rozliczenia zaliczki pobranej”, do którego dołączono oryginał faktury VAT nr 135/03 z dnia 21.05.2003r., dokumentującej wydatek w wys. 8.583,75 zł.

Na podstawie ww. „Rozliczenia zaliczki pobranej”, w dniu 03.06.2003r. wypłacono pani Marii Szelka kwotę 83,75 zł na jej rachunek oszczędnościowo-rozliczeniowy (WB nr 105 z dnia 03.06.2003r.). Na przedłożonej do kontroli fakturze VAT nr 135/03 z dnia 21.05.2003r. widnieje sposób zapłaty: „gotówka”, termin: „21.05.2003r.”. Pani Krystyna Spychalska oświadczyła do protokołu, że Urząd Miasta Żory nie posiada innych dowodów potwierdzających zapłatę należności za fakturę VAT nr 135/03 z dnia 21.05.2003r., a rozliczenie zaliczki pobranej przez panią Marię Szelka nastąpiło po przedłożeniu przez nią oryginału faktury nr 135/03, z którego wynika, że cała należność za fakturę została zapłacona przez pracownika.

Faktury VAT, które zgodnie z opisem widniejącym na fakturach jednostka sfinansowała ze środków własnych, zostały przez kontrolujących zestawione w załączniku nr 15. do protokołu oznaczonym jako: „Wydatki poniesione w ramach programu PL0101.01 sfinansowane ze środków własnych Urzędu Miasta Żory”. W załączniku wyszczególniono następujące dane: pozycję budżetu, tytuł płatności, nr faktury, datę wystawienia, wartość netto, kwotę podatku, wartość w EUR netto bez podatku VAT oraz sprowadzone przez kontrolujących płatności za zobowiązania wynikające z przedmiotowych faktur tj. datę zapłaty (data obciążenia rachunku bankowego Urzędu Miasta Żory) i nr wyciągu bankowego dokumentującego zapłatę. Fakt zapłaty zobowiązań wynikających z faktur wyszczególnionych w załączniku „Wydatki poniesione w ramach programu PL0101.01 sfinansowane ze środków własnych Urzędu Miasta Żory” ustalono na podstawie wyciągów bankowych nr 94, 99, 106, 107, 108, 109, 123 i 125 z rachunku bankowego nr 50 1050 1070 1000 0004 0261 4978.

### Informacja końcowa

Podatnik oświadczył, że przedłożono wszystkie dokumenty źródłowe związane z przedmiotową kontrolą.

PREZYDENT MIASTA

.....mgr Waldemar Socha.....

Protokół niniejszy zawiera 16 stron i sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kontrolowany. Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki o kolejnych numerach od 1 do 15, szczegółowo opisane w treści protokołu. Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1991r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60) kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

W razie nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w powyżej wskazanym terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Żory, dnia 31.03.2005r.

Protokół doręczono kontrolowanemu w dniu 01.04.2005r.

Za jednostkę kontrolowaną URZĄD MIASTA ŻORY

44-240 Żory

PREZYDENT MIASTA

Al. Wojska Polskiego 25

16

mgr Waldemar Socha

SKARBNIK MIASTA

mgr Grażyna Zazłebko

Kontrolujący

Komisarz skarbowy

mgr Joanna Kowalczyk

Komisarz

mgr Ewa Zazłebko