

P r o t o k ó ł

z kontroli podatkowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Skarbowego w Rybniku:

- Irenę Kempieńską – st. komisarza skarbowego, nr leg. 15/2010
- Jolantę Marcisz – st. komisarza skarbowego, nr leg. 16/2010

na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 505/372/2010 z dnia 05.11.2010 r., w dniach:
09, 15, 16, 17, 18, 24, 29. XI. 2010 r. i 6. XII. 2010 r.

Upoważnienie zawierające pouczenie o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego doręczono w dniu 09-11-2010 r. Panu Adamowi Fudali – Prezydentowi Miasta Rybnika oraz okazano legitymacje służbowe.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 57 ze wskazaniem art. 282 c § 1 pkt 1 lit. a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.) oraz w rejestrach zakupu i sprzedaży za sierpień 2010 r.

Na podstawie art. 282 c § 1 pkt. 1 lit. a ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami), nie dokonano zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta, tj. 44-200 Rybnik, ul. Chrobrego 2. Do Podatnika nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 155, poz. 1095 ze zm.).

Podstawa prawna kontroli:

- art. 281 do art. 292 Ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. Nr 8, poz. 60 z 2005 r. ze zm.).
- Ustawa z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych – (tekst jednolity Dz. U. Nr 121 z 2004 r., poz. 1267, ze zm.).

I. Dane ogólne

1. Nazwa i adres Jednostki

Urząd Miasta Rybnika
ul. Bolesława Chrobrego 2
44-200 Rybnik

2. Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej:

- ♦ Rybnik, ul. Chrobrego 2 – siedziba, adres prowadzenia działalności gospodarczej oraz adres prowadzenia rachunkowości

3. Osoby uprawnione do reprezentowania Jednostki:

Pan Adam Fudali – Prezydent Miasta Rybnika

Ponadto przedłożono następujące upoważnienia z dnia 11.12.2006 r.:

- dla Pani Ewy Ryszka – Zastępcy Prezydenta Miasta do składania oświadczeń woli w imieniu Miasta Rybnik w zakresie zarządu mieniem wraz z innym upoważnionym Zastępcą Prezydenta,
- dla Pani Joanny Kryszczyżyn – Zastępcy Prezydenta Miasta do składania wraz z Panią Ewą Ryszką oświadczeń woli w imieniu Miasta Rybnik w zakresie zarządu mieniem,
- dla Pana Michała Śmigielskiego – Zastępcy Prezydenta Miasta do:
 - składania wraz z Panią Ewą Ryszką oświadczeń woli w imieniu Miasta Rybnik w zakresie zarządu mieniem,
 - składania wraz z Panem Jerzym Grankiem oświadczeń woli w imieniu Miasta Rybnik w zakresie określonym w upoważnieniu Pana Jerzego Granka nr Ori-01130/00352/06 z dnia 11.12.2006 r.

4. **Powołanie Jednostki** – z mocy Ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Uchwałą nr 843/XLIII/2002 z dnia 04.10.2002 r. Rada Miasta Rybnika przyjęła „Statut Miasta Rybnika”, stanowiący o ustroju miasta. „Statut....” opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w 2002 r. Nr 80, pod pozycją 2876.

5. **Data rozpoczęcia działalności** - 27.05.1990 r.

6. **Przedmiot działalności**

Miasto Rybnik ma status miasta na prawach powiatu. Realizuje następujące zadania publiczne:

- zadania gminy (własne i zlecone),
- zadania powiatu (własne i z zakresu administracji rządowej, w tym zadania miejskich służb, inspekcji i straży),
- inne zadania wynikające z przepisów szczególnych oraz porozumień zawieranych przez miasto z jednostkami samorządu terytorialnego oraz z organami administracji rządowej.

Miasto wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność zadania publiczne.

7. **Identyfikator - Regon**

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 11.07.2008 r. jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej Urząd Miasta Rybnika uzyskała wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem 000649427.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 14.07.2008 r. Rybnik – Miasto na prawach powiatu uzyskało wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem 276255430.

8. **NIP: 642-00-10-758** - nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rybniku dnia 14.06.1993 r.

Potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego VAT-5 nosi datę 14.06.1993 r.

Zgłoszenie rejestracyjne podatnika podatku od towarów i usług lub podatku akcyzowego VAT – 2 zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w Rybniku w dniu 14.04.1993 r.

Informacja dotycząca obowiązku podatkowego w zakresie transakcji wewnątrzwspólnotowych VAT-R/UE została złożona w U.S. Rybnik w dniu 29.04.2004 r.

Potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT UE nosi datę 07.05.2004 r.

9. **Rachunki bankowe**

Zestawienie rachunków bankowych prowadzonych w Kredyt Bank S.A. I O/Rybnik stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

10. **Miejsce przechowywania dokumentacji księgowej**

Dokumentacja rachunkowa Jednostki prowadzona jest we własnym zakresie i przechowywana jest w siedzibie Jednostki, tj. w Rybniku, przy ul. Bolesława Chrobrego 2.

11. **Forma ewidencji księgowej:** księgi rachunkowe

12. Informacja o przeprowadzonych kontrolach

Ostatnia kontrola przeprowadzana przez pracowników Urzędu Skarbowego w Rybniku w zakresie podatku od towarów i usług dotyczyła sierpnia 2006 r. - protokół z dnia 29.04.2010 r.

13. Osoby upoważnione do reprezentowania Jednostki w trakcie kontroli - art. 284 § 2 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 8 poz. 60 z 2005 r. ze zm.):

Pan Krzysztof Waclawiec – Naczelnik Wydziału Księgowości, Pani Danuta Wrzoseki – podinspektor w Biurze Realizacji Projektu oraz Pani Aneta Adamczyk – Zastępca Naczelnika Wydziału Mienia - zgodnie z pisemnym upoważnieniem, stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

II. Przedmiot kontroli

Rozliczenie podatku od towarów i usług za sierpień 2010 r. - zasadność zwrotu.

III. Wykaz aktów normatywnych wg stanu prawnego obowiązującego w okresie objętym kontrolą:

- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004r, Nr 54, poz. 535 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 224, poz. 1799, ze zmian);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 211, poz. 1333 ze zmian);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2009r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. Nr 224 , poz. 1797).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania (Dz. U nr 212, poz. 1338)

IV. Ustalenia wstępne

Deklaracja dla podatku od towarów i usług VAT-7 za sierpień 2010 r. została złożona w Urzędzie Skarbowym w Rybniku w dniu 24.09.2010r., tj. w terminie określonym w art. 99 ust. 1 ww. ustawy. W powyższej deklaracji kontrolowana Jednostka wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w kwocie 426 631,00 zł w całości do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni.

Urząd Skarbowy w Rybniku w dniu 19.11.2010r. dokonał zwrotu podatku VAT na rachunek bankowy.

V. Ustalenia szczegółowe

1. Dokumenty źródłowe oraz urządzenia księgowe przedłożone i wykorzystane w trakcie kontroli:

- 1.1. Deklaracja dla podatku od towarów i usług VAT-7 za sierpień 2010 r.;
- 1.2. Rejestr sprzedaży VAT za sierpień 2010 r.: składający się z:
 - zestawienia sprzedaży opodatkowanej obejmującego:
 - „Rejestr sprzedaży VAT – Wydział AD -Administracja, zawierający 1 pozycję,
 - „Rejestr sprzedaży VAT –Wydział MN - Dzierżawa, zawierający 183 pozycje,

- „Rejestr sprzedaży VAT – Wydział OR – Logo reklamowe, zawierający 1 pozycję,
 - „Rejestr sprzedaży VAT – Wydział MNK -Operaty szacunkowe, zawierający 10 pozycji,
 - „Rejestr sprzedaży VAT –Wydział MNS – Sprzedaż mieszkań, zawierający 22 pozycje,
 - „Rejestr sprzedaży VAT –Wydział MUG -Wieczyste użytkowanie, zawierający 5 pozycji,
 - zestawienia sprzedaży zwolnionej,
 - zestawienia sprzedaży niepodlegającej opodatkowaniu (rejestr MUS/2010 – wieczyste użytkowanie Sk Państwa – 1 pozycja – 101,03 zł brutto)
- 1.4. Rejestry zakupu za sierpień 2010 r.:
- „Rejestr zakupu za sierpień 2010 r.”, zawierający 14 pozycji;
 - „Rejestr zakupu za sierpień 2010 r. PIU” (zakupy inwestycyjne), zawierający 3 pozycje
- 1.5. Faktury VAT zakupu i sprzedaży za sierpień 2010 r.
- 1.6. Faktury VAT korygujące sprzedaż, wystawione w m-cu VIII i VII 2010, z potwierdzeniem odbioru w m-cu VIII/2010r. oraz faktura korygująca nr 76/MN/2010 z dnia 15.11.2010r
- 1.7. Wydruki komputerowe zapisów ewidencji księgowej kont zespołu „7”, „240-13-05” - Przychody Skarbu Państwa – dzierżawy, „240-13-03” - “ Przychody Skarbu Państwa – wieczyste użytkowanie “,
- 1.8. Zestawienie obrotów i sald kont :
- 080-809” - „Inwestycje – „Inwestycje - kanalizacja sanitarna dzielnica Ligota – Ligocka Kuźnia – ISPA”,
 - 080-810” - „Inwestycje – kanalizacja sanitarna dzielnica Gotartowice – ISPA”,
 - 080-811” - „Inwestycje – kanalizacja sanitarna dzielnica Boguszowice Stare – ISPA”,
 - 080-829” - „Inwestycje – koszty pośrednie inwestycji POIŚ,
- 1.9. Dowody PK nr 67 z dnia 31.07.2010 i nr 38 z dnia 31.08.2010 r.;
- 1.10. Protokoły przekazania prac z dnia 27.07.2010 oraz 28.07.2010 r.,
- 1.11. Umowa nr PIU -342/0005/09 z dnia 30.07.2009 r.,
- 1.12. Umowa nr PIU -342/0003/08 z dnia 28.04.2008 r.,
- 1.13. Umowa nr M -342/00011/10 z dnia 29.04.2009 r.,
- 1.14. Umowa nr M -342/0020/10 z dnia 13.05.2010 r.,
- 1.15. Umowy, załączniki do umów, aneksy do umów, porozumienia, akty notarialne, protokoły z rokowań, operaty szacunkowe, protokoły zdawczo – odbiorcze, protokoły odbioru końcowego,
- 1.16. Dowody zapłaty: wyciągi bankowe, polecenia przelewu, dowody KP, raporty kasowe;
- 1.17. Uchwała Nr 706/XLVIII/2010 Rady Miasta Rybnika z dnia 10 lutego 2010 r.,
- 1.18. Uchwała Nr 627/XLIV/209/ Rady Miasta Rybnika z dnia 21 października 2009 r., w sprawie zasad bezprzetargowej sprzedaży gminnych lokali mieszkalnych ich najemcom oraz wysokość stawek procentowych i warunków udzielania bonifikat
- 1.19. Zarządzenie Nr 91/2010 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 19 lutego 2010 w sprawie postępowania przy rokowaniach związanych z bezprzetargową sprzedażą gminnych lokali ich najemcom
- 1.20. Decyzja Nr M-72247/00005/10 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 26.07.2010 r. w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości , wydana
- 1.21. Umowy dzierżawy gruntu niezabudowanego numer:
- M-722433/00016/10/39 zawarta w dniu 10.06.2010r z
 - M-722433/00009/10/31 zawarta w dniu 10.06.2010r z
 - M-722433/00021/10/28 zawarta w dniu 10.06.2010r z
 - M-722433/00019/10/56 zawarta w dniu 10.06.2010r z
 - M-722433/00031/10/8 zawarta w dniu 08.07.2010r z

- M -722433/00003/08/K- 5 z dnia 07.02.2008r. zawarta z
- 1.22 umowa dzierżawy nr M -722434/00039/10/100 z dnia 11.08.2010r zawarta z
- 1.23. Faktury VAT (pierwotne) wystawione do faktur VAT korygujących:
 - do faktury korygującej nr 47/MUS/2010 z dnia 19.08.2010r - fakturę pierwotną nr 247/MUS/2010 z dnia 04.01.2010 r.,
 - do faktury korygującej nr 35/MN/2010 z dnia 26.08.2010r – fakturę pierwotną nr 187/MNR/2010 z dnia 04.03.2010r.,
- 1.24. Interpretacja indywidualna Ministerstwa Finansów z dnia 07.05.2010r nr IBPP4/443-468/10/EJ w sprawie zastosowania przepisów prawa podatkowego

2. Metoda i zakres kontroli

2.1. Metoda pełną sprawdzono:

- a) prawidłowość danych wykazanych w deklaracji VAT-7 za sierpień 2010r. w powiązaniu z ewidencjami zakupu i sprzedaży oraz zapisami ewidencji księgowej kont zespołu „7” za sierpień 2010r.
- b) faktury VAT dotyczące sprzedaży zwolnionej, ujęte w rejestrach sprzedaży MNR Dzierżawa Rolna, MN Dzierżawa za sierpień 2010r.
- c) faktury VAT dotyczące sprzedaży opodatkowanej stawką VAT 22% ujęte w rejestrze sprzedaży MNS Sprzedaż nieruchomości.
- d) faktury korygujące ujęte w rejestrze sprzedaży MNK – Operaty szacunkowe
- e) sprzedaż niepodlegającą opodatkowaniu wykazaną w rejestrze MUS „Sprzedaż niepodlegającą opodatkowaniu” udokumentowana fakturą korygującą VAT nr 47/MUS/2010
- f) faktury VAT dotyczące zakupów inwestycyjnych wykazanych w deklaracji VAT-7 za sierpień 2010 r.
- g) faktury VAT dokumentujące zakupy pozostałe ujęte w deklaracji VAT-7 za sierpień 2010 r.;

2.2. Metoda reprezentatywną sprawdzono:

- a) faktury VAT dokumentujące sprzedaż zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT z tytułu dostawy lokali mieszkalnych zrealizowaną w dniach: 3 -6, 11-17, 19-20 sierpnia 2010r. Objęte kontrolą dowody źródłowe stanowią 41,5 % ogółem sprzedaży wykazanej w rejestrze sprzedaży MNS „Mieszkania/Nieruchomości”.

3. W oparciu o skontrolowany materiał ustalono:

3.1. W zakresie podatku należnego

3.1.1. W części „C” – deklaracji VAT-7 za sierpień 2010r „Rozliczenie podatku należnego” kontrolowana jednostka wykazała:

- | | |
|--|-------------|
| 1. dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolniona od podatku (poz. 20) | 221 985 zł. |
| 2. dostawę towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 7% (poz. 27) - | 12 zł. |
| 3. podatek należny wg stawki 7% (poz. 28) - | 1 zł. |
| 4. dostawę towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju opodatkowane stawką 22% (poz. 29) - | 155 254 zł |
| 5. podatek należny wg stawki 22% (poz 30) | 34 156 zł |

Razem :

- | | |
|------------------------------------|-------------|
| - podstawa opodatkowania (poz. 45) | 377 251 zł. |
| - podatek należny (poz. 46) | 34 157 zł. |

Wykazane w deklaracji VAT 7 za sierpień 2010r. wartości netto oraz podatku VAT wynikają z rejestru sprzedaży składającego się ze:

- zbiorczego zestawienia sprzedaży opodatkowanej VAT – tabela nr1 (7 pozycji wpisu)
 - zbiorczego zestawienia sprzedaży zwolnionej – tabela nr 2 (3 pozycje wpisu)
 - zestawienia sprzedaży niepodlegającej opodatkowaniu – tabela nr 3 (1 pozycja wpisu)
- obejmujące dane z poszczególnych rejestrów sprzedaży prowadzonych dla poszczególnych wydziałów, wykazujące następujące wartości:

Tabela nr 1 - Sprzedaż opodatkowana

lp	Data powstania obowiązku	Rejestr/oddział/wydział	Przedmiot opodatkowania	Wartość brutto	Sprzedaż opodatkowana				Podatek należny od sprzedaży
					Stawka 22%		Stawka 7%		
					Wartość netto	VAT	Wartość netto	VAT	
1	08/10	H2/Oddz 022/AD	Administracja	343,96	271,35	59,7	12,07	0,84	60,54
2	08/10	H2/Oddz 022/MN	Dzierżawy	96662,78	79231,76	17431,02	0	0	17431,02
3	08/10	H2/Oddz 022/OR	Logo reklamowe	2440	2000	440	0	0	440
4	08/10	H2/Odz 022/MNK	Operaty szacunkowe	-726,57	-595,52	-131,05	0	0	-131,05
5	08/10	H2/Odz 022/MNS	Sprzedaż mieszkań	88343,5	72412,71	15930,79	0	0	15930,79
6	08/10	H2/Odz 022/MUS	Dzierżawa Sk. P	1161,44	952	209,44	0	0	209,44
7	08/10	H2/Odz 022/MUG	Wieczyste użytkowanie	1197,99	981,95	216,04	0	0	216,04
RAZEM				189423,1	155254,25	34155,94	12,07	0,84	34156,78

Tabela nr 2 - Sprzedaż zwolniona

lp	Nr dokumentu/faktury	Data powstania	Przedmiot opodatkowania	Wartość brutto	Sprzedaż zwolniona od podatku
1	MNR/2010	08/2010	Dzierżawa Rolna	1240	1240
2	MNS/2010	08/2010	Mieszkania/Nieruchomości	211584,66	211584,66
3	MN/2010	08/2010	Dzierżawa	9160,25	9160,25
RAZEM				221984,91	221984,91

Tabela nr 3 - Sprzedaż niepodlegająca opodatkowaniu

lp	Nr dokumentu/faktury	Data powstania	Przedmiot opodatkowania	Wartość brutto	Sprzedaż niepodlegająca opodatkowaniu
1	MUS/2010	08/2010	Wieczyste Użytkowanie Skarb Państwa	-101,03	-101,03
RAZEM				-101,03	-101,03

Ogółem rejestry	sprzedaż netto	podatek VAT
• wartość sprzedaży NP	(-) 101,03 zł.	-
• wartość sprzedaży zwolnionej	221 984,91 zł.	-
• wartość sprzedaży wg stawki o 7%	12,07 zł.	-
• podatek należny wg stawki 7%	-	0,87 zł.
• wartość sprzedaży wg stawki 22%	155 254,25 zł	-
• podatek należny wg stawki 22%	-	34 155,94 zł.
Ogółem rejestry (w tym sprzedaż NP)	377 150,13 zł.	34 156,81 zł
Ogółem wartość netto (bez sprzedaży NP)	377 251,23 zł.	
Według deklaracji VAT-7	377 251,00 zł.	34 157,00 zł.

Wartości wynikające z rejestrów sprzedaży VAT zostały w prawidłowych wartościach rozliczone w deklaracji VAT 7 za sierpień 2010r.

Kontrolowana jednostka posiada dwie kasy rejestrujące zainstalowane pod adresem siedziby tj. Rybnik ul. Chrobrego 2, które zostały zgłoszone w tut. urzędzie skarbowym:

1. Kasa rejestrująca typu ELZABJota PP 7253/1146/99 została zgłoszona w tut. urzędzie skarbowym.

Dane identyfikacyjne ww kasy rejestrującej:

- numer fabryczny: SN 011886 -00087
- numer unikatowy: MY 00119383
- numer ewidencyjny: 27-17-05344/2001
- Data fiskalizacji: 28.02.2001r.
- Data instalacji : 28.02.2001r.
- Data ostatniego przeglądu 13.10.2010r. wykonany przez Systemy Fiskalne Adam Maciączyk ul. Wiejska 19, 44-200 Rybnik

2. Kasa rejestrująca typu ELZABJota PP7253/1146/99 została zgłoszona w tut. urzędzie skarbowym.

Dane identyfikacyjne ww kasy rejestrującej:

- numer fabryczny: SN 014265 -00087
- numer unikatowy: MY 00096036
- numer ewidencyjny: 27-17-05343/2001
- Data fiskalizacji: 28.02.2001r.
- Data instalacji : 28.02.2001r.
- Data ostatniego przeglądu 13.10.2010r. wykonany przez Systemy Fiskalne Adam Maciączyk ul. Wiejska 19, 44-200 Rybnik

Jak ustalono cała sprzedaż zrealizowana w sierpniu 2010 r. udokumentowana została fakturami VAT. Zgodnie z § 2 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. Nr 224 , poz. 1797) zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania - sprzedaż w zakresie czynności wymienionych w załączniku do rozporządzenia.

W kontrolowanej Jednostce dostawa na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej ogranicza się do: dzierżawy, oddania w wieczyste użytkowanie gruntów oraz sprzedaży nieruchomości. W poz. 36 i 39 załącznika do ww. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2009r. wymieniono jako zwolnione z obowiązku ewidencjonowania sprzedaż przy zastosowaniu kas rejestrujących dostawę nieruchomości i dzierżawę gruntów oraz oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste.

Metodą określoną w części V pkt 2. skontrolowano faktury VAT dokumentujące dostawę towarów i świadczenie usług:

→ **zwolnionych od podatku VAT** ujętych w n/w rejestrach sprzedaży VAT za miesiąc VIII/2010r:

- rejestr sprzedaży MNR - Wydział Dzierżawa Rolna,
- rejestr sprzedaży MN – Wydział Dzierżawa,
- rejestr sprzedaży MNS – Wydział Mieszkania/Nieruchomości.

W oparciu o objęte kontrolą faktury VAT ustalono, że Jednostka zaliczyła do dostawy zwolnionej od podatku VAT przychody z tytułu:

- A. dzierżawy gruntu niezabudowanego - udokumentowane fakturami VAT ujętymi w rejestrze **MNR - Dzierżawa Rolna** zgodnie z niżej sporządzonym wykazem, w których jako podstawę zwolnienia jednostka wskazała na „przepis § 8 pkt 4 Rozporządzenia Min. Fin. z dnia 27.04.2004r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług Dz. U. 97 poz 970.”
- Aktualnie podstawę zwolnienia w podatku VAT przychodów z tytułu dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze stanowi przepis § 12 ust 1 pkt 4 Rozporządzenia Min. Fin z dnia 24.12.2009r w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. 224 poz 1799 ze zmian).

Tabela nr 4

Ip	Numer faktury VAT	Data wystawienia	Nazwa kontrahenta	Przedmiot sprzedaży	Wartość sprzedaży	Uwagi	Poz rej VAT
A Rejestr MNR Dzierżawa Rolna							
1	234MNR/2010	02.08.2010		Dzierżawa gruntu	230	Termin zapłaty 31.08.2010	1
2	235/MNR/2010	02.08.2010		Dzierżawa gruntu (zwolnione)	200	Termin zapłaty 31.08.2010	2
3	236/MNR/2010	02.08.2010		Dzierżawa gruntu (zwolnione) rocznie)	460	Termin zapłaty 31.08.2010r	3
4	237MNR/2010	02.08.2010		Czynsz dzierżawny za okres od 1.01. do 31.12.2010r.	250	Termin zapłaty 31.08.2010r	4
5	238/MNR/2010	12.08.2010		Czynsz dzierżawny za okres od 1.01.2009r do 31.12.2010r.	100	Termin zapłaty 31.08.2010r	5
razem					1240		

Sprzedaż udokumentowana fakturami VAT z tytułu dzierżawy gruntu niezabudowanego wynika z niżej opisanych umów dzierżawy:

1. Nr M-722433/00016/10/39 zawarta w dniu 10.06.2010r pomiędzy Miastem Rybnik reprezentowanym przez Pełnomocników: Michała Śmigielskiego – Zastępcę Prezydenta Miasta, Jerzego Granka – Naczelnika Wydziału Mienia zwanym „Wydzierżawiającym”, a Państwem zwanymi „Dzierżawcą” Przedmiot dzierżawy stanowi grunt niezabudowany położony w Rybniku-działka nr 1700/37 o powierzchni 525 m² oddany do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na cele upraw warzywniczych. Umowa została zawarta na czas oznaczony

tj. od 1.07.2010r do 31.12.2012r. Zgodnie z zapisem § 4 Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty Wydierżawiającemu czynsz w wysokości 230 zł rocznie. Zapłata następować będzie bez wezwania w terminie do dnia 31 marca każdego roku na rachunek bankowy Wydierżawiającego wskazany w umowie lub bezpośrednio w kasie Urzędu Miasta Rybnika. Zapłata za korzystanie z terenu w okresie od 01.01 do 30.06.2010r. oraz w okresie objętym niniejszą umową tj. do 31.12.2010r nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez Wydierżawiającego. Obciążenie dzierżawcy wynikające z wyż. opisanej umowy nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 234/MNR/2010 wystawionej w dniu 2.08.2010r. na kwotę 230 zł z terminem płatności do 31.08.2010r.

Kserokopia wyżej opisanej umowy stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

2. Nr M-722433/00009/10/31 zawarta w dniu 10.06.2010r pomiędzy Miastem Rybnik reprezentowanym przez Pełnomocników: Michała Śmigieckiego – Zastępcę Prezydenta Miasta, Jerzego Granka – Naczelnika Wydziału Mienia zwanym „Wydierżawiającym”, a Panią [imię], zwaną „Dzierżawcą”. Przedmiot dzierżawy stanowi grunt niezabudowany położony w Rybniku -działka nr 3048/182 o powierzchni 140 m² oddany do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na zieleń. Umowa została zawarta na czas oznaczony tj. od 1.07.2010r. do 30.09.2012r. Zgodnie z zapisem § 4 Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty Wydierżawiającemu czynsz w wysokości 200 zł rocznie. Zapłata następować będzie bez wezwania w terminie do dnia 31 marca każdego roku na rachunek bankowy Wydierżawiającego wskazany w umowie lub bezpośrednio w kasie Urzędu Miasta Rybnika. Zapłata za korzystanie z terenu w okresie od 01.10.2009r do 30.06.2010r. oraz za okres objęty niniejszą umową tj. do 30.09.2010r w kwocie 200,00 zł nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez Wydierżawiającego. Faktura VAT nr 235/MNR/2010 na kwotę 200 zł obciążająca dzierżawcę opłatami wynikającymi z powyższej umowy wystawiona została w dniu 02.08.2010r. Termin płatności określono na dzień 31.08.2010r. Według wyjaśnienia złożonego do protokołu kontroli obciążenie za okres od 01.10.2009r. do 30.06.2010r. dotyczy korzystania z gruntu przed zawarciem w/w umowy.

Kserokopia wyżej opisanej umowy stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

3. Nr M-722433/00021/10/28 zawarta w dniu 10.06.2010r pomiędzy Miastem Rybnik reprezentowanym przez Pełnomocników: Michała Śmigieckiego – Zastępcę Prezydenta Miasta, Jerzego Granka – Naczelnika Wydziału Mienia zwanym „Wydierżawiającym”, a [imię], zwanymi „Dzierżawcą”. Przedmiot dzierżawy stanowi grunt niezabudowany położony w Rybniku -działka nr 1701/37 o powierzchni 521 m² oddany do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na cele upraw warzywniczych. Umowa została zawarta na czas oznaczony tj od 1.07.2010r do 30.09.2012r. Zgodnie z zapisem § 4 Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty Wydierżawiającemu czynsz w wysokości 230 zł. Zapłata następować będzie bez wezwania w terminie do dnia 31 marca każdego roku na rachunek bankowy Wydierżawiającego wskazany w umowie lub bezpośrednio w kasie Urzędu Miasta Rybnika. Zapłata za korzystanie z terenu w okresie od 01.10.2008r do 30.06.2010r. oraz w okresie objętym niniejszą umową tj. do 30.09.2010r w łącznej kwocie 460,00 zł zostanie uiszczona na podstawie faktury wystawionej przez Wydierżawiającego. Faktura VAT nr 236/MNR/2010 wystawiona została w dniu 02.08.2010r. Termin płatności 31.08.2010r. Według wyjaśnienia złożonego do protokołu kontroli obciążenie za okres od 01.10.2008r do 30.06.2010r. dotyczy korzystania z gruntu przed zawarciem w/w umowy.

Kserokopia wyżej opisanej umowy stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

4. Nr M-722433/00019/10/56 zawarta w dniu 10.06.2010r pomiędzy Miastem Rybnik reprezentowanym przez Pełnomocników: Michała Śmigieckiego – Zastępcę Prezydenta Miasta, Jerzego Granka – Naczelnika Wydziału Mienia zwanym „Wydierżawiającym”, a [imię], zwanymi „Dzierżawcą”. Przedmiot dzierżawy stanowi grunt niezabudowany położony w Rybniku -działka nr 674/89 o powierzchni 1500 m² oddany do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na cele upraw warzywniczych i łąki. Umowa została zawarta na czas oznaczony tj od 1.07.2010r do

31.12.2012r. Zgodnie z zapisem § 4 Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty Wydierżawiającemu czynsz w wysokości 250 zł. Zapłata następować będzie bez wezwania w terminie do dnia 31 marca każdego roku na rachunek bankowy Wydierżawiającego wskazany w umowie lub bezpośrednio w kasie Urzędu Miasta Rybnika. Zapłata za korzystanie z terenu w okresie od 01.01.2010 do 30.06.2010r. oraz w okresie objętym niniejszą umową tj. do 31.12.2010r w łącznej kwocie 250,00 zł zostanie uiszczona na podstawie faktury wystawionej przez Wydierżawiającego. Faktura VAT nr 237/MNR/2010 wystawiona została w dniu 02.08.2010r. Termin płatności 31.08.2010r. Według wyjaśnienia złożonego do protokołu kontroli obciążenie za okres od 01.01.2010r do 30.06.2010r. dotyczy korzystania z gruntu przed zawarciem w/w umowy.

Kserokopia wyżej opisanej umowy stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

5. Nr M-722433/00031/10/8 zawarta w dniu 08.07.2010r pomiędzy Miastem Rybnik reprezentowanym przez Pełnomocników : Michała Śmigieckiego – Zastępcę Prezydenta Miasta, Jerzego Granka – Naczelnika Wydziału Mienia zwanym „Wydierżawiającym” , a Panem , zwanymi „Dzierżawcą”.

Przedmiot dzierżawy stanowi grunt niezabudowany położony w Rybniku -działka nr 1310 o powierzchni 15 m² oddany do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na cele zieleni izolacyjnej. Umowa została zawarta na czas oznaczony tj od 1.08.2010r do 31.12.2012r. Zgodnie z zapisem § 4 Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty Wydierżawiającemu czynsz w wysokości 50 zł. Zapłata następować będzie bez wezwania w terminie do dnia 31 marca każdego roku na rachunek bankowy Wydierżawiającego wskazany w umowie lub bezpośrednio w kasie Urzędu Miasta Rybnika. Zapłata za korzystanie z terenu w okresie od 01.01.2009r do 31.07.2010r. oraz w okresie objętym niniejszą umową tj. do 31.12.2010r w łącznej kwocie 100,00 zł zostanie uiszczona na podstawie faktury wystawionej przez Wydierżawiającego. Faktura VAT nr 238/MNR/2010 za dzierżawę gruntu została wystawiona w dniu 02.08.2010r. Termin płatności 31.08.2010r.

Według wyjaśnienia złożonego do protokołu kontroli obciążenie za okres od 01.01.2009r do 31.07.2010r. dotyczy korzystania z gruntu przed zawarciem w/w umowy.

Kserokopia wyżej opisanej umowy stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

- B. *sprzedaży lokalu mieszkalnego, dzierżawy gruntu niezabudowanego z przeznaczeniem na cele upraw ogrodnich oraz dzierżawę gruntu z przeznaczeniem na plac manewrowy udokumentowaną fakturami VAT ujętymi w rejestrze MN - Dzierżawa zgodnie z poniższym wykazem.*

Tabela nr 5

lp	Numer faktury VAT	Data wystawienia	Nazwa kontrahenta	Przedmiot sprzedaży	Wartość sprzedaży w PLN	Uwagi	Poz rej VAT
B. Rejestr MN Dzierżawa							
1	1684/MN/2010	03.08.2010		Sprzedaż mieszkania przy ul.	9125,25	Zapłacono gotówką 03.08.2010 KP nr 11229/2010	161
2	Fakt kor. 35/MN/2010	26.08.2010		Zmniejszenie podstawy – czynszu za okres od 1.03.2010 do 31.08.2010r	-100	Potwierdzono odbiór faktury dn. 31.08.2010 do faktury nr 187/MNR/2010 z dnia 04.03.2010r	181
3	1664MN/2010	12.08.2010		DZ1-2 – czynsz dzierżawny za okres Od 11 do	135	Termin zapłaty 31.08.10r	166

				31.08.2010r		KP nr 4465/2010 z dn. 31.08.2010	
				razem	9160,25	x	x

Zestawione powyżej faktury VAT ujęte w rejestrze sprzedaży MN „Dzierżawa” zostały wystawione w oparciu o niżej opisane dowody:

1. umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży sporządzona została w dniu 3.08.2010r w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 3879/2010 w Kancelarii Notarialnej w Rybniku Plac Kopernika 3 wł. Pośpiech Michała. Stronami umowy są:

- o Jerzy GrANEK działający w imieniu i na rzecz Gminy Miasta Rybnik

- o
- o

zamieszkali

Przedmiotem umowy jest ustanowienie odrębnej własności lokalu mieszkalnego położonego w Rybniku przy ulicy _____ oznaczonego _____ o pow. 45 m² wraz z przynależną mu piwnicą o pow. 7,80m² oraz jego sprzedaż (wraz z przynależną mu piwnicą) i udziałem w prawie własności działki oraz częściach wspólnych budynku i innych urządzeniach, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali za cenę – po uwzględnieniu bonifikaty w wysokości 88,5% tj. 70 224,75 zł przyznanej na podstawie Uchwały Miasta Rybnika (nr 706/XLVIII/2010 z dnia 10.02.2010r) - w wysokości 9125,25 zł.

Przedłożono dowód wpłaty KP nr 1229/2010 z dnia 03.08.2010r na kwotę 9.044,85 zł – pomniejszoną o kwotę 80,40 zł wynikającą z rozliczenia zaliczki (z dnia 14.09.2009r) za sporządzenie operatu, co wynika z protokołu z rokowań nr M 72145/0067/09 w sprawie bezprzetargowej sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ulicy Zebrzydowickiej z dnia 23.06.2010r.

Podstawę ustalenia wartości rynkowej przedmiotowej nieruchomości lokalowej stanowi operat szacunkowy sporządzony przez Biuro Wycen i Nieruchomości „GOODWILL” s.c M. Piotrowska – Magiera, B. Starzyk, Gliwice ul. Zygmunta Starego 6/32, zgodnie z którym wartość rynkowa przedmiotowej nieruchomości lokalowej z udziałem w gruncie wynosi: 79.350 zł (w tym wartość prawa własności ułamkowej części działki nr 3880/6).

Podstawę zwolnienia od podatku VAT stanowi § 43 ust.1 pkt 10 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2004 r. Nr 54 poz 535 ze zmianami).

2. umowa dzierżawy nr M -722433/00003/08/K- 5 z dnia 07.02.2008r zawarta pomiędzy Miastem Rybnik reprezentowanym przez Pełnomocników: Michała Śmigielskiego – Zastępcę Prezydenta Miasta, Jerzego Granka – Naczelnika Wydziału Mienia zwanym „Wydzierżawiającym”, a Panem _____ zwany „Dzierżawcą” Przedmiot dzierżawy stanowi niezabudowana nieruchomość gruntowa – oznaczona działką nr 473/80 o pow. 900 m² do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na cele upraw ogrodnich z możliwością ustawienia uli dla pszczół. Umowa została zawarta na czas od 1.03.2008r do 28.02.2011r. Zgodnie z zapisem § 4 Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty Wydzierżawiającemu czynsz w wysokości 200 zł rocznie. Zapłata następować będzie bez wezwania w terminie do dnia 31 marca każdego roku na rachunek bankowy Wydzierżawiającego wskazany w umowie lub bezpośrednio w kasie Urzędu Miasta Rybnika. Podstawą wystawienia faktury korygującej nr 35/MN/2010 z dnia 26.08.2010r było rozwiązanie umowy dzierżawy z dniem 31.08.2010r., co wynika z pisma Wydziału Podatków Urzędu Miasta Rybnik nr M -722433/00003/08 z dnia 26.08.2010r skierowane do Wydziału Księgowości. W miesiącu marcu br. Pan _____ dokonał wpłaty czynszu dzierżawnego w kwocie 200 zł za okres 12- tu miesięcy tj od 1.03.2010r do 28.02.2011r., co udokumentowane zostało fakturą VAT nr 187/MNR/2010 z dnia 04.03.2010r. W związku z rozwiązaniem umowy zmianie uległa kwota czynszu dzierżawnego za faktyczny okres użytkowania terenu i wynosi 100 zł.

3. umowa dzierżawy nr M -722434/00039/10/100 z dnia 11.08.2010r zawarta pomiędzy Miastem Rybnik reprezentowanym przez Pełnomocników: Michała Śmigielskiego – Zastępcę Prezydenta Miasta, Jerzego Granka – Naczelnika Wydziału Mienia zwanym „Wydzierżawiającym”, a Panem _____ zwanym „Dzierżawcą” Przedmiotem dzierżawy jest część nieruchomości położonej w Rybniku przy ul. Hotelowej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 697/136 o pow 120 m² do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na **plac manewrowy do nauki jazdy**. Termin trwania umowy oznaczono na okres od 11.08.2010r do 31.07.2013r. Zgodnie z zapisem zawartym w § 4 Dzierżawca zobowiązany jest płacić Wydzierżawiającemu czynsz w wysokości 200,00 zł miesięcznie, a do czynszu doliczony zostanie podatek od towarów i usług w wysokości 22 % tj. 44,00 zł . Zapłata następować będzie w terminie do dnia 21 każdego miesiąca na podstawie faktury wystawionej przez Wydzierżawiającego na rachunek bankowy wskazany w umowie lub bezpośrednio w kasie Urzędu Miasta Rybnika. Zapłata czynszu dzierżawnego za okres od 11 do 31.08.2010r w kwocie 135,50 zł + VAT nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez Wydzierżawiającego.

Jak ustalono, Jednostka wystawiła fakturę VAT nr 1664/MN/2010 z dnia 12.08.2010 r. z tytułu czynszu dzierżawnego na wartość netto 135 ,00 zł. z zastosowaniem zwolnienia w podatku VAT. Jak wynika z umowy, przedmiotem dzierżawy jest grunt z przeznaczeniem na plac manewrowy do nauki jazdy, który nie korzysta ze zwolnienia określonego przepisami § 12 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 24.12.2009r (Dz U nr 224, poz. 1799 ze zm.) Zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy stawka podatku VAT wynosi 22 %.

W trakcie kontroli w dniu 15.11.2010r Jednostka wystawiła fakturę korygującą nr 76/MN/2010 do faktury VAT nr 1664/MN/2010 na wartość netto 135.00 zł. podatek VAT według stawki 22% 29.70 zł. wartość brutto 164.70 zł.

- zaniżenie podatku należnego wykazanego w deklaracji VAT 7 za m-c VIII/2010r na kwotę 29,70 zł. oraz naruszenie przepisów:
- § 12 ust. 1 pkt. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 24.12.2009r (Dz. U. Nr 224, poz. 1799 ze zmian)
- art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004r (Dz. U z 2004r Nr 54, poz. 535 ze zmian.)

Kserokopia faktury VAT nr 1664/MN/2010 i kserokopia faktury korygującej nr 76/MN/2010 stanowią załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Kserokopia umowy nr M-722434/00039/10/100 z dnia 11.08.2010r stanowi załącznik nr 11 do niniejszego protokołu.

- C. sprzedaż lokali mieszkalnych - udokumentowana fakturami VAT ujętymi w rejestrze **MNS - Mieszkania/Nieruchomości**, zestawionymi w poniżej tabeli :

Jako podstawę zwolnienia na zestawionych niżej fakturach kontrolowana Jednostka wskazała przepis „art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004r (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn zm.)”.

Tabela nr 6

lp	Numer faktury VAT	Data wystawienia	Nazwa kontrahenta	Przedmiot sprzedaży	Wartość sprzedaży	Uwagi	Poz rej VAT
C. Rejestr MNS Mieszkania/Nieruchomości							
1	108/MNS/2010	03.08.2010		Sprzedaż mieszkania przy ul.	7107	Termin zapłaty 03.08.2010r. Zapłacono 03.08.2010r KP nr 11247/2010	1
2	111/MNS/2010	06.08.2010		Sprzedaż mieszkania przy ul.	10434,9	Termin zapłaty 06.08.2010r. Zapłacono 06.08.2010r KP nr 39/2010	2
3	112/MNS/2010	11.08.2010		Sprzedaż mieszkania przy ul.	10509,98	Termin zapłaty 11.08.2010r. Zapłacono 11.08.2010r KP 11682/2010	5
4	124/MNS/2010	12.08.2010		Sprzedaż mieszkania przy ul.	11574,03	Termin zapłaty 12.08.2010r. Zapłacono 12.08.2010r KP nr 4340/2010	6
5	125/MNS/2010	12.08.2010		Sprzedaż mieszkania przy ul.	8182,6	Termin zapłaty 12.08.2010r. Zapłacono 12.08.2010r KP nr 4326/2010	7
6	116/MNS/2010	17.08.2010		Sprzedaż mieszkania przy ul.	28710,5	Termin zapłaty 17.08.2010r. Przelew z dnia 17.08.2010r	8
7	120/MNS/2010	19.08.2010		Sprzedaż mieszkania przy ul.	5672,9	Termin zapłaty 19.08.2010r. Zapłacono 19.08.2010 KP nr 12200/2010	13
8	123/MNS/2010	20.08.2010		Sprzedaż mieszkania przy ul.	5637,6	Zapłacono gotówką 16.08.2010 KP nr 4387/2010	15
razem					87829,51	x	x

Zestawione w powyższej tabeli faktury VAT zostały w kwotach zgodnych ujęte w rejestrze sprzedaży zwolnionej MNS Mieszkania/Nieruchomości oraz rozliczone w deklaracji VAT 7 za miesiąc sierpień 2010r.

Jak ustalono podstawę wystawienia faktur VAT z tytułu sprzedaży nieruchomości stanowią dokumenty:

- umowy sprzedaży sporządzone w formie aktu notarialnego ,
- protokoły z rokowań w sprawie bezprzetargowej sprzedaży lokali mieszkalnych,

- operaty szacunkowe określające wartość nieruchomości ,
- dowody zapłaty (dowody kasowe KP, bankowe dowody zapłaty),

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości lokalowych dokonanych na rzecz:

1. **Pana** udokumentowana fakturą VAT nr 108/MNS/2010 z dnia 03.08.2010r. na kwotę 7107,00 zł.

Ustalono, że podstawę wystawienia w/w faktury VAT stanowi umowa zamiany odrębnej własności lokalu oraz oddanie w użytkowanie wieczyste udziału w gruncie sporządzona w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 9819/2010 z dnia 03.08.2010 r. Zgodnie z § 3 ww. umowy Przedstawiciel Gminy Miasta Rybnika Pan Jerzy Granek oraz Pan oświadczają, że zmieniają odrębną własność lokalu mieszkalnego o nr 2, położonego w Rybniku, przy w ten sposób, że:

- w skład lokalu mieszkalnego nr 2 wchodzić będą dodatkowo: jeden pokój, przedpokój, kuchnia i spiżarka, o łącznej powierzchni użytkowej 38,83 m² za zapłatą Gminie Miasta Rybnik przez kwoty 63.807 zł (...)
- z własnością lokal numer 2 związany będzie dodatkowo udział w nieruchomości wspólnej wynoszący 4534/100065, czyli łącznie wynoszący 10409/100065, który zostaje oddany w użytkowanie wieczyste do 2089 roku.

Zgodnie z § 4 pierwsza opłata roczna za oddanie w wieczyste użytkowanie udziału w działce wynosząca 25 % wartości gruntu tj. 922,01 zł w tym podatek VAT 22% tj 166,26 zł została już zapłacona.

Z treści § 5 ww. umowy wynika, że z kwoty 63.807,00 zł. zapłacono kwotę 7107,00 zł. Pozostała wartość tj. 56.700,00 zł, zobowiązuje się zapłacić Gminie Miasta Rybnik w dziewięciu równych ratach po 6.300,00 zł każda wraz z wskazanym oprocentowaniem, płatnych do końca marca każdego roku począwszy od roku przyszłego (...). Przedłożono dowód wpłaty KP 11247/2010 z dnia 03.08.2010r. na kwotę 8.029,01 zł – powiększoną o pierwszą opłatę roczną za prawo użytkowania wieczystego działki w wysokości 922,01 zł - udokumentowaną fakturą VAT nr 7540/MUG z dnia 03.08.2010r., ujętą w rejestrze sprzedaży opodatkowanej VAT MUG Wydział - wieczyste użytkowanie za m-c VIII poz 1.

Wartość rynkowa lokalu wraz ze związanym z nim prawem użytkowania wieczystego ułamkowej części gruntu wynikająca z operatu szacunkowego sporządzonego przez Rzecznawcę Majątkowego ABM Wycena Nieruchomości, Projektowanie Architektoniczne Anna i Bartosz Michalscy s.c, 44-100 Gliwice ul. Lipowa 65 wynosi 66.830 zł., w tym wartość lokalu mieszkalnego 63.807,00 zł. wartość gruntu 3.023,00 zł.

Jak wynika z protokołu z rokowań nr M 72241/00037/08 w sprawie sprzedaży niesamodzielnego lokalu mieszkalnego w drodze bezprzetargowej w trybie art 37 ust 2, pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 03.08.2010r. ustalona cena lokalu mieszkalnego w wysokości 63.807,00 zł została rozłożona na 10 rat w ten sposób, że pierwsza rata w wysokości 7107,00 zł podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy sprzedaży, a następne 9 rat w wysokości 6.300,00 zł każda wraz z oprocentowaniem do dnia 31 marca każdego roku (ostatnia rata do dnia 31.03.2019r).

Z własnością lokalu mieszkalnego związany jest także udział wynoszący 4534/1000065 części w prawie użytkowania działki nr 1441/123, wobec czego za oddanie tego udziału w użytkowanie wieczyste ustalono :

- pierwszą opłatę roczną w wysokości 755,75 zł , powiększoną o podatek wg 22% stawki tj. 166,20 zł, razem 922,01 zł, płatne nie później niż do dnia zawarcia umowy,
- opłaty roczne w wysokości 30,23 zł, powiększone o podatek VAT w wysokości 6,65 zł wg 22% stawki, razem 36,88 zł wnoszone przez czas trwania użytkowania wieczystego w terminie do 31 marca każdego roku, z góry za dany rok począwszy od 2011 rok.

Przedmiotowy lokal został udostępniony kupującemu w dniu 4.08.2010r. co wynika z protokołu zdawczo -odbiorczego nr M-72241/00037/08 sporządzonego w dniu 04.08.2010r.

Zgodnie z art. 19 ust. 10 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U.

z 2004r, Nr 54, poz. 535 ze zm.); w przypadku towarów, której przedmiotem są lokale i budynki, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 30. dnia, licząc od dnia wydania (...) Wpłacona w dniu 03.08.2010 kwota 7 107,00 zł. stanowiąca I ratę (dowód wpłaty KP 11247/2010) została udokumentowana faktura VAT nr 108/MNS/2010 z dnia 03.08.2010r..Obowiązek podatkowy w podatku VAT od pozostałej części należności powstaje nie później niż 30. dnia od dnia wydania lokalu.

Kserokopia aktu notarialnego repertorium A nr 9819/2010 z dnia 03.08.2010r stanowi załącznik nr 12 do protokołu.

Kserokopia protokołu z rokowań nr M 72241/00037/08 wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym stanowi załącznik nr 13 do niniejszego protokołu.

Według ustaleń kontrolowana Jednostka w m-cu lipcu 2010r. nie dokonała sprzedaży lokali mieszkalnych dla której obowiązek w podatku VAT wystąpiłby w m-cu sierpniu 2010r.

2. **Państwa** udokumentowana fakturą VAT nr 111/MNS/2010 z dnia 06.08.2010r.

Ustalono, że podstawę wystawienia w/w faktury VAT stanowi umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu oraz sprzedaży sporządzona w formie aktu notarialnego - Repertorium A nr 2537/2010 z dnia 09.08.2010 r. W § 3 pkt 1 ww. umowy Przedstawiciel Gminy Miasta Rybnika Pan Jerzy Granek oraz Państwo , ustanawiają odrębną

własność lokalu mieszkalnego , położonego w Rybniku - Ligocie, przy powierzchni użytkowej 61,58 m² wraz z przynależną piwnicą nr 12 o powierzchni 4,48 m² oraz postanawiają, że z własnością tego lokalu związany jest udział wynoszący 27/100 części w prawie własności działki o numerze 2876/187 oraz w częściach wspólnych budynku i urządzeniach, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali. Zgodnie z § 3 pkt 2 ww. umowy Gmina Miasta Rybnik sprzedaje

i opisany wyżej lokal mieszkalny z pomieszczeniami przynależnymi za cenę w kwocie 10.434,90 zł. Cena określona w umowie została już sprzedającemu zapłacona.

Przedłożono dowód wpłaty KP 3921/2010 z dnia 06.08.2010r. kwoty 10.354,50 zł - pomniejszonej o kwotę 80,40 zł wynikającej z rozliczenia zaliczki za sporządzenie operatu, co wynika z protokołu z rokowań w sprawie bezprzetargowej sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ulicy Wolnej 18/12 z dnia 15.06.2010r.

Wartość rynkowa lokalu z udziałem w gruncie określona przez rzeczoznawcę majątkowego, wynikająca z operatu szacunkowego sporządzonego przez Biuro Wyceny Nieruchomości GOODWILL s.c Gliwice ul. Zygmunta Starego 6/32 wynosi 104.349,00 zł., a udzielona na podstawie Uchwały Rady Miasta Rybnika nr 706/XLVIII/2010 z dnia 10.02.2010r bonifikata wynosi 90 % tj. 93.914,10 zł , zatem wartość lokalu mieszkalnego po uwzględnieniu bonifikaty wynosi 10.434.90 zł.

Wpłata zaliczki na poczet operatu szacunkowego w kwocie brutto 300 zł, VAT wg stawki 22% - 54,10 zł, netto 245,90 zł udokumentowana została fakturą VAT nr 40/MNK/2010 z dnia 02.02.2010r.

3. **Państwa** udokumentowana fakturą VAT nr 112/MNS/2010 z dnia 11.08.2010r. Podstawę wystawienia w/w faktury VAT stanowi umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu oraz sprzedaży - Akt notarialny -Repertorium A nr 2884/2010 z dnia 16.09.2010 r. W § 3 pkt 1 ww. umowy Przedstawiciel Gminy Miasta Rybnika Pan Jerzy Granek oraz Państwo , ustanawiają odrębną własność lokalu mieszkalnego , położonego w Rybniku - Ligocie przy o powierzchni użytkowej 49,04 m² wraz z przynależną piwnicą nr 19 o powierzchni 5,28 m² oraz postanawiają, że z własnością tego lokalu związany jest udział wynoszący 22/1000 części w prawie własności działki o numerze 2876/187 oraz w częściach wspólnych budynku i urządzeniach, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali. Zgodnie z § 3 pkt 2 ww. umowy Gmina Miasta Rybnik sprzedaje Państwu opisany wyżej lokal mieszkalny z pomieszczeniami przynależnymi za cenę w kwocie 10.509,98 zł. Cena określona w umowie została już sprzedającemu zapłacona.

Przedłożono dowód wpłaty KP 11682/2010 z dnia 11.08.2010r. Na kwotę 10.429,58 zł – pomniejszoną o kwotę 80,40 zł z tytułu rozliczenia zaliczki wpłaconej za sporządzenie operatu, co wynika z protokołu z rokowań nr M-1745/00194/09 w sprawie bezprzetargowej sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ulicy z dnia 21.06.2010r. Wartość rynkowa prawa własności nieruchomości lokalowej określona przez rzeczoznawcę majątkowego, wynikająca z operatu szacunkowego sporządzonego przez Biuro Wyceny Nieruchomości GOODWILL s.c Gliwice ul. Zygmunta Starego 6/32 wynosi 80.846,00 zł., a udzielona na podstawie Uchwały Rady Miasta Rybnika nr 706/XLVIII/2010 z dnia 10.02.2010r bonifikata wynosi 87%. tj. 70.336,02 zł, zatem wartość lokalu mieszkalnego po uwzględnieniu bonifikaty wynosi 10 509,98 zł.

Wpłata zaliczki na poczet operatu szacunkowego w kwocie brutto 300 zł, VAT wg stawki 22% - 54,10 zł, netto 245,90 zł udokumentowana została fakturą VAT nr 92/MNK/2010 z dnia 02.02.2010r.

4. **Państwa** udokumentowana fakturą VAT nr 124/MNS/2010 z dnia 12.08.2010r. Podstawę wystawienia w/w faktury stanowi umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu oraz sprzedaży sporządzona w formie aktu notarialnego -Repertorium A nr 2870/2010 z dnia 16.09.2010 r. - W § 3 pkt 1 ww. umowy Przedstawiciel Gminy Miasta Rybnika Pan Jerzy Granek oraz Państwo ustanawiają odrębną własność lokalu mieszkalnego o nr 26, położonego w Rybniku -Ligocie przy ul. o powierzchni użytkowej 55,26 m2 wraz z przynależną piwnicą nr 26 o powierzchni 3,57 m² oraz postanawiają, że z własnością tego lokalu związany jest udział wynoszący 25/1000 części w prawie własności działek numer 2875/193 i 2858/92 oraz w częściach wspólnych budynku i urządzeniach, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali. Zgodnie z § 3 pkt 2 ww. umowy Gmina Miasta Rybnik sprzedaje Państwu opisany wyżej lokal mieszkalny z pomieszczeniami przynależnymi za cenę w kwocie 11.574,03 zł. W umowie wskazano, że cena określona w umowie została już sprzedającemu zapłacona.

Przedłożono dowód wpłaty KP 4340/2010 z dnia 12.08.2010r. na kwotę 11493,63 zł – pomniejszoną o kwotę 80,40 zł z tytułu rozliczenia zaliczki wpłaconej za sporządzenie operatu, co wynika z protokołu z rokowań nr M-7145/00190/09 w sprawie bezprzetargowej sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ulicy z dnia 15.06.2010r. Wartość rynkowa prawa własności nieruchomości lokalowej określona przez rzeczoznawcę majątkowego, wynikająca z operatu szacunkowego sporządzonego przez Rzeczoznawcę Majątkowego Bogusława Pizoń, 44-100 Gliwice ul. Jasna 58 wynosi 89031,00 zł., a udzielona na podstawie Uchwały Rady Miasta Rybnika nr 706/XLVIII/2010 z dnia 10.02.2010r bonifikata wynosi 87 %. tj. 77.456,97 zł, zatem wartość lokalu mieszkalnego po uwzględnieniu bonifikaty wynosi 11 574,03 zł.

Wpłata zaliczki na poczet operatu szacunkowego w kwocie brutto 300 zł, VAT wg stawki 22% - 54,10 zł, netto 245,90 zł udokumentowana została fakturą VAT nr 49/MNK/2010 z dnia 02.02.2010r.

5. **Pana** udokumentowana fakturą VAT nr 125/MNS/2010 z dnia 12.08.2010r. Powyższa faktura VAT wystawiona została w oparciu o Akt notarialny -Repertorium A nr 2642/2010 z dnia 17.08.2010 r. - umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu oraz oddania gruntu w użytkowanie wieczyste oraz sprzedaży. W § 3 pkt 1 ww. umowy Przedstawiciel Gminy Miasta Rybnika Pan Jerzy Granek oraz Pan ustanawiają odrębną własność lokalu mieszkalnego o nr 1, położonego w Rybniku przy ul. o powierzchni użytkowej 44,10 m2 wraz z własnością tego lokalu związany jest udział wynoszący 12/1000 części w prawie własności działek o numerach 3867/215, 3870/215 i 3872/224 oraz taki sam udział w częściach wspólnych budynku i urządzeniach, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali. Zgodnie z § 3 pkt 2 ww. umowy Gmina Miasta Rybnik:
- sprzedaje Panu opisany wyżej lokal mieszkalny z pomieszczeniami przynależnymi za cenę w kwocie 8.182,60 zł.
 - oddaje w użytkowanie wieczyste udział wynoszący 12/1000 części w opisanych wyżej działkach do dnia 27.08.2103 r. Cena określona w umowie została już sprzedającemu

zapłacona. Wartość rynkowa ułamkowej części gruntu zgodnie z zapisem § 8 ww umowy wynosi 1.488,00 zł netto a pierwszej opłaty za użytkowanie wieczyste po uwzględnieniu bonifikaty na kwotę 45,38 zł wraz z podatkiem VAT wg 22 % stawki i została już zapłacona. Przedłożono dowód wpłaty KP 4326/2010 z dnia 12.08.2010r. w kwocie 8147,58 zł – powiększonej o pierwszą opłatę w kwocie 45,38 zł (udokumentowaną fakturą VAT nr 7540/MUG z dn. 12.08.2010r – ujętą w rejestrze sprzedaży opodatkowanej VAT za m-c VIII -poz. 2) i pomniejszonej o kwotę zaliczki wynikająca z rozliczenia kosztu sporządzenia operatu w wysokości 80,40 zł, co wynika z protokołu z rokowań nr M- 7145/00253/09 w sprawie bezprzetargowej sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ulicy z dnia 06.08.2010r. Wartość rynkowa lokalu bez udziału w gruncie określona przez rzeczoznawcę majątkowego, wynikająca z operatu szacunkowego sporządzonego przez Rzeczoznawcę Majątkowego Biuro Wyceny Nieruchomości GOODWILL s.c Gliwice ul. Zygmunta Starego 6/32 wynosi 81.826,00 zł., a udzielona na podstawie Uchwały Rady Miasta Rybnika nr 706/XLVIII/2010 z dnia 10.02.2010r bonifikata wynosi 90 % tj. 73.643,40 zł. Do zapłaty pozostaje 8182,60 zł. Wartość rynkowa ułamkowej części gruntu wynosi 1.488 zł, pierwszej opłaty 372 zł (netto), udzielona bonifikata 334,80 zł. Do zapłaty pozostaje 37,20 zł netto, podatek VAT 8,18 zł, razem 45,38 zł brutto.

Wpłata zaliczki na poczet operatu szacunkowego w kwocie brutto 300 zł, VAT wg stawki 22% - 54,10 zł, netto 245,90 zł udokumentowana została fakturą VAT nr 150/MNK/2010 z dnia 02.02.2010r.

6. **Pana** udokumentowana fakturą VAT nr 116/MNS/2010 z dnia 17.08.2010r.

Kontrolującym przedłożono:

Akt notarialny -Repertorium A nr 6297/2010 z dnia 09.09.2010 r. - umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży oraz oświadczenie o ustanowieniu hipoteki kaucyjnej. W § 3 ww. umowy Przedstawiciel Gminy Miasta Rybnika Pan Jerzy Granek oraz Pan

ustanawiają odrębną własność lokalu mieszkalnego o nr 2, położonego w Rybniku przy ul. o powierzchni użytkowej 48,90 m² wraz z przynależną piwnicą nr 2 o powierzchni 6,90 m² oraz postanawiają, że z własnością tego lokalu związany jest udział wynoszący 30/1000 części w prawie własności działek numer 2242/117 i 2245/199 oraz taki sam udział w częściach wspólnych budynku i urządzeniach, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali. Postanowiono, że Gmina Miasto Rybnik sprzedaje Panu i opisany wyżej lokal mieszkalny nr 2 z pomieszczeniami przynależnymi oraz udziałem w nieruchomości gruntowej oraz udziałem w częściach wspólnych wynoszącym 30/1000 za cenę w kwocie 28.710,50 zł., po uwzględnieniu 65% bonifikaty przyznanej nabywcy. Cena określona w umowie została już sprzedającemu zapłacona.

Przedłożono polecenie przelewu kwoty 28.710,50 zł z dnia **17.08.2010r.**

Wartość rynkowa lokalu z udziałem w gruncie określona przez rzeczoznawcę majątkowego, wynikająca z operatu szacunkowego sporządzonego przez Rzeczoznawcę Majątkowego ABM Wycena Nieruchomości, Projektowanie Architektoniczne Anna i Bartosz Michalscy s.c, 44-100 Gliwice ul. Lipowa 65 wynosi 82.030,00 zł. Z protokołu z rokowań w sprawie bezprzetargowej sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ulicy : sporządzonego w dniu 07.02.2010r. wynika, że udzielona na podstawie Uchwały Rady Miasta Rybnika nr 627/XLIV/2009 z dnia 21.10.2009r bonifikata wynosi 65 % tj. 53.319,50 zł, zatem wartość lokalu mieszkalnego po uwzględnieniu bonifikaty wynosi 28.710,50 zł.

7. **Państwa** udokumentowana fakturą VAT nr 120/MNS/2010 z dnia 19.08.2010r.

Podstawę wystawienia w.w faktury stanowi umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu i jego sprzedaży oraz oświadczenie o ustanowieniu hipoteki kaucyjnej sporządzona w formie Aktu notarialnego-Repertorium A nr 4514/2010 z dnia 19.08.2010 r. - W § 4 ww. umowy Przedstawiciel Gminy Miasta Rybnika Pan Jerzy Granek oraz działający w imieniu i na rzecz Państwa

ustanawiają odrębną własność lokalu

mieszkalnego o nr 4, położonego w Rybniku przy klatka A o powierzchni użytkowej 37,70 m² do którego przynależną piwnicę o powierzchni 4,07 m² i 9,10 m² wraz ze związanym z własnością tego lokalu udział wynoszący 42/1000 części w prawie własności działki numer 1985/100 oraz taki sam udział w częściach wspólnych budynku i urządzeniach, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali.

W umowie postanowiono (§ 4 i § 5), że Gmina Miasto Rybnik sprzedaje

, w których imieniu działa Pan z opisany wyżej lokal mieszkalny nr 4 wraz z pomieszczeniami przynależnymi (piwnicami) i prawami związanymi z jego własnością tj. udziałem w nieruchomości gruntowej oraz udziałem w częściach wspólnych wynoszącym 42/1000 za cenę w kwocie 5.672,90 zł., po uwzględnieniu 90% bonifikaty przyznanej nabywcy udzielonej na podstawie Uchwały nr 706/XLVIII/2010. Wskazano, że określona w umowie cena została już sprzedającemu zapłacona.

Przedłożono dowód wpłaty KP nr 12200/2010 z dnia 19.08.2010r na kwotę 5.592,50 zł pomniejszoną o kwotę 80,40 zł z tytułu rozliczenia zaliczki wpłaconej za sporządzenie operatu, co wynika z protokołu z rokowań w sprawie bezprzetargowej sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ulicy z dnia 23.06.2010r.

Wartość rynkowa lokalu z udziałem w gruncie określona przez rzeczoznawcę majątkowego, wynikająca z operatu szacunkowego sporządzonego przez Rzeczoznawcę Majątkowego Bogusława Pizoń, 44-100 Gliwice ul. Jasna 58, wynosi 56.729 zł., a udzielona na podstawie Uchwały Rady Miasta Rybnika nr nr 706/XLVIII/2010 z dnia 10.02.2010r bonifikata wynosi 90 % tj. 51 056,10 zł., zatem wartość lokalu mieszkalnego po uwzględnieniu bonifikaty wynosi 5672,90 zł.

Wpłata zaliczki na poczet operatu szacunkowego w kwocie brutto 300 zł, VAT wg stawki 22% - 54,10 zł, netto 245,90 zł udokumentowana została fakturą VAT nr 90/MNK/2010 z dnia 02.02.2010r.

8. **Pani** udokumentowana fakturą VAT nr 123/MNS/2010 z dnia 20.08.2010r.

Jak ustalono, podstawą wystawienia w/w faktury VAT stanowi Akt notarialny -Repertorium A nr 5725/2010 z dnia 16.08.2010 r. - umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu, umowa sprzedaży oraz oświadczenie o ustanowieniu hipoteki kaucyjnej. W § 3 ww. umowy Przedstawiciel Gminy Miasta Rybnika Pan Jerzy Granek oraz Pani

ustanawiają odrębną własność lokalu mieszkalnego o nr 4, położonego w Rybniku przy ul. o powierzchni użytkowej 38,310 m² do którego przynależny piwnica nr 4, o powierzchni 3,60 m² wraz ze związanym z własnością tego lokalu udział wynoszący 18/1000 części w prawie własności nieruchomości gruntowej oraz taki sam udział w częściach wspólnych budynku i urządzeniach, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali. Zgodnie zapisem § 3 i § 4 ww. umowy Gmina Miasto Rybnik sprzedaje Pani opisany wyżej lokal mieszkalny nr 4 wraz z pomieszczeniem przynależnym (piwnicą) i prawami związanymi z jego własnością tj. udziałem w nieruchomości gruntowej oraz udziałem w częściach wspólnych wynoszącym 18/1000 za cenę w kwocie 5.637,60 zł., po uwzględnieniu 90% bonifikaty przyznanej nabywcy udzielonej na podstawie Uchwały nr 706/XLVIII/2010 z dnia 10.02.2010r i nr 717/XLVIII/2010 z dnia 24.03.2010r w sprawie zmiany uchwały nr 706/XLVIII/2010. Cena określona w umowie została już sprzedającemu zapłacona.

Przedłożono dowód wpłaty KP nr 4387/2010 z dnia 16.08.2010r na kwotę 5 557,20 zł pomniejszoną o kwotę 80,40 zł z tytułu rozliczenia zaliczki wpłaconej za sporządzenie operatu, co wynika z protokołu z rokowań nr M-7145 /00237/09 w sprawie bezprzetargowej sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ulicy z dnia 09.08.2010r.

Wartość rynkowa lokalu z udziałem w gruncie określona przez rzeczoznawcę majątkowego, wynikająca z operatu szacunkowego sporządzonego przez Rzeczoznawcę Majątkowego Bogusława Pizoń, 44-100 Gliwice ul. Jasna 58 wynosi 56.376,00 zł., a udzielona na podstawie bonifikata wynosi 90 % tj. 50738,40zł, zatem wartość lokalu mieszkalnego po uwzględnieniu bonifikaty wynosi 5637,60 zł.

Wpłata zaliczki na poczet operatu szacunkowego w kwocie brutto 300 zł, VAT wg stawki 22% - 54,10 zł, netto 245,90 zł udokumentowana została fakturą VAT nr 129/MNK/2010 z dnia 02.02.2010r.

→ w zakresie sprzedaży opodatkowanej stawką podatku VAT 22 % ujętych w rejestrze sprzedaży VAT MNS - Sprzedaż Nieruchomości ustalono, że wykazana sprzedaż opodatkowana stawką podatku VAT 22% wynika z następujących faktur VAT :

Tabela nr 7

lp	Poz rej VAT	Numer faktury VAT	Data wystawienia	Nazwa kontrahenta	Przedmiot sprzedaży	Wartość sprzedaży netto	Podatek VAT	uwagi
1	3	113/MNS/2010	06.08.2010		Sprzedaż nieruchomości, przv ul	1699	373,78	Zapłacono gotówką 06.08.2010 KP nr 31088
2	14	122/MNS/2010	20.08.2010		Sprzedaż nieruchomości przy	633, 69	139,41	Zapłacono gotówką 20.08.2010 KP nr 4424/2010
3	16	114/MNS/2010	24.08.2010		sprzedaż opodatkowana 22% Vat -dot sprzedaży nieruch. oznaczonej działka nr 797/83 przy ulicy Hotelowej przeznaczoną pod zabudowę	68211,83	15006,6	Przelew do 24.08.2010 zapłata WB 168 24.08.2010
4	20	129/MNS/2010	30.08.2010		Sprzedaż nieruchomości przy ulicy (udział 151/1000	553,11	121,68	Zapłacono gotówką 30.08.2010r KP 12603/2010
5	21	130/MNS/2010	30.08.2010		Sprzedaż nieruchomości przy ulicy (udział 160/1000)	586,08	128,94	Wg fa - -przelew do 30.08.2010r Zapłata 23.08.2010 WB -167
6	22	121/MNS/2010-	31.08.2010		Sprzedaż nieruchomości przy ulicy	729	160,38	Zapłacone gotówką 31.08.2010 Kp nr 12719/2010
razem						72412,71	x x	

Zestawione wyżej faktury VAT zostały ujęte w kwotach zgodnych w rejestrze sprzedaży opodatkowanej MNS Sprzedaż Mieszkań (tabela nr 1 poz. 5) oraz rozliczone w deklaracji VAT 7 za miesiąc sierpień 2010r.

Kontrolą wg metody pełnej objęto sprzedaż wynikającą z :

1. faktury nr 121 /MNS/2010 wystawionej w dniu 31.08.2010r. na rzecz:

sprzedaży nieruchomości o obszarze 0,0001 ha na wartość netto 729,00 zł., podatek VAT według stawki 22 % 160,38 zł.

Do ww. faktury przedłożono:

- Umowę sprzedaży sporządzoną w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 11176/2010 z dnia 30.08.2010 r. - nieruchomości położonej w Rybniku obręb Rybnik przy ul. M.C. Skłodowskiej. Zgodnie z § 3 pkt 1 ww. umowy Przedstawiciel Gminy Miasta Rybnika

sprzedaje działkę numer 4152/260 o obszarze 0,0001 ha a jej częścią składowa jest 1/102 część murowanego budynku mieszkalno - usługowego w stanie surowym, za cenę 889,38 zł. małżonkom

i. Z § 4 w/wym

aktu wynika, że powyższa kwota została już stronie sprzedającej w całości zapłacona.

- Protokół z rokowań M-72241/21/08 sporządzony w dniu 04.08.2010 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej w trybie art. 37 ust. 2 pkt. 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w którym określono cenę nieruchomości na wartość netto 729,00 zł. + podatek VAT według stawki 22% = 889,38 zł.
- Dowód wpłaty KP nr 12719/2010 z dnia 31.08.2010 r, kwoty 889,38 zł wystawiony dla z tytułu zakupu nieruchomości

2. faktury nr **113 /MNS/2010** wystawionej w dniu 06.08.2010r. na rzecz: I

z tytułu sprzedaży nieruchomości o obszarze 0,0003 ha na wartość netto 1 699,00 zł., podatek VAT według stawki 22 % 373,78 zł.

Do ww. faktury przedłożono:

- Umowę sprzedaży sporządzoną w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 11049/2010 z dnia 30.08.2010 r. - nieruchomości położonej w Rybniku obręb Rybnik przy ul. M.C. Skłodowskiej. Zgodnie z § 3 pkt 1 ww. umowy Przedstawiciel Gminy Miasta Rybnika sprzedaje działkę numer 4151/260 o obszarze 0,0003 ha a jej częścią składowa jest 3/80 część murowanego budynku mieszkalno - usługowego w stanie surowym zamkniętym za cenę 2 072,78 zł. małżonkom i. Z § 4 w/wym aktu wynika, że powyższa kwota została już stronie sprzedającej w całości zapłacona.
- Protokół z rokowań M-72241/21/08 sporządzony w dniu 04.08.2010 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej w trybie art. 37 ust. 2 pkt. 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w którym określono cenę nieruchomości na wartość netto 1699,00 zł. + podatek VAT według stawki 22% = 2 072,78 zł.
- Dowód wpłaty KP nr 3887/2010 z dnia 06.08.2010 r, kwota 2 072,78 wystawiony dla z tytułu zakupu nieruchomości.

→ w zakresie faktur VAT korygujących ujętych w rejestrze sprzedaży VAT MNK „Operaty szacunkowe” ustalono, że n/w faktury VAT korygujące zostały wystawione w związku z rozliczeniem wpłat zaliczek dokonanych przez najemców na poczet kosztów określenia wartości lokalu i gruntu, które obciążają najemcę. Wpłaty zaliczek na poczet operatów szacunkowych potwierdzone zostały fakturami VAT – wskazanymi w kolumnie 8 w poniższej tabeli nr 8.

Objęte kontrolą faktury korygujące VAT zestawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 8

Poz rej VAT	Numer faktury VAT	Data wystawienia	Nazwa kontrahenta	Przedmiot sprzedaży	Wartość sprzedaży netto	VAT	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
A Faktury korygujące wystawione w m-cu VIII/2010 i odebrane w m-cu VIII/2010							
1	25/MNK/2010	05.08.2010		korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu szacunkowego w m-cu X/2009, Było 245,90 zł Powinno być 180 zł	-65,9	-14,5	Odbiór fakt kor. 06.08.2010r Do fakt VAT 86/MNK/2010 z dn. 02.02.2010
2	26/MNK/2010	05.08.2010		korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu	-65,9	-14,5	Odbiór fakt kor. 06.08.2010r

				szacunkowego w m-cu X/2009, Było 245,90 zł Powinno być 180 zł			Do fakt VAT 70/MNK/2010 z dnia 02.02.2010r
3	27/MNK/2010	05.08.2010		korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu szacunkowego w m-cu XI/2009, Było 245,90 zł Powinno być 180 zł	-65,9	-14,5	Odbiór fakt kor. 06.08.2010r Do fakt VAT 61/MNK/2010 z dnia 02.02.2010r
4	28/MNK/2010	06.08.2010		Korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu szacunkowego w m-cu X/2009, Było 245,90 zł Powinno być 180 zł	-65,9	-14,5	Odbiór fakt kor. 10.08.2010r Do fakt VAT 104/MNK/2010 z dnia 02.02.2010r
5	29/MNK/2010	10.08.2010		Korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu szacunkowego w m-cu X/2009, Było 245,90 zł Powinno być 180 zł	-65,9	-14,5	Odbiór fakt kor. 24.08.2010r Do fa VAT 40/MNK/2010 z dnia 02.02.2010r
6	30/MNK/2010	11.08.2010		Korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu szacunkowego w m-cu X/2009, Było 245,90 zł Powinno być 180 zł	-65,9	-14,5	Odbiór fakt kor. 17.08.2010r Do fa VAT 92/MNK/2010 z dnia 02.02.2010r
7	31/MNK/2010	18.08.2010		Korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu szacunkowego w m-cu XII/2009, Było 245,90 zł Powinno być 0 zł	-245,9	-54,1	Odbiór fakt kor. 20.08.2010r Do fa VAT 158/MNK/2010 z dnia 02.02.2010r
razem					-641,3	141,1	X
B	Faktury korygujące wystawione w m-cu VII/2010 a odebrane w m-cu VIII/2010						
8	16/MNK/2010	30.07.2010		Korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu szacunkowego w m-cu XI/2009, Było 245,90 zł Powinno być 180 z	-65,9	-14,5	Odbiór fakt kor. 06.08.2010 Do fa VAT nr 130/MNK/2010 z dn 02.02.2010
9	17/MNK/2010	30.07.2010		Korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu szacunkowego w m-cu XI/2009, Było 245,90 zł Powinno być 180 zł	-65,9	-14,5	Odbiór fakt kor. 05.08.2010 do fa VAT nr 125/MNK/2010 z dn.02.02.2010
10	18/MNK/2010	30.07.2010		Korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu szacunkowego w m-cu X/2009, Było 245,90 zł Powinno być 180 zł	-65,9	-14,5	Odbiór fakt kor. 05.08.2010 do fa VAT nr 107/MNK/2010 z dn.02.02.2010
11	19/MNK/2010	30.07.2010		Korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu szacunkowego w	-65,9	-14,5	Odbiór fakt kor. 05.08.2010

				m-cu X/2009, Było 245,90 zł Powinno być 180 zł			do fa VAT nr 108/MNK/2010 z dn.02.02.2010
12	20/MNK/2010	30.07.2010		Korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu szacunkowego w m-cu X/2009, Było 245,90 zł Powinno być 180 zł	-65,9	-14,5	Odbiór fakt kor. 07.08.2010 do fa VAT nr 105/MNK/2010 z dn.02.02.2010
13	21/MNK/2010	30.07.2010		Korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu szacunkowego w m-cu XI/2009, Było 245,90 zł Powinno być 180 zł	-65,9	-14,5	Odbiór fakt kor. 05.08.2010 do fa VAT nr 50/MNK/2010 z dn.02.02.2010
14	22/MNK/2010	30.07.2010		Korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu szacunkowego w m-cu X/2009, Było 245,90 zł Powinno być 180 zł	-65,9	-14,5	Odbiór fakt kor. 11.08.2010 do fa VAT nr 41/MNK/2010 z dn.02.02.2010
15	23/MNK/2010	30.07.2010		Korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu szacunkowego w m-cu X/2009, Było 245,90 zł Powinno być 180 zł	-65,9	-14,5	Odbiór fakt kor. 05.08.2010 do fa VAT nr 63/MNK/2010 z dn.02.02.2010
16	23/MNK/2010	30.07.2010		Korekta wpłaty zaliczki na poczet operatu szacunkowego w m-cu X/2009, Było 245,90 zł Powinno być 180 zł	-65,9	-14,5	Odbiór fakt kor. 06.08.2010 do fa VAT nr 38/MNK/2010 z dni 02.02.2010
				razem	-593,1	-130,5	x

Objęte kontrolą dowody źródłowe wykazane w powyższej tabeli zostały ujęte w kwotach zgodnych w rejestrze sprzedaży VAT- MNK „Operaty Szacunkowe” za miesiąc sierpień 2010r. (tabela nr 1 poz. 4) oraz rozliczone w deklaracji VAT-7 za miesiąc sierpień 2010 r.

→ w zakresie sprzedaży niepodlegającej opodatkowaniu kontrolą objęto fakturę VAT korygującą nr 47/MUS /2010 z dnia 19.08.2010r. wystawioną do faktury VAT nr 247/MUS z dnia 04.01.2010r wystawioną na rzecz 44-273 Rybnik z tytułu zmniejszenia opłaty rocznej w związku z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego gruntu za rok 2010 w prawo własności nieruchomości. Wartość przed korektą – 262,31 zł, wartość po korekcie 161,28 zł, kwota zmniejszenia wartości wynosi 101,03 zł. Wartości wynikające z ww. faktury korygującej zostały zaewidencjonowane w poz. 1 „Rejestru sprzedaży niepodlegającej opodatkowaniu MUS - Wydział Mienia – MUS – wieczyste użytkowanie Skarb Państwa. Odbiór faktury korygującej nr 47/MUS/2010 nastąpił w dniu 20.08.2010r.

Kontrolującym przedłożono:

- fakturę VAT (pierwotna) nr 247/MUS/2010 z dnia 04.01.2010 r. na wartość NP 262,31 zł za użytkowanie wieczyste gruntu za rok 2010. W fakturze wskazano „stawka NP (nie podlega opodatkowaniu) na podstawie art. 15 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (Dz. U nr 54, poz 535 z późn zmianami)”
- decyzję Prezydenta Miasta Rybnika wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej z dnia 26.07.2010r. nr M-72247/00005/10 w sprawie: przekształcenia prawa użytkowania

wieczystego w prawo własności nieruchomości z treści której wynika, że na wniosek Pana przekształcono prawo użytkowania wieczystego nieruchomości o pow 0,1111 ha położonej w Rybniku przy ulicy oznaczonej jako działka 147/2. w prawo własności nieruchomości (decyzję doręczono w dniu 28.07.2010r).

Kserokopia faktury VAT korygującej Nr 47/MUS /2010 z dnia 19.08.2010. oraz faktury VAT (pierwotnej) nr 247/MUS/2010 z dnia 04.01.2010r. stanowią kolejno załączniki nr 14 i 15 do niniejszego protokołu.

Kserokopia Decyzji Prezydenta Miasta Rybnika stanowi załącznik nr 16 do niniejszego protokołu.

3.1.2. Uzgodnienie sprzedaży za sierpień 2010 r. wykazanej w deklaracji VAT- 7 za sierpień 2010r. ze sprzedażą wynikającą z ewidencji księgowej kont zespołu „7” za sierpień 2010 r.

Sprzedaż za sierpień 2010 r. według konta:

- "760" - Pozostałe przychody 2 673 298,83 zł

w tym konto 760 -2 -01 obejmujące przychody:

- przychody z najmu – Administracja - AD	-	283,42 zł
- dzierżawy gruntu Wydział Mienia - MN	-	79 231,76 zł
- dzierżawy - MN	-	9 160,25 zł
- dzierżawy rolne – Wydział Mienia - MNR	-	1 240,00 zł
- sprzedaż mieszkań, nieruchomości – MNS	-	211 584,66 zł
- sprzedaż mieszkań, nieruchomości – MNS	-	72 412,71 zł
- wieczyste użytkowanie gruntów gminy – MUG	-	981,95 zł
- operaty szacunkowe (MNK)	-	(-) 2,42 zł.
- Logo reklamowe OR	-	2 000,00 zł
A. Razem przychody ujęte na koncie 760 -2-01		376 892,33 zł.

B. Wartość sprzedaży wg rejestrów (bez sprzedaży NP)	377 251,23 zł.
C. Sprzedaż według deklaracji VAT 7	377 251,00 zł.
D. Różnica (A- B)	358,90 zł.

Na powyższą różnicę składa się:

- faktury korygujące wystawione w lipcu 2010r (-) 593,10 zł.
- odbiór potwierdzonych faktur nastąpił w sierpniu 2010r
- przychody Skarbu Państwa – dzierżawy ujęte na koncie 240-13-05 (+) 952,00 zł.
- różnica 358,90 zł

Pozostałą wartość ujętą na koncie „760” w kwocie **2 296 406,50 zł.** stanowią :

- opłaty związane z wykonywaniem przez Gminę zadań publicznych nałożonych na jednostki samorządu terytorialnego odrębnymi przepisami (m.in. kary umowne, koncesje za sprzedaż wyrobów alkoholowych, prawo jazdy, opłaty rejestracyjne, legitymacje instruktora, prawa jazdy, koszty egzekucyjne, za karty parkingowe, karty wędkarskie, opłaty rejestracyjne licencje na transport, decyzja za zajęcie pasa drogowego, decyzja za reklamę, egzamin taxi)

3.2. W zakresie podatku naliczonego

3.2.1. W części „D.2.” deklaracji VAT-7 za sierpień 2010 r. – „Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt”, wykazano:

▪ nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	(poz. 49)	-	2 037 597,00 zł
▪ podatek naliczony	(poz. 50)	-	448 271,00 zł
▪ nabycie towarów i usług pozostałych	(poz. 51)	-	78 638,00 zł
▪ podatek naliczony	(poz. 52)	-	12 517,00 zł
▪ razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	(poz. 55)	-	460 788,00 zł

Podstawę sporządzenia deklaracji VAT-7 za sierpień 2010 r. w zakresie zakupów stanowiły wartości ujęte w ewidencjach zakupu VAT za sierpień 2010 r. tj.:

„Rejestr zakupu PIU” za sierpień 2010 r. (zakupy inwestycyjne – budowa kanalizacji)

- wartość netto zakupów	-	2 037 596,88 zł
- podatek naliczony	-	448 271,34 zł

„Rejestr zakupu za sierpień 2010 r.”

- zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej		
wartość netto (wg stawki 22%)	-	76 534,83 zł
- podatek naliczony	-	16 837,67 zł
- zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej		
wartość netto (wg stawki 7%)	-	2 102,73 zł
- podatek naliczony	-	147,21 zł
<u>razem podatek naliczony:</u>		<u>16 984,88 zł.</u>

z tego VAT podlegający odliczeniu

- w 100 % (wykazane w części B tabeli nr 9)	10 780,17 zł.
- wg struktury sprzedaży w wys. 28% z kwoty 6.203,71 zł - 1 737,32 zł. (wykazane w części A tabeli nr 9)	
- Razem: podatek naliczony	12.517,49 zł.

Ogółem:

- wartość netto zakupów ogółem	-	2116 234,44 zł
- podatek naliczony ogółem	-	460 788,83 zł

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych wg metody opisanej w części V pkt. 2 niniejszego protokołu ustalono, że w sierpniu 2010 r. Jednostka dokonała zakupów inwestycyjnych oraz pozostałych zakupów udokumentowanych fakturami VAT.

3.2.2. W zakresie zakupów inwestycyjnych, kontrolą objęto faktury VAT : ujęte w rejestrze zakupu VAT zakupy inwestycyjne tj. :

1. faktura VAT nr 9/7/2010/B z dnia 31.07.2010 r., data sprzedaży 27.07.2010 r. (data wpływu 23.08.2010 r.) wystawiona przez firmę: HYDROBUDOWA POLSKA S.A. 62-081 PRZEŻMIEROWO Wysogotowa ul. Skórzewska 35, NIP:8880205944 na wartość netto: 1 806 890,85 zł, podatek VAT wg stawki 22%: 397 516,00 zł, wartość brutto: 2 204 406,85 zł. Za wykonane roboty w tym okresie – koszty niekwalifikowane. na fakturze wskazano nazwę kontraktu: „Budowa kanalizacji w dzielnicach Ligota, Ligota Kuźnia Gotartowice i Boguszowice Stare - dokończenie robót oraz numer projektu: 2001/PL/16/P/PE/025-02.4/I/II/II, data podpisania kontraktu 30.07.2009 r
Wartości wynikające z ww. faktury zostały zaewidencjonowane w poz. 1 „Rejestru zakupu za sierpień 2010 r. (zakupy inwestycyjne)
2. faktura VAT nr 10/7/2010/B z dnia 31.07.2010 r., data sprzedaży 27.07.2010 r. (data wpływu 06.08.2010 r.) wystawiona przez firmę: HYDROBUDOWA POLSKA S.A. 62 -081 PRZEŻMIEROWO Wysogotowa ul. Skórzewska 35, NIP:888 020 59 44 na wartość netto: 225 905,03 zł, podatek VAT wg stawki 22%: 49 699,12 zł, wartość brutto: 275 604,15 zł Za wykonane roboty w tym okresie – koszty kwalifikowane. na fakturze wskazano nazwę kontraktu: „Budowa kanalizacji w dzielnicach Ligota, Ligota Kuźnia Gotartowice i Boguszowice Stare oraz numer projektu: 2001/PL/16/P/PE/025-02.4/I/II/II, data podpisania kontraktu 30.07.2009r.
Wartości wynikające z ww. faktury zostały zaewidencjonowane w poz. 2 „Rejestru zakupu za sierpień 2010 r. (zakupy inwestycyjne).

Do w/wym faktur VAT nr 9/7/2010/B z dnia 31.07.2010 r. oraz nr 10/7/2010/B z dnia 31.07.2010 r. przedłożono:

Akt umowy – PIU – 342/00005/09 - Zamówienie finansowane ze środków publicznych (w tym ze środków Funduszu Spójności) - Budowa kanalizacji w dzielnicach Ligota – Ligocka Kuźnia, Gotartowice i Bogusdzowice Stare w Rybniku – dokończenie robót. - Kontrakt nr: 2001/PL/16/P/PE/025 – 02.4/I/II. Umowa zawarta została pomiędzy Miastem Rybnik zwanym dalej Zamawiający a firmą Hydrobudowa Polska S.A., Wysogotowo, 62-081 Przeźmierowo, ul. Skórzewska 35 - zwanym Wykonawcą. W punkcie 3 umowy Wykonawca zobowiązuje się wykonać roboty oraz usunąć w nich wszelkie wady w pełnej zgodności z postanowieniami Kontraktu. Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie 5.363.391,61 EUR, w tym VAT: 967.168,98 EUR. Aneks nr 1 zmieniono treść załącznika w zakresie czasu ukończenia robót , który określono na dzień 04 maja 2010 r.

Powyższe faktury zostały wystawione w oparciu o zawarty kontrakt .

Kserokopie faktur VAT nr 9/7/2010/B i 10/7/2010/B stanowią załącznik nr 17 do niniejszego protokołu.

Zakupy udokumentowane fakturami VAT nr 9/7/2010/B i nr 10/7/2010/B zostały ujęte w ewidencji księgowej kont:

„080-809” - „Inwestycje - kanalizacja sanitarna dzielnica LIGOTA – LIGOCKA KUŹNIA – ISPA –
wartość brutto (z faktury VAT nr 9/7/2010/B) – 870 371,01 zł.
wartość brutto (z faktury VAT nr10/7/2010/B) – 124 896,37 zł.
„080-810” - „Inwestycje - kanalizacja sanitarna dzielnica GOTARTOWICE – ISPA –
wartość brutto(z faktury VAT nr 9/7/2010/B)– 405 421,59 zł.
wartość brutto(z faktury VAT nr10/7/2010/B) –115 810,60 zł.
„080-811” - „Inwestycje - kanalizacja sanitarna dzielnica Boguszowice Stare – ISPA –
wartość brutto (z faktury VAT nr 9/7/2010/B)– 928 614,25 zł.
wartość brutto (z faktury VAT nr10/7/2010/B)– 34 897,18 zł.

Kwoty podatku VAT w wysokości 609 181,43 zł. wyksięgowano na podstawie dowodu PK nr 67 w korespondencji z kontem 225-2-01 – rozliczenie naliczonego podatku VAT.

3. faktura VAT nr 151/08/2010 z dnia 06.08.2010r. data sprzedaży 06.08.2010 r. (data wpływu 10.08.2010 r.) wystawiona przez **SAFEGE Oddział w Polsce ul. Solec 22 00-410 Warszawa** NIP:107 00 00 916 na wartość netto:4 801,00 zł, podatek VAT wg stawki 22%:1056,22 zł, wartość brutto: 5 857,22 zł

Faktura dotyczy płatności zgodnie z umową nr PIU – 342/00003/08 z dnia 28.04.2010 Inżynier Kontraktu dla Projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w mieście Rybnik” zgodnie z miesięcznym zestawieniem czasu pracy personelu za miesiąc czerwiec 2010 Przedmiotem zakupu były roboty wykonane wynikające z zawartego kontraktu pn. BUDOWA KANALIZACJI W DZIELNICACH Ligota Kuźnia Gotartowice i Boguszowice Stare - dokończenie robót.

Wartości wynikające z ww. faktury zostały zaewidencjonowane w poz. 3 „Rejestru zakupu za sierpień 2010 r. (zakupy inwestycyjne).

Obciążenie na podstawie powyższej faktury wynika z aktu umowy – zamówienie finansowane ze środków publicznych (w tym ubiegające się o refundację ze środków Funduszu Spójności) umowy nr PIU-342/00003/08 zawartej dnia 28.04.2008 r. pomiędzy Miastem Rybnik ul. Chrobrego 2 , 44-200 Rybnik jako zamawiającym reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Adama Fudali a SAFEGE Parc de l'île 15-27 Rue du Port 92000 Nanterre Francja zwanym „Inżynierem” lub „Konsultantem” reprezentowanym przez Dyrektora SAFAGE SA Oddział w Polsce Mieczysława Iciachowskiego. Przedmiotem zawartej umowy jest wykonanie usługi polegającej na zarządzaniu Projektem „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w mieście Rybnik” w tym pełnienie nadzoru nad realizacją robót.

W § 3 pkt. 2 w/wym aktu określono termin realizacji przedmiotu umowy: 48 miesięcy od daty zawarcia Umowy.

W §4 pkt. 1 określono wynagrodzenie Konsultanta za wykonanie wszystkich czynności będących przedmiotem opisanej umowy zgodnie z ofertą Konsultanta. Ustalono przez strony wynagrodzenie do wysokości netto 1 972 750,00 zł. plus 22% podatek VAT w kwocie 434 005,00 zł.

Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy będzie następowało w okresach miesięcznych na podstawie faktur wystawianych przez Konsultanta

W §5 pkt. 1 określono, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy będzie następowało w okresach miesięcznych na podstawie faktur wystawianych przez Konsultanta (...)

Zakupy udokumentowane fakturą VAT nr 151/08/2010 z dnia 06.08.2010 zostały ujęte na koncie: „080-829 ” - „Inwestycje – koszty pośrednie inwestycji POMŚ –wartość brutto 5 857,22 zł. Kwota podatku VAT – 1. 056,22 zł. została wyksięgowana na podstawie dowodu PK nr 38 w korespondencji z kontem 225-2-01 – rozliczenie naliczonego podatku VAT

Kserokopia faktury VAT nr 151/08/2010 z dnia 06.08.2010 stanowi załącznik nr 18 do niniejszego protokołu.

W trakcie kontroli przeprowadzanej w zakresie podatku od towarów i usług za sierpień 2010 r., w dniu 06.12.2010 r. Jednostka złożyła oświadczenie – pismo nr PIU 0911/00007/10 , z treści którego wynika , że majątek wytworzony w ramach projektu ISPA/FS „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w Rybniku” oraz „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w Mieście Rybnik” został przekazany Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji w Rybniku. Wytworzona infrastruktura kanalizacyjna w dzielnicach: Ligota – Ligocka Kuźnia, Gotartowice i Boguszowice Stare oraz Kolektor A została sprzedana Spółce w drodze transakcji handlowej we wrześniu br. W związku ze sprzedażą Miasto wystawiło dla Spółki faktury z zastosowaniem właściwej stawki podatku podatku VAT.

Oświadczenie prezydenta miasta Rybnik stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

3.2.3 W zakresie zakupów pozostałych dokonanych w sierpniu 2010 r.,

kontrolą - według metody pełnej - objęto: faktury zakupu, które zestawiono w poniższej tabeli

Tabela nr 9

Lp/ poz.rej	Numer faktury	Data wystawienia	Wystawca	Przedmiot zakupu	Wartość netto	Podatek VAT	Uwagi
A. Odliczenie podatku naliczonego z faktur VAT w wysokości 28%							
1./ 1.	50456333 78/22/0	12.07.2010	NETIA SA ul. Poleczki 13 02-622 Warszawa NIP 5260205575	Usługi telekomunikacyjne	1631,84	358,01	Termin płatności 02.08.2010
2/ 2 i 3	63/7588/2 010	22.07.2010	PWiK sp. z o.o. ul. Pod Lasem 62 44-210 Rybnik NIP 6422664990	Zużycie wody , ścieki	850,13	59,51	Termin płatności 13.08.2010
3/ 4 i 5	63/7586/2 010	22.07.2010	PWiK sp. z o.o. ul. Pod Lasem 62 44-210 Rybnik NIP 6422664990	Zużycie wody , ścieki	1252,8	87,70	Termin płatności 13.08.2010
4./6	FA/C/350 3/04/2010	27.04.2010. Duplikat z dnia 09.07.2010	PHU BESKID PLUS sp.j. Tyma Cybuch ul. Towarowa 3 43-400 Cieszyn NIP 548 2075 995	papier ksero	156	34,32	x
5/ 7	FR/24842 /071S/R	31.07.2010	Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. ul. Barlickiego 2 44-100 Gliwice NIP 6312241337	Energia	20804,99	4577,1	Termin płatności 20.08.2010
6/ 8.	S3250/20 10	2.08.2010	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej SA 44-335 Jastrzębie Z. ul. Wrocławska 2 NIP 6330003743	Energie ciepła	2667,24	586,79	Termin płatności 25.08.2010
9/ 9.	FA/B/224 0/07/2010	28.07.2010	PHU BESKID PLUS sp.j. Tyma Cybuch ul. Towarowa 3 43-400 Cieszyn NIP 548 2075 995	Papier ksero	2274	500,28	x
	razem				29637	6203,71	x
B. Odliczenie podatku naliczonego z faktur VAT w 100 %							
10/ 10	284/08/20 10	4.08.2010	ABM s.c. Wycena Nieruchomości Projektowanie Architektoniczne Anna I Bartosz Michalscy s.c ul. Lipowa 65 44-100 Gliwice NIP 6312477413	Wykonanie operatów szacunkowych z rzutami nieruchomości lokalowych położonych w Rybniku według protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 28.07.2010 zg. Z umową M-342/20011/10 z dn. 29.04.2010	945	207,9	5 szt. operatów x 189 zł netto
11/ 11	0002/K/8/ 10/FVS	4.08.2010	BUDOSERWIS ZUH sp. z o.o. ul. Kościuszki 31 41-500 Chorzów NIP 6271000400	Wycena 39 lokali użytkowych położonych w Rybniku ul. B W. Politycznych3, Górnośląskiej (...) zg. Z umowa nr M-	23200	5104	x

				342/00020/10 z dnia 13.05.2010			
12/10	266/07/2010	29.07.2010	ABM s.c. Wycena Nieruchomości Projektowanie Architektoniczne Anna I Bartosz Michalscy s.c ul. Lipowa 65 44-100 Gliwice NIP 6312477413	Wykonanie operatów szacunkowych z rzutami nieruchomości lokalowych położonych w Rybniku według protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 27.07.2010 zg. Z umową M-342/00011/10 z dn. 29.04.2010	4536	997,92	24 szt. operatów x 189 zł netto
13/13	93/Cz/2010	2.08.2010	Dom Generalny Zgromadzenia Sióstr Miłosierdzia św. Karola Boromeusza ul. Okrzei 27 43-190 Mikołów NIP 6351032046	Czynsz za miesiąc lipiec 2010	5319,76	1170,35	Termin płatności 15.08.2010
14/14	FV2010/06/01	14.06.2010 data wpływu 18.06.2010	PLUS8 S.C M GÓRCZYŃSKI, Ł PLUTA, R SEEMAN ul. Wolności 94 41-800 Zabrze NIP 6482671143	Opracowanie projektu materiałów promocyjnych w ramach przedsięwzięcia Rybnik – Inwestujesz Etap II faktura końcowa	15000	3300	x
	razem				49000,76	10780,17	x

Do deklaracji VAT-7 za sierpień 2010 r. Jednostka przyjęła podatek naliczony dotyczący pozostałych zakupów w wysokości 12 517,49 zł. w tym:

- 1737,32 zł, stanowiący 28 % ogółem podatku naliczonego wynikającego z ewidencji zakupów w poz. od 1 do 9 podlegającego odliczeniu według struktury sprzedaży.
- 10 780,17 zł podatek naliczony związany ze sprzedażą opodatkowaną podlegającego odliczeniu w 100 % - (poz. 10 do 14 ewidencji zakupów)

W sprawie zastosowanego wskaźnika przedłożono dowód PK nr 022/058/01/10 z dnia 24.02.2010 r. w zakresie korekty podatku naliczonego za 2009 r. wraz z załącznikiem dotyczącym m.in. obliczenia wskaźnika sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży ogółem za 2009 r. na podstawie rzeczywistych danych. W wyniku wyliczenia uzyskano wskaźnik wynoszący 28% za 2009 r., który jest jednocześnie tymczasowym wskaźnikiem na 2010 r.

W oparciu o objętą kontrolą faktury VAT ustalono, że wykazany w rejestrach zakupu i rozliczony w deklaracji VAT-7 za sierpień 2010 r. podatek naliczony związany:

ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną i dotyczy:

- *towarów i usług związanych z funkcjonowaniem kontrolowanej Jednostki, - wyliczony wskaźnikiem 28 % - tj. opłat za ścieki i wodę, za energię elektryczną, za energię ciepłą oraz usług telekomunikacyjnych i zakupu papieru ksero.*

ze sprzedażą opodatkowaną i dotyczy:

- *zakupu usług związanych z wyceną 39 lokali użytkowych*
Faktura VAT nr 0002/K/8/10/FVS z dnia 4.08.2010r. wystawiona przez BUDOSERWIS ZUH sp z o.o. z/s w Chorzowie za wycenę 39 lokali użytkowych wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej sporządzonej na podstawie umowy nr IMI-342/000210/10 zawartej dnia 13.05.2010 r pomiędzy Miastem Rybnik jako zamawiającym, a BUDOSERWIS ZUH sp z o.o. z/s w Chorzowie ul. Kościuszki 31 jako Wykonawcą. Przedmiotem umowy jest wykonanie wycen 39 lokali użytkowych wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej z jednoczesnym sporządzeniem rzutów odpowiednich kondygnacji budynków i dokonaniem na nich, zgodnie z wymogami

przepisów prawa budowlanego, zaznaczyć lokali wraz z pomieszczeniami do nich przynależnymi jako załączników do aktu notarialnego ustanawiającego odrębną własność lokalu – w celu sprzedaży ich najemcom świadczącym usługi z zakresu opieki zdrowotnej oraz prowadzącym apteki.

Termin wykonania przedmiotu umowy cztery miesiące od daty zawarcia umowy. Wynagrodzenie wynosi brutto 28 304 zł. w tym podatek VAT 22 %.

- zakupu usług związanych z wykonaniem 29 operatów szacunkowych z rzutami nieruchomości lokalowych położonych w Rybniku, udokumentowane fakturami VAT:

- 266/07/2010 z dnia 29.07.2010

- 284/08/2010 z dnia 04.08.2010

wystawionymi przez firmę ABM Wycena Nieruchomości Projektowanie Architektoniczne Anna i Bartosz Michalscy s.c. z/s w Gliwicach w związku z realizacją umowy nr M-342/00011/10 zawartej dnia 29.04.2010 r. pomiędzy Miastem Rybnik jako zamawiającym a w/w firmą jako wykonawcą.

Przedmiotem umowy jest wykonanie maksymalnie do 100 opracowań składających się z:

- rzutu odpowiednich kondygnacji budynku wielomieszkaniowego i dokonanie na nich zgodnie z wymogami przepisów prawa budowlanego, zaznaczyć lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniami do niego przynależnymi jako załącznika do aktu notarialnego ustanawiającego odrębną własność lokalu mieszkalnego i sprzedaży
- wyceny lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniami do nich przynależnymi i udziałem w nieruchomości wspólnej, z jednoczesnym określeniem wartości nakładów dokonanych przez najemcę: wysokości poszczególnych udziałów w nieruchomości wspólnej są już określone dla każdego lokalu odrębnie.

Termin wykonania przedmiotu umowy - trzy miesiące od daty zawarcia umowy.

Wynagrodzenie wynosi brutto 23 058 zł., w tym podatek VAT 22 %. Koszt sporządzenia jednego opracowania wynosi 230,58 zł. brutto.

Do faktury VAT nr 266/07/2010 z dnia 29.07.2010 został sporządzony protokół przekazania prac tj. 24 operatów szacunkowych oraz rzutów lokali mieszkalnych (...) położonych w Rybniku zgodnie z zawartą umową nr M-342/00011/10.

Do faktury VAT nr 284/08/2010 z dnia 04.08.2010 został sporządzony protokół przekazania prac tj. 5 operatów szacunkowych oraz rzutów lokali mieszkalnych (...) położonych w Rybniku zgodnie z zawartą umową nr M-342/00011/10.

Koszty określenia wartości lokalu i gruntu, sporządzenia rzutu odpowiedniej kondygnacji budynku z zaznaczeniem lokalu i pomieszczenia przynależnego obciążają najemcę. Powyższe warunki wynikają z uchwały nr 706/XLVIII/2010 Rady Miasta Rybnika z dnia 10.02.2010 r. w sprawie zasad bezprzetargowej sprzedaży gminnych lokali mieszkalnych ich najemcom oraz wysokości stawek procentowych i warunków udzielania bonifikat oraz zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika nr 91/2010 z dnia 19 lutego 2010r. w sprawie postępowania przy rokowaniach związanych z bezprzetargową sprzedażą gminnych lokali mieszkalnych ich najemcom.

Kserokopie uchwały nr 706/XLVIII/2010 Rady Miasta Rybnika oraz zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika nr 91/2010 z dnia 19.02.2010 r. stanowią kolejno załącznik nr 19 i 20 do protokołu.

- obciążenia z tytułu czynszu dzierżawnego za lipiec 2010 r. na podstawie faktury VAT nr 93/Cz/2010 z dnia 02.08.2010 wystawionej przez Dom Generalny Zgromadzenia Sióstr Miłosierdzia Św. Karola Boromeusza na kwotę netto 5 319,76, podatek VAT według stawki 22 % tj. 1 170,35 zł.

Podstawę obciążenia stanowiła umowa najmu (bez numeru) zawarta w dniu 16.07.2000 r. pomiędzy Zgromadzeniem Sióstr Miłosierdzia Św. Karola Boromeusza Dom Generalny - jako Wynajmującym, a Miastem Rybnik - jako Najemcą. Przedmiotem umowy jest najem nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w Rybniku, przy ul. Powstańców Śl. I Byłych Więźniów Politycznych. Zgodnie z § 2 Zgromadzenie Sióstr Miłosierdzia św. K. Boromeusza jest hipotecznym właścicielem nieruchomości, która użytkowana była dotychczas na cele szpitalne przez W.S.S. Nr 3 w Rybniku. Strony uzgadniają adaptację nieruchomości na

siedzibę Państwowej Szkoły Muzycznej I i II stopnia im. Karola i Antoniego Szafranków. Zgodnie z § 5 wszelkie koszty adaptacyjne nieruchomości, koszty utrzymania obiektu, bieżących i kapitałnych remontów ponosi Najemca. Ustala się wysokość stawki czynszowej w kwocie 1 zł + VAT za 1 m² powierzchni obliczeniowej, która wynosi 4.004 m². W § 8 pkt 5 Umowy ustala się indeksację wysokości czynszu z początkiem każdego roku kalendarzowego o wskaźnik inflacji za rok poprzedni opublikowany w Komunikacie Prezesa GUS w Monitorze Polskim. Powyższa zmiana stawki nie wymaga aneksu do umowy. Najemca ponosi koszty związane z podatkiem gruntowym. Strony zgodnie ustalają, że umowa zostaje zawarta na okres 40 lat, licząc od dnia protokolarnego przekazania Najemcy.

Faktura sprzedaży nr 1506 została wystawiona dnia 02.08.2010 r. na rzecz Państwowej Szkoły Muzycznej I i II stopnia, 44-200 Rybnik, ul. Powstańców Śl. 27, NIP: 6422154869 z tytułu czynszu za miesiąc lipiec 2010 r. na kwotę netto 5 319,76, podatek VAT według stawki 22 % - 1 170,35 zł. Termin płatności wg faktury: 15.08.2010 r.

- *zakup usług związanych z opracowaniem projektu materiałów promocyjnych w ramach przedsięwzięcia „Rybnik – Inwestujesz – Zyskujesz”* - udokumentowany fakturą VAT nr FV/2010/06/01 z dnia 14.06.2010 na wartość netto 15 000,00 zł, podatek VAT 3 300,00 zł. wystawiona przez PLUS8 S.C M. GÓRCZYŃSKI, Ł. PLUTA, R. SEEMAN ul. Wolności 94, 41-800 Zabrze NIP 648267114 - Etap II, faktura końcowa.

W sprawie możliwości odliczenia podatku VAT w całości lub w części w ramach realizowanego projektu pn. „Rybnik – Inwestujesz – Zyskujesz” Jednostka wystąpiła do Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach Biura Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku Białej o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie. We wniosku zostało przedstawione zdarzenie przyszłe:

Wnioskodawca otrzymał dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 – 2013 na realizację projektu pn. „Rybnik – Inwestujesz – Zyskujesz” Przedmiotem projektu będzie promocja terenów przeznaczonych pod inwestycje znajdujących się na terenie Rybnika. W ramach zaplanowanych działań przewidziano udział w targach nieruchomości w Monachium i Cannes (zakup usług związanych z wynajmem powierzchni wystawienniczej, stworzeniem oraz obsługa stoiska), przeprowadzenie ogólnopolskiej kampanii promocyjnej (przygotowanie i emisja spotów reklamowych w telewizji, kampania bilbordowa, promocja w prasie oraz internecie) Tereny inwestycyjne będące przedmiotem promocji są gruntami, które wnioskodawca planuje przeznaczyć na inwestycje poprzez pozyskanie inwestora i zagospodarowanie ich zgodnie z Miejscowym Planem Zagospodarowania Przestrzennego. Przedstawione we wniosku stanowisko wnioskodawcy – brak związku wydatków poniesionych w ramach projektu z czynnościami opodatkowanymi, Miasto Rybnik nie ma prawa do odliczenia naliczonego podatku VAT – w odpowiedzi udzielonej pismem nr IBPP4/443-468/10/EJ uznane zostało za nieprawidłowe.

Kserokopia w/wym interpretacji stanowi załącznik nr 21 do protokołu.

3.3. W części E deklaracji VAT-7 za sierpień 2010 r. - Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu, Jednostka wykazała:

- nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym (poz. 60) - 426 631,00 zł
- kwotę do zwrotu na rachunek bankowy
wskazany przez podatnika w terminie 60 dni (poz. 61) - 426 631,00 zł

Ocena prawna:

Nieprawidłowe zastosowanie zwolnienia od podatku VAT z tytułu dzierżawy gruntu z przeznaczeniem na plac manewrowy do nauki jazdy wykazanego na fakturze VAT nr 1664/MN/2010 z dnia 12.08.2010r. spowodowało zaniżenie podatku należnego w rozliczeniu za miesiąc sierpień 2010 r. na kwotę 29,70 zł. oraz naruszenie przepisów:

- § 12 ust. 1 pkt. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 24.12.2009r (Dz. U. Nr 224, poz. 1799 ze zmian),
- art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004r (Dz. U z 2004r Nr 54, poz. 535 ze zmian.)

W dniu 15.11.2010 r. Jednostka wystawiła fakturę VAT korygującą nr 76/MN/2010 do faktury nr 1664/MN/2010 z dnia 12.08.2010 r. na wartość netto 135,00 zł., podatek VAT według stawki 22 % - 29,70 zł., wartość brutto 164,70 zł.

V. Informacja końcowa

1. Wyjaśnień do zamieszczonych w niniejszym protokole ustaleń udzielali: Pan Krzysztof Wacławiec – Naczelnik Wydziału Księgowości, Pani Danuta Wrzosek – podinspektor w Biurze Realizacji Projektu oraz Pani Aneta Adamczyk – Zastępca Naczelnika Wydziału Mienia oraz inni pracownicy Urzędu Miasta w zakresie swoich kompetencji.
2. Według oświadczenia ww. osób kontrolującym przedłożono wszystkie dokumenty związane z przedmiotem kontroli.
3. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Panu Adamowi Fudali - Prezydentowi Miasta Rybnika.
4. Protokół zawiera 32 strony kolejno ponumerowane oraz 22 załączniki stanowiące integralną część protokołu. Poszczególne strony protokołu zostały zaparafowane przez kontrolujących i kontrolowanego.

Pouczenie :**A. o prawie złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień do ustaleń protokołu kontroli:**

- a) Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od jego doręczenia złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując jednocześnie stosowne wnioski dowodowe zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami),
- b) W razie nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w § 1 przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli zgodnie z art. 291 § 3 ustawy.

B. o prawie złożenia korekty deklaracji:

- a) Podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację – art. 81 § ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami), w związku z art. 292 ww. ustawy.
- b) Uprawnienie do skorygowania deklaracji:
 - ulega zawieszeniu na czas trwania kontroli podatkowej w zakresie objętym tą kontrolą (art. 81 b § 1 pkt. 1 ww. ustawy);
 - przysługuje nadal po zakończeniu kontroli podatkowej (art. 81 b § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami).
- c) korekta deklaracji złożona w trakcie kontroli podatkowej, nie wywołuje skutków prawnych (art. 81 b § 2 Ordynacji podatkowej).

C. o obowiązku zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu

Jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod którym doręczono protokół kontroli zgodnie z art. 291 b ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami).

Rybnik, dnia 6.12.2010 r.

Kontrolujący

STARSZY KOMISARZ
SKARBOWY

mgr Hanna Kempańska

Kontrolowany

STARSZY KOMISARZ
SKARBOWY

mgr Jolanta Marcisz

PREZYDENT MIASTA

Adam Fudali

Potwierdzam odbiór protokołu kontroli :

PREZYDENT MIASTA

Adam Fudali

(podpis)

URZĄD MIASTA RYBNIKA
ul.Bolesława Chrobrego 2
44-200 Rybnik
(3)

SKARBNIK
MIASTA RYBNIKA
Bogusław Paszcenda

7.12.2010r.
(data)

(miejsce doręczenia protokołu : 44-200 Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2).