

Nazwa organu podatkowego
NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE

Nr kontroli wg systemu
7255

Nr protokołu kontroli:
2420-SKP.500.4.2019.2

Komórka przeprowadzająca kontrolę
REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

Kwalifikacja

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Urząd Miejski w Orzeszu
WPLYNEŁO
dnia

25. 02. 2019

A. DANE O KONTROLI

L.dz. KR-05119 SE

POUPIS

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli 2420-SKP.500.4.2019.1	2. Wydane dnia 18.01.2019
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W MIKOŁOWIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 18.01.2019	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 18.01.2019
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Burmistrzowi Miasta Orzesze – Panu Mirosławowi Błaski	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 18, 21, 23, 25, 28, 29.01.2019r., 06,07,11,12,13,14,15,19,20.02.2019r. W dniu 25.02.2019r. nastąpiło doręczenie protokołu kontroli.	8. Liczba dni kontroli 16 dni
9. Podstawa prawna kontroli - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) - art. 45 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2018 r. poz. 646) - art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 508 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli Prawidłowość rozliczeń podatku oraz aktualność danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą V 2014r., VI 2014r., VIII 2014r., X 2015r., XII 2015r.	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko FRAJ	2. Imię IWONA	3. Stanowisko Starszy ekspert skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 1/F/2015
5. Nazwisko BRASZCZOK	6. Imię MICHAŁ	7. Stanowisko Starszy ekspert skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 2/B/2015
9. Uwagi			

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

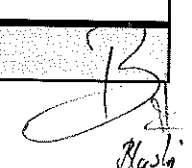
1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (<i>niepotrzebne usunąć</i>) - Kontrola jest wszczęta w toku postępowania prowadzonego w wyniku złożenia wniosku przez przedsiębiorcę we własnej sprawie, na podstawie przepisów odrębnych ustaw oraz bezpośrednio stosowanych przepisów powszechnie obowiązującego prawa wspólnotowego (art. 64 ust. 1 PP). - Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem, które złożono do akt sprawy.	3. Data powiadomienia 18.01.2019r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (<i>wybrać właściwe</i>) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne			
2. Ulica Wawrzyńca Hubera	3. Nr domu 21 4	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Orzesze Mikołów
6. Uwagi Kontrolę podatkową przeprowadzono: - w siedzibie podmiotu kontrolowanego w dniach: 18,23,25,29.01.2019r. , w dniach 06,07,12,13,15.02.2019r. - w siedzibie US Mikołów w dniach: 21,28.01.2019r. oraz 11,14,19,20.02.2019r. - w dniu 25.02.2019r. nastąpiło doręczenie protokołu kontroli w siedzibie kontrolowanego			

B. DANE KONTROLOWANEGO

- 7 -


Błaski

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną		2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE	
3. Nazwa pełna MIASTO ORZESZE			
4. Nazwa skrócona MIASTO ORZESZE			
5. NIP 635 18 34 596		6. REGON 276257653- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 13.11.2014

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO		2. Data rejestracji w organie rej.	
3. Nazwa rejestru PODMIOTY NIEPODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI		4. Numer w rejestrze	

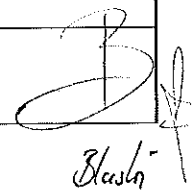
B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj POLSKA	2. Województwo ŚLĄSKIE		3. Powiat MIKOŁOWSKI	
4. Gmina ORZESZE	5. Ulica WAWRZYŃCA	6. Nr domu 21	7. Nr lokalu	
8. Miejscowość ORZESZE	9. Kod pocztowy 43-180	10. Poczta ORZESZE		
11. Telefon 323248800	12. Faks 323248826	13. Okres ważności adresu (od - do) 13.11.2014 -		
14. Uwagi				

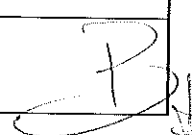
B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 82-84541040-2002000003290001 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 55-84541040-2002000003290002 - Gospodarczy	4. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 28-84541040-2002000003290003 - Gospodarczy	6. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 98-84541040-2002000003290004 - Gospodarczy	8. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 17-84541040-2002000003290007 - Gospodarczy	10. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 87-84541040-2002000003290008 - Gospodarczy	12. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
13. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 60-84541040-2002000003290009 - Gospodarczy	14. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
15. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 33-84541040-2002000003290010 - Gospodarczy	16. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
17. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 6-84541040-2002000003290011 - Gospodarczy	18. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 76-84541040-2002000003290012 - Gospodarczy	20. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 49-84541040-2002000003290013 - Gospodarczy	22. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
23. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 22-84541040-2002000003290014 - Gospodarczy	24. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -

-2-


Blasch

25. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 92-84541040-2002000003290015 - Gospodarczy	26. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
27. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 65-84541040-2002000003290016 - Gospodarczy	28. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 38-84541040-2002000003290017 - Gospodarczy	30. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
31. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 11-84541040-2002000003290018 - Gospodarczy	32. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
33. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 81-84541040-2002000003290019 - Gospodarczy	34. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
35. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 54-84541040-2002000003290020 - Gospodarczy	36. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
37. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 27-84541040-2002000003290021 - Gospodarczy	38. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
39. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 97-84541040-2002000003290022 - Gospodarczy	40. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
41. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 70-84541040-2002000003290023 - Gospodarczy	42. Okres ważności (od-do) 13.11.2014 -
43. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 43-84541040-2002000003290024 - Gospodarczy	44. Okres ważności (od-do) 26.10.2016 -
45. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 75-84541040-2002004850410003 - Gospodarczy	46. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
47. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 48-84541040-2002004850410004 - Gospodarczy	48. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
49. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 66-84541040-2002004850700001 - Gospodarczy	50. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
51. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 39-84541040-2002004850700002 - Gospodarczy	52. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
53. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 12-84541040-2002004850700003 - Gospodarczy	54. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
55. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 40-84541040-2002000654030001 - Gospodarczy	56. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
57. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 13-84541040-2002000654030002 - Gospodarczy	58. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
59. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 56-84541040-2002000654030004 - Gospodarczy	60. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
61. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 7-84541040-2002004848000001 - Gospodarczy	62. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
63. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 77-84541040-2002004848000002 - Gospodarczy	64. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
65. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 50-84541040-2002004848000003 - Gospodarczy	66. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
67. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 83-84541040-2002004848420001 - Gospodarczy	68. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -


 Blaski

69. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 56-84541040-2002004848420002 - Gospodarczy	70. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
71. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 29-84541040-2002004848420003 - Gospodarczy	72. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
73. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 30-84541040-2002004851420001 - Gospodarczy	74. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
75. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 3-84541040-2002004851420002 - Gospodarczy	76. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
77. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 73-84541040-2002004851420003 - Gospodarczy	78. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
79. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 64-84541040-2002004851710001 - Gospodarczy	80. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
81. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 37-84541040-2002004851710002 - Gospodarczy	82. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
83. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 49-84541040-2002004852010001 - Gospodarczy	84. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
85. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 22-84541040-2002004852010002 - Gospodarczy	86. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
87. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 83-84541040-2002004852300001 - Gospodarczy	88. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
89. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 56-84541040-2002004852300002 - Gospodarczy	90. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
91. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 62-84541040-2002004852720001 - Gospodarczy	92. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
93. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 35-84541040-2002004852720002 - Gospodarczy	94. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
95. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 51-84541040-2002004851000001 - Gospodarczy	96. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
97. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 24-84541040-2002004851000002 - Gospodarczy	98. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
99. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 94-84541040-2002004851000003 - Gospodarczy	100. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
101. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 20-84541040-2002004848710001 - Gospodarczy	102. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
103. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 90-84541040-2002004848710002 - Gospodarczy	104. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
105. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 63-84541040-2002004848710003 - Gospodarczy	106. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
107. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 5-84541040-2002004849010001 - Gospodarczy	108. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
109. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 75-84541040-2002004849010002 - Gospodarczy	110. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
111. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 48-84541040-2002004849010003 - Gospodarczy	112. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -

-h-

[Handwritten signature]
Blas

113. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 39-84541040-2002004849300001 - Gospodarczy	114. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
115. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 12-84541040-2002004849300002 - Gospodarczy	116. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
117. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 82-84541040-2002004849300003 - Gospodarczy	118. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
119. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 95-84541040-2002004850120001 - Gospodarczy	120. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
121. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 68-84541040-2002004850120002 - Gospodarczy	122. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
123. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 41-84541040-2002004850120003 - Gospodarczy	124. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
125. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 32-84541040-2002004850410001 - Gospodarczy	126. Okres ważności (od-do) 09.01.2017 -
127. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 46-84541040-2002004851420004 - Gospodarczy	128. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
129. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 80-84541040-2002004851710004 - Gospodarczy	130. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
131. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 65-84541040-2002004852010004 - Gospodarczy	132. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
133. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 18-84541040-2002004852300007 - Gospodarczy	134. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
135. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 78-84541040-2002004852720004 - Gospodarczy	136. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
137. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 91-84541040-2002004849010005 - Gospodarczy	138. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
139. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 98-84541040-2002004849300006 - Gospodarczy	140. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
141. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 84-84541040-2002004850120005 - Gospodarczy	142. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
143. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 80-84541040-2002006505240001 - Gospodarczy	144. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
145. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 26-84541040-2002006505240003 - Gospodarczy	146. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
147. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 96-84541040-2002006505240004 - Gospodarczy	148. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
149. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 69-84541040-2002006505240005 - Gospodarczy	150. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
151. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 75-84541040-2002000003290030 - Gospodarczy	152. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
153. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 91-84541040-2002000003290033 - Gospodarczy	154. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
155. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 64-84541040-2002000003290034 - Gospodarczy	156. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -


Bla...

157. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 5-84541040-2002000003290029 - Gospodarczy	158. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
159. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 37-84541040-2002000003290035 - Gospodarczy	160. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
161. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 10-84541040-2002000003290036 - Gospodarczy	162. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
163. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 48-84541040-2002000003290031 - Gospodarczy	164. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
165. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 20-84541040-2002006496740001 - Gospodarczy	166. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
167. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 63-84541040-2002006496740003 - Gospodarczy	168. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
169. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 93-84541040-2002004848000005 - Gospodarczy	170. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
171. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 2-84541040-2002004848420004 - Gospodarczy	172. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
173. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 9-84541040-2002004848710005 - Gospodarczy	174. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
175. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 21-84541040-2002004849010004 - Gospodarczy	176. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
177. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 28-84541040-2002004849300005 - Gospodarczy	178. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
179. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 14-84541040-2002004850120004 - Gospodarczy	180. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
181. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 21-84541040-2002004850410005 - Gospodarczy	182. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
183. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 82-84541040-2002004850700004 - Gospodarczy	184. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
185. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 40-84541040-2002004851000005 - Gospodarczy	186. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
187. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 19-84541040-2002004851420005 - Gospodarczy	188. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
189. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 53-84541040-2002004851710005 - Gospodarczy	190. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
191. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 38-84541040-2002004852010005 - Gospodarczy	192. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
193. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 45-84541040-2002004852300006 - Gospodarczy	194. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
195. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 51-84541040-2002004852720005 - Gospodarczy	196. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
197. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 29-84541040-2002000654030005 - Gospodarczy	198. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
199. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 90-84541040-2002006496740002 - Gospodarczy	200. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -

201. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 53-84541040-2002006505240002 - Gospodarczy	202. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
203. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 72-84541040-2002004852300005 - Gospodarczy	204. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -
205. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS8454 / ODDZIAŁ W ORZESZU 21-84541040-2002000003290032 - Gospodarczy	206. Okres ważności (od-do) 12.09.2018 -

207. Uwagi

W wyniku przeprowadzonej kontroli oraz w oparciu o oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy Panią Iwonę Burszka ustalono, że prócz w/w rachunków, które nadal są rachunkami aktywnymi, kontrolowany posiada następujące rachunki bankowe:

- 36 8454 1040 2002 0064 9674 0004 od dnia 14.02.2019r.
- 80 8454 1040 2002 0000 0329 0037 od dnia 06.12.2018r.
- 64 8454 1040 2002 0048 4901 0006 od dnia 06.12.2018r.
- 26 8454 1040 2002 0000 0329 0039 od dnia 11.02.2019r.
- 96 8454 1040 2002 0000 0329 0040 od dnia 11.02.2019r.

W/w rachunków bankowych kontrolowany nie zgłosił do dnia wszczęcia kontroli podatkowej Naczelnikowi US Mikołów. Zgodnie z oświadczeniem Pani Iwony Burszka, osobą odpowiedzialną za dokonanie zgłoszenia zmian w zakresie danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym w ustawowym terminie jest ona osobiście.

B.5. REPREZENTACJA

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

2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 lub przepisy Rozdziału 3a w związku z art.292 ustawy OP)

W trakcie prowadzonej kontroli wyjaśnień udzielali:

- Burmistrz Miasta Orzesze Pan Mirosław Blaski, Naczelnik Wydziału Finansowego Pani Aleksandra Blacha oraz Skarbnik Pani Iwona Burszka.

3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

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

Księgi rachunkowe

2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)

Skarbnik Gminy Pani Iwona Burszka

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

13.11.2014

4. Gmina ORZESZE	5. Ulica WAWRZYŃCA	6. Nr domu 21	7. Nr lokalu
8. Miejscowość ORZESZE	9. Kod pocztowy 43-180	10. Poczta ORZESZE	

11. Uwagi

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

1. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	2. Powiat MIKOŁOWSKI	3. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
4. Gmina ORZESZE	5. Ulica BUKOWINA	6. Nr domu 19	7. Nr lokalu
8. Miejscowość ORZESZE	9. Kod pocztowy 43-180	10. Poczta ORZESZE	

11. Uwagi

12. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	13. Powiat MIKOŁOWSKI	14. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
15. Gmina ORZESZE	16. Ulica STUSKA	17. Nr domu 10	18. Nr lokalu
19. Miejscowość ORZESZE	20. Kod pocztowy 43-180	21. Poczta ORZESZE	

22. Uwagi

23. Kraj / Województwo	24. Powiat	25. Okres ważności adresu (od-do)
------------------------	------------	-----------------------------------

- 7 -

[Signature]

ŚLĄSKIE		MIKOŁOWSKI		09.01.2017 -	
26. Gmina ORZESZE	27. Ulica ŻORSKA	28. Nr domu 101	29. Nr lokalu		
30. Miejscowość ORZESZE	31. Kod pocztowy 43-180	32. Poczta ORZESZE			
33. Uwagi					
34. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE		35. Powiat MIKOŁOWSKI		36. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
37. Gmina ORZESZE	38. Ulica 1000-LECIA	39. Nr domu 3	40. Nr lokalu		
41. Miejscowość ORZESZE	42. Kod pocztowy 43-187	43. Poczta ORZESZE			
44. Uwagi					
45. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE		46. Powiat MIKOŁOWSKI		47. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
48. Gmina ORZESZE	49. Ulica BOLESŁAWA CHROBREGO	50. Nr domu 64	51. Nr lokalu		
52. Miejscowość ORZESZE	53. Kod pocztowy 43-180	54. Poczta ORZESZE			
55. Uwagi					
56. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE		57. Powiat MIKOŁOWSKI		58. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
59. Gmina ORZESZE	60. Ulica KOBIÓRSKA	61. Nr domu 1	62. Nr lokalu		
63. Miejscowość ORZESZE	64. Kod pocztowy 43-180	65. Poczta ORZESZE			
66. Uwagi					
67. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE		68. Powiat MIKOŁOWSKI		69. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
70. Gmina ORZESZE	71. Ulica NORWIDA	72. Nr domu 2	73. Nr lokalu		
74. Miejscowość ORZESZE	75. Kod pocztowy 43-188	76. Poczta ORZESZE			
77. Uwagi					
78. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE		79. Powiat MIKOŁOWSKI		80. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
81. Gmina ORZESZE	82. Ulica MIARKI	83. Nr domu 4A	84. Nr lokalu		
85. Miejscowość ORZESZE	86. Kod pocztowy 43-180	87. Poczta ORZESZE			
88. Uwagi					
89. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE		90. Powiat MIKOŁOWSKI		91. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
92. Gmina ORZESZE	93. Ulica MILA	94. Nr domu 1A	95. Nr lokalu		
96. Miejscowość ORZESZE	97. Kod pocztowy 43-180	98. Poczta ORZESZE			
99. Uwagi					
100. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE		101. Powiat MIKOŁOWSKI		102. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
103. Gmina ORZESZE	104. Ulica SZKOLNA	105. Nr domu 55	106. Nr lokalu		
107. Miejscowość ORZESZE	108. Kod pocztowy 43-180	109. Poczta ORZESZE			
110. Uwagi					

Blasini

111. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	112. Powiat MIKOŁOWSKI	113. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
114. Gmina ORZESZE	115. Ulica MIKOŁOWSKA	116. Nr domu 128	117. Nr lokalu
118. Miejscowość ORZESZE	119. Kod pocztowy 43-180	120. Poczta ORZESZE	
121. Uwagi			
122. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	123. Powiat MIKOŁOWSKI	124. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
125. Gmina ORZESZE	126. Ulica MLECZNA	127. Nr domu 2	128. Nr lokalu
129. Miejscowość ORZESZE	130. Kod pocztowy 43-180	131. Poczta ORZESZE	
132. Uwagi			
133. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	134. Powiat MIKOŁOWSKI	135. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
136. Gmina ORZESZE	137. Ulica RYNEK	138. Nr domu 2A	139. Nr lokalu
140. Miejscowość ORZESZE	141. Kod pocztowy 43-180	142. Poczta ORZESZE	
143. Uwagi			
144. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	145. Powiat MIKOŁOWSKI	146. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
147. Gmina ORZESZE	148. Ulica WIENIAWSKIEGO	149. Nr domu 4	150. Nr lokalu
151. Miejscowość ORZESZE	152. Kod pocztowy 43-180	153. Poczta ORZESZE	
154. Uwagi			
155. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	156. Powiat MIKOŁOWSKI	157. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
158. Gmina ORZESZE	159. Ulica UCZNIOWSKA	160. Nr domu 1	161. Nr lokalu
162. Miejscowość ORZESZE	163. Kod pocztowy 43-180	164. Poczta ORZESZE	
165. Uwagi			
166. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	167. Powiat MIKOŁOWSKI	168. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
169. Gmina ORZESZE	170. Ulica MIARKI	171. Nr domu 1A	172. Nr lokalu
173. Miejscowość ORZESZE	174. Kod pocztowy 43-180	175. Poczta ORZESZE	
176. Uwagi			
177. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	178. Powiat MIKOŁOWSKI	179. Okres ważności adresu (od-do) 09.01.2017 -	
180. Gmina ORZESZE	181. Ulica SZKOLNA	182. Nr domu 44	183. Nr lokalu
184. Miejscowość ORZESZE	185. Kod pocztowy 43-180	186. Poczta ORZESZE	
187. Uwagi			
188. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	189. Powiat MIKOŁOWSKI	190. Okres ważności adresu (od-do) 12.09.2018 -	
191. Gmina ORZESZE	192. Ulica MLECZNA	193. Nr domu 44A	194. Nr lokalu
195. Miejscowość ORZESZE	196. Kod pocztowy 43-180	197. Poczta ORZESZE	
198. Uwagi			

- 9 -

B
Śląski

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

1. Status w podatku VAT

01.01.2010 - 31.12.2010

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.01.2011 - 31.12.2011

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.01.2012 - 31.12.2012

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.01.2013 - 31.08.2013

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.09.2013 - 01.09.2013

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.10.2013 - 31.12.2013

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.01.2014 - 30.11.2014

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.12.2014 -

Podatnik: rozpoczyna działalność gospodarczą bez prawa do zwolnienia, rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, traci (utracił) zwolnienie art.113 ust.1 lub 9 ustawy oraz art.43 ust.1 pkt 3 ustawy - **WYBÓR**

Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - **UTRATA**

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

2. Data rejestracji w podatku VAT

01.01.2010

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)

1. Obowiązek podatkowy

2. Uwagi

B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY (aktualni i z kontrolowanego okresu)

1. Nazwisko i imię

2. Numer Identyfikacji Podatkowej

3. Udział procentowy

4. Udziały od dnia - do dnia

5. Kraj

6. Województwo

7. Powiat

8. Gmina

9. Ulica

10. Nr domu

11. Nr lokalu

12. Miejscowość

13. Kod pocztowy

14. Poczta

15. Uwagi

16. Nazwisko i imię

17. Numer Identyfikacji Podatkowej

18. Udział procentowy

19. Udziały od dnia - do dnia

20. Kraj

21. Województwo

22. Powiat

23. Gmina

24. Ulica

25. Nr domu

26. Nr lokalu

27. Miejscowość

28. Kod pocztowy

29. Poczta

30. Uwagi

31. Nazwisko i imię

32. Numer Identyfikacji Podatkowej

33. Udział procentowy

34. Udziały od dnia - do dnia

35. Kraj

36. Województwo

37. Powiat

38. Gmina

39. Ulica

40. Nr domu

41. Nr lokalu

-10-

[Handwritten signature]

42. Miejscowość	43. Kod pocztowy	44. Poczta
45. Uwagi		

B.11. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie
- **kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej**
- Informacja o stanie zatrudnienia (*średnia z kontrolowanego okresu*)
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym
- Dodatkowe dane o Kontrolowanym
- Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie: rachunków bankowych zgodnie z protokołem kontroli

C. ZAKRES KONTROLI

- Tytuł podatkowy objęty kontrolą
PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),
- Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli
Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz. U. z 2011r. , Nr 177 poz. 1054 ze zm.)
- Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą
VAT-7 za V , VI i VIII 2014r. oraz VAT-7 za X i XII 2015r.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

- Kontrolą objęto
 - rejestry VAT dostaw oraz nabyć
 - dokumentacja źródłowa
 - pozostała dokumentacja zgodnie z protokołem
- Metoda kontroli
Zgodnie z treścią protokołu

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Kontrolę podatkową wszczęto w dniu 18.01.2019r. poprzez doręczenie Panu Mirosławowi Blaski – Burmistrzowi Miasta Orzesze imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej z dnia 18.01.2019r. o numerze 2420-SKP.500.4.2019.1 oraz okazano jednocześnie legitymacje służbowe.

Kontrolujący poinformowali jednocześnie Pana Mirosława Blaski o przyczynach braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej w związku z faktem , że:

- kontrola jest prowadzona w toku postępowania wszczętego na wniosek przedsiębiorcy we własnej sprawie - art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 06.03.2018r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z dnia 30 marca 2018r. , poz. 646 ze zm.) ,

- kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług – art. 282c § 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2018r. , poz. 800 ze zm.).

W związku z powyższym kontrolujący poinformowali Pana Mirosława Blaski, że w związku z faktem , iż kontrola jest prowadzona w toku postępowania wszczętego na wniosek przedsiębiorcy we własnej sprawie , zastosowanie znajdzie przepis art. 64 ust. 1 w/w ustawy Prawo przedsiębiorców zgodnie z którym do czasu trwania kontroli nie zostanie zastosowany limit czasu trwania kontroli określony przepisem art. 55 ust. 1 w/w ustawy Prawo przedsiębiorców.

Blaski

Kontrolę podatkową wszczęto w związku ze złożonym w Urzędzie Skarbowym w Mikołowie w dniu 28.12.2018r. przez Miasto Orzesze 43-180 Orzesze ul. Św. Wawrzyńca 21 NIP 635-183-45-96 wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty oraz zwrot nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym wraz z uzasadnieniem przyczyn złożenia korekt deklaracji. Razem z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty oraz zwrot nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym Miasto Orzesze złożyło korekty deklaracji VAT-7 za okres 01.01.2014r. do miesiąca stycznia 2017r. W złożonym wniosku Miasto Orzesze wniosło o:

- stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT za w/w okres w łącznej kwocie 222.457 zł
- zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za w/w okres w łącznej kwocie 188.439 zł

Wraz ze złożonym wnioskiem, Miasto Orzesze złożyło wyjaśnienie przyczyny złożenia korekty deklaracji za w/w okres wskazując na:

1. przeprowadzoną centralizację rozliczeń VAT Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych budżetowych i Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (od miesiąca grudnia 2014r.) – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej był dotychczas zarejestrowany do celów VAT

2. wykazanie w złożonych korektach deklaracji VAT-7 zakupów nieodliczonych do tej pory przez Gminę w latach 2014 i 2015 związanych z:

- budową targowiska (zgodnie z treścią złożonego wniosku o stwierdzenie nadpłaty - w tym zakresie Gmina posiada prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur dokumentujących te wydatki w całości – powyższe zostało potwierdzone przez wydany w sprawie Gminy Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 18 maja 2016r. o sygnaturze III SA/Gl 2208/15),

- wydatkami związanymi ze sferą administracyjną Gminy i utrzymaniem budynku Urzędu Gminy takimi jak: wydatkami na materiały biurowe, wyposażenie pomieszczeń, sprzęt komputerowy, pomoce naukowe, energię elektryczną, ciepło, wodę, wywóz nieczystości, towary i usługi dotyczące remontów i modernizacji budynku Urzędu Miasta, usługi telekomunikacyjne, usługi prawnicze i doradcze, promocję Gminy (tzw. „ wydatki mieszane).

W odniesieniu do wydatków mieszanych – Gmina w złożonym wniosku wskazała, że realizuje zarówno zadania w ramach reżimu publicznoprawnego (czynności pozostające poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT) oraz czynności na podstawie zawieranych umów cywilnoprawnych (czynności opodatkowane podatkiem VAT oraz zwolnione z podatku). W związku z wykonywaniem w/w czynności Gmina ponosi szereg wydatków, z tytułu których kontrahenci wystawiają na jej rzecz faktury z wykazanymi kwotami VAT. Wśród wydatków mieszanych można wyróżnić takie, za które Gmina nabywa zarówno towary jak i usługi. Gmina nie zna sposobu, aby wydatki te bezpośrednio przyporządkować do wykonywanych przez nią wyłącznie czynności opodatkowanych VAT albo wyłącznie zwolnionych z podatku albo wyłącznie pozostających poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT. Przywołana trudność / brak możliwości dokonania bezpośredniej alokacji powyższych wydatków mieszanych wynika z faktu, że wykonane przez Gminę czynności są co do zasady wykonywane przez tych samych pracowników Gminy i przy pomocy tych samych zasobów. Gmina zatem nie jest w stanie precyzyjnie wskazać kwot wydatków ponoszonych w związku z danym rodzajem czynności. Niemniej jednak, jako że ponoszone przez Gminę wydatki mieszane mają związek także z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT, Gminie przysługuje prawo do częściowego odliczenia VAT naliczonego z zastosowaniem proporcji VAT, o której mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT. Gmina podkreśliła, że możliwość odliczenia przez nią VAT od wydatków mieszanych została potwierdzona przez Ministra Finansów w interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 12 grudnia 2013r. (sygn.. IBPP3/443-1180/13/EJ).

Zdaniem Gminy, ustawa o VAT nie definiuje czynności, w związku z którymi nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego. W opinii Gminy, w tym przypadku należy się odnieść do czynności podlegających ustawie o VAT, a więc czynności podlegających opodatkowaniu VAT, lecz zwolnionych z podatku. Natomiast nie należy uwzględniać w ramach współczynnika zdarzeń znajdujących się w ogóle poza zakresem regulacji ustawy o VAT.

Biorąc powyższe pod uwagę, w złożonym wniosku Gmina obliczyła proporcję VAT w następujący sposób:

- 025

B
Kash

2014r.

- łączna kwota obrotu ze sprzedaży opodatkowanej za 2014r. wykazana w skorygowanych deklaracjach VAT Gminy: 1.505.351 zł
- łączna kwota obrotu ze sprzedaży zwolnionej z VAT za 2014r. wykazana w skorygowanych deklaracjach VAT Gminy: 13.009 zł

$$[1.505.351 : (1.505.351 + 13.009)] \times 100\% = 99,14\%$$

2015r.

- łączna kwota obrotu ze sprzedaży opodatkowanej za 2015r. wykazana w skorygowanych deklaracjach VAT Gminy: 687.294 zł
- łączna kwota obrotu ze sprzedaży zwolnionej z VAT za 2015r. wykazana w skorygowanych deklaracjach VAT Gminy: 24.267 zł

$$[687.294 : (687.294 + 24.267)] \times 100\% = 96,59\%$$

Wyliczenie proporcji opiera się na obrocie wykazanym w deklaracjach VAT Gminy złożonych wraz z wnioskiem do US Mikołów bez uwzględnienia obrotu jednostek organizacyjnych Gminy. Jednocześnie, w ramach korekt Gmina nie uwzględniła wydatków ogólnych tych jednostek. Gmina zwróciła uwagę w złożonym wniosku, że metodologia taka została potwierdzona w otrzymanej przez Gminę interpretacji j/w jak również została zastosowana przez Gminę do złożonych korekt za okresy wcześniejsze tj. przed 2014r.

Dokonując analizy rozliczeń za okres objęty korektami, Gmina zidentyfikowała wśród przychodów jednostek budżetowych przychody, które w ocenie Gminy powinny podlegać przepisom ustawy o VAT, które zostały uwzględnione w skonsolidowanych rozliczeniach VAT za okresy rozliczeniowe obejmujące lata 2014-2016. Dodatkowo, przed dokonaniem centralizacji VAT pomiędzy Gminą, Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej i jednostkami budżetowymi Gminy występowały czynności wewnętrzne opodatkowane podatkiem VAT, co w świetle aktualnej linii orzecznictwa było praktyką nieprawidłową. W oparciu o przepisy art. 5 ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016r., poz. 1454 ze zm.) – Miasto Orzesze przedłożyło Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Mikołowie wykaz jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji i tak:

I. Jednostki nie zarejestrowane jako czynni podatnicy podatku od towarów i usług:

- Zespół Szkół im. Poległych na Pasternioku 43-180 Orzesze ul. K. Miarki 1a NIP 635-16-64-786
- Gimnazjum Nr 2 im. Stanisława Ligonia 43-180 Orzesze – Zawada ul. Szkolna 44 NIP 635-16-36-749
- Gimnazjum Nr 3 im. Henryka Sienkiewicza 43-180 Orzesze – Gardawice ul. Uczniowska 1 NIP 635-16-36-755
- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Stanisława Moniuszki 43-180 Orzesze ul. Bukowina 19 NIP 635-16-36-778
- Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Franciszka Stuska 43-180 Orzesze – Jaśkowice ul. Stuska 10 NIP 635-16-36-790
- Szkoła Podstawowa nr 5 im. Janusza Korczaka 43-180 Orzesze ul. Żorska 101 NIP 635-16-36-809
- Szkoła Podstawowa nr 6 im. Alfreda Szklarskiego 43-187 Orzesze – Zawisz ul. 1000 lecia 3 NIP 635-16-36-815

- Szkoła Podstawowa nr 8 im. Bolesława Chrobrego 43-180 Orzesze – Mościska ul. B. Chrobrego 64 NIP 635-16-36-844
- Szkoła Podstawowa nr 9 im. Władysława Broniewskiego 43-180 Orzesze ul. Kobiórska 1 NIP 635-16-36-850
- Szkoła Podstawowa nr 10 im. Gustawa Morcinka 43-188 Orzesze – Woszczyce ul. Norwida 2 NIP 635-16-36-867
- Przedszkole z Oddziałem Integracyjnym Nr 1 43-180 Orzesze ul. Karola Miarki 4a NIP 635-16-36-672
- Przedszkole nr 2 im. „ Orzeszkowe Brzdące ” 43-180 Orzesze ul. Miła 1a NIP 635-16-36-689
- Przedszkole nr 3 im. „ Tęczowy Promyk ” 43-180 Orzesze – Zawada ul. Szkolna 55 NIP 635-16-36-695
- Przedszkole nr 6 im. „ Zdrowe Jagódki ” 43-180 Orzesze ul. Mikołowska 128 NIP 635-16-36-703
- Przedszkole nr 7 43-180 Orzesze ul. Mleczna 2 NIP 635-16-36-726
- Miejski Zespół Oświaty 43-180 Orzesze ul. Powstańców 5 NIP 635-10-31-495
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej 43-180 Orzesze ul. Rynek 2a NIP 635-16-06-990
- Placówka Wsparcia Dziennego „ Przystań ” (jednostka funkcjonująca do 31.12.2015r.) 43-180 Orzesze ul. Św. Wawrzyńca 23 NIP 635-17-77-473

II. Jednostka dotychczas zarejestrowana jako odrębny od Gminy podatnik podatku od towarów i usług:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej 43-180 Orzesze ul. Wieniawskiego 4 NIP 635-10-42-518

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej do tej pory był zarejestrowany jako odrębny od Gminy podatnik podatku od towarów i usług , w latach 2014 – 2016 Zakład składał deklaracje VAT-7 i rozliczał podatek VAT. Pozostałe w/w jednostki organizacyjne Gminy , z uwagi na nieprzekroczenie określonego w ustawie o VAT poziomu obrotu , nie były zarejestrowane do celów podatku VAT.

W złożonych w dniu 28.12.2018r. korektach deklaracji VAT – 7 za okres 01.01.2014r. do stycznia 2017r. Miasto Orzesze wykazuje obrót Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych obejmujących:

- rozliczenia pierwotnie wykazane w deklaracjach VAT-7 składanych zarówno przez Gminę jak i przez Zakład , korekta w pierwszej kolejności stanowi sumę pozycji wykazanych pierwotnie w deklaracjach VAT-7 Gminy oraz Zakładu ,
- przychody jednostek organizacyjnych , które nie były wcześniej wykazywane w rozliczeniach dla celów podatku VAT (ze względu na w/w zwolnienie) , a które powinny zostać opodatkowane podatkiem od towarów i usług.

W złożonym w dniu 28.12.2018r. wniosku Gmina stanęła na stanowisku , że kwoty podatków uiszczonych dotychczas przez jednostki organizacyjne Gminy należy uznać za uiszczone w istocie przez Gminę , jednocześnie kwoty otrzymane np. tytułem zwrotu przez jednostki organizacyjne należy uznać za kwoty otrzymane przez Gminę. Tym samym ewentualne nadpłaty wynikłe na skutek złożonych korekt z mocy prawa zostaną zaliczone na poczet otrzymanych w przeszłości zwrotów

- 14 -

B
Blaszyński

Strony od 15 do 70 zawierają spis faktur

Ocena prawna.

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że kontrolowany nie dokonał zgłoszenia aktualizacyjnego w zakresie posiadanych i wykorzystywanych rachunków bankowych zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole kontroli w części B4 – rachunki bankowe – powyższym naruszono przepisy art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (j.t. Dz. U. z 2017r., poz. 869 ze zm.) zgodnie z którym „Podmioty, o których mowa w art. 6 ust. 1, 1a i 10 mają obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym przez dokonanie zgłoszenia aktualizacyjnego do naczelnika urzędu skarbowego, nie później niż w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana danych. Podmioty wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego dokonują zgłoszenia aktualizacyjnego wyłącznie w zakresie danych uzupełniających wskazanych w art. 5 ust. 2b pkt 2”.

2. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że kontrolowany wykazał w złożonych w dniu 28.12.2018r. korektach deklaracji VAT-7 za okres objęty kontrolą tj. za m-ce V 2014r., VI 2014r., VIII 2014r. oraz za m-ce X 2015r. oraz XII 2015r. błędne dane dotyczące wysokości dokonanych w tych okresach dostaw tj. wysokości podstawy opodatkowania oraz podatku należnego wg poszczególnych stawek podatku VAT oraz dostaw zwolnionych z opodatkowania zgodnie z ustaleniami kontroli czym naruszono przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011r., Nr 177, poz. 1054 ze zm.):

- art. 5 ust. 1 zgodnie z którym „opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej podatkiem, podlegają:

- 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju,
- 2) eksport towarów
- 3) import towarów na terytorium kraju
- 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju
- 5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów

- art. 19a ust. 1 – zgodnie z którym „Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi, z zastrzeżeniem ust. 5 i 7-11, art. 14 ust. 6, art. 20 i art. 21 ust. 1”

- art. 29a ust. 1 – zgodnie z którym „Podstawą opodatkowania z zastrzeżeniem ust. 2-5, art. 30a-30c, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5 jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika”.

- art. 99 ust. 1 – zgodnie z którym „Podatnicy, o których mowa w art. 15, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy miesięczne w terminie do 25-go dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu z zastrzeżeniem ust. 2 -10 i art. 133”.

- art. 109 ust. 3 – zgodnie z którym „Podatnicy z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w

przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, art. 134 oraz art. 138 – dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej”.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności:
- Burmistrza Miasta Orzesze – Pana Mirosława Blaski
 - Skarbnika – Pani Iwony Burszka
 - Naczelnika Wydziału Finansowego – Pani Aleksandry Blacha

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

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

2. Informacja o wpisach w książce kontroli

7 2 2019

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Zgodnie z protokołem kontroli. Wszystkie dowody kontroli dołączone zostały tylko do egzemplarza protokołu dla Naczelnika US.

Oryginały dokumentów przedłożonych w toku kontroli, z których sporządzono dowody kontroli, zostały zwrócone kontrolowanemu przez kontrolujących w toku kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

72

6. Liczba załączników – 0
Liczba dowodów – 71

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Panu
Mirosławowi Blaski – Burmistrzowi Miasta Orzesze

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod dotychczasowym adresem (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Adres doręczenia protokołu

Orzesze ul. Wawrzyńca 21

9. Data doręczenia protokołu

25.02.2019r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

BURMISTRZ MIASTA
Blaski
Inż. Mirosław Blaski

25.02.2019r., 8 30

12. Podpisy kontrolujących

Starszy Ekspert Skarbowy
Michał Braszczok

Michał Braszczok

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

72

BRZ