

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH</b>	Nr postępowania wg systemu <b>11133</b>	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę <b>DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b>		Kwalifikacja

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli <b>KP 505-228/11</b>	2. Wydane dnia <b>29.03.2011</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>01.04.2011</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>01.04.2011</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano <b>Kontrolowanemu w osobie Dyrektora Pana Grzegorza Krawczyk.</b>	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>01, 05, 06, 07, 12 i 13.04.2011</b>	8. Liczba dni kontroli <b>6</b>
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447 z późn. zm.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz. U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli <b>SPRAWDZENIE ZASADNOŚCI ZWROTU RÓŻNICY PODATKU VAT.</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą <b>01.01.2011 - 31.01.2011</b>	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>KUNA</b>	2. Imię <b>DOROTA</b>	3. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>9/2011</b>
5. Nazwisko <b>MURAWSKA-OPYRCHAŁ</b>	6. Imię <b>IWONA</b>	7. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>1/2007</b>
9. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej <i>(niepotrzebne usunąć)</i> <b>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 O.P.).</b>	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o braku zawiadomienia <b>Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze przeprowadzenia kontroli podatkowej wpisem do książki kontroli pod poz. 39.</b>	3. Data powiadomienia <b>01.04.2011</b>

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

1. Określenie miejsca <i>(wybrać właściwe)</i> <b>Siedziba</b>				
2. Ulica <b>Dołnych Wałów</b>	3. Nr domu <b>8A</b>	4. Nr lokalu	5. Miejscowość <b>Gliwice</b>	
6. Uwagi				

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika <b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b>	2. Forma prawna <b>GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE</b>
---	--

**PRO-W<sub>(2)</sub>**

Str. 1

3. Nazwa pełna <b>MUZEUM W GLIWICACH</b>		
4. Nazwa skrócona <b>MUZEUM</b>		
5. NIP <b>631 21 95 620</b>	6. REGON <b>000282091- 00000</b>	7. Data rozpoczęcia działalności <b>10.01.1994</b>

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

1. Nazwa organu rejestrowego <b>Gmina Gliwice</b>	2. Data rejestracji w organie rej. <b>01.06.1992</b>
3. Nazwa rejestru <b>Rejestr Instytucji Kultury</b>	4. Numer w rejestrze <b>RIK/III/92</b>

### B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj	2. Województwo <b>ŚLĄSKIE</b>	3. Powiat <b>M. GLIWICE</b>
4. Gmina <b>M. GLIWICE</b>	5. Ulica <b>DOLNYCH WAŁÓW</b>	6. Nr domu <b>8A</b>
8. Miejscowość <b>GLIWICE</b>	9. Kod pocztowy <b>44-100</b>	7. Nr lokalu
11. Telefon <b>0322315816 2310854</b>	12. Faks <b>0322307366</b>	10. Poczta <b>GLIWICE</b>
14. Uwagi	13. Okres ważności adresu (od - do) <b>26.02.1998 -</b>	

### B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualnie)*

1. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> <b>ING BANK ŚLĄSKI SA I/O GLIWICE 63-10501285-1000000202112793 - Gospodarczy</b>	2. Okres ważności <i>(od-do)</i> <b>24.06.2005 -</b>
3. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> <b>ING BANK ŚLĄSKI SA I/O GLIWICE 41-10501285-1000000202112801 - Gospodarczy</b>	4. Okres ważności <i>(od-do)</i> <b>09.08.2009 -</b>
5. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> <b>ING BANK ŚLĄSKI SA I/O GLIWICE 87-10501285-1000002304263672 - Gospodarczy</b>	6. Okres ważności <i>(od-do)</i> <b>09.07.2009 -</b>
7. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> <b>AIGB C-INNE 50-19600017-0000000006804215 - Gospodarczy</b>	8. Okres ważności <i>(od-do)</i> <b>10.12.2009 -</b>
9. Uwagi	

### B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji <b>Dyrektor Pan Grzegorz Krawczyk</b>
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) <b>Pani Beata Badura-Wituła – załącznik nr 1)</b>
3. Uwagi

### B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych <i>(w okresie objętym kontrolą)</i> <b>Księgi handlowe, ewidencja VAT</b>			
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 <i>(w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)</i> <b>Pani Irena Kosińska</b>			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych <i>(aktualny)</i> ważny od <b>26.02.1998</b>			
4. Gmina <b>M. GLIWICE</b>	5. Ulica <b>DOLNYCH WAŁÓW</b>	6. Nr domu <b>8A</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>GLIWICE</b>	9. Kod pocztowy <b>44-100</b>	10. Poczta <b>GLIWICE</b>	

11. Uwagi

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

1. Kraj / Województwo	2. Powiat	3. Okres ważności adresu (od-do)	
<b>ŚLĄSKIE</b>	<b>M. GLIWICE</b>	<b>26.02.1998 -</b>	
4. Gmina	5. Ulica	6. Nr domu	7. Nr lokalu
<b>M. GLIWICE</b>	<b>DOLNYCH WAŁÓW</b>	<b>8A</b>	
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy	10. Poczta	
<b>GLIWICE</b>	<b>44-100</b>	<b>GLIWICE</b>	

11. Uwagi

12. Kraj / Województwo	13. Powiat	14. Okres ważności adresu (od-do)	
<b>ŚLĄSKIE</b>	<b>M. GLIWICE</b>	<b>03.07.1998 -</b>	
15. Gmina	16. Ulica	17. Nr domu	18. Nr lokalu
<b>M. GLIWICE</b>	<b>POD MURAMI</b>	<b>2</b>	
19. Miejscowość	20. Kod pocztowy	21. Poczta	
<b>GLIWICE</b>	<b>44-100</b>	<b>GLIWICE</b>	

22. Uwagi

23. Kraj / Województwo	24. Powiat	25. Okres ważności adresu (od-do)	
<b>ŚLĄSKIE</b>	<b>M. GLIWICE</b>	<b>09.07.2007 -</b>	
26. Gmina	27. Ulica	28. Nr domu	29. Nr lokalu
<b>M. GLIWICE</b>	<b>TARNOGÓRSKA</b>	<b>129</b>	
30. Miejscowość	31. Kod pocztowy	32. Poczta	
<b>GLIWICE</b>	<b>44-100</b>	<b>GLIWICE</b>	

33. Uwagi

34. Kraj / Województwo	35. Powiat	36. Okres ważności adresu (od-do)	
<b>ŚLĄSKIE</b>	<b>M. GLIWICE</b>	<b>09.02.2010 -</b>	
37. Gmina	38. Ulica	39. Nr domu	40. Nr lokalu
<b>M. GLIWICE</b>	<b>DOLNYCH WAŁÓW</b>	<b>3</b>	
41. Miejscowość	42. Kod pocztowy	43. Poczta	
<b>GLIWICE</b>	<b>44-100</b>	<b>GLIWICE</b>	

44. Uwagi

45. Kraj / Województwo	46. Powiat	47. Okres ważności adresu (od-do)	
<b>ŚLĄSKIE</b>	<b>M. GLIWICE</b>	<b>14.10.2010 -</b>	
48. Gmina	49. Ulica	50. Nr domu	51. Nr lokalu
<b>M. GLIWICE</b>	<b>BOJKOWSKA</b>	<b>37</b>	
52. Miejscowość	53. Kod pocztowy	54. Poczta	
<b>GLIWICE</b>	<b>44-100</b>	<b>GLIWICE</b>	

55. Uwagi

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

1. Status w podatku VAT	2. Data rejestracji w podatku VAT
<b>01.10.1998 - 31.05.2004 Inny powód - płaci</b> <b>01.06.2004 - Inny powód - płaci</b> <b>VAT-R/UE, art. 96 ust. 1-3 ustawy - WYBÓR</b> <b>Dotyczy usług o których mowa w art. 28 ust 3,4,6,7 ustawy; VAT-R/UE - WYBÓR</b> <b>VAT R/UE, art. 96 ust 1-3 ustawy - WYBÓR</b>	<b>01.10.1998</b>
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe	

**B.9. INNE DANE**

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie
<b>Muzeum</b>
2. Informacja o stanie zatrudnienia (Średnia z kontrolowanego okresu)
<b>45 osób na umowę o pracę.</b>
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym
<b>Zasady ogólne</b>

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

**Kontrolowany podmiot dokonuje sprzedaży wydawnictw książkowych za pośrednictwem Internetu.**

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie: .....

## C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

**PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),**

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

**Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. u. nr 54, poz. 535 z późn. zm.) oraz przepisy wykonawcze do ustawy.**

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**Deklaracja VAT-7 za miesiąc I 2011**

**VAT-7 - za okres: I (miesiąc) / 2011, data złożenia: 25.02.2011, kwota wg dokumentu: -75,605.00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	2,655.00
23	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.0% -PODST.OPOD.	6,688.00
27	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	2,404.00
28	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	192.00
29	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	1,767.00
30	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODATEK NAL.	406.00
31	WEWNĄTRZWPÓLNOTOWA DOSTAWA TOWARÓW - PODSTAWA OPODATKOWANIA	0.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	13,514.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	598.00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	186,989.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	33,774.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	7,221.00
53	KOREKTA PODATKU NALICZONEGO OD NABYCIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	-7,487.00
54	KOREKTA PODATKU NALICZONEGO OD POZOSTAŁYCH NABYC	-110,520.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	76,203.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	75,605.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	75,605.00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	75,605.00

## D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

**Zapisy w ewidencji VAT za m-c I 2011, dokumenty źródłowe dot. m-ca I 2011, zapisy w księgach handlowych w m-cu I 2011.**

2. Metoda kontroli

**Metoda reprezentatywna.**

### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

#### 1. Dane wynikające z ewidencji VAT za miesiąc I 2011.

Dane wynikające ze zbiorczego zestawienia rejestrów VAT za miesiąc I 2011:

- dostawy oraz świadczenie usług:

**netto zw 2.655,00**

**netto 0% 6.687,61**

**netto 8% 2.403,71 VAT 8% 192,29**

**netto 23% 1.766,58 VAT 23% 406,31**

- nabycie towarów i usług pozostałych:			
- do odliczenia w pełnej wartości	<b>netto 8.835,54</b>	<b>VAT 1.891,46</b>	
- do rozliczenia	netto 57.995,53	VAT 12.395,25	
Odliczono 43%	<b>netto 24.938,07</b>	<b>VAT 5.329,96</b>	
<b>Razem do doliczenia</b>	<b>netto 33.773,61</b>	<b>VAT 7.221,42</b>	

Rejestr nabycia VAT za m-c I 2011 bez prawa do doliczenia obejmuje 26 pozycji zapisów na łączną wartość: netto 16.105,38 VAT 3.454,04.

Podatek naliczony VAT przy nabyciu towarów i usług pozostałych odliczono w wartości 43%. W toku kontroli okazano sporządzone przez jednostkę zestawienie udziału rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo. **Powyższy udział za rok 2010 wyniósł według okazanego zestawienia 43%.**

Wartość ewidencjonowane zgodne z deklarowanymi.

Na okazanych wydrukach rejestrów VAT za miesiąc I 2011 odnotowano fakt przeprowadzenia kontroli.

## 2. Dostawy towarów oraz świadczenie usług w miesiącu I 2011.

a) W miesiącu I 2011 kontrolowana jednostka zaewidencjonowała sprzedaż w rejestrach:

### Rejestr sprzedaży – VAT - 3 pozycji zapisów na łączną wartość:

netto 0% 905,00

netto zw 2.500,00

### Rejestr sprzedaży – FW- 3 pozycje zapisów na łączne wartości:

netto 23% 1.658,85 VAT 23% 381,54

netto 0% 2.847,41

### Rejestr sprzedaży – kasa fiskalna –12 pozycji zapisów na łączne wartości:

netto 23% 107,73 VAT 23% 24,77

netto 8% 2.403,71 VAT 8% 192,29

netto 0% 2.935,20

netto zw. 155,00

### Razem do deklaracji VAT-7:

**netto 23% 1.766,58 VAT 23% 406,31**

**netto 8% 2.403,71 VAT 8% 192,29**

**netto 0% 6.687,61**

**netto zw. 2.655,00**

W toku kontroli sprawdzono wszystkie pozycje wyżej wymienionych rejestrów VAT w konfrontacji z dokumentami źródłowymi.

W rejestrze sprzedaży VAT za miesiąc I 2011 zaewidencjonowano w kwotach zgodnych kopie faktur VAT o numerach:

- **poz. 1** rejestru – **kopia FA VAT nr 1/01/2011** z dnia 11.01.2011

Nabywca faktury: Fundacja „NADwyraz” ul. Kielecka 17, 31-523 Kraków, NIP 675-13-35-158.

Treść faktury: 10 pozycji dot. sprzedaży wydawnictw.

Podany w treści faktury symbol PKWiU 58.11.1.

Wartość faktury: **netto 0% 836,00**

- **poz. 2** rejestru – **kopia FA VAT nr 2/01/2011** z dnia 14.01.2011

Nabywca faktury: MATRAS S.A. ul. Chromika 5a Katowice, NIP 634-100-52-37.

Treść faktury: 2 pozycji dot. sprzedaży wydawnictw.

Podany w treści faktury symbol PKWiU 58.11.1.

Wartość faktury: **netto 0% 69,00**

- **poz. 3** rejestru – **kopia FA VAT nr 3/01/2011** z dnia 14.01.2011

Nabywca faktury: E.P.P.H.U. ELMAX s.c. ul. Górnych Wałów 34/1, 44-100 Gliwice, NIP 631-01-19-804.

Treść faktury: nadzór archeologiczny zg. z umową 142/2010

Podany w treści faktury symbol PKWiU 91.03.10.0

Wartość faktury: **netto zw 2.500,00.**

Należność wpłynęła na konto Muzeum w dniu 03.02.2011.

Umowę nr 142/2010 z firmą ELMAX zawarto w dniu 10.06.2010. Przedmiotem umowy jest wykonanie pełnego nadzoru archeologicznego podczas prac związanych z budową sieci energetycznej przy ul. Starogliwickiej w Gliwicach. Zgodnie z treścią umowy, w przypadku stwierdzenia obiektów archeologicznych, nadzór przekształca się w archeologiczne badania ratownicze. Czynności nadzoru wykonywać będą archeolodzy legitymujący się uprawnieniami zawodowymi i zgodą na prowadzenie prac archeologicznych Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Katowicach. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.500,00zł. brutto płatne na podstawie faktury VAT.

Odnośnie świadczonych usług nadzoru archeologicznego w trakcie kontroli okazano wnioski Muzeum w Gliwicach nr DG-312-1/2-1 z dnia 15.11.2010 skierowany do Ośrodka Klasyfikacji i Nomenklatur Urzędu Statystycznego w Łodzi o zakwalifikowanie i ustalenie numeru PKWiU dla świadczonych przez Muzeum usług szerokopłaszczyznowych badań archeologicznych, związanych z modernizacją nawierzchni Rynku oraz nawierzchni ulicy na odcinku od Rynku do ul. Dolnych Wałów w Gliwicach obejmujących w szczególności:

- przeprowadzenie nadzoru archeologicznego nad pracami ziemnymi,
- metodyczną eksplorację nawarstwień kulturowych,
- wstępne zabezpieczenia uzyskanych zabytków ruchomych.

Odpowiedź na ww wniosek – pismo Urzędu Statystycznego w Łodzi z dnia 16.12.2010 nr OKN-5672/KU-4104/2010. Z treści odpowiedzi wynika, że ww usługi mieszczą się w grupowaniu PKWiU 91.03.10.0 – „usługi związane z działalnością historyczną miejsc i budynków oraz podobnych atrakcji turystycznych” oraz że ww usługi mieściły się w grupowaniu:

- PKWiU 92.52.12-00.00 – „usługi ochrony zabytków” – Rozporządzenie Rady Ministrów z 06.04.2004 Dz. U. nr 89 poz. 844 ze zm.,

- PKWiU 92.52.12-00.00 – „usługi ochrony zabytków” - Rozporządzenie Rady Ministrów z 18.03.1997 Dz. U. nr 42 poz. 264 ze zm.

W rejestrze sprzedaży VAT - FW za miesiąc I 2011 za zaewidencjonowano faktury wewnętrzne VAT dokumentujące przekazanie:

- książek – PKWiU 22.11 – VAT 0%,
- grafik i kalendarzy – VAT 23%

w celach promocyjnych, wydanych jako nagrody oraz wydanych w ramach reprezentacji i reklamy.

W rejestrze sprzedaży - kasa fiskalna VAT za miesiąc I 2011 rozpisano w poszczególnych pozycjach wartości wynikające z miesięcznych raportów okresowych za miesiąc I 2011. Kwoty w rejestrze ujęte w oddzielnych wierszach według poszczególnych stawek VAT.

Kontrolowana jednostka posiada kasy rejestrujące zainstalowane w poszczególnych punktach sprzedaży:

- nr unikatowy: AEN 04076278 – Muzeum Historii Radia i Sztuki Mediów (Radiostacja),
- nr unikatowy: AFJ 05016672 – Muzeum w Gliwicach Willa CARO (Oddział Odlewnictwa),
- nr unikatowy: ABM 01101302 – Willa CARO (Zamek Piastowski),
- nr unikatowy: AFJ 05016814 – Muzeum w Gliwicach Willa CARO (kasa rezerwowa),
- nr unikatowy AEN 09047719 – Centrum Informacji Kulturalnej i Turystycznej,
- nr unikatowy: AFJ 05016676 – Muzeum w Gliwicach Willa CARO.

Do rejestru wpisano wartości po uwzględnieniu korekt dot. błędnych zapisów w kasach, stwierdzonych po zaewidencjonowaniu sprzedaży przy użyciu kasy.

Po dokonanych uzgodnieniach stwierdzono poprawność kwot oraz poprawność przyporządkowania do stawek podatku VAT za wyjątkiem raportu okresowego kasy o nr unikatowym ABM 01101302 za miesiąc I 2011.

Wartości wynikające z raportu miesięcznego: netto zw 105,00.

Ilość wydanych paragonów: 3.

Treść kopii paragonów - usługa przewodnika.

Do anulowania 1 próbny paragon po przekodowaniu kasy o wartości 35,00.

Zgodnie z wykazem rzeczowym sprzedaży dołączonym do raportu miesięcznego ww kasy, w miesiącu I 2011 w Zamku Piastowskim sprzedano 2 usługi przewodnika:  $2 \times 35,00 = 70,00$ .

Zapis w poz. 3 rejestru sprzedaży fiskalnej VAT na podstawie ww raportu okresowego: netto zw 35,00.

Winno być netto zw 70,00.

*Naruszenie treści art. 109 ust. 3 w powiązaniu z treścią art. 99 ust. 12 ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług Dz. U. nr 54 poz. 535 ze zm.*

W miesiącu I 2011 kontrolowana jednostka dokonała sprzedaży, wydania, w ramach reprezentacji i reklamy oraz promocji, publikacji własnych bądź książek nabytych przed dniem 31.12.2010 ze stawką podatku VAT 0%.

W trakcie kontroli okazano pismo Biblioteki Narodowej Krajowego Biura ISBN w Warszawie z dnia 24.05.2004 o nadaniu Wydawnictwu Muzeum w Gliwicach oznaczenia identyfikacyjnego 89856 oraz nadania odrębnej puli numerów ISBN w liczbie 100 zarezerwowanych wyłącznie do publikacji Muzeum.

W toku kontroli sprawdzono wszystkie pozycje faktur VAT oraz faktur wewnętrznych VAT dokumentujących dostawy oraz fakt przekazania książek, w konfrontacji ze spisem z natury sporządzonym w Magazynie książek Muzeum w dniu 29.12.2010.

Wszystkie sprzedane i przekazane książki zostały ujęte w przedmiotowym spisie. Ilości sprzedanych bądź przekazanych książek w miesiącu I 2011 nie większe niż ilości stwierdzone w trakcie spisu.

W toku kontroli sprawdzono również nabycie publikacji książkowych w miesiącu I 2011.

W miesiącu objętym kontrolą nabycie książek dokumentuje wyłącznie faktura VAT nr 2/2011 z dnia 28.01.2011.

Wystawca faktury: Śląska Organizacja Turystyczna ul. Mickiewicza 29, 40-085 Katowice,  
NIP 954-249-49-31.

Treść faktury: - „Śląskie z dzieckiem” – przewodnik 10 szt. netto 0% 87,80

- informator krajoznawczy „Śląskie 2010” – 10 szt. netto 5% 49,90 VAT 5% 2,50.

Do faktury dołączone oświadczenie wystawcy faktury, że książki, dla których zastosowano stawkę podatku VAT 0% były przekazane do dystrybucji przed dniem 01.01.2011 i były ujęte w spisie z natury przeprowadzonym w dniu 31.12.2010.

Informator krajoznawczy „Śląskie 2010” w miesiącu I 2011 nie został sprzedany bądź wydany w ramach reprezentacji, reklamy, czy promocji. Powyższe ustalono na podstawie kopii faktur VAT, faktur wewnętrznych VAT wystawionych w miesiącu I 2011 oraz na podstawie rzeczowych zestawień sprzedaży prowadzonych do sprzedaży fiskalnej za miesiąc I 2011.

Fakturę FA VAT nr 2/2011 z dnia 28.01.2011 zaewidencjonowano do odliczenia w miesiącu II 2011 z uwagi na datę otrzymania faktury: 01.02.2011.

Kontrolowana jednostka złożyła do protokołu oświadczenie, że w miesiącu I 2011 nie miała miejsca sprzedaż książek za pośrednictwem Internetu – **zał. nr 7**.

**b)** W toku kontroli porównano zapisy w ewidencji sprzedaży VAT za miesiąc I 2011 z zapisami na kontach księgi handlowej za miesiąc I 2011:

Dostawy oraz świadczenie usług netto wg ewidencji VAT: 13.512,90.

Przychody według kont księgi handlowej:

konto 700 – przychody ze sprzedaży:	6.506,64
konto 740 – dotacje podmiotowe	364.000,00
konto 760 – pozostałe przychody operacyjne:	<u>2.500,62</u>
	373.007,26
minus różnice groszowe zaokrąglenia VAT	- 0,62
minus dotacje podmiotowe	- 364.000,00
plus faktury wewnętrzne (wydanie towarów):	<u>4.506,26</u>
razem po uzgodnieniach:	<b>13.512,90</b>

Po uzgodnieniach stwierdzono zgodność kwot.

Dotacje podmiotowe na miesiąc I 2011 wpłynęły z Urzędu Miasta Gliwice na konto Muzeum:

- w dniu 04.01.2011 – przelew I transzy w kwocie 100.000,00
- w dniu 13.01.2011 – przelew II transzy w kwocie 100.000,00
- w dniu 13.01.2011 – przelew III transzy w kwocie 164.000,00.

Podstawa prawna dotacji – Uchwała nr IV/18/2011 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 03.02.2011 w sprawie budżetu miasta Gliwice na 2011 rok, w której na działalność Muzeum przewidziano kwotę 4.377.011,00zł. przeznaczeniem na działalność bieżącą.



c) W toku kontroli sprawdzono operacje bankowe w oparciu o wyciągi bankowe za miesiąc I 2011 oraz raporty kasowe nr 1,2 i 3 z miesiąca I 2011.

W miesiącu I 2011 nie stwierdzono wpływu zaliczek, zadatków płatności rodzących w miesiącu I 2011 obowiązek podatkowy od podatku VAT.

### 3. Nabycie towarów i usług w miesiącu I 2011.

Rejestr nabycia towarów i usług pozostałych VAT za miesiąc I 2011 obejmuje 102 pozycje zapisów na łączną wartość:

- podlegające odliczeniu w pełnej wartości: netto 8.835,54 VAT 1.891,46

- do rozliczenia: netto 58.294,53 VAT 12.457,94

Rejestr korekt nabycia towarów i usług pozostałych VAT za miesiąc I 2011 obejmuje 2 pozycje zapisów o łącznej wartości:

- do rozliczenia: netto - 299,00 VAT - 62,69

Razem

- **podlegające odliczeniu w pełnej wartości: netto 8.835,54 VAT 1.891,46**

- **do rozliczenia: netto 57.995,53 VAT 12.395,25.**

W toku kontroli sprawdzono wszystkie pozycje rejestru nabycia towarów i usług pozostałych VAT za miesiąc I 2011 w konfrontacji z oryginałami faktur VAT.

Część faktur ujęta jest w rejestrze w kwotach niższych od wynikających z treści faktury, tj. pomniejszona o wartości dotyczące Zamku Piastowskiego, w którym wykonywane są dostawy wyłącznie zwolnione od podatku VAT.

Wszystkie faktury VAT dokumentujące nabycie towarów i usług opatrzone są pieczęcią Kancelarii Muzeum z datą wpływu. W rejestrze nabycia VAT za miesiąc I 2011 ujęto faktury z datą wpływu w miesiącu I 2011.

Faktury ewidencjonowane:

- z **dekretacją A** – do odliczenia w pełnej wartości,

- z **dekretacją C** – do rozliczenia współczynnikami.

Faktury, bądź część wartości faktur z **dekretacją B** – bez prawa do odliczenia, ujęte w rejestrze nabycia VAT – niepodlegające odliczeniu.

Sprawdzone faktury dokumentują nabycie:

a) do odliczenia w pełnej wartości – **dekretacja A**:

- farb – opis faktury: „do pomalowania pomieszczeń wystawowych” – wystawa czasowa „Malarstwa nieprofesjonalnego”,

- materiałów budowlano-montażowych – opis faktur jak wyżej,

- kleju – opis faktury: „ zakup materiałów do wystawy czasowej; „Prymitywiści”,

- druku afisza: „Kobylarz” - opis faktury: druk afisza na wystawę czasową „Szymon Kobylarz”,

- usługi plakátowania „Szymon Kobylarz”,

- usługi wykonania i montażu tabliczek informacyjnych – dot. wystawy czasowej „Szymon Kobylarz”,

- usługi wykonania naklejek – opis faktury jak wyżej,

- usługi realizacji filmowego materiału promocyjnego – opis faktury: film promocyjny wystawy „Janusza Tarabuły”,

- monet do dalszej odsprzedaży,

- usługi rejestracji i montażu materiału filmowego dokumentującego czasową wystawę pt. „ Gliwiczcy Kresowianie”,

